

Kettős könyvvitel dokumentáció

V24.12

Mérleg beadható formátumban

A menüpontba belépve a kiválasztott könyvelési évnek megfelelő sémába tölti fel a mérleget és eredménykimutatást a program.

Ha a beadható formátumot választjuk, a megjelenő ablak az alábbiakban fog eltérni a gyorsmérlegnél látható ablaktól:

- több oszlop van: előző év, korrekció, tárgyév
- hiányzik a hibakeresés, és nem lehet kivonatot nyomtatni mérlegsoronként. Így ha a mérleg valamiért nem egyezik, a gyorsmérleg menüágon tudjuk a hibát megkeresni.
- A program a megadott intervallum (szűkítés) alapján tölti fel a mérleg tárgyév oszlopát, viszont az előző év oszlopba a teljes előző év mérlege kerül (ha van lekönyvelt előző évünk). A menüpontba belépve figyelmeztetést kapunk, ha a program nem találja az előző könyvelési évet. Az előző év adatait (ha egyáltalán volt) ilyenkor kézzel kell kitölteni. **Figyelem! A menüpontból történő kilépés után a kézzel beírt ill. módosított adatok elvesznek, azokat a program nem jegyzi meg!**
- **A program minden sort külön-külön ezer forintra kerekít, melyet feltétlenül ellenőrizni kell beadás előtt!** Az összesítő sorok ezresre kerekítésével ugyanis egyező mérleget kapunk, de a részleteket ha külön összeadjuk, nem biztos, hogy az egyezés fenn fog állni. Lássuk egy példán keresztül:

Megnevezés	Ft	Ezer Ft
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 400,-	10,-
02. Export értékesítés nettó árbevétele	10 400,-	10,-

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	20 800,-	21,-
-------------------------------------	-----------------	-------------

Jól látszik, hogy a kerekítés után az összesen sor nem fog megegyezni a részsorok összegével. Mégis így kell kerekítenünk, mivel ha előbb kerekítenénk az alsorokat, és utána számolnánk ki az összesítő sorokat, eltérés lesz a kerekítési hibák miatt a mérleg két oldala között, bár a részösszesenek látszólag a megfelelő értéket mutatnák.

- Lehetőségünk van a beszámolót „Egyszerűsített éves beszámoló” formátumban kinyomtatni. A számviteli törvény vonatkozó paragrafusa szerint ebben az esetben csak a római számmal ill. betűvel jelölt sorokat kell tartalmaznia mind a mérlegnek, és mind az eredménykimutatásnak. Ha a képernyő bal alsó sarkában az Egyszerűsített éves beszámolót választjuk, akkor a táblázatot leszűkíti a program ezekre a sorokra. További tudnivalók ezzel kapcsolatban:
 - Nyomtatáskor szükségszerűen megváltoznak a fejlécek, és a sorszámok. A táblázatban az egyes soroknál az eredeti mérleg sorszáma láthatjuk, de nyomtatásban ez természetesen 1-től fog indulni.
 - A mérleg 4 oldal helyett 2 oldal, az eredménykimutatás 2 helyett mindössze egy oldalas lesz.

A Címoldal fülön lévő adatokat a program az Ügyfél törzs alapján tölt ki.

A nyomtatás során a Mérleget, Eredménykimutatást és a Címlapot külön-külön tudjuk kinyomtatni.

Beszámoló exportálása az IRM rendszerébe

A mérleget kizárólag az Igazságügyi Minisztérium honlapján lehet beadni. A program a mérleget át tudja adni az IRM-rendszernek. Ehhez az „Export IRM-be” gomb segítségével el kell készíteni azt az OBR fájlt, amit be lehet tölteni a <https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes> oldalon.

A beszámoló benyújtásához az ügyfélkapus jelszóval kell bejelentkezni, majd a programból exportált fájlt a „**Lementett beadvány feltöltése**” menüpontban lehet feltölteni.

Miután a beszámolót tartalmazó **OBR** kiterjesztésű fájlt betallóztuk és feltöltöttük, megjelennek a nyomtatvány adatai.

A kitöltő program működése során vannak olyan adatok, amelyek módosítása törli a feltöltött beszámoló adatait, ezért ezeket az adatokat már exportálás előtt meg kell adni a könyvelőprogramban, a „Címoldal” fülön. Ilyen pl. a beszámoló benyújtásának oka. Ahogy az ÁNYK-s nyomtatvány esetében, itt is lesznek olyan adatok, amelyeket már az importálás után, de a beküldés előtt meg kell adni, jellemzően a könyvelő, könyvvizsgáló, és a beszámoló aláírására jogosult adatai, illetve a csatolmányokat is fel kell tölteni. Ellenőrizni kell továbbá az ezer forintra történő

kerekítésekéből származó eltéréseket is.

Mutatószámok

A mutatószámok számítása külön „fülön” kapott helyet. A mérleg feltöltésekor automatikusan kiszámítja a program a mutatószámokat is, jelenleg összesen 56 darabot. (A mutatószámok számításához felhasznált szakirodalom: Amit a mérleg mutat – Saldo 2002) Amennyiben a mérlegen kézzel változtatunk, a „Mutatószámok újraszámítása” gombbal számíthatjuk ki újra az értékeket. Az első oszlopban található pipákkal állíthatjuk be, hogy melyik mutatók kerüljenek nyomtatásra. A táblázatban mozogva a táblázat feletti „Képlet” mezőben találjuk a kiválasztott mutató számítási módját, amely a nyomtatásban is megjelenik. Vannak olyan mutatók, amelyekhez két év adatait kellene figyelembe venni, ezeknél csak a tárgyévi értéket tudja kiszámítani a program, az előző évit nem. Amennyiben valami oknál fogva nem számítható egy mutató (pl. a mérlegadatok alapján nullával való osztás fordulna elő), a mutató az „N.A.” értéket veszi fel. A táblázatban a mutatók kézzel módosíthatóak nyomtatás előtt.

Mérleg és eredménykimutatás

Mérleg | Eredménykimutatás | Címtoldal | **Mutatók** | Cashflow Magyar

Mutatók újraszámolása Képlet: Befektetett eszközök / Eszközök összesen * 100

Mindent kijelöl | Mindet töröl

Nyom	Sorsz	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<input checked="" type="checkbox"/>	1	Befektetett eszközök aránya	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	2	Eszközöcsoportok aránya	0,00%	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	3	Befektetett eszközök fedezete (saját tőke lekötöttsége)	0,00%	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	4	Tárgyi eszközök fedezettsége (saját tőke lekötöttsége)	0,00%	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	5	Eszközök fordulatszáma	0,00	1,10
<input checked="" type="checkbox"/>	6	Tárgyi eszközök hatékonysága	0,00%	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	7	Készletek fordulatszáma	0,00	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	8	Tárgyi eszközök aránya	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	9	Műszaki berendezések, gépek, járművek aránya	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	10	Forgóeszközök aránya	0,00%	100,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	11	A források szerkezete	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	12	Tőkeerősség	0,00%	100,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	13	Tőkemultiplikátor	0,00	1,00
<input checked="" type="checkbox"/>	14	Tőkefeszültség mutatója	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	15	Kötelezettségek részaránya	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	16	Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	17	Saját tőke növekedési mutató	0,00	N.A.
<input checked="" type="checkbox"/>	18	Céltartalékok aránya	0,00%	0,00%
<input checked="" type="checkbox"/>	19	Saját tőke növekedésének mértéke (1)	0,00%	N.A.

Éves beszámoló 29 Export ÁNYK-ba Export IRM-be Összegzés Mérleg beállítások

Cash-Flow

A Cash-Flow kimutatás szintén egy új „fülön” található. A mutatószámításhoz hasonlóan a mérleg feltöltésekor ez a kimutatás is feltöltésre kerül, de a mérleg ill. eredménykimutatás kézzel történő módosítása esetén nem változik meg automatikusan, az erre szolgáló gombbal újra fel kell tölteni, ha szükséges. A program csak azokat a mezőket tudja kitölteni, amelyek kiszámolhatóak a mérlegből, ezeket a mezőket sárga háttérszínnel jelöltük, a többi mezőt kézzel kell kitölteni. Ezért a táblázatban az adatok módosíthatóak, a módosítás után a program azonnal újraszámolja az összegsorokat. A cash-flow kimutatás is kinyomtatható és Excelbe exportálható. Fontos még, hogy a kézzel módosított adatokat nem jegyzi meg a program, miután kilépünk a menüpontból.

Mérleg és eredménykimutatás			
Mérleg	Eredménykimutatás	Címoldal	Mutatók
Cash-Flow feltöltése			Magyar
S.sz.	Megnevezés	Tárgyév	
01	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (működés)	7	
02	1. Adózás előtti eredmény +/-	457	
03	2. Elszámolt amortizáció +	0	
04	3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	0	
05	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	
06	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	
07	6. Szállítói kötelezettség változása +/-	0	
08	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása +/-	0	
09	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	0	
10	9. Vevőkövetelés változása +/-	- 450	
11	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszk. nélkül) változása +/-	0	
12	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	0	
13	12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	
14	13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	
15	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS (befektetés)	0	
16	14. Befektetett eszközök beszerzése -	0	
17	15. Befektetett eszközök eladása +	0	
18	16. Kapott osztalék, részesedés +	0	
19	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (Finanszírozás)	0	

Éves beszámoló

29 Export ÁNYK-ba

Export IRM-be

Összegzés

Mérleg beállítások

Társasági adó bevallás

A NAV a kiadta a 2329 társaságiadó bevallás nyomtatványát, ennek megfelelően idén is elkészítettük az exportálás lehetőségét a „Mérleg beadható formátumban” menüpontból.

FIGYELEM! A program továbbra is kizárólag a címlapot (annak egy részét a leggyakrabban előforduló értékekkel), és a mérlegből, illetve az eredménykimutatásból paraméterezés nélkül átadható adatokat adja át! Továbbra is úgy gondoljuk, hogy a többi adatot egyszerűbb beírni a különböző nyilvántartásokból (főkönyvi kivonat, tárgyi eszköz nyilvántartás, létszámadatok stb.), mint paraméterezni a programot, majd ugyanúgy ellenőrizni ezen listák alapján, hogy a megfelelő értékek kerültek-e át.

Az átadott adatok a következők (minden esetben ellenőrizni, és szükség szerint módosítani szükséges!):

- 2329

- Az adószám, név és címadatok, kapcsolat és telefonszám kerül át az Ügyfél törzs adatai

alapján, valamint az időszak, helység és a keltezés.

▪ 2329 NY-01

- A gazdálkodási formához minden esetben az „s – Kettős könyvvitelű minden egyéb gazdálkodási forma” érték kerül átadásra, szükség esetén módosítandó.
- Az 5. pontban a „b) Egyéb ágazat” kerül jelölésre, szükség esetén átírandó.
- A 2329-NY-01 és 02 további opcióit kézzel kell kitölteni.
- Amennyiben exportálás előtt a képernyő bal alsó sarkában a Mikrogazdálkodói beszámó-lót választjuk, a program a 21, 22 sorba 1-es értéket ad át.

▪ 2329 NY-02

- Amennyiben exportálás előtt a képernyő bal alsó sarkában a Mikrogazdálkodói beszámó-lót választjuk, a program a 45. sorba átadja az X-et.

▪ 2329-07-01 és 2329-07-02

- Ezekre az oldalakra az eredménykimutatás adatai kerülnek át, de vannak olyan részletezések, melyek az eredménykimutatásból nem tölthetők ki, ezeket szükség esetén kézzel kell kitölteni a főkönyvi kivonatból:

- 5. sor: a 4. sorból a kapott támogatás összege
- 12-13. sorok: a bankköltség és a biztosítási díj az egyéb szolgáltatások közül,
- A 19. Egyéb ráfordítások sorból a részletező sorok adatai
- 24. Befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai
- A 35-36. sorban külön kell bontani a magánszemélynek és a nem magánszemélynek fizetett kamatokat. A program a fizetett kamatokat a 35. Nem magánszemélynek fizetendő kamatok sorba hozza, szükség esetén átírandó a 36. sorba.

▪ 2329-A-01

- Ezekre az oldalakra a mérleg adatai kerülnek át, de vannak olyan részletezések, melyek a mérlegből nem tölthetők ki, ezeket szükség esetén kézzel kell kitölteni a főkönyvi kivonatból, egyéb nyilvántartásból:

- 8. sor: követelések nyilvántartott értékvesztése
- A Jegyzett tőke egy összesítő sor, a program a jegyzett tőkét ezen belül a 16. Belföldi magánszemély tulajdona sorba adja át, ami szükség esetén módosítandó.
- 27. sor Általános tartalék nem kerül kitöltésre
- A 33. Tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök és a 36. Tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek nem kerülnek kitöltésre.

A nyomtatvány többi adatát egyelőre kézzel kell kitölteni, reméljük, így is egyszerűbbé válik a nyomtatvány kitöltése!

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Céjegyékszám: 10-06-024727

V24.12