



Társasházi közös képviselői

HÍRLEVÉL

www.eszir.hu

A közös költség túlfizetések kimutatása a naplófőkönyvben és a Beszámolóban

Az egyszeres könyvvitelben a követeléseket és kötelezettségeket meg kell bontani

- pénzmozgással járó és
- pénzmozgással nem járó

tételekre.

A pénzmozgással járó tételeket a naplófőkönyvből mutatjuk ki, a pénzmozgással nem járó tételeket pedig a naplófőkönyvön kívüli nyilvántartásokból gyűjtjük ki.

A **be nem fizetett közös költség elmaradás** a naplófőkönyvben nem szerepel, ezért a naplófőkönyvön kívüli nyilvántartásokból gyűjthető ki.

A **befizetett közös költség túlfizetés** viszont a naplófőkönyvben szerepel, mivel tényleges pénzbefizetés történt.

Az évközi naplófőkönyvi könyvelésen, a gyakorlatban minden tulajdonosi befizetést a „Bankszámla” növekedéseként és „Értékesítés árbevétele és bevételek” rovat növekedéseként könyvelünk. Tehát a túlfizetést nem különítjük el a „Kötelezettségek” rovatban, az évközi befizetések alkalmából. Habár ez lenne a precíz könyvelés.

De a helyes mérleg készítéséhez a túlfizetéseket „Pénzbevételből származó kötelezettség”-ként ki kell mutatni.

Mivel év közben a pénztárkönyvben valószínűleg nem a „Kötelezettségek” rovatba könyveltük a túlfizetéseket, az év végi zárás előtt ezt rendezni kell. Az „Értékesítés árbevétele és bevételek” rovatot csökkentjük, a „Kötelezettségek” rovatot pedig növeljük a túlfizetés összegével.

A rendező tétel „rovatközi könyvelés” lesz. Rovatközi könyvelés azt jelenti, hogy a naplófőkönyvben nem egy pénzforgalmi rovat (bank-pénztár) áll szemben egy másik (részletező) rovattal, hanem két részletező rovat között könyvelünk. Ebben az esetben kézi könyvelésnél piros tintát használunk, és a matematikai előjelet is kitesszük.

Példánkban 1. sz. ábra

- Az év folyamán 1.000.000 Ft közös költség érkezett a bankszámlára.
- Az év végi egyeztetések során kiderül, hogy 100.000 Ft tényleges túlfizetés van, ami több tételből áll. A túlfizetéseket a naplófőkönyvben egy összegben helyesbítjük. (A tételes kimutatás a vegyes nyilvántartásokban szerepel.)

Ez így néz ki a naplófőkönyvben.

	Pénzforgalmi rovatok				Részletező rovatok			
	BANK				Bevételek	Kötelezettségek		
	bevétel	kiadás	egyenleg		Értékesítés árbevétele és bevételek	Csökkl.	Növ.	Egyenleg
év közben	1.000.000		1.000.000		1.000.000			
rovatközi könyvelés helyesbítés					-100.000		100.000	100.000
év végén összesen			1.000.000		900.000			100.000

1. sz. ábra Zárás előtti helyesbítés

A fenti könyvelés után már a Mérleget és Eredménylevelet is helyesen tudjuk kitölteni.

A túlfizetés „Pénzbevételből származó kötelezettség” lesz a mérlegben.

Mivel a túlfizetés még nem az adott év közös költség bevételeit növeli, ezért kell a közös költség bevételt csökkenteni az év végével.

Azért kell a naplófőkönyvben is helyesbíteni, hogy a naplófőkönyv adatai megegyezzenek a Beszámoló adataival.

A következő éves nyitás után viszont a túlfizetést egy összegben vissza kell vezetni. Ha nem így tennénk, akkor havonta az aktuális közös költség előírást, személyenként kellene a közös költség bevételeire visszavezetni a kötelezettségekről. Így viszont, év közben már a tényleges banki forgalomként könyvelhetjük a közös költség befizetéseket.

Példánkban 2. sz. ábra

- Az év kezdetekor a közös költség túlfizetéseket egy összegben visszavezetjük az „Értékesítés árbevétele és bevételek” rovatra. Vélhetően ebben az évben már, a havi közös költség előírások miatt, tényleges bevétel lesz.
- Az év kezdetekor a közös költség túlfizetésekkkel egy összegben csökkentjük a „Kötelezettségek”-et.

Ez így néz ki a naplófőkönyvben.

Pénzforgalmi rovatok				Részletező rovatok			
	BANK			Bevételek	Kötelezettségek		
	bevétel	kiadás	egyenleg	Értékesítés árbevétele és bevételek	Csökk.	Növ.	Egyenleg
nyitás	1.000.000		1.000.000			100.000	100.000
rovatközi könyvelés helyesbítés				100.000	100.000		0

2 sz. ábra Nyitás utáni helyesbítés

Budapest, 2015. április 15.

Csizmadia Szabolcs
könyvvizsgáló