



*Figyelem!*

- A leírás **nem tér ki** – miután azt más leírások tartalmazzák - a rendszer általános működési, kezelési kérdéseire, azokat ismertnek tételezi fel.
- A leírás **csak** a modul azon menüpontjainak, adatainak, funkcióinak értelmezésével foglalkozik, melyek mögött lévő üzleti logika nem következik a menüpont, az adat illetve funkció megnevezéséből.

# Tartalomjegyzék

Bevezetés

1. Fogalmak és alapelvek.....	4
1.1 Fogalmak.....	4
1.2 Működési alapelvek.....	4
2. Eszköz állományok.....	5
3. Törzsadatok	
3.1 Főkönyvi besorolások.....	6
3.2 Tárolási helyek.....	6
3.3 Tárolási helyek.....	6
3.4 Fejlesztési tartalék keret.....	6
3.2 Tárolási helyek.....	6
4. Eszköz adatok	
4.1 Eszköz keresés.....	7
4.2 Eszköz adatok.....	7
4.2.1 Eszköz adatok.....	7
4.2.2 Új eszköz felvétele.....	9
4.2.3 Eszköz törlése.....	9
5. Értékcsökkentés (amortizáció) kezelés.....	10
6. Eszköz(ök) áthelyezése.....	10
7. Egyéb funkciók.....	10

**Információs rendszerekkel, alkalmazásokkal  
szemben támasztott követelmények  
(V.számú melléklet)**

**Általános követelménylista**

Célja a tárgyeszköz-nyilvántartás adminisztratív feladatainak csökkentése, bizonyos feladatok automatizálása.

A rendszer tegye lehetővé:

- a befektetett (mérlegben szereplő), vagy a kis értékű (mennyiségben és értékben nyilvántartási számlán nyilvántartott) eszközök egységes kezelését;
- a tárgyi eszközök egyedi és csoportos kezelését, nyilvántartását;
- a tárgyi eszköz műszaki-fizikai jellemzőire, elhelyezésére, valamint ezek állapotváltozására vonatkozó adatok nyilvántartását;
- választható értékcsökkenési leírási módok használatát, a számviteli és az adótörvény szerinti leírás kezelését
- az eszközök bruttó és nettó értékének, továbbá göngyölt értékcsökkenésének nyilvántartását;
- maradványértékre íródott eszközök kivezetését
- tárgyi eszköz leltár és nyilvántartás készítését;
- a befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak mérleg alátámasztó leltári kimutatásainak automatikus elkészítését.

A fenti követelményeknek az alább ismertetésre kerülő tárgyeszköz nyilvántartó program felépítése, funkcionalitása, szolgáltatásai teljes mértékben megfelelnek.

# 1. Fogalmak és alapelvek

## 1.1 Fogalmak

Tárgyieszköz:	Olyan materiális vagy immateriális eszköz, mely még önálló működésre képes, és gyári kiszérése fizikailag tovább nem bontható (csak alkatrészeire szerelhető szét). Ennek megfelelően tárgyieszköz (a továbbiakban eszköz) egy számítógép, egy monitor, de nem eszköz egy számítógép konfiguráció.
Tartozék:	Az olyan fizikailag önálló tárgy, amely önállóan nem működőképes, csak valamely eszközhöz csatlakoztatva, illetve amely fizikailag különálló, de szükséges az eszköz működéséhez (pl. számítógép egér, tasztatúra). Ennek megfelelően önálló értéke nincs, értékét az eszköz tartalmazza. <sup>1</sup>
Ráaktivált érték:	Olyan tárgy vagy cselekvés, mely önállóan nem működőképes és nem vonatkoztatható el az eszköztől, annak értékét élete valamelyik időpontjában megnöveli (pl. számítógép memóriájának, háttértárolójának, kapacitásának megnövelése, gépkocsi felújítása stb.)
Főkönyvi mozgás:	Olyan esemény, melynek hatására a főkönyv számlaszámai, számlaosztályai között értékátcsoportosítás történik.
Leírt eszköz:	Az az eszköz, mely mind az adótörvény, mind a számviteli törvény szerint (azaz nem rendelkezik maradvány értékkel) nulla nettó értékkel rendelkezik, és fizikailag létezik, és a gazdálkodó szervezet tulajdonában van.
Selejtezett eszköz:	Az az eszköz, amely működése vagy tárolása folyamán úgy változnak meg a tulajdonságai, hogy használhatatlanná válik (pl. gépkocsi totálkár, vagy természeti katasztrófa folyamán).
Eladott eszköz:	Az az eszköz, amely egy értékesítési folyamat eredményeként már fizikailag nem létezik a gazdálkodó szervezetnél.

## 1.2 Működési alapelvek<sup>2</sup>

A program lehetővé teszi tárgyieszközök egyenkénti, vagy csoportosan történő rögzítését. A csoportos rögzítés azt jelenti, hogy azonos eszközök kötelezően megadandó adatait és egy mennyiséget megadva a program a mennyiségnek megfelelő példányban legenerálja az eszköz adatokat, mintha a mennyiségnek megfelelően egyenként kerültek volna rögzítésre.

Az eszközökkel kapcsolatban – adott időszakra – max. 3 különböző amortizációs értéket tárol a program:

- **adótörvény** szerinti,
- **számviteli politika** szerinti, és
- **egyedi**.

Ez utóbbira jellemzően akkor lehet szükség, ha egy cégnek az anyacég számviteli politikája szerinti is kellene az amortizációs (a továbbiakban **écs**) adatok.

Az adótörvény szerint **3** féle leírás lehetséges:

- **bruttó lineáris**,
- **50%-os** (két részletben: aktiválás évében és a következő évben), vagy
- **azonnali** (aktiváláskor 100%).

A kulcsot az eszközhöz rendelt **Főkönyvi besorolás** mezőhöz kiválasztott főkönyvi besorolás (3.1 fejezet) tartalmazza.

<sup>1</sup> A programban tartozékhoz is adható meg érték. Ennek szerepe csak értékbeni felelősség megállapításában lehet, a program működése folyamán nem használja.

<sup>2</sup> A különböző főkönyvi számlaszámok hozzátartozó események alapján a program által számolt értékeket és az ennek megfelelő algoritmusokat az 1.sz. Melléklet tartalmazza

A számveteli törvény szerint **6** féle leírás lehetséges:

- **bruttó lineáris:** az eszköz bruttó értékéből számol,
- **nettó lineáris:** az eszköz mindenkor nettó értékéből számol,
- **50%-os (két részletben):** aktiválás évében és a következő évben),
- **teljesítmény szerint:** az adott eszközhöz bruttó értéként megadható egy teljes leírásig végzett teljesítmény (pl. munkaóra, vagy megtett km), és az adott időszakra felvett teljesítmény adatokra vetítve számol,
- **azonnali** (aktiváláskor 100%).
- **fix:** az adott eszközhöz megadott időszakra vonatkozó fix költséggel számol.

A kulcsot az eszközhöz rendelt **Főkönyvi besorolás** mezőhöz kiválasztott főkönyvi besorolás (3.1 fejezet) tartalmazza. A kulcsot a **teljesítmény** szerint és a **fix** leírás **esetén nem veszi figyelembe** a program, (így nem is szükséges megadni). A leírási módokat a **Leírási mód** mezőhöz rendelve lehet megadni az eszköz adatoknál.

Teljesítmény leírás esetén az eszköz adatoknál külön ablakban lehet megadni az adott eszközhöz időszakokra eső teljesítmény adatokat.

Az egyedi szerint – az adótörvény szerintihez hasonlóan - **3** féle leírás lehetséges:

- **bruttó lineáris,**
- **50%-os** (két részletben: aktiválás évében és a következő évben), vagy
- **azonnali.**

Az eszközökhöz (az eszköz adatok ablakban) folyamatában lehet rendelni

- **leltárfelelőst,**
- **tárolási helyet,**
- **tartozékokat** és
- **költséghelyeket.**

Ez utóbbi könyvelési szempontból alábontja az adott időszakra esően (%-osan) az écs költségeket

A program az alábbi főkönyvi mozgásokkal kapcsolatos eseményeket kezeli:

- **beruházás:** az az esemény, amikor az eszköz megvásárlásra kerül és az adatai programban rögzítésre kerülnek (ehhez az eseményhez a programban nem tartozik főkönyvi könyvelés, mivel ez a pénzügyi modulban a vásárlási számla rögzítésével történik),
- **aktiválás:** az az esemény, amikor az eszköz használatba kerül (könyvelési szempontból az eszköz bruttó értéke beruházási számlaszámról az eszköz nyilvántartási számlaszámára kerül átvezetésre),
- **értékcsökkentés:** az az esemény, amikor az eszköz elhasználódása folyamán értékének egy adott időszak eső csökkenése elszámolásra kerül (könyvelési szempontból az eszköz adott időszak eső értékcsökkenése a nyilvántartási számlaszámról az értékcsökkenés költség számlaszámára kerül átvezetésre),
- **eladás:** az az esemény, amikor az eszköz eladásra kerül (könyvelési szempontból az eszköz nettó értéke a nyilvántartási számlaszámról a megfelelő ráfordítás számlaszámára kerül átvezetésre),
- **terven felüli leírás:** az az esemény, amikor az eszköz értékét soron kívül részben vagy egészben csökkenteni kell (pl. javíthatatlanul meghibásodott, bizonyos funkciói nem működnek stb.) Könyvelési szempontból az eszköz adott időpontban megadott értékcsökkenése a nyilvántartási számlaszámról a rendkívüli leírás költség számlaszámára kerül átvezetésre.

## 2. Eszköz állományok

A programban tárolt eszközök valamilyen közös jellemzőik alapján közös nyilvántartásba (állományba) sorolhatók. Egy eszköz rögzítése előtt először egy állományt kell létrehozni, melynek során megadható:

- az állomány megnevezése,

- az adott állomány eszközeinél kell-e számolni egyedi kulcs szerinti leírással,
- melyik főkönyvi naplóba történjen a könyvelés (ha a rendszer pénzügyi modulja is installált),
- milyen időszakonként történjen értékcsökkentés,
- mikor volt az utolsó értékcsökkentés (eseménykezelő által automatikusan generálandó feladat időzítésére),
- az adott állományhoz tartozó eszközök élő (aktív eszközök), vagy archivált eszközök (eladott, vagy leselejtezett),
- az állományban nyilvántartott eszközök értékeinek devizaneme.

Az állomány adatai az **Eszköz állományok** kereső ablakból érhetők el:

Megnevezés	Kapcsolódó vegyes napló
Kísértékű eszközök	Aktív tárgyeszközök
Gépek, berendezések	Aktív tárgyeszközök
Szellemi termékek	Aktív tárgyeszközök
Eladott, leselejtezett eszközök	
Leírt eszközök	Aktív tárgyeszközök

Új adat ▼ Megnyitás Törlés Frissítés Sorok száma: 5

Eszköz állomány

Megnevezés: \* Kísértékű eszközök

Referencia: \*  Generált  
 SV SV-000000

Kapcsolódó vegyes napló: Aktív tárgyeszközök  
 Archiv állomány

Értékcsökkentési időszak: év

Utolsó écs. dátum: 2011.11.26.

Ok Mégsem

Archívként definiált állomány esetén az állományhoz új eszköz nem vehető fel, csak áthelyezéssel kerülhetnek bele eszközök.

A programban nem történik automatikusan („magától”) értékcsökkentés (mint ahogyan más főkönyvi esemény sem), hanem külön menüpontban (**Értékcsökkentés kezelés**). Az **Értékcsökkentés kezelés** menüpontban az állomány kiválasztása után a program az utolsó értékcsökkentési idő és az időszak adataiból felkínálja az új időszak végső dátumát, mely a folyamat végeztével visszairódi az állomány adataihoz. Ez utóbbinak csak információ szolgáltatási célja van, hiszen egy-egy eszköz értékcsökkenésének számításához a program – értelemszerűen - nem az utolsó időponttól számított időszakot veszi figyelembe, hanem az alábbiak közül az adott eszközre vonatkozót:

- ha az aktiválási időpontja későbbi, mint az értékcsökkentéshez megadott aktuális időpont → **nem történik** értékcsökkentés,
- ha már volt értékcsökkentése, és az utolsó értékcsökkentés időpontja későbbi, mint az aktuális értékcsökkentési időpont → **nem történik** értékcsökkentés,
- ha már volt értékcsökkentése, és az utolsó értékcsökkentés időpontja korábbi, mint az aktuális értékcsökkentési időpont → az **utolsó értékcsökkentés időpontjától** történik értékcsökkentés,
- ha még nem volt értékcsökkentése és az aktiválási időpontja korábbi, mint az aktuális értékcsökkentési időpont → az **aktiválás időpontjától** történik értékcsökkentés.

### 3. Törzsadatok

#### 3.1 Főkönyvi besorolások

Az egyik legfontosabb törzsadat, hiszen ez tartalmazza a legfontosabb adatokat a főkönyvi mozgás események könyveléséhez:

- a kulcsokat az écs számításához.
- és a főkönyvi mozgásokhoz tartozó számlaszámokat: beruházás, aktiválás, értékcsökkenés ktsg, értékcsökkentés átvezetési, eladáskori ráfordítás, terven felüli leírás

Mivel a tárgyeszköz nyilvántartás adóéveken átnyúlik, azért a főkönyvi mozgásokhoz tartozó számlaszámokat adóév bontásban kell megadni.

Az adatok a **Törzsadatok/Főkönyvi besorolások** menüponton keresztül érhetők el:

Megnevezés	Érv.kezdet	Érv.vége
Gépek, berendezések	2010.01.01.	
Kisértékű gép, berendezés	2001.01.01.	
Szellemi termékek	2001.01.01.	

**Főkönyvi besorolás**

Megnevezés:

Kezdő érvényességi idő:

Végső érvényességi idő:

Adótörvény szerinti leírás

Lineáris leírás    Azonnali leírás    Két részben történő leírás   kulcs:

Számviteli törvény szerinti leírási kulcs:    Egyedi leírási kulcs:

Főkönyvi számlaszámok

Adóév	Beru...	Aktiv...	Écs k...	Écs á...	Eladás	Terv...
2011-es adóév (idén)	161	143	5642	149	864	5641
2010-es adóév (tavaly)	161	143	561	149	862	566

Új adat   Megnyitás   Törlés

Ok   Mégsem

### 3.2 Tárolási helyek

Egy adatmezős törzsadat. Azoknak a szövegesen megadható elnevezések halmaza, melyek az egyes eszközök fizikai tárolási helyét írják le.

**Tárolási helyek**

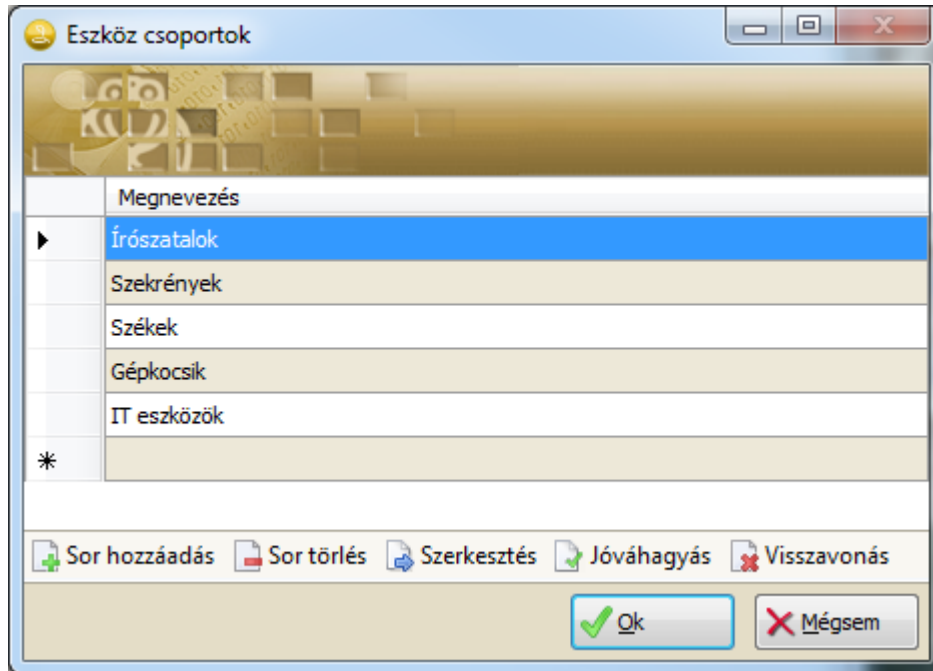
Telephely	Megnevezés
▶ Székhely	Tárgyaló 1.
Székhely	Tárgyaló 2.
Székhely	Könyvelés
Székhely	Raktár
Székhely	Mélygarázs
*	

Sor hozzáadás   Sor törlés   Szerkesztés   Jóváhagyás   Visszavonás

Ok   Mégsem

### 3.3 Csoportok

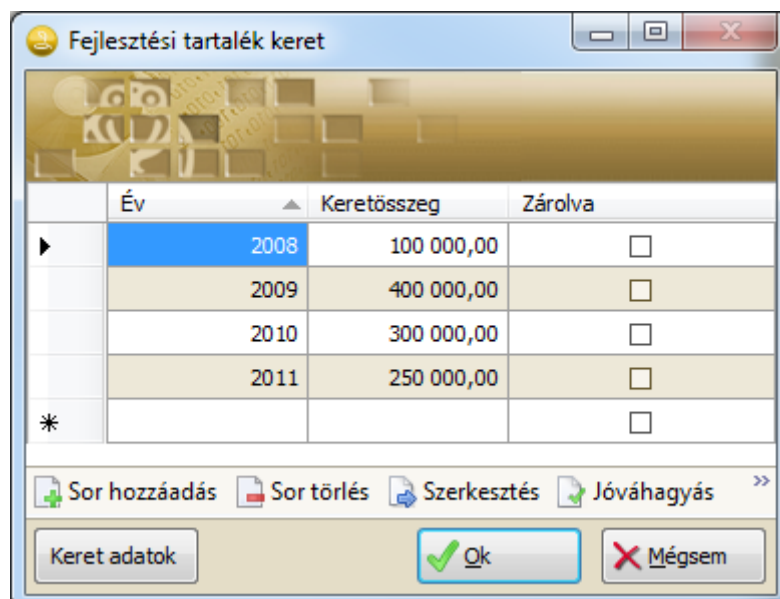
Egy adatmezős törzsadat. Azoknak a szövegesen megadható elnevezések halmaza, melyek az egyes eszközökhöz hozzárendelhetők. Egyes funkciók az egy csoportba tartozó eszközök esetén minden eszközre érvényesek (pl. leltárfelelős hozzárendelés, tárolási hely változtatás).



### 3.4 Fejlesztési tartalék keret

Naptári évekhez fejlesztési tartalék keret vehető fel (ennek forrására, felhasználására nem térünk ki). Az egyes eszközökhöz rendelt értéke(ke)t az előírásoknak megfelelően a program időrendi sorrendben használja fel, azaz mindig a legrégebbi szabad kerettel rendelkező évből rendel az eszközhöz. Ha a legrégebbi szabad kerettel rendelkező évnél kisebb a még szabad keret, mint a szükséges, a program két lépésben rendeli hozzá:

- először a legrégebbi még szabad keretének értékét, majd a
- következő év szabad keretéből a még szükségeset (ha ez is kevés, akkor a következő év stb.)



Előírás szerint négy évnél régebbi szabad keret már nem használható fel. Ezt a program nem figyeli (nincs mihez viszonyítani), de a törzsadatnál a felhasználó zárolhatja (azaz ez felhasználói feladat), és ezt a zárolást már figyeli a hozzárendelő algoritmus.

## 4. Eszköz adatok

### 4.1 Eszköz keresés

A program legfontosabb menüpontja. Az eszközök adataihoz (új eszköz rögzítéséhez) az **Eszköz keresés** kereső ablakon keresztül lehet hozzáférni.

S...	Referenciaszám	Eszköz neve	Bruttó érték	Nettó érték	Típus	Gyári szám	Leltári szám
	AST004-000020/2011	Asztali számítógép				GySz0001	1122
	AST004-000018/2011	Brother DC215 nyomtató	29 000,00	26 712,00			
	SV-000020	CRM	111 000,00	111 000,00			
	SV-000024	Egér	2 000,00				
	AST004-000017/2011	EPSON PX700W nyomtató	44 900,00	40 250,00			
	AST004-000016/2011	Főköki asztal	15 000,00	13 808,00			
	AST004-000019/2011	HP notebook	145 000,00	127 759,00			
	ASS004-000031/2011	Karfás szék (1)	8 800,00	8 270,00			
	ASS004-000032/2011	Karfás szék (2)	8 800,00	8 072,00			
	ASS004-000033/2011	Karfás szék (3)	8 800,00	8 270,00			
	ASS004-000034/2011	Karfás szék (4)	8 800,00				
	AST005-000011/2011	KIJ-555 gépkocsi	6 039 000,00	4 468 373,00	C5	11111111111111	
	ASS004-000030/2011	Kivetítő vászon	33 000,00	30 993,00			
	AST004-000021/2011	KXL-678 gépkocsi	4 545 000,00	3 986 381,00	Renault Clio	DX435667758...	LSZ-000125
	AST005-000010/2011	LCD projektor	49 000,00	34 000,00	PH-4563	SN 75867765	LSZ-1236540
	ASS004-000024/2011	Monitor (1)	22 222,00	22 222,00			
	ASS004-000025/2011	Monitor (2)	22 222,00	22 222,00			
	LC-000013	PaintProShop	20 000,00	16 979,00			
	asb-89766-1	Projektor	146 000,00				

Új adat Megnyitás Törlés Frissítés Sorok száma: 31

Eszköz állomány:  Eszköz neve: Kezdődik

Típus: Kezdődik  Gyári száma: Kezdődik  Leltári száma: Kezdődik

Referenciaszám: Kezdődik  Adattartalom: minden eszköz csoport:

A rendszerben a kereső ablakokban a megadott feltételeknek megfelelő adatokból maximum 100 kerül lekérdezésre a szerverről. Természetesen az első 100 eszköz adatának felolvasása „nem mond semmit”, csupán arra szolgál, hogy „megnyugodjunk”, a program működik, kapcsolatban van az adatbázissal, eléri az adatokat. Ha nem új adatot kell rögzíteni, hanem meglévő adatokhoz újabb részadatokat rögzíteni (pl. aktiválni egy eszközt, „kivezetni” eladás miatt, rögzíteni egy időszak teljesítményét, megváltoztatni a leltárfelelős személyét, tárolási helyét stb.), akkor meg kell keresni. Ehhez nyújtanak segítséget a szűrők:

- **Eszköz állomány:** egy adott állományhoz tartozó eszközök szűrhetők le,
- **Eszköz neve, Gyári szám, Típus, Leltári szám, Referencia szám (azonosító)** adatainak karaktereiből megadott „szófoszlányaiból” tovább szűkíthető a keresés,
- További rendezési (szűrési) szempont lehet az **Adattartalom** csoportban az
  - **aktív eszközök,**
  - **csoportos eszközök → adott csoport,**
  - **leírt eszközök.**

## 4.2 Eszköz adatok

### 4.2.1 Eszköz adatok

A kereső ablakban kiválasztott eszköz részletes adatai az **Eszköz adatok** ablakban érhetők el, módosíthatók:

The screenshot shows the 'Eszköz adatok' window with the following data:

Megnevezés: **Projektor**      Beruházás kezdete: **2011.06.01.**      értéke: **123 000,00**

Refer. szám: **asb-89766-1**      [Adótörvény szerinti leírási mód:](#)      Kisértékű gép, berendezés      nettó érték: **121 280,00**

[Csoport:](#)      Számviteli törvény szerinti leírási mód: **bruttó lineáris**      nettó érték: **138 920,00**

Gyári szám: **S/N 0012658997**      Maradvány [% - érték]: **20,00** - **24 600,00**      Bruttó érték: **146 000,00**

Típus: **LG 864**      Teljesítmény érték - [mértékegys.:](#) **1 000,00**      Leltárfelelős: **Pintér Balázs**

Leltári szám: **LSZ-000123**      Felhasznált fejl. tartalék:      Tárolási hely: **Tárgyaló 2.**

Megjegyzés: **No comment**

Főkön...	Főkönyvi esemény	Dátum	Érték (adó t...	Érték (szám...	Érték (egyedi)	Bizonylat
5643	értéksökkentés	2011.08.31.	4 720,00	7 080,00	9 440,00	
5641	terven felüli leírás	2011.07.04.	20 000,00			
141	aktiválás	2011.06.30.	23 000,00			-
141	aktiválás	2011.06.30.	123 000,00			a1
161	beruházás	2011.06.12.	123 000,00			

Buttons: Új adat, Törlés, Kapcsolódó könyvelés, Nyomtatás, Ok, Mégsem

Egy eszközhöz tartoznak

- **egyszeri adatok** (név, gyári szám, típus, beszerzési érték stb.) → ezek a típusuknak megfelelő mezőkben adhatók meg, és tartoznak
- **ismétlődő adatok** → ezek megadása általában komoly korlátozásokat tartalmaznak részben a „előéletük” miatt, részben más adatokhoz való viszonyuk miatt: pl. főkönyvhöz kapcsolódó események közül aktiválás után már nem vehető fel beruházás, leírt eszközhöz semmilyen főkönyvhöz kapcsolódó esemény nem vehető fel stb.

Az említettek miatt az ismétlődő adatok tartalma nem szerkeszthető táblázatokban (browser) kerülnek megjelenítésre, és külön ablakban módosíthatók (amennyiben a korlátozások lehetővé teszik), vagy vehetők fel újabbak. A csatolmányokon kívül nyolcféle ismétlődő adat tartozhat egy eszközhöz:

- főkönyvi események,
- felújítások (ráaktiválások),
- tartozékok,
- költséghelyek,
- teljesítmény adatok,
- felhasznált fejlesztési tartalék adatok,
- leltárfelelős és

- tárolási hely adatok.

#### Főkönyvi események

Egy új eszköz rögzítésekor a program automatikusan rögzíti az első eseményt, ami csak a beruházás lehet. Ezután egy eszköz következő eseménye csak az aktiválás lehet. Ezt a már rögzített eseményhez lehet felvenni. **Értékcsökkenés/Eladás/Terven felüli leírás** funkció csak ezután (aktiválás után) lehetséges. Miután biztosítani kell, hogy a már felvitt eseményeket utólag „össze-vissza” ne lehessen módosítani (hiszen a fentiek szerint adott sorrend és adattartalom szabályozott), ezért az adatok szabadon szerkeszthető táblázatban (grid-ben) nem kezelhetők. Szükségtelenül felvett esemény a táblázatból törölhető – mint már említésre került – szigorúan időbeli visszamenőleges sorrendben (az esemény törlése törli a pénzügyi és főkönyvi modulban a kapcsolódó könyvelést is).

#### Felújítások (ráaktiválások)

Miután ezek az adatok sem módosíthatóak utólag, ezért ezeket is külön ablakban lehet megadni. Egy új felújítás rögzítésének eredményeként a felújítás **aktiválási főkönyvi eseményként** rögzítésre kerül a főkönyvi eseményeknél is. Ha módosítani kell, vagy szükségtelenül lett rögzítve, a kapcsolódó főkönyvi események közül törölni kell (ez törli a felújítási bejegyzést is), és ismételten rögzíthető – ha kell – a helyes adatokkal.

#### Tartozékok

Az előzőekhez hasonlóan külön ablakban vehető fel új tartozék. Egy már rögzített tartozékot törölni nem lehet. Ha tévedésből lett rögzítve, akkor módosítás keretében a megjegyzés mezőben leírható a szükségtelenné válás oka, vagy ha másik eszközhöz tartozik, akkor lehetőség van egy másik eszközhöz való áthelyezésére (ez lehet racionális okból is, pl. valamely tartozékot az eszköz selejtezése, vagy egy másik eszköznél való felhasználása miatt szükséges áthelyezni).

#### Költség helyek

Gyűjtők rendelhetők az eszközhöz, melyeknek könyvelési (kaontolling) szempontból van szerepe. %-os értékkel adható meg, hogy egy adott eszköz értékcsökkenése milyen mértékben terhel pl. egy-egy költség helyet.

#### Teljesítmény adatok

Ha az adott eszköz számviteli szempontból teljesítménye (megtett út, kitermelt föld, leaszfaltozott útfelület stb.) alapján kerül leírásra, itt adhatók meg adott időszakbeli teljesítményének értéke. Az utolsó értékcsökkenés számítás időpontja előtti adatok – értelemszerűen – nem módosíthatók.

#### Felhasznált fejlesztési tartalék adatok

Az eszközhöz fejlesztési tartalék érték rendelhető, korábban felvett érték törölhető. Korlátozások:

- a nettó értéknél több nem rendelhető,
- maximum a még szabad keretnek megfelelő érték rendelhető.

A fejlesztési tartalékkal kapcsolatban további fontos tudnivalók a 3.4 fejezetben olvashatók.

#### Leltárfelelős

Új adatként az időponthoz kapcsolódóan vehető fel leltárfelelős. Korlátozás:

- az időpont nem lehet kisebb, mint az utolsóként felvett,
- nem lehet korábbi adatot törölni.

#### Tárolási hely

Új adatként az időponthoz kapcsolódóan vehető fel tárolási hely. Korlátozás:

- az időpont nem lehet kisebb, mint az utolsóként felvett,
- nem lehet korábbi adatot törölni.

Az üzleti logikának megfelelő adatstruktúra és működési algoritmus biztosítja, hogy „értelmetlen”, inkonzisztens adat ne legyen rögzíthető, pl.

- nem lehet a fejlesztési tartalékból nagyobb értéket hozzárendelni egy eszközhöz, mint a nettó értéke, vagy a rendelkezésre álló keret,
- nem lehet visszamenőleges dátummal leltárfelelőst, tárolási helyet felvenni,
- nem lehet még nem aktivált eszközhöz felújítás rögzíteni (aktiválásig csak további beruházási értékek adhatók meg),
- nem lehet több értékcsökkenés elszámolni, mint a nettó érték stb.

#### 4.2.2 Új eszköz felvétele

Ahhoz, hogy egy új eszközt – annak bonyolult, szerteágazó adatszerkezete miatt - a lehető legegyszerűbben lehessen felvenni függetlenül attól, hogy egyetlen eszközzel van szó, vagy csoportosan rögzítendő eszközökről van szó (pl. 100 db egyforma szék), a **Kereső ablakban** az új funkció hatására egy egyszerű - a hat kötelezően megadandó adatmezőt tartalmazó – ablakot nyit meg a program. Amennyiben több, mint egy eszközzel van szó, a rögzítéskor a program annyi példányban generálja le az eszközt, amennyi mennyiségként megadásra került. Ha a rögzítés előtt a megadásra került, hogy az eszköz(ök) aktiválása is történjen meg, a program nemcsak ezt a főkönyvi eseményt, hanem – kapcsolódó pénzügy és főkönyv esetén – a könyvelését is legenerálja:

Amennyiben mennyiségként egynél több lett megadva, a program a **Kereső ablakba** tér vissza (kijelezve az újonnan felvett eszközöket).

*Fontos:*

- Az egyes eszközök megkülönböztetésére a közös nevüket kiegészíti a megnevezés végére zárójelben tett sorszámmal.
- Nem generált referencia (azonosító) esetén a megadott adatot egy kötőjellel és sorszámmal egészíti ki az egyediség biztosításához.

Amennyiben mennyiségként **1** lett megadva, a program nem a **Kereső ablakba** tér vissza, hanem az **Eszköz adatokat nyitja** meg, ahol további adatok adhatók meg.

### 4.2.3 Eszköz törlése

A rendszerre jellemzően a rendszerből nem törölhető olyan adat, mely másik adathoz kapcsolódik. Ahhoz, hogy törölhető legyen, a kapcsolatot meg kell szüntetni. Önmagában egy eszköz, és a hozzá kapcsolódó elsődleges adatok (főkönyvi események, tartozékok, leltárfelelősök stb.) technológiai szempontból az eszköz fő adatának törlésével törlődnek. Amennyiben a rendszer moduljai közül az eszköz nyilvántartó önállóan installált, azaz nincs összekapcsolva a pénzügyi modul valamelyik vegyes naplójával, a törlés a kereső ablak **Törlés** funkciójával elvégezhető.

Felmerül a kérdés, miért kellene egy korábban felvett eszközt törölni? Ilyen eset lehet, ha adóéven belül egy tárgyi eszköznek szánt eszköz eladásra kerül. Ekkor nem érdemes még tárgyéven belül sem tárgyi eszközként nyilvántartani. Vissza kell sorolni (könyvelni) beruházásból készletbe.

Megjegyzés: Amennyiben a rendszerben pénzügyi modul is installálva van, a számláját „egyszerűen át kell kontírozni”. Ha a főkönyv is installálva van, az „átkontírozás” azonnal megjelenik a főkönyvben is.

Ilyen esetben sem lehet addig törölni, amíg – amennyiben aktiválva lett – az aktiválási főkönyvi esemény törlésre nem kerül (el kell törölni a kapcsolódó vegyes naplóból az aktiválási esemény könyvelését, illetve a főkönyvből a főkönyvi tételét).

Amíg ez nem történik meg, a program a kereső ablakban a törlés elindításakor üzenetben jelzi, hogy nem lehet törölni a könyvelési kapcsolat miatt. Ennek lebontása viszonylag egyszerű folyamat, mivel a rendszer működésére jellemző, hogy generált adatot a forrásadat törlése törli el, azaz:

Nem kell megkeresni a pénzügy modulban az adott vegyes tételt, és törölni, hanem az **Eszköz adatok** ablakban az eszközhöz tartozó **Főkönyvi események**-et kell eltörölni. Ez az adatokat tartalmazó táblázat **Törlés** funkciója segítségével végezhető el.

#### **Fontos:**

- *A főkönyvi események adatai az események folyamán egymásra épülnek, ezért a program csak **időben visszafelé** engedi törölni!*
- **Nem törölhető** olyan esemény, mely időben már **lezárt adóévhez** tartozik! Ebben az esetben természetesen az eszköz fizikailag a továbbiakban nem törölhető! (Ilyen esetre nem is található logikus magyarázat a törlés szükségességére. Pl. eladás esetén már mint egy eladott tárgyi eszköz kell a könyvelésben szerepelnie.)

## 5. Értékcsökkentés (amortizáció) kezelés

A funkció arra szolgál, hogy egy adott időszakra vonatkozóan a program elvégezze az eszközök értékcsökkentésének számítását.

Az erre a célra szolgáló ablakban az **Értékcsökkentés indítása** gomb hatására az alábbi folyamat történik:

- Az adott **Eszköz állomány** kiválasztott, vagy **Összes eszköz**ére a program kiszámolja az értékcsökkentési adatokat (adó-, számviteli tv. és egyedi).
- Berögzíti főkönyvi eseményként az adott eszköz(ök)höz.
- Rögzíti a kapcsoló pénzügy és főkönyvi adatoknál az értékcsökkentés könyvelését.

S...	Referenciaszám	Eszköz neve	Mennyi...	Típusa	Gyári szám	Leltári szám
	AST004-000018/2011	Brother DC215 nyomtató	1,00			
	AST004-000017/2011	EPSON PX700W nyomtató	1,00			
	AST004-000016/2011	Főköli asztal	1,00			
	AST004-000019/2011	HP notebook	1,00			
	ASS004-000031/2011	Karfás szék (1)	1,00			
	ASS004-000033/2011	Karfás szék (3)	1,00			
	AST005-000011/2011	KIJ-555 gépkocsi	1,00	C5	11111111111111	
	ASS004-000030/2011	Kivetítő vászon	1,00			
	AST004-000021/2011	KXL-678 gépkocsi	1,00	Renault Clio	DX43566775867...	LSZ-000125
	AST005-000010/2011	LCD projektor	1,00	PH-4563	SN 75867765	LSZ-1236540
	ASS004-000024/2011	Monitor (1)	1,00			
	ASS004-000025/2011	Monitor (2)	1,00			
	005644-1	Suzuki GLS (1)	1,00			
	005644-2	Suzuki GLS (2)	1,00			
	AST004-000014/2011	Tárgyalószék (1)	1,00			
	AST004-000015/2011	Tárgyalószék (2)	1,00			
	TG-5467-0	Téli gum (1)	1,00			
	TG-5467-1	Téli gum (2)	1,00			

## 6. Eszköz(ök) áthelyezése

A funkció arra szolgál, hogy eszköz(öke)t egyik állományból egy másikba lehessen áthelyezni. Erre elsődlegesen akkor van szükség, amikor az eladott vagy leselejtezett eszközöket (melyek fizikailag már nem léteznek) későbbi adatellenőrzés céljából egy archiv állományba kell áthelyezni. Hasonlóan fontos szempont, hogy a fizikailag még létező (tehát nyilván kell tartani) eszközöket az aktív eszközök közül szeretnénk kivenni.

Fenti célra érdemes létrehozni egy-egy állományt, ahova közvetlenül nem veszünk fel adatokat (nem is lehet: lásd 2. fejezet).

A funkcióhoz tartozó ablakban a 4.1 pontban ismertetett keresési lehetőségek vannak a kívánt eszközök kikeresésére. A keresést egyszerűsíti, hogy lehetőség van közvetlenül a leírt eszközök (eladott, leselejtezett vagy normál menetben leírt) leszállására.

Forrás eszköz állomány:  Cél eszköz állomány:

S...	Referenciaszám	Eszköz neve	Mennyiség	Típus	Gyári szám	Leltári szám
	SV-000024	Egér				

Frissítés  Sorok száma: 1

Eszköz neve:  Referenciaszám:  Leltári szám:

Típus:  Gyári szám:  Adattartalom:  csoport:

## 7. Egyéb funkciók

A 4.2.1 fejezetben ismertettek szerint lehet egy eszközhöz leltárfelelős, tárolási helyet, teljesítmény adatot, fejlesztési tartalékot hozzárendelni. Vannak olyan esetek, amikor kényelmetlen lenne ezeket az adatokat a 4.2.1 fejezetben ismertettek szerint az eszközhöz rendelni. Ilyen eset lehet, amikor egy nagyobb gépparkkal rendelkező vállalkozás esetén a programot kezelő egy „listán” kapja meg az egyes gépek adott időszakbeli teljesítmény adatai, vagy egy vezetőségi határozat alapján szintén egy „lista” alapján kell az egyes eszközökhöz rendelni fejlesztési tartalékot. Ekkor ugyanis

- a kereső ablakban meg kell keresni a kívánt eszközt (le kell szűrni az adott eszközre az adatokat), majd
- megnyitni a részletező ablakot,
- kiválasztani az adott adathoz tartozó táblázatot (browsert),
- újként egy újabb ablakban berögzíteni a kívánt értékeket,
- bezárni a részletező ablakot, és kezdeni előlről a következő eszközzel.

Fenti adatok egy-egy menüpontból elérhetően közvetlenül is megadhatók. A menüpontban csak az adott eszközt kell kiválasztani (gyors keresését segíti az eszköz keresésére szolgáló speciális adatmező), és ezután közvetlenül megnyitható az adatbeviteli ablak előre feltöltve a fő adatokkal (gyakorlatilag csak az adattípusnak megfelelő értéket kell megadni).

## 8. Listák

A programhoz az alábbi listák segítségével lehet adatokhoz hozzáférni:

- Eszköz leltár lista
  - főkönyvi (aktiválási) számlaszám szerint
  - fizikai tárolás szerint<sup>3</sup>
- Értékcsökkenés: adó és számviteli tv. szerinti eltérés
- Feladási lista (külső könyveléshez adatszolgáltatás)
  - tétel,es,
  - kivonat
- Befektetés tükör
- Eszköz karton

<sup>3</sup> Fejlesztés alatt

## 1. sz. Melléklet

### Értékek értelmezése

Beruházási érték	→ $\Sigma(\text{BÉ})$ ahol: $\Sigma(\text{BÉ}) = \text{Beruházás mozgással felvett érték(ek)}$
Bruttó érték	→ $\Sigma(\text{BÉ}) + \Sigma(\text{RÉ})^4$ ahol: $\Sigma(\text{BÉ}) = \text{Beruházások mozgással felvett érték(ek)}$ $\Sigma(\text{RÉ}) = \text{Ráaktiválás mozgással felvett érték(ek)}$
Adótörvény szerinti nettó érték	→ $\text{BR} - \Sigma(\text{ÉCS}_A) - \Sigma(\text{FFT})$ ahol: $\text{BR} = \text{Bruttó érték}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_A) = \text{Adótörvény szerint számolt écs-k}$ $\Sigma(\text{FFT}) = \text{Felhasznált fejlesztési tartalék érték(ek)}$
Számviteli törvény szerinti nettó érték	→ $\text{BR} - \Sigma(\text{ÉCS}_{SZ})$ ahol: $\text{BR} = \text{Bruttó érték}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_{SZ}) = \text{Számv.trv. szerint számolt écs értékek}$
<b><u>Értékcsökkenés számítása</u></b>	
Kisértékű eszköz	→ Értékcsökkenés napja: aktiválás időpontja Értékcsökkenés értéke: az eszköz bruttó értéke
Két részletben leírt eszköz	→ Értékcsökkenés napja: az értékcsökkenés számíttatásának napja Értékcsökkenés értéke: 50% gazdasági évenként, függetlenül az aktiválás napjától
Normál értékcsökkentés, eladás számított napjáig el nem számolt écs	→ Leírási mód alapján az időszakra – a program által számított - érték, ahol: $\text{ÉCS}_A$ nem lehet nagyobb, mint $\text{BR} - \Sigma(\text{ÉCS}_A) - \text{FTT}$ $\text{ÉCS}_{SZ}$ nem lehet nagyobb, mint $\text{BR} - \Sigma(\text{ÉCS}_{SZ}) - \text{MÉ}$ ahol: $\text{ÉCS}_A = \text{aktuális adótrv. szerinti értékcsökkentés}$ $\text{ÉCS}_{SZ} = \text{aktuális számviteli trv. szerinti écs}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_A) = \text{eddig elszámolt adótrv. szerinti écs}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_{SZ}) = \text{eddig elszámolt számv. trv. szerinti écs}$ $\text{MÉ} = \text{Maradvány érték}$
Terven felüli értékcsökkentés	→ Megadható érték, ahol: $\text{ÉCS}_A = \text{aktuális adótrv. szerinti értékcsökkentés}$ $\text{ÉCS}_{SZ} = \text{aktuális számviteli trv. szerinti écs}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_A) = \text{eddig elszámolt adótrv. szerinti écs}$ $\Sigma(\text{ÉCS}_{SZ}) = \text{eddig elszámolt számv. trv. szerinti écs}$ $\text{MÉ} = \text{Maradvány érték}$

<sup>4</sup> Értéknövelés az eszköz aktiválásáig beruházásként, aktiválás után ráaktiválásként vehető fel.

Terven felüli teljes leírás (selejtezés)

→ Program által számolt érték,  
ahol:

$\acute{E}CS_A$  = aktuális adótrv. szerinti értékcsökkentés

$\acute{E}CS_{SZ}$  = aktuális számviteli trv. szerinti écs

$\Sigma(\acute{E}CS_A)$  = eddig elszámolt adótrv. szerinti écs

$\Sigma(\acute{E}CS_{SZ})$  = eddig elszámolt számv. trv. szerinti écs

MÉ = Maradvány érték