



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

### Házipénztárak működése és a készpénzkezelés szabályozása



Kis Gábor

„2015-ben az adóellenőrzések egyik kiemelt területe a házipénztárak szabályos vezetésének ellenőrzése. A **házipénztár működtetésének** alapszabályairól a számviteli törvény rendelkezik.”

2015-ben az adóellenőrzések egyik kiemelt területe a házipénztárak szabályos vezetésének ellenőrzése.

A vállalkozásoknak a saját működési sajátosságait figyelembe véve, a **pénzkezelési szabályzatban** kell részletesen meghatározniuk a **házipénztár vezetésének szabályait** és a vállalkozás vagyonának védelmére irányuló rendszer kialakítását. A pénzkezelési szabályzat a kötelezően kialakítandó számviteli politika része.

A **pénzkezelési szabályzat** megalkotásakor átgondoltan törekedni kell arra, hogy a megfogalmazott szabályok **megfeleljenek a vállalkozás tényleges, napi gyakorlatának**. A vállalkozónak a szabályzatban leírtak szerint kell eljárnia, egy esetleges adó-hatósági ellenőrzés során a saját szabályzatának kell megfelelnie.

A **házipénztárakkal és a készpénzkezeléssel** kapcsolatosan a közvetkező területeken kell a tényleges gyakorlatnak megfelelő szabályokat lefektetnie a vállalkozásnak:

- az egyes pénztárak működtetése, az elszámolások nyilvántartása, a pénztári bizonylatolás, a pénztárzárások.

A gyakorlatnak megfelelő eljárási rend, amely alapján a befizetések és kiadások naponta, hetente vagy havonta lezárásra kerülnek, megállapítva ezzel a pontos készpénz-állományt, valamint a bevételek és kiadások egyenlegét;

- a pénztárak fajtái (központi, telephelyi), elhelyezkedése, pénzneme (forint, EUR, stb);
- a pénztári rend, azaz, hogy milyen napokon, mikor van nyitva a pénztár;
- pénztár kezelésére jogosult személyek köre, az ő helyettesítésük. A házipénztári feladatokkal megbízott személyt részletes munkaköri leírás keretében érdemes tájékoztatni a feladatairól és a felelősségéről;
- pénztár ellenőrzésére jogosult személyek köre, az ellenőrzések gyakorisága;
- a pénztárban tartható maximális készpénz mennyisége, illetve ennek túllépése esetén a többlet elhelyezésével, elszállításával kapcsolatos teendők;
- a készpénz szállításának és őrzésének módja;
- hamis pénz kezelésére vonatkozó szabályok

A folyamatok számviteli elszámolásához a vállalkozásnak a mindennapi gyakorlatnak megfelelően célszerű saját bizonylatokat készítenie.

Az elszámolás alapját képező bizonylatoknak **meg kell felelniük a számviteli törvény vonatkozó előírásainak**, azaz alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lenniük.

Továbbá – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától –, a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) kell alátámasztaniuk. A készpénzmozgáshoz kapcsolódó számviteli bizonylatokat a gazdasági művelet, esemény megtörténtének időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**

**Igazgató**



**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**  
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.  
Tel: +36 1 345 0092  
Fax: +36 1 345 0093  
Mobil: +36 20 945 5040  
E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)  
Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.