



MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK EGYESÜLETE
HAJDÚ-BIHAR MEGYEI SZERVEZETE
4024 Debrecen, Vármegyeháza u. 18.
E-mail: mszsze.debrecen@chello.hu
Telefon és fax: (52) 481-327; Mobil telefon: (20) 981-3747

Tisztelt Egyesületi Tag, kedves Kolléganő, kedves Kolléga!

Mint tudjuk, a Számviteli Törvény előírása szerint a gazdálkodóknak a pénzkezelési szabályzatban – többek között – rögzíteniük kell a napi készpénz záró állomány maximális mértékét.

Ezt a maximális értéket ez idáig a törvény azonban nem korlátozta.

A Számviteli Törvény legutóbbi módosítása értelmében jelenleg a **napi készpénz záró állomány havi szintű átlagos mértéke nem lehet több, mint az előző üzleti év éves szintre számított összes bevételének 2%-a, illetve ha ez az érték nem éri el az 500 ezer forintot, akkor 500 ezer forint.**

A lenti linkre kattintva letöltheted az **Egyes, a vállalkozásokat korlátozó törvényi rendelkezések hatályon kívül helyezéséről szóló 2009. évi V. törvénynek** a Magyar Közlöny idei 28-as számában megjelent szövegét. A törvényt az Országgyűlés február 23-án fogadta el és március 10-én került kihirdetésre. E törvény módosítja többek között a Számviteli törvényt és az Adózás rendjéről szóló törvényt.

A változások olyan fontos területeket érintenek, mint például
- a vállalkozások napi záró készpénz állományának maximális értéke havi átlagban, illetve
- a bankszámlanyitásra kötelezett adózók közötti készpénzfizetés korlátozása

A Számviteli Egyesület Hajdú-Bihar Megyei Szervezete és Főnix Stúdió Gazdasági Klub 2009. március 4-i, pénzkezelési szabályzattal, pénzkészlet maximalizált mértékével kapcsolatos szemináriumához kapcsolódóan készítettem egy **pénztárjelentés mintát excelben, melynek vezetésével nyomon követhető – a napi egyenlegen felül – a napi készpénz záró állomány havi szintű átlagos mértéke.** Ez hasznos lehet nem csak saját magunk számára, de adott

esetben a könyvelt ügyfelek vezetőinek is odaadható. Ennek segítségével elérhető, hogy a cégek vezetői saját maguk vezessék házipénztárukat, sőt ellenőrizni is tudják az átlag alakulását.

A 2009. évi V. törvény szövege:

[2009. évi V. törvény](#)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2009. március 13-tól hatályos szövege:

[2000. évi C. törvény a Számvitelről](#)

A Számviteli törvény számviteli politikára, ezen belül a pénzkezelési szabályzatra, a napi készpénz záró állomány maximális mértékére vonatkozó szakasza:

[A Számviteli törvény 14.§-a](#)

Pénztárjelentés minta excelben:

[PÉNZTÁRJELENTÉS MINTA](#)

Bízom benne, hogy hasznos segédlettel szolgáltunk a számviteli szakemberek számára.

*Ráczné Parti Anikó
megyei elnök*

Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete

*Hajdú-Bihar Megyei Szervezete
4024 Debrecen, Vármegyeháza u. 18.
Tel.: (52) 481-327; Fax: (52) 481-327*

*Mobil: (20) 981-3747
E-mail: mszsze.debrecen@chello.hu*