

OPG-bizonylatok

A NAV ún. OPG-adatszolgáltatása teljes abban az értelemben, hogy minden egyes apró esemény (tranzakció, pénzmozgás) szerepel benne, ami a pénztárgéppel történt (s egyben be is került a NAV-hoz online). Az OPG mindent tartalmaz (akkucserétől az óráátállításig), szemben a PTGADAT és az eÁFA-pénztárgép adatszolgáltatásokkal, melyek csakis ÁFA-ügyi információkat tartalmaznak, azt sem mindig koherensen.

Az OPG-adatszolgáltatás naplóállományaiából kinyerhető xml-fájlok a következő típusú pénztárgép-bizonylatokat tartalmazhatják:

- Pénztárnyitás (CON)
- Nyugta (NYN)
- Egyszerűsített számla (ESN)
- Napi forgalmi jelentés (NFN)
- Pénztárjelentés (PJNI)
- Pénzmozgás (PMN)
- Egyes speciális értékesítések, ill. ezek sztornója, visszáruja (IVN)
- Sztornó (SZN)
- Visszáru (göngyölegjegy) (VBN)
- Fogyasztási összesítő (FSN)
- Egyéb dokumentum (EDN)

Eme bizonylatok adatléírása a **48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 4. sz. mellékletében** található, annak 6. pontja alpontjai alatt. Lényeges számba venni, hogy a könyvelő programnak a felsoroltak közül mely bizonylatokat szükséges feldolgoznia. A **Fogyasztási összesítő** és az **Egyéb dokumentum** nem adóügyi bizonylatok, jelen témában irrelevánsak. A maradék 9-ből először azon bizonylatokat sorolom fel, amelyeket a pénztárgép fiókjának és/vagy gyűjtőinek tartalmát módosító – úgymond: szignifikáns – tranzakciók generálnak.

Szignifikáns tranzakciók:

- Értékesítés

1. Bizonylata: **Nyugta** vagy **Egyszerűsített számla**, altranzakciói:

- értékesítés, ill. sztornója
- engedmény, ill. sztornója
- nem üzletpolitikai kedvezmény, ill. sztornója
- felár, ill. sztornója
- göngyöleg visszaváltás, ill. sztornója

Az itteni tranzakciók a pénztárgép fióktartalmát és gyűjtői tartalmát is módosítják.

2. Bizonylata: **Egyes speciális értékesítések, ill. ezek sztornója és visszáruja**, altranzakciói:

- előbb felsoroltak + visszáru, ill. visszáru sztornója

Az itteni tranzakciók csak a pénztárgép gyűjtői tartalmát módosítják.

- Sztornó

Bizonylata: **Sztornó**, altranzakciói:

- értékesítés, ill. sztorója
- engedmény, ill. sztorója
- nem üzletpolitikai kedvezmény, ill. sztorója
- felár, ill. sztorója
- göngyöleg visszaváltás, ill. sztorója

Sztornózás lehetséges oka:

- ügyfél elállása
- kezelői hiba: téves bevitel
- kezelői hiba, téves fizetőeszköz bevitel
- kezelői hiba: termék nincs készleten
- technikai: téves bizonylattípus kibocsátása
- technikai: sikertelen fizetőeszköz használat
- technikai: téves ügyfél adat/hibás bevitel
- technikai: próbavásárlás
- egyéb

Az itteni tranzakciók a pénztárgép fióktartalmát és gyűjtői tartalmát is módosítják.

- **Visszárú**

Bizonylata: **Visszárú (göngyölegjegy)**, altranzakciói:

- engedmény, ill. sztorója
- felár, ill. sztorója
- göngyöleg visszaváltás, ill. sztorója
- visszáru, ill. sztorója

Visszárúzás lehetséges okai:

- hibás áru
- ügyfél elállása a vásárlástól
- egyéb

Az itteni tranzakciók a pénztárgép fióktartalmát és gyűjtői tartalmát is módosítják.

- **Egyéb**

Bizonylata: **Pénzmozgás**, altranzakciói:

Befizetési okok:

- 01 váltópénz bevitel
- 02 pénztáros pénzfelvétel
- 03 díjbeszedés
- 04 sorsjegy eladás
- 05 előleg
- 06 pénztárhiány
- 07 borra való
- 08 egyéb befizetés

Kifizetési okok:

- 31 fölözés
- 32 pénztáros levétel
- 33 utalvány kivét
- 34 ajándékkártya kivét
- 35 bérkifizetés
- 36 munkabér előleg
- 37 postaköltség
- 38 egyéb rezszi

- 39 áruvásárlás
 - 40 záróösszeg levétel
 - 41 egyéb kifizetés
- Fizetőeszköz csere:
- 60 fizetőeszköz csere

Az itteni tranzakciók csak a pénztárgép fióktartalmát módosítják.

A pénztárgépek a felsorolt szignifikáns tranzakciók generálta alapbizonylatok adatainak kereteit és szintézisét a következő bizonylatokkal prezentálják:

1. Adott adóügyi nap nyitását naplózó **Pénztárnyitás**
2. Adott adóügyi nap lezárását naplózó **Pénztárjelentés**
3. Adott adóügyi nap lezárását kísérő **Napi forgalmi jelentés**

Pénztárnyitás: pénztárgép adóügyi napra vonatkozó

- Fióktartalom **nyitó** pénzkészlete:
 1. forint készpénz
 2. valuta (valutával jelenleg nem foglalkozom)
 3. egyéb fizetőeszközök (Erzsébet utalvány, ... , Kupon, stb.).

Pénztárjelentés: pénztárgép adóügyi napra vonatkozó

- Fióktartalom **nyitó** pénzkészlete:
 1. forint készpénz
 2. valuta
 3. egyéb fizetőeszközök (Erzsébet utalvány, ... , Kupon, stb.).
- Fiók **Értékesítés, Sztornó, Visszárú** tranzakciói (napi) forgalmának egyenlege:
 1. forint készpénz
 2. valuta
 3. bankkártyás
 4. egyszerűsített számlákon feltüntetett egészségpénztári bevételek
 5. egyéb fizetőeszközök (Erzsébet utalvány, ... , Kupon, stb.).
- Fiók **Egyéb** tranzakciói (napi) forgalmának egyenlege:
 1. forint készpénz
 2. valuta
 3. bankkártyás és banki utalásos forgalmak egyenlege
 4. egyszerűsített számlákon feltüntetett egészségpénztári bevételek
 5. egyéb fizetőeszközök (Erzsébet utalvány, ... , Kupon, stb.).
- Fióktartalom **záró** pénzkészlete:
 1. forint készpénz
 2. valuta
 3. bankkártyás és banki utalásos forgalmak egyenlege
 4. egyszerűsített számlákon feltüntetett egészségpénztári bevételek
 5. egyéb fizetőeszközök (Erzsébet utalvány, ... , Kupon, stb.).
- Egyéb (napi) összesítések:
 1. Nyugtamegszakítások száma, összértéke
 2. Tételsztornó száma összértéke
 3. Felszolgálati díj
 4. Egyes speciális értékesítések összege, sztornója
 5. Számlával kísért értékesítés visszárú összege

Napi forgalmi jelentés: pénztárgép adóügyi napra vonatkozó

- Teljes forgalom gyűjtők szerinti összesítése (gyűjtő jele, napi teljes forgalmának bruttó záró értéke)
- Sztornó bizonylatok gyűjtők szerinti összesítése (gyűjtő jele, napi sztornó forgalmának bruttó záró értéke)
- Visszáru bizonylatok gyűjtők szerinti összesítése (gyűjtő jele, napi visszáru forgalmának bruttó záró értéke)
- Göngyöleg visszaváltás gyűjtők szerinti összesítése (gyűjtő jele, napi göngyöleg visszaváltás forgalmának bruttó záró értéke) [Ez mely bizonylatok göngyölege?]

- Teljes forgalom bruttó összege
- Felár bruttó összege [Ez mely bizonylatok felára?]
- Sztornó bruttó összege [Ez mely bizonylatok sztornója?]
- Engedmény bruttó összege [Ez mely bizonylatok engedménye?]
- Visszáru bruttó összege [Ez mely bizonylatok visszáruja?]
- Stb.

Felvetődő kérdéseim:

1. A piros kiegészítésű adatok a pénztárgép mely alpbizonylatainak vonatkozó adatai összesítéséből táplálkoznak?
2. A pénztárgép bizonylattípusai közül melyeket hasznosítsa a könyvelő program?
3. A hasznosítandó bizonylatok adataiból – a gyűjtők napi forgalmán kívül – melyek gépi könyvelése kívánatos?
4. A kigyűjtendő, de nem lekönyvelendő adatokról milyen összetételű lista készüljön?

Papp Zoltán /2025. december/