

13. Befektetési célú részvények értékesítése 600 E Ft, tőzsdei árfolyam tartós csökkenése miatt.
14. Leányvállalattól járó osztalék 2 000 E Ft, pénzügyi rendezése a mérlegkészítés után történt meg.
- Feladat:** Állapítsa meg az adózás előtti eredményt, számolja ki a társasági adót, ha az adóalapot módosító tételek egyenlege, a kapott osztalékon kívül + 1 750 E Ft! Adókulcs 16%, fizetendő osztalék 25%.

81. példa

Gazdasági események és kiegészítő információk:

- (20XX. október 1. és a mérlegkészítés időpontja között.)
1. A IV. n.évi termelési költségek E Ft-ban (A vállalkozás csak egyfajta készterméket gyárt.)

Közvetlen	15 000	Közvetett	3 000	Összes	18 000
Anyagfelhasználás (elszámoló áron)					
Anyagár-különbözet – 3%	.....	.....	.....	.....	.....
Hulladékmgértülés (tényleges beszerz. áron)	950	310	3 000	8 000	
Bétköltség	5 000				
Bérfarulek 32% (29+3 )	.....	.....	.....	.....	.....
Értékcsokkkenési leírás	4 000	6 000	10 000		
Egyéb szolgáltatás (áfa mentes)	400	600	1 000		
(Bankkal szemben)					

- Az értékcsokkkenési leírás a tárgyi eszköz (8 000) és az immateriális javak (2 000) közt oszlik meg.
2. A befejezetlen termelés adatai:
- Október 1. nyitó állomány 1 200 E Ft
- December 31. záró állomány 800 E Ft.
3. Az időszakban aktivált saját előállítású eszköz (tárgyi eszköz) értéke 5 000 E Ft.
4. A negyedévben elkészült késztermék rak tárra vételeE Ft.
5. 5 000 E Ft értékű készterméket értékesítettünk exportra XI. 30-án. Az eladási ár 25 000 EUR, melyet a vevő XII. 20-án átutalt részünkre.

Dátum	Választott árfolyam (Ft/EUR)
XI. 30.	248
XII. 20.	252

6. 2 000 E Ft értékű árut értékesítettünk készpénzért. Az eladási ár 2 880 E Ft, amely 16,67% áfát tartalmaz.
7. A tulajdonosok befizetik a jegyzett tőkéből még hátralévő tartozásukat.

8. Novemberben visszavásároltunk 5 000 E Ft értékű saját részvényt 102%-os árfolyamon, és a részvényeket bevontuk. A jegyzett tőke leszállításáról a cégbizottság értéktételese december hónapban megérkezett.
9. Decemberben vásároltunk egy kéziszerszámot 90 E Ft + 20% áfa ellenértékért készpénzért. A származékosított eszközök között tartjuk nyilván.
10. Az év végi leltározásnál kimutatott anyaghiány 200 E Ft, saját termelésű készlet hiánya pedig 100 E Ft.
11. Decemberben értékesítettünk a forgóeszközök között szereplő 6 000 E Ft könyv szerinti értékű követényt, a szerződés szerinti ár 6 400 E Ft, kamattartalom 100 E Ft, pénzügyi teljesítés fordulónap után.
12. Devizás tételek adatai:

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Fordulónapi érték
Devizabetéti	2 500 E Ft	2 600 E Ft
Vevők	6 400 E Ft	6 600 E Ft
Rövid lejáratú hitel	10 500 E Ft	10 800 E Ft
Szállítók	8 300 E Ft	8 600 E Ft

- A vállalkozás az összevont árfolyam-különbözetet 200 E Ft felett minősíti jelentősnek.
13. Hosszú lejáratú hitel kamata 600 E Ft, melyből a tárgyévet terhelő 400 E Ft.
14. Leányvállalatunktól járó osztalék 5 000 E Ft.

Feladat:

Állapítsa meg az adózás előtti eredményt, számolja ki a társasági adót, ha az adóalapot módosító tételek egyenlege a már ismert 2 250 E Ft Adókulcs 16%.

Fizetendő osztalék 20%.

Készítse el a vállalkozás záró mérlegét és összköltség típusú eredménykimutatását!

82. példa

Gazdasági események és kiegészítő információk:

(20XX. október 1. és a mérlegkészítés időpontja között.)

1. A tulajdonosok befizetik a jegyzett tőkéből még hátralevő tartozásukat.

2. A IV. n. évi termelési költségek E Ft-ban. (A vállalkozás csak egyfajta készterméket gyárt.)

Anyagfelhasználás	10 000	2 000	12 000
Hulladékmegettérülés	800	—	800
Béreköltség	7 000	3 000	10 000
Bérműködés 32% (29+3)	.....	.....	.....
Értékesítési leírás	12 000	2 000	14 000
Egyéb szolgáltatás (áfamentes)	560	40	600
(Bankkal szemben)			

Az értékesítőknekéni leírás a tárgyi eszköz (12 000) és az immateriális javak (2 000) közt oszlik meg.

3. A befolyezetlen termelés állományváltozása: 1 800 E Ft növekedés.
4. Az időszakban aktivált saját előállítási eszköz (tárgyi eszköz) értéke 6 000 E Ft.
5. A negyedében elkészült késztermék rak tártára vétele E Ft.
6. Értékesítettük saját termelésű készletünket 20 000 E Ft + 20% áfa áron. Az értékesített készlet tényleges önköltsége 16 000 E Ft volt. A vevő követelésünket fordulónap előtt kiegyenlített.
7. Eladtunk egy forgatásra vásárolt követényünket. A követény névértéke 8 000 E Ft, könyv szerinti értéke 7 800 E Ft, eladási ára 9 000 E Ft, kamattartalom 1 000 E Ft, pénzügyi teljesítés fordulónap után.
8. Céltartalékképzés garanciális kötelezettségekre 3 000 E Ft, feloldás 2 400 E Ft.
9. Decemberben befizettünk 1 800 E Ft társasági adóelőleget.
10. Decemberben vásároltunk egy kéziszerszámot 80 E Ft + 20% áfa ellenértékért készpénzért. A szerszámot a tárgyi eszközök között tartják nyilván.
11. XII. 28-án 4 000 E Ft közvetített szolgáltatást számláztunk tovább 5 000 E Ft + 20% áfa értékben.
12. Hosszú lejáratú hitel kamata 2 000 E Ft, melyből a tárgyévet terhelő 1 500 E Ft.
13. Devizás tételek adatai:

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Fordulónapi érték
Devizabétét	2 500 E Ft	2 600 E Ft
Röv. lej. hitel	10 500 E Ft	10 700 E Ft
Szállítók	8 300 E Ft	8 600 E Ft

A vállalkozás az összevont árfolyam-különbözetest 200 E Ft felett minősíti jelentősnek. 14. Járó osztalék 5 000 E Ft. A pénzügyi teljesítés fordulónap után történt meg.

Feladat:

Állapítsa meg az adózás előtti eredményt, számolja ki a társasági adót, ha az adóalapot módosító tételek egyenlege a már ismertten kívül + 4 380 E Ft! Adókulcs 16%.
 Fizetendő osztalék 20%.
 Készítse el a vállalkozás záró mérlegét és összköltségvesztés eredménykimutatását!

83. példa

Gazdasági események és kiegészítő információk:

(20XX. október 1. és a mérlegkészítés időpontja között.)

1. A IV. negyedévi termelési költségek E Ft-ban.

Követlen	Követett	Összes
Anyagfelhasználás (elszámoló áron)	6 000	8 000
Anyagár-különbözet + 2%	.....	.....
Hulladékkegmtérítés (tényleges beszerz. áron)	400	400
Bérköltség	4 000	5 500
Bérfülek 32% (29+3)	.....	.....
Értékcsokekenséi leírás	7 000	8 000
Egyéb szolgáltatás (áfamentes)	400	700
(Bankkal szemben)		
Passzív időbeli elhat. (egyéb szolg.)	—	15

Az értékcsoökkentési leírás a tárgyi eszközök (6 000) és az immateriális javak (2 000) között oszlik meg.

2. A befejezetlen termelés adatai: Január 1. nyitó állomány 480 E Ft

December 31. zarò allomany 620 E Ft.

3. Az időszakban aktivált saját előállítású eszköz (szellemi termék) értéke 2 260 E Ft.

4. A meggyedevben elkészült saját termelésű késztermék rakattára vétel Ft.

5. Oktoberben 800 Ft értékű arut termésmenyesen atadtunk egy szocialis foglalkozta-

TOPIK A-07/8-OS PÁR SI A VÁLTKOZÁS JELEIT.

[illegible]

7 Föreläsning: *beträffande* 6 000 E-tas köpkraft [sunket povembert-i-en välhöval] evenit-

tette ki. A változónévértéke 6 400 E Ft, futamidéje négy hónap.

8. Exportáltnak 7 000 E Ft önköltséggel készterméket. A 40 000 EUR-s számlát XI. hó

10-én állítottuk ki. Külföldi vevőnk 30 000 EUR-t utalt részünkre XII. 28-án.

Dátum	XI. 10.	250
	XII. 28.	248

9. Novemberben kifizettünk hosszú lejáratú hitel után 1 800 E Ft kamatot, a hitel miatti a tárgyévet továbbí 200 E Ft terheli.

10. Az év végi leltározásnál kimutatott anyaghiány 300 E Ft, a saját termelésű készlet

manya 200 E.Ht.

I. I. Berkeletesi célú fejlesztése 600 Ft, tozsdai artoiyam tartos csokke-

NESE INAMI.

hóra esedékes, szerződés szerinti bérleti díjat 1 000 Ft + 20% áfa értékben.

13. Decemberben egy szerszámgépjunket beimportáltjuk egy alakuló vállalkozásba, a gép bruttó értéke 15 000 E Ft, elszámolt értékcsökkenése 7 000 E Ft. A megszerzett részesedés értéke 10 000 E Ft. Az ügyletthez kapcsolódó 20%-os áfát áthárítjuk az új társaságra.

14. Devizás tételek adatai:

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Fordulónapi érték
Devizabétét	2 500 E Ft	2 600 E Ft
Vevők	6 400 E Ft	6 600 E Ft
Röv. lej. hitel	10 500 E Ft	10 700 E Ft
Szállítók	8 300 E Ft	8 600 E Ft
Változókötelezettség	2 200 E Ft	2 400 E Ft

A vállalkozás az összevont ártolyam-különbőzetet jelentősnek minősíti 300 E Ft felett.

15. Leányvállalatunktól járó osztalék 5 000 E Ft.

Feladat:

Állapítsa meg az adózás előtti eredményt, számolja ki a társasági adót, ha az adóalapot módosító tételek egyenlege a már ismertén kívül + 5 055 E Ft! Adókulcs 16%.

Fizetendő osztalék 30%.

Készítse el a vállalkozás záró mérlegét és összköltségvesztés eredménykimutatását!

84. példa

Gazdasági események és kiegészítő információk:

(20XX. október 1. és a mérlegkészítés időpontja között.)

1. A tulajdonosok befizetik a jegyzett tőkéből még hátralévő tartozásukat.

2. A IV. n. évi termelési költségek E Ft-ban. (A vállalkozás csak egyfajta készterméket gyárt.)

Anyagfelhasználás	8 000	Közvetlen	2 000	Közvetett	10 000
Hulladékmegegyezés	200		—		200
Bérlőköltség	5 000		3 000		8 000
Berjárulék 32% (29+3 )	.....		.....		.....
Értékcsökkenési leírás	12 000		2 000		14 000

Az értékcsökkenési leírás a tárgyi eszköz (11 000) és az immateriális javak (3 000) között oszlik meg.

3. A befejezetlen termelés állományváltozása: 400 E Ft növekedés.

4. Az időszakban aktivált saját előállítási eszköz (tárgyi eszköz) értéke 4 000 E Ft.

5. A nyelvében elkészült késztermék raklára vétele E Ft.

6. Értékesítettünk készterméket 20 000 E Ft + 20% áfa áron. Az értékesített készlet tényleges önköltsége 14 000 E Ft volt.
7. Eladtunk egy forgatásra vásárolt könyvnyunket. A könyvny névértéke 6 000 E Ft, könyv szerinti értéke 5 800 E Ft, eladási ára 6 400 E Ft, kamattartalom 400 E Ft, pénzügyi teljesítés fordulónap után.
8. Exportáltunk 5 000 E Ft önköltséggű készterméket. A 30 000 EUR-s számlát XI. 10-én állítottuk ki. A külföldi vevő a követelést fordulónap előtt átutalta részünkre.

Dátum	XI. 10.	Választott árfolyam (Ft/EUR)
		249
	XII. 28.	252

9. Decemberben az egyik üzemépületünket értékesítettük. Az ingatlan bruttó értéke 30 000 E Ft, az elszámolt értékcsoökkentés 14 000 E Ft, az eladási ár 40 000 E Ft + 20% áfa. Az ingatlanhoz 20 000 E Ft értékheylesbítés kapcsolódott.
10. Hosszú lejáratú hitel kamata 2 000 E Ft, melyből a tárgyévet terhelő 1 500 E Ft. XII. 28-án 2 000 E Ft közvetített szolgáltatást számláztak tovább 2 500 E Ft + 20% áfa értékben.

12. Devizas tételék adatai:

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Fordulónapai érték
Devizabetéti	2 500 E Ft	2 600 E Ft
Vevők	6 400 E Ft	6 800 E Ft
Valutapénztár	1 800 E Ft	1 900 E Ft
Szállítók	8 300 E Ft	8 200 E Ft

- A vállalkozás az összevont árfolyam-különbözetet 400 E Ft felett minősíti jelentősnek.
13. Kapott osztalék 4 000 E Ft. A pénzügyi teljesítés fordulónap után történt meg.
14. A hosszú lejáratú kötelezettségekből 10 000 E Ft a tárgyévet követő évben esedékes.

Feladat:

Állapítsa meg az adózás előtti eredményt, számolja ki a társasági adót, ha az adóalapot módosító tételék egyenlege a már ismertten kívül + 5 310 E Ft! Adókulcs 16%.

Fizetendő osztalék 40%.

Készítse el a vállalkozás záró mérlegét és összköltség típusú eredménykimutatását.

Tesztkérdések

1. Válassza ki a helyes állítást!

- a) Az eredménykimutatás a vállalkozás tárgyévi adózás előtti eredményének levezetést tartalmazza.
- b) Az eredménykimutatás a vállalkozás hozamainak és ráfordításainak kimutatása.
- c) Az eredménykimutatás a vállalkozás mérleg szerinti eredményének levezetését tartalmazza.

2. Jelölje az alábbi állítások közül a helyes megállapítás(ok)at!

- a) Az eredménykimutatás a vállalkozás vagyoni helyzetét tükrözi
- b) Az eredménykimutatás a realizált eredményt mutatja.
- c) Az eredménykimutatás mindig lépcsőzetes felépítésű.
- d) Az eredménykimutatás szerves része a beszámolónak.
- e) Az eredménykimutatás az eredmény levezetésén túl tartalmazza annak felosztását is.
- f) Az eredménykimutatás részletesen tartalmazza a hozamokat és ráfordításokat.

3. Válassza ki az összköltség-eljárással készülő eredménykimutatás jellemzőit!

- a) Bruttó szemléltű.
- b) Nettó szemléltű.
- c) A tárgydíszsági költségeket költségviselőként tartalmazza.
- d) A tárgydíszsági költségeket költségnemenként tartalmazza.
- e) A hangszült a kibocsátásra helyezi.
- f) A költségelszámolás időszak a meghatározó.
- g) A költségeket az értékesítés közvetlen és közvetett költségei bontásban tartalmazza.

4. Válassza ki a forgalmi költség-eljárással készülő eredménykimutatás jellemzőit!

- a) Bruttó szemléltű.
- b) Nettó szemléltű.
- c) Megtálalható benne a bruttó eredménykategória
- d) A tárgydíszsági költségeket költségnemenként tartalmazza.
- e) A hangszült a kibocsátásra helyezi.
- f) A költségelszámolás időszak a meghatározó.
- g) A költségeket közvetlen és közvetett bontásban tartalmazza.

5. Mi a különbség az összköltség- és a forgalmi költség-eljárásos eredménykimutatás között?

- a) A különbség az üzemi, üzleti eredmény levezetésében van.
- b) A különbség a pénzügyi műveletek eredményének összetevőiben tálalható.
- c) A különbség a rendkívüli eredmény szerkezetében van.

5. Igaz vagy hamis?

- Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készletek valamint a kiszámlázott szolgáltatások áfa nélküli ellenértékét.
- Az értékesítés nettó árbevételebe beletartozik az értékesített tárgyi eszközök nettó eladási ára.
- Az értékesítés nettó árbevétele tartalmazza a saját minitabolti kiszállítást is.
- Az értékesítés nettó árbevétele elszámolásának feltétele a vevői elismerés.

6. Melyik a helytelen?

Az értékesítés árbevételeiben kerül kimutatásra

- az értékesített félkész termék, késztermék ellenértéke,
- az értékesített szellemi termék eladási ára,
- az értékesített anyag ellenértéke,
- az értékesített szolgáltatás bevétele,
- az értékesített göngyöleg eladási áron,
- az értékesített értékpapír ellenértéke.

7. Igaz vagy hamis?

- Beföldnek minősül a vámzabpad terület.
- Csökkenti az értékesítés nettó árbevétele a helyesbítő számlával alálatmasztott engedmény.
- A fogasztási és jövedéki adó csökkenti az árbevétel.
- A külföldi fuvardíj csökkenti az exportárbevétel.
- Az árbevétel összegét módosítja a pénzügyi rendezéskori árfolyam-különbözet.
- A beföldi és exportárbevétel minősítése az értékesítés irányától függ.
- Az értékesítés árbevétele csökkenti a visszaküldés.

8. Válassza ki a helyes állításokat!

- A STK ÁV csak pozitív előjelű lehet.
- A STK ÁV lehet pozitív és negatív előjelű is, de nem lehet 0.
- Mindhárom (+, –, 0) is lehet.
- A SEBÁÉ kizárólag 0 lehet.
- A SEBÁÉ 0 vagy pozitív.

9. Válassza ki az egyéb bevételek közé tartozó tételeket!

- a) Értékesített göngyölegek bevétele.
- b) Káresemény miatt kapott biztosítási térítés.
- c) Vásárolt készletek leltári többlete.
- d) Külföldi valóköveteléssel kapcsolatos árfolyamnyereség.
- e) Fizetett kötbér.
- f) Céltartalékképzés.

7. Válassza ki az alábbiak közül a helyes megfogalmazást!

- Az egyéb bevételek a nem rendszeres üzletmenet eredményeinek hatását tükrözik.
- Az egyéb bevételek a szokásos üzletvitel eredményeinek következményeit mutatják.
- Az egyéb bevételek a rendszeres üzletmenet során, az árbevételeibe nem tartozó pénzügyi események hatását fejezik ki.

– Az egyéb bevételek olyan, az értékesítés nettó árbevételeinek részét nem képező bevételek, amelyek a rendszerezés tevékenység (üzletviteli) során merülnek fel, és nem másnak, sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeinek.

8. Az alábbi tételek közül melyek az egyéb ráfordítások?

- a) Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eladásának vesztesége.
- b) Külföldi szállítókka kapcsolatos árfolyamvesztés.
- c) Állami költségtérítéssel elszámolt adók.
- d) Bankköltség.

9. Helyesen járt-e el a vállalkozás, ha a birtokában lévő két üzemi épülete közül értékesítette az egyiket, és annak eladási árát egyéb bevételeként számolta el?

- Igen, mert a számviteli törvény szerint az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök ellenértékét egyéb bevételeként kell elszámolni.
- Nem, mert a tárgyi eszközök értékesítésének ellenértéke árbevételek minősül.

10. Helyesen járt-e el a vállalkozó, ha az értékesített termékek árbevételeivel kapcsolatos árfolyamnyereséget egyéb bevételeként mutatta ki?

- Igen, mert a külföldi pénznemben fennálló követelések árfolyamnyereségét egyéb bevételeként kell elszámolni.
- Nem, mert módosítani – növelni – kellett volna az árbevételek összegét.
- Nem, mert pénzügyi bevételeként kellett volna kimutatni

11. Válassza ki az anyagjellegű ráfordítások (anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, egyéb szolgáltatás, ELÁBE, közvetített szolgáltatás) részeit!

- villamos energia díja
- könyvviteli szolgáltatás díja
- vízdíj
- rakárkészlet biztosítási díja
- bérunkadíj
- bankköltség
- hirdetési díj
- értékesített göngyöleg bekerülési értéke
- válto lezámitolási költség
- perköltség
- reklámköltség
- felhasznált alkatrész

12. Válassza ki az alábbiak közül a személyi jellegű ráfordítások (bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok) részeit!

- törzsber
- műszakpótlék
- végkielégítés

- 13. havi bér
- természetbeni juttatás
- szerzői jogdíj
- vállalkozás által a dolgozó javára kötött biztosítás
- munkaadói járulékok
- reprezentáció
- jutalék
- nyugdíjbiztosítási járulékok
- étkezési hozzájárulás
- munkáltatót terhelő táppénz
- tulajdonos személyes közreműködéséért járó összeg
- prémium
- nyelvpótlék
- kommunális adó

MEGOLDÁSOK

ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

2. példa

Ertékesített áru árbevétele: 200 db · 550 Ft/db = 110 000 Ft

10% engedmény

Belföldi értékesítés nettó árbevétele: 11 000 Ft

99 000 Ft

(Az áfa nem része az árbevételeknek! Az árengedmény csökkenti az árbevétel összegét!)

3. példa

Ertékesített késztermék árbevétele: 32 000 EUR · 248 Ft/EUR = 7 936 E Ft

Külföldi útszakasz fuvardíja: 2 000 EUR · 248 Ft/EUR = 496 E Ft

7 440 E Ft

5. példa

Gazdasági esemény sorszáma

belföldi

export

árbevétel (E Ft-ban)

1. 1 000 db · 10 000 Ft/db

10 000

2.

–

59 000

4.

–

5.

–

100 E Ft – 10 E Ft : 1.2 = 75

–

7.

–

–

8.

–400

9.

– 1 000

Összesen:

9 275

57 600

6. példa

Gazdasági esemény	Számola		Összeg (Ft-ban)
	T	K	
– belföldi termékértékesítés	311	91	20 000 000
áfa	311	467	4 000 000
– fogászati adó	867	463	800 000
– exportértékesítés	317	93	250 000
árbevétel	93		
fuvardíj	93	463	25 000
– anyageladás	381	91	120 000
árbevétel	91		
áfa	91	467	20 000
– értékesítés	362	91	400 000

10. példa

- Tárgyév során befolyt késedelmi kamat: 1 000 E Ft
- Utólag kapott engedmény 800 E Ft
- Értékesítés tárgyi eszköz bevétele 2 300 E Ft
- Leírt követelés befolyása 450 E Ft
- Egyéb bevételek összesen: 4 550 E Ft

12. példa

Gazdasági esemény	Összeg		összeg (Ft-ban)
	T	K	
1. Értékesített szellemi termék eladási ára	311	961	750 000
2. Céltartalék feloldása	42	965	800 000
3. Kapott késedelmi kamat	384	963	2 000 000
4. Árfolyamnyereség	317	976	340 000
5. Kapott exporttámogatás	384	967	670 000
6. Leírt követelés befolyása	384	964	440 000
7. Kapott kártérítés	384	968	250 000

14. példa

Állományváltozás = Záró készlet – Nyitó készlet
Záró készlet = Nyitó készlet + Növekedés – Csökkenés

a)

Nyitó: 1 800 t = 2 160 E Ft
+ Termelés: 6 200 t = 7 440 E Ft
– Értékesítés: 7 000 t = – 8 400 E Ft
Záró: 1 000 t = 1 200 E Ft

ÁV = 1 200 E Ft – 2 160 = – 960 E Ft (Az állományváltozás negatív, mert a nyitó készlet egy részét – 800 tonnát – is értékesítették.

b)

Záró készlet = 2 160 E Ft nyitó + 7 440 E Ft termelés – 7 200 E Ft értékesítés = 24 00 E Ft

(Az önköltség a nyitó készletnél és a tárgyévi előállításnál is azonos, 1200 Ft/t volt.)

17. példa

a) Csak költségneem szerint összköltség típusú eredménymutatás

Gazdasági esemény	Számola		összeg (E Ft-ban)
	T	K	
Közvetlen anyagfelhasználás	511	21	1 600 000
Közvetlen bérköltség	541	471	600 000
Közvetlen bér járuléka (29%)	561	473	174 000
Amortizáció	571	139	400 000
Költségvetés	7	59	2 774 000
Előállítási költség	161	582	2 774 000
átvezetése	59	792	2 774 000
aktíválás	131	161	2 774 000

b) Először költségneem, másodlagos költségviselő szerint összköltség típusú eredménymutatás

Gazdasági esemény	Számola		összeg (E Ft-ban)
	T	K	
Közvetlen anyagköltség	511	21	1 600 000
Közvetlen bérköltség	541	471	600 000
Közvetlen bér járuléka	561	473	174 000
Amortizáció	571	139	400 000
Költségvetés	7	59	2 774 000
Előállítási költség	161	582	2 774 000
átvezetése	59	792	2 774 000
aktíválás	131	161	2 774 000

c) Először költségviselő, másodlagos költségneem szerint forgalmi költség típusú eredménymutatás

Gazdasági esemény	Számola		összeg (E Ft-ban)
	T	K	
Közvetlen anyagköltség	7	21	1 600 000
Közvetlen bérköltség	7	471	600 000
Közvetlen bér járuléka	7	473	174 000
Amortizáció	7	139	400 000
Költségvetés	51-57	59	2 774 000
Előállítási költség átvezetése	161	792	2 774 000
Aktíválás	131	161	2 774 000

22. példa

a)

Megnevezés	Számola		Összeg
	T	K	
– „A” késztermék nyitó egyenlegének átvezetése	581	251	3 400 000
– „B” késztermék nyitó egyenlegének átvezetése	581	252	1 800 000
– „A” befeljezetlen termelés záró egyenlege	581	231	325 000
– „B” befeljezetlen termelés záró egyenlege	581	232	248 000
Ev végi korrekció			
– „A” késztermék záró állományának nyilvántartásba vétele	581	251	11 900 000
– „B” késztermék záró egyenlegének elszámolása	581	252	10 800 000

Mellékkszámítás:

„A” késztermék záró egyenlegének megállapítása:

Nyitó állomány:

3 400 E Ft

Termelés

+ 10 200 E Ft

Értékesítés:

– 1 700 E Ft

Záró egyenleg:

11 900 E Ft

„B” késztermék záró egyenlegének meghatározása:

Nyitó állomány:

1 800 E Ft

Termelés

12 000 E Ft

Értékesítés

– 3 000 E Ft

Záró egyenleg:

10 800 E Ft

(8 000 db · 1 500 Ft/db)

(6 000 db · 1 700 Ft/db)

(2 000 db · 1 500 Ft/db)

251 „A” késztermék		252 „B” késztermék	
Ny.	3 400 000	Ny.	1 800 000
581.	3 400 000	581.	1 800 000
ZE: 11 900 000		ZE: 10 800 000	
581 STK ÁV		231 „A” befeljezetlen term.	
251.	3 400 000	581.	325 000
231.	325 000		
232.	248 000		
291.	11 900 000		
292.	10 800 000		
ZE: K 18 073 000			
232 „B” befeljezetlen term.			
581.	248 000		

b)

Megnevezés	Számola		Összeg
	T	K	
– termelés „A” késztermék	251	581	10 200 000
„B” késztermék	252	581	12 000 000
– záró befizetés			
„A” késztermék	231	581	325 000
„B” késztermék	232	581	248 000
– értékesítés			
„A” késztermék	581		1 700 000
„B” késztermék	581		3 000 000

c) Állományváltozások:

231, „A” befizetéslen termelés

232, „B” befizetéslen termelés

251, „A” késztermék

252, „B” késztermék

összesen:

+ 325 000
+ 248 000
+ 8 500 000
+ 9 000 000
10 073 000

26. példa

a) Csak 5-ös számlaosztály folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás „összköltség”

típusú eredménymutatás esetén.

Megnevezés	Számola		Összeg E Ft-ban
	T	K	
1. Anyagköltség	511	21	13 035
2. Hulladékmegegyértékelés	21	511	100
3. Bérköltség	541	471	6 500
4. Egyéb személyi jellegű kifizetés	551	471	1 500
5. Bérjárulék	561	473	2 015
6. Ertekcsoőkkenési leírás	571	119–149	5 000
7. Igénybe vett szolgáltatás	522	384	2 150
8. Igénybe vett szolgáltatás	392	522	50
9. Készletre vétel	25	581	17 420
10. Ertekesítés	311	91	35 000
– árbevétele			
– áfa	311	467	8 750
– készletcsökkkenése	581	25	16 920
11. Tárgyi eszköz előállítási költség	161	582	200
átvezetése			
12. Göngyöleg aktivált értéke	281	582	80
14. Ertekesítés	581	582	10
– késztermék			
– anyag	866	25	10
15. Záró befizetéslen termelés	866	21	50
állományváltozása*	581	23	100

*A nyitó befizetéslen nem került átvezetésre, ezért állományváltozással kell korrigálni.

23 Beféjezetlen termés		Ny	500	581.	100
		ZE:	400		
511 Anyagköltség		21.	13 035	21.	100
541 Bérköltség		471.	6 500		
551 Egyéb személyi kifizetések		471.	1 500		
473 TBK		561.	2 015		
39. Aktív id. elh.		522.	50		
311 Vevők		91.	35 000	467.	8 750
467 Fizetendő áfa		311.	8 750		
ZE K 390					
		23.	100	25.	10
		25.	16 920	29.	17 420
581 STK ÁV		25.	16 920	29.	17 420
		23.	100	25.	10
		25.	16 920	29.	17 420
91 Árbevétel		311.	35 000		
		311.	35 000		
E:.....		522.	2 150		
384 Elsz. betét		522.	2 150		
		522.	2 150		
522 Igénybe vett szolgáltatás		384.	2 150	392.	50
		384.	2 150	392.	50
561 Berjárulék		473.	2 015		
		473.	2 015		
471 Jövedelemelsz. számla		541.	6 500	551.	1 500
		541.	6 500	551.	1 500
21 Anyagok		E:	511.	866.	50
		E:	511.	866.	50
		511.	100	866.	50
25 Késztermék		Ny	1 000	581.	16 920
		581.	17 420	581.	10
		ZE:	1 490		

Saját termelésű készletek állományváltozása:

400 ZE - 500 NYE = - 100
25 1490 ZE - 1000 NYE = + 490
+ 390

amely azonos az 581 számla záró egyenlegével

Üzemi eredmény:

Uzem! uredmenny:

Anyajellegű ráfordítások
 Személyi jellegű ráfordítások
 Értékcsokkonési leírás
 Egyéb ráfordítások
 Üzemi (üzleti) eredmény:

Üzemi (üzleti) eredmény:

35 000	680	390	290	15 035	10 015	5 000	60	5 570
--------	-----	-----	-----	--------	--------	-------	----	-------

(q)

Csak költségem szerint, „összköltség” típusú eredménykimutatás és csak mennyiségi nyilvántartás

Megnevezés	Számola		Összeg E Ft
	T	K	
1. Anyagköltség	511	21	13 035
2. Hulladékmegterülés	21	511	100
3. Bérköltség	541	471	6 500
4. Egyéb személyi kifizetés	551	471	1 500
5. Bérjárulékok	561	473	2 015
6. Értékcsökkenési leírás	571	119-149	5 000
7. Igénybe vett szolgáltatás	522	384	2 150
8. Igénybe vett szolgáltatás aktív időbeli elhatárolása	39	522	50
9. Nyitó egyenlegek átvzetése	581	25	1 000
– késztermék	582	23	500
10. Értékesítés	311	91	35 000
– árbevétele	311	467	8 750
– áfa	311	582	200
11. Targyi eszköz előállítás	161	582	80
12. Gőngyölégaktiválás	281	582	400
13. Előző állományok könyvelése	23	581	10
– befejezetlen termelés	25	581	10
– késztermék	581	25	10
14. Értékvesztések:	581	25	10
– késztermék	866	25	10
– anyag	866	21	50

Mellékszámítás:

E v végi korrekció a saját termelésű készletek záró egyenlegével (a Ny egyenleg átvezetésére került)

23 E 400; megadta a feladat
25 NYE 1 000
Termelés 17 420
Értékesítés 16 920
Záró egyenleg: 1 500

ZE: 400	
Ny. 581.	500
582.	400
500	

23 Befejezetlen termelés

ZE: 1 490	
Ny. 581.	1 000
581.	1 500
581.	1 000
10	

25 Késztermék

21.	21.	13 035	21.	100
511 Anyagköltség				

471.	6 500
541 Bérköltség	

471.	1 500
551 Egyéb személyi kifiz.	

473 TBK	561.	2 015
---------	------	-------

384.	2 150	392.	50
522 Igénybe vett szolgáltatás			

E....	522.	2 150
384 Elszámolási betét		

91 Árbevétel	311.	35 000
--------------	------	--------

23.	500	23.	400
25.	1 000	25.	1 500
25.	10		
581 STK ÁV			

582 SEEAÉ	161.	200
	231.	80
		10

E....	511.	13 035
511.	866.	50
21 Anyagok		

471.	521.	6 500
522.		1 500
471 Jövedelemelsz. számla		

473.	3 050
561 Bérjárulékok	

522.	50
39 Aktív időb. elh.	

91.	35 000
467.	8 750
311 Vevők	

467 Fizetendő áfa	311.	8 750
-------------------	------	-------

161 Beruházások	582.	200
-----------------	------	-----

281 Saját göngyölegek	582.	80
-----------------------	------	----

c.)

Elsődleges költségviselő-költséghely, folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás, forgalmi költség típusú eredménykimutatás esetén

Mégnevezés	Szám		Összeg
	T	K	E Ft
Nyitó			
1. Közvetlen költségek elszámolása	7	23	500
– anyag	7	21	8 650
– hulladékmegettérülés	21	7	100
– bér	7	471	5 000
– egyéb személyi kifizetések	7	471	5 000
– bérjárulékok	7	473	500
– értékcsokkkenési leírás	7	473	1 550
2. Közvetett költségek elszámolása			
– anyag	6	21	4 385
– bér	6	471	1 500
– egyéb személyi kifizetések	6	471	1 000
– bérjárulékok	6	473	465
– értékcsokkkenési leírás	6	473	3 000
– igénybe vett szolgáltatás	6	384	2 150
– igénybe vett szolgáltatás aktív időbeli elhatárolása	392	6	50
4. Raktárra vétel	25	791	17 420
5. Értékesítés			
– árbevétele	311	91	35 000
– áfa	311	467	8 750
– készletcsökkkenése	81	25	16 920
6. Tárnyi eszköz előállítás	161	7	200
7. Göngyölegaktiválás	281	7	80
8. Értékesítés			
– késztermék	866	21	50
– anyag	866	25	10
9. Költségek átvétele a költséghely-költségviselőre	51–57	59	30 050
10. Közvetett költségek átvétele	85	6	12 450
11. Záró befejezetlen termék átvétele	23	7	400

21.	4 385	39.	50
471.	1 500	85.	12 450
471.	1 000		
473.	465		
119.	3 000		
384.	2 150		

ZE: Ø

E....	7.	100	866.	50
	6.	4 385		
	7.	8 650		

21 Anyagok

473 TBJ	7.	1 550	6.	465
	6.			

85 Ert. közvetett ktg.

6.	12 450		
----	--------	--	--

311 Vevők

91.	35 000	467.	8 750
-----	--------	------	-------

91 Árbevétel

	311.	35 000
--	------	--------

23 Befejezetlen termelés

NYE:	500	7.	500
7.	400		
ZE:	400		

Üzemi eredmény:

- Értékesítés nettó árbevétele
- Értékesítés közvetlen költségei
- Értékesítés bruttó eredménye
- Értékesítés közvetett költségei
- Egyéb ráfordítások
- Üzemi eredmény

23.	500	21.	100
21.	8 650	25.	17 420
471.	5 500	161.	200
473.	1 550	281.	80
139.	2 000	23.	400
ZE: Ø			

7 Termelési költségek

471. Jövedelemlesz. számla	7.	5 000	6.	1 500	7.	500	6.	1 000
81. Ert. elsz. kvn. Önkgt.	29.	16 920						
161 Beruházások	7.	200						

467 Fizetendő áfa

	311.	8 750
--	------	-------

25 Késztermék

NYE.	1 000	81.	16 920
7.	17 420	866.	10
ZE:	1 490		

35 000
16 920
18 080
12 450
60
5 570

29. példa

Mégnevezés	Szám		Összeg
	I	K	
1. Ny. befejezetlen termelés átvezetése	71	231	8 000
– félkész termék	72	232	12 000
– késztermék	71	231	80 000
2. Targyidőszaki közvetlen költségek	71	21	140 000
– anyag	72	21	1 000
– hulladékmegeterülés	71	72	3 000
– bér	71	71	30 000
– bérjárulékok (29%)	71	471	60 000
– amortizáció	71	473	17 400
	71	384	19 900
	72	384	29 800
3. Félkész termék készletre vétele:	235	79	145 000
– tervezett közvetlen önköltségen	79	71	141 350
– tényleges közvetlen önköltségen	79	238	3 650
– KÉK átvezetése	72	235	70 000
4. Félkésztermék-továbbfelhasználás	72	238	1 400
– Félkész termék-tov.felhaszn. jutó KÉK	238	72	310 000
5. Késztermék készletre vétele	251	79	303 750
– tervezett kvn költségen	79	72	6 250
– tényleges kvn költségen	79	258	110 000
– KÉK átvezetése	311	91	22 000
– félkésztermék-értékesítés	81	467	70 000
– KÉK	238	81	1 400
7. Késztermék-értékesítés	311	92	510 000
– árbevétele	311	467	102 000
– áfa	82	251	320 000
– készletcsökkenés (tervezett kven önköltsége)	259	82	6 400
– KÉK	231	71	4 250
8. Záró befejezetlen termelés átvezetése	232	72	21 050
– félkész termék			
– késztermék			

9. Targyidőszaki közvetett költségek elszámolása	6	21	20 000
– anyagiilegü			
– személyi jelleü			
– értékcökökenési leírás			
10. Közvetett költségek átvzetése	6	471, 473	87 000
11. Költösgátvzetés az 5-ös számlaosztályba	85	119–149	34 000
	51–56	59	141 000
			522 800

Mellékszámítások:

3. pont

71 Félkész termék		7 Termelési költségek	
NY	8 000	Nyitó befejezetlen	Költségmegtérülés
	1 000	Targyidőszaki	Készletre vétel
	80 000	Közvetlen	Záró
	30 000	Költségek	Befejezetlen termelés
	8 700		
	19 900		
ZE: 4 250			

Készletre vétel: = 146 600 – 5 250 = 141 350

4. pont

238 Félkész termék KFK		235 Félkész termék	
NY	450	NY	15 000
	3 650		145 000
K	3 200		160 000

$$\text{KFK \% - a} = \frac{3\,200}{160\,000} = -2\%$$

Továbbfelhasználásra jutó KFK = 70 000 – 2% = – 1 400

5. pont

Készletre vétel = 329 200 – 25 450 = 303 750

72 Késztermék	
NY	12 000
	140 000
	60 000
	17 400
	29 800
	70 000
ZE:	21 050
	303 750

Értékesítésre jutó KFK = 70 000 · (– 2%) = – 1 400

6. pont

7. pont

Értékesítésre jutó KÉK kiszámítása:

251 Késztermék

Ny:

40 000

310 000

350 000

258 Késztermék KÉK

NY

K

7 000

6 250

750

$$\text{KÉK \% - a} = \frac{350\,000}{7\,000} = -2\%$$

Értékesítésre jutó KÉK = $320\,000 \cdot (-2\%) = -6\,400$

Üzemi eredmény megállapítása összköltségeljárással „A”

Értékesítés nettó árbevétele

Aktívált saját teljesítmények

- 400

285 100

Anyagjellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások

Értécsökkenési leírás

Egyéb bevételek

Egyéb ráfordítások

Üzemi eredmény: 87 000

Aktívált saját teljesítmények $\Rightarrow$ STÁV

231: 4 250 Z - 8 000 NY = - 3 750

232: 21 050 Z - 12 000 NY = + 9 050

235+238: 19 600 Z - 15 450 NY = + 4 150

251+258: 29 400 Z - 39 250 NY = - 9 850

- 400

Üzemi eredmény megállapítása forgalmi költség-eljárással „A”

Értékesítés nettó árbevétele:

Értékesítés közvetlen költségei

Értékesítés közvetett költségei

Egyéb bevételek

Egyéb ráfordítások

Üzemi eredmény:

87 000

33. példa

a) apportbevitel

581

582

100

b) térítés nélküli átadás

581

582

200

c) káresemény

581

582

50

d) leltárihiány

581

582

600

Kapcsolódó tételek nem kerültek bemutatásra.

34. példa

Egyéb ráfordítások összegének meghatározása: (E Ft-ban)

2. pont	2 000
3. pont	200
5. pont	680
Osszege:	2 880

EGYÉB FREDMÉNYKATEGÓRIÁK

Könyvelési feladatok

Pénzügyi műveletek eredménye

44. példa

A 172 Egyéb tartós részesedések számla könyv szerinti értéke 6 000 E Ft, mérlegkészítéskor ismert piaci érték 5 500 E Ft (110%). Mivel a piaci érték tartósan alatta van a könyv szerinti értéknek, ezért év végén a részesedéseket le kell értékelni:

T 874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése 500 000 Ft
K 179 Részesedések értékesítése és annak visszairátása 500 000 Ft

Osztalékfizetés:

T 384 Elszámolási betétszámla 250 000 Ft
K 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés 250 000 Ft

Eladás elszámolása:

T 179 Részesedések értékesítése és annak visszairátása 500 000 Ft
K 172 Egyéb tartós részesedések 500 000 Ft

T 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések 5 700 000 Ft
K 172 Egyéb tartós részesedések 500 000 Ft

K 172 Egyéb tartós részesedések 500 000 Ft
K 972 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége 200 000 Ft

47. példa

Diszkont értékpapír-vásárlás:

T 184 Tartós diszkont értékpapírok 8 200 000 Ft
K 384 Elszámolási betétszámla 8 200 000 Ft

Vásárlás évére jutó hozam elszámolása: névérték – vételár különbözete megosztva a hátralévő futamidőre:

T 39 Aktív időbeli elhatárolás 675 000 Ft
K 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége 675 000 Ft

a) 2004. év:

T 39 Aktiv időbeli elhatárolás	900 000 Ft
K 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	900 000 Ft
2005. év Beváltás:	
T 384 Elszámolási betétszámla	10 000 000 Ft
K 184 Tartós diszkont értékpapírok	8 200 000 Ft
K 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 800 000 Ft

Elhatárolás megszüntetése:

T 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,

árfolyamnyeresége

1 575 000 Ft

K 39 Aktiv időbeli elhatárolások

1 575 000 Ft

b) 2004. év:

T 366 Részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

9 800 000 Ft

K 184 Tartós diszkont értékpapírok

8 200 000 Ft

K 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,

árfolyamnyeresége (hozam)

1 575 000 Ft

K 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,

árfolyamnyeresége (árfolyam-különbözet)

25 000 Ft

Elhatárolás megszüntetése:

T 973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai,

árfolyamnyeresége

675 000 Ft

K 39 Aktiv időbeli elhatárolások

675 000 Ft

Pénzügyi teljesítés:

T 384 Elszámolási betétszámla

9 800 000 Ft

K 366 Részesekekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

9 800 000 Ft

50. példa

a) Aktiv válto elfogadás III. I-jén:

T 341 Beföldi váltókövetelések

3 000 000 Ft

K 311 Beföldi követelések

3 000 000 Ft

Válto kiegyenlítése V. 31-én:

T 384 Elszámolási betétszámla

K 341 Beföldi váltókövetelések

K 974 Egyéb kapott (járó) kamatok stb.

Hitelefelvelet rövid lejáratra:

T 384 Elszámolási betétszámla

K 452 Rövid lejáratú hitelek

Hitel-visszaufizetés és kamatmegfizetés:

T 452 Rövid lejáratú hitelek

T 872 Fizetendő kamatok stb.

K 384 Elszámolási betétszámla

Váltó kibocsátás október 1-jén

Kiválthott kötelezettség:

T 454 Beföldi szállítók

K 457 Váltótartozások

Váltókamat állományba vétel:

T 872 Fizetendő kamatok stb.

K 457 Váltótartozások

December 31-én nem a tárgyévet terhelő váltókamat elhatárolása:

T 872 Fizetendő kamatok stb.

K 39 Aktív időbeli elhatárolás

Értékpapír-leértékelés:

T 874 Részeseadások, értékpapírok, bankbetétek

értékkvesztése

K 378 Értékpapírok értékkvesztése stb.

Kiegészítés:

Az értékpapír (részvény) piaci értéke $2\,500\text{ E Ft} \cdot 112\% = 2\,800\text{ E Ft}$.

A piaci érték megállapítható, mivel tözsdén jegyzett részvényről van szó, a mérlegkészítéskor ismert utolsó árfolyam az irányadó. Eszerint a piaci érték alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, s a részvény tözsdéi ára folyamatosan csökken, ezt a példa megadja. Így a leértékelés kötelező, mert a szükséges feltételek adottak, a piaci érték alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, s ez tartósan fennáll.

Részeseadás után járó osztalék:

T 39 Aktív időbeli elhatárolások

K 971 Kapott (járó) osztalék és részeseadás

2 000 000 Ft

2 000 000 Ft

b)

Megnevezés	Pénzügyi műveletek bevételei	Pénzügyi műveletek ráfordításai
Aktív váltó kamata	100 000 Ft	–
Rövid lejáratú hitel után fizetett kamat	–	500 000 Ft
Változólehetőség időarányos kamata	–	750 000 Ft
Értékpapír-leértékelés	–	200 000 Ft
Ártolyamvesztés	–	–
Járó osztalék	2 000 000 Ft	–
Összesen	2 100 000 Ft	1 450 000 Ft

Pénzügyi műveletek eredménye = 650 000 Ft

Rendkívüli műveletek eredménye

58. példa

a)

Saját részvény visszavásárlás:

T 373 Saját részvények, saját üzletrészek

6 300 000 Ft

K 384 Elszámolási betétszámla

6 300 000 Ft

Lekötött tartalék képzése a visszavásárlási értékben:

T 413 Eredménytartalék

6 300 000 Ft

K 414 Lekötött tartalék

6 300 000 Ft

Saját részvény elszámolása könyv szerinti értékben:

T 887 Visszavásárolt saját részvény stb.

6 300 000 Ft

K 373 Saját részvények, saját üzletrészek

6 300 000 Ft

Tökeleszállítás névértékben:

T 411 Jegyzett tőke

6 000 000 Ft

K 987 Visszavásárolt saját részvény névértékben

6 000 000 Ft

Lekötött tartalék feloldása:

T 414 Lekötött tartalék

6 300 000 Ft

K 413 Eredménytartalék

6 300 000 Ft

Térítés nélküli átadás:

T 889 Egyéb vagyonszőkkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

120 000 Ft

K 143 Irodai, igazgatási berendezések

120 000 Ft

Ennek a könyvelési tételnek előfeltétele az eszközszámla és a hozzá tartozó értékcso-
kenés-számla összevezetése.

Fizetendő áfa elszámolása:

T 889 Egyéb vagyonszőkkenéssel járó rendkívüli

ráfordítások

K 467 Fizetendő áfa

Apport könyv szerinti értéken:

T 881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti

értéke

K 131 Termelő gépek, berendezések

8 000 000 Ft

8 000 000 Ft

(A bruttó érték és az elszámolt értékcsoőkkenés összevezetése után.)

Apport társasági szerződés szerinti értéke:

T 17 Részesedések

10 000 000 Ft

K 981 Társaságba bevitt eszközök társasági szerződés

szerinti értéke

10 000 000 Ft

Apport áfa elszámolása, felteletelvezve, hogy az áfat áthárították az alakuló társaságra:

T 36 Egyéb követelések

2 000 000 Ft

K 467 Fizetendő áfa

2 000 000 Ft

b)

Rendkívüli bevételek:

Apport társasági szerződés szerinti értéke

10 000 000 Ft

Saját részvénybevonás névértéken

6 000 000 Ft

Összesen:

16 000 000 Ft

Rendkívüli ráfordítások:

Saját részvénybevonás könyv szerinti értéken

6 300 000 Ft

Térítés nélküli átadás + áfája

140 000 Ft

Apport könyv szerinti értéke

8 000 000 Ft

Összesen:

14 440 000 Ft

Rendkívüli eredmény = Rendkívüli bevételek – Rendkívüli ráfordítások =

= 16 000 000 Ft – 14 440 000 Ft = 1 560 000 Ft (Nyereség)

61. példa

a) Átadónál

„X” Rt. térítés nélküli átadás bruttó értéke:

T 889 Egyéb vagyonszőkkenéssel járó rendkívüli

ráfordítások

K 131 Járúúvek

Elszámolt értékcsoőkkenés kivételése:

T 139 Járúúvek értékcsoőkkenése

4 200 000 Ft

K 889 Egyéb vagyonszőkkenéssel járó rendkívüli

ráfordítások

4 200 000 Ft

Áfa elszámolása:

T 881 Térítés nélküli átadás

K 467 Fizetendő áfa

Átvevőnél:

T 131 Járművek

600 000 Ft

K 989 Egyéb vagyonomövekkel járó rendkívüli bevételek 600 000 Ft

Az eszköz értékenek elhatárolása:

T 989 Egyéb vagyonomövekkel járó rendkívüli bevételek 600 000 Ft

K 483 Halasztott bevételek

600 000 Ft

b)

Térítés nélküli átvett eszköz értékesítésként elszámolása:

T 571 Terv szerinti értékesítésként leírása

100 000 Ft

K 139 Járművek értékesítésként

100 000 Ft

Elhatárolt eszköz értéktartásos részenek kivételése:

T 483 Halasztott bevételek

100 000 Ft

K 989 Egyéb vagyonomövekkel járó rendkívüli bevételek 100 000 Ft

Az elszámolás a 2., 3. és 4. évben is ugyanígy történik.

Eredménykihata:

(E Ft)

Év	Üzemi eredmény	Rendkívüli eredmény	Adózás előtti eredmény
1.	- 100	100	0
2.	- 200	200	0
3.	- 200	200	0
4.	- 100	100	0

Eredménymegállapítás

66. példa

Adózás előtti eredmény:

Adóalap korrekció

Adóalap:

Adó 16%

Adózott eredmény

Osztalék

Mérleg szerinti eredmény

22 500 E Ft
+ 4 500 E Ft
- 3 000 E Ft
24 000 E Ft
3 840 E Ft
18 660 E Ft
10 000 E Ft
8 660 E Ft

68. példa

Összköltséges eredménykimutatás

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Beírtói értékesítés nettó árbevétele		55 000
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		–
I.	Értékesítés nettó árbevétele		55 000
03.	Saját termelésű készletek állományvált.		2 750
04.	Saját előáll. eszközök aktivált értéke		–
II.	Aktivált saját teljesítmények		2 750
III.	Egyéb bevételek		250
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		26 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		13 000
VI.	Értékcsokkkenési leírás		5 500
VII.	Egyéb ráfordítások		2 500
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		11 000
IX.	Pénzügyi műveletek bevételei		6 650
X.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		1 500
B	Pénzügyi műveletek eredménye		5 150
C.	Szokásos vállalkozási eredmény		16 150
XI.	Rendkívüli bevételek		–
XII.	Rendkívüli ráfordítások		3 500
D.	Rendkívüli eredmény		– 3 500
E.	Adózás előtti eredmény		12 650
XIII.	Adófizetési kötelezettség		1 920
F.	Adózott eredmény		10 730
18.	Eredménytartalék igénybevétele		–
19.	Fizetett osztalék		6 000
G.	Méleg szerinti eredmény		4 730

Mellékszámítások:

Árbevétele: 55 000 E Ft

Vevő által elfogadott bruttó árbevétele
 $62\,400/1,2 =$

52 000 E Ft

Szolgáltatás nettó árbevétele 3 000 E Ft

Egyéb bevétele (kártérítés) 250 E Ft

Saját termelésű készletek állományváltozása 2 750 E Ft

Záró készlet – Nyitó készlet = 6 750 – 4 000

Egyéb ráfordítás 2 500 E Ft

fizetett kártérítés 1 500 E Ft

céltartalékképzés 1 000 E Ft

Adó kiszámítása: Adóalap · 16% = 12 000 · 0,16 = 1 920

Adózott eredmény: Adózás előtti eredmény – adó = 12 650 – 1 920 = 10 730

Forgalmi költséges eredménykimutatás

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		55 000
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		–
I.	Értékesítés nettó árbevétele		55 000
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		30 250
04.	Eladott áruk beszerzési értéke		–
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		–
II.	Értékesítés közvetlen költségei		30 250
III.	Értékesítés bruttó eredménye		24 750
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek		–
07.	Igazgatási költségek		–
08.	Egyéb általános költségek		–
IV.	Az értékesítés közvetett költségei		11 500
V.	Egyéb bevételek		250
VI.	Egyéb ráfordítások		2 500
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		11 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		6 650
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		1 500
B	Pénzügyi műveletek eredménye		5 150
D.	Szokásos vállalkozási eredmény		16 150
X.	Rendkívüli bevételek		–
XI.	Rendkívüli ráfordítások		3 500
D.	Rendkívüli eredmény		– 3 500
F.	Adózás előtti eredmény		12 650
XIII.	Adófizetési kötelezettség		1 920
F.	Adózott eredmény		10 730
18.	Eredménytartalek igénybevétele		–
19.	Fizetett osztalék		6 000
G.	Mérleg szerinti eredmény		4 730

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségének meghatározása:

Tárgyidőszak összes költsége	44 500
Ebből közvetett	– 11 500
Tárgyidőszaki közvetlen költsége	33 000
Tárgyidőszakban aktivált saját teljesítmények	– 2 750
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	30 250

ÖSSZEFOGLALÓ FELADATOK

69. példa

M: E Ft

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		38 600
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele		12 300
I.	Értékesítés nettó árbevétele		50 900
03.	Saját termelésű készletek állományválto.		900
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke		2 000
II.	Aktívált saját teljesítmények		2 900
III.	Egyéb bevételek		–
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		20 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		13 500
VI.	Értékesítéskor keletkező leírás		5 700
VII.	Egyéb ráfordítások		–
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		14 600
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		4 350
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		3 400
B	Pénzügyi műveletek eredménye		950
C.	Szokásos vállalkozási eredmény		15 550
X.	Rendkívüli bevételek		5 950
XI.	Rendkívüli ráfordítások		2 000
D.	Rendkívüli eredmény		3 950
E.	Adózás előtti eredmény		19 500
XII.	Adófizetési kötelezettség		3 200
F.	Adózott eredmény		16 300
22.	Eredménytartalek igénybevétele		–
23.	Fizetett osztalék		5 300
G.	Mérleg szerinti eredmény		11 000

70. példa

(E Ft)

01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	93 200
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	10 200
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)	103 400
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	– 2 500
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03 + 04)	1 500
III.	Egyéb bevételek	4 500
05.	Anyagköltség	32 000
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 000
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	8 000
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	2 000
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)	52 000
10.	Bétköltség	22 000
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	5 000
12.	Béjárulékok	7 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)	34 000
VI.	Értékcsokkkenési leírás	12 000
VII.	Egyéb ráfordítások	3 200
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I +, – II + III – IV – V – VI – VII)	8 200
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	8 700
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6 800
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII – IX)	1 900
C.	Szokásos vállalkozói eredmény (± A ± B)	10 100
X.	Rendkívüli bevételek	5 400
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 600
D.	Rendkívüli eredmény (X – XI)	1 800
E:	Adózás előtti eredmény (± C ± D)	11 900
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 600
F.	Adózott eredmény (± E – XII)	10 300
22.	Eredménytartalek igénybevétele osztalékra, részesedésre	–
23.	Fizetett (jóváhagyott) osztalék és részesedés	8 000
G.	Mérleg szerinti eredmény (± F + 22 – 23)	2 300

Kiegészítések
 1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele: 99 200
 Értékesített termékek kiszámlázott értéke 20% áfával 108 000
 nettó értéke 90 000
 Kiszámlázott szolgáltatások árbevétele 20% áfával 4 800 – 20% engedmény 90 000
 bruttó = 3 840; nettó = 3 200
 2. Társasági adó kiszámítása:
 Adózás előtti eredmény 11 900
 Adóalap-csökketés – 2 500
 Adóalap-növekedés + 600
 Adóalap: 10 000
 Adó: $10\,000 \cdot 16\% = 1\,600$

VIZSGAPÉLDÁK

A példatárban 12 vizsgapélda szerepel, amelyekben az eredménykimutatások közül hat forgalmi költség-eljárású (73–78. példák) és hat összköltség-eljárású (79–84. példák). A megoldásokat a 73., 74., és 79., 80. példákra adjuk meg.

A 73. és a 79. példák megoldásában ismeretjűk tabulázatos formában az egyes gazdasági események hatását a mérlegre/vagy eredménykimutatásra, külön részben bemutatjuk az eseményekhez kapcsolódó könyvelési tetteket, és végül megadjuk az év végi záró mérleget és eredménykimutatást.

Rövidítések: M = mérleg
 EK = eredménykimutatás

A 74. és 80. példák megoldása csak mérleget és eredménykimutatást tartalmaz, a vizsgákon is ez a követelmény!

73. példa

Művelési sorszáma	Változás iránya	Mérleg és/vagy eredménykimutatás sor	Érték (E Ft)
1.	+	M Követelések	3 000
	–	M Követelések	3 000
	+	M Aktív időbeli elhatárolások	90
	–	EK Pénzügyi műveletek bevételei	90
2.	+	M Követelések	6 000
	+	EK Egyéb bevételei	5 000
	+	EK Rövid lejáratú kötelezettség	1 000
	+	EK Egyéb ráfordítás	4 500
	–	M Tárgyi eszközök	4 500

9.	+	EK Egyéb ráfordítás	220
	-	M Készletek	220
10.	+	M Követelések	3 400
	-	M Értékpapírok	3 000
	+	EK Pénzügyi műveletek bevétele	400
11.	+	M Követelések	1 200
	+	EK Értékesítés nettó árbevétele	1 000
	+	M Rövid lejáratú kötelezettségek	200
	+	EK Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	800
	-	M Készletek	800
12.	+	M Pénzeszközök	100
	+	M Követelések	200
	+	EK Pénzügyi műveletek bevételei	300
	-	M Rövid lejáratú kötelezettségek	300
	+	EK Pénzügyi műveletek bevételei	300
	-	M Rövid lejáratú kötelezettségek	300
13.	+	EK Rendkívüli ráfordítások	600
	-	M Készlet	500
	+	M Rövid lejáratú kötelezettségek	100
14.	+	M Aktív időbeli elhatárolások	2 000
	+	EK Pénzügyi műveletek bevétele	2 000

Könyvelések (érték E Ft)

1. művelet

T 341 Váltkövetelések

K 311 Vevőkövetelés

T 39 Aktív időbeli elhatárolások

K 974 Egyéb kapott (járó) kamatok

3 000
3 000
90
90

2. művellet	3. művellet	4. művellet	5. művellet	6. művellet	7. művellet
T 311 Beföldi követelések	T 452 Rövid lejáratú hitelek	T 311 Beföldi követelések	T 811 Beföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	T 811 Beföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	T 311 Beföldi követelések
K 96 Egyéb bevételek	T 873 Fizetendő kamatok stb.	K 911 Beföldi értékesítés nettó árbevétele	K 251 Késztermékek	K 258 Késztermékek készletérték-különbözete	K 311 Beföldi követelések
K 467 Fizetendő áfa		K 467 Fizetendő áfa			
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 311 Beföldi követelések					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					
T 384 Elszámolási betétszámla					
K 96 Egyéb bevételek					
K 467 Fizetendő áfa					
T 86 Egyéb ráfordítások					
K 131 Termelő gépek, berendezések					
(Elszámolás az eszközszámlát és a hozzá tartozó értékcsoportokkenési számlát összevettük.)					

	8. művellet	9. művellet	10. művellet	11. művellet	12. művellet	13. művellet
T 316 Külföldi követelések	5 100					
K 93 Exportárbevétel	5 100					
T 831 Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	4 000					
K 251 Késztermékek	4 000					
T 831 Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	80					
K 258 Késztermékek készletérték-különbözete	80					
T 386 Devizabebét-számla	3 090					
K 317 Külföldi követelések	3 090					
T 317 Külföldi követelések	30					
K 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	30					
T 86 Egyéb ráfordítások	220					
K 211 Alapanyagok	100					
K 25 Késztermékek tényleges önköltségén	120					
T 36 Egyéb követelések	3 400					
K 37 Értékpapírok	3 000					
K 97 Pénzügyi műveletek bevétele	400					
T 311 Belföldi követelések	1 200					
K 921 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 000					
K 467 Fizetendő áfa	200					
T 813 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	800					
K 27 Közvetített szolgáltatások	800					
T 386 Devizabebét	100					
T 317 Külföldi követelések	200					
K 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	300					
T 452 Rövid lejáratú hitelei	300					
K 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	300					
T 975 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	300					
K 454 Külföldi szállítók	300					
T 88 Rendkívüli ráfordítások	600					
K 26 Kereskedelmi árak	500					
K 467 Fizetendő áfa	100					

14. művellet

T 39 Aktív időbeli elhatárolások

K 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés

2 000

2 000

Mérleg szerinti eredmény kiszámítása

Adózás előtti eredmény

63 520

Módosító tételek

+ 3 480

Járó osztalék

- 2 000

Adóalap:

65 000

Adó 16%

10 400

Adózott eredmény: 63 520 - 10 400 = 53 120

Mérleg szerinti eredmény = Adózott eredmény - Osztalék = 53 120 - 20 000 = 33 120

A társasági adó és az osztalék a mérlegben egy összegben, a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

Mérleg 20XX. 12. 31.

(E Ft)

		Megnevezés	20XX. 09. 30.	Változás	20XX. 12. 31.
A.	Befektetett eszközök	323 000			318 500
I.	Immateriális javak	60 000			60 000
II.	Tárgyi eszközök	170 000	-4 500 (2)		165 500
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	93 000			93 000
B.	Forgóeszközök	88 000			112 430
I.	Készletek	38 000	-5 000(4) -100(4) -4 000(8) -80(8) -220(9) -800(11) -500(13)		27 300
II.	Követelések	21 800	3 000(1) -3 000(1) 6 000(2) -6 000(2) 7 200(4) -7 200(4) 5 100(8) -3 090(8) 30(8) 3 400(10) 1 200(11) 200(12)		28 640
III.	Értékpapírok	12 000	3 000(10)		9 000
IV.	Pénzeszközök	16 200	6 000(2) -5 400(3) 7 200(4) 300(6) 2 000(7) 3 090(8) 100(12)		47 490
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 000	90(1) 2 000(14)		4 090
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	413 000			435 020

D.	Saját tőke	200 000	253 120
I.	Jegyzett tőke	100 000	100 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-20 000	0
III.	Tőketartalék	20 000	20 000
IV.	Eredménytartalék	30 000	30 000
V.	Lekötött tartalék	20 000	20 000
VI.	Értékelési tartalék	50 000	50 000
VII.	Mérleg szerinti eredmény	—	33 120
E.	Céltartalékok	6 000	7 000
F.	Kötelezettségek	147 000	174 900
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000	80 000
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	67 000	94 900
G.	Passzív időbeli elhatárolások	—	—
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	353 000	435 020

Eredménykimutatás

	Megnevezés	20XX. 09. 30.	Változás 12. 31. 20XX.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	466 000	6 000(4)5 100(8)
03.	Értékesítés elsz. önkig.	340 000	5 000(4)100(4)
04.	ELÁBE	18 000	
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 000	800(11)
II.	Az értékesítés közvetlen költsége	371 000	
III.	Az értékesítés bruttó eredménye	95 000	
IV.	Az értékesítés közvetett költsége	41 000	
V.	Egyéb bevételek	35 000	5 000(2) 300(6)
VI.	Egyéb ráfordítások	29 000	4 500(2) 1 000(5)
A.	Üzemi tevékenység eredménye	60 000	220(9)
			61 700

VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	90(1)30(8)400(10) 300(12)300(12) -300(12)2 000(14)	22 000	24 820
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 000 400(3)	16 400	16 400
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 000	6 420	8 420
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	66 000	70 120	70 120
XI.	Rendkívüli bevételek	5 000	5 000	5 000
XII.	Rendkívüli ráfordítások	11 000 600(13)	11 600	11 600
D.	Rendkívüli eredmény	- 6 000	- 6 600	- 6 600
E.	Adózás előtti eredmény	60 000	63 520	63 520
XIII.	Adófizetési kötelezettség		10 400	10 400
F.	Adózott eredmény		53 120	53 120
18.	Eredménytartalek igénybevétele		-	-
19.	Fizetett osztalék		20 000	20 000
G.	Mérleg szerinti eredmény		33 120	33 120

Megjegyzés: az értékekadatokat után a zárójelben szereplő számok a gazdasági esemény sorszámai jelölik.

74. példa

Mérleg 20XX. 12. 31.

(E Ft)

	Megnevezés	20XX. 09. 30.	Változás	20XX. 12. 31.
A.	Befektetett eszközök	323 000		317 000
I.	Immateriális javak	60 000		60 000
II.	Tárgyi eszközök	170 000	-9 000(2)-45 000(7)	116 000
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	93 000	48 000(7)	141 000
B.	Forrásszűkölközök	88 000		101 060
I.	Készletek	38 000	-3 600(4)-15 300(5)-5 150(9)	13 100
II.	Követelések	21 800	6 000(4)-6 000(4)24 000(5)	57 700
III.	Értékpapírok	12 000	-7 900(1)	4 100
IV.	Pénzeszközök	16 200	8 300(1)8 000(2)-16 100(3) 6 000(4)-1 800(6)4 560(9)	26 160
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 000	4 000(6)-1 800(6)75(11) 4 000(14)	8 275
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	413 000		426 335

D.	Saját tőke	200 000		235 235
I.	Jegyzett tőke	100 000		100 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-20 000		-20 000
III.	Tőketartalék	20 000		20 000
IV.	Eredménytartalék	30 000		30 000
V.	Lekötött tartalék	20 000		20 000
VI.	Értékelési tartalék	50 000		50 000
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-		35 235
E.	Céltartalékok	6 000		6 000
F.	Kötelezettségek	147 000		183 900
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
II.	Rövid lejáratú kötelezett-ségek	67 000		103 900
			-16 100(3)100(3)1 000(4) 4 000(5)4 000(6)-1 800(6) 9 600(7)200(10)100(11) 600(13)35 200	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	-	1 200(8)	1 200
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	353 000		426 335

Eredménykimutatás

	Megnevezés	20XX. 09. 30.	Változás	20XX. 12. 31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	466 000	5 000(4)20 000(5)	498 900
03.	Értékesítés elsz. önkig.	340 000	15 300(5)5 150(9)	360 450
04.	ELÁBE	18 000	3 600(4)	21 600
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	13 000	600(10)	13 600
II.	Az értékesítés közvetlen költsége	371 000		395 650
III.	Az értékesítés bruttó eredménye	95 000		103 250
IV.	Az értékesítés közvetett költsége	41 000		41 000
V.	Egyéb bevételek	35 000	8 000(2)	43 000
VI.	Egyéb ráfordítások	29 000	9 000(2)250(12)	38 250
A.	Üzemi tevékenység eredménye	60 000		67 000

VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	22 000	400(1)4 000(14)	26 400
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 000	100(3)1 200(8) 40(9)100(11) -75(11)800(13)	18 165
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 000		8 235
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	66 000		75 235
XI.	Rendkívüli bevételek	5 000	48 000(7)	53 000
XII.	Rendkívüli ráfordítások	11 000	4 000(6)-4 000(6) 1 800(6)45 000(7)	57 800
D.	Rendkívüli eredmény	-6 000		-4 800
E.	Adózás előtti eredmény	60 000		70 435
XIII.	Adófizetési kötelezettség			11 200
F.	Adózott eredmény			59 235
18.	Eredménytartalék igénybevétel			-
19.	Fizetett osztalék			24 000
G.	Mérleg szerinti eredmény			35 235

Megjegyzés: az értékek után a zárójelben szereplő számok a gazdasági esemény sorszámát jelölik.

Mérleg szerinti eredmény kiszámítása

Adózás előtti eredmény

70 435

Módosító tételek

+ 3 565

Járó osztalék

- 4 000

Adóalap:

70 000

Adó 16%

11 200

Adózott eredmény: 70 435 - 11 200 = 59 235

Mérleg szerinti eredmény = Adózott eredmény - Osztalék = 59 235 - 24 000 = 35 235

A társasági adó és az osztalék a mérlegben egy összegben, a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

79. példa

Művelet száma	Változás iránya	Mérleg és/vagy eredménykimutatás sor	Érték (E Ft)
1.	+	M Pénzeszközök	20 000
	+	M Jegyzett, de be nem fizetett tőke	20 000
2.	+	EK Anyagjellegű ráfordítások	30 000
	-	M Készletek	30 000
		M Készletek	600
	-	EK Anyagjellegű ráfordítások	600
	+	M Készletek	400
	-	EK Anyagjellegű ráfordítások	400
	+	EK Személyi jellegű ráfordítások	16 000
	+	M Rövid lejáratú kötelezettségek	16 000
	+	EK Személyi jellegű ráfordítások	5 120
	+	M Rövid lejáratú kötelezettségek	5 120
	+	EK Értékpapírok	24 000
	-	M Tárgyi eszközök	20 000
	-	M Immateriális javak	4 000
	+	EK Anyagjellegű ráfordítások	1 000
	-	M Pénzeszközök	1 000
	+	M Aktív időbeli elhatárolások	120
	-	EK Anyagjellegű ráfordítások	120
3.	+	M Készletek	1 500
	+	EK Saját termelésű készletek állományváltozása	1 500
4.	+	M Készletek	57 000
	+	EK Saját termelésű készletek állományváltozása	57 000
5.	+	M Pénzeszközök	1 800
	+	EK Értékesítés nettó árbevétele	1 500
	+	M Rövid lejáratú kötelezettségek	300

		+	EK	Anyagiilegű ráfordítások	1 000
		-	M	Készletek	1 000
6.		+	M	Készletek	2 000
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 000
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	520
		+	M	Követelések	520
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	600
		+	M	Készletek	600
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	600
		+	M	Követelések	520
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	520
		-	M	Követelések	520
		-	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 040
		-	M	Pénzeszközök	2 040
		+	EK	Pénzügyi műveletek ráfordításai	40
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	40
7.		+	M	Követelések	48 000
		+	EK	Értékesítés nettó árbevétele	40 000
		+	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	8 000
		-	EK	Saját termelésű készletek állományváltozása	30 000
		-	M	Készletek	30 000
		+	M	Követelések	48 000
		-	M	Követelések	48 000
		+	M	Aktív időbeli elhatárolások	400
		+	EK	Pénzügyi műveletek bevételei	400
8.		+	M	Értékpapírok	5 250
		-	M	Pénzeszközök	5 250
		+	EK	Rendkívüli ráfordítások	5 250
		-	M	Értékpapírok	5 250

	M	Jegyzett tőke	-	5 000	5 000
	EK	Rendkívüli bevételek	+	5 000	
9.	M	Követelések	+	3 000	
	M	Értékpapírok	-	2 500	
	EK	Pénzügyi műveletek bevételei	+	500	500
10.	EK	Pénzügyi műveletek ráfordításai	+	500	500
	M	Befektetett pénzügyi eszközök	-	500	
11.	M	Pénzeszközök	+	100	100
	EK	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	100	
	EK	Pénzügyi műveletek ráfordításai	+	300	300
	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	+	300	
	EK	Pénzügyi műveletek ráfordításai	+	300	300
12.	EK	Anyagilegű ráfordítások	+	300	300
	M	Passzív időbeli elhatárolások	-	300	
	M	Aktív időbeli elhatárolások	+	200	200
	EK	Pénzügyi műveletek bevételei	+	200	
13.	M	Befektetett pénzügyi eszközök	+	35 000	35 000
	EK	Rendkívüli bevételek	+	35 000	
	EK	Rendkívüli ráfordítások	+	15 000	15 000
	M	Tárgyi eszközök	-	15 000	
	M	Követelések	+	7 000	7 000
	M	Rövid lejáratú kötelezettségek	+	7 000	
	M	Értékeelési tartalék	-	20 000	20 000
	M	Tárgyi eszközök	-	20 000	
14.	M	Aktív időbeli elhatárolások	+	3 000	3 000
	EK	Pénzügyi műveletek bevételei	+	3 000	

Könyvelés (érték: E Ft)	
1. művellet	
T 384 Elszámolási betétszámla	20 000
K 332 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	20 000
2. művellet	
T 51 Anyagköltség	30 000
K 211 Alapanyagok	30 000
T 218 Anyagok árkülönbözete	600
K 51 Anyagköltség	600
T 227 Egyéb anyagok	400
K 51 Anyagköltség	400
T 541 Bérköltség	16 000
K 471 Jövedelemelszámolási számla	16 000
T 56 Bérjárulékok	5 120
K 473 Társadalombiztosítási kötelezettség	4 640
K 468 Munkaadói járulékok	480
T 571 Terv szerinti értékcsokkkenési leírás	24 000
K 139 Műszaki gépek értékcsokkkenése	20 000
K 119 Immateriális javak értékcsokkkenése	4 000
T 53 Egyéb szolgáltatások költségei	1 000
K 384 Elszámolási betétszámla	1 000
T 39 Aktív időbeli elhatárolások	120
K 53 Egyéb szolgáltatások költségei	120
3. művellet	
T 231 Befejezettlen termelés	1 500
K 581 Saját termelésű készletek állományváltozása	1 500
4. művellet	
T 251 Késztermékek	57 000
K 581 Saját termelésű készletek állományváltozása	57 000
5. művellet	
T 381 Pénztár	1 800
K 911 Belöldi értékesítés nettó árbevétele	1 500
K 467 Fizetendő áfa	300
T 814 Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBE)	1 000
K 261 Kereskedelmi áruk	1 000

6. művellet	T 211 Alapanyagok	2 000	K 454 Külföldi szállítók	2 000	T 211 Alapanyagok	600	K 465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	600	T 368 Különféle egyéb követelések	520	K 465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	520	T 465 Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla	1 120	K 384 Elszámolási betétszámla	520	T 466 Előzetesen felszámított áfa	520	K 368 Egyéb követelések	520	T 454 Külföldi szállítók	2 040	K 384 Elszámolási betétszámla	2 040	T 875 – 879 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	40	K 454 Külföldi szállítók	40	7. művellet	T 311 Belöldi követelések	48 000	K 911 Belöldi értékesítés nettó árbevétele	40 000	K 467 Fizetendő áfa	8 000	T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása	30 000	K 261 Késztermékek	30 000	T 341 Váltókövetelések	48 000	K 311 Belöldi követelések	48 000	T 39 Aktív időbeli elhatárolások	400	K 974 Egyéb kapott (járó) kamatok	400	8. művellet	T 373 Saját részvények, saját üzletrészek	5 250	K 384 Elszámolási betétszámla	5 250	T 88 Rendkívüli ráfordítások	5 250	K 373 Saját részvények, saját üzletrészek	5 250	T 411 Jegyzett tőke	5 000	K 98 Rendkívüli bevételek	5 000
-------------	-------------------	-------	--------------------------	-------	-------------------	-----	---	-----	-----------------------------------	-----	---	-----	---	-------	-------------------------------	-----	-----------------------------------	-----	-------------------------	-----	--------------------------	-------	-------------------------------	-------	---	----	--------------------------	----	-------------	---------------------------	--------	--	--------	---------------------	-------	---	--------	--------------------	--------	------------------------	--------	---------------------------	--------	----------------------------------	-----	-----------------------------------	-----	-------------	---	-------	-------------------------------	-------	------------------------------	-------	---	-------	---------------------	-------	---------------------------	-------

	9. művellet	T 366 Részesszedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	K 374 Forgatási célú értékpapírok	2 500	300	200
	10. művellet	T 874 Részesszedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	K 179 Részesszedések értékesítése	500	500	
	11. művellet	T 386 Devizabétét-számla	K 875–879 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	100	100	
		T 875–879 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	K 452 Rövid lejáratú hitelek	300	300	
		T 875 – 879 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	K 454 Külföldi szállítók	300	300	
	12. művellet	T 532 Pénzügyi szolgáltatások díjai	K 48 Passzív időbeli elhatárolás	300	300	
		T 39 Aktív időbeli elhatárolás	K 974 Egyéb kapott (járó) kamatok	200	200	
	13. művellet	T 17 Részesszedések	K 98 Rendkívüli bevételek	35 000	35 000	
		T 88 Rendkívüli ráfordítások	K 123 Epuletek	15 000	15 000	
		Feltételezve, hogy a bruttó érték és az értékcsohkkenés előzőleg összevezetésre került.	K 368 Különféle egyéb követelések	7 000	7 000	
		K 467 Fizetendő áfa	T 417 Értékeelési tartások	20 000	20 000	
	14. művellet	K 127 Ingatlanok értékhelyesbítése	T 39 Aktív időbeli elhatárolások	3 000	3 000	
		K 971 Kapott (járó) osztalék és részesedés			3 000	

Mérleg szerinti eredmény meghatározása:

Adózás előtti eredmény 76 510
 Módosító tételek + 1 490
 Járó osztalék - 3 000
 Adóalap 75 000
 Adó $75\,000 \cdot 16\% = 12\,000$
 Adózott eredmény $76\,510 - 12\,000 = 64\,510$

Mérleg szerinti eredmény = Adózott eredmény – osztalék = $64\,510 - 19\,000 = 45\,510$
 A társasági adó és az osztalék a mérlegben egy összegben, a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

Mérleg 20XX.

12. 31. (E Ft)

Megnevezés		20XX. 09. 30.	Változás	20XX.12.31.
A.	Befektetett eszközök	323 000		298 500
I.	Immateriális javak	60 000	-4 000(2)	56 000
II.	Tárgyi eszközök	170 000	-20 000(2) -15 000(13) -20 000(13)	115 000
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	93 000	-500(10)35 000(13)	127 500
B.	Forgóeszközök	88 000		157 090
I.	Készletek	38 000	-30 000(2)1 000(2) 1 500(3)57 000(4) -1 000(5)2 000(6) 600(6)-30 000(7)	39 100
II.	Követelések	21 800	520(6)-520(6) 48 000(7)3 000(9) 7 000(13)	79 800
III.	Értékpapírok	12 000	5 250(8)-5 250(8) -2 500(9)	9500
IV.	Pénzeszközök	16 200	20 000(1) -1 000(2)1 800(5) -1 120(6)-2 040(6) -5 250(8)100(11)	28 690
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 000	120(2)400(7) 200(12)3 000(14)	5 720
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		413 000		461 310
D.	Saját tőke	200 000		240 510
I.	Jegyzett tőke	100 000	-5 000(8)	95 000
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-20 000	20 000(1)	0
III.	Tőketartalék	20 000		20 000
IV.	Eredménytartalék	30 000		30 000
V.	Lekötött tartalék	20 000		20 000
VI.	Értékelési tartalék	50 000	-20 000(13)	30 000
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-		45 510
E.	Céltartalékok	6 000		6 000

F.	Kötelezettségek	147 000	214 500
I.	Hátra sorolt kötelezettségek	–	–
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000	80 000
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	67 000	134 500
			31 000
			300(11)7 000(13)
			8 000(7)300(11)
			–2 040(6)40(6)
			–1 120(6)–520(6)
			600(6)520(6)
			300(5)2 000(6)
			16 000(2)5 120(2)
			300(12)
			300(12)
G.	Passzív időbeli elhatárolások	–	300
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	353 000	461 310

Eredménykimutatás

	Megnevezés	20XX.09.30.	Változás	20XX.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	466 000	1 500(5)40 000(7)	507 500
03	Saját termelésű készlet	18 000	1 500(3)57 000(4)	46 500
	állományváltozása		–30 000(7)	
04	Saját előállítású eszközök	8 000		8 000
	aktívált értéke			
II.	Aktívált saját teljesítmények	26 000		54 500
III	Egyéb bevételek	35 000		35 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	198 000	30 000(2)–1 000(2)	229 180
			1 000(2)–120(2)	
			1 000(5) 300(12)	
V.	Személyi jellegű ráfordítások	145 000	16 000(2) 5 120(2)	166 120
VI.	Értécsökkenési leírás	95 000	24 000(2)	119 000
VII.	Egyéb ráfordítások	29 000		29 000
A.	Üzemi tevékenység eredménye	60 000		53 700
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	22 000	400(7)500(9)200(12)	26 100
			3 000(14)	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 000	40(6)500(10)	17 040
			–100(11)300(11)	
			300(11)	
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 000		9 060
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	66 000		62 760
X.	Rendkívüli bevételek	5 000	5 000(8) 35 000(13)	45 000
XI.	Rendkívüli ráfordítások	11 000	5 250(8)15 000(13)	31 250
D.	Rendkívüli eredmény	–6 000		13 750
E.	Adózás előtti eredmény	60 000		76 510
XII.	Adófizetési kötelezettség			12 000
F.	Adózott eredmény			64 510
22.	Eredménytartalék igénybevétele			–
23.	Fizetett osztalék			19 000
G.	Mérleg szerinti eredmény			45 510

Megjegyzés: az értékek után a zárójelben szereplő számok a gazdasági esemény sorszámaát jelölik.

80. példa

Mérleg 20XX.

12. 31. (E Ft)

	Megnevezés	20XX. 09.30.	Változás	20XX.12.31.
A.	Befektetett eszközök	323 000		309 400
I.	Immateriális javak	60 000	4 000(1)	56 000
II.	Tárgyi eszközök	170 000	-21 000(1)12 000(2)	131 000
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	93 000	30 000(9)-600(13)	122 400
B.	Forgóeszközök	88 000		168 850
I.	Készletek	38 000	-21 600(1) 500(3)	25 050
			50 000(4)-35 000(6)	
			-6 600(10)-250(11)	
II.	Követelések	21 800	60 000(6) 6 000(9)	87 800
III.	Értékpapírok	12 000	9 000(7)	21 000
IV.	Pénzeszközök	16 200	-1 200(1) 20 000(5)	35 000
			-9 000(7)-3 000(8)	
			12 000(10)	
C.	Aktív időbeli elhatárolások	2 000	200(7) 5 000(8)	6 200
			-3 000(8) 2 000(14)	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	413 000		484 450
D.	Saját tőke	200 000		247 450
I.	Jegyzett tőke	100 000		100 000
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-20 000	20 000(5)	-
III.	Tőketartalék	20 000		20 000
IV.	Eredménytartalék	30 000		30 000
V.	Lekötött tartalék	20 000		20 000
VI.	Értékelési tartalék	50 000	-15 000(9)	35 000
VII.	Mérleg szerinti eredmény	-		42 450
E.	Céltartalékok	6 000	2 500(12)-1 800(12)	6 700
F.	Kötelezettségek	147 000		
I.	Háttra sorolt kötelezettségek	-		229 880
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	67 000	25 080(1) 10 000(6)	149 880
			5 000(8)-3 000(8)	
			6 000(9) 2 000(10)	
			37 800	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	-	420(1)	420
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	353 000		484 450

Eredménykimutatás

	Megnevezés	20XX.09.30.	Változás	20XX.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	466 000	50 000(6) 10 000(10)	526 000
03	Saját termelésű készlet állományváltása	18 000	500(3) 50 000(4) -35 000(6)-150(11)	33 350
04	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	8 000	12 000(2) 150(11)	20 150
II.	Aktívált saját teljesítmények	26 000		53 500
III	Egyéb bevételek	35 000	1 800(12)	36 800
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	198 000	21 600(1) 1 200(1)420(1)	227 820
V.	Személyi jellegű ráfordítások	145 000	25 080(1)	170 080
VI.	Értékcsokkkenési leírás	95 000	25 000(1)	120 000
VII.	Egyéb ráfordítások	29 000	250(11) 2 500(12)	31 750
A.	Üzemi tevékenység eredménye	60 000		66 650
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	22 000	200(7) 2 000(14)	24 200
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16 000	600(13)	16 600
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 000		7 600
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	66 000		74 250
X.	Rendkívüli bevételek	5 000	30 000(9)	35 000
XI.	Rendkívüli ráfordítások	11 000	5 000(8)-5 000(8)	29 000
D.	Rendkívüli eredmény	-6 000	3 000(8) 15 000(9)	6 000
E.	Adózás előtti eredmény	60 000		80 250
XII.	Adófizetési kötelezettség			12 800
F.	Adózott eredmény			67 450
22.	Eredménytartalek igénybevétele			-
23.	Fizetett osztalék			25 000
G.	Mérleg szerinti eredmény			42 450

Mérleg szerinti eredmény meghatározása:

$$\begin{aligned}
 &80\,250 \\
 &+ 1\,750 \\
 &- 2\,000 \\
 &80\,000 \\
 &\text{Adóalap} \\
 &\text{Adó} \quad 80\,000 \cdot 16\% = 12\,800 \\
 &\text{Adózott eredmény} \quad 80\,250 - 12\,800 = 67\,450
 \end{aligned}$$

Mérleg szerinti eredmény = Adózott eredmény = 67 450 – 25 000 = 42 450

A társasági adó és az osztalék a mérlegben egy összegben, a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

