

**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

Rezsabek Angéla

P É L D Á T Á R

a számviteli tantárgy
tanulmányozásához

I. kötet

A beszámloló részek
megismerése



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT



GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

HELLER FARKAS

Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 239 X

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felelős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.
Felelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
KIT Nytsz: 04.301

Tartalom

Bevezető.....	7
I. fejezet: A számviteli feladata.....	9
II. fejezet: Az eredménykimutatás felépítése.....	21
III. fejezet: Az eredménykimutatás típusai.....	36
IV. fejezet: A számviteli alapelvekről.....	49
V. fejezet: A vagyon elemeiről részletesebben.....	50
VI. fejezet: Amint a mérlegkételemek értékeléséhez tudni kell.....	58
VII. fejezet: Könyveljünk egy kicsit!.....	59
VIII. fejezet: Készletcsökkkenési módszerek.....	62
I. fejezethez.....	65
II. fejezethez.....	80
III. fejezethez.....	93
IV. fejezethez.....	101
V. fejezethez.....	103
VI. fejezethez.....	108
VII. fejezethez.....	110
VIII. fejezethez.....	112

Megoldások:

Bevezető

A példátár megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulók számára a számviteli vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadvány első köteté megismerteti a hallgatót a számvitel alapfogalmaival, a mérleg és az eredménykimutatás soraival, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás soraival kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatoktól az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoporthoz kapcsolódódnak és a beszámolókészítési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példátár megjelentetése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolájára Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült, bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számvittel ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet

A számvitel feladata

A számvitel feladata:

1. Kiről nyújt a számvitel információt?

A számviteli törvény hatálya alá tartoznak:

A törvény hatálya nem terjed ki:

2. Kinek nyújt információt a számvitel?

3. A számvitel részterületei aszerint, hogy kinek nyújt információt:

4. Információ biztosításának szabályozottsága

a) Legfelső szabályozás:
b) „Belső” szabályozás:

„Belső” szabályozás részei:

.....
.....
.....
.....

Mikor kell elkészíteni?
Ki felel az elkészítésért?

Mit tud a számlarendről?

.....
.....
.....

5. Honnan van a számvitelhez az információ? Mi bizonyítja?

A bizonylat:

„Az információt biztosító eszköz” alaki és tartalmi kellekei:

.....

- Ki az utalványozó?

.....

- Meddig kell a bizonylatokat megőrizni?

.....

- Megőrizhető-e a bizonylat elektronikus formában, ha igen vannak-e előírt feltételek?

.....

.....

6. Az információs rendszer felépítése

--	--	--	--

7. Milyen nyelven történik az információ biztosítása?

.....

8. Milyen időszakonként köteles a vállalkozó beszámolót készíteni?

.....

- Időtartama:

- Kivéve:

- Mérlegfordulónap:

- Általánosan a mérlegfordulónap:

- El lehet-e térni?

- Mérlegkészítés napja:

- Ki dönt a mérlegkészítés napjáról, van-e korlátozás?

9. Hol biztosított az adatokhoz való hozzáférés?

.....

- Mi a határideje a beszámoló elkészítésének?

- Ki számára nyilvánosak az adatok?

10. Hogyan tesz eleget a vállalkozó a közzejtételnek?

.....

- Meddig?

- Van-e más módja a közzejtételnek?

11. Hogyan biztosítják az információ évközi rendszerezett nyilvántartását?

Könyvvezetéssel – könyvvitellel.

Könyvvezetés fogalma:

Egyszeres könyvvitelt vezethet:

Egyszeres könyvvitel szemlélete:

Kettős könyvvitel szemlélete:

Vannak olyan gazdasági események, amikor a gazdasági teljesítés és a pénzügyi teljesítés nem esik egybe, emiatt az eredmény nem egyenlő a pénzeszközváltozással.

Példau:

Eredményt növeli, de a pénzeszköz nem növeli:

Eredményt csökkenti, de a pénzeszköz nem csökkenti:

Pénzeszköz növeli, de az eredményt nem növeli:

Pénzeszköz csökkenti, de az eredményt nem csökkenti:

Gazdasági esemény	Eredményt növeli	Eredményt csökkenti	Pénzeszköz növeli	Pénzeszköz csökkenti
Ertékpapírt vásárolt a vállalat készpénzért				
Kamatot kapott a vállalat bankszámlára				
Szolgáltatást végzett a vállalat és kiszámlázta				
Elajándékozott a vállalat egy gépet				
Árut vásárolt a vállalat				
átutalásos számlára.				
Karambolozott a teherautó, és totálkáros lett				
A vásárolt árut eladták				
átutalásos számlára				
Levonta a vállalat a dolgozóktól a személyi jövedelemadót				
Átutalta a vállalat a levont SZJA-t				
Postán feladták a leveleket				

Határozza meg, hogy az alábbi gazdasági események hogyan érintik a vállalkozás eredményét és pénzállományát az adott időpontban!

Válasszon!

- A. Az eredményt és a pénzállományt is növeli
 B. Az eredményt és a pénzállományt is csökkenti
 C. Az eredményt növeli, de a pénzállományt nem = Bevétel, de nem pénzbevétele
 D. Az eredményt csökkenti, de a pénzállományt nem = Költség, ráfordítás, de nem kiadás
 E. A pénzállományt növeli, de az eredményt nem = Pénzbevétele, de nem bevétel
 F. A pénzállományt csökkenti, de az eredményt nem = Kiadás, de nem költség, ráfordítás

1. Nyomatókat vett a vállalat készpénzért, még dobozban vannak	
2. Nyomatásványt vásárolt a vállalat készpénzért	
3. A vevő nem tud fizetni (már biztos!)	
4. Anyagot vettek készpénzért, felhasználták	
5. A biztosító értesítette a vállalatot, hogy fizetni fog	
6. A dolgozóknak előleget adott a vállalat	
7. Osztalékot kapott a vállalat részvényei után	
8. Kamatot fizetett a vállalat hiteltartozása után	
9. Törlesztett a vállalat hiteltartozásából	
10. A betétszámláról pénzt vettek fel a pénztárba	
11. A tulajdonosok tagi kölcsönt adtak a vállalatnak készpénzben	
12. Ajándékba kapott a vállalat készleletet és már felhasználta	
13. Tanácsadástért kiszámlázott a vállalat, de az ügyfél még nem fizetett	

12. Az információt biztosító beszámoló részei.

12/1

- Mit mutat meg?
- Milyen csoportosítás szerint?

-
-

-egyezőség elve:

.....	Aktív időbeli elhatárolás
.....	
Céltartalék	.....
.....	Passzív időbeli elhatárolás

A bal oldali csoportosítás mindig arra a kérdésre válaszol, hogy:

A jobb oldali csoportosítás mindig arra válaszol, hogy:

Határozza meg a mérleg mely oldalán szerepelnek az alábbi gazdasági események hatásai!

Áru van a raktárban, amelynek az ellenértékét még nem fizette ki a vállalat.

Az áru:
A tartozás, kötelezettség:

A tulajdonosok a vállalatnak egy személygépkocsit adtak át apportként.

Személygépkocsi:
Ez a vállalat „saját” tulajdonosaitól jött, ezért

Állapítsa meg, hogy eszköz vagy forrás!

A vállalat kölcsönt adott	
A vállalat kölcsönt kapott	
A vállalat értékesített, de még nem fizetett az ügyfél	
A vállalat vásárolt és még nem fizetett	
A vállalat előleget kapott	
A vállalat előleget adott	
A vállalatba a tulajdonosok pénzt fektettek be	
A vállalat fektetett be más vállalathoz pénzt	
A vállalat kölcsönt bocsátott ki	
A vállalat kölcsönt vásárolt	

- Hogyan tudja a mérleg valós információt tartalmát biztosítani a vállalat?

.....
.....

Töltsse ki a következő táblázatokat!

	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Milyen csoportosítás szerint mutatja a változást?				
Legtöbb jellemzője				
Csoportjai és a csoportok legtöbb jellemzői				

Megnevezés		Befektetett eszköz	Forgó eszköz	Saját tőke	Kötelezettség	
					Hosszú lej.	Rövid lej.
3 évre felvett hitel (már elköltötték)						
A vállalat épületei						
A bankszámlán lévő pénz						
A tulajdonosok által a létesítő okiratban rögzített összeg						
Kölcsönt adott a vállalat 10 hónapra						
Kölcsönt kapott a vállalat 10 hónapra						
A vállalat boltjában lévő eladó áru						
Könyvelési program						

12/2.

- Mit tartalmaz?
- Mérés szerinti eredmény:
- Időpontra vagy időszakra vonatkozik?
- Mérés és az eredménykimutatás közötti összefüggés.

Ü	P	R
SZ		
A		
= - + = -		

12/3.

Tartalma:

Részei:

-
-
-
-

Állítsa össze a vállalkozás mérlegét az alábbi adatok alapján!

1. Árú értéke: 1.340.000 Ft
2. Jegyzett tőke: 5.000.000 Ft
3. Szállítótartozás: 3.600.000 Ft.
4. Elszámolási betétszámla: 3.400.000 Ft
5. Hosszú távra adott kölcsön: 3.800.000 Ft
6. Épületek: 4.400.000 Ft
7. Állammal szembeni tartozás: 580.000 Ft
8. Vevők: 1.300.000 Ft
9. Hosszú távra felvett kölcsön: 3.400.000 Ft
10. Távai eredmény: 180.000 Ft
11. Rövid távra vásárolt kötvény: 600.000Ft
12. Szoftverek: 160.000 Ft
13. Mérleg szerinti eredmény:

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

sz	A tétel megnevezése	Előző év	Korrekció	Tárgyév
	A. Befektetett eszközök			
	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
	B. Forgó eszközök			
	I. KÉSZLETEK			
	II. KÖVETELÉSEK			
	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
	IV. PÉNZESZKÖZÖK			
	C. Aktív időbeli elhatárolások			
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN			

sz	A tétel megnevezése	Előző év	Korrekció	Tárgyév
	D. Saját tőke			
	I. JEGYZETT TŐKE			
	a, Visszavásárolt tulajdonosi részesedés			
	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM... TŐKE (-)			
	III. TŐKEARTALÉK			
	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
	E. Céltartalékok			
	F. Kötelezettségek			
	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
	III. HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK			
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
	G Passzív időbeli elhatárolások			
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN			

13. Az információt biztosító beszámoló típusai

Könyvvezetés	Beszámoló

13/1. Egyszerűsített éves beszámolót készíthet:

.....

 A feltételek megélése esetén sem alkalmazhatja:

13/2. Éves beszámolót köteles készíteni:

.....

 Az éves beszámolóval egyidejűleg el kell készíteni:
 Amelynek tartalma

 Mutasd be a következő táblázatban az egyszerűsített éves beszámoló és az éves beszámoló különbözőségeit!

Egyszerűsített éves beszámoló	Éves beszámoló

13/3. Összevont (konszolidált) éves beszámolót és üzleti jelentést is köteles készíteni:

Kivéve:

.....

14. Az információt biztosító beszámoló pénzneme, egysége
1. alapeset: kell megadni az adatokat.
 2., de az előzőtől eltérően kell megadni, ha a vállalkozó éves beszámolójának mérlegfőösszege meghaladja a forintot.
 3. Devizakülföldi társaságnak a rögzített konvertibilis devizában kell elkészíteni.

15. Az információt biztosító beszámoló nyelve:
16. Az információt biztosító beszámoló aláírója:
17. Az információt biztosító beszámoló megőrzése:

18. Számviteli szolgáltatás két részről áll:

- Határozza meg:
- a két csoportot
 - azok legfőbb jellemzőit
 - ki végezheti e tevékenységeket (van-e értékhatár)

I.:

-
-
-
-

Végezheti	
BÁRKI	
Ha az alábbi értékhatárt nem haladja meg:	.....
.....	
.....	
Ki végzi a regisztrálást?	.....
.....	
Mi a regisztrálás feltétele?	.....
.....	
.....	

2.:

.....

.....

Ki végezheti?

.....

.....

Kinek nem kötelező a könyvvizsgálat?

.....

.....

19. Tesztek az I. fejezethez

Olvassa el figyelmesen az alábbi megállapításokat és állapítsa meg hogy azok igazak vagy hamisak! Amennyiben a megállapítást hamisnak ítéli, úgy véleményét indokolja!

1. A számviteli törvény hatálya alá tartozik: ügyvédi iroda, lakásszövetkezet, egyéni vállalkozás, alapítvány.

2. Beszámolót, leltárt, főkönyvi kivonatot a gazdálkodó legalább 10 évig köteles olvasható formában megőrizni.

3. A gazdálkodó a számlarendet a megalkulástól, a törvényváltozástól számított 60 napon belül köteles elkészíteni.

4. Letétbe helyezés: a fordulónaptól számított 180 napon belül kötelező a beszámolót a Cégbíróshoz elküldeni.

5. A könyvviteli szolgáltatást regisztrált mérlegképes könyvelő, adótanácsadó, bejegyzett okleveles könyvvizsgáló végezhet.

6. A beszámolót kötelező magyar nyelven készíteni.

7. A beszámolót a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni hely és kelet felüntetésével.

8. Egyszerűsített éves beszámolót készíthet KALAP Kft, amelyet 2003. július 1-jén jegyeztek be, 60 fő dolgozója van, 2003. évi árbevétele: 160 millió Ft.

9. Az üzleti év általában megegyezik a napári évvel.

10. A mérlegkészítés napjára vonatkozóan a számviteli törvény nem ír elő pontos dátumot.

11. A beszámolóban az adatokat ezer forintban kell megadni, de ha a mérlegösszeg meghaladja a 100 millió forintot akkor millió forintban kell megadni.

12. A szigori számadási kötelezettség a bizonylat átvevőjét terheli.

13. A számviteli bizonylatokat legalább 10 évig kell a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakéreshető módon megőrizni.

14. Devizakülföldi társaság készítheti a beszámolóját konvertibilis devizában.

15. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

16. A beszámolót minden vállalkozás a tulajdonosa pénznemében készíti.

17. Egyszeres könyvvitelt vezethet KUPA Bt, mert az árbevétele megalakulása (2001. 09. 01.) óta nem érte el az 50 millió Ft-ot.

18. A bizonylat elektronikus formában is megőrizhető.

19. Könyvviteli szolgáltatást a gazdálkodónál képestett könyvelő is végezhet, ha az éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két év átlagában –ennek hiányában a tárgyévből – várhatóan nem haladja meg a 15 millió forintot.

20. Közvetíteli: a fordulónaptól számított 150 napon belül kötelező a beszámolót a Cégbírósághoz elküldeni.

21. Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két év átlagában nem haladta meg az 150 millió Ft-ot.

Karikázza be a helyes megoldást, megoldásokat!

1. Kire nem terjed ki a számviteli törvény hatálya?

a) Alapítvány

b) Egyéni céként bejegyzett egyéni vállalkozó

c) Építőközösség

d) Önkéntes nyugdíjpénztár

e) Ügyvédi iroda

f) Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe

2. Tárgyév február 2-án Hórukk Huba és Szép Szimonetta létrehozták a H+SZ Bt-t.

Árbevételeik várhatóan 2-3 millió Ft. Kötelesek készíteni:

a) Egyszerűsített beszámolót

b) Egyszerűsített éves beszámolót

c) Éves beszámolót

3. LÓPICI Kft két egymást követő évnél adatai:

- Éves nettó árbevétele: 11 mi, 16 mi

- Mérlegfőösszeg: 14 mi, 15 mi

- Átlagosan foglalkoztatottak létszáma 5 fő, 8 fő

- A Kft-t az anyavállalata bevonja a konszolidációba.

Köteles készíteni:

a) Egyszerűsített beszámolót

b) Egyszerűsített éves beszámolót

c) Éves beszámolót

4. Számviteli szolgáltatás részei: könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálói tevékenység. Ki végezhet könyvviteli szolgáltatást, ha a nettó árbevétele két üzleti év átlagában nem haladja meg az 7 millió forintot?

a) Képesített könyvvélő és mérlegképes könyvvélő

b) Mérlegképes könyvvélő és okleveles könyvvizsgáló

c) Adótanácsadó és mérlegképes könyvvélő

5. A vállalkozás köteles a mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül a beszámolóját letétbe helyezni és közzétenni. Közzétételi kötelezettségnek azzal tesz eleget, ha
- a) Elküldi az Igazságügyi minisztérium Céginformációs és Céginformációs Szolgálatának
 - b) Megjelenteti országos napilapban
 - c) Elküldi a Cégbíróságra

6. A szigorú számadású bizonylatok rontott példányát is meg kell őrizni olvasható formában. Mindig

- a) 8 évig
- b) 10 évig
- c) az adóellenőrzési jog elévüléséig

7. Számviteli politikát köteles készíteni az újonnan alakult vállalkozás megalakulástól számított
- a) 30 napon belül
 - b) 60 napon belül
 - c) 90 napon belül

8. Befektetett eszközök közé tartozik:

- a) forgatási céllal vásárolt 5 éves lejáratú értékpapír
- b) immateriális javak
- c) hosszú lejáratra kapott kölcsön

9. Kötelezettségek közé tartozik:

- a) Vevőkövetelés
- b) Szállítótartozás
- c) Vevőtől kapott előleg

10. Forgóeszközöknek nem része:

- a) Személyi jövedelem adó tartozás
- b) Lékötött bankszámla
- c) Elszámolási betétszámla

11. Nem rövid lejáratú kötelezettség:

- a) Önkormányzattal szembeni kötelezettség
- b) Rövid távra adott kölcsön
- c) Hosszú távra kapott kölcsön

12. Saját tőke része:

- a) Előző évek vesztesége
- b) A vállalat részesedése másnál
- c) A tulajdonosok részesedése a vállalatnál

13. Hosszú lejáratú kötelezettségek része:

- a) Hosszú lejáratú hiteltartozás következő évi törlesztő részlete
- b) Hosszú lejáratra adott kölcsön
- c) Hosszú lejáratra kapott kölcsön

II. fejezet

Az eredménykimutatás felépítése

S	E	P	R
„sima” eredmény	Egyéb eredmény	Pénzügyi eredmény	Rendkívüli eredmény

Általánosan (még pontosítjuk):	.....	.....	.....
Kiszámítható:	.....	.....	.....
.....			
.....			

$$S + E = \dots\dots\dots$$

$$S + E + P = \dots\dots\dots$$

$$S + E + P + R = \dots\dots\dots$$

Részletesen visszafelé:

II/1. Rendkívüli műveletek eredménye:

1. APPORTKÉNT ÁTADÁS, ÁTVÉTEL

Apportként átadás: az általunk könyvelt vállalat, mint tulajdonos (leendő tulajdonos) eszközöt ad át tulajdoni részesedésért.

Rendkívüli ráfordítás:
Rendkívüli bevétel:

GUZMO vállalkozás apportként átadott egy teherautót leányvállalatának.
A teherautó bruttó értéke a könyvelésben 10 millió Ft,
már elszámolt értékcsökkenés a könyvelésben: 6 millió Ft,
az apport listában meghatározott érték: 5 millió Ft (Áfa: 25 %)

Rendkívüli bevétel	
Rendkívüli ráfordítás	

Apportként átvétel:

2. INGYEN AD, KAP A VÁLLALKOZÁS

Ingyen átda a vállalat

Rendkívüli ráfordítás: a vállalkozás által átdott eszköz nyilvántartás szerinti értéke + az

áfa is.

A vállalat dön, hogy az áfa összeget áterheli-e az átvőre.

a) igen áterheli:

b) nem terheli át:

Alapértelmezés szerinti: nem terheli át.

Az áfa alapja mindig a

A vállalat elajándékozott egy fénymásolót egy iskolának. Nyilvántartásban szereplő bruttó érték: 400.000 Ft, elszámolt értékcsokkenés: 350.000 Ft. Piaci ára: 80.000 Ft.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	

Ingyen kap vagy talál a vállalat

Rendkívüli bevételei:

Ha találja akkor.....

Ide tartozik a fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő támogatás is, a vállalatnak ez is ingyen van.
A tárgyévben csak annyit kell bevételeként kimutatni, amennyit ténylegesen felhasználta a vállalat az eszközöből.

Ajándékba kapott a vállalat egy formázó gépet. Átdónál a nyilvántartás szerinti bruttó érték: 500.000 Ft, elszámolt értékcsokkenés: 300.000 Ft, piaci ára: 220.000 Ft. A tárgyévben elszámolt értékcsokkenés: 15.000 Ft.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	
Értékcsokkenési költség	

Többieként fellelt a vállalat 240.000 Ft értékű anyagkészletet, amelynek negyedét a tárgyévben felhasználta.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	
Anyagköltség	

3. SAJÁT RÉSZVÉNYEK, ÜZLETRÉSZÉK BEVONÁSA

Rendkívüli bevételei:

Rendkívüli ráfordítás:

MUL Rt visszavásárolta a tőzsdén saját részvényei 5 %-át. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 18.000.000 Ft. Bevonta a részvények felét.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

Fizetett, jóváhagyott osztalék

1. OSZTALÉK

.....II/2. Pénzügyi műveltség eredménye:

Rendkívüli bevételek	Rendkívüli ráfordítás
----------------------	-----------------------

Rendkívüli bevételek:

Rendkívüli bevételek	Rendkívüli ráfordítás
----------------------	-----------------------

Rendkívüli ráfordítás:

4. ÁTVÁLTALT KÖTELEZETTSÉG:

A vállalat 10.000.000 hitelt vett fel április 1-jén. Kamatfizetés minden év április 1-jén, kamatláb: 15 %.

A vállalat kölcsönt adott 10 hónapra szeptember 1-jén 6.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 12 %.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

3. ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK

a) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége:

Tartós részesedéssel, tartós értékpapírral kapcsolatos árfolyam veszteség. Kelelkezhet beváltáskor, eladáskor. Nyilvántartási ár nagyobb, mint az eladási ár.

b) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam nyeresége:

- Diszkont értékpapír névértéke és vételi értéke közötti különbséget kamatként kell kezelni, mivel előre ismerjük az összeget.
- Befektetési jegyek kamatai: eszkozeertek-neverték

c) Részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége:

nyereség = eladási ár – vételi ár

A befektetett pénzügyi eszközök közötti lévő részesedések árfolyam nyeresége kerül ide.

A vállalat eladott értékpapírt. Névértéke: 10.000.000 Ft, vételár: 9.600.000 Ft, eladási árfolyam 105 %.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

4. ÉRTÉKVESZTÉS

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése

.....

.....

.....

A vállalat MUL részvényeinek névértéke: 6.000.000 Ft, nyilvántartás szerinti ár: 5.800.000 Ft, fordulónapon ismert ár: 5.500.000 Ft, mérlegkészítéskor ismert ár: 5.200.000 Ft.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB BEVÉTELEI, PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB RÁFORDÍTÁSAI

a) A külföldi pénznemre szóló eszközök és források árfolyam különbözetei.

Eszköz esetén, ha az árfolyam emelkedik
 Forrás esetén, ha az árfolyam csökken
 Eszköz esetén akkor van veszteség, ha
 Kötelezettség esetén akkor van veszteség, ha

A vállalat tartozása: 5.000 EURO, a nyilvántartásban 250 Ft/EURO az árfolyam, kiegyenlítéskor: 260 Ft/EURO az árfolyam.
 A vállalat követelése: 6.000 EURO, a nyilvántartásban 252 Ft/EURO, kiegyenlítéskor: 255 Ft/EURO.

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

b) Skonto

Termékhez közvetlenül nem kapcsolható utólagos engedmény, melynek oka a gyors pénzügyi rendezés, fizetési határidőn belüli történt pénzügyi teljesítés.
 - ha az általunk könyvelt vállalkozás adja =
 - ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja =
 A vállalat vásárolt. Vételár: 5.000.000 Ft + 25 % ÁFA. A vállalat fizetési határidőn belül fizet, ezért 3 % engedményt kap a bruttó árra.

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

c) Követelés megvásárlása

Ha a befolyt összeg nagyobb, mint amennyiért megvette a vállalat, akkor a különbözet:
 A megvásárolt követelést olcsóbban adja el a vállalat, mint annak vételára akkor:

d) Közös üzemeletésből átvett /átadott eredmény

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

e) Kiírt opcióért adott/kapott opciós díj

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

f) Névérték alatt/felett vásárolt tartós értékpapír névértéke és vételára közötti különbözet. Ha az értékpapír több éves futamidőjű, akkor a különbözetet szét lehet osztani az évek között.
: névérték feletti vásárlásnál a különbözet. Vételár – névérték.
: névérték alatti vásárlásnál a különbözet. Névérték – vételár.

II/3. Egyéb műveletek eredménye:.....

1. Immaterialias javak és tárgyi eszközök értékesítése

Egyéb bevétel:
Egyéb ráfordítás:

A vállalat eladott egy darab. Nyilvántartási bruttó értéke: 9.000.000 Ft, ÁFA- val növelt eladási ára: 10.000.000 Ft. Elszámolt értékcsoportok: 2.500.000 Ft.

Egyéb bevétel	
Egyéb ráfordítás	

2. Leértékelési különbözet készleteknél, követeléseknél, adott kölcsönöknél, tárgyi eszközöknél, immaterialias javaknál

.....nevezük készleteknél, követeléseknél (adott kölcsön is követelés!) hívjuk tárgyi eszközöknél és immaterialias javaknál.

Kar összeg: amennyivel a piaci érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.
Hogyan kezelték a kár?

-
-
-
-
-

Hol mutatja ki?
.....

Visszatér:

Eves beszámolót készítőknél kötelező, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél lehetőség a visszatér alkalmazása. A visszatérat mindig

Kárral kapcsolatos bevétel lehet még a

Karambolozott a teherautó, totálkáros, használhatatlan. Nyilvántartásban szereplő bruttó érték: 4.000.000 Ft, elszámolt értékcsoportok: 2.500.000 Ft, a biztosító értékesítése szerint 1.300.000 Ft összeget fog téríteni, még nem fizetett.

Egyéb bevétel	
Egyéb ráfordítás	

3. Kártérítés, kötbér, késedelmi kamat, fekbér
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkorel kell
 könyvelni ráfordításaként, amikor kivetik a vállalkozásra.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor az
 Ha a tárgyévből nem kapta meg csak jár neki szerződés alapján, akkor abban az
 esetben könyveljük el bevételként a tárgyévre, ha
 A vállalat nem végzett el egy munkát, emiatt 200.000 Ft kötbért vetettek ki rá, amit
 elismert, de még nem fizetett ki.

Egyéb bevétel	
Egyéb ráfordítás	

4. Behajthatatlan követelés
 elszámolandó, hiszen 100 %-os értékesztésként is felfogható.
 Ha egy behajthatatlanként leírt követelésre utólag mégis befolyik valamennyi összeg azt
 kell elszámolni.

a céltartalék képzése	
a felhasználása	

5. Céltartalék képzés, feloldás

6. Rabat
 Utólag adott, kapott konkrét termékhez nem kapcsolódó mennyiségi engedmény.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor könyveljük.

7. Vállalkozási tevékenységhez adott, kapott vissza nem térítendő támogatás.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor
 Csak akkor kell kimutatni a tárgyévi eredménykimutatásban, a kapott összeget, ha.....

8. Követelés engedményezése

..... az általunk átengedett követelés értéke.
 az engedményes által felajánlott összeg.

9. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett nyereségadó

10. Fogyasztási adó, jövedéki adó

11. Árú veszteség jellegű leltáreltérése

12. Termékpálya szabályozásra termékintézkedések által fizetett összeg

Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkor

Feladat az egyéb, pénzügyi, rendkívüli eredménytétel besorolásához.
 Allapítsa meg, hogy az eredménykimutatás mely sorát, mekkora összeggel érinti! Írja be az összegeket a megfelelő rubrikába (ezer forintban)!

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

II/4. „SIMA” eredmény

Növeli a „sima” eredményt:
 Értékét növeli:
 Értékét csökkenti:
 Belföldi:
 Export:
 Csökkenti a „sima” eredményt a
 Fogalom:

..... csoportosítása				
Költségeknek szerint		Csoportjai		
Költséghely, költségviselő szerint		Minek érdekében, hova, hol használja fel?		
=		=		
=		Mit használ fel?		.....
.....				

A költségek melyik csoportosítása a kötelező?.....

1. Anyagjellegű ráfordítás

a) Anyagköltség:

.....

b) Igénybe vett szolgáltatás:

.....

c) Egyéb szolgáltatás:

.....

d) Vásárolt és eladott eszköz értékesítésének közvetlen költsége

.....

2. Személyi jellegű ráfordítás

a) Bérköltség:

.....

b) Személyi jellegű egyéb kifizetések:

.....

c) Bérjárulékok:

Megnevezés	
Munkaadói járulékok	
TB járulékok: - Egészségbiztosítási járulékok - Nyugdíjbiztosítási járulékok	.....
Egészségügyi hozzájárulás	.....
Szakképzési hozzájárulás	.....
Rehabilitációs hozzájárulás	A minimálisan előírt százalékhoz hiányzó létszám alapján kell számítani.

A levonásokat nem szabad keverni a bérjárulékokkal. A levonásokat a dolgozótól vonja le a vállalat, az nem érinti a vállalat eredményét.

Levonások	
Munkavállalatói járulékok	.....
Nyugdíjjárulékok	.....
Egészségbiztosítási járulékok	.....
Személyi jövedelemadó	.....

3. Értékcsokkenesi leírás

Értékcsokkenes fogalma:

.....
A vállalat az értékcsokkenesét elszámolja , így az növeli az előállított termék vagy szolgáltatás önköltségét. Az önköltség alapján tervezik az eladási árat, így a vevővel fizettetik meg az értékcsokkenes összegét.

TILLOS értékcsokkenesét elszámolni:

- 1.....
- 2.....
- 3.....

Terv szerinti értékcsokkenes: a vállalat tervezi meg és a rögzíti.

Kis értékű eszközök egy összegben történő leírását.....beszerzési ár alatti eszköz esetében nem kell megtervezni a használati időtartamot, hanem azonnal el lehet számolni az eszköz értékét értékcsokkenesi költségként.

Az értékcsokkenes szabályozása nem egyezik meg a számviteli törvényben és a társasági adó törvényben. A számviteli törvény „szabad kezert” ad vállalatnak az értékcsokkenes elszámolása tekintetében. A társasági adó törvény viszont nem fogadja el a számviteli törvény alapján elszámolt összeget, ezért adóalap a különbözetet korrekciós tételként kell a társasági adó kiszámításánál figyelembe venni.

II/5. Feladatok a jövedelemelszámolás témaköréhez

BÉRES I. vállalatnak egy dolgozója van, munkabére 200.000 Ft. Az elszámolás időszaka egy hónap. Személyi jövedelemadó előlege: 56.000 Ft.

Feladatok:

1. Határozza meg, hogy a jövedelemelszámolás a vállalat összköltségértékpótló eredménykimutatásának mely sorát, mekkora összeggel érinti!

Számítás	Eredménykimutatás-sor megnevezése	Összeg (Ft)	
Mind összesen:			Összesen:

2. Határozza meg, hogy a vállalatnak milyen összegű tartozása van a dolgozóval kapcsolatban! A mérlegben hol tartja nyilván a vállalat ezen tartozásokat? (Feltételezzük, hogy nem magánnyugdíjpénztárba utalják a nyugdíjjárulékat)

Számítás:			Megnevezés	Összeg (Ft)
Mérlegssor:				

BÉRES 2. vállalatnak 8 fő dolgozója van. Bruttó munkabéruk: 100.000 Ft/fő Személyi jövedelemadó előleg: 20.500 Ft/fő

Feladatok:

1. Számítsa ki a személyi jelleghű ráfordítások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számlítás	Összeg

2. Számítsa ki a levonások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számlítás	Összeg

BÉRES 3. vállalatnak 3 fő dolgozója van, munkabéruk 400.000 Ft/fő. Az elszámolási időszak egy hónap. Személyi jövedelemadó előlege: 131.500 Ft/fő.

Feladatok:

Határozza meg a levonások összegét!	
Határozza meg a bérjárulékok összegét!	
Határozza meg I dolgozó nettó járandóságát!	
Határozza meg, hogy I dolgozó mennyibe kerül összesen a vállalatnak!	
Határozza meg, hogy a vállalatnak mennyi a tartozása a dolgozókkal szemben!	
Határozza meg, hogy az államnak mennyivel tartozik a vállalat a dolgozókkal kapcsolatban!	
Határozza meg, hogy a dolgozók alkalmazása mennyivel rontja a vállalat eredményét!	

II/6. Határozza meg a költségek mely csoportjába sorolhatók be az alábbi gazdasági események!

Gazdasági események megnevezése	Anyagjellegű						Személyi			Ecs
	Anyag költség	Igényszelvél szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Előbbé	Eladott közvevőit szolgáltatás	Bér költség	Személyi juttatás	Bér		
Megérkezett a villanyszámla										
Elszámolták a tárgyi eszközök használatát										
Feladták a leveleket a postán										
Szakképzési hozzájárulás										
Üzleti vacsora										
Megérkezett a lisztes zsákot a kisért										
Benzint tankolt a vállalat										
Elszámolták a munkaadói járulékok										
Kamatot fizettek										
A bank felszámította a kezelési jutalékok										
Elszámolták a munkavállalói járulékok										
Árut vett a vállalat										
Eladta az árut a vállalat										
Elszámolták a napi díjat										
Az alvállalkozó teljesítményét továbbszámolták										
Kifizették a bérleti díjat										
Megérkezett a GFB számlája a biztosítótól										
Megérkezett a vízdíj számlája										
Tárgyi eszköz eladás										
Javítást végzett a vállalat, kiszámlázta										
Javítást végeztek a vállalatnak a vállalat kapta a számlát										
A vállalat anyagot használt fel										
Elszámolták a szoftverek elhasználatát										
A vállalat hirdetést adott fel										
Elszámolták a prémiumot										
Elszámolták a dolgozókól										
levont SZJA-t										
Megérkezett a telefonszámla										
Lakásépítési támogatás										
Nyomtatványt vett a vállalat										
Megérkezett a könyvelés számlája										
A vállalat könyvelést vállalt és kiszámlázta a díjat										
Ajánlékba adott egy telefont a vállalat										

II/7. Eredménykimutatás összeállítás „A” változat szerint

BANGÓ kereskedő Kft. tárgydíőszaki adatai:

1. A nagykereskedésben a vállalat rendszeresen vásárol, meghaladta a limitet, ezért utólag kapott 400.000 Ft engedményt.
2. A vállalat rezszi számlái: 1.141.000 Ft + 25 % ÁFA.
3. A vállalat 3.000.000 Ft vissza nem térítendő fejlesztési támogatást kapott, amit a tárgyévben felhasznál.
4. Az árukészlet egy része megsérült, ezért le kellett értékelni 74.000 Ft-tal.
5. A vállalat kölcsönt adott devizában. Az ártolymvesztesség: 52.000 Ft, a kölcsön után járó kamat 202.000 Ft.
6. A vállalat elszámolta a tárgyi eszközök elhasználódását: 35.000 Ft összeget.
7. A vállalat értékesítésének adatai:
 - eladott áruk eladási ára: 34.000.000 Ft
 - eladott áruk beszerzési ára: 11.000.000 Ft.
8. A vállalat elszámolta a dolgozók bérét és járulékait: 2.300.000 Ft.
9. A vállalat tulajdonosai 4.320.000 Ft osztalékot terveznek felvenni.

Feladat:

Állítsa össze a vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának eredmény kimutatását összköltség eljárással „A” változatban. Társasági adó: 16%, adóalap módosító tételek összevont értéke: 0.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	E	K	Tárgyév (éFt)
I	Értékesítés nettó árbevétele		
II	Aktívált saját teljesítmények értéke		
III	Egyéb bevételek		
IV	Anyagjellegű ráfordítások		
V	Személyi jellegű ráfordítások		
VI	Értékesítéskénési leírás		
VII	Egyéb ráfordítások		
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE		
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei		
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C	SZOKÁSOS VÁLTALKOZÁSI EREDMÉNY		
X	Rendkívüli bevételek		
XI	Rendkívüli ráfordítások		
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII	Adófizetési kötelezettség		
F	ADÓZOTT EREDMÉNY		
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY		

II/8. Eredménykimutatás összeállítása „B” változat szerint

Bordó Kft tárgyiidőszaki adatait:

1. A vállalat kiszámlázott ügyfeleinek Számla végösszege: 8.000.000 Ft. (ÁFA: 25 %)
2. Az időszak bérköltsége: 1.751.000 Ft. Hozzá kapcsolódó járulékok: 760.000 Ft.
3. Hiteletartozás után a bank leemelt 132.000 Ft kamatot.
4. A teherautó karambolozott a kar: 1.230.000 Ft, a biztosító értesített, hogy 1.100.000 Ft – ot fog fizetni.
5. Vásárolt és felhasznált nyomtatvány és irodaszer értéke készpénzes számla alapján: 50.000 Ft. (ÁFA: 25%)
6. Időszaki villanyszámlák végösszege: 53.750 Ft. (ÁFA: 25%)
7. A vállalkozás egy másik vállalkozás alapításánál tulajdonosként vett részt. Átadott vagyontervek nyilvántartás szerinti értéke: 1.500.000 Ft, létesítő okiratban meghatározott értéke: 3.450.000 Ft.
8. A vállalat eladta értékpapírját. Nyilvántartási ára: 840.000 Ft. Eladási ára: 1.100.000 Ft
9. Eszközök értékcsokkkenési leírása: 354.000 Ft.
10. A tulajdonosok 2.880.000 Ft osztalék kivételét szavazták meg.

Feladat:

Állítsa össze a vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatását összköltség eljárással „B” változatban. Társasági adó: 16%, adóalap módosító tételek összevont értéke: 0.

Egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása összköltség eljárással „B” változatban (ezer forintban)

Megnevezés	Osszeg	Megnevezés	Osszeg
I. STK állomány csökkenése		XI. Értékesítés nettó árbevétele	Osszeg
II. Anyagjellegű ráfordítás		XII. Aktivált saját teljesítmények	
III. Személyi jellegű ráfordítás		XIII. Egyéb bevételek	
IV. Értékcsokkkenési leírás			
V. Egyéb ráfordítás			
VI. Üzemi tevékenység ráfordítái		XIV. Üzemi tevékenység bevételei	Osszesen
A. Üzemi tevékenység nyeresége		H. Üzemi tevékenység vesztesége	
VII. Pénzügyi ráfordítás		XV. Pénzügyi bevételek	
B. Pénzügyi nyereség		I. Pénzügyi műveletek vesztesége	
C. Szokásos tevékenység nyeresége		J. Szokásos tevékenység vesztesége	
VIII. Rendkívüli ráfordítás		XVI. Rendkívüli bevételek	
D. Rendkívüli nyereség		Rendkívüli veszteség	
E. Adózatlan nyereség			
IX. Adófizetési kötelezettség			
F. Adózott nyereség			
X. Jövőbeli osztalék			
G. Mérleg szerinti nyereség		Osszesen	
Osszesen			

III. fejezet

Az eredménykimutatás típusai

Összköltség eljárással

Forgalmi költségeljárással

.....szempontból számítja az eredményt

Eredmény csökkenti tétel:

Eredmény csökkenti tétel:

KÜLÖNBSÉG:

Aktívált Saját Teljesítmény:

alapértelmezés szerint az az érték,

Ertékesítés költségei + AST = Összes költség

III/1. Esettanulmány a percc sütésről

A „NAGYMAMA” vállalkozás piteket süt, amelyeket csomagolnak is (nem romlandó).
I csomag pite tényleges közvetlen előállítási onköltsége 120 Ft. Az időszak alatt 200
csomag pite gyártottak, tehát a felmerült összes költségük 24 000 Ft.
Eladtak 172 csomag pite az időszak alatt. Eladási ár: 350 Ft/csomag.

Ki hogyan számolná ki a vállalkozás eredményét?

A.) Lehetőség

(Eladott mennyiség * eladási ár) — (eladott mennyiség * előállítási onköltség)



Ertékesítés nettó árbevétele — értékesítés közvetlen költsége

B.) Lehetőség

Figyelembe veszek a számításhoz minden megtermelt értéket:

- amit eladtam, olyan értékben, amennyiért eladtam.
Értékesítés nettó árbevétele:
- amennyi nálam maradt, olyan értékben, amennyibe került az előállítás
200 csomagból eladott 172 csomagot, maradt 28 csomag.

.....
 Figyelembe veszek a számításhoz minden időszaki költséget:

Eredménykimutatások

Forgalmi eljárással	Összköltség eljárással
Értékesítés nettó árbevétele:	Értékesítés nettó árbevétele:
Értékesítés költségei:	Értékesítés költségei:
Aktívált Saját Teljesítmény:	Időszak alatt felmerült összes költség:.....
Eredmény:	Eredmény:

Az előzőekben feltételeztük, hogy a NAGYMAMÁNAK semmi olyan költsége nem merült fel, amely nem a perc sütéssel kapcsolatos.
 A vállalkozásoknál nem lehetséges az a helyzet, hogy csak a termeléssel, szolgáltatással közvetlenül összefüggő költség merüljön fel.

Irjon példákat közvetett költségekre:

.....

Az üzleti évben a közvetett költségek mennyi százaléka csökkenti a vállalat eredményét, ha a termékek negyedét értékesítjük?

Első gondolat:

.....

.....

A helyes válasz: A közvetett költségek ... %-a mindig azt az évet terheli, amikor az felmerül.

Aktívált Saját Teljesítmény	
Aktívált = Eszközként állományba vett	
Saját előállítási eszközök aktívált értéke	.....
Saját termelésű készletek állományváltozása	Kiszámlítás:.....
.....	
Saját termelésű készletek: .....	.....
-	
-	
-	
Többet termelt a vállalat, mint eladott: Z>NY	Többet termelt a vállalat, mint eladott: Z>NY
Az állományváltozás	Lehet ennek ellentéte?
Többet adott el a vállalat az üzleti év alatt, mint amennyit az üzleti évben termelt: .....	.....

Határozza meg mi minősül közvetlen költségek:

Meghatározás:

Csoportjai:

Hogyan számolja a vállalat az önköltséget?

Miért fontos, hogy a vállalat ismerje az önköltséget?

.....

.....

.....

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK			
Forgalmi költség eljárással		Összköltség eljárással	
ENÁ:	.....	ENÁ:	.....
Értékesítés közvetlen ktg:	.....	AST:	.....
Értékesítés közvetett ktg:	.....	Összes ktg:	.....
Eredmény:	.....	Eredmény:	.....

A NAGYMAMA vállalkozás a következő időszakban ismét peracet süt. A perac tényleges közvetlen előállítási önköltsége - az egyszerűsítés miatt - most is pont 120 Ft/csomag. 300 csomag peracet állítottak elő és nem sütöttek más terméket az időszak alatt. Tehát az időszak közvetlen költsége: 36 000 Ft. Felmerült közvetett költség is, mert álláshirDETést adtak fel a helyi újságban: 4 000 Ft. Eladtak az időszak alatt 320 csomag peracet, eladási ár: 360 Ft/csomag.

Értékesítés közvetett költségei csoportjai:

1.

2.

3.

Csoportjai:

1.)

2.)

3.)

Fogalom:

Értékesítés közvetlen költsége:

Aktívált saját teljesítmény	Értékesítés közvetlen költsége és az időszak közvetlen költsége közötti reláció	Időszak eseményeinek jellemzése
Pozitív szám		
Nulla		
Negatív szám		

Töltsd ki a következő összefoglaló táblázatot!

III/2. Feladatok termelő vállalatok eredménykimutatásairól

1. BENDÉ vállalkozás 1. évi adatai. A vállalkozás költségei az 1. évben a következők:

Összesen	Közvetlen	Közvetett	Összesen
Anyagjellegű	2000	300	2300
Személyi jellegű	3000	5000	8000
Értécsökkenési leírás	500	100	600
Összesen	5500	5400	10900

A vállalat az üzleti évben egyféle terméket gyártott, befejezetlen termelés nem volt. Előállított mennyiség: 100 db.
Előállított termékek tényleges közvetlen, előállítási önköltsége: $5500/100 = 55$
Értékesített a vállalat 69 db-ot. Eladási ár: 230 Ft

Értékesítés közvetlen költsége:
Értékesítés nettó árbevétele:
A vállalat db-ot termelt, de csak db-ot adott el. Maradt: db

$$\dots\dots\dots * \dots\dots\dots = \dots\dots\dots \text{ Ft}$$

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Forgalmi eljárással		Összköltség eljárással	
Értékesítés nettó árbevétele:		Értékesítés nettó árbevétele:	
Értékesítés közvetlen kfg:		Aktivált Saját Teljesítmény:	
Értékesítés közvetett kfg:		Anyagjellegű ráfordítás:	
		Személyi jellegű ráfordítás:	
		Értécsökkenési leírás:	
Eredmény:		Eredmény:	

2. BENDÉ vállalkozás 2. évi adatai:

	Közvetlen	Közvetett	Összesen
Anyagjellegű	1200	500	1700
Személyi jellegű	2350	4700	7050
Értécsökkenési leírás	300	180	480
Összesen	3850	5380	9230

A vállalat az üzleti évben egy terméket gyártott, befejezetlen termelés nem volt. Előállított mennyiség: 70 db. Tényleges közvetlen előállítási önköltség: $3850/70=55$, tehát megegyezik az 1. évi önköltséggel. A vállalat eladott 100 db terméket, Eladási ár: 240 Ft

Értékesítés közvetlen költsége:
Értékesítés nettó árbevétele:
A vállalat db-ot termelt, de db-ot adott el. Tavalányiból eladott: db

$$\dots\dots\dots * \dots\dots\dots = \dots\dots\dots \text{ Ft}$$

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK			
Forgalmi eljárással		Összköltség eljárással	
Ertékesítés nettó árbevétele:		Ertékesítés nettó árbevétele:	
Ertékesítés közvetlen ktg:		Aktivált Saját Teljesítmény:	
Ertékesítés közvetett ktg:		Anyagjellegű ráfordítás:	
		Személyi jellegű ráfordítás:	
		Ertékcsokkkenési leírás:	
Eredmény:		Eredmény:	

III/3. FELADAT

VIPERA Kft tárgyiidőszaki adatai:

- Ajándékba kapott a vállalat készletet, amit már felhasználáltak. Piaci értéke: 600.000 Ft.
- Megkapta a vállalat a lekötött bankszámlák tárgyiidőszaki kamatát: 280.000 Ft.
- Gépek használódása az időszak alatt 2.800.000 Ft.
- A dolgozók bére és a vállalatot terhelő járulékok: 16.000.000 Ft.
- Rezszi költségek, felhasznált anyag értéke, tanulóskolások, igénybe vett szolgáltatás, egyéb szolgáltatás értéke összesen: 13.200.000 Ft.
- Az összes költség 15 % -a közvetett költség.
- Elkészült az időszak alatt 500 db termék, amelyeknek önköltsége: 54.400 Ft/db
- Eladtak az időszak alatt 480 db terméket. Eladási ár: 90.000 Ft/db.
- Az időszak alatt káresemény történt. A kár összege: 1.800.000 Ft, a biztosító térítése: 1.500.000 Ft.
- A vállalat eladta értékpapírjait, az eladás vesztesége: 580.000 Ft.
- A vállalat egy kiemelten közhasznú alapítványnak utalt át a tárgyévben 5.000.000 Ft –ot.

FELADAT:

Állapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsé ki!) A vállalat társasági adó hatálya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 1.122.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

Üzemi, üzleti eredmény megállapításához mellékszámítás:

1. Ertékesítés nettó árbevétele:
2. Ertékesítés közvetlen költsége:
3. Ertékesítés közvetett költsége:
4. Aktivált saját teljesítmények értéke:

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Aktívált saját teljesítmények értéke
III			Egyéb bevételek
IV			Anyagjellegű ráfordítások
V			Személy jellegű ráfordítások
VI			Értécsökkenési leírás
VII			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Értékesítés közvetlen költségei
III			Az értékesítés bruttó eredménye
IV			Az értékesítés közvetett költségei
V			ii. Egyéb bevételek
VI			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY

HELLER kereskedelmi vállalkozás adatai:

A vállalkozás saját kivitelezésében iradózást épít.
Építkezésen felhasznált anyag értéke: 17.000.000 Ft.

- Építkezésen felmerült: 300.000 Ft
- Igazgatásban felmerült: 100.000 Ft

- Eptikézésen felmerült: 5.000.000 Ft
- Igazgatásba felmerült: 3.800.000 Ft

- Eptikezesen felmerült: 240.000 Ft
- Igazgatásban felmerült: 120.000 Ft

- Eladott áruk eladási ára: 60.000.000 Ft + 25% ÁFA
- Eladott áru beszerzési értéke: 26.000.000 Ft

Az időszak során a raktárban összedőlt egy polcrendszer, a kar: 400.000 Ft. A vállalat befektetési után 320.000 Ft kamatot kapott.

(Már felhasználta).
A vállalat átvállalta GÜZÜ vállalkozás 800.000 Ft-os tartozását és már ki is fizet

Állapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltse ki!) A vállalat társasági adó hatalya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 9.426.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétele száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Aktivált saját teljesítmények értéke
III			Egyéb bevételek
IV			Anyagjellegű ráfordítások
V			Személyi jellegű ráfordítások
VI			Értécsökkenési leírás
VII			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétele száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Értékesítés közvetlen költségei
III			Az értékesítés bruttó eredménye
IV			Az értékesítés közvetett költségei
V			Egyéb bevételek
VI			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

III /5. feladat

Pitymallag Kft adatai (az elszámolási időszak 1 hónap)

- Léányvállalatának apportként átadott egy mikrobuszt;
- nyilvántartás szerint nettó érték: 2.880.000 Ft
- társasági szerződésben meghatározott érték 4.000.000 Ft

Eladta GEZEMICE vállalatban lévő részesedését:

- részesedés nyilvántartás szerinti értéke: 4.700.000 Ft
- részesedés eladási ára: 5.000.000 Ft

A vállalat eladta egy épületét:

- nyilvántartás szerinti nettó érték: 6.153.000 Ft
- eladási ár: 20.000.000 Ft + 25 % ÁFA.

A vállalat bankszámlájáról elutalta a felvett hitel:

- törlesztő részletét 1 500.000 Ft-ot
- kamatát: 420.000 Ft-ot

Időszak alatt az ügyfelektől készpénzben megkapott összeg: 35.000.000 Ft (25% ÁFA – val).

A megvásárolt áru értéke: 20.000.000 Ft (25 % ÁFA-val).

Az eladott áru beszerzési ára: 15.000.000 Ft (25% ÁFA-val).

Bank által felszámított jutalék: 25.000 Ft, dolgozók munkabére az időszak alatt: 7.000.000Ft.

Nyugdíj járuléka

Egészségbiztosítási járuléka

Munkaadói járuléka

Szakképzési hozzájárulás.....

Egészségügyi hozzájárulás (2fő)

A fönök időszaki tankolásai: 290.000 Ft

A helység bérleti díj számlájának végösszege: 600.000 Ft (a vállalat 25 %-os ÁFA hatálya alá tartozik.) A személyautó elhasználódásának értéke az időszak alatt: 700.000 Ft.

	Közvetlen	Közvetett	Összesen
	ELÁBÉ		
Anyajellegű			
Személyi jellegű			
Értékcsokkkenési leírás			
Összesen			

FELADAT:

Állapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsé ki!) A vállalat társasági adó hatálya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 7.800.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Értékesítés nettó árbevétele					
II	Értékesítés közvetlen költségei					
III	Az értékesítés bruttó eredménye					
IV	Az értékesítés közvetelt költségei					
V	iii. Egyéb bevételek					
VI	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Értékesítés nettó árbevétele					
II	Aktívált saját teljesítmények értéke					
III	Egyéb bevételek					
IV	Anyagjellegű ráfordítások					
V	Személyi jellegű ráfordítások					
VI	Értékcsokkkensési leírás					
VII	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

III / 6. feladat

Fikarcnyi vállalkozás adatai:

- Kimenő számlák adatai:
- Tárgyi eszköz eladási ár: 5.200.000 Ft + 25% ÁFA
 - Ár: 40.000.000 Ft (ÁFA: 25%) végösszeggel. A vevő 3 % engedményt kér, amit a vállalat megadott.
 - Követített szolgáltatás, végösszeg: 100.000.000 Ft, (ÁFA: 25%). A vevő a fizetési határidőn belül átutalta a teljes összeget, ezért a bruttó árból 2% engedményt adott a vállalat.

Bejövő számlák adatai:

- Árú végösszeg: 30.000.000 Ft (ÁFA : 25 %)
- Követített szolgáltatás, végösszeg: 60.000.000 Ft (az egészet továbbszámlázták)
- Könyvelés, reklám, bérleti díj: 3.000.000 Ft + 25% ÁFA

Raktárkészlet:

- Az időszak alatt beszerzett árú ¼ része maradt a raktárban, a többi a vállalat eladta.

Tárgyi eszközök elhasználódása: 510.000 Ft.

A vállalkozás dolgozóinak bérköltsége: 3.000.000 Ft, kapcsolódó járulékok: 1.300.000 Ft. A vállalat tartozik JÓSAGOS Kft-nek 1.770.000 Ft-tal. JÓSAGOS elengedi ezt a tartozást.

Osztalék:

- A vállalat befektetései után 600.000 Ft osztalékot kap.
 - A vállalat befektetőinek 3.600.000 Ft osztalékot fizet.
- Eladott tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti nettó értéke: 2.800.000 Ft.

Közvetlen	Közvetett	Összesen		
FLÁBE, eladott közvetített szolgáltatások értéke			Anyajellegű	
			Személyi jellegű	
			Értékcökkéntési leírás	
			Összesen	

FELADAT:

Allapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltse ki!) A vállalat társasági adó hatalya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal!

A tétel száma, megnevezése			
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Értékesítés közvetlen költségei
III			Az értékesítés bruttó eredménye
IV			Az értékesítés közvetett költségei
V			Egyéb bevételek
VI			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése			
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Aktívált saját teljesítmények értéke
III			Egyéb bevételek
IV			Anyagiilegű ráfordítások
V			Személyilegű ráfordítások
VI			Értéksökkenési leírás
VII			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárásu eredmény kimutatása „A” típusú

A számviteli alapelvekről

IV. fejezet

Az alábbi gazdasági eseményekkel kapcsolatosan mely számviteli alapelv, alapelvek jutnak eszébe?

1. A vállalat Gócpont vállalkozástól vásárolt a múlt hónapban, most pedig árut értékesített neki. A gazdasági vezető nem enged, hogy a könyvelők a két eseményt összevonják.
2. A könyvelő többször átolvassa a szerződést, nem a szerződés megnevezése alapján rögzíti a benne foglaltakat.
3. A számviteli törvény módosítása alapján a vállalatnál átállították a könyvelési programot.
4. Marcusban a vállalat az előző év mérlegét készítette, könyvelt tételeket arra az évre. E könyvelt tételek módosították a tárgyévi könyvelés nyitó adatait.
5. Egy hiba feltárása során a számviteli vezető előírja a beszámoló ismételt letétbe helyezését, mert a tavalyi nyereség a hiba kijavításának hatására veszteségbe fordult át.
6. A vállalat a következő évre előre megkapta a kiadott iroda bérleti díját, de ezt nem szerepeltetik a tárgyévi eredménykimutatásban.
7. A külföldi pénzemre szóló tételek ártértekélesi különbözete nem haladja meg a számviteli politikában rögzített összeget, ezért nem könyvelik.
8. A fordulónapon fennálló követelések leltározása során az adóssokkal egyesével történik a levezetéses egyeztetés.
9. „Sose hihetsz neki” vállalkozás fizetéseképtelen, ezért a vele szemben fennálló követelésre értékvesztést számolnak el.
10. A vállalat felszámolás alatt áll, ezért a könyvvezetése és a beszámolója eléri a számviteli törvény által előírt „általános” beszámolótól.
11. A vállalat könyvelésében szerepel egy tarгонca, ami már használhatatlan, ezért a gazdasági igazgató elrendelte kiseljtezését, könyvelésből történő kivételét.
12. A főkönyvelő a számviteli politikában megjelölt mérlegkészítés napjáig nem zárja le a könyvelést, mert a „vonatkozó” gazdasági eseményeket még az előző évre fogja könyvelni.
13. A vállalkozás változtatott az értékcsokkkenés kiszámítási módszerén, ezért ezt a kiegészítő mellékletben indokolja.

V. fejezet
A vagyon elemeiről részletesebben
A számviteli törvény 1. számú melléklete előírja a mérleg tagolását
„A” változat

	A tétel megnevezése	E	K	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök			
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	I/1 Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
4	I/2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	I/3 Vagyoni értékű jogok			
6	I/4 Szellemi termékek			
7	I/5 Üzleti vagy cégérték			
8	I/6 Immateriális javakra adott előlegek			
9	I/7 Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
11	II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	II/4 Tenyészállatok			
15	II/5 Beruházások, felújítások			
16	II/6 Beruházásra adott előlegek			
17	II/7 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19	III/1 Tartós részesedés kapcsolattal vállalkozásban			
20	III/2 Tartósan adott kölcsön kapcsolattal vállalkozásban			
21	III/3 Egyéb tartós részesedés			
22	III/4 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	III/5 Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	III/6 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	III/7 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	III/8 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27	B. Forgó eszközök			
28	I. KÉSZLETEK			
29	I/1 Anyagok			
30	I/2 Befejzelelen termelés és félkész termékek			
31	I/3 Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	I/4 Késztermékek			
33	I/5 Árúk			
34	I/6 Készletre adott előlegek			

35	II. KÖVETELÉSEK			
36	II/1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
37	II/2 Követelések kapcsoló vállalkozással szemben			
38	II/3 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	II/4 Váltókövetelések			
40	II/5 Egyéb követelések			
41	II/6 Követelések értékelési különbözete			
42	II/7 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
44	III/1 Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45	III/2 Egyéb részesedés			
46	III/3 Saját részvények, saját üzletrészek			
47	III/4 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	III/5 Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK			
50	IV/1 Pénztár, csekk			
51	IV/2 Bankbetétek			
52	C. Aktív időbeli elhatárolások			
53	I Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
54	2 Költségek, ráfordítások AIF-sa			
55	3 Halasztott ráfordítások			
56	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN			

SZ	A tétel megnevezése	E	K	Tárgyév
57	D Saját tőke			
58	I. JEGYZET TŐKE			
59	a, Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TŐKERTARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65	1. Értékheylesbítés értékelési tartaléka			
66	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEGG SZERINTI EREDMÉNY			
68	F. Céltartalékok			
69	E/1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre			
70	E/2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre			
71	E/3. Egyéb céltartalék			

72	F. Kötelezettségek				
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
74	I/1 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
75	I/2 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben				
76	I/3 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
78	II/1 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
79	II/2 Átváltoztatható kölcsönök				
80	II/3 Tartozások kifizetési kötelezettségeiből				
81	II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek				
82	II/5 Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
83	II/6 Tartós kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
84	II/7 Tartós kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben				
85	II/8 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
87	III/1 Rövid lejáratú kölcsönök				
88	Ebből: az átváltoztatható kölcsönök				
89	III/2 Rövid lejáratú hitelek				
90	III/3 Vevőktől kapott előlegek				
91	III/4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)				
92	III/5 Váltótartozások				
93	III/6 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
94	III/7 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben				
95	III/8 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
96	III/9 Kötelezettségek értékelési különbözete				
97	III/10 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
98	G. Passzív időbeli elhatárolások				
99	1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
00	2 Költségek, ráfordítások PIF-sa				
01	3 Halasztott bevételek				
02	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN				

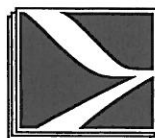
**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

Rezsabek Angéla

PÉLDÁK a számviteli tantárgy tanulmányozásához

I. kötet

A beszámloló részek
megismerése



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT



Kereskedelmi és Iparbörze
TOVÁBBKÉPZŐ

GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

HELLER FARKAS

Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 239 X

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felelős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.
Felelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
KIT Nyisz: 04.301

Tartalom

Bevezető	7
I. fejezet: A számviteli feladata	9
II. fejezet: Az eredménykimutatás felépítése	21
III. fejezet: Az eredménykimutatás típusai	36
IV. fejezet: A számviteli alapelvekről	49
V. fejezet: A vagyon elemeiről részletesebben	50
VI. fejezet: Amit a mérlegkételemek értékeléséhez tudni kell	58
VII. fejezet: Könnyveljünk egy kicsit!	59
VIII. fejezet: Készletcsökkkenési módszerek	62
Megoldások:	
I. fejezethez	65
II. fejezethez	80
III. fejezethez	93
IV. fejezethez	101
V. fejezethez	103
VI. fejezethez	108
VII. fejezethez	110
VIII. fejezethez	112

Bevezető

A példatár megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulók számára a számviteli vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadvány első köteté megismerteti a hallgatót a számvitel alapfogalmaival, a mérleg és az eredménykimutatás soraival, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás soraihoz kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatoktól az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszá-
molókészítési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példatár megjelentetése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolájá és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számvittelrel ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet

A számvitel feladata

A számvitel feladata:

1. Kiről nyújt a számvitel információt?

A számviteli törvény hatálya alá tartoznak:

.....

.....

.....

.....

A törvény hatálya nem terjed ki:

.....

.....

.....

.....

2. Kinek nyújt információt a számvitel?

.....

.....

3. A számvitel részterületei aszerint, hogy kinek nyújt információt:

.....

.....

4. Információ biztonságának szabályozottsága

a) Legfelső szabályozás:

b) „Belső” szabályozás:

„Belső” szabályozás részei:

.....

.....

.....

.....

Mikor kell elkészíteni?

Ki felel az elkészítésért?

Mit tud a számlarendről?

.....

.....

.....

5. Honnan van a számvitelhez az információ? Mi bizonyítja?

A bizonylat:

„Az információt biztosító eszköz” alaki és tartalmi kellekei:

.....
.....

- Ki az utalványozó?

.....

- Meddig kell a bizonylatokat megőrizni?

.....

- Megőrizhető-e a bizonylat elektronikus formában, ha igen vannak-e előírt feltételek?

.....
.....
.....

6. Az információs rendszer felépítése

--	--	--	--

7. Milyen nyelven történik az információ biztosítása?

.....

8. Milyen időszakonként köteles a vállalkozó beszámolót készíteni?

.....

- Időtartama:

- Kivéve:

- Mérlegfordulónap:

- Általánosan a mérlegfordulónap:

- El lehet-e térni?

- Mérlegkészítés napja:

- Ki dönt a mérlegkészítés napjáról, van-e korlátozás?

9. Hol biztosított az adatokhoz való hozzáférés?

- Mi a határideje a beszámoló leírás helyezésének?

- Ki számára nyilvánosak az adatok?

10. Hogyan tesz eleget a vállalkozó a közzétételnek?

.....

- Meddig?

- Van-e más módja a közzétételnek?

11. Hogyan biztosítják az információ évközi rendszerezett nyilvántartását?

Könyvvezetéssel – könyvvitellel.

Könyvvezetés fogalma:

Egyszeres könyvvitelt vezethet:

Egyszeres könyvvitel szemlélete:

Kettős könyvvitel szemlélete:

Vannak olyan gazdasági események, amikor a gazdasági teljesítés és a pénzügyi teljesítés nem esik egybe, emiatt az eredmény nem egyenlő a pénzeszközváltozással.

Példaul:

Eredményt növeli, de a pénzeszköz nem növeli:

Eredményt csökkenti, de a pénzeszköz nem csökkenti:

Pénzeszköz növeli, de az eredményt nem növeli:

Pénzeszköz csökkenti, de az eredményt nem csökkenti:

Gazdasági esemény	Eredményt növeli	Eredményt csökkenti	Pénzeszköz növeli	Pénzeszköz csökkenti
Értékpapírt vásárolt a vállalat készpénzéért				
Kamatot kapott a vállalat a bankszámlára				
Szolgáltatást végzett a vállalat és kiszámlázta				
Elajándékozott a vállalat egy gépet				
Árut vásárolt a vállalat áttutalásos számlára.				
Karambolozott a teherautó, és totálkáros lett				
A vásárolt árut eladták áttutalásos számlára				
Levonta a vállalat a dolgozóktól a személyi jövedelemadót				
Áttutalta a vállalat a levont SZJA-t				
Postán feladták a leveleket				

Határozza meg a mérleg mely oldalán szerepelnek az alábbi gazdasági események hatásai!

Áru van a raktárban, amelynek az ellenértékét még nem fizette ki a vállalat.
 Az áru:
 A tartozás, kötelezettség:
 A tulajdonosok a vállalatnak egy személygépkocsit adtak át apportként.
 Személygépkocsi:
 Ez a vállalat „saját” tulajdonosaitól jött, ezért

Állapítsa meg, hogy eszköz vagy forrás!

A vállalat kölcsönt adott	
A vállalat kölcsönt kapott	
A vállalat értékesített, de még nem fizetett az ügyfél	
A vállalat vásárolt és még nem fizetett	
A vállalat előleget kapott	
A vállalat előleget adott	
A vállalatba a tulajdonosok pénzt fektettek be	
A vállalat fektetett be más vállalathoz pénzt	
A vállalat kölcsönt bocsátott ki	
A vállalat kölcsönt vásárolt	

- Hogyan tudja a mérleg valós információt tartalmat biztosítani a vállalat?

.....

Töltsse ki a következő táblázatokat!

	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Milyen csoportosítás szerint mutatja a csoportot?				
Legtöbb jellemzője				
Csoportjai és a csoportok legtöbb jellemzői				

Megnevezés				Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Saját tőke	Kötelezettség	
							Hosszú lej.	Rövid lej.
3 évre felvett hitel (már elköltötték)								
A vállalat épületei								
A bankszámlán lévő pénz								
A tulajdonosok által a létesítő okiratban rögzített összeg								
Kölcsönt adott a vállalat 10 hónapra								
Kölcsönt kapott a vállalat 10 hónapra								
A vállalat boltjában lévő eladó áru								
Könyvelési program								

12/2.

- Mit tartalmaz?
- Mérés szerinti eredmény:
- Időpontra vagy időszakra vonatkozik?
- Mérés és az eredménykimutatás közötti összefüggés.

Ü	P	R
SZ		
A		
= = + - =		

12/3.

Tartalma:

Részei:

-
-
-
-

Állítsa össze a vállalkozás mérlegét az alábbi adatok alapján!

1. Árú értéke: 1.340.000 Ft
2. Jegyzett tőke: 5.000.000 Ft
3. Szállítótartozás: 3.600.000 Ft
4. Elszámolási betétszámla: 3.400.000 Ft
5. Hosszú távra adott kölcsön: 3.800.000 Ft
6. Épületek: 4.400.000 Ft
7. Állammal szembeni tartozás: 580.000 Ft
8. Vevők: 1.300.000 Ft
9. Hosszú távra felvett kölcsön: 3.400.000 Ft
10. Tavalyi eredmény: 180.000 Ft
11. Rövid távra vásárolt kötvény: 600.000 Ft
12. Szoftverek: 160.000 Ft
13. Mérleg szerinti eredmény:

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

<i>sz</i>	<i>A tétel megnevezése</i>	<i>Előző év</i>	<i>Korrekció</i>	<i>Tárgyév</i>
	A. Befektetett eszközök			
	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
	B. Forgó eszközök			
	I. KÉSZLETEK			
	II. KÖVETELÉSEK			
	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
	IV. PÉNZESZKÖZÖK			
	C. Aktív időbeli elhatárolások			
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN			

<i>sz</i>	<i>A tétel megnevezése</i>	<i>Előző év</i>	<i>Korrekció</i>	<i>Tárgyév</i>
	D. Saját tőke			
	I. JEGYZETT TŐKE			
	a. Visszavásárolt tulajdonosi részesedés			
	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM... TŐKE (-)			
	III. TŐKEARTALÉK			
	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
	E. Céltartalékok			
	F. Kötelezettségek			
	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
	III. HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK			
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
	G Passzív időbeli elhatárolások			
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN			

13. Az információt biztosító beszámoló típusai

Könyvvezetés	Beszámoló

13/1. Egyszerűsített éves beszámolót készíthet:

.....

 A feltételek megléte esetén sem alkalmazhatja:

13/2. Éves beszámolót köteles készíteni:

.....

 Az éves beszámolóval egyidejűleg el kell készíteni:
 Amelynek tartalma

 Mutassa be a következő táblázatban az egyszerűsített éves beszámoló és az éves beszámoló különbözőségeit!

Egyszerűsített éves beszámoló	Éves beszámoló

13/3. Összevont (konszolidált) éves beszámolót és üzleti jelentést is köteles készíteni:

Kivéve:

.....

1. alapeset: kell megadni az adatokat.
2., de az előzőtől eltérően kell megadni, ha a vállalkozó éves beszámolójának mérlegfőösszege meghaladja a forintot.
3. Devizakülföldi társaságnak a rögzített konvertibilis devizában kell elkészíteni.

.....

.....

Hatařozza meg:

- a két csoportot
- azok legfőbb jellemzőit
- ki végezheti e tevékenységeket (van-e értékhatarár)

..... ●

..... ●

..... ●

..... ●

Végezheti	
BÁRKI	
Ha az alábbi értékhatarát nem haladja meg:	
Ha a határt elérte vagy meghaladja:	
Ki végzi a regisztrálást?	
Mi a regisztrálás feltétele?	

.....

.....

.....

.....

19. Tesztek az I. fejezethez

Olvasza el figyelmesen az alábbi megállapításokat és állapítsa meg hogy azok igazak vagy hamisak! Amennyiben a megállapítást hamisnak ítéli, úgy véleményét indokolja!

1. A számviteli törvény hatálya alá tartozik: ügyvédi iroda, lakásszövetkezet, egyéni vállalkozás, alapítvány.

2. Beszámolót, leltárt, főkönyvi kivonatot a gazdálkodó legalább 10 évig köteles olvasható formában megőrizni.

3. A gazdálkodó a számlarendet a megalkutásától, a törvényváltozástól számított 60 napon belül köteles elkészíteni.

4. Leltérbe helyezés: a fordulónaptól számított 180 napon belül kötelező a beszámolót a Cégbíróshoz elküldeni.

5. A könyvviteli szolgáltatást regisztrált mérlegképes könyvelő, adótanácsadó, bejegyzett okleveles könyvvizsgáló végezhet.

6. A beszámolót kötelező magyar nyelven készíteni.

7. A beszámolót a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni hely és kelet felüntetésével.

8. Egyszerűsített éves beszámolót készíthet KALAP Kft, amelyet 2003. július 1-jén jegyeztek be, 60 fő dolgozója van, 2003. évi árbevétele: 160 millió Ft.

9. Az üzleti év általában megegyezik a naptári évvel.

10. A mérlegkészítés napjára vonatkozóan a számviteli törvény nem ír elő pontos dátumot.

11. A beszámolóban az adatokat ezer forintban kell megadni, de ha a mérlegfőösszeg meghaladja a 100 millió forintot akkor millió forintban kell megadni.

12. A szigorú számadási kötelezettség a bizonylat átvevőjét terheli.

13. A számviteli bizonylatokat legalább 10 évig kell a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

14. Devizakülföldi társaság készítheti a beszámolóját konvertibilis devizában.

15. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.

16. A beszámolót minden vállalkozás a tulajdonosa pénzemében készíti.

17. Egyszeres könyvvitelt vezethet KUPA Bt, mert az árbevétele megalakulása (2001. 09. 01.) óta nem érte el az 50 millió Ft-ot.

Karikázza be a helyes megoldást, megoldásokat!

1. Kire nem terjed ki a számviteli törvény hatálya?

- a) Alapítvány
- b) Egyéni cégeként bejegyzett egyéni vállalkozó
- c) Építőközösség
- d) Önkéntes nyugdíjpénztár
- e) Ügyvédi iroda
- f) Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe

2. Tárgeév február 2-án Hörúk Huba és Szép Szimonetta létrehozták a H+SZ Bt-t. Árbevételeik várhatóan 2-3 millió Ft. Kötelesek készíteni:

- a) Egyszerűsített beszámolót
- b) Egyszerűsített éves beszámolót
- c) Éves beszámolót

3. LÓPICI Kft két egymást követő évének adatai:

- Éves nettó árbevétele: 11 mi, 16 mi
- Mérlegfőösszeg: 14 mi, 15 mi
- Átlagosan foglalkoztatottak létszáma 5 fő, 8 fő
- A Kft-t az anyavállalata bevonja a konszolidációba.

Köteles készíteni:

- a) Egyszerűsített beszámolót
- b) Egyszerűsített éves beszámolót
- c) Éves beszámolót

4. Számviteli szolgáltatás részei: könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálói tevékenység. Ki végezhet könyvviteli szolgáltatást, ha a nettó árbevétele két üzleti év átlagában nem haladja meg az 7 millió forintot?

- a) Képesített könyvvelő és mérlegképes könyvvelő
- b) Mérlegképes könyvvelő és okleveles könyvvizsgáló
- c) Adótanácsadó és mérlegképes könyvvelő

18. A bizonylat elektronikus formában is megőrizhető.

19. Könyvviteli szolgáltatást a gazdálkodónál képesített könyvvelő is végezhet, ha az éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két év átlagában –ennek hiányában a tárgyévből – várhatóan nem haladja meg a 15 millió forintot.

20. Közvetlenül: a fordulónaptól számított 150 napon belül kötelező a beszámolót a Cégbírósághoz elküldeni.

21. Nem kötelező a könyvvizsgálát, ha a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két év átlagában nem haladta meg az 150 millió Ft-ot.

5. A vállalkozás köteles a mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül a beszámolóját letétbe helyezni és közzétenni. Közzétételi kötelezettségének azzal tesz eleget, ha
- a) Elküldi az Igazságügyi minisztérium Céginformációs és Céginformációs Szolgálatának
- b) Megjelenteti országos napilapban
- c) Elküldi a Cégbíróságra

6. A szigorú számadású bizonylatok rontott példányát is meg kell őrizni olvasható formában. Mindig

- a) 8 évig
- b) 10 évig
- c) az adóellenőrzési jog elévüléséig

7. Számviteli politikát köteles készíteni az újonnan alakult vállalkozás megalakulástól számított
- a) 30 napon belül
- b) 60 napon belül
- c) 90 napon belül

8. Befektetett eszközök közé tartozik:

- a) forgatási céllal vásárolt 5 éves lejáratú értékpapír
- b) immateriális javak
- c) hosszú lejáratra kapott kölcsön

9. Kötelezettségek közé tartozik:

- a) Vevőkövetelés
- b) Szállítótartozás
- c) Vevőtől kapott előleg

10. Forgóeszközöknek nem része:

- a) Személyi jövedelem adó tartozás
- b) Lékötött bankszámla
- c) Elszámolási betétszámla

11. Nem rövid lejáratú kötelezettség:

- a) Önkormányzattal szembeni kötelezettség
- b) Rövid távra adott kölcsön
- c) Hosszú távra kapott kölcsön

12. Saját tőke része:

- a) Előző évek vesztesége
- b) A vállalat részesedése másnál
- c) A tulajdonosok részesedése a vállalatnál

13. Hosszú lejáratú kötelezettségek része:

- a) Hosszú lejáratú hiteltartozás következő évi törlesztő részlete
- b) Hosszú lejáratra adott kölcsön
- c) Hosszú lejáratra kapott kölcsön

II. fejezet

Az eredménykimutatás felépítése

S	E	P	R
„sima” eredmény	Egyéb eredmény	Pénzügyi eredmény	Rendkívüli eredmény

Általánosan (még pontosítjuk):	-	-	-
Kiszámítható:	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

$$S + E = \dots\dots\dots$$

$$S + E + P = \dots\dots\dots$$

$$S + E + P + R = \dots\dots\dots$$

Részletesen visszafelé:

II/1. Rendkívüli műveletek eredménye:

1. APPORTKÉNT ÁTADÁS, ÁTVÉTEL

Apportként átadás: az általunk könyvelt vállalat, mint tulajdonos (leendő tulajdonos) eszköz ad át tulajdoni részesedését.

Rendkívüli ráfordítás:
Rendkívüli bevétel:

GUZMÓ vállalkozás apportként átadott egy teherautót leányvállalatának.
A teherautó bruttó értéke a könyvelésben 10 millió Ft,
már elszámolt értékcsökkenés a könyvelésben: 6 millió Ft,
az apport listában meghatározott érték: 5 millió Ft (Áfa: 25 %)

Rendkívüli bevétel	
Rendkívüli ráfordítás	

Apportként átvétel:

2. INGYEN AD, KAP A VÁLLALKOZÁS

Ingen átd a vállalat

Rendkívüli ráfordítás: a vállalkozás által átdott eszköz nyilvántartás szerinti értéke + az áfa is.

A vállalat dönt, hogy az áfa összegét átdterheli-e az átdvőre.

- a) igen átdterheli:
 b) nem terheli át:
 Alapértelmezés szerinti: nem terheli át.
 Az áfa alapja mindig a

A vállalat elajándékozott egy fénymásolót egy iskolának. Nyilvántartásban szereplő bruttó érték: 400.000 Ft, elszámolt értékcsoökkenes: 350.000 Ft. Piaci ára: 80.000 Ft.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	

Ingen kap vagy talál a vállalat

Rendkívüli bevételei:
 Ha találja akkor.....

Ide tartozik a fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő támogatás is, a vállalatnak ez is ingyen van.
 A tárgyévben csak annyit kell bevételeként kimutatni, amennyit ténylegesen felhasznál a vállalat az eszközöből.

Ajándékba kapott a vállalat egy formázó gépet. Átdonál a nyilvántartás szerinti bruttó érték: 500.000 Ft, elszámolt értékcsoökkenes: 300.000 Ft, piaci ára: 220.000 Ft. A tárgyévben elszámolt értékcsoökkenes: 15.000 Ft.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	
Értékcsoökkenesi költség	

Többletként fellelt a vállalat 240.000 Ft értékű anyagkészletet, amelynek negyedét a tárgyévben felhasználta.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	
Anyagköltség	

3. SAJÁT RÉSZVÉNYEK, ÜZLETRÉSZÉK BEVONÁSA

Rendkívüli bevételei:
 Rendkívüli ráfordítás:

MUL Rt visszavásárolta a tőzsdén saját részvényei 5 %-át. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 18.000.000 Ft. Bevonta a részvények felét.

Rendkívüli bevételei	
Rendkívüli ráfordítás	

4. ÁTVÁLLALT KÖTELEZETTSÉG:

Rendkívüli ráfordítás:
A vállalat 5.000.000 Ft kölcsöntartozást vállalt át leányvállalatától. A tárgyévben kifizetett 2.000.000 Ft összeget.

Rendkívüli bevétel	
Rendkívüli ráfordítás	

Rendkívüli bevétel:

A vállalatnak BALEK Kft javítást végzett, és kiszámlázott 100.000 Ft – ot. BALEK elengedte ezen tartozás kifizetését.

Rendkívüli bevétel	
Rendkívüli ráfordítás	

II/2. Pénzügyi műveletek eredménye:

1. OSZTALÉK

Kapott, „járó” osztalék, részesedés = pénzügyi bevétel

Az általunk könyvelt vállalkozás tulajdonos valahol és a tulajdonában lévő vállalat adózott eredményéből pénzt kap.
Ez akkor könyveendő a tárgyévre, ha mérlegkészítésig ismertté vált.

Fizetett, jóváhagyott osztalék

Az általunk könyvelt vállalat rendelkezik MÜL részvényekkel és 10 % osztalék jár.
Névértékük: 15.000.000 Ft
Vételár = nyilvántartási ár: 16.000.000 Ft.
Az általunk könyvelt vállalat a tulajdonosainak 3.000.000 Ft osztalékot írt elő.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

2. KAMAT

Kapott, járó kamat	..... ..... .....
Fizetett, fizetendő kamat	 A késedelmi kamat ide tartozik?

A vállalat 10.000.000 hitelt vett fel április 1-jén. Kamatfizetés minden év április 1-jén, kamatláb: 15 %.

A vállalat kölcsönt adott 10 hónapra szeptember 1-jén 6.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 12 %.

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

3. ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK

a) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége:

Tartós részesedéssel, tartós értékpapírral kapcsolatos árfolyam veszteség. Keletkezhet bevételekként, eladáskor. Nyilvántartási ár nagyobb, mint az eladási ár.

b) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam nyeresége:

- Diszkont értékpapír névértéke és vételi értéke közötti különbséget kamatként kell kezelni, mivel előre ismerjük az összeget.
- Befektetési jegyek kamatai: eszközérték-névérték

c) Részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége:

nyereség = eladási ár – vételi ár

A befektetett pénzügyi eszközök közötti részesedések árfolyam nyeresége kerül ide.

A vállalat eladott értékpapírt. Névértéke: 10.000.000 Ft, vételár: 9.600.000 Ft, eladási árfolyam 105 %.

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

4. ÉRTÉKVESZTÉS

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése

.....

.....

.....

A vállalat MÜL részvényeinek névértéke: 6.000.000 Ft, nyilvántartás szerinti ár: 5.800.000 Ft, fordulónapon ismert ár: 5.500.000 Ft, mérlegkészítéskor ismert ár: 5.200.000 Ft.

Pénzügyi bevételek	
Pénzügyi ráfordítások	

5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB BEVÉTELEI, PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB RAFORDÍTÁSAI

a) A külföldi pénzenemre szóló eszközök és források árfolyam különbözetei.

Eszköz esetén, ha az árfolyam emelkedik
 Forrás esetén, ha az árfolyam csökken
 Eszköz esetén akkor van veszteség, ha
 Kötelezettség esetén akkor van veszteség, ha

A vállalat tartozása: 5.000 EURÓ, a nyilvántartásban 250 Ft/EURÓ az árfolyam, kiegyenlítéskor: 260 Ft/EURÓ az árfolyam.
 A vállalat követelése: 6.000 EURÓ, a nyilvántartásban 252 Ft/EURÓ, kiegyenlítéskor: 255 Ft/EURÓ.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

b) Skonto

Termékhez közvetlenül nem kapcsolható utólagos engedmény, melynek oka a gyors pénzügyi rendezés, fizetési határidőn belüli történt pénzügyi teljesítés.

- ha az általunk könyvelt vállalkozás adja =
 - ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja =

A vállalat vásárolt. Vételár: 5.000.000 Ft + 25 % ÁFA. A vállalat fizetési határidőn belül fizet, ezért 3 % engedményt kap a bruttó árra.

Pénzügyi bevétel	
Pénzügyi ráfordítás	

c) Követelés megvásárlása

Ha a befolyt összeg nagyobb, mint amennyiért megvette a vállalat, akkor a különbözet:

A megvásárolt követelést olcsóbban adja el a vállalat, mint annak vételára akkor:

d) Közös üzemeletésből átvett /átadott eredmény

az átadott összeg	
az átvett összeg	

e) Kiírt opcióért adott/kapott opciós díj

az átadott összeg	
az átvett összeg	

f) Névérték alatt/felett vásárolt tartós értékpapír névértéke és vételára közötti különbözet. Ha az értékpapír több éves futamidejű, akkor a különbséget szét lehet osztani az évek között.

.....: névérték feletti vásárlásnál a különbözet. Vételár – névérték.
: névérték alatti vásárlásnál a különbözet. Névérték- vételár.

Egyéb bevételek	
Egyéb ráfordítások	

Kármegbízott a teherautó, totálkáros, használhatóan. Nyilvántartásban szereplő bruttó érték: 4.000.000 Ft, elszámolt értékcsökkenés: 2.500.000 Ft, a biztosító értéktérítése szerint 1.300.000 Ft összeget fog téríteni, még nem fizetett.

Kárral kapcsolatos bevételek lehet még a

Visszatérítés:
Éves beszámolót készítőknél kötelező, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél lehetőség a visszatérítés alkalmazása. A visszatérítést mindig

Hol mutatja ki?

-
-
-
-
-

Kár összeg: amennyivel a piaci érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.
Hogyan kezelték a kár?

.....nevezik készleteknél, követelésekkel (adott kölcsön is követelés!)
..... hívjuk tárgyi eszközöknél és immateriális javaknál.

2. Leértékelési különbözet készleteknél, követelésekkel, adott kölcsönöknél, tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál

Egyéb bevételek	
Egyéb ráfordítások	

A vállalat eladott egy darab. Nyilvántartási bruttó értéke: 9.000.000 Ft, ÁFA- val növelt eladási ára: 10.000.000 Ft. Elszámolt értékcsökkenés: 2.500.000 Ft.

Egyéb bevételek:
Egyéb ráfordítások:

1. Immaterialis javak és tárgyi eszközök értéktérítése

II/3. Egyéb műveletek eredménye:.....

3. Kárterítés, kötbér, késedelmi kamat, fekbér
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkorel kell
 könyvelni ráfordításaként, amikor kivetik a vállalkozásra.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor az
 Ha a tárgyévből nem kapta meg csak jár neki szerződés alapján, akkor abban az
 esetben könyveljük el bevételként a tárgyévre, ha
 A vállalat nem végzett el egy munkát, emiatt 200.000 Ft kötbért vetettek ki rá, amit
 elismert, de még nem fizetett ki.

Egyéb bevétel	
Egyéb ráfordítás	

4. Behajthatatlan követelés
 elszámolandó, hiszen 100 %-os értékesztésként is felfogható.
 Ha egy behajthatatlanként leírt követelésre utólag mégis befolyik valamennyi összeg azt
 kell elszámolni.

a céltartalék képzése	
a felhasználása	

5. Céltartalék képzés, feloldás

6. Rabat
 Utólag adott, kapott konkrét termékhez nem kapcsolódó mennyiségi engedmény.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor könyveljük.
7. Vállalkozási tevékenységhez adott, kapott vissza nem térítendő támogatás.
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor
 Csak akkor kell kimutatni a tárgyévi eredménykimutatásban, a kapott összeget, ha.....

8. Követelés engedményezése

..... az általunk átengedett követelés értéke.
 az engedményes által felajánlott összeg.

9. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett nyereségadó

10. Fogasztási adó, jövedéki adó

11. Árú veszteség jellegű leltáreltérése

12. Termékpálya szabályozásra termékintanások által fizetett összeg

Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor
 Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkor

Feladat az egyéb, pénzügyi, rendkívüli eredménytételek besorolásához.
 Allapítsa meg, hogy az eredménykimutatás mely sorát, mekkora összeggel érinti! Írja be az összegeket a megfelelő rubrikába (ezer forintban)!

Rendkívüli	BEV	RÁF	Egyéb	BEV	RÁF	Pénzügyi	Rendkívüli
							Ajánlékba kapott a vállalat 400.000 Ft értékű anyagot már felét felhasználta.
							A vállalat kiszámlázott 2 millió Ft összeget, az adós lejárat előtt fizet, ezért a vállalat 2 % engedményt adott.
							A vállalat rendszeresen vásárol a nagykereskedésben, ezért utólag kapott x Ft engedményt.
							A vállalat 5mi Ft kölcsönt kapott augusztus 1 – jén, kamatláb: 12 %.
							A vállalat eladta KUBU Kft-ben lévő üzletrészt
							Vétel: 2 millió Ft, eladási ár: 3,5 millió Ft.
							A vállalat késedelmes teljesítés miatt 300 e Ft kamatot fizet.
							A vállalat, mint tulajdonos futószalagot adott át. Könyvelésben szereplő nettó értéke: 3 millió Ft, Kapott részesedés értéke: 5 millió Ft.
							A vállalat tulajdonosainak 2,5 millió Ft osztalékot fizet.
							A vállalat eladta irodai berendezést. Nyilvántartás szerinti ár: 80.000 Ft, a számla végösszege: 120.000 Ft (ÁFA: 25 %)
							Lejárty alapján az áru: 5mi Ft, a nyilvántartás szerint: 5,2 millió Ft.
							A vállalat tulajdonosaitól apportként átvett egy ingatlant, amelynek a létesítő okiratban meghatározott értéke: 12 millió Ft.
							Vevőkövetelés: 3 millió Ft. A vevő várhatóan 80%-ot tud megfizetni.
							A vállalat fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatásként kapott 7 millió Ft összeget, ebből a tárgyévben felhasználta: 2 millió Ft összeget.
							A vállalat május 1-jén kamatozó értékpapírt vett, vételár: 5,2 Ft, névérték: 5 millió Ft, kamatláb: 9% Adott kölcsön: 1.000 EURO = 270.000 Ft Kiegészítéskor az árfolyam: 265 Ft/EURO.
							A vállalat 5 millió Ft kötelezettséget vállalt át, amelyből 2,1 millió Ft összeget a tárgyévben átvált.
							Az értékpapír névértéke: 15 millió Ft, nyilvántartási ára: 16 millió Ft, piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 96 %.
							Elázott az áru. Nyilvántartási ára: 5mi Ft, tényleges piaci ára: 4,8mi Ft.

II/4. „SIMA” eredmény

Növeli a „sima” eredményt:
 Értékét növeli:
 Értékét csökkenti:
 Beföldi:
 Export:
 Csökkenti a „sima” eredményt a
 Fogalom:

..... csoportosítása				
Költségeknek szerint		Csoportjai		
Költséghely, költségviselő szerint		Minek érdekében, hova, hol használja fel?		
.....	=		Mit használ fel?	.....
.....	=			

A költségek melyik csoportosítása a kötelező?.....

1. Anyagjellegű ráfordítás

a) Anyagköltség:

.....

b) Igénybe vett szolgáltatás:

.....

c) Egyéb szolgáltatás:

.....

d) Vásárolt és eladott eszköz értékesítésének közvetlen költsége

.....

2. Személyi jellegű ráfordítás

a) Bérköltség:

.....

b) Személyi jellegű egyéb kifizetések:

.....

c) Bérjárulékok:

Megnevezés	
Munkaadói járulékok	
TB járulékok: - Egészségbiztosítási járulékok	
- Nyugdíjbiztosítási járulékok	
Egészségügyi hozzájárulás	
Szakképzési hozzájárulás	
Rehabilitációs hozzájárulás	
A minimálisán előírt százalékhöz hiányzó létszám alapján kell számítani.	

A levonásokat nem szabad keverni a bérjárulékokkal. A levonásokat a dolgozótól vonja le a vállalat, az nem érinti a vállalat eredményét.

Levonások	
Munkavállalatói járulékok	
Nyugdíjjárulékok	
Egészségbiztosítási járulékok	
Személyi jövedelemadó	

3. Értékcsokkkenési leírás

Értékcsokkkenés fogalma:

A vállalat az értékcsokkkenést elszámolja , így az növeli az előállított termék vagy szolgáltatás önköltségét. Az önköltség alapján tervezik az eladási árat, így a vevővel fizetetik meg az értékcsokkkenés összegét.

TILLOS értékcsokkkenést elszámolni:

1.
2.
3.

Terv szerinti értékcsokkkenés: a vállalat tervezi meg és a rögzíti.

Kis értékű eszközök egy összegben történő leírását.....beszerzési ár alatti eszköz esetében nem kell megtervezni a használati időtartamot, hanem azonnal el lehet számolni az eszköz értékét értékcsokkkenési költségként.

Az értékcsokkkenés szabályozása nem egyezik meg a számviteli törvényben és a társasági elszámolása tekintetében. A társasági adó törvény viszont nem fogadja el a számviteli törvény alapján elszámolt összeget, ezért adóalap a különbözetet korrekciós tételként kell a társasági adó kiszámításánál figyelembe venni.

II/5. Feladatok a jövedelemelszámolás témaköréhez

BÉRES I. vállalatnak egy dolgozója van, munkabére 200.000 Ft. Az elszámolás időszaka egy hónap. Személyi jövedelemadó előlege: 56.000 Ft.

Feladatok:

1. Határozza meg, hogy a jövedelemelszámolás a vállalat összköltségípusú eredménykimutatásának mely sorát, mekkora összeggel érinti!

Számítás		Eredménykimutatás-sor megnevezése	Összeg (Ft)
Összesen:			
Mind összesen:			

2. Határozza meg, hogy a vállalatnak milyen összegű tartozása van a dolgozóval kapcsolatban! A mérlegben hol tartja nyilván a vállalat ezen tartozásokat?
(Feltételezzük, hogy nem magánnyugdíjpénztárba utalják a nyugdíjjárulékot)

Számítás:		Megnevezés	Összeg (Ft)
Mérlegsor:			

BÉRES 2. vállalatnak 8 fő dolgozója van. Bruttó munkabérük: 100.000 Ft/fő Személyi jövedelemadó előleg: 20.500 Ft/fő

Feladatok:

1. Számítsa ki a személyi jelleű ráfordítások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számítás	Összeg

2. Számítsa ki a levonások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számítás	Összeg

BÉRES 3. vállalatnak 3 fő dolgozója van, munkabérük 400.000 Ft/fő. Az elszámolási időszak egy hónap. Személyi jövedelemadó előlege: 131.500 Ft/fő.

Feladatok:

Határozza meg a levonások összegét!	
Határozza meg a bérjárulékok összegét!	
Határozza meg I dolgozó nettó járandóságát!	
Határozza meg, hogy I dolgozó mennyibe kerül összesen a vállalatnak!	
Határozza meg, hogy a vállalatnak mennyi a tartozása a dolgozókkal szemben!	
Határozza meg, hogy az államnak mennyivel tartozik a vállalat a dolgozókkal kapcsolatban!	
Határozza meg, hogy a dolgozók alkalmazása mennyivel rontja a vállalat eredményét!	

II/6. Határozza meg a költségek mely csoportjába sorolhatók be az alábbi gazdasági események!

Gazdasági események megnevezése	Anyag költség	Igénybeveti szolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Előbbé	Eladott közveitelti szolgáltatás	Bér költség	Személyi juttatás	Bér	Écs
Megérkezett a villanyszámla									
Elszámolták a tárgyi eszközök használdását									
Feladták a leveleket a postán									
Szakképzési hozzájárulás									
Üzleti vacsora									
Megértá a lisztes zsákot a kisért									
Benzint tankolt a vállalat									
Elszámolták a munkaadói járulékok									
Kamatot fizettek									
A bank felszámította a kezelési jutalek									
Elszámolták a munkavállalói járulékok									
Árut vett a vállalat									
Eladta az árut a vállalat									
Elszámolták a napi díjat									
Az alvállalkozó teljesítményét továbbszámolták									
Kifizették a bérleti díjat									
Megérkezett a GFB számlája a biztosítói									
Megérkezett a vízdíj számlája									
Tárgyi eszköz eladás									
Javítást végzett a vállalat, kiszámlázta									
Javítást végeztek a vállalatnak a vállalat kapta a számlát									
A vállalat anyagot használt fel									
Elszámolták a szoftverek elhasználdását.									
A vállalat hirdetést adott fel									
Elszámolták a prémiumot									
Elszámolták a dolgozókól									
levont SZJA-t									
Megérkezett a telefonszámla									
Lakásépítési támogatás									
Nyomtatványt vett a vállalat									
Megérkezett a könyvelés számlája									
A vállalat könyvelést vállalt és kiszámlázta a díjat									
Ajánlókba adott egy telefont a vállalat									

II/7. Eredménykimutatás összeállítás „A” változat szerint

BANGÓ kereskedő Kft. tárgydíőszaki adatai:

1. A nagykereskedésben a vállalat rendszeresen vásárol, meghaladta a limitet, ezért utólag kapott 400.000 Ft engedményt.
2. A vállalat rezszi számlái: 1.141.000 Ft + 25 % ÁFA.
3. A vállalat 3.000.000 Ft vissza nem térítendő fejlesztési támogatást kapott, amit a tárgyéven felhasznál.
4. Az árukészlet egy része megsérült, ezért le kellett értékelni 74.000 Ft-tal.
5. A vállalat kölcsönt adott devizában. Az árfolyamvesztés: 52.000 Ft, a kölcsön után járó kamat 202.000 Ft.
6. A vállalat elszámolta a tárgyi eszközök elhasználódását: 35.000 Ft összeget.
7. A vállalat értékesítésének adatai:
 - eladott áruk eladási ára: 34.000.000 Ft
 - eladott áruk beszerzési ára: 11.000.000 Ft.
8. A vállalat elszámolta a dolgozók bérét és járulékait: 2.300.000 Ft.
9. A vállalat tulajdonosai 4.320.000 Ft osztalékot terveznek felvenni.

Feladat:

Állítsa össze a vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának eredmény kimutatását összköltség eljárással „A” változatban. Társasági adó: 16%, adóalap módosító tételek összevont értéke: 0.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)				E	K	Tárgyév (éFt)
I	Értékesítés nettó árbevétele					
II	Aktivált saját teljesítmények értéke					
III	Egyéb bevételek					
IV	Anyagjellegű ráfordítások					
V	Személyi jellegű ráfordítások					
VI	Értékcsökkenési leírás					
VII	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

II/8. Eredménykimutatás összeállítása „B” változat szerint

Bordó Kft tárgyiidőszaki adatai:

1. A vállalat kiszámlázott ügyfeleinek Számla végösszege: 8.000.000 Ft. (ÁFA: 25 %)
2. Az időszak bérköltsége: 1.751.000 Ft. Hozzá kapcsolódó járulékok: 760.000 Ft.
3. Hiteletartozás után a bank leemelt 132.000 Ft kamatot.
4. A teherautó karambolozott a kár: 1.230.000 Ft, a biztosító értesített, hogy 1.100.000 Ft – ot fog fizetni.
5. Vásárolt és felhasználott nyomtatvány és irodaszer értéke készpénzes számla alapján: 50.000 Ft. (ÁFA: 25%)
6. Időszaki villanyszámlák végösszege: 53.750 Ft. (ÁFA: 25%)
7. A vállalkozás egy másik vállalkozás alapításánál tulajdonosként vett részt. Átadott vagyontergáyak nyilvántartás szerinti értéke: 1.500.000 Ft, létesítő okiratban meghatározott értéke: 3.450.000 Ft.
8. A vállalat eladta értékpapírját. Nyilvántartási ára: 840.000 Ft. Eladási ára: 1100.000 Ft
9. Eszközök értékcsokkkenési leírása: 354.000 Ft.
10. A tulajdonosok 2.880.000 Ft osztalék kivételét szavazták meg.

Feladat:

Allítsa össze a vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának eredménykimutatását összköltség eljárással „B” változatban. Társasági adó: 16%, adóalap módosító tételek összevont értéke: 0.

Egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása összköltség eljárással „B” változatban (ezer forintban)

Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
I. STK állomány csökkenése		XI. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Anyagjellegű ráfordítás		XII. Aktivált saját teljesítmények	
III. Személyi jellegű ráfordítás		XIII. Egyéb bevételek	
IV. Értékcsokkkenési leírás			
V. Egyéb ráfordítás		XIV. Üzemi tevékenység bevételei	összesen
VI. Üzemi tevékenység ráfordításai			
A. Üzemi tevékenység nyeresége		H. Üzemi tevékenység vesztesége	
VII. Pénzügyi ráfordítás		XV. Pénzügyi bevételek	
B. Pénzügyi nyereség		I. Pénzügyi műveletek vesztesége	
C. Szokásos tevékenység nyeresége		J. Szokásos tevékenység vesztesége	
VIII. Rendszerváltási ráfordítás		XVI. Rendszerváltási bevételek	
D. Rendszerváltási nyereség		Rendszerváltási veszteség	
E. Adózatlan nyereség			
IX. Adófizetési kötelezettség			
F. Adózott nyereség			
X. Jövőbeli osztalék			
G. Mérleg szerinti nyereség			
Összesen		Összesen	

III. fejezet

Az eredménykimutatás típusai

Osszköltség eljárással Forgalmi költségeljárással

.....szempontból számítja az eredményt szempontból számítja az eredményt

Eredmény csökkentő tétel:

Eredmény csökkentő tétel:

KÜLÖNBSÉG:

Aktívált Saját Teljesítmény:

alapértelmezés szerint az az érték,

Értékesítés költségei + AST = Összes költség

III/1. Esettanulmány a perccsütésről

A „NAGYMAMA” vállalkozás peregceket süt, amelyeket csomagolnak is (nem romlandó).

I csomag perccsütés tényleges költsége 120 Ft. Az időszak alatt 200 csomag perccsütés gyártottak, tehát a felmerült összes költségük 24 000 Ft. Eladtak 172 csomag perccsütés az időszak alatt. Eladási ár: 350 Ft/csomag.

Ki hogyan számolná ki a vállalkozás eredményét?

A.) lehetőség

(Eladott mennyiség * eladási ár) — (eladott mennyiség * előállítási önköltség)



Értékesítés nettó árbevétele — értékesítés közvetlen költsége

B.) Lehetőség

Figyelembe veszek a számításnál minden megtermelt értéket:

- amit eladtam, olyan értékben, amennyiért eladtam.
Értékesítés nettó árbevétele:
- amennyi nálam maradt, olyan értékben, amennyibe került az előállítás
200 csomagból eladott 172 csomagot, maradt 28 csomag.

.....
 Figyelembe veszek a számításnál minden időszak ki költségét:

Eredménykimutatások

Forgalmi eljárással	Osszköltség eljárással
Értékesítés nettó árbevétele:	Értékesítés nettó árbevétele:
Értékesítés költségei:	Értékesítés költségei:
Aktívált Saját Teljesítmény:	Időszak alatt felmerült összes költség:.....
Eredmény:	Eredmény:

Az előzőekben feltételeztük, hogy a NAGYMAMÁNAK semmi olyan költsége nem merült fel, amely nem a percc sütéssel kapcsolatos.
 A vállalkozásoknál nem lehetséges az a helyzet, hogy csak a termeléssel, szolgáltatással közvetlenül összefüggő költség merüljön fel.

Írjon példákat közvetett költségekre:

-
 -

Az üzleti évben a közvetett költségek mennyi százaléka csökken a vállalat eredményét, ha a termékek negyedrét értékesítjük?

Első gondolat:

A helyes válasz: A közvetett költségek ... %-a mindig azt az évet terheli, amikor az felmerül.

Aktívált Saját Teljesítmény	
Aktívált = Eszközként állományba vett	
Saját előállítási eszközök aktívált értéke	
Kiszámlítás:.....	
Saját termelésű készletek	
Saját termelésű készletek állományváltozása	
Többet termelt a vállalat, mint eladott: Z>NY	
Az állományváltozás	
Lehet ennek ellentéte?	
Többet adott el a vállalat az üzleti év alatt, mint amennyit az üzleti évben termelt:	

Határozza meg mi minősül közvetlen költségek:

Meghatározás:

Csoportjai:

Hogyan számolja a vállalat az önköltséget?

Miért fontos, hogy a vállalat ismerje az önköltséget?

.....

.....

.....

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK	
Forgalmi költség eljárással	ENÁ: Értékesítés közvetlen ktg: Értékesítés közvetett ktg: Eredmény:
Összköltség eljárással	ENÁ: AST: Összes ktg: Eredmény:

A NAGYMAMA vállalkozás a következő időszakban ismét perccet süt. A perccet ténylegesen előállításának költsége - az egyszerűsítés miatt - most is pont 120 Ft/csomag. 300 csomag perccet állítottak elő és nem sültök más terméket az időszak alatt. Tehát az időszak közvetlen költsége: 36 000 Ft. Felmerült közvetett költség is, mert álláshirdetést adtak fel a helyi újságban: 4 000 Ft. Eladtak az időszak alatt 320 csomag perccet, eladási ár: 360 Ft/csomag.

Értékesítés közvetett költségei csoportjai:

1.
2.
3.

Csoportjai:

- 1.)
- 2.)
- 3.)

Értékesítés közvetlen költsége:

Aktívált saját teljesítmény	Értékesítés közvetlen költsége és az időszak közvetlen költsége közötti reláció	Időszak eseményeinek jellemzése
Pozitív szám		
Nulla		
Negatív szám		

Töltsd ki a következő összefoglaló táblázatot!

III/2. Feladatok termelő vállalatok eredménykimutatásairól

1. BENDÉ vállalkozás 1. évi adatai. A vállalkozás költségei az 1. évben a következők:

	Közvetlen	Közvetett	Összesen
Anyagjellegű	2000	300	2300
Személyi jellegű	3000	5000	8000
Értékcsokkkenési leírás	500	100	600
Összesen	5500	5400	10900

A vállalat az üzleti évben egyféle terméket gyártott, befejezetlen termelés nem volt. Előállított mennyiség: 100 db.
Előállított termékek tényleges közvetlen, előállítási önköltsége: $5500/100 = 55$
Értékesített a vállalat 69 db-ot. Eladási ár: 230 Ft

Értékesítés közvetlen költsége:
Értékesítés nettó árbevétele:
A vállalat db-ot termelt, de csak db-ot adott el. Maradt: db

$$\dots\dots\dots * \dots\dots\dots = \dots\dots\dots \text{ Ft}$$

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Forgalmi eljárással		Összköltség eljárással	
Értékesítés nettó árbevétele:		Értékesítés nettó árbevétele:	
Értékesítés közvetlen ktg:		Aktívált Saját Teljesítmény:	
Értékesítés közvetett ktg:		Anyagjellegű ráfordítás:	
		Személyi jellegű ráfordítás:	
		Értékcsokkkenési leírás:	
Eredmény:		Eredmény:	

2. BENDÉ vállalkozás 2. évi adatai:

	Közvetlen	Közvetett	Összesen
Anyagjellegű	1200	500	1700
Személyi jellegű	2350	4700	7050
Értékcsokkkenési leírás	300	180	480
Összesen	3850	5380	9230

A vállalat az üzleti évben egy terméket gyártott, befejezetlen termelés nem volt. Előállított mennyiség: 70 db. Tényleges közvetlen előállítási önköltség: $3850/70=55$, tehát megegyezik az 1. évi önköltséggel. A vállalat eladott 100 db terméket, Eladási ár: 240 Ft

Értékesítés közvetlen költsége:
Értékesítés nettó árbevétele:
A vállalat db-ot termelt, de db-ot adott el. Tavalányiból eladott: db

$$\dots\dots\dots * \dots\dots\dots = \dots\dots\dots \text{ Ft}$$

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK			
Forgalmi eljárással		Összköltség eljárással	
Ertékesítés nettó árbevétele:		Ertékesítés nettó árbevétele:	
Ertékesítés közvetlen klg:		Aktivált Saját Teljesítmény:	
Ertékesítés közvetett klg:		Anyagjellegű ráfordítás:	
		Személyi jellegű ráfordítás:	
		Ertékcsokkkenési leírás:	
Eredmény:		Eredmény:	

III/3. FELADAT

VIPERA Kft tárgyiidőszaki adatai:

- Ajándékba kapott a vállalat készletet, amit már felhasználáltak. Piaci értéke: 600.000 Ft.
- Megkapta a vállalat a lekötött bankszámlák tárgyiidőszaki kamatait: 280.000 Ft.
- Gépek használódása az időszak alatt 2.800.000 Ft.
- A dolgozók bére és a vállalatot terhelő járulékok: 16.000.000 Ft.
- Rezszi költségek, felhasznált anyag értéke, tanulóanyagok, igénybe vett szolgáltatás, egyéb szolgáltatás értéke összesen: 13.200.000 Ft.
- Az összes költség 15 % -a közvetett költség.
- Elkészült az időszak alatt 500 db termék, amelyeknek önköltsége: 54.400 Ft/db
- Eladtak az időszak alatt 480 db terméket. Eladási ár: 90.000 Ft/db.
- Az időszak alatt káresemény történt. A kár összege: 1.800.000 Ft, a biztosító térítése: 1.500.000 Ft.
- A vállalat eladta értékpapírjait, az eladás vesztesége: 580.000 Ft.
- A vállalat egy kiemelten közhasznú alapítványnak utalt át a tárgyévben 5.000.000 Ft –ot.

FELADAT:

Alapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsse ki!) A vállalat társasági adó hatálya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 1.122.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

Üzemi, üzleti eredmény megállapításához mellékszámítás:

1. Ertékesítés nettó árbevétele:
2. Ertékesítés közvetlen költség:
3. Ertékesítés közvetett költség:
4. Aktivált saját teljesítmények értéke:

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Ertekeztetés nettó árbevétele					
II	Aktívált saját teljesítmények értéke					
III	Egyéb bevételek					
IV	Anyagjellegű ráfordítások					
V	Személy jellegű ráfordítások					
VI	Ertecsökkenési leírás					
VII	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Ertekeztetés nettó árbevétele					
II	Ertekeztetés közvetlen költségei					
III	Az értékesítés bruttó eredménye					
IV	Az értékesítés közvetett költségei					
V	ii. Egyéb bevételek					
VI	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

III/4. feladat

HELLER kereskedelmi vállalkozás adatai:

	Közvetlen		Közvetett	Összesen
	Beruházás	ELABÉ		
Anyagjellegű				
Személyi jellegű				
Értékcsokkonési leírás				
Összesen				

A vállalkozás saját kivitelezésében irodaházat épít.
Építkezésen felhasznált anyag értéke: 17.000.000 Ft

Rezsi költségek:

- Építkezésen felmerült: 300.000 Ft
- Igazgatásban felmerült: 100.000 Ft

Bér és járuléka:

- Építkezésen felmerült: 5.000.000 Ft
- Igazgatásba felmerült: 3.800.000 Ft

Gépek használdása:

- Építkezésen felmerült: 240.000 Ft
- Igazgatásban felmerült: 120.000 Ft

Értékesítés adatai:

- Eladott árú eladási ára: 60.000.000 Ft + 25% ÁFA
- Eladott áru beszerzési értéke: 26.000.000 Ft

A vállalat rendszeresen vásárol GUZMO-tól, ezért GUZMO utólag 720.000 Ft engedményt adott.

Az időszak során a raktárban összedőlt egy polcrendszer, a kár: 400.000 Ft.

A vállalat befektetési után 320.000 Ft kamatot kapott.

A vállalat devizakészletének árfolyamcsökkenése: 170.000 Ft.

A vállalat 3.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott az építkezéshez.

(Már felhasználta).

A vállalat átvállalta GÜZÜ vállalkozás 800.000 Ft-os tartozását és már ki is fizette azt.

FELADAT:

Allapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsé ki!) A vállalat társasági adó hatálya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 9.426.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Aktívált saját teljesítmények értéke
III			Egyéb bevételek
IV			Anyagjellegű ráfordítások
V			Személy jellegű ráfordítások
VI			Értécsökkenési leírás
VII			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév (e Ft)
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Értékesítés közvetlen költségei
III			Az értékesítés bruttó eredménye
IV			Az értékesítés közvetett költségei
V			Egyéb bevételek
VI			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

III /5. feladat

Pitymallag Kft adatai (az elszámolási időszak 1 hónap)

- Leányvállalatának apportként átadott egy mikrobuzst;
- nyilvántartás szerint nettó érték: 2.880.000 Ft
- társasági szerződésben meghatározott érték 4.000.000 Ft

Eladta GEZEMICE vállalatban lévő részesedését:

- részesedés nyilvántartás szerinti értéke: 4.700.000 Ft
- részesedés eladási ára: 5.000.000 Ft

A vállalat eladta egy épületét:

- nyilvántartás szerinti nettó érték: 6.153.000 Ft
- eladási ár: 20.000.000 Ft + 25 % ÁFA.

A vállalat bankszámlájáról elutalta a felvett hitel:

- törlesztő részletét 1 500.000 Ft-ot
- kamatát: 420.000 Ft-ot

Időszak alatt az ügyfelektől készpénzben megkapott összeg: 35.000.000 Ft (25% ÁFA – val).

A megvásárolt áru értéke: 20.000.000 Ft (25 % ÁFA-val).

Az eladott áru beszerzési ára: 15.000.000 Ft (25% ÁFA-val).

Bank által felszámított jutalék: 25.000 Ft, dolgozók munkabére az időszak alatt: 7.000.000Ft.

Nyugdíjjárulékok

Egészségbiztosítási járulékok

Munkaadói járulékok

Szakképzési hozzájárulás.....

Egészségügyi hozzájárulás (2fő)

A fönök időszaki tankolásai: 290.000 Ft

A helység bérleti díj számlájának végösszege: 600.000 Ft (a vállalat 25 %-os ÁFA hatalya alá tartozik.) A személyautó elhasználdásának értéke az időszak alatt: 700.000 Ft.

	Közvetlen	Közvetett	Összesen
	ELÁBÉ		
Anyajellegű			
Személyi jellegű			
Értékcsokkkenési leírás			
Összesen			

FELADAT:

Állapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsé ki!) A vállalat társasági adó hatalya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal. A tulajdonosok 7.800.000 Ft osztalékot szavaztak meg.

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Értékesítés nettó árbevétele					
II	Értékesítés közvetlen költségei					
III	Az értékesítés bruttó eredménye					
IV	Az értékesítés közvetelt költségei					
V	iii. Egyéb bevételek					
VI	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése				E	K	Tárgyév (e Ft)
I	Értékesítés nettó árbevétele					
II	Aktívált saját teljesítmények értéke					
III	Egyéb bevételek					
IV	Anyagjellegű ráfordítások					
V	Személyi jellegű ráfordítások					
VI	Értécsökkenési leírás					
VII	Egyéb ráfordítások					
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE					
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					
B	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					
X	Rendkívüli bevételek					
XI	Rendkívüli ráfordítások					
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					
XII	Adófizetési kötelezettség					
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

III / 6. feladat

Fikarcnyi vállalkozás adatai:

- Kimenő számlák adatai:
- Tárgyi eszköz eladási ár: 5.200.000 Ft + 25% ÁFA
 - Ár: 40.000.000 Ft (ÁFA: 25%) végösszeggel. A vevő 3 % engedményt kér, amit a vállalat megadott.
 - Követített szolgáltatás, végösszeg: 100.000.000 Ft, (ÁFA: 25%). A vevő a fizetési határidőn belül átutalta a teljes összeget, ezért a bruttó árból 2% engedményt adott a vállalat.

Bejövő számlák adatai:

- Árú végösszeg: 30.000.000 Ft (ÁFA : 25 %)
- Követített szolgáltatás, végösszeg: 60.000.000 Ft (az egészet továbbszámlázták)
- Könyvelés, reklám, bérleti díj: 3.000.000 Ft + 25% ÁFA

Raktárkészlet:

- Az időszak alatt beszerzett áru ¼ része maradt a raktárban, a többi a vállalat eladta. Tárgyi eszközök elhasználódása: 510.000 Ft.

A vállalkozás dolgozóinak bérköltsége: 3.000.000 Ft, kapcsolódó járulékok: 1.300.000 Ft. A vállalat tartozik JÓSAGOS Kft-nek 1.770.000 Ft-tal. JÓSAGOS elengedi ezt a tartozást.

Osztalék:

- A vállalat befektetései után 600.000 Ft osztalékot kap.
- A vállalat befektetőinek 3.600.000 Ft osztalékot fizet. Eladott tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti nettó értéke: 2.800.000 Ft.

	Közvetlen	ELÁBE, eladott közvetített szolgáltatások értéke	Anyajellegű	Személyi jellegű	Értékcsökkenési leírás	Összesen
	Közvetett					
	Összesen					

FELADAT:

Állapítsa meg a vállalat mérleg szerinti eredményét mind a két módszerrel! (Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye után csak az egyik kimutatást töltsé ki!) A vállalat társasági adó hatalya alá tartozik, számítsa 16 %-os kulccsal!

A tábl száma, megnevezése				I	Értékesítés nettó árbevétele			
				II	Értékesítés közvetlen költségei			
				III	Az értékesítés bruttó eredménye			
				IV	Az értékesítés közvetett költségei			
				V	Egyéb bevételek			
				VI	Egyéb ráfordítások			
				A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE			
				VIII	Pénzügyi műveletek bevételei			
				IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
				B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
				C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY			
				X	Rendkívüli bevételek			
				XI	Rendkívüli ráfordítások			
				D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			
				E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			
				XII	Adófizetési kötelezettség			
				F	ADÓZOTT EREDMÉNY			
				G	MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY			

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tábl száma, megnevezése				I	Értékesítés nettó árbevétele			
				II	Aktívált saját teljesítmények értéke			
				III	Egyéb bevételek			
				IV	Anyagjellegű ráfordítások			
				V	Személyi jellegű ráfordítások			
				VI	Értékcsokkenségi leírás			
				VII	Egyéb ráfordítások			
				A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE			
				VIII	Pénzügyi műveletek bevételei			
				IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
				B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
				C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY			
				X	Rendkívüli bevételek			
				XI	Rendkívüli ráfordítások			
				D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			
				E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			
				XII	Adófizetési kötelezettség			
				F	ADÓZOTT EREDMÉNY			
				G	MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY			

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárásu eredmény kimutatása „A” típusú

IV. fejezet

A számviteli alapelvekről

Az alábbi gazdasági eseményekkel kapcsolatosan mely számviteli alapelv, alapelvek jutnak eszébe?

1. A vállalat Gócpont vállalkozástól vásárolt a múlt hónapban, most pedig árut értékesített neki. A gazdasági vezető nem enged, hogy a könyvelők a két eseményt összevonják.
2. A könyvelő többször átolvassa a szerződést, nem a szerződés megnevezése alapján rögzíti a benne foglaltakat.
3. A számviteli törvény módosítása alapján a vállalatnál átállították a könyvelési programot.
4. Márciusban a vállalat az előző év mérlegét készítette, könyvelt tételeket arra az évre. E könyvelt tételek módosították a tárgyévi könyvelés nyitó adatait.
5. Egy hiba feltárása során a számviteli vezető előírja a beszámoló ismételt letétbe helyezését, mert a tavaalyi nyereség a hiba kijavításának hatására veszteségbe fordult át.
6. A vállalat a következő évre megkapta a kiadott iroda bérleti díját, de ezt nem szerepeltetik a tárgyévi eredménykimutatásban.
7. A külföldi pénznyomra szülő tételek ártételekési különbözete nem haladja meg a számviteli politikában rögzített összeget, ezért nem könyvelik.
8. A fordulónapon fennálló követelések leltározása során az adósokkal egyesével történik a levezetéses egyeztetés.
9. „Sose hihetsz neki” vállalkozás fizetéseket, ezért a vele szemben fennálló követelésre értékvesztést számolnak el.
10. A vállalat felszámolás alatt áll, ezért a könyvvezetése és a beszámolója elter a számviteli törvény által előírt „általános” beszámólótól.
11. A vállalat könyvelésében szerepel egy tárgyonca, ami már használhatatlan, ezért a gazdasági igazgató elrendelte kiseljetezését, könyvelésből történő kivételét.
12. A főkönyvelő a számviteli politikában megjelölt mérlegkészítés napjáig nem zárja le a könyvelést, mert a „vonatkozó” gazdasági eseményeket még az előző évre fogja könyvelni.
13. A vállalkozás változtatott az értékesítésként kiszámítási módszerén, ezért ezt a kiegészítő mellékletben indokolja.

V. fejezet
A vagyon elemeiről részletesebben
A számviteli törvény I. számú melléklete előírja a mérleg tagolását
„A” változat

	A tétel megnevezése	E	K	Tárgyév
1	A. Befektetett eszközök			
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	I/1 Alapítás, átszervezés aktivált értéke			
4	I/2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	I/3 Vagyoni értékű jogok			
6	I/4 Szellemi termékek			
7	I/5 Üzleti vagy cégtérlek			
8	I/6 Immateriális javakra adott előlegek			
9	I/7 Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			
11	II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	II/2 Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	II/3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	II/4 Tenyészállatok			
15	II/5 Beruházások, felújítások			
16	II/6 Beruházásra adott előlegek			
17	II/7 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
19	III/1 Tartós részesedés kapcsolattal vállalkozásban			
20	III/2 Tartósan adott kölcsön kapcsolattal vállalkozásban			
21	III/3 Egyéb tartós részesedés			
22	III/4 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	III/5 Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	III/6 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	III/7 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	III/8 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
27	B. Forgó eszközök			
28	I. KÉSZLETEK			
29	I/1 Anyagok			
30	I/2 Befejzeetlen termelés és félkész termékek			
31	I/3 Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32	I/4 Késztermékek			
33	I/5 Árúk			
34	I/6 Készletre adott előlegek			

35	II. KÖVETELÉSEK			
36	II/1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
37	II/2 Követelések kapcsoló vállalkozással szemben			
38	II/3 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39	II/4 Váltakozó követelések			
40	II/5 Egyéb követelések			
41	II/6 Követelések értékelési különbözete			
42	II/7 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
44	III/1 Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
45	III/2 Egyéb részesedés			
46	III/3 Saját részvények, saját üzletrészek			
47	III/4 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48	III/5 Értékpapírok értékelési különbözete			
49	IV. PÉNZESZKÖZÖK			
50	IV/1 Pénztár, csekk			
51	IV/2 Bankbetétek			
52	C. Aktív időbeli elhatárolások			
53	I Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
54	2 Költségek, ráfordítások AIE-sa			
55	3 Halasztott ráfordítások			
56	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN			

sz	A tétel megnevezése	E	K	Tárgyév
57	D Saját tőke			
58	I. JEGYZET TŐKE			
59	a, Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61	III. TÖKERTARTALÉK			
62	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
63	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
64	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
65	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
67	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			
68	F. Céltartalékok			
69	E/1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre			
70	E/2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre			
71	E/3. Egyéb céltartalék			

72	F. Kötelezettségek				
73	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK				
74	I/1 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
75	I/2 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részszedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
76	I/3 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben				
77	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
78	II/1 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök				
79	II/2 Átváltoztatható kölcsönök				
80	II/3 Tartozások követénykibocsátásból				
81	II/4 Beruházási és fejlesztési hitelek				
82	II/5 Egyéb hosszú lejáratú hitelek				
83	II/6 Tartós kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
84	II/7 Tartós kötelezettségek egyéb részszedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
85	II/8 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
86	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
87	III/1 Rövid lejáratú kölcsönök				
88	Ebből: az átváltoztatható kölcsönök				
89	III/2 Rövid lejáratú hitelek				
90	III/3 Vevőktől kapott előlegek				
91	III/4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)				
92	III/5 Váltótartozások				
93	III/6 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben				
94	III/7 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részszedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
95	III/8 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
96	III/9 Kötelezettségek értékelési különbözete				
97	III/10 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete				
98	G. Passzív időbeli elhatárolások				
99	I Bevételek passzív időbeli elhatárolása				
00	2 Költségek, ráfordítások PIF-sa				
01	3 Halasztott bevételek				
02	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN				

Tárgyi eszközök, készletek

Határozza meg a tárgyi eszközök, mely sorába kell besorolni!

Gép vásárlásra a vállalat előleget adott	
Megvásárolta a gépet,de még nem helyezte üzembe	
A gép a termelésben dolgozik	
A gép nem termelő tevékenységet végez	

Ugyanez a gép kerülhetne –e tárgyi eszközökön kívüli mérlegssorra?

Gazdasági cél	
Besorolás	

Töltsé ki az alábbi táblázatot a készletek mérleg szerinti csoportosítása alapján!

Készletek		
Vásárolt	Saját termelésű	
Feldolgozza a vállalat		
Feldolgozza vagy értékesíti	-----	
Értékesíti		

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő eszközöket!

	I évnél hosszabb távú célra .....eszköz	Maximum 1 éves célra .....eszköz
Szerszámok a termeléshez		
Könyvelési program		(Értékesítési céllal)
Vásárolt követény		
Dolgozónak adott kölcsön		
Részvény		
Bankszámlán lévő pénz		

Kötelezettségek

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő kötelezettségeket!

A visszafizetés esedékessége maximum 1 év kötelezettség	A visszafizetés esedékessége 1 éven túl van	A vállalat kötvény bocsátott ki	Arut vett, de még nem fizetett	Hitelet vett fel	Előleget kapott értékesítésre	Pénzügyi lízingtartalozása van	Kölcsönt kapott	Az anyavállalatnak tartozik	Önkormányzat felé előírt helyi adó

Saját tőke

A saját tőket aszerint csoportosítjuk, hogy a tulajdonosok milyen célra „adták vagy hagyták” a vállalatnál.

Határozza meg a táblázat elemeihez kapcsolódó mérlegssorokat!

Tárgyévi adózott eredmény „benn hagyott” része	A tulajdonosok a törzstőkén felül adták véglegesen a vállalatnak	Előző évek adózott eredményének „benn hagyott” és még fel nem használt része	A saját tőke szabad tartalékaiból történő elküldetés. Ez az összeg nem használható fel szabadon	A létesítő okiratban a tulajdonosok által meghatározott összeg	A létesítő okiratban a tulajdonosok által meghatározott összegből még rendelkezésre nem bocsátott érték.	Az eszköz oldalán szereplő értékhehelyesbítés párya
--	--	--	---	--	--	---

Sorolja fel a mérlegnek azon római számos sorait, amelyeket kötelező ügy csoportosítani, hogy milyen tulajdonosi kapcsolat van a vállalkozás és a gazdasági esemény másik szereplője között.

.....

.....

.....

.....

A következő táblázatba foglalja össze, hogy a számviteli törvény milyen tulajdonosi kapcsolódásokat nevesít!

Megnevezés			
Jellemzője			

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő befektetett pénzügyi eszközöket!

Nincs tulajdonosi kapcsolat	0-20% között van a szavazati arány	Legalább 20 % a szavazati arány	
Tulajdoni hányadot jelentő befektetés	-----		
I éven túli lejáratú követelés			
Nem tulajdoni hányadot megtestesítő értékpapír			

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő forgóeszközöket!

Nincs tulajdonosi kapcsolat	0-20% között van a szavazati arány	Legalább 20 % a szavazati arány	
Értékesített a vállalat, elismerték de még nem fizettek			
Kölcsönt adott a vállalat rövid távra			
Váltót fogadott el a vállalat			

Töltsd ki az alábbi összefoglaló táblázatot az előlegekről!

	Adott előleg	Kapott előleg
Tartalmilag hova sorolandó?		
Mérlegben hol található?		
Milyen összeg kerül a mérlegbe?		
Hova kerül az összeg a mérlegben, ha olyan vállalkozással szemben áll fenn, akivel legalább 20% a kapcsolat?		
Hova kerül az összeg a mérlegben, ha olyan vállalkozással szemben áll fenn, akivel 0% és 20% között van a kapcsolat?		
Hova kerül az összeg, ha meghívult az ügylet, de még nem történt meg a visszafizetés?		

A következő táblázat követeléseket és kötelezettségeket tartalmaz. Jelölje „X” jellel, hogy a mérlegben hol szerepel?

	Egyéb követelés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
ÁFA számlák egyenlege (+)		
A befizetett társasági adó előleg több, mint a bevallott adó		
Költségvetési kiutalási igény: X Költségvetési kiutalási igény teljesítése: Y		
SZJA számla egyenlege (+)		
Helyi adó elszámolási számla egyenlege túlfizetést mutat		
Költségvetési befizetési kötelezettség: Z		
Kölktségvetési befizetési kötelezettség: X Z < X		
VPOP elszámolási számla egyenlege: (-)		

Töltsd ki a következő táblázatot a minta sor alapján:

Megnevezés	A mérleg betűs főcsoportjának megnevezése	A mérleg római számok csoportjának megnevezése	A mérleg arab számok sorának megnevezése
Telek	Befektetett eszköz	Tárgyi eszköz	Ingatlan
ÁFA tartozás			
Tavalyi eredmény			
Számliógépes program			
Felhasználásra váró fa			
Értékesített a vállalat, de még nem fizettek			
Leányvállalattól kapott 4 éves kölcsön			
Bankszámlán 3 évre lekötött pénz			
Céges autó			
Előleget adtak áruszállításra			
Előleget kaptak áruszállításra			
Követény 10 hónapra			
Elkészült asztal			
100% üzletrész			
Vásárolt gép dobozban			
Lízingtartozás 3 évre			
Adott váltó			
Kapott váltó			
Társult vállalatnak adott 3 havi kölcsön			
5 évre felvett hitel			
SZJA tartozás			
Készpénz			
Tárgyevi „megmaradt” eredmény			
Dolgozónak adott előleg			
Követényt bocsátottak ki			
Jövedelemelszámolási számla			
A boltban lévő eladó csoki			
Anyavállalatnak 6 évre adott kölcsön			
Futószálag			

ÉRTÉKHELYESBÍTÉS	
Piaci értékre történő felértékelésre használható	Piaci értékre történő leértékelésre használható
Az elszámolása az eredményt soha nem befolyásolja	Az elszámolása az eredményt befolyásolja
Könyvvizsgálónak kell hitelesíteni!	Nem szükséges a könyvvizsgáló hitelesítése
Az értékhelyesbítés összege hozzáadódik az adott mérlegképtelhez	Az értékhelyesbítés összeget külön mérleg soron kell kimutatni
Az értékhelyesbítés párja a leköötött tartalék	Az értékhelyesbítés párja az értékelési tartalék
Alkalmazása kötelező	Alkalmazása lehetőség
A befektetett eszközök meghatározott csoportjaira alkalmazható	A forgóeszközök meghatározott csoportjaira alkalmazható

Húzza alá a helyes választ!

	Elszámolása kötelező	Elszámolása lehetőség
Terv szerinti értékcsokkénés		
Terven felüli értékcsokkénés		
Értékvesztés		
Értékhehelyesbítés		
Értékelési különbözet		

Tegyen „X” jelet a megfelelő rublikába:

Terv szerinti értékcsokkénés	
Terven felüli értékcsokkénés	
Készletek, követelések értékvészése	
Részeseések, értékpapírok értékvészése	
Értékhehelyesbítés	
Értékkülönbözet	

Írja be a táblázatba azt a mérleg vagy eredménykimutatás sort, amely az elszámolás párja!

Értékcsokkénés	Értékvesztés	Értékhehelyesbítés	Értékkülönbözet

Írja be a táblázatba mely mérleg sorral kapcsolatban alkalmazzuk:

Amit a mérleg tételének értékeléséhez tudni kell.....

VI. fejezet

VII. fejezet

Egy kicsit könyveljünk!

A számviteli törvény előírja az egységes számlakeretet.

Számlaosztályok: 1-1 számjegy jelöli

A számlacsoportra történő bontást minden vállalat saját maga dolgozza ki. Ismerkedjünk meg egy ajánlott bontással.

1. számlaosztály

Befektetett eszközök

11. Immatériális javak

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Műszaki gépek, berendezések, járművek

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

15. Tenyészállatok

16. Beruházások

17. Részesedések

18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

19. Adott kölcsönök

Készletek

21-22. Anyagok

23. Befejezetlen termelés, félkésztermékek

24. Növények, hízó, egyéb állatok

25. Késztermékek

26-28. Árúk

a „maradék” eszköz

31. Vevőkövetelés

32. Követelés kapcsolt vállalattal szemben

33. Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalattal ...

34. Váltókövetelések

35. Adott előlegek

36. Egyéb követelések

37. Értékpapírok

38. Pénzeszközök

39. Aktív időbeli elhatárolások

4. számlaosztály

Források

41. Saját tőke

42. Céltartalék

43. Hátasorolt kötelezettségek

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

48. Passzív időbeli elhatárolások

A könyvelési tételek szerkesztésénél el kell dönteni, hogy a gazdasági esemény hogyan hat a vállalat vagyona.

Alapszabályok:

- minden eszköz növekedést a tétel bal oldalára könyvelünk
- minden forrás növekedést a tétel jobb oldalára könyvelünk
- minden eszköz csökkenést a tétel jobb oldalára könyvelünk
- minden forrás csökkenést a tétel bal oldalára könyvelünk

Határozza meg, hogy a gazdasági esemény hatását a könyvelési tétel mely oldalára mely számlaszámmal könyveli!

Bal oldal = tartozik oldal, jobb oldal = követel oldal

	OLDAL	Számlaszám
Bankszámla nő	Bal	38
Jegyzett tőke csökken		
Hitelintartozás nő		
Szellemi termék csökken		
Termelő berendezés nő		
Kötvénnyartozás nő		
Hosszú lejáratú kötvény nő		
Eredménytartalek nő		
Vevőkövetelés nő		
Tartós részesedés csökken		
Adott kölcsön csökken (hosszú)		
Kapott kölcsön csökken (hosszú)		
Céltartalék nő		
Áruk nő		
Adott előleg nő		
Szellemi termék csökken		
Tőketartalék csökken		
Kapott előleg csökken		
Késztermékek csökken		
Beruházások nő		
Mérleg szerinti eredmény csökken		
Anyavállalattal szembeni követelés nő		
Anyavállalattal szembeni rövid kötelezettség nő		
SZJA tartozás nő		
Pénztár csökken		
Biztosítóval szembeni követelés csökken		
Biztosítóval szembeni kötelezettség csökken		
Jegyzett tőke nő		
Félkész termék csökken		
Épület nő		
Anyavállalattal szembeni adott kölcsön nő		
Anyavállalattal szembeni hosszú kötelezettség nő		
Céltartalék csökken		
Szállítótartozás nő		
Befelejtetlen termelés csökken		

Eredmény

- Az eredmény a mérleg forrás oldalán található, tehát
- ha n0 az eredmény azt a könyvelési tétel jobb oldalára
 - ha csökken az eredmény azt a könyvelési tétel bal oldalára könyveljük.

5. számlaosztály

Költségcsoportok

- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások
- 53. Egyéb szolgáltatások értéke
- 54. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 56. Bérjárulékok
- 57. Értékcsoportok leírás

6. számlaosztály

Költségcsoportok, általános költségek

Tevékenységek költségei

8. számlaosztály

- 81-84. Értékesítés közvetlen költségei
- 85. Értékesítés közvetett költségei
- 86. Egyéb ráfordítás
- 87. Pénzügyi ráfordítás
- 88. Rendkívüli ráfordítás

9. számlaosztály

- 91-95. Értékesítés nettó árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
- 97. Pénzügyi bevételek
- 98. Rendkívüli bevételek

0. számlaosztály

Nyilvántartási számlák

Határozza meg, hogy a gazdasági esemény hatását a könyvelési tétel mely oldalára mely számlaszámmal könyveljük!

	OLDAL	Számlaszám
N0 az értékesítés nettó árbevétele		
N0 a bérköltség		
Csökken a pénzügyi bevétel		
N0 a rendkívüli bevétel		
N0 az anyagköltség		
N0 az egyéb ráfordítás		
Csökken a rendkívüli ráfordítás		
N0 az értékcsoportok értéke		
N0 az egyéb bevétel		
N0 az igénybe vett szolgáltatások értéke		
N0 a rendkívüli ráfordítás		
N0 az eladott áruk beszerzési értéke		

VIII. fejezet Készletcsökkkenési módszerek

VIII/1. feladat:

A vállalat devizakészletének adatai:

Gazdasági esemény	Mennyiség	Egységár (Ft/EURO)
Devizavásárlás (Ft-ért)	6.000	256
Vevő átutalt	9.000	262
Hitelrőllesztés	11.000	
Kölcsönfelvétel (számlára)	16.000	260
Szállítótartozás kiegyenlítése	18.000	
Fordulónapi állomány		

A gazdasági események ebben az időrendben történtek.

Feladatok:

- Határozza meg a hiteltörlesztés összegét forintban!
- Határozza meg szállítótartozás kiegyenlítésének összegét forintban!
- Határozza meg a zárókészletet forintban!

A. FIFO

- B. Csúsztatott, súlyozott átlaggárral.
C. LOFO

Megoldási táblázat

	FIFO	ÁTLAGÁR	LOFO
Hitelrőllesztés			
Szállítótartozás			
Záró			
Összesen			

VII/2. feladat:

A vállalat devizakészletének adatait:

Megnevezés	Mennyiség	Egységár (Ft/USD)
Nyitó állomány	1800	209
Jóváírt előleg	2000	216
Kölcsönadás átutalása	12200	212
Szállítónak átutalás	15400	
Devizavásárlás forintért	1300	219
Vevő átutalása	3100	217
Rövidtávra kölcsönt ad	3800	
Záró állomány		

A gazdasági események ebben az időrendben történtek.

Feladat:

1. Határozza meg a szállítótartozás kiegyenlítésének összegét forintban!
2. Határozza meg az adott kölcsön összegét forintban!
3. Határozza meg a zárókészletet forintban!

- A. FIFO
B. Csúsztatott, súlyozott átlagár
C. HIFO

Megoldási táblázat:

	FIFO	Átlagár	HIFO
Szállítótartozás kiegyenlítése			
Adott kölcsön			
Záró készlet			
Összesen			

VII/3. feladat:

A vállalat devizakészletének adatai:

Megnevezés	Mennyiség EURO	Egységár Ft / EURO
Nyitó állomány	300	263
Hosszú lejáratú hitelet vett fel	2.600	260
Adott kölcsön törlesztése a vállalatnak	2.100	262
Előlegfolyósítás	420	
Vevő árutalása	2.540	256
Devizavásárlás forintért	4.880	268
Szállítónak árutalás	8.500	
Záró állomány		

A gazdasági események ebben az időrendben történtek.
Ahol szükséges kerekítsen egy tízedesre!

Feladat:

- Határozza meg az előlegfolyósítás összegét forintban!
- Határozza meg a szállítótartozás kiegyenlítésének összegét forintban!
- Határozza meg a zárókészletet forintban!

- A. FIFO
B. Csúsztatott, súlyozott átlagár
C. LIFO

Megoldási táblázat:

	FIFO	Átlagár	LIFO
Előlegfolyósítás			
Szállítótartozás kiegyenlítése			
Záró készlet			
Összesen			

Megoldás az I. fejezethez
A számviteli feladata

A számviteli feladata: információ biztosítása

1. Kivől nyújt a számvitel információt?

A számviteli törvény hatálya alá tartozókról.

A számviteli törvény hatálya alá tartoznak: a gazdálkodók.

GAZDÁLKODÓK			
A vállalkozó, az államháztartás szervezetei, az egyéb szervezet, az MNB, továbbá az általuk, illetve a természetes személy által alapított egészségügyi, szociális és oktatási intézmény.			
Vállalkozó	Államháztartás	MNB	Egyéb szervezet
Minden olyan gazdálkodó, amely a saját nevében és kockázatára nyereség és vagyonszedés céljából üzletszerűen, ellenérték fejében termelő vagy szolgáltató tevékenységet (vállalkozási tevékenységet) végez, ideértve a hitelintézetet, pénzügyi vállalkozást a befektetési vállalatot, a biztosító intézetet továbbá az egyesülést, az európai gazdasági egyesülést, a vizitársulat az erdőbirtokossági társulat, a külöldi székhelyű vállalat magyarárszági fióktelepe.	Azok a szervezetek amelyek az államháztartási törvény alapján az államháztartás működési rendjéről szóló jogszabály ilyennek minősít.		- a lakásszövetkezet - a társaság - a társadalmi szervezet, - a köztestület - az egyházi jogi személy - az alapítvány, ideértve a közalapítványt is - az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivő iroda - a közhasznú társaság - a Müsorszolgáltatási Alap - a Munkavállalói Rész tulajdonosi Program keretében létrejött szervezet - viziközmű társulat - a befektetési alap, az egyéb alapok - a tőzsde, az elszámolóház - a magánnyugdíj pénztár - az önkéntes nyugdíjpénztár - az önkéntes kölcsönös egészség-és önszegélyező pénztár - a közraktár - külön jogszabályban meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet.

A törvény hatálya nem terjed ki: az egyéni vállalkozóra, akkor sem, ha egyéni cégként a cégbirtokoson bejegyezték, a polgári jogi társaságra, az építőközösségre, továbbá a külöldi székhelyű vállalkozás magyarárszági kereskedelmi képviselétére.

2. Kinek nyújt információt a számvitel?

Külső érdeklődőknek	
- a vállalkozás tulajdonosai	
- a vállalkozás hitelezői	
- a jövőbeni potenciális befektetők	
- üzleti partnerek	
- Hatóságok, APEH, VPOP,	
társadalombiztosítás	
Belső érdeklődőknek	
- a vállalkozás vezetőinek	
- munkavállalóknak	

3. A számvitel részterületei aszerint, hogy kinek nyújt információt:

Külső tájékoztatás	Belső tájékoztatás
Pénzügyi számvitel	Vezetői számvitel

4. Információ biztosításának szabályozottsága.

- a) **Legfelső szabályozás:** Számviteli törvény: 2000. évi C. törvény
- b) **„Belső” szabályozás:** Számviteli politika: a vállalkozás belső számviteli szabályzata.
- A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kialakítani, és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
- A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- A számviteli politika keretében el kell készíteni:
- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
 - b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot
 - d) a pénzkezelési szabályzatot

Mikor kell elkészíteni?

- Az újonnan alakuló gazdálkodó a számviteli politikát és az elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

Ki felel a számviteli politika elkészítéséért?

- A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egyéges számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerint a könyvvételezés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számfelét és megnevezését
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímét, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatait
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvételezés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

Az újonnan alakuló – e törvény hatálya alá tartozó és kettős könyvvitelt vezető – gazdálkodó köteles számlarendjét a megalkulás időpontjától számított 90 napon belül, az egyszerűsített könyvviteltől a kettős könyvvitelre áttérő gazdálkodó az áttérés időpontjáig elkészíteni. E törvény változása esetén a számlarend szükségessé módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

5. Honnan van a számvitelhez az információ? Mi bizonyítja?

A bizonylat

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakja és tartalmi kellei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma, vagy egyéb más azonosítója
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása, a készletmozgások bizonylatain és a pénzkézeltési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugvátokon a befizető aláírása
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivétel esetén – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét

A számviteli bizonylatot a gazdasági művellet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani (külföldi megrendelőnek küldött és magyar nyelven kiállított számlán az adatok a külföldi megrendelő nyelven is feltüntethetők.)
A külföldi szállító, szolgáltató számláján azokat az adatokat, megjelöléseket kell – a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően – magyarul is feltüntetni, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valószínűságnak megfelelő adatrögzítéshez, az utólagos ellenőrzéshez feltétlenül szükségesek.

7. Milyen nyelven történik az információ biztosítása? Magyar nyelven

Bizonylat	Análitikus nyilvántartás	Főkönyvi nyilvántartás	Beszámoló
-----------	--------------------------	------------------------	-----------

6. Az információs rendszer felépítése

Igen, megőrizhető.
Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:
a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak – szükség esetén – a késedelem nélküli kiíratását,
b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

Megőrizhető-e a bizonylat elektronikus formában?

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten aláírt számviteli bizonylatot (ide értve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni. A folyószámláknál az elévülési idő a folyószámla megszűnésének időpontjával kezdődik. A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

Meddig kell a bizonylatokat megőrizni?

Az a személy, aki a vállalati beosztása alapján az adott összeg kifizetését engedélyezheti.

Ki az utalványozó?

- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás
- a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítés időpontja, igazolása
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

8. Milyen időszakonként köteles a vállalkozó beszámolót készíteni? Üzleti évenként.

Időtartama: 12 naptári hónap

Kiëve:

- elölársaság
- felszámolás
- végelszámolás
- átalakulás

Mérlegfordulónap: az üzleti év utolsó napja

Általában a mérlegfordulónap: december 31

El lehet-e térni? Igen.

Az üzleti év a naptári évtől eltérhet:

- a. a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél, ha az a külföldi székhelyű vállalkozásnál is eltér
 - b. a hitelintézetek, a pénzügyi vállalkozások, a biztosító intézetek kivételével a külföldi anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalatánál, ezen leányvállalat leányvállalatánál, ha az a külföldi anyavállalatnál, illetve a külföldi anyavállalat összevont(konszolidált) beszámolójánál is eltér.
- Az üzleti év mérleg fordulónapjának újabb megváltoztatására az előzőkön kívül- három, beszámolóval lezáró üzleti év után, vagy az anyavállalat személynében bekövetkezett változás esetén van lehetőség, a létesítő irat ennek megfelelő módosítása mellett.

Mérlegkészítés napja: az az utolsó nap amikor figyelembe kell venni az előző üzleti évre vonatkozó információkat.

Ki dönt a mérlegkészítés napjáról, van-e korlátozás.

A vállalkozó dönt, de legkésőbb az üzleti évet követő 149. nap.

9. Hol biztosított az adatokhoz való hozzáférés?

A cégbírószágon.

Mi a határideje a beszámoló elkészítésének ?

Adott üzleti év mérlegfordulónapjától számított 150 napon belül.

Ki számára nyilvánosak az adatok?

A cégbírószágon letétbe helyezett beszámoló adatai nyilvánosak, azokról a cégbírószágon bárki tájékoztatást kaphat és másolatot készíthet.

10. Hogyan tesz eleget a vállalkozó a közzétételnek?

Elküldi a beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium Cégnyilvántartási és Céginformációs Szolgálatához.

Meddig? Adott üzleti év mérlegfordulónapjától számított 150 napon belül.

Van – e más módja a közzétételnek? Internetes honlapon vagy egyéb más módon is közzétehető.

11. Hogyan biztosítják az információ évközi rendszerezett nyilvántartását?

Könyvvizsgálattal – könyvvizsgálattal.

Könyvvizsgálattal

A könyvvizsgálattal, amelynek keretében a gazdálkodó a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményekről folyamatosan nyilvántartást vezet és azt az üzleti év végével lezárja.

Könyvvizsgálattal

Egyszeres	Kettős
– Államháztartás szervei – Egyéb szervezetek	– Vállalkozások – Egyéb szervezetek közül akinek a
HA EZT KORMÁNYRENDELET LEHETŐVÉ TESZI.	KORMÁNYRENDELET NEM TESZI LEHETŐVÉ AZ EGYSZEREST.

Egyszeres könyvvitel : pénzforgalmi szemléletű

Kettős könyvvitel: gazdasági teljesítés szemléletű

A gazdasági esemény eredményhatását akkor is el kell könyvelni, ha nincs pénzügyi.

Példák:

Eredményt növeli, de a pénzeszköz nem növeli:

Bevétel, de nem pénzügyi

Kiszámlázott a vállalat a vevőnek

Eredményt csökkenti, de a pénzeszköz nem csökkenti:

Költség, ráfordítás, de nem kiadás

Bezárt a rakár, tönkrement az áru.

Pénzeszköz növeli, de az eredményt nem növeli:

Pénzügyi, de nem bevétel

Kölcsönt kapott a vállalat.

Pénzeszköz csökkenti, de az eredményt nem csökkenti:

Kiadás, de nem költség, ráfordítás

Kölcsönt adott a vállalat másnak.

Határozza meg, hogy az alábbi gazdasági események hogyan érintik a vállalkozás eredményét és pénzállományát az adott időpontban!

Gazdasági esemény	Eredményt növeli	Eredményt csökkenti	Pénzeszközt növeli	Pénzeszközt csökkenti
Értékpapírt vásárolt a vállalat készpénzért				X
Kamatot kapott a vállalat a bankszámlára	X		X	
Szolgáltatást végzett a vállalat és kiszámlázott	X			
Elajándékozott a vállalat egy gépet		X		
Árut vásárolt a vállalat árutálasos számlára				
Karambolozott a teherautó, totálkáros		X		
A vásárolt árut eladták árutálasos számlára	X	X		
Levonta a vállalat a dolgozóktól a személyi jövedelemadót				
Átutalta a vállalat a levont SZJA-t				X
Postán feladták a leveleket		X		X

F	1. Nyomatékat vett a vállalat készpénzért, még dobozban vannak.
B	2. Nyomatványt vásárolt a vállalat készpénzért (nincs nyomatvány rakár)
D	3. A vevő nem tud fizetni (már biztos!!)
B	4. Anyagot vettek készpénzért, felhasználták.
C	5. A biztosító értesítette a vállalatot, hogy fizetni fog.
F	6. A dolgozókna előleget adott a vállalat.
A	7. Osztalékot kapott a vállalat részvényei után
B	8. Kamatot fizetett a vállalat hiteltartozása után
F	9. Törlesztett a vállalat hiteltartozásából
	10. A betétszámláról pénzt vettek fel a pénztárba.
E	11. A tulajdonosok tagi kölcsönt adtak a vállalatnak készpénzben
	12. Ajándékba kapott a vállalat készletet és már felhasználta
C	13. Tanácsadástért kiszámlázott a vállalat,de az ügyfél még nem fizetett.

A vállalat kölcsönt adott	Eszköz
A vállalat kölcsönt kapott	Forrás
A vállalat eladott, de még nem fizetett az ügyfél	Eszköz
A vállalat vásárolt és még nem fizetett	Forrás
A vállalat előleget kapott	Forrás
A vállalat előleget adott	Eszköz
A vállalatba a tulajdonosok pénzt fektettek be	Forrás
A vállalat fektetett be más vállalatba pénzt	Eszköz
A vállalat kölcsönt bocsátott ki	Forrás
A vállalat kölcsönt vásárolt	Eszköz

Állapítsa meg, hogy eszköz vagy forrás!

Személygépkocsi: eszköz, mert ebben testesül meg a vagyon
Ez a vállalat „saját” tulajdonosaitól jött, ezért ez az összeg a vállalat saját tőkéje, tehát forrás.

A tulajdonosok a vállalatnak egy személygépkocsit adtak át apportként.

Áru: eszköz, mert ebben testesül meg a vagyon.
A tartozás, kötelezettség: forrás, mert honnan van a vagyon.

Áru van a raktárban, amelynek az ellenértékét még nem fizette ki a vállalat.

hatásai!

Határozza meg a mérleg mely oldalon szerepelnek az alábbi gazdasági események

honnan van a vagyon.

A forrás csoportosítás mindig arra válaszol, hogy:

miben testesül meg a vagyon.

Az eszköz csoportosítás mindig arra a kérdésre válaszol, hogy:

Befektetett eszköz	Saját tőke
Forgó eszköz	Céltartalék
Aktív időbeli elhatárolás	Kötelezettség
	Passzív időbeli elhatárolás
Mérleg	

Mérlegegyezőség elve: E = F

- Források (passzívák): eredete szerint
- Eszközök (aktívák): megjelenés szerint

Milyen csoportosítás szerint:

Mit mutat meg a mérleg: a vállalat vagyonát.

1. Mérleg

12. Az információt biztosító beszámoló részei.

Kölcsönt kapott a vállalat 10 hónapra					
A vállalat boltjában lévő eladó			X		
árú					
Könyvelési program				X	
					X

2. Eredménykimutatás

Mit tartalmaz: a vállalkozó mérleg szerinti eredményének levezetését tartalmazza.

Mérleg szerinti eredmény: a vállalkozónál maradó adózott eredmény.

Időpontra vagy időszakra vonatkozik? Mindig időszakra, 1 üzleti évre.

Mérleg és az eredménykimutatás közötti összefüggés:

Az eredménykimutatásban levezetett MSZE összege és a forrás oldalon a saját tőkében szereplő MSZE összege mindig egyenlő.

Rendkívüli műveletek eredménye	Szokásos vállalkozói tevékenység eredménye	
	Üzemi üzleti tevékenység eredménye	Pénzügyi műveletek eredménye
Adózás előtti eredmény		
- Adó (EVA vagy TAO)		
= Adózott eredmény		
+ Igénybe vett eredménytartalek		
- Osztalék		
= Mérleg szerinti eredmény		

3. Kiegészítő melléklet

Tartalma:

- A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyek a számviteli törvény előír, továbbá mindezokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – mérlegben, eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.
- Értékelní kell a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását.
- A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását is külön be kell mutatni.
- Ismertetni kell a beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsokkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakorlatiát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott – előző üzleti évtől eltérő – eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.
- Be kell mutatni az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt – a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő – hatását, esvenkénti bontásban.

- Tartalmaznia kell a cash flow-kimutatást is (éves beszámoló esetén).
 - Azokat a vállalatokat amellyel tulajdonosi kapcsolódás van.
 - Vezető tisztviselők nevét, járandóságát, nekik folyósított kölcsön összeget.
 - A saját tőke éven belüli változását, annak okait.
 - Tártyében foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltséget és személyi jelleget egyeb kiírtatéseit.
 - Támogatások összeget, azok felhasználását.
 - Veszélyes hulladék állandóanváltozását.
 - A környezetet védelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait.
- Kiegészítő melléklet részei:**
- Általános rész
 - Tájékoztató rész
 - Specifikus rész
 - Cash flow kimutatás (amely bemutatja, hogy miért nem egyenlő a pénzeszközváltozás a vállalat eredményével)

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

sz	A tétel megnevezése	Előző év	Korrekció	Tárgyév e Ft
	A. Befektetett eszközök			8.360
	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			160
	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			4.400
	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			3.800
	B Forgó eszközök			6.640
	I. KÉSZLETEK			1.340
	II. KÖVETELÉSEK			1.300
	III. ÉRTÉKPAPÍROK			600
	IV. PÉNZESZKÖZÖK			3.400
	C Aktív időbeli elhatárolások			-
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN			15.000

sz	A tétel megnevezése	Előző év	Korrekció	Tárgyév e Ft
	D Saját tőke			7.420
	I. JEGYZET TŐKE			5.000
	a, Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén			
	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
	III. TÖKERTARTALÉK			
	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			180
	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			2.240
	E. Céltartalékok			
	F. Kötelezettségek			7.580
	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			3.400
	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			4.180
	G. Passzív időbeli elhatárolások			-
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN			15.000

Egyszerűsített éves beszámoló	Betűs és római számok sorokat tartalmaz a mérleg és az eredménykimutatás.
Éves beszámoló	Betűs, római számok és arab számok sorokat tartalmaz a mérleg és az eredménykimutatás.
	A készítő mellékleteinek nem része a cash-flow kimutatás
	A készítő mellékletei egyszerűbb, kevesebb adatot tartalmaz.
	Nem kötelező üzleti jelentést készíteni
	Kötelező üzleti jelentést készíteni

Mutassa be a következő táblázatban az egyszerűsített éves beszámoló és az éves beszámoló különbözőségeit!

- várható fejlődésre vonatkozó információk
- környezeti védelem területén várható fejlesztések
- telephelyek bemutatása

Tartalma:

Az éves beszámolóval egyidejűleg el kell készíteni: az üzleti jelentést is.

Éves beszámolót köteles készíteni minden olyan vállalkozó, amely nem felel meg az egyszerűsített éves beszámoló készíthetőségi feltételeknek

13.2. Éves beszámoló

Nem készíthet egyszerűsített éves beszámolót az a vállalkozó, ahol az üzleti év a naptári évől eltér.

- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe nem alkalmazhatja.
- a konszolidálásba bevont vállalkozás,
- a részvénytársaság,

Egyszerűsített éves beszámolót:

- a mérlegfőösszeg a 150 millió forintot
- az éves nettó árbevétele a 300 millió forintot
- a tárgyévben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.

Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

13.1. Egyszerűsített éves beszámoló

Könyvvizetés	Beszámoló
Egyszerűsített éves beszámoló	Egyszerűsített éves beszámoló
Kettős könyvvizetés	Egyszerűsített éves beszámoló
Kettős könyvvizetés	Éves beszámoló
Kettős könyvvizetés	Konszolidált éves beszámoló

13. Az információt biztosító beszámoló típusai

13.3. Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Összevont (konszolidált) éves beszámolót és üzleti jelentést is köteles készíteni az a vállalkozás, amely anyavállalat.

Kivéve:

Az anyavállalatnak nem kell az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámolót készítenie, ha az üzleti évet megelőző két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

– a mérlegfőösszeg 2700 millió forintot,

– az éves nettó árbevétele 4000 millió forintot,

– az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

Az előző mutatóértékek meghatározásánál az anyavállalat és leányvállalatának, valamint közös vezetésű vállalkozásainak konszolidálás előtt összesített adatait kell figyelembe venni. A közös vezetésű vállalkozás adatait a tökéletesedés mértékében kell figyelembe venni.

14. Az információt biztosító beszámoló pénzneme, egysége

- alapeset: ezer Ft-ban kell megadni az adatokat
- Ft-ban, de az előzőtől eltérően millió Ft-ban kell megadni, ha a vállalkozó éves beszámolójának mérlegfőösszege meghaladja a száz milliárd forintot.
- Devizakülföldi társaságnak a létesítő okiratban rögzített konvertibilis devizában kell elkészíteni.

15. Az információt biztosító beszámoló nyelve

Mindig köteles magyar nyelven készíteni.

16. Az információt biztosító beszámoló aláírója

Hely és kelet felütnetéssel a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.

17. Az információt biztosító beszámoló megőrzése

A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt aláírt beszámoló leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá naplót, főkönyvet, valamint más, a számviteli törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást, az egyszerűsített beszámolót aláírt beszámoló leltárt és a részletező nyilvántartást olvasható formában, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott, működőképes állapotban tárolt számítógépes programot legalább 10 évig köteles megőrizni.

18. Számviteli szolgáltatás két részből áll:

1. Könyvviteli szolgáltatás:

- könyvvezetés
- adatok elemzése, következtetések levonása
- számviteli politika elkészítése
- számlarend elkészítése

Végezheti:

- „Bárki”: Azoknál a gazdálkodóknál akinél az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában – ennek hiányában a tárgyévben várhatóan – a nettó árbevétele nem haladja meg a 10 millió forintot.

1)	Hamis	1.	B, C
2)	Igaz	2.	B
3)	Hamis	3.	C
4)	Hamis	4.	A, B, C
5)	Hamis	5.	A
6)	Igaz	6.	A
7)	Igaz	7.	C
8)	Hamis	8.	B
9)	Igaz	9.	B, C
10)	Igaz	10.	A, B
11)	Hamis	11.	B, C
12)	Hamis	12.	A, C
13)	Hamis	13.	C
14)	Igaz		
15)	Hamis		
16)	Hamis		
17)	Hamis		
18)	Igaz		
19)	Hamis		
20)	Hamis		
21)	Hamis		

Tesztek megoldásai:

- Megállapítja, hogy az üzleti évről készült beszámoló a számviteli törvény előírásainak megfelelően készült-e, megbízható, valós képet ad-e a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövődelmi helyzetéről.
- Ki végezheti? Csak bejegyzett okleveles könyvvizsgáló végezhet könyvvizsgálói tevékenységet.**
- Kinél nem kötelező a vizsgálat? Nem kötelező a könyvvizsgálát, ha a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában nem haladta meg az 50 millió forintot.**

2. Könyvvizsgálói tevékenység:

- Annál a gazdálkodónál ahol eléri vagy meghaladja a határt:
- Regisztrált mérlegképes könyvelő
 - Regisztrált okleveles könyvvizsgáló
- A regisztrálást a Pénzügyminisztérium végzi.
- Szükséges a regisztráláshoz:
- oklevél
 - oklevél megszerzését követően 3 év szakmai gyakorlat
 - büntetlen előéletű
 - minden évben részt vesz a szakmai továbbképzésen

Az eredmény kimutatás felépítése

S	E	P	R
„sima” eredmény	Egyéb eredmény	Pénzügyi eredmény	Rendkívüli eredmény
Altlánosan (még pontositjuk): – Értékesítés nettó árbevétele – költségek Kiszámítható: – Forgalmi költség eljárás alapján – Összköltség eljárás alapján	– Egyéb bevétele – Egyéb ráfordítás	– Pénzügyi bevétele – Pénzügyi ráfordítás	– Rendkívüli bevétele – Rendkívüli ráfordítás

$$S + E = \text{Üzemi üzleti tevékenység eredménye}$$

$$S + E + P = \text{Szokásos vállalkozói tevékenység eredménye}$$

$$S + E + P + R = \text{Adózás előtti eredmény}$$

Részletesen visszafele:

II/1. Rendkívüli Műveletek Eredménye: Rendkívüli bevételek – Rendkívüli ráfordítás

I. APPORTKÉNT ÁTADÁS:

Apportként átadás: Az általunk könyvelt vállalat, mint tulajdonos (leendő tulajdonos) eszközt ad át tulajdoni részesedésért.

Rendkívüli ráfordítás: az átadott eszköz nyilvántartásban szereplő tényleges értéke
Rendkívüli bevételek: a kapott részesedés értéke, amelyet a létesítő okirat apportlistájában határoznak meg.

GUZMÓ vállalkozás apportként átadott egy teherautót leányvállalatának.
 Teherautó bruttó értéke a könyvelésben 10 millió Ft, már elszámolt értékcsökkenés a könyvelésben: 6 millió Ft, az apport listában meghatározott érték: 5 millió Ft (Áfa: 25 %)

Rendkívüli bevételek	5.000.000 Ft
Rendkívüli ráfordítás	4.000.000 Ft

Apportként átvétel: nem befolyásolja a vállalat eredményét.

2. INGYEN AD, KAP A VÁLLALKOZÁS

Ingyen átad a vállalat

Rendkívüli ráfordítás: a vállalkozás által átadott eszköz nyilvántartás szerinti értéke+ az áfa is.

A vállalat dönt, hogy az áfa összegét átterheli-e az átvetőre.

a) **igen átterheli:** nem érinti a vállalat eredményét, mert megkapja az átvetőtől s

befizeti az államnak

b) **nem terheli át:** akkor ez az összeg is rendkívüli ráfordítás

Alapértelmezés szerint: nem terheli át.

Az áfa alapja mindig a piaci érték.

A vállalat elajándékozott egy fénymásolót egy iskolának. Nyilvántartásba szereplő bruttó érték: 400.000 Ft, elszámolt értékcsokkenés: 350.000 Ft. Piaci ára: 80.000 Ft.

Rendkívüli bevétel	-
Rendkívüli ráfordítás	70.000 Ft

Ingyen kap vagy talál a vállalat

Rendkívüli bevétel: A piaci érték és az átadó nyilvántartás szerinti értéke közül a kisebb. **Ha találja akkor nincs átadó tehát piaci érték.**

Ide tartozik a fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő támogatás is, a vállalatnak ez is ingyen van.

A tárgyévben csak annyit kell bevételeként kimutatni, amennyit ténylegesen felhasznál a vállalat az eszközökből.

Ajándékba kapott a vállalat egy formázó gépet. Átadónál a nyilvántartás szerinti bruttó érték: 500.000 Ft, elszámolt értékcsokkenés: 300.000 Ft, piaci ára: 220.000 Ft. A tárgyévben elszámolt értékcsokkenés: 15.000 Ft.

Rendkívüli bevétel	15.000 Ft
Rendkívüli ráfordítás	-
Értékcsokkenési költség	15.000 Ft

Többletként fellet a vállalat 240.000 Ft értékű anyagkészletet, amelynek negyedét a tárgyévben felhasználta.

Rendkívüli bevétel	60.000 Ft
Rendkívüli ráfordítás	-
Értékcsokkenési költség	60.000 Ft

3. SAJÁT RÉSZVÉNYEK, ÜZLETRÉSZEK BEVONÁSA

Rendkívüli bevétel: a bevont részvények, üzletrészek névértéke

Rendkívüli ráfordítás: a bevont részvények, üzletrészek könyv szerinti értéke

MUL Rt. visszavásárolta a tőzsdén saját részvényei 5 %-át. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 18.000.000 Ft. Bevonta a részvények felét.

Rendkívüli bevétel	10.000.000 Ft
Rendkívüli ráfordítás	9.000.000 Ft

4. ÁTVÁLLALT KÖTELEZETTSÉG

Rendkívüli ráfordítás: ha az általunk könyvelt vállalkozás vállalt át kötelezettséget. Csak annyi számolható el tárgyévi ráfordításként, amennyit ki is fizetett a vállalat.

A vállalat 5.000.000 Ft kölcsöntartozást vállalt át leányvállalatától. A tárgyévből kifizetett 2.000.000 Ft összeget.

Rendkívüli bevételek	-
Rendkívüli ráfordítás	2.000.000 Ft

Rendkívüli bevételek: ha az általunk könyvelt vállalkozásnak engedik el a kötelezettséget. Az eszközöz kapcsolódó részből a tárgyévből csak annyi a bevételek, amennyit ténylegesen fel is használtak.

A vállalatnak BALEK Kft javítást végzett, és kiszámlázott 100.000 Ft – ot. BALEK elengedte ezen tartozás kifizetését.

Rendkívüli bevételek	100.000 Ft
Rendkívüli ráfordítás	-

II/2. Pénzügyi műveletek eredménye: Pénzügyi bevételek - Pénzügyi ráfordítás

1. OSZTALÉK

Kapott, járó osztalék, részesedés = pénzügyi bevételek

Az általunk könyvelt vállalkozás tulajdonos valahol és ezért annak a vállalatnak az adózott eredményéből pénzt kap.

Ez akkor könyvelendő a tárgyévre, ha mérlegkészítésig ismertté vált.

A fizetett, jóváhagyott osztalék: Nem befolyásolja a pénzügyi műveletek eredményét, mivel azt adózott eredményből fizeti a vállalat.

Pénzügyi bevételek	1.500.000 Ft
Pénzügyi ráfordítás	-

2. KAMAT

Kapott, járó kamat	Fizetett, fizetendő kamat
Befektetett pénzügyi eszközök kamata Tartósan adott kölcsönök kamatai Kapott kamatok és kamat jellegű bevételek Ebbe a csoportba tartoznak a forgó eszközök kamatai. Pl.: váltókövetelés kamata, bankbetét kamata, forgó diszkont értékpapír „kamata” (névérték-vételár)	Fizetendő kamatok és kamat-jellegű ráfordítások Pl.: hiteltartozás, kötvénytartozás, kölcsöntartozás, váltótartozás utáni kamat. A késedelmi kamat ide tartozik? A késedelmi kamat nem tartozik ide, mert az kár és ezért egyéb ráfordítás.

A vállalat 10.000.000 hitelt vett fel április 1-jén. Kamatfizetés minden év április 1-jén, kamatláb: 15 %.

A vállalat kölcsönt adott 10 hónapra szeptember 1-jén 6.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 12 %.

Pénzügyi bevétel	240.000 Ft
Pénzügyi ráfordítás	1.125.000 Ft

3. ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK

a) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége
Tartós részesedéssel, tartós értékpapírral kapcsolatos árfolyam veszteség. Keletkezhet bevételek, eladások. Nyilvánartartási ár nagyobb, mint az eladási ár.

b) Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam nyeresége
Diszkont értékpapír névértéke és vételi értéke közötti különbséget kamatként kell kezelni, mivel előre ismerjük az összeget.

- Befektetési jegyek kamatai: eszközérték-névérték

c) Részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége
nyereség = eladási ár – vételi ár
A befektetett pénzügyi eszközök között lévő részesedéseknek az árfolyam nyeresége kerül ide

A vállalat eladott értékpapírt. Névértéke: 10.000.000 Ft, vételár: 9.600.000 Ft, eladási árfolyam 105 %.

Pénzügyi bevétel	900.000 Ft
Pénzügyi ráfordítás	-

4. ÉRTÉKVESZTÉS

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése
E végén az eszközöket értékelni kell, ha a piaci árfolyam mérlegkészítéskor alacsonyabb, mint a könyv szerinti árfolyam, akkor kötelező leértékelni, értékesítést elszámolni, ha az árfolyamesés tartós és jelentős. Ha a piaci árfolyam a következő évben emelkedik, akkor az éves beszámolót készítőknak kötelező, az egyszerűsített beszámolót készítőknak lehetőség a visszairás alkalmazása. A visszairás ezt a pénzügyi ráfordítást csökkenti.

A vállalat MÜL részvényeinek névértéke: 6.000.000 Ft, nyilvánartartás szerinti ár: 5.800.000 Ft, fordulónapon ismert ár: 5.500.000 Ft, mérlegkészítéskor ismert ár: 5.200.000 Ft.

Pénzügyi bevétel	-
Pénzügyi ráfordítás	600.000 Ft

5. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB BEVÉTELEI, PÉNZÜGYI MŰVELETEK EGYÉB RÁFORDÍTÁSAI

a) A külföldi pénznemre szóló eszközök és források árfolyam különbözetei.

Eszköz esetén, ha az árfolyam emelkedik, akkor van nyereség.

Forrás esetén, ha az árfolyam csökken, akkor van nyereség.

Eszköz esetén akkor van veszteség, ha az árfolyam csökken.

Kötelezettség esetén akkor van veszteség, ha az árfolyam emelkedik.

A vállalat tartozása: 5.000 EURO, a nyilvántartásban 250 Ft/EURO az árfolyam, kiegyenlítéskor: 260 Ft/EURO az árfolyam.
A vállalat követelése: 6.000 EURO, a nyilvántartásban 252 Ft/EURO, kiegyenlítéskor: 255 Ft/EURO.

Pénzügyi bevétel	18.000 Ft
Pénzügyi ráfordítás	50.000 Ft

b) Skonto

Termékhez közvetlenül nem kapcsolható utólagos engedmény, amelynek az oka a gyors pénzügyi rendezés, fizetési határidőn belül törént pénzügyi teljesítés.
- ha az általunk könyvelt vállalkozás adja = pénzügyi ráfordítás
- ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja = pénzügyi bevétel

A vállalat vásárolt. Vételár: 5.000.000 Ft + 25 % ÁFA

A vállalat fizetési határidőn belül fizet, ezért 3 % engedményt kap a bruttó árra.

Pénzügyi bevétel	187.500 Ft
Pénzügyi ráfordítás	-

c) Követelés megvásárlása

Ha a befolyt összeg nagyobb, mint amennyiért megvette a vállalat, akkor a különbözet pénzügyi bevétel.
Fu. ráf. : a megvásárolt követelést olcsóbban adja el a vállalat, mint annak vételára.

d) Közös üzemeletésből átvett – átadott eredmény

Pénzügyi bevétel	az átadott összeg
Pénzügyi ráfordítás	az átvett összeg.

e) Kiírt opcióért adott- kapott opciós díj

Pénzügyi bevétel	az átadott összeg
Pénzügyi ráfordítás	az átvett összeg.

f) Névérték alatt - felett vásárolt, tartós értékpapír névértéke és vételára közötti különbözet. Ha az értékpapír több éves futamidejű, akkor a különbözetet szét lehet osztani az évek között.
Pénzügyi ráfordítás: névérték feletti vásárlásnál a különbözet. Vételár – névérték.
Pénzügyi bevétel: névérték alatti vásárlásnál a különbözet. Névérték- vételár.

II/3. Egyéb Eredmény = Egyéb bevétel - Egyéb ráfordítás

1. Immaterialis javak és tárgyi eszközök értékesítése

Egyéb bevétel: eladási ár áfa nélkül

Egyéb ráfordítás: könyv szerinti nettó érték

A vállalat eladott egy darut. Nyilvántartási bruttó értéke: 9.000.000 Ft, ÁFA - val növelt eladási ára: 10.000.000 Ft. Elszámolt értékcsokkolás: 2.500.000 Ft.

Egyéb bevétel	8.000.000 Ft
Egyéb ráfordítás	6.500.000 Ft

2. Leértékelési különbözet

Értékvesztésnek nevezzük készleteknél, követeléseknél (adott kölcsön is követelés!) Terven felüli értékcsokkolásnak hívjuk tárgyi eszközöknél és immateriális javaknál.

Kár összeg: amennyivel a piaci érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték.

Hogyan keletkezett a kár?

- Káresemény éri
- Elavul
- Feleslegessé válik
- Eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható (hiány, selejtezés)
- Követeléseknél az adós nem fizet.

Hol mutatjuk ki? Egyéb ráfordítás az elszámolásuk.

Viisszairás:

Éves beszámolót készítőknél kötelező, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél lehetőség a visszairás alkalmazása. **A visszairást ezekben az esetekben** egyéb bevételként kell kimutatni.

Kárral kapcsolatos bevétel lehet még a biztosító térítése vagy a kárt okozó térítése.

Karambolozott a teherautó. Nyilvántartásban szereplő bruttó érték: 4.000.000 Ft, elszámolt értékcsokkolás: 2.500.000 Ft, a biztosító térítése szerint 1.300.000 Ft összeget fog téríteni, még nem fizetett.

Egyéb bevétel	1.300.000 Ft
Egyéb ráfordítás	1.500.000 Ft

3. Kárterítés, kötbér, késedelmi kamat, fekbér

Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkor egyéb ráfordítás. Már akkor el kell könyvelni ráfordításként, amikor kivetik a vállalkozásra.
Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor egyéb bevétel. Ha a tárgyévből nem kapta meg csak jár neki szerződés alapján, akkor csak abban az esetben könyveljük el bevételként a tárgyévre, ha mérlegkészítésig meg is kapta a vállalat.
A vállalat nem végzett el egy munkát emiatt, 200.000 Ft kötbért vetettek ki rá, amit elismert, de még nem fizetett ki.

Egyéb bevétel	-
Egyéb ráfordítás	200.000 Ft

4. **Behajthatatlan követeles**
Egyéb ráfordításaként elszámolandó, hiszen 100 %-os értékt vesztesésként is felfogható. Ha egy behajthatatlanként leírt követelésre utólag mégis befolyik valamennyi összeg azt egyéb bevételeként kell elszámolni.
5. **Céltartalék képzés, feloldás**
A céltartalék képzése egyéb ráfordítás, a felhasználása egyéb bevétele.
6. **Rabatt**
Utólag adott, kapott termékhez nem kapcsolódó mennyiségi engedmény. Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor egyéb ráfordítás. Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor egyéb bevételeként könyveljük.
7. **Vállalkozási tevékenységhez adott, kapott vissza nem térítendő támogatás.**
Ha az általunk könyvelt vállalkozás adja, akkor egyéb ráfordítás. Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor egyéb bevételeként könyveljük.
Csak akkor kell kimutatni a tárgyévi eredménykimutatásban, ha a kapott összeget fel is használtuk. Csak akkor kell bevételeként kimutatni, ha vele szemben a költség, ráfordítás elszámolásra került így az eredményhatása nulla.
8. **Követeles engedményezése**
Egyéb ráfordítás az általunk átengedett követeles értéke. Egyéb bevétele az engedményes által felajánlott összeg.
9. **Külföldön, külföldi telephelyen fizetett nyereségadó**
Mindig egyéb ráfordítás!
10. **Fogyasztási adó, jövedéki adó**
Egyéb ráfordítás.
11. **Áruk veszteség jellegű leltáreltérése**
Egyéb ráfordítás.
12. **Termékpálya szabályozásra terméktanácsok által fizetett összeg**
Ha az általunk könyvelt vállalkozás kapja, akkor egyéb bevétele. Ha az általunk könyvelt vállalkozás fizeti, akkor egyéb ráfordítás.

Feladat az egyéb, pénzügyi, rendkívüli eredménytélék besorolásához:
 Állapítsa meg, hogy az eredménykimutatás mely sorát befolyásolja, mekkora összeggel!
 Írja be az összegeket a megfelelő rubrikába! (Eft)

		Egyéb		Pénzügyi		Rendkívüli							
BEV	RÁF	BEV	RÁF	BEV	RÁF	BEV	RÁF						
Ajándékba kapott a vállalat 400.000 Ft értékű anyagot már felét felhasználta.													
A vállalat kiszámlázott 2mi Ft összeget, az adós lejárat előtt fizet, ezért adott a vállalat 2 % engedményt.													
A vállalat rendszeresen vásárol a nagykereskedésben, ezért utólag kapott x Ft engedményt.													
A vállalat 5mi Ft kölcsönt kapott augusztus 1 – jén, kamatláb: 12 %.													
A vállalat eladta KUBU Kft –ben lévő üzletrészt Vételár: 2 mi Ft, eladási ár: 3,5 mi Ft.													
A vállalat késedelmes teljesítés miatt 300 eft kamatot fizet.													
A vállalat, mint tulajdonos átadott fuószalagot. Kőnyvelésben szereplő nettó értéke: 3 mi Ft, Kapott részesedés értéke: 5 mi Ft.													
A vállalat tulajdonosainak 2,5 mi Ft osztalékot fizet.													
A vállalat eladta irodai berendezését.													
96	80												
Nyilvántartás szerinti ár: 80.000 Ft, eladási ár: 120.000 Ft (ÁFA: 25 %)													
Leltárv alapján az ár: 5 mi Ft, a nyilvántartás szerint: 5,2 mi Ft.													
A vállalat tulajdonosaitól apportként átvett egy ingatlant, amelynek a létesítő okiratban meghatározott értéke: 12 mi Ft.													
Vevőkövetelés: 3 mi Ft. A vevő várhatóan 80 % - ot tud megfizetni.													
A vállalat fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatást kapott 7 mi Ft összeget, ebből a tárgyévből felhasználta: 2 mi Ft összeget.													
A vállalat május 1-jén kamatozó értékpapírt vett, vételár: 5,2 Ft, névérték: 5 mi Ft kamatláb: 9%													
Adott kölcsön = 1.000 EURO = 270.000 Ft, Kiegyenlítéskor az árfolyam: 265 Ft/EURO.													
A vállalat 5 mi Ft kötelezettséget vállalt át, amelyből 2,1 mi Ft összeget a tárgyévből átvált.													
Az értékpapír névértéke: 15mi Ft, nyilvántartási ára: 16 mi Ft, piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 96 %.													
Elázott az ár. Nyilvántartási ára: 5mi Ft, tényleges piaci ára: 4,8mi Ft.													

II/4. „SIMA” eredmény

Növeli a „sima” eredményt: Értékesítés nettó árbevétele
Értékét növeli: eladási ár, felár

Értékét csökkenti: helyesbítő számlában rögzített engedmény, visszáru
Beftóldi: Magyar Köztársaság területén történt az értékesítés
Export: Magyar Köztársaság területén kívül történt

Csökkenti a „sima” eredményt a költség

Fogalom: tevékenység érdekében felhasznált termelési tényezők pénzben kifejezett értéke.

Költségek csoportosítása				
Költségcsoport		Költségviselő szerint		
Csoportjai		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =		Költségviselő szerint		
Költségviselő =				

Kötelező a költségeket költségcsoportosítani, mert a számviteli törvény előírja.

I. Anyagjellegű ráfordítás

a) Anyagköltség:

felhasznált anyag (üzemanyag is), nyomatvány, írodaszer, munkaruhá, víz, villany, gáz,

b) Igénybe vett szolgáltatás: minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás illetve az egyéb szolgáltatás közé.

Például:

utazásszervezés, szállítási-rakodás, raktározás, csomagolás, kölcsönzés, bérlet, bérlet, közlekedési eszköz karbantartás, postai és távközlési szolgáltatás, bizományi tevékenység, oktatás és továbbképzés, hirdetés, reklám, számviteli szolgáltatás, stb.

c) Egyéb szolgáltatás: a pénzügyi, a banki, a befektetési, a biztosító intézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

d) Vásárolt és eladott eszköz értékesítésének közvetlen költsége

Anyag, áru (áru a göngyölég és a szolgáltatás is) értékesítésével kapcsolatban akkor is van költségünk, ha nem kellett vele „csinálni semmit”, hiszen nem adták ingyen nekünk. Így az értékesítés költsége az eladott eszköz beszerzési ára lesz. Vásárolt készletek esetében eladott áru beszerzési értékének (ELABÉ-nak) nevezik, szolgáltatásnál pedig eladott (közvetített) szolgáltatás (ELAKÖSZÉ) költségének.

2. Személyi jellegű ráfordítás

a) Bérköltség: Pl:alapbér, pótlékok, prémium, jutalom, kiegészítő fizetés.

b) Személyi jellegű egyéb kifizetések:

Pl. munkáltatót terhelő táppénz, munkáltatót terhelő illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó (pl. cégautó SZJA), napidíj, találmányi díj, újítási díj, lakásépítési támogatás, étkezési térítés, munkába járással kapcsolatos térítés, reprezentáció, saját gépkocsi használat.

c) Bérjárulékok:

Megnevezés		
Munkaadói járulékok	3 %	Mértéke 2004 - ben
TB járulékok: - Egészségbiztosítási járulékok - Nyugdíjbiztosítási járulékok	11 % 18 %	
Egészségügyi hozzájárulás	3450 Ft/hó/fő	
Szakképzési hozzájárulás	1,5 %	
Rehabilitációs hozzájárulás		A minimálisan előírt százalékhoz hiányzó létszám alapján kell számítani.

A levonásokat nem szabad keverni a bérjárulékokkal. A levonásokat a dolgozótól vonja a vállalat az nem érinti a vállalat eredményét.

Levonások	
Munkavállalói járulékok	1 %
Nyugdíjjárulékok	8,5 %
Egészségbiztosítási járulékok	4 %
Személyi jövedelemadó előleg	Adótabla alapján

3. Értécsökkennési leírás

Értécsökkennés Fogalma: Immatériális javak és tárgyi eszközök erkölcsi avulásának, fizikai kopásának pénzben kifejezett értéke.

A vállalat az értécsökkennést elszámolja költségként, így az növeli az előállított termék vagy szolgáltatás önköltségét. Az önköltség alapján tervezik az eladási árat, így a vevővel fizetik meg az értécsökkennés összegét.

TÍLOS értécsökkennést elszámolni:

1. föld (kivéve bánya vagy hulladék tároló), telek, telkesítés, erdő után.
2. olyan képzőművészeti alkotásra, régészeti leletré, hang vagy képarcívumra, amelynek az idő eltelével felfelé megy az értéke.
3. üzembe nem helyezett beruházásra.

Terv szerinti értécsökkennés: a vállalat tervezi meg és a számviteli politikájában rögzíti. Kis értékű eszközök egy összegben történő leírása
50.000 Ft beszerzési ár alatti eszköz esetében nem kell megtervezni a használati időtartamot, hanem azonnal el lehet számolni az eszköz értékét értécsökkennési költségként.

Az értékcsoúkkenes szabályozása nem egyezik meg a számvitei törvényben és a társasági adó törvényben.
A számvitei törvény „szabad kezert” ad az értékcsoúkkenes elszámolásának értékében. A társasági adó törvény viszont nem fogadja el a számvitei törvényben elszámolt összeget, ezért adóalap korrekciós tételként kell a társasági adó kiszámításánál figyelembe venni.

II/6. feladatok megoldása

BÉRES 1. vállalatnak egy dolgozója van, munkabére 200.000 Ft. Az elszámolás időszaka egy hónap. Szeméi jövedelemadó előlege: 56.000 Ft.

Feladatok:

1. Határozza meg, hogy a jövedelemelszámolás a vállalat összköltségűtípusú eredménykimutatásának

Számítás	Eredménykimutatás sor megnevezése	
Munkabér	Bétköltség	200.000
Munkaadó járulé (200.000 * 0,03)		6.000
Egészségbiztosítási járulé (200.000 * 0,11)		22.000
Nyugdíjbiztosítási járulé (200.000 * 0,18)		36.000
Egészségügyi hozzájárulás		3.450
Szakképzési hozzájárulás (200.000 * 0,015)		3.000
Béjárulékok összesen:	Béjárulékok	70.450
Mind összesen:	Szeméi jelleü ráfordítás	270.450

2. Határozza meg, hogy a vállalatnak milyen összegű tartozása van a dolgozóval kapcsolatban! A mérlegben hol tartja nyilván a vállalat ezen tartozásokat?

Számítás:	Megnevezés	Összeg (Ft)
Levonások: 83.000	Szeméi jövedelemadó előleg: 56.000	
	Munkavállaló járulé: 2.000	
	Egészségbiztosítási járulé: 8.000	
	Nyugdíjbiztosítási járulé: 17.000	
	Nettó járandóság = 200.000 – 83.000=117.000	
	Összes béjárulé: 70.450	
	Összes levonás: 83.000	
	Költségvetéssel szembeni tartozás	153.450
Mérlegsor: Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		

BÉRES 2. vállalatnak 8 fő dolgozója van. Bruttó munkabéretük: 100.000 Ft/fő Személyi jövedelemadó előleg: 20.500 Ft/fő

Feladatok:

1. Számítsa ki a személyi jelleű ráfordítások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számítás	Összeg (Ft)
Bruttó bér	$8 * 100.000 =$	800.000
Munkaadói járulékok	$800.000 * 0,03 =$	24.000
Egészségbiztosítási járulékok	$800.000 * 0,11 =$	88.000
Nyugdíjbiztosítási járulékok	$800.000 * 0,18 =$	144.000
Egészségügyi hozzájárulás	$3.450 * 8 \text{ fő} =$	27.600
Szakképzési hozzájárulás	$800.000 * 0,015$	12.000
Összesen személyi jelleű ráfordítás		1.095.600

2. Számítsa ki a levonások összegét egy hónapra!

Megnevezés	Számítás	Összeg
Személyi jövedelemadó előleg	$8 * 20.500$	164.000
Munkavállalói járulékok	$800.000 * 0,01 =$	8.000
Egészségbiztosítási járulékok	$800.000 * 0,04 =$	32.000
Nyugdíjbiztosítási járulékok	$800.000 * 0,085 =$	68.000
Összes levonás		272.000

BÉRES 3.

Határozza meg a levonások összegét!			
		131.500 * 3	
		4.000 * 3	
Munkavállalói járulékok:	$400.000 * 0,01 = 4.000$		
Nyugdíjbiztosítási járulékok	$400.000 * 0,085 = 34.000$		
Egészségbiztosítási járulékok	$400.000 * 0,04 = 16.000$		
		16.000 * 3	
		34.000 * 3	
Egészségügyi hozzájárulás	$400.000 * 0,015 = 6.000$		
		6.000 * 3	
Szakképzési hozzájárulás	$400.000 * 0,015 = 6.000$		
		412.350	
Határozza meg I dolgozó nettó járandóságát!			
	$400.000 - 185.500 =$		
Határozza meg, hogy I dolgozó mennyibe kerül összesen a vállalatnak!	$400.000 + 137.450$		
Határozza meg, hogy a vállalatnak mennyi a tartozása a dolgozókkal szemben!	$214.500 * 3$		
Határozza meg, hogy az államnak mennyivel tartozik a vállalat a dolgozókkal kapcsolatban!	$556.500 + 412.350$		
Határozza meg, hogy a dolgozók alkalmazása mennyivel rontja a vállalat eredményét!	$1.200.000 + 412.350 = 537.450 * 3$		
Ellenőrzés:	$643.500 + 968.850 = 1.612.350$		

IV/7. feladat megoldása

Gazdasági események	megnevezése	Anyagjellegű						Személyi		Écs
		Anyag költség	Igénybevett szolgáltatás	Egyéb szolg.	Előbbé	Eladott közvetített	Bér költség	Személyi jellegű	Bér járadék	
	Megérkezett a villanyszámla	X								
	Elszámolták a tárgyi eszközök használatát									X
	Feladták a leveleket a postán	X								
	Szakképzési hozzájárulás							X		
	Üzleti vacsora							X		
	Megtrágták a líszes zsákot a kisért									
	Benzint tankolt a vállalat	X								
	Elszámolták a munkaadói járadékot								X	
	Kamatot fizettek									
	A bank felszámította kezelési jutalékot			X						
	Elszámolták a munkavállalói járadékot									
	Arut vett a vállalat									
	Eladta az árut a vállalat				X					
	Elszámolták a napi díjat							X		
	Az alvállalkozó teljesítme- nyét továbbszámolták					X				
	Kifizették a bérleti díjat	X								
	Megérkezett a GFB számlája a biztosítótól.				X					
	Megérkezett a vízdíj szála.	X								
	Tárgyi eszköz eladás									
	Javítást végzett a vállalat, kiszámlázta									
	Javítást végzett a vállalatnak a vállalat kapta	X								
	A vállalat anyagot használt fel	X								
	Elszámolták a szoftverek elhasználódását.									X
	A vállalat hirdetést adott fel	X								
	Elszámolták a prémiumot						X			
	Elszámolták a SZJA – t.									
	Megérkezett a telefonszámla	X								
	Lakásépitési támogatás		X							
	Nyomtatványt vett a vállalat	X								
	Megérkezett a könyvelés számlája	X								
	A vállalat vállalt könyvelést és kiszámlázta a díjat.									
	Ajánlékba adott egy telefont a vállalat.									

II/8. Eredménykimutatás összeállítása „A” változat szerint
(BANGÓ kereskedő Kft. – adatok ezer Ft – ban)

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	E	K	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele			34.000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke			-
III. Egyéb bevételek			400
IV. Anyagjellegű ráfordítások			12.141
V. Személyi jellegű ráfordítások			2.300
VI. Értékcsokkonési leírás			35
VII. Egyéb ráfordítások			74
A. ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE			19.850
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei			202
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			52
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			150
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY			20.000
X. Rendkívüli bevételek			3.000
XI. Rendkívüli ráfordítások			-
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			3.000
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			23.000
XII. Adófizetési kötelezettség			3.680
F. ADÓZOTT EREDMÉNY			19.320
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			15.000

II/9. Eredménykimutatás összeállítása „B” változat szerint
(Bordó Kft.—adatok ezer Ft - ban)

Egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása összköltség eljárással B változatban

Megnevezés			Megnevezés
I. STR állomány csökkenése			XI. Értékesítés nettó árbevétele
II. Anyagjellegű ráfordítás	83		XII. Aktivált saját teljesítmények
III. Személyi jellegű ráfordítás	2.511		XIII. Egyéb bevételek
IV. Értékcsokkonési leírás	354		
V. Egyéb ráfordítás	1.230		
VI. Üzemi tevékenység ráfordításai	4.178		XIV. Üzemi tevékenység bevételei
összesen			összesen
A. Üzemi tevékenység nyeresége	3.322		H. Üzemi tevékenység vesztesége
VII. Pénzügyi ráfordítás	132		XV. Pénzügyi bevételek
B. Pénzügyi nyereség	128		I. Pénzügyi műveletek vesztesége
C. Szokásos tevékenység nyeresége	3.450		J. Szokásos tevékenység vesztesége
VIII. Rendkívüli ráfordítás	1.500		XVI. Rendkívüli bevételek
D. Rendkívüli nyereség	1.950		Rendkívüli veszteség
E. Adózatlan nyereség	5.400		
IX. Adófizetési kötelezettség	864		
F. Adózott nyereség	4.536		
X. Jövhagyott osztalék	2.880		
G. Mérleg szerinti nyereség	1.656		
Összesen	11.210		Összesen
			11.210

Megoldása III. fejezet Az eredménykimutatás típusai

Osszsköltség eljárással Forgalmi költségeljárással

Termelési szempontból számítja az eredményt **Értékesítési** szempontból számítja az eredményt

Eredmény csökkenítő tétel: Eredmény csökkenítő tétel:
Az üzleti évben felmerült összes költség Az üzleti év értékesítési költsége



KÜLÖNBSÉG:

Aktívált Saját Teljesítmény:

alapértelmezés szerint az az érték, amit a vállalat megtermelt de nem adott el.

Értékesítés költségei + AST = Összes költség

III / 1. feladat megoldása

A.) Lehetőség

(Eladott mennyiség * eladási ár) — (eladott mennyiség * előállítási önköltség)



Értékesítés nettó árbevétele — értékesítés közvetlen költsége

Megoldás:

(172 csomag * 350) — ((172 csomag * 120) = 60200 — 20640 = **39 560.- Ft**

Egyszerűsítve:

$172 * (350 - 120) = 172 * 230 = 39\ 560.- \text{ Ft}$

B.) Lehetőség

Figyelembe veszek a számlításnál minden megtermelt értéket:

- amit eladtam, olyan értékben, amennyiért eladtam.

Értékesítés nettó árbevétele: $172 * 350 = 60\ 200.- \text{ Ft}$

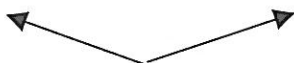
- amennyi nálam maradt, olyan értékben, amennyibe került az előállítás

200 csomagtól eladott 172 csomagot, maradt 28 csomag.

Vagyis: $28 * 120 = 3\ 360.- \text{ Ft}$

Figyelembe veszek a számlításnál minden időszak ki költségét: **24 000.- Ft.**
Tehát: $60\ 200 + 3\ 360 - 24\ 000 = 39\ 560 \text{ Ft}$

Eredménykimutatások



Forgalmi eljárással		Összköltség eljárással	
Értékesítés nettó árbevétele:	60.200	Értékesítés nettó árbevétele:	60.200
Értékesítés költségei:	20 640	Aktívált Saját Teljesítmény:	3 360
		Időszak alatt felmerült összes költség:	24 000
Eredmény:	39 560	Eredmény:	39 560.

Írjon példákat közvetett költségekre:

- a bankok által felszámított számlavezetési jutalék
- az igazgatáshoz kapcsolódó minden költség

Az üzleti évben a közvetett költségek mennyi százaléka csökkenti a vállalat eredményét, ha a termékek negyedét értékesítjük?

Első gondolat: negyede. Ezt a gondolatot máris elvetjük, hiszen a közvetett költségek nem kapcsolódnak a termékekhez közvetlenül, tehát nincs jelentősége az elszámolásuk szempontjából, hogy a termékek, hány százalékat adta el a vállalat.

A helyes válasz: A közvetett költségek egésze 100%-a terheli mindig azt az évet, amikor az felmerül.

Aktívált Saját Teljesítmény		Aktívált = Eszközként állományba vett	
Saját előállítási eszközök aktívált értéke	Saját termelésű készletek állományváltozása	Saját termelésű készlet záro állománya —	Saját termelésű készlet nyitó állománya
Olyan tárgyi eszköz, immateriális jószág értéke, amelyeket a vállalat az üzleti évben saját magának állított elő.	Nem továbbértékesítési céllal, mert ez esetben készlet.	ZÁRÓ — NYITÓ	
Csak pozitív összeg lehet.		Saját termelésű készlet:	- késztermék - félkész termék - befejezetlen termelés
		Többet termelt a vállalat, mint eladott: Z>NY	Az állományváltozás pozitív.
		Lehet ennek ellentéte? - Igen	Többet adott el a vállalat az üzleti év alatt, mint amennyit az üzleti évben termelt: Z<NY
		Az állományváltozás negatív.	

Határozza meg mi minősül közvetlen költségeknek:

Közvetlen költség: pontosan tudjuk, hogy mely termék vagy szolgáltatás előállítására érdekében merült fel. Pontosán ismerjük a költség viselőjét.

A számviteli törvény pontosan meghatározza mi minősül közvetlen költségeknek:

a) Egyértelműen a termék, szolgáltatás előállításához kapcsolható. Pl.: anyagköltség
b) Bizonyíthatóan szoros kapcsolatban van a termékkel, szolgáltatással. Pl.: dolgozók bére és járulékai
c) Mutatók, jellemzők segítségével rászorható a termék, szolgáltatás előállítására. Pl.: energia költség, amortizáció

Hogyan számolja a vállalat az önköltséget?

A vállalkozás kiszámítja, összegyűjti a termék, szolgáltatás előállításával kapcsolatosan az üzleti évben felmerült összes közvetlen költséget. Ezt az időszaki költséget módosítja a befizetett, ellenérték nélküli és zárt értékekkel s az így kapott értéket elosztja a megtermelt mennyiséggel. Ez az összeg az adott terméknek, szolgáltatásnak a közvetlen előállítási önköltsége.

Az önköltség = egy termékre jutó közvetlen költség.

Az önköltség meghatározása nagyon fontos.

Gazdaságossági szempontból:

- ez alapján kalkulálják ki az eladási árat
 - piac által „diktált” ár esetén az önköltség alapján számítják ki, hogy nyereséges vagy veszteséges-e a termék.
- Számviteli szempontból azért fontos, mert önköltségen tartjuk nyilván a saját termelésű készleteket és a saját előállítási eszközöket.

Töltsé ki a következő összefoglaló táblázatot!

Aktív saját teljesítmény	Értékesítés közvetlen költsége és az időszak közvetlen költsége közötti reláció	Többet termeltünk, mint eladtunk
Pozitív szám	Értékesítés < időszak	Pontosan annyit adtunk el, mint amennyit termeltünk
Nulla	Értékesítés = időszak	Kevésbé termeltünk, mint eladtunk
Negatív szám	Időszak > Értékesítés	

Értékesítés közvetlen költsége:

Fogalom: azoknak a készleteknek a költsége (beszerzési ára, közvetlen előállítási önköltsége), amelyeket a vállalat eladott az üzleti év alatt (a szolgáltatás is készlet ebben az értelmezésben hiszen árának minősül).

Csoportjai:

- Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége = gyártottunk és eladtunk
- Eladott árak beszerzési értéke = vettünk és eladtunk
- Eladott, közvetített szolgáltatás értéke = vettünk és eladtunk

Közvetett költség: nem tudjuk pontosan, hogy mely termék, szolgáltatás előállítására érdekében merült fel. Csak a költség felmerülésének a helyét ismerjük.

Pl.: - értékesítési általános ktg-ek (reklam, hirdetés, rakár bérlet)

- igazgatás ktg-e
- egyéb általános ktg.

Értékesítés közvetett ktg-e = időszak közvetett ktg-vel! Nem függ a termeléstől ez az összeg.

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Forgalmi költség eljárással		Összköltség eljárással	
ÉNA:	115 200	ÉNA	115 200
Értékesítés	38 400	AST:	- 2 400
Közvetlen ktg			
Értékesítés	4 000	Összes ktg:	40 000
Közvetett ktg:			
Eredmény	72 800	Eredmény	72 800

III / 2. feladat megoldása

BENDE vállalkozás

Értékesítés közvetlen költsége: 3 795.- Ft

Értékesítés nettó árbevétele: 15 870.- Ft

A vállalat 100 db-ot termelt, de csak 69 db-ot adott el. Maradt: 31 db * 55 = 1 705.- Ft

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Forgalmi költség eljárással		Összköltség eljárással	
ÉNA:	15 870	ÉNA	15 870
Értékesítés	3 795	AST:	1 705
Közvetlen ktg			
Értékesítés	5 400	Anyag:	2 300
Közvetett ktg:			
Eredmény	6 675	Eredmény	6 675
		ÉCS:	600
		Személy:	8 000

Értékesítés nettó árbevétele: 24 000.- Ft

Értékesítés közvetlen költsége: 5 500.- Ft

Aktívált saját teljesítmények: -1650.- Ft (70-100=-30) (-30* 55 = -1.650)

EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Forgalmi költség eljárással		Összköltség eljárással	
ÉNA:	24 000	ÉNA	24 000
Értékesítés	5 500	AST:	-1 650
Közvetlen ktg			
Értékesítés	5380	Anyag:	1700
Közvetett ktg:			
Eredmény	13 120	Eredmény	13 120
		ÉCS:	480
		Személy:	7 050

III / 3. feladat megoldása VIPERA Kft.

Üzemi, üzleti eredmény megállapításához mellékszámítás:

Ertekesítés nettó árbevétele: 43.200.000 Ft
Ertekesítés közvetlen költsége: 26.112.000 Ft
Ertekesítés közvetett költsége: 4.800.000 Ft
Aktivált saját teljesítmények értéke: 1.088.000 Ft

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése			
I	Ertekesítés nettó árbevétele		43.200
II	Aktivált saját teljesítmények értéke		1.088
III	Egyéb bevételek		1.500
IV	Anyagjellegű ráfordítások		13.200
V	Személyi jellegű ráfordítások		16.000
VI	Értéksökkenési leírás		2.800
VII	Egyéb ráfordítások		1.800
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		11.988

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése			
I	Ertekesítés nettó árbevétele		43.200
II	Ertekesítés közvetlen költségei		26.112
III	Az értékesítés bruttó eredménye		17.088
IV	Az értékesítés közvetett költségei		4.800
V	Egyéb bevételek		1.500
VI	Egyéb ráfordítások		1.800
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		11.988
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei		280
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai		580
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-300
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		11.688
X	Rendkívüli bevételek		600
XI	Rendkívüli ráfordítások		5.000
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		4.400
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		7.288
XII	Adófizetési kötelezettség		1.166
F	ADÓZOTT EREDMÉNY		6.122
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY		5.000

III / 4. feladat megoldása
A HELLER Kereskedelmi vállalkozás eredménykimutatása

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tételek száma, megnevezése				E	K	Tárgyév
I	Értékesítés nettó árbevétele					60.000
II	Aktivált saját teljesítmények értéke					22.540
III	Egyéb bevételek					720
IV	Anyagjellegű ráfordítások					43.400
V	Személy jellegű ráfordítások					8.800
VI	Értékcsökkenési leírás					360
VII	Egyéb ráfordítások					400
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKÉNYSÉG EREDMÉNYE					30.300
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei					320
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai					170
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE					150
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY					30.450
X	Rendkívüli bevételek					3.000
XI	Rendkívüli ráfordítások					800
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY					2.200
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY					32.650
XII	Adófizetési kötelezettség					5.224
F	ADÓZOTT EREDMÉNY					27.426
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY					18.000

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tételek száma, megnevezése				E	K	Tárgyév
I	Értékesítés nettó árbevétele					60.000
II	Értékesítés közvetlen költségei					26.000
III	Az értékesítés bruttó eredménye					34.000
IV	Az értékesítés közvetett költségei					4.020
V	i. Egyéb bevételek					720
VI	Egyéb ráfordítások					400
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVEKÉNYSÉG EREDMÉNYE					30.300

III / 5. FELADAT MEGOLDÁSA
PITYMALLAG Kft adatai:

Közvetlen	Közvetett	Összesen
ELÁBE		
Anyajellegű	12.000	12.795
Személyi jellegű	9.351,9	9351,9
Értékcsokkonési leírás	700	700
Összesen	10.846,9	22.846,9

A tétel száma, megnevezése			
I		E	K
Értékesítés nettó árbevétele			28.000
II			-
Aktívált saját teljesítmények értéke			
III			20.000
Egyéb bevételek			
IV			12.795
Anyajellegű ráfordítások			
V			9.352
Személyi jellegű ráfordítások			
VI			700
Értékcsokkonési leírás			
VII			6.153
Egyéb ráfordítások			
A			19.000
ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG			
ÉRTÉKESÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ FORGALMI ELJÁRÁSÚ EREDMÉNY KIMUTATÁSA „A” TÍPUSÚ			

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése			
I		E	K
Értékesítés nettó árbevétele			28.000
II			12.000
Értékesítés közvetlen költségei			
III			16.000
Az értékesítés bruttó eredménye			
IV			10.847
Az értékesítés közvetett költségei			
V			20.000
Egyéb bevételek			
VI			6.153
Egyéb ráfordítások			
A			19.000
ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG			
VIII			300
Pénzügyi műveletek bevételei			
IX			420
Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B			-120
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
C			18.880
SZOKÁSOS VÁLTOZÁSI EREDMÉNY			
X			4.000
Rendkívüli bevételek			
XI			2.880
Rendkívüli ráfordítások			
D			1.120
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			
E			20.000
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY			
XII			3.200
Adófizetési kötelezettség			
F			16.800
ADÓZOTT EREDMÉNY			
G			9.000
MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY			

FTKARCNYI vállalkozás adatai:

Közvetlen	Közvetett	Összesen	
ELABE, eladott közvetített szolgáltatások értéke			
Anyagjellegű	18.000	48.000	69.000
Személyi jellegű	4.300		4.300
Értékcsokkenési leírás	510		510
Összesen	66.000	7.810	73.810

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Aktívált saját teljesítmények értéke
III			Egyéb bevételek
IV			Anyagjellegű ráfordítások
V			Személyi jellegű ráfordítások
VI			Értékcsokkenési leírás
VII			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE
			39.630

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése	E	K	Tárgyév
I			Értékesítés nettó árbevétele
II			Értékesítés közvetlen költségei
III			Az értékesítés bruttó eredménye
IV			Az értékesítés közvetett költségei
V			ii. Egyéb bevételek
VI			Egyéb ráfordítások
A			ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE
			39.630
VIII			Pénzügyi műveletek bevételei
IX			Pénzügyi műveletek ráfordításai
B			PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C			SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X			Rendkívüli bevételek
XI			Rendkívüli ráfordítások
D			RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E			ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII			Adófizetési kötelezettség
F			ADÓZOTT EREDMÉNY
G			MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY
			30.000

Megoldás a IV. fejezethez

A számviteli alapelvekről

1. **A bruttó elszámolás elve:** a bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – a számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.
2. **A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:** A beszámolóban és az alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően- a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan- kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
3. **A világosság elve:** a könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.
4. **A folytonosság elve:** az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.
5. **A lényegesség elve:** lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása –az ésszerűség határain belül- befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.
6. **Az összemérés elve:** az adott időszak eredmények meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számitásba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az időbeli elhatárolás elve:** az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.
7. **A költség-haszon összevetésének elve:** a beszámolóban (mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.
8. **Az egyedi értékelés elve:** az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során az egyedi értékelés elve számviteli törvény szerinti esetekben sajátosan értékesülhet.
9. **Az óvatosság elve:** nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvizetés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltehető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegképesítés időpontja között vált ismerteté. Az értékcsokkokkenéseket, az értékveszteségeket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.
10. **A vállalkozás folytatásának elve:** a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkkenése.

11. A valódiság elve: a könyvvitelen rögzített és a beszámolóban szereplő tételnek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülről is megállapíthatónak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

12. A teljesség elve: a gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezáró üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

13. A következtetés elve: a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátmasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

Megoldás az V. fejezethez
A vagyon elemeiről részletesebben
Tárgyi eszközök, készletek

Határozza meg a tárgyi eszközök, mely sorába kell besorolni!

Gép vásárlásra a vállalat előleget adott	Beruházásra adott előleg
Megvásárolta a gépet, de még nem helyezte üzembe	Beruházás
A gép a termelésben dolgozik	Műszaki berendezések, gépek, járművek
A gép nem termelő tevékenységet végez	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Ugyanez a gép kerülhetne –e tárgyi eszközökön kívüli mérlegSORRA?

Gazdasági cél	Besorolás
A gépet a vállalat kereskedelmi céllal vásárolta	Forgóeszközök – készletek – áru
A gépet a vállalat állította elő értékesítési céllal	Forgóeszközök – készletek - késztermékek

Töltsd ki az alábbi táblázatot a készletek mérleg szerinti csoportosítása alapján!

Készletek		
	Vásárolt	Saját termelésű
Feldolgozza a vállalat	anyagok	befelejezetlen termelés
Feldolgozza vagy értékesíti	-----	félkésztermékek
Értékesíti	áruk	késztermékek

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő eszközöket!

	I évnél hosszabb távú célra Befektetett eszköz	Maximum 1 éves célra Forgóeszköz
Szerszámok a termeléshez	Tárgyi eszköz – műszaki gép	Készlet - anyag
Könyvelési program	Immateriális javak – szellemi termék	Készlet - áru
Vásárolt követény	Befektetett pénzügyi eszköz – tartós hitelvisz. értékpapír	Értékpapír – forgatási célú hitelvisz. értékpapír
Dolgozónak adott kölcsön	Befektetett pénzügyi eszköz – egyéb tartósan adott kölcsön	Követelések – egyéb követelések
Részvény	Befektetett pénzügyi eszköz – tartós részzesedések ...	Értékpapírok – részzesedések...
Bankszámlán lévő pénz	Befektetett pénzügyi eszköz – egyéb tartósan adott kölcsön	Pénzeszköz - bankbetétek

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő kötelezettségeket!

A visszatartás esedékessége	A visszatartás esedékessége	A visszatartás esedékessége
1 éven túl van	Hosszú lejáratú kötelezettség	Rövid lejáratú kölcsön
A vállalat követény bocsátott ki	Tartozások követény kibocsátásból	Szállítók
Árut vett, de még nem fizetett	-----	Rövid lejáratú hitelek
Hitelet vett fel	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Vevőktől kapott előlegek
Előleget kapott értékesítésre	-----	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Pénzügyi lízingtartalozása van	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	Kölcsönt kapott
Kölcsönt kapott	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	Az anyavállalatnak tartozik
Az anyavállalatnak tartozik	Tartós kötelezettség kapcsolt vállallattal szemben	Onkormányzat felé előírt helyi adó
-----	-----	-----

Határozza meg a táblázat elemeihez kapcsolódó mérlegcsoportokat!

Tárgyévi adózott eredmény „benn hagyott” része	Mérleg szerinti eredmény	Tőketartalék	Eredménytartalék	Előző évek adózott eredményének „benn hagyott” és még fel nem használt része	A saját tőke szabad tartalékaiból történő elkülönítés. Ez az összeg nem használható fel szabadon	A létesítő okiratban a tulajdonosok által meghatározott összeg	A létesítő okiratban a tulajdonosok által meghatározott összeg	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Az eszköz oldalon szereplő érték helyesbítés párja	Értékelési tartalék
--	--------------------------	--------------	------------------	--	--	--	--	---------------	---------------------------------------	--	---------------------

Befektetett pénzügyi eszközök
Követelések
Értékpapírok
Kötelezettségek (rövid, hosszú, hátrasorolt)

Megnevezés	Kapcsolt vállalkozás	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás	Egyéb vállalkozás
Jellemzője	Szavazati arány legálább 20 % Anya, leány, társult, közös vezetésű	Szavazati arány 0-20 % között van	Tulajdonosi kapcsolat nincs (nulla)

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő befektetett pénzügyi eszközöket!

Nincs tulajdonosi kapcsolat	0-20% között van a szavazati arány	Legalább 20 % a szavazati arány
Tulajdoni hányadot jelentő befektetés	----- Egyéb tartós részesedés	Tartós részesedés kapcsolatt vállalkozásban
1 éven túli lejáratú követeles	Egyéb tartósan adott kölcsön Tartósan adott kölcsön egyébr részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Tartósan adott kölcsön kapcsolatt vállalkozásban
Tulajdoni hányadot meg nem testestítő értékpapír	Tartós hitelviszonyt megtestestítő értékpapír	

Határozza meg, hogy a mérlegben hova sorolja a következő forogésközöket!

Nincs tulajdonosi kapcsolat	0-20% között van a szavazati arány	Legalább 20 % a szavazati arány
Értékesített a vállalat, elismerték de még nem fizettek	Követelesek egyébr részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	Követelesek kapcsolatt vállalkozással szemben
Kölcsönt adott a vállalat rövid távra	Követelesek egyébr részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	Követelesek kapcsolatt vállalkozással szemben
Váltót fogadott el a vállalat	Követelesek egyébr részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	Követelesek kapcsolatt vállalkozással szemben

Töltse ki az alábbi összefoglaló táblázatot az előlegekről!

Adott előleg	Kapott előleg
Tartalmilag hova sorolandó?	Követelések közé
Mérlegben hol található?	A mérlegben nem a követelések között szerepel, hanem abban a csoportban aminek a vásárlására adta a vállalat az előleget: Immateriális javakra adott előleg Készletekre adott előleg Beruházásra adott előleg
Milyen összeg kerül a mérlegbe?	Atadott összeg mínusz levonható ÁFA
Hova kerül az összeg a mérlegben, ha olyan vállalkozással szemben áll fenn akivel legalább 20% a kapcsolat?	Csak követelés jellegű, de nem követelés, ezért nem kell átsorolni ha tulajdonosi kapcsolat áll fenn. Marad az eredeti során.
Hova kerül az összeg a mérlegben, ha olyan vállalkozással szemben áll fenn akivel 0 és 20% közötti a kapcsolat?	Rövid lejáratú kötelezettség Rövid lejáratú kötelezettség
Hova kerül az összeg, ha meghiusult az ügylet, de még nem történt meg a visszafizetés?	Egyéb követelések közé
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé

A következő táblázat követeléseket és kötelezettségeket tartalmaz. Jelölje „X” jellel, hogy a mérlegben hol szerepel?

	Egyéb követelés	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
ÁFA számlák egyenlege (+)		X
A befizetett társasági adó előleg több, mint a bevallott adó	X	
Költségvetési kiutalási igény: X		
Költségvetési kiutalási igény teljesítése: Y	X	
SZJA számla egyenlege (+)		X
Helyi adó elszámolási számla egyenlege túlfizetést mutat	X	
Költségvetési befizetési kötelezettség: Z		
KBK teljesítése: X	X	
Z < X		
VPOP elszámolási számla egyenlege: (-)	X	

Töltsse ki a következő táblázatot a minta sor alapján:

Megnevezés	A mérleg betűs főcsoportjának megnevezése	A mérleg római számos csoportjának megnevezése	A mérleg arab számos sorának megnevezése
Telek	Befektetett eszköz	Tárgyi eszköz	Ingatlan
AFA tartozás	Kötelezettség	Rövid lejáratú kötelezettség	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Tavalyi eredmény	Saját tőke	Eredménytartalék	Szellemi termék
Program	Befektetett eszköz	Immateriális javak	Anyagok
Felhasználásra váró fa	Forgóeszköz	Készlet	Vevők
Eladott, de még nem fizettek	Forgóeszköz	Követelés	H.L.K. kapcsoló vállalkozással szemben
Leányvállalattól kapott 4 éves kölcsön	Kötelezettség	Hosszú lejáratú kötelezettség	H.L.K. kapcsoló vállalkozással szemben
Bankszámlán 3 évre lekötött pénz	Befektetett eszköz	Befektetett pénzügyi eszköz	Egyéb tartósan adott kölcsön
Céges autó	Befektetett eszköz	Tárgyi eszköz	Egyéb gépek
Előlegret adtak	Forgóeszköz	Követelés	Készletekre adott előleg
Előlegret kaptak	Kötelezettség	Rövid lejáratú kötelezettség	Vevőktől kapott előleg
Kövénny 10 hónapra	Forgóeszköz	Értékpapírok	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Legyártott asztal	Forgóeszköz	Készlet	Késztermék
100% üzletrés	Befektetett eszköz	Befektetett pénzügyi eszköz	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban
Vásárolt gép dobozban	Befektetett eszköz	Tárgyi eszköz	Beruházás
Lízingtartozás 3 évre	Kötelezettség	Hosszú lejáratú kötelezettség	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség
Adott válto	Kötelezettség	Rövid lejáratú kötelezettség	Váltótartozás
Kapott válto	Forgóeszköz	Követelés	Váltókövetelés
Társult vállalatnak adott 3 havi kölcsön	Forgóeszköz	Követelés	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben
5 évre felvett hitel	Kötelezettség	Hosszú lejáratú kötelezettség	Hosszú lejáratú hitel
SZJA tartozás	Kötelezettség	Rövid lejáratú kötelezettség	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Készpénz	Forgóeszköz	Pénzeszköz	Pénztár
Tárgyévi „megmaradt” eredmény	Saját tőke	Mérleg szerinti eredmény	

Dolgozónak adott előleg	Forgóeszköz	Követelés	Egyéb követelés
Követényt bocsátottak ki	Kötelezettség	Hosszú lejáratú kötelezettség	Tartozások követénykibocsátásból
Jövedelemelszámolási számla	Kötelezettség	Rövid lejáratú kötelezettség	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
A boltban lévő eladó csoki	Forgóeszköz	Készlet	Áruk
Anyavállalatnak 6 évre adott kölcsön	Befektetett eszköz	Befektetett pénzügyi eszköz	Tartósan adott kölcsön kapcsolat vállalkozásban
Futószálag	Befektetett eszköz	Tárgyi eszköz	Műszaki gépek

Megoldás a VI. fejezethez

Írja be a táblázatba mely mérlegssorral kapcsolatban alkalmazzuk:

Értékvesztés	Értékhelyesbítés	Értékkülönbözet
Immateriális javak	Készletek	Vagyoni értékű jog
Tárgyi eszközök	Követelések	Szellemi termék
	Befektetett pénzügyi eszközök	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
	Értékpapírok	Műszaki gépek ...
		Egyéb gépek
		Beruházások
		Tenyészállatok
		Részeselek
		csoporthajnal, bizonyos kötelezettségek
		értékpapírok, követelések, eszközök, Befektetett pénzügyi
		mérlegssorok szerint történik a besorolás.
		Nem a hagyományos

Írja be a táblázatba azt a mérleg vagy eredménykimutatás sort, amely az elszámolás párja!

Terv szerinti értékcsökkkenés	Értékcsökkkenési leírás
Terven felüli értékcsökkkenés	Egyéb ráfordítás
Készletek, követelések értékvesztése	Egyéb ráfordítás
Részeselek, értékpapírok értékvesztése	Pénzügyi ráfordítás
Érték helyesbítés	Érték helyesbítés
Értékkülönbözet	Érték helyesbítés tartalek vagy pénzügyi bevételek vagy pénzügyi ráfordítás

Megoldás a VII. fejezethez

Könyveljünk egy kicsit!

Határozza meg, hogy a gazdasági esemény hatását a könyvelési tétel mely oldalára mely számlaszámmal könyveli!

Számlaszám	OLDAL	
38	Bal	Bankszámla nő
41	Bal	Jegyzett tőke csökken
43,45-47	Jobb	Hitelintartozás nő
11	Jobb	Szellemi termék csökken
13	Bal	Termelő berendezés nő
44	Jobb	Kötvénymintartozás nő
18	Bal	Hosszú lejáratú kötvény nő (vásárolt)
41	Jobb	Eredményintartalék nő
31	Bal	Vevőkövetelés nő
17	Jobb	Tartós részesedés csökken
19	Jobb	Adott kölcsön csökken (hosszú)
44	Bal	Kapott kölcsön csökken (hosszú)
42	Jobb	Céltartalék nő
26-28	Bal	Áruk nő
35	Bal	Adott előleg nő
11	Jobb	Szellemi termék csökken
41	Jobb	Tőketartalék csökken
45-47	Bal	Kapott előleg csökken
25	Jobb	Késztermékek csökken
16	Bal	Beruházások nő
41	Bal	Mérleg szerinti eredmény csökken
32	Bal	Anyavállalattal szembeni követelés nő
45-47	Jobb	Anyavállalattal szembeni rövid kötelezettség nő
45-47	Jobb	SZJA tartozás nő
38	Jobb	Pénztár csökken
36	Jobb	Biztosítással szembeni követelés csökken
45-47	Bal	Biztosítással szembeni kötelezettség csökken
41	Jobb	Jegyzett tőke nő
23	Jobb	Felkész termék csökken
12	Bal	Épület nő
19	Bal	Anyavállalattal szembeni adott kölcsön nő
44	Jobb	Anyavállalattal szembeni hosszú kötelezettség nő
42	Bal	Céltartalék csökken
45-47	Jobb	Szállítótartozás nő
23	Jobb	Befejezetlen termelés csökken

Határozza meg, hogy a gazdasági esemény hatását a könyvelési tétel mely oldalára mely számlaszámmal könyveli!

	OLDAL	Számlaszám
Nö az értékesítés nettó árbevétele	Jobb	91-95
Nö a bérköltség	Bal	54
Csökken a pénzügyi bevétel	Bal	97
Nö a rendkívüli bevétel	Jobb	98
Nö az anyagköltség	Bal	51
Nö az egyéb ráfordítás	Bal	86
Csökken a rendkívüli ráfordítás	Jobb	88
Nö az értékcsoökkentési költség	Bal	57
Nö az egyéb bevétel	Jobb	96
Nö az igénybe vett szolgáltatások értéke	Bal	52
Nö a rendkívüli ráfordítás	Bal	88
Nö az eladott árak beszerzési értéke	Bal	81-84

Megoldás a VIII. fejezethez
Készletcsökkenési módszerek

VIII/1. feladat megoldása:

FIFO módszerrel történő számítás :
 1.készletcsökkenés (hitelrőllesztés) értékének számítása :
 $6000 \text{ EUR} \cdot 256 \text{ Ft / EUR} + 5000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} = 2.846.000 \text{ Ft}$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) értékének számítása :
 $4000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} + 14.000 \text{ EUR} \cdot 260 \text{ Ft / EUR} = 4.688.000 \text{ Ft}$
 3.Megmaradt készlet :
 $2000 \text{ EUR} \cdot 260 \text{ Ft / EUR} = 520.000 \text{ Ft}$

Átlaggal történő számítás :
 1. átlagár :
 $6000 \text{ EUR} \cdot 256 \text{ Ft / EUR} + 9000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} / 15.000 \text{ EUR} = 259,6 \text{ Ft / EUR}$
 1.készletcsökkenés (hitelrőllesztés) értékének számítása :
 $259,6 \text{ Ft / EUR} \cdot 11.000 \text{ EUR} = 2.855.600 \text{ Ft}$
 2. átlagár :
 $4000 \text{ EUR} \cdot 259,6 \text{ Ft / EUR} + 16.000 \text{ EUR} \cdot 260 \text{ Ft / EUR} / 20.000 \text{ EUR} = 259,92 \text{ Ft}$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) értékének számítása :
 $18.000 \text{ EUR} \cdot 259,92 \text{ Ft / EUR} = 467.856 \text{ Ft}$
 3.Megmaradt készlet :
 $2000 \text{ EUR} \cdot 259,92 \text{ Ft / EUR} = 519.840 \text{ Ft}$

LOFO módszerrel történő számítás:
 1.készletcsökkenés (hitelrőllesztés) értékének számítása :
 $6.000 \text{ EUR} \cdot 256 \text{ Ft / EUR} + 5.000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} = 2.846.000 \text{ Ft}$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) értékének számítása :
 $16.000 \text{ EUR} \cdot 260 \text{ Ft / EUR} + 2000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} = 4.684.000 \text{ Ft}$
 3.Megmaradt készlet :
 $2.000 \text{ EUR} \cdot 262 \text{ Ft / EUR} = 524.000 \text{ Ft}$

Megoldási táblázat (forintban)

	FIFO	Átlagár	LOFO
Hitelrőllesztés	2.846.000	2.855.600	2.846.000
Szállító tartozás	4.688.000	4.678.560	4.684.000
Záró	520.000	519.840	524.000
Összesen	8.054.000	8.054.000	8.054.000

VII/2. feladat megoldása:

Megoldási táblázat (forintban)

Megnevezés	FIFO	Átlagár	HIFO
Szállítótartozás	3.267.400	3.267.302,5	3.269.200
Kiegyenlítés			
Adott kölcsön	824.200	824.370,1	827.200
Záró készlet	260.400	260.327,4	255.600
Összesen	4.352.000	4.352.000	4.352.000

FIFO módszerrel :

I.készletcsökkedés (szállító kiegyenlítés) értéke :

$$1.800 \text{ USD} * 209 \text{ Ft / USD} + 2.000 \text{ USD} * 216 \text{ Ft / USD} + 1.600 \text{ USD} * 212 \text{ Ft / USD} =$$

$$3.267.400 \text{ Ft.}$$

2.készletcsökkedés (adott kölcsön) értéke :

$$600 \text{ USD} * 212 \text{ Ft / USD} + 1.300 \text{ USD} * 219 \text{ Ft / USD} + 1.900 \text{ USD} * 217 \text{ Ft / USD} = 824.200$$

Ft.

3.Megmaradt készlet :

$$1.200 \text{ USD} * 217 \text{ Ft / EURO} = 260.400 \text{ Ft.}$$

Átlagár módszerrel :

I.átlagár :

$$\frac{1800 * 209 + 2000 * 216 + 12200 * 212}{16.000} = 212,1625 \text{ Ft / EURO}$$

$$16.000$$

I.készletcsökkedés (szállító kiegyenlítés) értéke :

$$15.400 \text{ USD} * 212,1625 \text{ Ft / USD} = 3267302,5 \text{ Ft.}$$

$$\text{Megmaradt : } 16.000 \text{ USD} - 15.400 \text{ USD} = 600 \text{ USD.}$$

2.átlagár :

$$\frac{600 * 212,1625 + 1300 * 219 + 3100 * 217}{5000} = \frac{1084697,5}{5000} = 216,9395 \text{ Ft / USD}$$

$$5000$$

2.készletcsökkedés (adott kölcsön) értéke :

$$3800 \text{ USD} * 216,9395 \text{ Ft / USD} = 824.370,1 \text{ Ft / USD.}$$

3.Megmaradt készlet :

$$1.200 \text{ USD} * 216,9395 \text{ Ft / USD} = 260.327,4 \text{ Ft.}$$

HIFO módszerrel:

I.készletcsökkedés (szállító kiegyenlítés) értéke :

$$2000 \text{ USD} * 216 \text{ Ft / USD} + 12.200 \text{ USD} * 212 \text{ Ft / USD} + 1.200 \text{ USD} * 209 \text{ Ft / USD} =$$

$$3.269.200 \text{ Ft.}$$

2.készletcsökkedés (adott kölcsön) értéke :

$$1.300 \text{ USD} * 219 \text{ Ft / USD} + 2.500 \text{ USD} * 217 \text{ Ft / USD} = 8.277.200 \text{ Ft.}$$

3.Megmaradt készlet :

$$600 \text{ USD} * 217 \text{ Ft / USD} + 600 \text{ USD} * 209 \text{ Ft / USD} = 256.800 \text{ Ft.}$$

VIII/3. feladat megoldása:

FIFO módszer alapján:

1. készletcsökkenés (folyósított előleg) összegének kiszámítása :
 $300 \text{ EUR} * 263 \text{ Ft / EUR} + 120 \text{ EUR} * 260 \text{ Ft / EUR} = 110.400 \text{ Ft.}$
 Maradék = $2600 \text{ EUR} - 120 \text{ EUR} = 2.480 \text{ EUR}$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) összegének kiszámítása :
 $2.480 \text{ EUR} * 260 \text{ Ft / EUR} + 2.100 \text{ EUR} * 262 \text{ Ft / EUR} +$
 $2.540 \text{ EUR} * 256 \text{ Ft / EUR} + 1.380 \text{ EUR} * 268 \text{ Ft / EUR} = 2.215.080 \text{ Ft.}$
 Maradék = $4.880 \text{ EUR} - 1.380 \text{ EUR} = 3.500 \text{ EUR.}$
 Zárókészlet = $3.500 \text{ EUR} * 268 \text{ Ft / EUR} = 938.000 \text{ Ft.}$

Átlagár módszer:

($300 * 263 + 2.600 * 260 + 2.100 * 262$)/ $5.000 = 261,02$
 1. készletcsökkenés (folyósított előleg) összegének kiszámítása :
 $420 \text{ EUR} * 261,02 \text{ Ft / EUR} = 109.628,4 \text{ Ft.}$
 Maradék: $5.000 \text{ EUR} - 420 \text{ EUR} = 4.580 \text{ EUR}$
 $4.580 \text{ EUR} * 261,02 \text{ Ft / EUR.}$
 $(4.580 * 261,02 + 2.540 * 256 + 4.880 * 268) / 12.000 = 262,8$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) összegének kiszámítása :
 $8.500 \text{ EUR} * 262,8 \text{ Ft / EUR} = 2.233.800 \text{ Ft.}$
 Maradék: $12.000 \text{ EUR} - 8.500 \text{ EUR} = 3.500 \text{ EUR}$
 Záró készlet: $3.500 \text{ EUR} * 262,8 \text{ Ft / EUR} = 919.800 \text{ Ft.}$

LIFO módszer:

1. készletcsökkenés (folyósított előleg) összegének kiszámítása :
 $420 \text{ EUR} * 262 \text{ Ft / EUR} = 110.040 \text{ Ft.}$
 Maradék = $2.100 \text{ EUR} - 420 \text{ EUR} = 1.680 \text{ EUR.}$
 2. készletcsökkenés (szállító kiegyenlítés) összegének kiszámítása :
 $4.880 \text{ EUR} * 268 \text{ Ft / EUR} + 2.540 \text{ EUR} * 256 \text{ Ft / EUR} + 1.080 \text{ EUR} * 262 \text{ Ft / EUR} = 2.241.040 \text{ Ft.}$
 Maradék = $1.680 \text{ EUR} - 1.080 \text{ EUR} = 600 \text{ EUR}$
 Zárókészlet = $600 \text{ EUR} * 262 \text{ Ft / EUR} + 2.600 \text{ EUR} * 260 \text{ Ft / EUR} + 300 \text{ EUR} * 263 \text{ Ft / EUR} = 912.100 \text{ Ft.}$

Megoldási táblázat (forintban)

Megnevezés	FIFO	Átlagár	LIFO
Előlegfolyósítás	110.100	109.628,4	110.040
Szállító tartozás kiegyenlítése	2.215.080	2.233.800	2.241.040
Záró készlet	938.000	919.800	912.100
Összesen	3.263.180	3.263.228,4	3.263.180

A Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft.
Módszertani Központjának, valamint
a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolájára
szak- és nyelvkönyvek

Szakkönyvek

Lengyel Márton: Molnár Gabriella: Kubesch Mária: Szeitzné dr. Szabó Mária: Dudásné Bartcza Margit: Balogh Ferenc: Balogh Ferenc: Bánfalvi József: Weinbrenner Gábor: Párkány Mihály: Antalóczy Györgyné: Sökiné dr.-Némón-Sökiné dr. Juhos Júlia: Bércziné dr. Nagy Erzsébet: Murányi István: Vadas Gábor: Gyuraszsa János - Bucsis Imre: Tusor Andras-dr. Sahin-Tóth Gyula: Dr. Boross Marietta: Palesné Retezi Katalin:

Kovács Andrásné-Vajda Tibor: Kovács Andrásné-Vajda Tibor:

Fenyvesné Somló Edit:

Fenyvesné Somló Edit:

Jenőfine Szabó Erika:

Horvá A-Horváth K:

Kovács Balázs-Juhász Szilárd:

Vizi Krisztina:

Hönyine dr. Stephanides Éva:

Hönyine dr. Stephanides Éva:

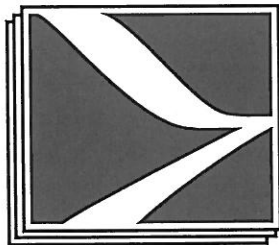
Bán-Botár-Lukács:

Becze Ákosné:

Becze Ákosné-Kovács Bernadette:

Nyelvkönyvek
 Enjoy your food Angol szakmai nyelvkönyv, szakácsok, cukrászok számára
 Be our guest Angol szakmai nyelvkönyv pincérek, vendéglátó eladók, gyorsételek készítésére
 Szakmai szótár szakácsok és cukrászok számára Magyar-Német, Német-Magyar
 Szakmai szótár pincérek és vendéglátó pullosok számára Magyar-Angol, Angol-Magyar
 Deutsch im Tourismus (zsebszótár)
 English in Tourism (zsebszótár)
 Szaknyelvi szótár Magyar-Francia, Francia-Magyar
 Szaknyelvi szótár Magyar-Olasz, Olasz-Magyar
 Szakmai szótár szakácsok és cukrászok számára Magyar-Angol, Angol-Magyar
 Szakmai szótár pincérek és vendéglátó pullosok számára angol közlépek
 KITEK Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv angol közlépek
 Belkereskedelem-Külkereskedelem
 KITEK Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv német közlépek
 KITEK Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv német közlépek
 Belkereskedelem-Külkereskedelem

A kiadványok megvásárolhatóak, illetve megrendelhetők:
 Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft.
 1077 Budapest, Róza u. 4-6. * Postacím: 1367 Bp. Pf. 124 * Telefon/fax: 06-1/351-7580
 E-mail: konyv@kit.hu * Honlap: www.kit.hu



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

- Pénzügyi, számviteli szakképzést nyújtó tanfolyamok
- Vizsgaszervezés
- Szakmai továbbképzések, rendezvények
- Felnőttképzési szolgáltatások
- Szakkönyvkiadás

Részletes információk honlapunkon található:
www.szamviteloktatas.hu

Régió igazgatóságaink:

Budapest	1075 Budapest, Madách tér 3-4.	479-9900	Fax: 479-9901
Debrecen	4026 Péterfia u. 25.	(52) 504-348	Fax: (52) 504-325
Miskolc	3527 Bajcsy-Zsilinszky u. 17.	(46) 509-733	Fax: (46) 509-736
Szeged	6722 Kossuth sgt. 17.	(62)542-500	Fax: (62) 542-501
Veszprém	8201 Nap u. 3.	(88) 580-070	Fax: (88) 580-072

Megbízható szakmai háttér!