

PRO PATRIA AD MORTEM

A számvitel alapjai

Gyakorlófeladatok



PAP ANDREA

Dialog Campus

Pap Andrea

A SZÁMVITEL ALAPJAI

GYAKORLÓFELADATOK

PRO PATRIA AD MORTEM

Pap Andrea

A SZÁMVITEL ALAPJAI
GYAKORLÓFELADATOK

DIALÓG CAMPUS KIADÓ ❖ BUDAPEST

Lektorálta
dr. Taksás Balázs

© Dialóg Campus Kiadó, 2018
© A szerző, 2018

A mű szerzői jogilag védett. Minden jog, így különösen a sokszorosítás, terjesztés és fordítás joga fenntartva. A mű a kiadó írásbeli hozzájárulása nélkül részeiben sem reprodukálható, elektronikus rendszerek felhasználásával nem dolgozható fel, azokban nem tárolható, azokkal nem sokszorosítható és nem terjeszthető.

Tartalom

ELŐSZÓ	7
MÉRLEGTÉTELEK BESOROLÁSA, MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSA	9
Vagyonelemek elhelyezése a mérlegben	11
Mérleg összeállítása	14
BEKERÜLÉSI ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA, ÉRTÉKCSÖKKENÉS SZÁMÍTÁSA	23
Bekerülési érték meghatározása	25
Értékcsökkenés számítása	27
GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KÖNYVELÉSE	31
EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSA	51
ÖSSZEFOGLALÓ GYAKORLÓFELADATOK	67

ELŐSZÓ

A hiánypótló jegyzet a Nemzeti Közszerológati Egyetem Hadtudományi és Honvédtisztképző Kar honvéd tisztjelöltjei számára íródott. Célja, hogy a katonai logisztika alapképzési szakos hallgatók a számvitel alapjai című tantárgy keretében elméletben elsajátított ismereteiket gyakorlati példákön keresztül elmélyíthessék.

A jegyzet tartalmát tekintve úgy került összeállításra, hogy a példákat olyan hallgatók is meg tudják oldani, akik nem gazdasági területen folytatnak tanulmányokat, de minimális óraszámban – bevezetesként a számvitel rejtelmeibe – tanulnak számviteli alapismereteket.

**MÉRLEGTÉTELEK BESOROLÁSA,
MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSA**

Vagyonelemek elhelyezése a mérlegben

1. példa

Jelölje a vagyonelemek helyét X-szel a vállalkozás mérlegében!

A vállalkozás fő tevékenysége: csavargyártás.

Az eszközök és a források megnevezése	Befektetett eszközök	Forgó-eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Szállítóval szembeni tartozás				
Előző évek felhalmozott eredménye				
Banki hitel				
Felhasználási célból beszerzett fémlemez				
Üzleti vagy cégérték				
Csiszológép				
Társadalombiztosítással szembeni kötelezettség				
Ügyviteli számítógép				
Munkavállalóknak fizetendő bér				
Üzleti év eredménye				
Céltartalék				
Készpénz				
Lekötött tartalék				
Norton Antivirus				
Gyártáshoz használt fűrőgép				
Késztermék				
Alapításkor a tagok által rendelkezésre bocsátott összeg				
Bankszámlán lévő pénzeszköz				
Tagi kölcsön				
Tőketartalék				

2. példa

Jelölje a vagyonelemek helyét X-szel a vállalkozás mérlegében!

Az eszközök és a források megnevezése	Befektetett eszközök	Forgó-eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Földterület				
Szellemi termékek				
Csekk				
Elszámolási betétszámla				
Munkavállalókkal szembeni tartozás				
Beruházások				
Vagyoni értékű jogok				
Eredménytartalék				
Alapítókkal szembeni követelések				
Szállítókkal szembeni kötelezettség				
Műszaki berendezések, gépek, járművek				
Tartós részesedés				
Segédanyag				
Tőketartalék				
Késztermék				
Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban				
Betétdíjas göngyölegek				
Eladásra vásárolt kötvények				
Költségvetéssel szembeni kötelezettség				
Társadalombiztosítással szembeni kötelezettség				
Jegyzett tőke				
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból				
Váltókövetelések				
Növendékállatok				
Államkötvények				
Rövid lejáratú hitelek				
Váltótartozások				

3. példa

Jelölje a vagyonelemek helyét a vállalkozás mérlegében!

A megoldást a mérlegfőcsoport/csoport tételszintű jelölésével végezze!

Az eszközök és a források megnevezése	Befektetett eszközök	Forgó-eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Irodaépület				
Pénztár				
Munkavállalókkal szembeni bértartozás				
Értékelési tartalék				
Fenntartási anyag				
Céltartalék a jövőbeni kötelezettségekre				
Telek				
Vásárolt számviteli szoftver*				
Deviza-betétszámla				
Vállalkozás által kibocsátott kötvény				
Felújítások				
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír				
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
Forgácsoló berendezések				
Kamatozó betétszámla				
Tőketartalék				
A dolgozó vállalkozással szembeni kártérítési tartozása				
Egy hónapra kölcsönadott pénzeszköz				
Gépbérleti jog				
Anyagvásárlásból eredő tartozás				
Vállalkozás alapításakor fizetett ügyvédi díj (aktivált)				
Pénzügyi lízing miatti tartós követelés				
Áruvásárláshoz négy hónapra felvett hitel				
Szabadalmi jog				
Peresített követelés				

Az eszközök és a források megnevezése	Befektetett eszközök	Forgó-eszközök	Saját tőke	Kötelezettségek
Immateriális javakra adott előlegek				
Vállalkozás adózott eredménye (veszteség)				
Készletekre adott előlegek				
Munkavállalóknak folyósított előlegek				
Szállítói tartozás fejében kiállított váltó				
Áruértékesítésből eredő követelés				
Anyagbeszerzésből származó kötelezettség				

*tulajdonjogszerzéssel

Mérleg összeállítása

1. példa

Számítsa ki a hiányzó összegeket! Hasonlítsa össze a két társaság eszközeinek és forrásainak összetételét! Értékelje a társaságok gazdasági tevékenységét!

Két gazdasági társaság mérlegéből a következő információk állnak rendelkezésre (adatok ezer Ft-ban):

Mérleg, 20XX. december 31-én

ESZKÖZÖK	A	B	FORRÁSOK	A	B
	GAZDASÁGI TÁRSASÁG			GAZDASÁGI TÁRSASÁG	
Befektetett eszközök	25 280	.....	Saját tőke	41 600	41 550
Forgóeszközök	.....	57 280	Kötelezettségek	.....	.....
Készletek	.....	25 210	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 780	.....
Követelések	–	12 170	Rövid lejáratú kötelezettségek	.....	32 680
Pénzeszközök	13 280	.....		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	52 430	.....	FORRÁSOK ÖSSZESEN	.....	82 490

2. példa

Egészítse ki a megadott mérlegsémákat a megfelelő összegekkel!

Mérleg 20XX. december 31.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök	28 350	D. Saját tőke	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	3 200	I. JEGYZETT TŐKE	6 500
		II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	500
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		III. TŐKETARTALÉK	2 820
		IV. EREDMÉNYTARTALÉK	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 500	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	5 870
		VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	700
B. Forgóeszközök		VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 200
I. KÉSZLETEK	1 800	E. Céltartalékok	300
II. KÖVETELÉSEK		F. Kötelezettségek	15 680
III. ÉRTÉKPAPÍROK	960	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 480	II: HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 600
		III: RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
C. Aktív időbeli elhatárolások	-	G. Passzív időbeli elhatárolások	-
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	42 820

3. példa

Egészítse ki a megadott mérlegsémákat a megfelelő összegekkel!

Mérleg 20XX. december 31.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök	43 450	D. Saját tőke	50 000
B. Forgóeszközök		F. Kötelezettségek	
I. KÉSZLETEK	-	II: HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
II. KÖVETELÉSEK	52 800	III: RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	45 800

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
IV. PÉNZESZKÖZÖK			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>	<i>112 500</i>	<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

4. példa

Egészítse ki a megadott mérlegsémákat a megfelelő összegekkel!

Mérleg 20XX. december 31.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		I. JEGYZETT TŐKE	42 500
		III. TŐKETARTALÉK	5 300
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	22 460	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 800
B. Forgóeszközök		VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	
II. KÖVETELÉSEK	13 260	E. Céltartalékok	1 420
IV. PÉNZESZKÖZÖK	4 800	F. Kötelezettségek	
		HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	1 000
		HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 310
		III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7 260
C. Aktív időbeli elhatárolások		G. Passzív időbeli elhatárolások	-
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	<i>58 760</i>

5. példa

Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét!

A vállalkozásról a következő vagyoni információk állnak rendelkezésre 20XX. január 1-jén (adatok ezer Ft-ban):

Termelést közvetlenül szolgáló gépek bruttó értéke	20 000
Termelést közvetlenül szolgáló gépek értékcsökkenése	10 000
Ügyviteli számítógépek nettó értéke	1 000
Elszámolási betétszámlán rendelkezésre álló betét	1 500
Tartós befolyásolási céllal vásárolt részvények értéke	700
Vevők	5 500
Késztermékek	13 250
Dolgozóknak adott munkáltatói kölcsön (egy éven túli)	1 800
Áruvásárlásból adódó kötelezettség	8 000

Dolgozóknak fizetendő bér	2 500
Munkavállalóknak adott előleg	700
Társadalombiztosítási kötelezettség	1 300
Windows XP	500
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	5 500
Előző évek felhalmozott nyeresége	3 800
Társasági adó – befizetési kötelezettség	500
Személyijjvédelemadó-tartozás	400
Tartós bankbetét	800
Kötvények (forgatási célra vásárolt)	300
Készpénz	50
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke	9 000
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	3 000
Épületek nettó értéke	15 000
Jegyzett tőke	.....
Váltókövetelés	200
Anyagok	5 500

Mérleg 20XX. december 31.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		I. JEGYZETT TŐKE	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		III. TŐKETARTALÉK	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		IV. EREDMÉNYTARTALÉK	
B. Forgóeszközök		VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	
I. KÉSZLETEK		E. Céltartalékok	
II. KÖVETELÉSEK		F. Kötelezettségek	
III. ÉRTÉKPAPÍROK		II: HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
IV. PÉNZESZKÖZÖK		III: RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
C. Aktív időbeli elhatárolások		G. Passzív időbeli elhatárolások	
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

6. példa

Állítsa össze a vállalkozás mérlegét!

A vállalkozás számviteli információs rendszeréből az alábbi adatok állnak rendelkezésre 20XX. december 31-én (adatok ezer Ft-ban):

Szállítókkal szembeni tartozások	22 730
Gyártóeszközök	58 000

Saját göngyölegek	840
Épületek értéke	88 000
Belföldi követelések	26 430
Lekötési célra vásárolt kötvények	5 250
Forgatási célú kötvények	4 240
Beruházási és fejlesztési hitel	15 300
Beruházási hitel következő évben esedékes törlesztőrészelete	1 530
Erőgépek értéke	8 600
Ügyviteli számítógépek értéke	3 200
Gépbérleti jog	3 250
Vevőktől kapott előleg	5 400
Alapanyagok	5 200
Visszavásárolt saját részvények értéke	1 000
Készpénz	240
Eredménytartalék	57 000
Késztermékek	35 000
Jegyzett tőke	145 000
Adózott eredmény	.....
Bértartozás	9 400
Bankszámlapénz	2 350
Társadalombiztosítási kötelezettség	4 700
Személyijövedelemadó-tartozás	470
Lekötött bankbetét	6 500

ÉVES BESZÁMOLÓMÉRLEG „A” változat

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	Bázisév	Tárgyév
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
I/1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
I/2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
I/3. Vagyoni értékű jogok		
I/4. Szellemi termékek		
I/5. Üzleti vagy cégérték		
I/6. Immateriális javakra adott előlegek		
I/7. Immateriális javak értékhelyesbítése		
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		
II/3. Egyéb berendezések, felszerelések és járművek		
II/4. Tenyészállatok		
II/5. Beruházások, felújítások		
II/6. Beruházásokra adott előlegek		
II/7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
III/1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
III/2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
III/3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
III/4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
III/5. Egyéb tartós részesedés		
III/6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
III/7. Egyéb tartósan adott kölcsön		
III/8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
III/9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
III/10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B. FORGÓESZKÖZÖK		
I. KÉSZLETEK		
I/1. Anyagok		
I/2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		
I/3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
I/4. Késztermékek		
I/5. Áruk		
I/6. Készletekre adott előlegek		
II. KÖVETELÉSEK		
II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)		

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	Bázisév	Tárgyév
II/2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
II/3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
II/4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással		
II/5. Váltókövetelések		
II/6. Egyéb követelések		
II/7. Követelések értékelési különbözete		
II/8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III. ÉRTÉKPAPÍROK		
III/1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
III/2. Jelentős tulajdoni részesedés		
III/3. Egyéb részesedés		
III/4. Saját részvények, saját üzletrészek		
III/5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
III/6. Értékpapírok értékelési különbözete		
IV. PÉNZESZKÖZÖK		
IV/1. Pénztár, csekkek		
IV/2. Bankbetétek		
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3. Halasztott ráfordítások		
<i>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</i>		

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	Bázisév	Tárgyév
D. SAJÁT TŐKE		
I. JEGYZETT TŐKE		
Ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben		
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
III. TŐKETARTALÉK		
IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
VI/1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
VI/2. Valós értékelés értékelési tartaléka		
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY		
E. CÉLTARTALÉKOK		
1. CÉLTARTALÉK VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGEKRE		
2. CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE		
3. EGYÉB CÉLTARTALÉK		
F. KÖTELEZETTSÉGEK		
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
I/1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	Bázisév	Tárgyév
I/2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
I/3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
I/4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
II/1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
II/2. Átváltoztatható kötvények		
II/3. Tartozások kötvénykibocsátásból		
II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek		
II/5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
II/6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
II/7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
II/8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
II/9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
III/1. Rövid lejáratú kölcsönök		
a) Ebből az átváltoztatható kötvények		
III/2. Rövid lejáratú hitelek		
III/3. Vevőktől kapott előlegek		
III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		
III/5. Váltótartozások		
III/6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
III/7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
III/8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
III/9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
III/10. Kötelezettségek értékelési különbözete		
III/11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
3. Halasztott bevételek		
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		

**BEKERÜLÉSI ÉRTÉK MEGHATÁROZÁSA,
ÉRTÉKCSÖKKENÉS SZÁMÍTÁSA**

Bekerülési érték meghatározása

1. példa

Egy vállalkozó alapanyag-elszámolásából az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Megnevezés	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)
Nyitóállomány	2 500	180
1. beszerzés	600	165
2. beszerzés	800	160
I. félévi felhasználás	3 000	–
3. beszerzés	700	190
4. beszerzés	1 200	185
II. félévi felhasználás	1 800	–
Zárókészlet	.....	–

Kiegészítés: Az év végi leltározás során az alapanyagokból 250 kg hiány került megállapításra.

Feladat

Állapítsa meg az I. és II. félévi felhasználást, és a december 31-i zárókészletet HIFO-, valamint FIFO-eljárással!

2. példa

Egy gazdasági társaság anyagfőeségeinek nyilvántartási adatai a következők:

Nyitókészlet:

Nyersanyagok

594 000 Ft (1 800 kg)

Fenntartási anyag

450 db (320 Ft/db)

Megnevezés	Nyersanyagok		Fenntartási anyagok	
	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)
1. beszerzés	1 000	320	300	280
2. beszerzés	820	340	180	300
I. felhasználás	2 800	–	800	–
3. beszerzés	1 040	322	480	330
II. felhasználás	1 500	–	310	–
4. beszerzés	1 340	325	150	325

Megnevezés	Nyersanyagok		Fenntartási anyagok	
	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)
5. beszerzés	1 700	335	100	322
Értékesítés	1 200	–	200	–
Apportátadás	1 100	–	180	–

A december 31-én ismert piaci ár a nyersanyagoknál 324,57 Ft/kg, a fenntartási anyagoknál 328 Ft/db. A mérlegkészítéskor ismert piaci ár a nyersanyagoknál 325,5 Ft/kg, a fenntartási anyagoknál 321 Ft/db.

Feladat

Határozza meg a tárgyidőszaki csökkenések értékét és a zárókészlet mérlegértékét, ha a vállalkozás a nyersanyagok értékelésére a HIFO-, a fenntartási anyagok értékelésére a FIFO-módszert alkalmazza!

3. példa

Egy vállalkozó alapanyag-elszámolásából az alábbiakat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)
Nyitóállomány	9 500	1 180
1. beszerzés	8 800	1 150
2. beszerzés	9 300	1 100
I. félévi felhasználás	22 600	
3. beszerzés	8 400	1 120
4. beszerzés	21 600	1 130
II. félévi felhasználás	29 500	
Értékesítés	1 500	
Zárókészlet nyilvántartás alapján	.....
Hiány	.....
Zárókészlet a tényleges mennyiségi felvétel alapján	2 800	

Mérlegkészítéskor ismert piaci ár 1 110 Ft/kg

Feladat

- Számítsa ki a felhasználások, az értékesítés és a hiány értékét, ha a vállalkozás az alapanyagok értékelésére a gördülő (csúsztatott) átlagár, halmozott átlagár módszert alkalmazza!
- Határozza meg az alapanyag mérlegértékét!

4. példa

Egy vállalkozás beruházást hajt végre. A tárgyi eszköz beszerzésre vonatkozó információk a következők:

A gép importszámla szerinti értéke	4 850 000 Ft
Vámköltség	
Szállítási költség (áfa nélkül)	700 000 Ft
Vámhatóság által kivetett illeték	40 000 Ft
Belföldön beszerzett tartozékok értéke (27% áfával)	355 600 Ft
Bizományosi díj (áfa nélkül)	180 000 Ft
Kapott támogatás	280 000 Ft
Belföldön beszerzett tartalék alkatrészek értéke (27% áfával)	76 200 Ft
Alapozás és üzembehelyezés díja áfa nélkül	95 000 Ft
Kivetett hatósági díj	15 000 Ft
Aktiválásig beszerzett tartalék alkatrész (áfa nélkül)	87 000 Ft
Aktiválás után beszerzett tartalék alkatrész (áfa nélkül)	35 000 Ft

Feladat

Határozza meg a gép bekerülési értékét!

Értékcsökkenés számítása**1. példa**

A forgácsoló gép bekerülési értéke:	20 400 000 Ft
A beszerzés időpontja:	2015. 11. 01.
Az üzembe helyezés időpontja:	2016. 01. 01.
Az élettartama öt évre tervezett, az élettartama végén várhatóan hasznosuló érték:	4 200 000 Ft

A gép tervezett teljesítménye 15 000 gépóra, amelyet az alábbi eloszlásban teljesít:

Év	Teljesítmény (gépóra)
2016	4 500
2017	3 500
2018	3 000
2019	2 500
2020	1 500

Feladat

Számítsa ki a gép terv szerinti értékcsökkenési leírását, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását a használati idő alatt, ha a vállalkozás az értékcsökkenést

- lineárisan,
- teljesítményarányosan,
- számtani sor (évek száma összege) módszerével,
- mértani sor módszerével (fix kulcs: 35%, maradványérték: 2 366 993 Ft) számolja el!

Lineáris módszer esetén:

Év	Bruttó érték	Éves értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
2016	20 400 000			
2017	20 400 000			
2018	20 400 000			
2019	20 400 000			
2020	20 400 000			

Teljesítményarányos értékcsökkenés elszámolása esetén:

Év	Bruttó érték	Teljesítmény (gépóra)	Éves értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
2016	20 400 000	4 500			
2017	20 400 000	3 500			
2018	20 400 000	3 000			
2019	20 400 000	2 500			
2020	20 400 000	1 500			

Évek száma összege módszer esetén:

Év	Bruttó érték	Leírási arányszám	Éves értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
2016	20 400 000				
2017	20 400 000				
2018	20 400 000				
2019	20 400 000				
2020	20 400 000				

Mértani sor módszerével:

Év	Bruttó érték	Leírási kulcs	Éves értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
2016	20 400 000				
2017	20 400 000				
2018	20 400 000				
2019	20 400 000				
2020	20 400 000				

2. példa

Egy teherautó bekerülési értéke 15 660 000 Ft, a beszerzés időpontja 2016. 07. 08., az üzembe helyezés időpontja 2016. 10. 01.

A tervezett élettartama öt év, az élettartama végén várhatóan hasznosuló érték 2 400 000 Ft.

A hasznos élettartama végén az eszköz lecserélését tervezik.

A jármű tervezett futásteljesítménye a vállalkozás működési terve alapján, összhangban a gyártó ajánlásával: 2016-ban 15 000 km, a következő években rendre 31 000 km, 27 000 km, 22 000 km, 19 000 km, 16 000 km.

Feladat

Mutassa be a gép terv szerinti értékcsökkenési leírását, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását a használati idő alatt, ha a vállalkozás az értékcsökkenést

- lineárisan,
- teljesítményarányosan,
- évek száma összege (számtani sor) módszerével számolja el!

3. példa

Egy gazdasági társaság tevékenységét bővíteni kívánja, ezért beruházást végez 2016. április 22-én.

A beruházással kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

1. import gépsor számla szerinti értéke	75 000 CHF
2. az aktiválás napjáig beszerzett tartalék alkatrész	10 500 CHF
A vásárlás napján	
– devizavételi árfolyam	265 Ft/CHF
– devizaeladási árfolyam	269 Ft/CHF
3. vámkölttség	12%

4. a gépsor belföldi szállítási költsége	1 250 000 Ft
5. az aktiválás napjáig átutalt biztosítási díj	125 000 Ft
6. az aktiválás után átutalt biztosítási díj	180 000 Ft
7. saját tevékenységben végzett alapozási és üzembehelyezési költség	
8. aktiválás után beszerzett tartozékok értéke	925 000 Ft
9. áfa	27%
10. az üzembe helyezés időpontja	2016. 07. 01.

Kiegészítő információk:

1. Várhatóan realizálható érték a hasznos élettartam után 722 920 Ft.
2. A vállalkozás a tárgyévi értékcsökkenést teljesítményarányos leírással akarja elszámolni hat év alatt. A tervezett teljesítmény 80 000 gépóra.
3. Teljesítmény évenkénti alakulása: első év 10 000 gépóra, második év 20 000 gépóra, harmadik év 18 000 gépóra, negyedik év 15 000 gépóra, ötödik év 12 000, hatodik év 5 000.
4. Karbantartás a negyedik évben 80 000 Ft, felújítás az ötödik évben 1 200 000 Ft + 27% áfa. Az ötödik évben a felújításig teljesített gépórák száma 5 000 gépóra, a felújítás következtében a berendezés teljesítménye 15 000 gépórával nőtt, a használati idő két évvel kitolódott.

Feladat

- a) Határozza meg a gép bekerülési értékét!
- b) Határozza meg a gép nettó értékét az első, második, harmadik, negyedik, ötödik év végén!

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KÖNYVELÉSE

Sor-szám	Gazdasági esemény	Eszköz		Forrás		Mérleg (vagyon) főösszege		Csak az eszközök összetétele változott	Csak a források összetétele változott
		+	-	+	-	+	-		
19.	Hízóállat vásárlása készpénzért								
20.	Gépbérleti jog vásárlása számla alapján								
21.	Eredménytartalékból lekötés tőketartalékba								
22.	Adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba								

2. példa

Tételelemzés alapján mutassa be az események hatásait!

	Gazdasági események	Mi változott?	Számla neve	Eszköz, forrás	Változás iránya	Mérleg-főösszeg
1.	Készpénzbefizetés bankszámlára					
2.	Elszámolásra kiadott összeg az anyagbeszerző részére					
3.	Vevőkkel szembeni követelés megérkezett a bankszámlára					
4.	Anyagvásárlás készpénzért					
5.	Készpénzes beszerzéshez kapcsolódó áfa					
6.	A felvett hitel összegét a bankszámlánkon jóváhagyja a hitelintézet					
7.	Eredménytartalékból jegyzett tőke emelése, amelyről a cégbíróóság végzése megérkezett					
8.	Gépvásárlás számla ellenében					

	Gazdasági események	Mi változott?	Számla neve	Eszköz, forrás	Változás iránya	Mérleg- főösszeg
9.	Korábban vásárolt tárgyi eszköz használatbavétele (üzembe helyezés)					
10.	Szállítókkal szembeni tartozás kiegyenlítése hitelből					

3. példa

Gipsz Jakab és barátai a tárgyév során alapítottak egy kereskedelmi tevékenységet folytató korlátolt felelősségű társaságot, amelyet a cégbíróság 15 napon belül bejegyzett a cégnyilvántartásba. A korlátolt felelősségű társaság 6 500 000 Ft törzstőkével lett létrehozva. A törzstőke a következő elemekből tevődik össze:

- 4 000 000 Ft készpénz,
- 2 500 000 Ft nem pénzbeli betétként (apportként) átadott raktárépület.

A tulajdonosok a készpénz teljes összegét a hitelintézetnél befizették, és az apportot a társaság rendelkezésére bocsátották.

A tárgyév során az alábbi néhány gazdasági esemény következett be a Kft.-nél:

1. A vállalkozás árut vásárolt 5 100 000 Ft értékben 30 napos fizetési határidőre.
2. A vállalkozás a szállítóval szembeni kötelezettségből 3 100 000 Ft-ot elszámolási betétszámláról átutalt.
3. A vállalkozás a házipénztárba 250 000 Ft készpénzt vett fel.
4. A szállítói tartozás fennmaradó összegét rövid lejáratú hitelből teljesítette a társaság.
5. A vállalkozás árukészletének egy részét értékesítette a vevőnek. Az eladott áru könyv szerinti értéke 1 800 000 Ft, eladási ára 2 300 000 Ft.
6. Az árukészlet értéke rongálódás következtében 15%-kal csökkent.
7. A vállalkozás készpénzért értékesített a megrongálódott készletből 580 000 Ft könyv szerinti értékű árut, amelynek eladási ára 500 000 Ft.
8. A vállalkozás a biztosítótól 360 000 Ft kártérítést kapott az elszámolási betétszámlájára.
9. A vállalkozás elszámolta a dolgozók bruttó bérét bérköltséggént, amelynek összege 185 000 Ft.
10. A vállalkozás egyik üzleti partnere a rövid lejáratú hitelből 1 000 000 Ft-ot átvállalt.

Feladat

- a) Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét!
- b) Mutassa be a tárgyévben bekövetkezett gazdasági események hatását a mérlegben!

Megjegyzés: Az egyszerűsítés miatt az adóelszámolásoktól eltekintünk!

Nyitómérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

Gazdasági események hatása a mérlegre:

1. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Szállítók	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

2. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Szállítók	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

3. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Szállítók	
Pénztár			

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

4. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár			
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

5. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár			
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

6. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár			
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

7. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár			
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

8. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár			
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

9. esemény:

Mérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

Főkönyvi kivonat

Főkönyvi számlaszám	Számla neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Ingatlanok				
	Áruk				
	Vevők				
	Pénztár				
	Elszámolási betét				
	Jegyzett tőke				
	Rövid lejáratú hitelek				
	Szállítók				
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
	Eredményszámla				
	Nyitómérlegszámla				
	Összesen				

Főkönyvi kivonat

Főkönyvi számlaszám	Számla neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Ingatlanok				
	Áruk				
	Vevők				
	Pénztár				
	Elszámolási betét				
	Eszközök összesen				
	Jegyzett tőke				
	Rövid lejáratú hitelek				
	Szállítók				
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
	Nyitómérlegszámla				
	Források összesen				
	Mérlegszámlák összesen				
	Béreköltség				
	ELABÉ				
	Egyéb ráfordítások				
	Árbevétel				
	Egyéb bevételek				
	Eredményszámlák összesen				
	Összesen				

Zárómérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Ingatlanok		Jegyzett tőke	
Áruk		Eredmény	
Vevők		Rövid lejáratú hitelek	
Pénztár		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

4. példa

A vállalkozás üzleti év január elsején a következő vagyonelemekkel rendelkezik:

Bankbetét	4 800 E Ft,
Pénztár	1 200 E Ft,
Jegyzett tőke	6 000 E Ft.

Tárgyévi kiemelt gazdasági események:

1. A vállalkozás árut szerez be 4 800 E Ft értékben a szállítótól 15 napos halasztott fizetési határidővel.
2. A vállalkozás anyagot vásárol készpénzért 420 E Ft értékben.
3. A szállítókkal szembeni kötelezettség felét elszámolási betétszámláról átutalja a vállalkozás.
4. A vállalkozás 4 200 E Ft értékű árut értékesít 4 800 E Ft-ért egyik vevőjének halasztott fizetéssel.
5. A szállítókkal szembeni kötelezettség fennmaradó részét hitelből kiegyenlíti a vállalkozás.
6. A megmaradt árukészlet egy tüzeset során megrongálódott, ezért selejtezésre került.
7. A teljes anyagkészlet felhasználásra került a tárgyidőszakban.
8. A biztosító által átutalt kártérítés 650 E Ft.

Feladat

- a) Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét!
- b) Könyvelje számlasorosan a tárgyévi kiemelt gazdasági eseményeket!
- c) Könyvelje idősorosan, naplóban a tárgyévi kiemelt gazdasági eseményeket!
- d) Készítse el a főkönyvi kivonatot, és állítsa össze a zárómérleget!

Nyitómérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Pénztár		Jegyzett tőke	
Bankbetétek			
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Megjegyzés
		Számla		Összeg		

Főkönyvi kivonat

Főkönyvi számlaszám	Számla neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2.	Anyagok				
2.	Áruk				
3.	Vevők				
3.	Pénztár				
3.	Elszámolási betétszámla				
	Eszközök összesen	16 670 000	8 040 000	8 630 000	–
4.	Jegyzett tőke				
4.	Kötelezettségek (hitel)				
4.	Kötelezettségek (szállítók)				
4.	Nyitómérlegszámla				
	Források összesen	10 800 000	19 200 000	–	8 400 000
	Mérlegszámlák összesen	27 470 000	27 240 000	8 630 000	8 400 000

Főkönyvi számlaszám	Számlya neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5.	Költségek				
8.	Ráfordítások				
9.	Bevételek				
	Eredményszámlák összesen	5 220 000	5 450 000	5 220 000	5 450 000
	Mindösszesen	32 690 000	32 690 000		

Zárómérleg, (dátum), E Ft-ban

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Vevők		Jegyzett tőke	
Pénztár		Eredmény	
Bankbetétek		Hitelek	
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

5. példa

Egy vállalkozás nyitómérlegének adatai tárgyév január 1-jén, E Ft-ban a következők:

Mérleg 20XX. január 1. (E Ft)

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke	7 800
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		I. JEGYZETT TŐKE	
3. Vagyon értékű jogok	800	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-1 500
4. Szellemi termékek	600		
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		III. TŐKETARTALÉK	-
2. Műszaki gépek		IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-500
3. Egyéb berendezések		V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-400
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	1 000	E. Céltartalékok	250
B. Forgóeszközök		F. Kötelezettségek	7 400
I. KÉSZLETEK		II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
1. Anyagok	700	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	3 200
4. Késztermékek	900	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 200

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
II. KÖVETELÉSEK		4. Szállítók	1 500
1. Vevők	3 500	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 700
IV. PÉNZESZKÖZÖK			
1. Pénztár, csekkek	500		
2. Bankbetétek	5 000		
C. Aktív időbeli elhatárolások		G. Passzív időbeli elhatárolások	–
<i>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</i>		<i>FORRÁSOK ÖSSZESEN</i>	

Kiegészítő adatok:

1. A vagyoni értékű jogok bruttó értéke 1 500 000 Ft.
2. A szellemi termékek bruttó értéke 1 100 000 Ft.
3. A műszaki gépek bruttó értéke 2 500 000 Ft, leírásuk lineáris módszerrel történik öt év alatt. A gépek átlagosan 3,5 évesek.
4. Az egyéb berendezések halmozott értékcsökkenése 800 000 Ft.
5. A vállalkozás vásárolt készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.
6. A késztermékekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet.
7. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből adó tartozás 350 000 Ft, a jövedelem-elszámolás 1 700 000 Ft, a tb-kötelezettség 650 000 Ft.

Gazdasági események:

1. Főkönyvi számlák megnyitása
2. Adózott eredmény átvezetése
3. A társaság anyagot vásárolt. A vásárolt anyag számla szerinti értéke 3 100 000 Ft + 27% áfa.
4. Anyagfelhasználás történt a termeléshez 3 500 000 Ft értékben.
5. A pénzügyintézet értesítése szerint az adott kölcsönök jóváírt törlesztőrészelete 300 000 Ft, a kamata 150 000 Ft.
6. A vállalkozás felé leszámlázott fizetendő bérleti díj 1 200 000 Ft + 27% áfa.
7. A társaság felveszi a bérfizetéshez szükséges pénzt a pénztárba, majd kifizeti a béreket.
8. Vevőknek értékesítésre került késztermék 2 400 000 Ft + 27% áfáért.
9. A beruházási hitelek törlesztőrészelete 600 000 Ft, fizetett kamat 200 000 Ft.
10. A részesedések után befolyt osztalék 100 000 Ft.
11. A tárgyévben 850 000 Ft értékű vevőkövetelésünk behajthatatlan.
12. Szállítói tartozásból a vállalkozás kiegyenlít 2 437 000 Ft-ot.
13. Tárgyévi céltartalék-szükséglet 500 000 Ft.
14. Tárgyidőszaki költségek:

• Szállítótól igénybe vett szolgáltatás	500 000 Ft + 27% áfa
• Bankköltség	160 000 Ft
• Bérköltség	2 400 000 Ft
• Bérjárulékok (tb-vel szemben)	720 000 Ft
• Értécsökkenési leírás	
• Vagyoni értékű jogok után	250 000 Ft
– Szellemi termékek után	200 000 Ft
– Műszaki gépek után	500 000 Ft
– Egyéb berendezések után	300 000 Ft
15. A késztermékek leltár szerinti záróállománya	600 000 Ft.

Feladat

- Könyvelje számlasorosan a gazdasági eseményeket!
- Készítse el a főkönyvi kivonatot!
- Készítse el a vállalkozás eredménykimutatását és a zárómérlegét!

Főkönyvi kivonat (E Ft)

Főkönyvi számlaszám	Számla neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Vagyoni értékű jogok				
1.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése				
1	Szellemi termékek				
1	Szellemi termékek értékcsökkenése				
1.	Műszaki gépek				
1.	Műszaki gépek értékcsökkenése				
1.	Egyéb berendezések				
1.	Egyéb berendezések értékcsökkenése				
1.	Adott kölcsönök				
2.	Anyagok				
2.	Késztermékek				
3.	Vevők				
3.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				
3.	Pénztár				
3.	Elszámolási betétszámla				
	Eszközök összesen	29 098	16 747	12 351	-
4.	Jegyzett tőke				
4.	Eredménytartalék				
4.	Adózott eredmény				
4.	Céltartalékok				
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek				
4.	Szállítók				
4.	Jövedelemelszámolás				
4.	Tb-kötelezettség				
4.	Adótartozás				
4.	Nyitómérlegszámla				
	Források összesen	28 933	49 964	-	21 031
	Mérlegszámlák összesen	58 031	66 711	-	8 680
5.	Anyagköltség				
5.	Igénybe vett szolgáltatások értéke				
5.	Egyéb szolgáltatás értéke				
5.	Béreköltség				
5.	Bérfelrakások				
5.	Értékcsökkenési leírás				

Főkönyvi számlaszám	Számla neve	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5.	Saját termelésű készletek állományváltozása				
8.	Egyéb ráfordítások				
8.	Pénzügyi műveletek ráfordításai				
9.	Árbevétel				
9.	Pénzügyi műveletek bevételei				
	Eredményszámlák összesen	11 330	2 650	8 680	-

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
13. Kapott osztalék és részesedés Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSA

1. példa

Az alább felsorolt tételek közül válassza ki az eredményt is befolyásoló tételeket!

1. Belföldi értékesítés kiszámlázott (áfa nélküli) értéke
2. Saját termelésű készletek állományváltozása
3. Értékesített tárgyi eszközök nettó eladási ára
4. Pénzintézettől beruházásra kapott hitel
5. Vásárlás szállítótól
6. Értékesített áruk nettó beszerzési ára
7. Vevőtől kapott előleg
8. Apportként átadott eszköz társasági szerződés szerinti értéke
9. Termelésben felhasznált anyagok könyv szerinti értéke
10. Pénzfelvétel bankszámláról
11. Munkavállalók nettó bérének átutalása
12. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenési leírása
13. Vásárolt készletek december 31-i állománya
14. Külföldi vevőkövetelés kiegyenlítésekor keletkezett árfolyamveszteség
15. Felvett, rövid lejáratú hitelek után fizetett kamatok
16. Eszközök féléves karbantartási költsége
17. Fizetett biztosítási díj
18. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

2. példa

Jelölje az egyes gazdasági események eredményhatását + vagy – jellel!

	Gazdasági események	Üzemi eredmény	Pénzügyi eredmény	Adózott eredmény	Egyik sem
1.	Fizetett bankköltség				
2.	Beruházási hitel miatt fizetett kamat				
3.	Értékcsökkenés elszámolása				
4.	Értékesítéshez kapcsolódó, adott engedmény				
5.	Bérek költség elszámolása				
6.	Kapott kamat a lekötött betét után				
7.	Anyagfelhasználás				
8.	Értékesítés eladási áron				
9.	Műszaki gép térítésmentes átadása				
10.	Bérleti díj számla alapján				
11.	Anyagvásárlás				
12.	Valutakészlet árfolyamnyeresége				

3. példa

Állapítsa meg, hogy az alábbi gazdasági események melyik eredménykategóriát érintik! Tegyen + vagy – jelet a megfelelő helyre attól függően, hogy az adott eredménykategóriát növelik vagy csökkentik!

	Gazdasági események	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	Pénzügyi műveletek eredménye	Adózott eredmény
1.	Eladott áruk beszerzési értéke			
2.	Fizetett biztosítási díj			
3.	Anyagfelhasználás			
4.	Igénybe vett szolgáltatás költsége			
5.	Hitelező által elengedett kötelezettség			
6.	Deviza- és valutakészletek árfolyamnyeresége			
7.	Béreköltség elszámolása			
8.	Céltartalékképzés			
9.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása			
10.	Bérráulékok elszámolása			
11.	Saját termelésű készletek nyitóértéke meghaladja a záróértéket			
12.	Apportátvétel piaci értéke			
13.	Saját beruházás értéke			
14.	Pénzügyi befektetések leírása			
15.	Bankköltség			
16.	Fizetendő társasági adó			
17.	Immateriális javak értékesítésének bevétele			
18.	Kapott kötbér			
19.	Biztosító által fizetett kártérítés			
20.	Értékpapírok eladásának árfolyamvesztesége			
21.	Kapott osztalék			
22.	Apport társasági szerződés szerinti értéke			
23.	Térítés nélküli átvétel			

	Gazdasági események	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	Pénzügyi műveletek eredménye	Adózott eredmény
24.	Exportértékesítés árbevétele			
25.	Hitelek után fizetett kamatok			
26.	Értékesített értékpapírok árfolyamnyeresége			
27.	Adott kölcsön kapott kamata			
28.	Anyagok értékvesztése			
29.	Valutapénztár árfolyamnyeresége			
30.	Céltartalék feloldása			

4. példa

Egy vállalkozás könyveiből év végén a következő adatok ismertek:

Értékesített termék kiszámlázott értéke (27% áfával)	12 065 E Ft
Engedmény áfa nélkül	165 E Ft
Exportértékesítés nettó árbevétele	312 E EUR
Választott árfolyam a teljesítéskor	315 Ft/EUR
Választott árfolyam a pénzügyi teljesítéskor	313 Ft/EUR
A devizakészlettel kapcsolatos realizált árfolyamvesztés	148 E Ft
A befektetett pénzügyi eszközök után kapott osztalék	215 E Ft
Behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeg	340 E Ft
Saját termelésű készlet nyitó értéke	480 E Ft
záró értéke	1 040 E Ft
Anyagjellegű ráfordítások	1 285 E Ft
Béreköltség	743 E Ft
Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék	290 E Ft
Értékcsökkenési leírás	415 E Ft
A behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összege	124 E Ft
A hitelező által elengedett kötelezettség (beszerzett eszközökhöz nem kapcsolódik!)	415 E Ft
Fizetendő adó	9%

Feladat

Állítsa össze az összköltségeljárásra épülő eredménykimutatást!

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		
13. Kapott osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		

18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

5. példa

Egy vállalkozás gazdálkodásáról a következő adatok ismertek:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	52 600 E Ft
Értékesítés nettó árbevétele	75 800 E Ft
Költségek	48 900 E Ft
• Anyagjellegű ráfordítások	29 800 E Ft
• Személyi jellegű ráfordítások	9 500 E Ft
• Értécsökkenési leírás	7 800 E Ft
A költségek 35%-a közvetett költség.	
Kapott osztalék	9 300 E Ft
Céltartalék	
• képzés	1 500 E Ft
• megszüntetés	1 200 E Ft
A káreseményekkel kapcsolatos	
• ráfordítások	3 000 E Ft
• bevétel	3 500 E Ft
Kamatok	
• Kapott	5 500 E Ft
• Fizetett	6 300 E Ft
Bevont saját részvény	
• névértéke	750 E Ft
• könyv szerinti értéke	1 500 E Ft
Saját termelésű készletek	
• nyitó állománya	2 300 E Ft
• záró állománya	1 800 E Ft
Társasági adó mértéke	9%

Feladat

Állítsa össze az eredménykimutatást forgalmi költség eljárással!

Forgalmi költség eljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01 Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02 Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03 Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
04 Eladott áruk beszerzési értéke		
05 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
II. Értékesítés közvetlen költségei (03 + 04 + 05)		
III. Értékesítés bruttó eredménye (I – II)		
06 Értékesítési, forgalmazási költségek		
07 Igazgatási költségek		
08 Egyéb általános költségek		
IV. Értékesítés közvetett költségei (06 + 07 + 08)		
V. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
VI. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (± III – IV + V – VI)		
13. Kapott osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

6. példa

Eredménykimutatás összeállításához a következő információk állnak rendelkezésre:

511. Vásárolt anyagok költségei	12 340 E Ft
522. Bérleti díj	4 625 E Ft
523. Karbantartási költségek	3 248 E Ft
524. Hirdetési, reklám-, illetve propagandaköltségek	8 240 E Ft
53. Egyéb szolgáltatások költségei	10 985 E Ft
54. Bérköltség	22 840 E Ft
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 960 E Ft
56. Bérjárulékok	9 920 E Ft
571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás	3 240 E Ft
581. Saját termelésű készletek állományváltozása	
• Nyitó állománya	7 950 E Ft
• Záró állománya	6 580 E Ft
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 000 E Ft
814. ELÁBE	10 280 E Ft
815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 740 E Ft
861. Értékesített im. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2 650 E Ft
865. Céltartalék képzése	500 E Ft
869. Behajthatatlan követelés leírt összege	950 E Ft
873. Fizetendő kamat	1 240 E Ft
876. Deviza- és valutakészletek átváltásának árfolyamvesztesége	1 825 E Ft
879. Egyéb pénzügyi ráfordítások	2 820 E Ft
91–92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	218 500 E Ft

93–94. Exportértékesítés nettó árbevétele	35 000 E Ft
961. Értékesített im. javak, tárgyi eszközök bevétele	3 150 E Ft
963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	2 525 E Ft
965. Céltartalék felhasználása	400 E Ft
966. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	610 E Ft
971. Kapott (járó) osztalék és részesedés	3 415 E Ft
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	1 510 E Ft
976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	1 980 E Ft
979. Egyéb pénzügyi bevételek	3 105 E Ft
Fizetendő adó	9%

Feladat

Állítsa össze az eredménykimutatást összköltségeljárással!

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
13. Kapott osztalék és részesedés Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ebből értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

7. példa

Egy vállalkozás gazdálkodásából a következő adatok ismertek E Ft-ban:

Belföldi értékesítés árbevétele (áfával)	22 860
Exportértékesítés árbevétele	28 000
Költségek	
• Anyagjellegű ráfordítások	23 500
• Személyi jellegű ráfordítások	7 400
• Értékcsökkenési leírás	6 000
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	2 425
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	3 000
Egyéb tartósan adott kölcsön kamata	1 050
Külföldi vevőköveteléssel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség	400
Devizakészlettel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség	800

Fizetendő kamatok	1 530
Káreseménnyel, kötbérrel kapcsolatos bevételek	1 440
Kapott kamatok	500
Saját termelésű készletek	
• nyitó állománya	2 500
• záró állománya	2 850
Váltók után fizetett kamatok	1 890
Apportként átadott tárgyi eszköz	
• könyv szerinti értéke	2 950
• apport értéke	3 780
Céltartalék képzése	5 000
Társasági adó mértéke	9%

Feladat

Állítsa össze az eredménykimutatást összköltségeljárással!

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		
13. Kapott osztalék és részesedés Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A ± B)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C – X)		

8. példa

Egy vállalkozás éves beszámolójának kiemelt adatai (E Ft-ban) a következők:

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	22 000
Értékesítés nettó árbevétele	42 000
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	3 000
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	3 800
Térítés nélkül átadott tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	10 250
Apport realizált vesztesége	2 425
Kapott osztalék	3 240
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 200
Tárgyi eszközök nettó értéke	
• január 1-jén	35 000
• december 31-én	43 000

Saját termelésű készletek értéke	
• január 1-jén	3 500
• december 31-én	2 800
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevétel	1 565
Apport realizált nyeresége	1 645
Tértítés nélkül átvett tárgyi eszközök piaci értéke	8 240
Fizetett kamatok	1 100
Részesedésekből származó árfolyamnyereség	3 246
Egyéb pénzügyi ráfordítások	850
Egyéb pénzügyi bevételek	640
Bankbetétek értékvesztése	1 910
Anyagköltség	25 000
Bérleti díj	2 400
Bankköltség	1 020
Javítás, karbantartás költsége	1 815
Biztosítási díj	945
ELÁBÉ	2 000
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 500
Béreköltség	6 440
Bérfjárulék	1 560
Értékcsökkenési leírás	.....
Értékesítés közvetlen önköltsége	36 000
Az értékesítés közvetett költségei	5 000
Rövid lejáratú kölcsönök	10 000
Rövid lejáratú hitelek	8 500
Költségnemek összesen	41 000
Társasági adó	9%

Feladat

Összköltségeljárással számítsa ki a vállalkozás adózás előtti eredményét!

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek		
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		
13. Kapott osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

ÖSSZEFOGLALÓ GYAKORLÓFELADATOK

1. példa

Vállalkozásunk egy termelő gépsort vásárolt. A gépsorhoz kapcsolódó tételek a következők:

A gép importszámla szerinti értéke	5 000 000 Ft
Kapott árengedmény	6 %
A berendezés szállítási költsége határig (280 Ft/USD)	1 000 USD
Szállítási költség határtól az üzemig	120 000 Ft
Vámköltség és illeték	375 000 Ft
Belföldön beszerzett tartozék értéke	650 000 Ft
Ebből az aktiválásig	250 000 Ft
Beszerzett tartalék alkatrészek értéke	160 000 Ft
A beszerzéshez felvett hitel kamata a tárgyévben	480 000 Ft
Ebből: aktiválásig esedékes	250 000 Ft
Biztosítási díj az aktiválásig	80 000 Ft
Az üzembe helyezés külső vállalkozó által kiszámlázott összege	425 000 Ft
Karbantartási költség	50 000 Ft
A próbaüzem során előállított és értékesített termékek értéke	100 000 Ft
Üzembe helyezés időpontja	tárgyév június 1.
Maradványérték	540 000 Ft
Hasznos élettartam	4 év
Vámhatóság által kivetett levonható áfa	27%

Az adatok áfa nélkül értendők!

Feladat

- Számítsa ki a gép aktiválható értékét!
- Mutassa be a gép éves értékcsökkenésének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének alakulását a használati idő alatt degresszív leírással, évek száma összege módszerrel (számítási sor módszerével)!

Év	Időtartam	Bruttó érték	Leírási arányszám	Éves értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

2. példa

Egy vállalkozó alapanyag-elszámolásából az alábbiak ismertek:

Megnevezés	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)
Nyitóállomány	10 000	215
1. beszerzés	5 800	208
2. beszerzés	6 300	210
I. félévi felhasználás	15 100	
3. beszerzés	7 800	212
4. beszerzés	6 400	205
II. félévi felhasználás	9 200	
Értékesítés	4 800	
Apport	2 200	
Zárókészlet	.....

Az anyagok piaci értéke tárgyév december 31-én 203 Ft/kg, mérlegkészítéskor 200 Ft/kg.

Feladat

Számítsa ki a felhasználások, az értékesítés és az apport értékét, a fordulónapi záróértékét, valamint a mérlegértékét, ha a vállalkozás az alapanyagok értékelésére a

- FIFO-,
- LIFO-,
- HIFO-,
- LOFO-,
- gördülő (csúsztatott) átlagár
- halmozott átlagár módszert alkalmazza!

3. példa

Egy vállalkozás bevételei és ráfordításai a tárgyévben (adatok E Ft-ban):

Céltartalék megszüntetése, feloldása	3 225
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	250
Saját kivitelezésű beruházás aktivált értéke	5 400
Céltartalék képzés	3 650
„A” termék értékesítésének árbevétele (27% áfával)	122 936
„B” termék értékesítésének árbevétele (27% áfával)	9 906
„C” termék értékesítésének árbevétele	3 400
Értékesítés közvetlen költségei	72 300
Hitelintézetnek fizetett kamatok (konkrét eszközhöz nem kapcsolható!)	4 350
Anyagköltség	68 000
Exportértékesítés nettó árbevétele	4 000
Saját termelésű készlet	
• nyitó értéke	5 300
• záró értéke	1 300
Értékesített immateriális javak bevétele	4 800
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	3 800
Társaságba bevitt vagyontárgyak	
• társasági szerződés szerinti értéke	13 200
• nyilvántartás szerinti értéke	11 200
ELÁBÉ	15 000
Biztosítás díja	180
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	5 200
Kapott osztalék és részesedés	4 500
Hitelezési veszteség	450
Fizetendő kötbér	600
Közvetített szolgáltatások értéke	4 300
Béreköltség	18 900
Bérfjárulékok	7 370
Értékcsökkenési leírás	.....
A bank által felszámított költségek	240
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 800
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 400
Értékesítés közvetett költségei	50 000
A térítés nélküli átadás áfája (átadó fizeti)	800
Bérleti díj	1 200
Fizetendő adó	9%

Feladat

Állítsa össze az összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást!

Összköltségeljárás, „A” változat

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
I. Értékesítés nettó árbevétele (01 + 02)		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03 + 04)		
III. Egyéb bevételek Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05 + 06 + 07 + 08 + 09)		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
V. Személyi jellegű ráfordítások (10 + 11 + 12)		
VI. Értékesítési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások Ebből: értékvesztés		
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II + III – IV – V – VI – VII)		
13. Kapott osztalék és részesedés Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei Ebből: értékelési különbözet		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13 + 14 + 15 + 16 + 17)		

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai Ebből: értékelési különbözet		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18 + 19 + 20 + 21 + 22)		
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII – IX)		
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ($\pm A \pm B$)		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. ADÓZOTT EREDMÉNY ($\pm C - X$)		

4. példa

Egy vállalkozás nyitómérlege 20XX. január 1-jén a következő (adatok E Ft-ban):

Eszközök	Nyitó	Változás	Záró	Források	Nyitó	Változás	Záró
A. Befektetett eszközök	32 440			D. Saját tőke	49 500		
I. Immateriális javak	6 500			I. Jegyzett tőke	40 000		
II. Tárgyi eszközök	18 540			II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-3 800		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	7 400			IV. Eredménytartalék	8 500		
5. Egyéb tartós részesedés	4 000			VII. Eredmény*	4 800		
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	3 400			BEVÉTELEK			
B. Forgóeszközök	40 490			KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK			
I. Készletek	15 050			E. Céltartalékok	2 000		
1. Anyagok	6 550			F. Kötelezettségek	21 430		
4. Késztermékek	2 000			I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		

Eszközök	Nyitó	Változás	Záró	Források	Nyitó	Változás	Záró
5. Áruk	6 500			II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 000		
				4. Beruházási és fejlesztési hitelek	6 000		
II. Követelések	12 500			III. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 430		
1. Vevők	12 500			2. Rövid lejáratú hitelek	3 400		
III. Értékpapírok	2 300			4. Szállítók	4 830		
IV. Pénzeszközök	10 640			9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 200		
1. Pénztár, csekkek	850						
2. Bankbetétek	9 790						
C. Aktív időbeli elhatárolások	0			G. Passzív időbeli elhatárolások	0		
Eszközök összesen	72 930			Források összesen	72 930		

* Január 1-jén az adózott eredményt jelenti, a későbbiekben az évközi eredményt mutatja!

Gazdasági események:

1. Év eleji rendező tételek (céltartalék megszüntetése, az adózott eredmény átvezetése)
2. A vállalkozás kiegyenlíti szállítói tartozásának felét, a bankérvésítés megérkezett.
3. A társaság anyagot vásárolt. A vásárolt anyag számla szerinti értéke 500 E Ft + 27% áfa.
4. A társaság átutalja a tb-vel szemben fennálló kötelezettségét, amelynek összege 850 E Ft.
5. A rövid lejáratú hitel törlesztése 1 050 E Ft összegben megtörtént. A törlesztéssel egy időben fizetett kamat 300 E Ft.
6. A pénzügyintézet értesítése szerint a jóváírt kamat összege 840 E Ft.
7. A vevők átutalnak tartozásukból 7 500 E Ft-ot, amelyről a bank értesítője megérkezett.
8. Értékesítünk 3 450 E Ft könyv szerinti értékű árut, amelynek eladási ára 4 000 E Ft + 27% áfa.
9. Kifizetjük a dolgozókkal szembeni tartozásunkat 3 200 E Ft összegben (a pénzfelvételről a bankérvésítés megérkezett).
10. A részesedések után befolyt osztalék 175 E Ft.
11. A vállalkozás kifizette a biztosítási díjat a pénztárból 145 E Ft értékben.
12. A bankszámlánkról felvesszünk 300 E Ft-ot.
13. Bruttó bér a bérfeladás alapján 4 000 E Ft.

14. Az anyagkészletből 500 E Ft értékű hiányként jelentkezett.
15. A vállalkozás beruházási hitelt vett fel 2 000 E Ft összegben, amelynek teljes összege a bankszámlán jóváírásra került.
16. Az egyéb tartósan adott kölcsönökből törlesztettek 1 000 E Ft-ot (a bankértésítés megérkezett).

Feladat

- a) Mutassa be a megadott táblázatban a következő gazdasági események mérlegre (és az eredményre) gyakorolt hatását! A változásokat +/- jelekkel kövesse!
- b) Határozza meg a mérleg záró adatait!

A Dialóg Campus Kiadó a Nemzeti Közszolgálati Egyetem könyvkiadója.



Nordex Nonprofit Kft. – Dialóg Campus Kiadó
www.dialogcampus.hu
www.uni-nke.hu
1083 Budapest, Ludovika tér 2.
Telefon: (30) 426 6116
E-mail: kiado@uni-nke.hu

A kiadásért felel: Petró Ildikó ügyvezető
Felelős szerkesztő: Inzsöl Kata
Kiadói szerkesztő: Tar Krisztina
Tördelőszerkesztő: Gyapjas Anikó

ISBN 978-615-5889-47-9 (nyomtatott)
ISBN 978-615-5889-48-6 (elektronikus)

ISBN 978-615-5889-47-9



9 786155 889479

diálogo Campus