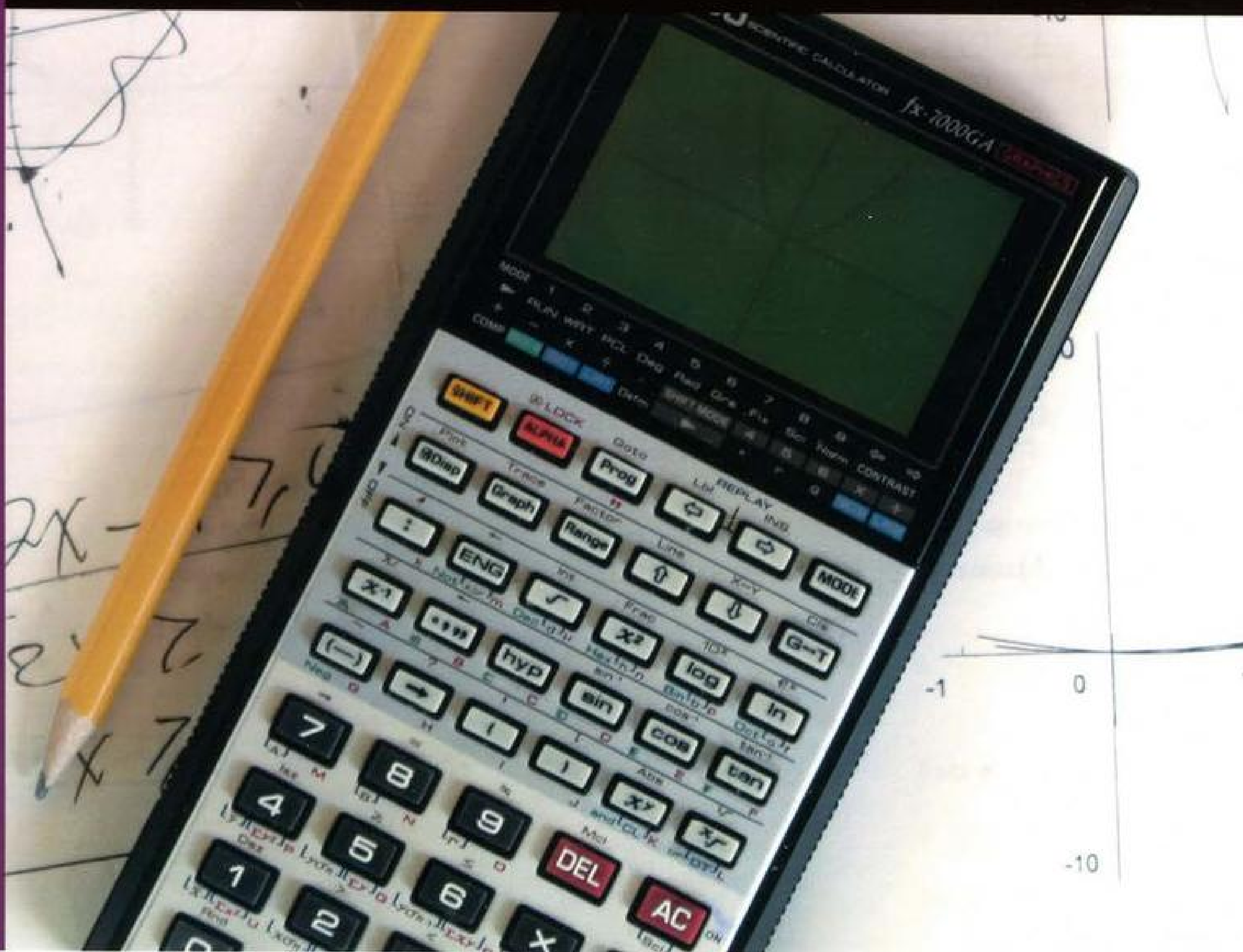


BOLOGNA-KÖNYVSOROZAT (BA)

Becsei – Filyó – Lakatos – Mikáczó – Mohl – Serfőző – Stafira – Veres

A SZÁMVIKEL ALAPJAI

PÉLDTÁR ÉS MUNKAFÜZET



**Becsei – Filyó – Lakatos – Mikáczó –
Mohl – Serfőző – Stafira – Veres**

A számvitel alapjai példatár és munkafüzet



Budapest, 2012

Szerzők:

Becsei Annamária

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Filyó Janka

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Lakatos László Péter

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Mikáczó Éva

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Mohl Gergely

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Serfőző Gyula

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Stafira Zsuzsa

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Szabóné Veres Tünde

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Szerkesztette:

Lakatos László Péter

BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

2. átdolgozott kiadás

ISBN 978 963 638 412 8

ISSN 1789-5103

Kiadja:

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Felelős kiadó: dr. Bokor Pál, a SALDO Zrt. vezérigazgatója

A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított

Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való tárolása
(papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül TILOS!

Tartalomjegyzék

I. ALAPFOGALMAK

1. Fogalmak, vagyoni elemek besorolása

1/A Mosó Masa (kidolgozott)	5
1/B Fitt Ferenc	7
1/C Könyvmoly Kázmér	8
1/D Éhes Egér	9
1/E Tenisz Tekla (kidolgozott)	10
1/F Tejes Tibor	12
1/G Baby Blanka	13
1/H Oktondi Oszkár	14

2. Gazdasági események (mérleg)

2/A Csipke Rózsi (kidolgozott)	15
2/B Zsákos Fródó	20
2/C Farkas Piroska	22
2/D Sün Balázs	24

3. Gazdasági események (eredménykimutatás)

3/A Fizetős és számlázós (kidolgozott)	26
3/B Dinnyért	30
3/C Eredményre törekvő	33

II. ALAPTECHNIKÁK

4-5. Könyvvezetés, összesítő-ellenőrző kimutatások, Forgalmi adó

4/A Szám-Te-Ki (kidolgozott)	35
4/B Suszter Samu	42
4/C Mekk Elek	46
5/A Aladin (kidolgozott)	50
5/B Róbert Gida	58
5/C Suszter Samu (áfásan)	62

6-7. Termelő és szolgáltató vállalkozások

6/A Black Jack (kidolgozott)	66
6/B Blue Ice	70
6/C White Angel	74
6/D Green Wash	78
7/A Maul (kidolgozott)	82
7/B Hermióne	84
7/C Süldő	86
7/D Kockahas	88
7/E Havas	92

III. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK EGYES ELEMEI

8-9. Időbeli elhatárolások, követelések és finanszírozás

8/A Macskafarm (kidolgozott)	94
8/B Macskadoki	106
8/C Fincsi Falat	110
8/D CatKozmetix	116
9/A Követ Elek (kidolgozott)	120
9/B Lemon Tree (kidolgozott)	122
9/C Kiwi Team	130
9/D Orange Market	136
9/E Apple-Group	140
9/F Gyártó Gyuri (kidolgozott)	145
9/G Robo Robi	146
9/H Sprint Sanyi	147
9/I Hybiskus	148
9/J Vattacukor	152

10. Tárgyi eszközök

10/A Szorgos Hangya	153
10/B Dzseri (kidolgozott)	154
10/C Süsü (kidolgozott)	166
10/D Maci Laci	168
10/E X-Akták	174

11. Immateriális eszközök, Készletek

11/A Örök Élet (kidolgozott)	178
11/B Játékfejlesztő (kidolgozott)	179
11/C Álomcsoki	189
11/D Bababiztonság	190

12. Fordulónap utáni események (időszakok elhatárolása), céltartalékok, devizás értékelés

12/A Hol a vége (kidolgozott)	195
12/B Mindenre gondolok (kidolgozott)	196
12/C Mi micsoda?	197
12/D Kicsi kocsi	198
12/E Meleg otthon	201
12/F Devízió (kidolgozott)	206
12/G Külker	209

IV. CASH FLOW KIMUTATÁS

13/A Cashman (kidolgozott)	210
13/B Cash király	212
13/C Cash kergető	214
Mintavizsga 1. negyedév	215
Mintavizsga 2. negyedév	223
Segédletek	230

1/A MOSÓ MASA (kidolgozott feladat)

FELADAT:

Mosó Masa mosógépek kereskedelmével foglalkozó vállalkozást működtet.

Az alább megadott vagyoni elemekről döntse el, hogy be kell-e őket sorolni a vállalkozás mérlegébe, s ha igen, akkor a következő mérlegsémába melyik sorra helyezné el azokat!

Mérleg, 20X1. december 31.

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök		Tartalékok	
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek		Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések		Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)			
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

1. A tulajdonos által a működés megkezdésekor a cég rendelkezésére bocsátott tőke (visszafizetési kötelezettség nincs);
2. A vállalkozás pénztárgépe és a benne található bankjegyek és érmék;
3. Egy társasház aljában megvásárolt 50 m² alapterületű üzlethelyiség;
4. Állammal szembeni adó- és járulék tartozások;
5. Kereskedési céllal beszerzett mosógépek;
6. Számlázásra és készletnyilvántartásra használt program;
7. A megvásárolt kereskedési célú mosógépek ellenértékét a következő hónapban kell rendezni (ez a kötelemünk);
8. Az üzlethelyiségben lévő polcok, székek és asztalok;
9. Vásárlókkal szemben érvényesíthető jogos fizetési igény a készletértékesítésből eredően;
10. Az üzlethelyiségben adminisztrációs célokra használt számítógép;
11. Az üzlethelyiség megvásárlásához felvett hitelt, melyet a következő évtől kezdődően 10 év alatt kell egyenlő részletekben törleszteni;
12. A következő évre idén megvásárolt irodaszer, fénymásolópapír;
13. A következő havi árubeszerzésére (50 darab mosógép) megkötött szerződés;
14. A vállalkozás bankszámláján lévő pénzösszeg;
15. Folyószámla hitelkeret a számlavezető banknál (igénybe nem vett);
16. Anyagbeszerzésre (utólagos elszámolással) kiadott pénz;
17. Tárgyévben elért nyereség;
18. Tulajdonos pénztárcájában lévő bankjegyek és érmék (saját pénz);
19. Dolgozókkal szembeni bértartozás;
20. A vállalkozás által eddig elért eredmény.

Mérleg, 20X1. december 31.

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök	2a; 3; 8; 10	Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	1
Immateriális eszközök	6	Tartalékok	17; 20
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek	5; 12	Hosszú lejáratú kötelezettségek	11a
Követelések	9; 16	Rövid lejáratú kötelezettségek	4; 7; 11b; 19
Pénzeszköz (és egyenértékesei)	2b; 14		
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

2a pénztárgép

2b bankjegyek és érmék

11a éven túli hiteltartozás

11b a hiteltartozás következő évi törlesztőrészlete

Nem kerül be a mérlegbe:

13. A következő havi árubeszerzésére (50 darab mosógép) megkötött szerződés

15. Folyószámla hitelkeret a számlavezető banknál (igénybe nem vett)

18. Tulajdonos pénztárcájában lévő bankjegyek és érmék (saját pénz)

FELADAT:

Fitt Ferenc wellness szállodát üzemeltet.

Az alább megadott vagyoni elemekről döntse el, hogy be kell-e őket sorolni a vállalkozás mérlegébe, s ha igen, akkor a következő mérlegsémába melyik sorra helyezné el azokat!

Mérleg, 20X1. december 31.

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök		Tartalékok	
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek		Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések		Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)			
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

1. A szálloda épülete, mely 3 évvel ezelőtt épült fel a vállalkozás megrendelésére;
2. A tulajdonos által a működés megkezdésekor a cég rendelkezésére bocsátott tőke (visszafizetési kötelezettség nincs);
3. A vendégnyilvántartó szoftver;
4. A vállalkozás bankszámláján lévő összeg;
5. A wellness részlegen található finnszauna, infrakabin és szolárium;
6. Masszázs krém, illatmécses, illóolaj;
7. A szálloda által igénybevett mosodai szolgáltatás ki nem egyenlített ellenértéke (ez a kötelmünk);
8. A szobák berendezési tárgyai;
9. A szobai minibárban lévő italok;
10. A szállóvendégek szobai széfben elhelyezett értékei;
11. Alkalmazottakkal szembeni bértartozás;
12. A vállalkozás által eddig elért (felhalmozott) eredmény;
13. Internetes szavazáson elnyert „Az év legjobb wellness szállodája” díj;
14. A pénztárgépben lévő bankjegyek, érmék;
15. Állammal szemben fennálló adó és járuléktartozás;
16. A 20X2 őszén rendezendő Könyvvizsgálói Konferencia lebonyolítására vonatkozó előszerződés;
17. Az önkormányzat felé fennálló adótartozás;
18. A szállodaépület létrehozásához felvett 15 év lejáratú hitel, melyet évente egyenlő részletekben kell törleszteni;
19. A szállóvendégek által igénybevett, de pénzügyileg még nem rendezett wellness és éttermi szolgáltatások értéke;
20. A tulajdonos által a vállalkozás számára nyújtott tagi kölcsön, melyet 5 év múlva egyösszegben kell visszafizetni;
21. A vendégek által átadott, még a hotel pénztárában levő üdülési csekkek.

FELADAT:

Könyvmoly Kázmér gyerekkönyv kereskedelemmel foglalkozó vállalkozásba kezdett.

Az alább megadott vagyoni elemekről döntse el, hogy be kell-e őket sorolni a vállalkozásának a mérlegébe, s ha igen, akkor a következő mérlegséma melyik sorába helyezné el azokat! Mindig csak egy a kiemelt szövegből fakadó szempont szerint gondolkodjon!

Mérleg, 20X1. december 31.

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök		Tartalékok	
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek		Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések		Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)			
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

- Könyvmoly Kázmér induláskor a cég rendelkezésére bocsátotta a működéshez szükséges induló vagyont (1).
- A vállalkozásban levő pénzt bankszámlán tartja (2a), amelyhez a bankszámlaszerződés szerint hitelkeret (2b) is tartozik.
- A bolt bérleti jogát a szerződés szerint 5 évre váltotta meg azonnal kifizetett összegért (3).
- Eladási célból vásárolt könyveket (4a) és Kázmér a saját lakásában levő könyvtára bővítésére is vett könyveket (4b).
- Kázmér bizományba is átvett könyveket, amiknek csak akkor kell az árát kifizetnie, ha eladta és amennyiben nem adja el 1 éven belül, akkor vissza kell adnia a kiadónak (5).
- Könyvespolcok és az olvasó sarokban fotelek (melyeket megvett és ki is fizetett) alkotják a bolt berendezését (6).
- Az internet sarok kialakításához számítógépet (7a) és szoftvereket (7b) is vett a boltba.
- A berendezés megvásárlásához hitelt vett fel. Az első évi törlesztő részt sem fizette még ki (8a), a fennmaradó rész további 4 évben egyenlő részletekben fizetendő (8b).
- A gyerek játszósarokban most vásárolt ceruzák, rajztáblák várják a kicsiket (9). Ezeket két-három havonta ki kell cserélni, mert a gyerekek elnyüvik azokat.
- Kázmér a boltban dolgozó eladó utolsó havi fizetését kiszámolta, de még nem utalta át (10a). A bér után fizetendő adók és járulékok a következő hó elején esedékesek (10b).
- Kázmér a boltban mindig készpénzért értékesít, ezért a vevőkkel szembeni követelése (11a), a beszerzéseknél 15 napos fizetési határidővel adják el neki a könyveket. Az egyik könyvkiadónak még tartozik az utolsó szállítmány ellenértékével (11b).
- Az első két évben a bolt veszteséges volt (12a). A tárgyévben már nyereséget ért el (12b) a bolt, de Kázmér nem akar pénzt kivonni a cégből (12c).
- A befizetett nyereségadó előleg és a számított adó alapján Kázmérnak ezen adónemben túlfizetése van az adóhatósággal szemben (13).

FELADAT:

Éhes Egér kisasszony sajtkereskedelemmel foglalkozik.

Az alább megadott vagyoni elemekről döntse el, hogy be kell-e őket sorolni a vállalkozásának a mérlegébe, s ha igen, akkor a következő mérlegséma melyik sorába helyezné el azokat! Mindig csak egy a kiemelt szövegből fakadó szempont szerint gondolkodjon!

Mérleg, 20X1. december 31.

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök		Tartalékok	
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek		Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések		Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)			
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

1. Éhes Egér kisasszony **visszafizetési határidő megjelölése nélkül adott át** a bolt működéséhez szükséges eszközöket (1).
2. A **bolthelyiséget** egy korábban vegyes élelmiszer kereskedelemmel foglalkozó cégtől vásárolta, már kifizette (2).
3. A bolt megvásárlásához **hitelt vett fel**, amelynek 10 éves a futam ideje (3a), a törlesztést évente kell rendezni, de Egér kisasszony még az **első évi részletet** (3b) sem fizette ki.
4. A cégben levő **pénzt részben bankban** (4a), részben a **pénztárgépben** tartja (4b).
5. A korábban az Egérke tulajdonában levő **hűtőszekrényt**, mely része az tulajdonos által vállalkozásba betett eszközöknek beállította a boltba (5).
6. **Eladási célból vásárolt sajtokat** a bolt hűtőszekrényében tartja (6a), de sajnos a sajt egy részén lejárt a szavatossági idő, ezeket már **nem lehet** eladni vagy egyéb módon **hasznosítani, ezért kidobta** (6b).
7. Az utolsó szállítmányban nemes penésszel kezelt **speciális sajtokat is vett**, amiket csak közvetlenül eladás előtt lehet a speciális pincéből kihozni, így az eladó cég vállalta az Egérkisasszony által megvásárolt készlet tárolását (7).
8. A vásárolt újfajta sajtból egy csomagot felvitt a családi hűtőszekrénybe **saját fogyasztásra** (8).
9. A sajtok **csomagolásához** akciós áron vásárolt **papírt, amit a bolt raktárában** helyezett el. A vásárolt mennyiség tervei szerint 2 évre elegendő (9).
10. A boltban időnként kisegít Egerész Ervin, akinek az utolsó időszakra járó **jövedelmét még nem fizetette** ki Egér kisasszony (10a). A jövedelem alapján meghatározott **adók és járulékok átutalására még szintén nem került sor** (10b).
11. A boltban általában készpénzért értékesít, de Egerész úr lányának esküvőjére **leszállított sajtokért még nem fizették ki a megbeszélrt árat** (11).
12. A beszerzéseknél 10 napos fizetési határidővel adják el neki a sajtot. Most is **tartozik az utolsó szállítmány árával** (12).
13. Az **első évben a bolt veszteséges volt** (13a), de most a **másodikban már nyereséget ért el** (13b), de Egér kisasszony **nem akar pénzt kivonni a cégből.** (13c)

1/E TENISZ TEKLA (kidolgozott feladat)

FELADAT:

A rendelkezésre álló információk alapján gyűjtse ki a cégben rendelkezésre álló vagyoni elemek adatait (leltárt összeállítva), majd készítse el a vállalkozás mérlegét 20X1. december 31-ére vonatkozóan és határozza meg a tartalékok értékét.

Tenisz Tekla sikeres sportolói pályafutását követően idén tenisziskolát nyitott. Az elmúlt években nyert pénzdíjaiból 15 000 eFt-ot fektetett a vállalkozásba.

Bérleti szerződést kötött egy sportkomplexum teniszrészlegére, mely 6 teniszpályát és egy hozzá tartozó kiszolgáló-épületet (ahol a recepció és az öltöző található) foglal magába. Az 5 éves bérleti jogért fizetett összeg 5 000 eFt volt.

Tekla a teniszpályákat versenyek lebonyolítására is alkalmassá tette. Az ehhez szükséges eszközök – eredményjelző, bírói szék, hálók – 2 000 eFt-ba kerültek.

A pályák használati díja 3000 Ft óránként, melyet készpénzben kell rendezni a recepción. Jelenleg bankkártyás fizetésre még nincs lehetőség, de folyamatban van a megvalósítás.

Tekla szeptemberben hosszútávú megállapodást kötött a Budapesti Corvinus Egyetemmel, melynek keretében a teniszpályák használati díját utólagos havi elszámolással rendezik. A nagyobb megrendelés miatt 2 000 Ft-os kedvezményes óradíjban állapodtak meg. Decemberben 200 órát teniszeztek az egyetem hallgatói és oktatói. Az erről kiállított számla fizetési határideje január 20.

A recepción különféle tenisz kellékek árusításával és bérbeadásával is foglalkoznak. Év végén 15 db teniszütő (beszerzési ár 30 eFt/db), 250 csomag teniszlabda (1 eFt/csomag, egy csomag 4 labdát tartalmaz) és 20 db teniszpóló (3 eFt/db) volt a polcon. Ugyanitt energiatalokat is lehet vásárolni, melyeket 200 Ft-os egységáron tudnak beszerezni. Év végén 10 karton található a raktárban, egy karton 20 db energiatalt tartalmaz.

December 31-én a pénztárban 650 eFt, a vállalkozás bankszámláján 5 950 eFt található.

Az alkalmazott teniszoktatók és recepciósök december havi fizetése 450 eFt, melynek kifizetése január 5-én esedékes. Az bérekhez kapcsolódó 300 eFt-os adó és járuléktartozások befizetési határideje január 12. Év végén 150 eFt ki nem egyenlített közüzemi díj számlája van a tenisziskolának.

Leltár, 20X1. december 31.

Megnevezés	Mennyiség	Egységár	Érték	Mérleg-tétel
Tulajdonos által rendelkezésre bocsátott tőke			15 000 eFt	[6]
Bérleti jog			5 000 eFt	[2]
Teniszpálya felszerelés (eredményjelző, szék, háló)			2 000 eFt	[1]
Corvinus Egyetemmel szembeni követelés	200 óra	2 eFt/óra	400 eFt	[4]
Teniszütő	15 darab	30 eFt/db	450 eFt	[3]
Teniszlabda	250 csomag	1 eFt/cs	250 eFt	[3]
Teniszpóló	20 darab	3 eFt/db	60 eFt	[3]
Energiaital	200 darab	0,2 eFt/db	40 eFt	[3]
Készpénz			650 eFt	[5]
Bankszámla			5 950 eFt	[5]
Bértartozás			450 eFt	[8]
Adó és járuléktartozás			300 eFt	[8]
Szállítóval szembeni tartozás (közmű díjak)			150 eFt	[8]

Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközök	*	20X1. 12.31.	Saját tőke és kötelezettségek (Források)	*	20X1. 12.31.
Befektetett eszközök		7 000	Saját tőke	15 000	13 900
Tárgyi eszközök [1]		2 000	Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke) [6]	15 000	15 000
Immateriális eszközök [2]		5 000	Tartalékok [8]		-1 100
Forgóeszközök	15 000	7 800	Kötelezettségek		900
Készletek [3]		800	Hosszú lejáratú kötelezettségek		0
Követelések [4]		400	Rövid lejáratú kötelezettségek [7]		900
Pénzeszköz (és egyenértékesei) [5]	15 000	6 600			
ÖSSZES Eszköz	15 000	14 800	ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	15 000	14 800

* Cégalapításkor

Tartalékok = 14 800 eFt - 15 000eFt - 900 eFt =

-1 100 eFt

[7]

1/F TEJES TIBOR

FELADAT:

A rendelkezésre álló információk alapján gyűjtse ki a cégben rendelkezésre álló vagyoni elemek adatait (leltárt összeállítva), majd készítse el a vállalkozás mérlegét 20X1. december 31-ére vonatkozóan és határozza meg a tartalékok értékét.

Tejes Tibor 3 évvel ezelőtt egy mobil tejkereskedéssel foglalkozó céget hozott létre: TEJMOBIL néven. Induláskor 10 000 eFt-ot bocsátott véglegesen a vállalkozás rendelkezésére.

A vállalkozás terjeszkedése miatt 20X1-ben a cég megvásárolt egy tejtermékek tárolására, szállítására és kimérésére is alkalmas átalakított teherautót 15 000 eFt-ért. A korábban használt autó év közben értékesítésre került. Az új teherautót Tibor a saját garázsában tárolja. Mivel a rendelkezésre álló pénz nem volt elég a teherautó megvásárlásához, ezért hitel felvételére volt szükség. A felvett összeg 7 000 eFt, melyet évente egyenlő részletekben kell törleszteni az 5 éves futamidő alatt.

A vállalkozás a tejet közvetlenül a termelőktől szerzi be, akikkel 25 napos fizetési határidőben állapodott meg. A tej beszerzési ára 100 Ft/liter és jelenleg 9 000 liter vételárának pénzügyi rendezésére nem került sor.

A termékpaletta bővítésének következtében az előző hónaptól már biojoghurtot is lehet vásárolni a TEJMOBIL-tól, melyet a BIYO kistermelőtől szerez be. A friss kapcsolat miatt egyelőre csak készpénzes vásárlásra van lehetőség. A szerződés szerinti vételár 2 000 Ft/karton, egy karton 20 doboz joghurtot tartalmaz.

A mobil tejesautó előre meghatározott ütem szerint járja a várost, így a vevők előre tudják mikor lesz az adott értékesítési ponton. Az értékesítés készpénzért történik, egyetlen kivétel az Egészség Óvoda, amellyel Tibor 30 napos fizetési határidőben egyezett meg. Az óvoda jelenleg 60 eFt-tal tartozik.

A következő hónaptól a TEJMOBIL fogja szállítani az Egészség Iskola számára is a tejtermékeket. A szerződésben rögzített havi megrendelés 2 000 liter tej és 300 karton biojoghurt.

Év végén a hűtőben 1 000 liter tej és 200 karton biojoghurt található.

A nyilvántartások alapján a vállalkozásnak 100 eFt bértartozása, illetve 800 eFt járulék és adótartozása van év végén.

A TEJMOBIL bankszámláján 20X1. december 31-én 4 000 eFt van és a pénztárban 440 eFt található.

Megoldási segédlet:

.....

1/G BABY BLANKA

FELADAT:

A rendelkezésre álló információk alapján gyűjtse ki a cégben rendelkezésre álló vagyoni elemek adatait (feltárt összeállítva), majd készítse el a vállalkozás mérlegét 20X1. december 31-ére vonatkozóan és határozza meg a tartalékok értékét.

Baby Blanka babaruhák forgalmazásával foglalkozó vállalkozásba kezdett 20X0. január 25-én, a cég neve Blanka Bababolt.

1. Blanka és egy barátnője fele-fele arányban adták össze a cég indításához szükséges 10 000 eFt összeget (amit azóta üzleti célokra elköltött). Blanka a saját részét véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátotta, a barátnő részét azonban a megállapodás szerint legkésőbb 5 év múlva, egy összegben kell a cég vagyonából visszafizetni.
2. Az üzlethelységet a családi házuk egyik szobájából alakították át, külön bejáratot építve az utca felől. A kalákában végzett átépítés során kifizetett összegekről nincsenek bizonylatok, így annak értékét lehetetlen megállapítani (megbízhatóan mérni).
3. A beszerzéseinél Blanka kezdetben teljes bizalmatlansággal találkozott, kizárólag azonnal kifizetve tudott áruhoz jutni, de a múlt hónapban megtört a jég, az egyik nagykereskedő 30 napos fizetési határidővel adott el neki 1 500 eFt-ért ruhákat. A fizetési határidő még nem járt le. A cég pénzügyi helyzetén sokat segít ez a haladék, de nagyon figyel Blanka, mert semmiképpen nem akarja a bizalmat elveszíteni.
4. A vevők jellemzően készpénzzel fizetnek, de kivételesen 20 napos fizetési határidővel adott el egy óvodának függönyöket és törölközőket 600 eFt értékben 20X1. november 5-én.
5. A boltban segítő alkalmazottnak az utolsó hónapra elszámolt (számfejtett) és még ki nem fizetett bére 70 eFt, a havi bér utáni járulék és adótartozás a következő hónap elején esedékes 50 eFt.
6. Az előző évi komoly veszteség után az idei év nyereséges, amely lehetőséget teremtett Blankának egy árubeszerzéshez előnyösebb kisteherautó beszerzésére. Az autót december 27-én használtan vette, 3 000 eFt-ért.
7. December 31-én a bolt berendezése 5 000 eFt értékű, a polcokon levő babaruhák vételára 4 000 eFt.
8. A bankszámlán 1 400 eFt a bolt pénztárában 100 eFt, Blanka saját tárcájában 20 eFt van.

Megoldási segédlet:

Blanka Bababolt Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Befektetett eszközök	Saját tőke	
Tárgyi eszközök	Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök	Tartalékok	
Forgóeszközök	Kötelezettségek	
Készletek	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések	Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)		
ÖSSZES Eszköz	ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

Tartalékok:

Nem mérlegképes tétel:

1/H OKTONDI OSZKÁR

FELADAT:

A rendelkezésre álló információk alapján gyűjtse ki a cégben rendelkezésre álló vagyoni elemek adatait (leltárt összeállítva), majd készítse el a vállalkozás mérlegét 20X1. december 31-ére vonatkozóan és határozza meg a tartalékok értékét.

1. Oktondi Oszkár játékszoftver kereskedelemmel foglalkozó vállalkozást alapított 20X0. május 5-én, a cégneve OSZI SZOFTVER. Oktondi Oszkár a cég indításához szükséges 6 000 eFt összeget véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátotta, amit azóta fel is használt különböző üzleti célokra.
2. Az üzlethelységet 12 000 eFt-ért vásárolta 20X1. december 31-én aktualizált értéke 10 000 eFt. A beszerzéshez 6 000 eFt hitelt vett fel, amit 6 év alatt kell, évente egyenlő részletekben visszafizetni. Az első részletet 20X1. június 5-én rendezte, a 20X2., 20X3. stb. években mindig június 5-én esedékes.
3. A játékszoftvereket azonnal kifizetve vásárolja, és az eladásnál is a készpénzes értékesítés jellemző.
4. A boltba egy számítógépet vásárolt 250 eFt-ért és erre telepített – egy kizárólag kereskedelmi bemutatási célból vásárolt - 40 eFt értékű játékszoftvert. A gép és a bemutató szoftverek vételárát még nem fizette ki, pedig a fizetési határidő már lejárt.
5. A boltban időnként besegít egy barátja, a neki számfejtett és még ki nem fizetett bér 30 eFt, a járulék és adótartozás a következő hónap elején esedékes 10 eFt.
6. Barátja új szoftverbeszerzését ígérte egy külföldi bemutatón, ezzel kapcsolatban Oszkár utólagos elszámolásra adott neki 30 eFt-ot.
7. Az előző években Oszkár vállalkozása veszteséges volt.
8. December 31-én az eladási céllal megvett (már kifizetett) de még el nem adott szoftverek vételára 1 000 Ft.
9. A bankszámla értesítője alapján - 400 eFt van a bankszámláján, ami a hitelkeret szerződése tesz lehetővé.
10. Oszkár a lakásának felújításához vett fel 200 eFt hitelt.

Megoldási segédlet:

OSZI SZOFTVER Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Befektetett eszközök		Saját tőke	
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke (Rendelkezésre bocsátott tőke)	
Immateriális eszközök		Tartalékok	
Forgóeszközök		Kötelezettségek	
Készletek		Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Követelések		Rövid lejáratú kötelezettségek	
Pénzeszköz (és egyenértékesei)			
ÖSSZES Eszköz		ÖSSZES Saját tőke és kötelezettségek (Források)	

Tartalékok:

Nem mérlegképes tétel:

2/A CSIPKE RÓZSI (kidolgozott feladat)

Csipke Rózsi 20X0. július 1-jén vállalkozást alapított. A vállalkozása indításakor rendelkezett 5 000 eFt saját pénzeszközzel, melyet teljes egészében a vállalkozása rendelkezésére bocsátott.

A vállalkozás parfümök és egyéb kozmetikai termékek forgalmazásával foglalkozik. Jó minőségű, külföldi parfümököt árul, melyeket egy nagykereskedésben vásárol meg. Jelenleg egyedül dolgozik, nincs alkalmazottja. Nincs állandó elárúsítási helye, telefonon tartja a kapcsolatot a vevőivel, a megrendelt termékeket saját gépkocsijával házhoz szállítja. A családi házuk egyik szobájában tárolja az eladásra szánt illatszereket.

Csipke Rózsi az első üzleti évet (félév) sikeresnek ítélte meg. Már jelentős ügyfélkörrel rendelkezik és a karácsonyi vásárokon történő árusítás élénk forgalmat biztosított a vállalkozása számára.

Csipke Rózsi 20X0. december végén leltárt készített és felmérte a vállalkozás vagyoni helyzetét:

Bankszámla egyenlege	3 000 eFt
Eladásra vásárolt parfümök	2 700 eFt
Mobil telefonkészülék	100 eFt
Készpénz	700 eFt
Eladott és még ki nem fizetett parfümök eladási ára (esedékes december 25-én)	300 eFt
Tartozás a nagykereskedés felé (esedékes január 15-én)	1 000 eFt
Adótartozás	200 eFt

Gazdasági események 20X1. január-március hónapokban:

1. Átutalta az adótartozását.
2. Csipke Rózsi többszöri felszólítására vevői kifizették a tartozásukat és a bankszámlára befolyt a követelés teljes összege.
3. Csipke Rózsi átutalással rendezte a január 15-én esedékes tartozását.
4. Egy kirakodó vásár alkalmával sikerült értékesítenie a parfümkészlet egy részét. 1 700 eFt beszerzési áru parfümöt 300 eFt haszonnal adott el. A vevők készpénzben fizettek.
5. A vásáron kapott készpénzt teljes egészében befizette a vállalkozás bankszámlájára.
6. Csipke Rózsi február 1-jén 1200 eFt-ért újabb termékeket rendelt. Ezek limitált szériában kibocsátott parfümök, melyeket a nagykereskedés külföldi divatcégektől szerez be. A parfümök szállítási határideje a rendelés beérkezését követő 30. nap.
7. Csipke Rózsi bízva a forgalom fellendülésében március 1-jén kibérelt egy üzlethelyiséget a település központjában, ahol a termékek árusítását fogja végezni. A bérleti szerződés aláírásával egyidejűleg készpénzben kifizetett egy havi bérleti díjat előre, valamint 200 eFt kauciót. A bérleti díj 100 eFt/hó.
8. Megérkezett a február 1-jén rendelt parfümszállítmány. Csipke Rózsi a nagykereskedés telephelyén a termékeket átvette. Az átvételkor készpénzben ki kellett fizetnie a szállítmányértékéből 300 eFt-ot, a többi március 25-ig átutalással kell rendeznie.
9. Sajnos a beérkezett parfümök egy részének a csomagolása sérült volt és csak csökkentett áron hozható forgalomba. A nagykereskedés elismerte a szállítási problémákat és 5% utólagos árengedményt adott Csipke Rózsi részére.
10. Csipke Rózsi a termékválaszték növelése érdekében a parfümök forgalmazása mellett kozmetikai ránctalanító gép értékesítését is elkezdi. Ehhez első lépésként kiállítási céllal kap egy gépet, melynek értéke 500 eFt. A gép marad a gyártó cég tulajdonában.
11. A kiállítások nagyon sikeresek, több vevő is érdeklődött a ránctalanító gép iránt és szóban szándékát fejezte ki, hogy a gépet szívesen megvásárolná. Az előzetes igényfelmérés alapján kb. 20 gép azonnal eladható lenne.
12. Csipke Rózsi megrendelt 40 db ránctalanító gépet. A gépek beszerzésére a vállalkozásának jelenleg nincs elegendő pénze, ezért kölcsönért folyamodott a számlavezető pénzintézetéhez, valamint a családtagjaihoz.

13. Egyik ismerőse 3000 eFt „baráti kölcsönt” adott Csipke Rózsi részére, melyet a cég bankszámlájára befizetett. A kölcsönt karácsonyig kell visszafizetni. Kamatot a barát nem kért.
14. A bank az üzleti terv benyújtását követően jóváhagyta a hitelkérelmet. 1 éves lejáratra (visszafizetni egy összegben, a futamidő végén kell), 15%-os kamatláb mellett 15 000 eFt-os hitelkeretet nyitott meg Csipke Rózsi részére.
15. Március 25-én megérkeztek a ráncatlanító gépek. Csipke Rózsinak a beszerzés során sikerült kedvezményes árat kialkudnia, így 450 eFt/db egységáron vásárolta meg a gépeket.
16. Csipke Rózsi március 30-án kiegyenlítette a gépeket szállító vállalkozással szembeni tartozását, a kölcsönként kapott összeg teljes felhasználásával (a bankszámlát megterhelte a bank) és a szükséges összeg erejéig a hitelkeret igénybe vételével (melyet közvetlenül a kedvezményezett javára átutalt a bank).
17. A futár meghozta a korábban megrendelt új parfümkatalógusokat. Készpénzben 50 eFt-ot fizetett ki értük.
18. A nagykereskedés fizetési felszólítást küldött Csipke Rózsi részére, a lejárt fizetési határidő miatt. Csipke Rózsi telefonon egyeztetve 2 hét fizetési haladékat kapott a nagykereskedéstől.

FELADAT:

1. **Állítsa össze Csipke Rózsi cégének 20X1. január 1-ei mérlegét!**
2. **Mutassa be, hogy a fenti események hogyan hatnak a társaság mérlegére (a mellékelt segédleten)!**
3. **Állítsa össze a 20X1. március 31-ei mérleget!**
4. **Állítsa össze a saját tőke változás kimutatást!**
5. **Mutassa be, hogyan alakul az időszaki eredmény és a pénzeszközök értéke!**

Mérleg, 20X1. március 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Változások	Márc. 31.	Források	Jan. 01.	Változások	Márc. 31.
Befektetett eszközök				Saját tőke			
Tárgyi eszközök				Jegyzett tőke			
Immateriális eszközök				Tartalékok			
Forgó-eszközök				Kötelezettségek			
Áruk				Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Vevők				Szállítók			
Egyéb követelés				Adótartozás			
Bankszámla							
Készpénz							
Összesen				Összesen			

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. március 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Záró			

2/A CSIPKE RÓZSI – KIDOLGOZÁS

1-3. feladat:

Mérleg, 20X1. március 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Változások	Márc. 31.	Források	Jan. 01.	Változások	Márc. 31.
Befektetett eszközök	100		100	Saját tőke	5 600		5 750
Tárgyi eszközök	100		100	Jegyzett tőke	5 000		5 000
Immateriális eszközök			0	Tartalékok	600	4a/-1700 4b/+2 000 7/-100 17/-50	750
Forgó-eszközök	6 700		24 490	Kötelezettségek	1 200		18 840
Áruk	2 700	4a/-1700 8/+1 200 9/-60 15/+18 000	20 140	Rövid lejáratú hitel, kölcsön		13/+3 000 16/+15 000	18 000
Vevők	300	2/-300	0	Szállítók	1 000	3/-1 000 8/+900 9/-60 15/+18 000 16/-18 000	840
Egyéb követelés		7/+200	200	Adótartozás	200	1/-200	0
Bankszámla	3 000	1/-200, 2/+300 3/-1 000 5/+2 000 13/3 000 16/-3 000	4 100				
Készpénz	700	4b/+2 000 5/-2 000 7/-300 8/-300 17/-50	50				
Összesen	6 800		24 590	Összesen	6 800		24 590

4. feladat:

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. március 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó	5 000	600	5 600
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény		150	150
Osztalék/kivét			
Záró	5 000	750	5 750

5. feladat:

Időszaki eredmény meghatározása (eFt):

Árbevétel	2 000
ELÁBÉ	1 700
Egyéb működést terhelő értékek Bérleti díj 100 + Katalógus díja 50	150
Eredmény	150

Pénzeszközök változása (eFt):

Nyitó	3 700
Záró	4 150
Pénzeszközök ÁV	+ 450

2/B ZSÁKOS FRODÓ

Zsákos Frodó öt éve sikeres vállalkozást üzemeltet. A vállalkozásában egyedül dolgozik, interneten árul ékszereket. A forgalmazott ékszerek kis része egyedi készítésű, különleges minőségű termék; míg a többi ékszer olcsóbb, tömegáru. Frodó üzlethelyiséget nem tart fenn, a forgalmazott ékszereket egy nagyobb banki széfben tárolja, a megrendelt termékeket utánvétellel juttatja el a vevőikhez.

20X1. január 1-jén a vállalkozás az alábbi vagyoni elemekkel rendelkezett:

Szoftver a megrendelések lebonyolítására, készletnyilvántartásra	500 eFt
Értékesítésre váró ékszerek a banki széfben	30 000 eFt
Pénz a bankszámlán	4 000 eFt
Számítógép	200 eFt
Ékszer mérleg	180 eFt
Ékszer vizsgáló műszer	120 eFt
Ékszerbeszerzésből származó kötelezettség (esedékes január 18-án)	12 000 eFt
Adótartozás	1 600 eFt
Az alapítás óta felhalmozott nyereség	6 000 eFt
Hiteltartozás bankkal szemben (2 havi törlesztés van még hátra)	400 eFt

Gazdasági események 20X1. január hónapban:

1. Frodó úgy döntött, mivel a vállalkozás sikeres, ezért a realizált eredményből (az alapítás óta először) 2 000 eFt-ot kivesz. A cég bankszámlájáról január 5-én a magán bankszámlájára átutalta a kivét összegét.
2. Január 8-án megrendelés érkezett az interneten mely 3 500 eFt értékű (eladási árú) ékszerre vonatkozott.
3. Frodó a csomagolást követően január 10-én egy futárcégre bízta az ékszerek szállítását, az eladott ékszereket 1 500 eFt haszonnal sikerült értékesítenie. A futárcég még a kiszállítás napján elszámolt a vevőktől kapott készpénzzel.
4. Január 12-én a készpénzes értékesítés pénzbevételét befizette a bankszámlára.
5. Az adótartozás január 12-én esedékessé vált, ezért azt átutalta az adóhatóság részére.
6. Megérkezett a futárcég számlája 50 eFt-ról, melyet január 25-ig kell kifizetni.
7. Átutalta a január havi hiteltörlesztés összegét, valamint az esedékes 30 eFt kamatot.
8. Mivel a vállalkozás sikeres, a nagyobb forgalom reményében Frodó a vállalkozás fejlesztésébe kezd. Saját bolthelyiség megnyitását tervezi. Az egyik bevásárlóközponttal folytatott tárgyalást követően 3 évre megvásárolta egy üzlethelyiség bérleti jogát. Az üzlethelyiség használata január 16-tól illeti meg. A bevásárló központ a számlát elküldte Frodó részére 30 000 eFt-ról, melyet január 31-ig kell egyösszegben kifizetnie.
9. Megrendelés érkezett egy sikeres vállalkozótól egy különleges, egyedi tervezésű, drágakövekkel kirakott, személyes üzenet bevésésével ellátott gyűrűre. A vállalkozó a gyűrűt Valentin-napon, a házassági évfordulójukon szeretné átadni a feleségének. Frodó a megrendelést továbbította az ékszerkészítő manufaktúra részére, mely az egyedi készítésű ékszereket szokta Frodó vállalkozása részére elkészíteni.
10. Megérkezett az egyik internet szolgáltató számlája. A számla január hónapra vonatkozóan hirdetés, reklám címén 200 eFt-ot tartalmazott, 2 hét múlva esedékes a pénzügyi teljesítés.
11. Január 20-án megérkeztek a korábban megrendelt bútorok, polcok, berendezési tárgyak az üzlethelyiségbe. Az asztalos vállalkozás számlája 500 eFt-ról, széfet szállító cég számlája 4 000 eFt-ról szólt.
12. Frodó felmérte a vállalkozása pénzügyi helyzetét és január 21-én hitelkérelmet nyújtott be a bankhoz. 3 éves lejáratra 40 000 eFt hitelt kért.
13. Az ékszert szállító cég fizetési felszólítást küldött, melyben figyelmeztet a lejárt határidőre.
14. A bank január 26-án jóváhagyta a hitelkérelmet és 12%-os éves kamatláb mellett a teljes összeget jóváírta a vállalkozás bankszámláján, az első évi törlesztő részlet 20X2. március 31-én esedékes.
15. Január 27-én Frodó munkaszerződést kötött két egyetemi hallgatóval, őket részmunkaidőben fogja alkalmazni az üzletben. A munkakezdés február 1-jén kezdődik.
16. Január 28-án a vállalkozás átutalta az ékszerbeszállító és bevásárlóközpont számlájának ellenértékét.

17. Január 31-én a bank leemelte a január havi bankszámla vezetési díjat 70 eFt-ot, valamint a január havi számbírási díja 80 eFt-ot.

18. Január 31-én Frodó magán kölcsönt nyújt a cégének és befizetett a megtakarításaiból a cég bankszámlájára 2 000 eFt-ot. A kölcsönt 6 hónap múlva vissza kell fizetni.

FELADAT:

1. Készítse el a vállalkozás nyitó mérlegét és határozza meg a jegyzett tőke értékét!
2. Mutassa be, hogy a fenti események hogyan hatnak a társaság mellékelt mérlegére!
3. Állítsa össze a 20X1. január 31-ei mérleget!
4. Állítsa össze a saját tőke változás kimutatást!
5. Mutassa be, hogyan alakul az időszaki eredmény és a pénzeszközök értéke!

Kidolgozási segédletek

Mérleg, 20X1. január 31.

(eFt)

Eszközök	Január 01.	Változások	Január 31.	Források	Január 01.	Változások	Január 31.
Befektetett eszközök				Saját tőke			
Tárgyi eszközök				Jegyzett tőke			
Immateriális eszközök				Tartalékok			
Forgó-eszközök				Kötelezettségek			
Áruk				Hosszú lejáratú hitel, kölcsön			
Vevők				Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Bankszámla				Szállítók			
Készpénz				Adótartozás			
Összesen				Összesen			

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. január 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Záró			

2/C FARKAS PIROSKA

Farkas Piroska kosárkereskedést nyitott 20X0. decemberében. 20X1. január 1-jén vállalkozásában az általa rendelkezésre bocsátott 40 000 TR (tallér) található a bankszámláján.

Január hónapban a következő gazdasági események történtek a vállalkozásban:

1. Piroska megvásárolta egy üzlethelyiség bérleti jogát 5 000 TR-ért 10 napos fizetési határidővel.
2. Az üzlethelyiséget berendezte bútorokkal, amelyek várhatóan 5 évig használhatóak lesznek. A bútorokat 3 500 TR-ért vette.
3. Megvette az induló készletet, 400 db kosarat 150 TR/db áron 20 napos fizetési határidővel.
4. Sajnos 20 kosár minőségileg hibás volt, ezért azt visszaküldte a szállítónak.
5. Az árukészlet finanszírozásához fél éves lejáratra 50 000 TR hitelt kapott a banktól, a hitel összegét a bankszámlán jóváírták.
6. Az első megrendelés 20 db kosár értékesítésére egy olyan vevőtől jött, aki helyben ki is fizette a kosár 240 TR/db eladási árát.
7. Piroska a helyi újságban készpénz ellenében feladott egy hirdetést 200 TR-ért.
8. A hirdetés hatására az időszak végére a teljes raktárkészlet 75%-a értékesítésre került a már ismert áron, 14 napos fizetési határidővel.
9. A bank leemelte a számlavezetési díjat, 100 TR-t.
10. Megérkeztek a következő számlák:

a. Üzlethelyiség bérleti díja	800 TR
b. Közüzemi díjak	200 TR
c. Könyvelő díja	350 TR
d. Takarítás díja	50 TR
11. Piroska átutalta az árubeszerzésből eredő tartozását.
12. Piroska vásárolt egy számítógépet 200 TR-ért, amellyel a készletek nyilvántartását vezetni tudja.
13. Piroska úgy döntött, hogy az üzleti tevékenység bővítése érdekében további 15 000 TR tőkét bocsát a vállalkozás rendelkezésére. Az összeg befizetéséről a bankértesítés megérkezett.

FELADAT:

1. Mutassa be, hogy a fenti gazdasági események hogyan hatnak a társaság mérlegére (a mellékelt segédleten)!
2. Állítsa össze a 20X1. január 31-ei mérleget!
3. Állítsa össze a saját tőke változás kimutatást!
4. Mutassa be, hogyan alakul az időszaki eredmény és a pénzeszközök értéke!

Mérleg, 20X1. január 31.

(TR)

Eszközök	Január 01.	Változások	Január 31.	Források	Január 01.	Változások	Január 31.
Befektetett eszközök				Saját tőke			
Tárgyi eszközök				Jegyzett tőke			
Immateriális eszközök				Tartalékok			
Forgó-eszközök				Kötelezettségek			
Áruk				Hosszú lejáratú hitel, kölcsön			
Vevők				Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Bankszámla				Szállítók			
Készpénz				Adótartozás			
Összesen				Összesen			

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. január 31.

(TR)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Záró			

2/D SÜN BALÁZS

Sün Balázs vállalkozásának mérlege 20X1. január 1-jén a következő (adatok eFt-ban):

<i>Befektetett eszközök</i>		60 000
Tárgyi eszközök	50 000	
Immateriális eszközök	10 000	
<i>Forgóeszközök</i>		70 000
Készletek (Áruk)	20 000	
Vevők	35 000	
Bankszámla	10 000	
Készpénz	5 000	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		130 000
<i>Saját tőke</i>		110 000
Jegyzett tőke	40 000	
Tartalékok	70 000	
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		20 000
Rövid lejáratú hiteltartozás	2 000	
Szállítók	6 000	
Adótartozás	4 000	
Bértartozás	8 000	
FORRÁSOK ÖSSZESEN		130 000

Január havi gazdasági események:

1. Hosszú lejáratú hitelt kapott a banktól 50 000 eFt értékben 5 éves futamidővel évenkénti kamat és tőke törlesztéssel, kamat 10 %.
2. Átutalta a munkavállalókkal szembeni bértartozás teljes összegét.
3. Az egyik vevő kifizette 5 000 eFt értékű tartozását.
4. A raktár és az iroda bérleti díja január hónapra számla szerint 20 000 eFt, fizetni mindig a hónap utolsó napján kell.
5. Vásárolt egy polcrendszert 4 000 eFt készpénzért, amelyet előzőleg felvett a bankszámláról.
6. Értékesítette az árukészlet 40 %-át 15 000 eFt-ért.
7. Újabb árukészlet vásárlása történt 8 000 eFt értékben, 10 napos fizetési határidővel.
8. Megérkezett a szórólapok elkészítésével megbízott reklámügynökség számlája 2 000 eFt értékben.
9. Az egyik vevőnk egyúttal a szállítónk is, akivel a hónap elején a tartozásunk fennállt. Megegyeztünk vele írásban, hogy a követeléseket és a kötelezettségeket pénzmozgás nélkül kivezetjük.
10. Megérkeztek a közüzemi számlák, összegük 3 500 eFt.
11. Az irodák takarítása miatt 1 000 eFt értékű számla érkezett.
12. Átutalta a bankszámláról a rövid lejáratú hiteltartozás utolsó törlesztő részletét, valamint ezenfelül átutalták az esedékes kamatot is, melynek összege 500 eFt volt.
13. Vásárolt 11 db note-bookot. Ebből 10 db eladási célra, 1 db pedig a kereskedelmi igazgató részére került beszerzésre. A számítógépek beszerzési ára 250 eFt/db volt. A vételár 10%-át a helyszínen készpénzben kifizették, a fennmaradó összeget február 15-ig kell átutalni.
14. A vállalkozás a közeljövőben bővíteni kívánja a tevékenységét, ezért a tulajdonos tőkét emelt. A társaság bankszámlájára befizetett 20 000 eFt-ot, tőkeemelés címén. A szükséges jogi intézkedések megtörténtek.
15. A bank leemelte a társaság bankszámláról a január havi bankszámla vezetési díjat, 300 eFt-ot.

FELADAT:

1. Mutassa be, hogy a fenti események hogyan hatnak a társaság mérlegére (a mellékelt segédleten)!
2. Állítsa össze a 20X1. január 31-ei mérleget!
3. Állítsa össze a saját tőke változás kimutatást!
4. Mutassa be, hogyan alakul az időszaki eredmény!

Kidolgozási segédletek

Mérleg, 20X0. január 31.

(eFt)

Eszközök	Január 01.	Változások	Január 31.	Források	Január 01.	Változások	Január 31.
Befektetett eszközök				Saját tőke			
Tárgyi eszközök				Jegyzett tőke			
Immateriális eszközök				Tartalékok			
Forgó-eszközök				Kötelezettségek			
Áruk				Hosszú lejáratú hitel, kölcsön			
Vevők				Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Bankszámla				Szállítók			
Készpénz				Adótartozás			
				Bértartozás			
Összesen				Összesen			

Saját tőke változás kimutatása, 20X0. január 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Záró			

3/A FIZETŐS ÉS SZÁMLÁZÓS (kidolgozott feladat)

Az alábbiakban két könyvkereskedéssel foglalkozó cég kiinduló adatait és egy időszak eseményeit ismer-tetjük. A kiinduló vagyonuk azonos, ugyanazon idő alatt ugyanazon gazdasági események történnek, azzal a különbséggel, hogy

- a „Fizetős” minden tranzakciót készpénzzel bonyolít,
- a „Számlázós” csak utólag rendez mind eseményt pénzügyileg.

Gazdasági események a „Fizetős cég”-nél

1. Beszerezték 1 600 eFt értékű könyvet készpénzes fizetés ellenében.
2. Kifizették az áruszállítás 40 eFt fuvardíját.
3. Értékesítették egy könyvtárnak a most (lásd 1+2 pont) beszerezett könyv $\frac{1}{4}$ -ét, 1 000 eFt értékben, azon-nali fizetéssel.
4. Kifizették az irodabérlet díját, 50 eFt-ot.
5. Kiskereskedőknek eladtak 800 eFt beszerzési értékű könyveket 1 500 eFt-ért. A vevők azonnal fizettek.
6. A két kereskedő alkalmazottnak hó végén elszámoltak 200 eFt bruttó bért, melyből 160 eFt-ot ki is fizettek, és a 40 eFt levont adót és járulékot, valamint a bér után elszámolt 66 eFt különféle járulékot azonnal átutalták az adóhatóságnak.
7. Kiszámolták az időszaki eredményüket, az adót bevallották és befizették.
8. Osztalékként 1 000 eFt-ot vettek ki készpénzben a tulajdonosok.

Gazdasági események a „Számlázós cég”-nél

1. Beszerezték 1 600 eFt értékű könyvet, amelyekért utólagosan, 45 nap múlva kell fizetni.
2. Az áruszállításról szóló 40 eFt fuvardíját számla alapján elszámolták.
3. Értékesítették egy könyvtárnak a most (lásd 1+2 pont) beszerezett könyv $\frac{1}{4}$ -ét, 1000 eFt értékben, mely-ről a számlát 30 napos fizetési határidővel kiállították.
4. Megérkezett az iroda bérleti díjának 50 eFt-os számlája.
5. Kiskereskedőknek eladtak 800 eFt beszerzési értékű könyvet 1 500 eFt-ért, 15 napos fizetési határ-idővel.
6. A két kereskedő alkalmazottnak hó végén elszámoltak 200 eFt bruttó bért, és 64 eFt bér utáni járulé-kot. A bérből levont adó és járulék összege 40 eFt.
7. Kiszámolták az időszaki eredményüket, az adót bevallották.
8. Megállapodtak, hogy 1 000 eFt osztalékot akkor vesznek ki, ha azt likviditási helyzetük majd meg-engedi.

Feladat:

1. A megadott mérleg és eredménykimutatás sémákban, a kettős feljegyzés szabályai szerint ren-dezze az eseményeket mindkét cég esetében!
2. Készítse el a sajáttőke változás kimutatást is!
3. Adjon magyarázatot a két cég által elért eredmény különbségére, vagy azonosságára!

FIZETŐS ÉS SZÁMLÁZÓS – KIDOLGOZÁS

„Fizetős” cég MÉRLEG, 20X1. december 31.

(eFt)

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	Változások	ZÁRÓ	MEGNEVEZÉS	NYITÓ	Változások	ZÁRÓ
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	300		300	SAJÁT TŐKE	2 900		2 679
Tárgyi eszközök	300		300	Jegyzett tőke	2 200		2 200
Immateriális eszközök				Tartalékok	700	8a/779; 8b/-1 000	479
FORGÓESZKÖZÖK	2 600		2 379	KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
Készletek (áru)	400	1/1 600; 2/40; 3/-410; 5/-800	830	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön			
Követelések				Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Bankszámla	400	6e/-106; 7b/-195	99	Szállítók			
Készpénz	1 800	1/-1 600; 2/-40; 3/1 000; 4/-50; 5/1 500; 6d/-160; 8b/ -1 000	1 450	Adótartozás		6b/ 66; 6c/40; 6e/ -106; 7a/195; 7b/-195	0
				Bértartozás		6a/ 200; 6c/ -40; 6d/ -160	0
				Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			
ESZKÖZÖKÖK	2 900		2 679	SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (FORRÁSOK)	2 900		2 679

„Fizetős” cég EREDMÉNYKIMUTATÁS 20X1. december hóra

(eFt)

Megnevezés	Könyvelt tételek	Érték
Értékesítés nettó árbevétele	3/1 000; 5/1 500	2 500
Közvetlen ráfordítások	3/410; 5/800	1 210
Bruttó eredmény		1 290
Adminisztratív ráfordítások	4/50	50
Értékesítési ráfordítások	6a/200; 6b/66	266
Egyéb bevételek /ráfordítások		
Működési eredmény		974
Pénzügyi bevételek/ráfordítások		
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		974
Eredményt terhelő adó (20%)	7a/195	195
ÁTFOGÓ EREDMÉNY	8a/779	779

 Mellékszámítás: Nyereségadó $974 \cdot 0,2 = 194,8 \approx 195$

„Fizetős” cég SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA 20X1. december 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó egyenleg	2 200	700	2 900
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény		779	779
Osztalék/kivét		-1 000	-1 000
Összesen	2 200	479	2 679

„Számlázós” cég MÉRLEG, 20X1. december 31.

(eFt)

MEGNEVEZÉS	NYITÓ	Változások	ZÁRÓ	MEGNEVEZÉS	NYITÓ	Változások	ZÁRÓ
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	300		300	SAJÁT TŐKE	2 900		2 679
Tárgyi eszközök	300		300	Jegyzett tőke	2 200		2 200
Immateriális eszközök				Eredménytartalék	700	8a/779; 8b/-1 000	479
FORGÓESZKÖZÖK	2 600		5 530	KÖTELEZETTSÉGEK			3 151
Készletek (áru)	400	1/1 600; 2/40; 3/-410; 5/-800	830	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön			
Követelések		3/1 000; 5/1 500	2 500	Rövid lejáratú hitel, kölcsön			
Bankszámla	1800		1 800	Szállítók		1/1 600; 2/40; 4/ 50	1690
Készpénz	400		400	Adótartozás		6b/66; 6c/40; 7/195	301
				Bértartozás		6a/ 200; 6c/ -40	160
				Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		8b/1 000	1 000
ESZKÖZÖK	2 900		5 830	SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK (FORRÁSOK)	2 900		5 830

„Számlázós” cég EREDMÉNYKIMUTATÁS 20X1. december hóra

(eFt)

Megnevezés	Könyvelt tételek	Érték
Értékesítés nettó árbevétele	3/1 000; 5/1 500	2 500
Közvetlen ráfordítások	3/410; 5/800	1 210
Bruttó eredmény		1 290
Adminisztratív ráfordítások	4/50	50
Értékesítési ráfordítások	6a/200; 6b/66	266
Egyéb bevételek /ráfordítások		
Működési eredmény		974
Pénzügyi bevételek/ráfordítások		
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		974
Eredményt terhelő adó (20%)	7/195	195
ÁTFOGÓ EREDMÉNY	8a/779	779

„Számlázós” cég SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA 20X1. december 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó egyenleg	2 200	700	2 900
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény		779	779
Osztalék/kivét		-1 000	-1 000
Összesen	2 200	479	2 679

Megjegyzések a megoldáshoz:

1/ Az eredmény mindkét cég esetében azonos (779 eFt), mert - azonos időszak alatt - az eredményt kiváltó természetes folyamataik (erőforrás felhasználás, értékesítés) azonos értékűek voltak!

Megállapíthatjuk tehát, hogy az eredmény keletkezése nem attól függ, hogy a beszerzéseket, a ráfordításokat kifizetjük, a bevételek pedig beszédjük, hanem magának az eladásnak a ténye, a megtörténte! (Realizációs elv!)

2/ A mérlegeket vizsgálva viszont látható, hogy a mérleg főösszeg a Fizetősnél 221 eF-tal lecsökkent, a Számlázósnál viszont 2930 eF-tal nőtt a bázishoz képest, miközben az eredményük, a saját vagyonuk azonosan és azonosan változott! A kettő közötti különbség 3 151 eFt.

Ebből levonhatjuk azt a következtetést, hogy a mérleg főösszeg egy időpillanati vagyon kép, melyet az időszaki pénzmozgás is erősen befolyásolja! Egyidejűleg azonban az is megállapítható, hogy a cég saját vagyonát a saját tőke mutatja reálisan, tartalmának megfelelően mutatja és ez független a pénzmozgástól!!

3/ Számszakilag is levezethető a különbség!

Esemény	A gazdasági esemény megjelenésének hatása			
	„Fizetős” mérlegében		„Számlázós” mérlegében	
Eladás ellenértékének elszámolása	Pénztár	2 500	Követelés	2 500
Erőforrás beszerzés (szállítók) ellenértékének elszámolása	Pénztár	-1 690	Szállító	1 690
Nettó bér rendezése	Pénztár	-160	Bértartozás	160
Adókötelezettség megjelenítése	Bank	-301	Adótartozás	301
Osztalék megjelenítése	Pénztár	-1 000	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 000
Összes esemény hatása	Pénzcsökkenés	-3 151	Kötelezettség növekedés	3 151

3/B DINNYÉRT

A Kovács család dinnyekereskedést nyitott. A DINNYÉRT céget megalapítva, július 1-én megkezdték tevékenységüket:

A cégbe bevitték a 1 440 eFt–ot érő használt teherautót apportként, és a bankszámlán elhelyeztek 560 eFt pénzt. Úgy tervezik, hogy az autó ára 3 év alatt megtérül. A bolti épület (faház) megvásárlásához 900 eFt-os hitelkérelmet nyújtottak be.

Kovácsné a boltban dolgozik majd eladóként (bére értékesítési ráfordítás lesz), Kovács úr bérét adminisztratív ráfordításként tervezik elszámolni. A könyvelést külső cég végzi. A készlecsökkenéseket a FIFO elv alapján kívánják elszámolni.

Júliusi események:

1. A bankból felvettek 200 eFt-ot a házi pénztárba, melyből cégalapítás ügyvédi díjára és illetékére kifizettek 100 eFt-ot.
2. Béreltek egy sarki telket az önkormányzattól, melynek éves díja 600 eFt. Az első havi számlát meg is kapták július 31-i fizetési határidővel. Ezt az értékesítés érdekében történői ráfordításnak minősítik.
3. A DINNYÉRT engedélyt kapott, hogy egy teraszos faházat a bérelt telekre felépítsen. A kért 900 eFt hitelt megkapták, melyet a Bank átvezetett a folyószámlára. A hitelt 3 év alatt kell törleszteni, 9 %-os kamat mellett. A kamatot és a törlesztést évente a hitelfelvétel fordulónapján kell fizetni.
4. Az önkormányzattól általános célú, induló vállalkozóknak szóló, 100 eFt vissza nem fizetendő támogatást kaptak (Egyéb bevételként könyvelendő!), amely megérkezett a Bankszámlára.
5. A megvásárolt faházat a leszállították és azt fel is állították. Mindezért 960 eFt-ról kötöttek adásvételi szerződést, melyet a számla alapján 30 napon belül fizetnek. A faház várható élettartama 10 év.
6. Megérkezett az első dinnyeszállítmány Hevesről: 1 000 kg, zöldcsíkos fajta 90 Ft/kg áron. A számla szerint a fizetési határidő 30 nap. Otthonról elhozták a „kismázsát” és egy másik megbízható kézimerleget.
7. A dinnye szépen fogyott 180 Ft/kg-os áron, mígnem egyik „vevő” próbavásárlással ellenőrzött. Miután Kovácsé nem adott számlát (nyugtát), ezért az adóhatóság ellenőre jegyzőkönyvet vett fel és bírság kiszabását helyezte kilátásba, melyet postán küldenek majd ki.
8. Közben elkészültek a „DINNYÉT A DINNYÉRTÉRTTŐL” idei szezonális reklámtáblák, melyért a címfestő készpénzben 52 eFt-ot kért számla ellenében.
9. A hónap közepén Kovács úr a kisteherautóval elment Egyházára, ahol a sárgabélű, feketemagos dinnyéből sikerült 65 Ft/kg-ért megvenni 2 000 kg-ot. Ezt azonnal ki kellett fizetni. Erre a házipénztárban nem volt fedezet, ezért ezt a számlát saját zsebből fizette ki, azaz kölcsönt adott vállalkozásának. Amikor a dinnyével visszaért, már csak 150 kg dinnye volt a bolt teraszán, a többit Kovácsné eladta.
10. A következő heti nagy meleg meggyorsította a dinnyeérést, ezért az árat levitték 140 Ft/kg-ra a készleten lévő összes dinnyére. 50 kg kivételével elkelt hó végéig az összes dinnye.
11. Hó végén a könyvelő számfejtette a Kovácsék július havi bérét. 75 eFt/fő /hó mindkettőjük bére, mely után a járulék mértéke 35 %. A bérből levont adók és járulékok összege 30%.
12. A könyvelő díja havonta 25 eFt, melyről az első havi számla elszámolásra került.
13. A bankból átutalták a 7. pont alapján kiszabott, és nem vitatott 30 eFt bírságot (Egyéb ráfordítás), az első szállítmány dinnye árát (6. pont), a faház árát (5. pont), a bérleti (2. pont) és könyvelési díjak (12. pont) összegét a szállítóknak. A bank leemelt még 5 eFt számlavezetési díjat. Az összes átutalás 1 160 eFt.
14. Kovácsék elkészítették a havi bolti kimutatásukat a könyvelő útmutatása szerint. Megállapították, hogy a megmaradt 50 kg dinnyéből 20 kg megromlott, amit ki kellett dobni. Ez most közvetlen ráfordításnak minősül!
15. A hónap utolsó nap zárás után még megérkezett 1 000 kg dinnye Hevesről 42 Ft/kg áron, melynek az eladási árát már csak 80 Ft-ra tervezik. A fizetés utólagosan, 3 nap múlva történik. Ezt a szállítmányt is bevették a kimutatásukba, amelyet ezt követően a könyvelőnek leadtak.

3/C EREDMÉNYRE TÖREKVŐ

Az EREDMÉNYRE TÖRŐ Kft-nél az alábbi kiemelt gazdasági események történtek. Határozza meg, hogy a gazdasági eseményeknek van-e eredményhatása, és ha van, akkor az eredménykimutatás melyik sorát, mekkora összeggel, milyen irányba befolyásolja!

	Gazdasági esemény	Érintett eredménykimutatás sor	Összeg eFt
1	Alapanyagot 500 eFt-ért, árut 300 eFt-ért, tárgyi eszközt 200 eFt-ért vásároltak.		
2	A vásárolt anyagot szállító vállalkozás 30 eFt-ot számlázott ki a szállításért.		
3	Megérkeztek a közüzemi számlák, amelynek összege 140 eFt. A cégnél nem megoldott a fogyasztás cégen belüli épületenkénti gyűjtése.		
4	Nyomtatványokat vásároltak (azonnal felhasználták) 50 eFt értékben, amelynek felét kifizették, de a felét még nem.		
5	Felvettek 3 dolgozót, akiknek havi bére 100 eFt/fő lesz.		
6	Hó végén elszámolt bér: ügyvezetőnek 500 eFt, titkárnőnek 100 eFt, az áruraktárban dolgozó raktárosnak 150 eFt, humán erőforrás menedzsernek 260 eFt-ot. A bérek után 30% a járulék, és 20% a bérből levont adók és járulékok összege.		
7	Átutalták a dolgozóknak járó nettó bért.		
8	Átutaltak hiteltörlesztésre 400 eFt-ot és hitelkamatra 60 eFt-ot.		
9	Befolyt a leányvállalattól a 250 eFt osztalék.		
10	A tulajdonosok osztalékként kivettek a cégből 200 eFt-ot.		
11	Eladtak 500 eFt beszerzési értékű árut, amelyért 800 eFt-ot számláztak ki.		
12	Eladták az egyik régi számítógépet 30 eFt-ért. A számítógép könyvelésben szereplő értéke 40 eFt.		
13	A cég kiszámlázta a 600 eFt munkaerő-közvetítői szolgáltatást. A vevő kifizette a tartozásának 40%-át. (Csak a bevétellel foglalkozzon!)		
14	A bank leemelt a bankszámláról 20 eFt számlavezetési díjat, és jóváírt a számlán 18 eFt folyószámla kamatot.		

	Gazdasági esemény	Érintett eredménykimutatás sor	Összeg eFt
15	Megkapták a számlát 200 eFt irodabérleti díjról, és 300 eFt (áru)raktárbérleti díjról.		
16	A bankszámlán jóváírták az elnyert általános felhasználású támogatásként kapott 700 eFt-ot.		
17	Megérkezett a telefon és internet-szolgáltatásról a 45 eFt, az áruértékesítéshez kapcsolódó hirdetésről 60 eFt, és a könyvelésről a 80 eFt-ről szóló számla.		
18	Elszámolták a nyereséget terhelő 295 eFt nyereségadót.		
19	A biztosítást kötött a 200 eFt értékben, amelyet ki is fizetett. (a biztosítási díj 40%-a az irodaépülethez, a többi az áruraktárhoz kapcsolódik)		
20	Az áruraktárban tüzeset következtében megsérült 170 eFt értékű áru. A biztosító 150 eFt-ot utalt át a kár megtérítésére.		

4/A SZÁM-TE-KI Kft. (kidolgozott feladat)

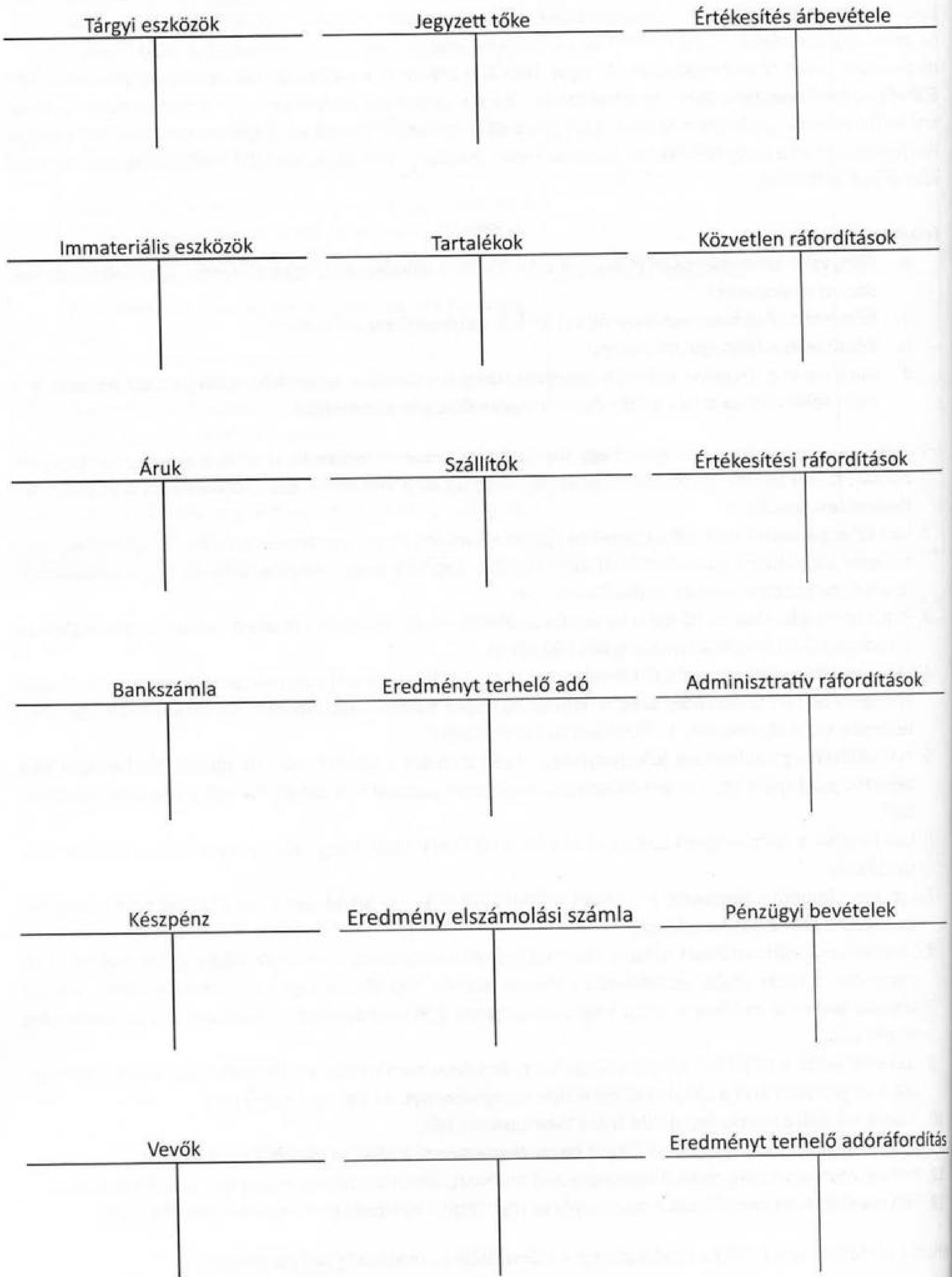
Laci és Peti nagyon jó kapcsolatokkal rendelkezik és olcsón jó minőségű számítástechnikai eszközökhöz (kiélesztőkhöz, anyagokhoz, és kellékekhez, pl CD, DVD, pendrive, memória kártya, kábelek, stb) tudnak jutni, ezért úgy döntöttek, hogy ezekkel az eszközökkel fognak üzletelni. Létrehozták a SZÁM-TE-KI Kft-t és megkezdték üzleti tevékenységüket. A cégbe Laci 300 eFt-ot és a saját 200 eFt értékű notebookját, Peti 500 eFt-ot kíván betenni. Amíg nem tudnak bérelni egy céges üzlethelyiséget, addig Laci lakásán fogják az értékesítésre szánt eszközöket tárolni. A két jó barát megállapodott abban, hogy a cég adminisztrációjával Peti foglalkozik és a beszerzéseket és értékesítéseket inkább Laci végzi. Az első üzleti időszakban a következő események történtek.

Feladatok:

- Könyvelje számlasorosan (főkönyvi számlákon) a vállalkozás tevékenységével kapcsolatos gazdasági eseményeket!
 - Könyvelje el idősorosan (naplóban) az 1-3. gazdasági eseményeket!
 - Készítse el a főkönyvi kivonatot!
 - Készítse el a főkönyvi számlák alapján a vizsgált időszakra az eredménykimutatást, vezesse le a saját tőke változását és állítsa össze az időszak végén a mérleget.
- Peti 20X1. december 5-én nyitott egy bankszámlát, amelyre befizette az általuk a cég rendelkezésére bocsátott 500 és 300 eFt-ot és megegyeztek, hogy a Laci a 200 eFt-ot érő notebookját a közös cég rendelkezésére bocsátja.
 - Laci saját pénzéből vásárolt a cégnek egy új notebookot 150 eFt-ért, amelyet átadott a barátjának, hogy a céggel kapcsolatos adminisztrációt azon végezze. Laci vett még 2 elegáns tollat és egy számlatömböt is, amelyek számla szerinti értéke 30 eFt volt.
 - Peti elment a bankba és felvett a bankszámláról 400 eFt-ot, amelyből kifizetett Lacinak a notebookról és a irodaszerekről hozott számla alapján 180 eFt-ot.
 - Laci megállapodott a JÓ BARÁT Kft-vel, hogy az általuk forgalmazott számítástechnikai eszközöket fogják értékesíteni. Laci a szerződés alapján kapott 30 napos fizetési határidővel 4 000 db különféle számítástechnikai eszközt, amelyért 1 680 eFt-ot kell majd fizetni.
 - Peti kibérelt egy bútorozott üzlethelyiséget a cég számára a SZUPER BOLTOK Kft-nél, ahol az első havi bérleti díjról kapott egy 110 eFt-ról szóló számlát, amit azonnal ki is kellett fizetnie a nála lévő „cégpénzből”.
 - Laci tárgyalt a számlavezető bankjával és kért 10 000 eFt hitelt, hogy finanszírozni tudja a jövőbeni beszerzéseket.
 - Laci egy cimborája megvette a cégének – CIMBI Kft-nek – az árukészlet felét 1 000 eFt-ért, amelynek átutalására kért 2 hét haladékat.
 - Laci cimborája visszahozott néhány számítástechnikai kelléket, mert azok hibásnak bizonyultak. Laci visszavette a hibás árukat és kiállította a jóváíró számlát 100 eFt-ról. Laci - a jó barátság okán - a többi számítástechnikai kellékre is adott még cimborájának 2 % engedményt. A visszavett áru beszerzési ára 80 eFt volt.
 - Laci visszavitte a JÓ BARÁT Kft-be a hibás árut, de sajnos nem tudták azt kicserélni, így azokat visszavették. Laci próbált kérni a többi vásárolt kellékre engedményt, de azt nem kapta meg.
 - A bankszámlára beérkezett a CIMBI Kft tartozásának fele.
 - A bank leemelt a bankszámláról 10 eFt bankszámla vezetési díjat és jóváírt 2 eFt kamatot.
 - Peti vásárolt egy könnyen kezelhető könyvelő szoftvert, amelyért 10 nap múlva kell 120 eFt-ot fizetni.
 - Peti meghatározta az időszak eredményét és rögzítette a nyereségadót, melynek mértéke 10%.
- Miután elvégezte az a) – d) feladatokat vegye számításba a következő (14.) eseményt:
- A két tulajdonos saját felhasználásra kivett a bankszámlán lévő pénzből 50-50 eFt-ot.
- Véleményezze Laci és Peti pénzkivételét!

KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET

a. Számlasoros elszámolás (eFt):



b. Idősoros elszámolás:

Napló, 20X1. december hó

(eFt)

Sorszám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel

c. Főkönyvi kivonat összeállítása:

Főkönyvi kivonat, 20X1. december 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					

d. Eredménykimutatás, Saját tőke változás kimutatás és mérleg összeállítása:

Mérleg, 20X1. december 31.

eFt

Eszközök	Nyitó	Záró	Források	Nyitó	Záró
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke		
Immateriális eszközök			Tartalékok		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Áruk			Szállítók		
Vevők					
Bankszámla					
Készpénz					
Összesen			Összesen		

Eredménykimutatás, a 20X1. december 31-én végződő időszakra

Megnevezés	eFt
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás, a 20X1. december 31-én végződő időszakra

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék kivét			
Összesen			

a. Főkönyvi könyvelés (eFt):

Tárgyi eszközök	
1b	200
3b	150

Jegyzett tőke	
1a	800
1b	200

Értékesítés árbevétele			
8b	100	7b	1000
8c	18		
13a	882		

Immateriális eszközök	
12	120

Tartalékok	
13c	26

Közvetlen ráfordítások			
7a	840	8a	80
		13b	760

Áruk			
4	1680	7a	840
8a	80	9a	80

Szállítók			
9a	80	4	1680
		12	120

Értékesítési ráfordítások			
5	110	13b	110

Bankszámla			
1a	800	3a	400
10	441	11a	10
11b	2		

Eredményt terhelő adó			
-----------------------	--	--	--

Adminisztratív ráfordítások			
3c	30	13b	40
11a	10		

Készpénz			
3a	400	3b	150
		3c	30
		5	110

Eredmény elszámolási számla			
13b	760	13a	882
13b	110	13a	2
13b	40	13c	26

Pénzügyi bevételek			
13a	2	11b	2

Vevők			
7b	1000	8b	150
		8c	30
		10	110

Eredményt terhelő adór			
------------------------	--	--	--

Eredményt terhelő adór			
------------------------	--	--	--

b. Idősoros elszámolás (eFt):

Napló, 20X1. december hó

(eFt)

Sor szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel
1a	Törzstőke befizetés	Bankbetét	Jegyzett tőke	800	800
1b	Apport beadása	Tárgyi eszköz	Jegyzett tőke	200	200
2	NEM KÖNYVELJÜK!	--	--		
3a	Készpénz felvétel	Pénztár	Bankszámla	400	400
3bc	Notebook és irodaszer beszerzés	2 számla	Készpénz	-	180
		Tárgyi eszköz		150	-
		Adminisztratív ráfordítások		30	-

c. Főkönyvi kivonat összeállítása:

Főkönyvi kivonat, 20X1. december 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Tárgyi eszközök	350		350	
2.	Immateriális eszközök	120		120	
3.	Áruk	1 760	920	840	
4.	Bankszámla	1 243	410	833	
5.	Készpénz	400	290	110	
6.	Vevők	1 000	559	441	
7.	Jegyzett tőke		1 000		1 000
8.	Szállítók	80	1 800		1 720
9.	Értékesítés árbevétele	118	1 000		882
10.	Közvetlen ráfordítások	840	80	760	
11.	Értékesítési ráfordítások	110		110	
12.	Adminisztratív ráfordítások	40		40	
13.	Pénzügyi bevétel		2		2
	Összesen	6 061	6 061	3 064	3 064

d. Eredménykimutatás, Saját tőke változás, Mérleg összeállítása:

Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti időszak

Megnevezés	eFt
Értékesítés árbevétele	882
Közvetlen ráfordítások	760
Bruttó eredmény	122
Adminisztratív ráfordítások	40
Értékesítési ráfordítások	110
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	-28
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	2
Adózás előtti eredmény	-26
Eredményt terhelő adó	0
Adózott eredmény	-26
Egyéb átfogó eredmény	-
Átfogó eredmény	-26

Saját tőke változás, 20X1. december 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalék	Összesen
Nyitó	-	-	-
Tőkebevonás	1 000		1 000
Átfogó eredmény		-26	-26
Osztalék kivét			
Összesen	1 000	-26	974

Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközök	Nyitó	Záró	Források	Nyitó	Záró
Befektetett eszközök		470	Saját tőke		974
Tárgyi eszközök		350	Jegyzett tőke		1 000
Immateriális eszközök		120	Tartalékok		-26
Forgóeszközök		2 224	Kötelezettségek		1 720
Áruk		840	Szállítók		1 720
Vevők		441			
Bankszámla		833			
Készpénz		110			
Összesen		2 694	Összesen		2 694

e.

A pénzkivét véleményezése:

A bankszámláról úgy vettek ki pénzt (fizettek osztalékot), hogy a cég nem hozott létre pozitív eredményt. Ez tehát nem eredményfelosztás, legfeljebb tagnak nyújtott hitelként (esetleg tőkekivonásként) értelmezhető.

4/B SUSZTER SAMU

Suszter Samu 3 évvel ezelőtt bezárta cipőkészítő műhelyét és cipőkereskedésbe kezdett. Az üzlet indításakor 15 000 eFt-ot bocsátott a vállalkozás rendelkezésére. 20X1. január 1-jén az üzlethelyiség értéke 16 000 eFt, a bolti berendezéseké 3 000 eFt. A boltban 200 pár cipő található, beszerzési árak 5000 Ft/pár volt. A vállalkozás bankszámláján 4 500 eFt, a pénztárban 500 eFt van. Az üzlethelyiség megvásárlásához felvett 5 000 eFt hitel törlesztését 20X2-től kell megkezdeni és 5 év alatt egyenlő részletekben kell visszafizetni. A vállalkozás adótartozása 700 eFt, árubeszerzésből eredően fennálló szállítói tartozása 800 eFt.

Gazdasági események 20X1. évben:

1. Beszerzésre került 300 pár cipő 6 000 Ft/pár egységáron. Fizetési határidő 30 nap.
2. Átutalásra került a fennálló adótartozás.
3. Az újonnan beszerzett cipők színekombinációja nem az előre megrendeltek szerinti, ezért Suszter Samu 10% engedményt kért a szállítótól.
4. Az időszakra vonatkozó bérleti díj számlája 600 eFt, mely fele-fele arányban oszlik meg az adminisztratív és az értékesítési tevékenység között.
5. A szállító jogosnak ítélte a reklamációt és a kért engedményt megadta.
6. Értékesítésre került 400 pár cipő 10 000 Ft/pár eladási áron. A vevővel 15 napos fizetési határidőben állapodott meg Suszter Samu.
7. Az eladott cipők vevőkhöz történő kiszállításáért 75 eFt-ot fizetett készpénzben Suszter Samu.
8. Átutalásra került az árubeszerzésekből eredő összes szállítói tartozás.
9. A vevő minőségi kifogásokra hivatkozva visszaküldött 25 pár cipőt, a visszavétel megtörtént és a többire 6% engedményt kért.
10. A jó kapcsolat megőrzése érdekében Suszter Samu a kért engedményt megadta.
11. A vállalkozás bankszámláján jóváírásra került a bankbetétek után járó 25 eFt kamat.
12. Suszter Samu készpénzért értékesített 50 pár cipőt, eladási ár 11 000 Ft/pár.
13. Samu készpénzben kivett a vállalkozásban megtermelt eredményből 600 eFt-ot.
14. A beérkezett számlák szerint az időszakra vonatkozó telefonszolgáltatás díja 80 eFt (fele-fele arányban oszlik meg az adminisztratív és az értékesítési tevékenység között), a könyvelési díj 100 eFt.
15. A vevő az időszak során keletkezett követelés 60 %-át átutalással rendezte.
16. A bank leemelt a bankszámláról 18 eFt-ot számlavezetési díjként.
17. Nyereséget terhelő adó 10%.
18. Egyéb év végi teendők.

Feladat:

1. Készítse el a vállalkozás 20X1. január 1-jei nyitó mérlegét és határozza meg az Tartalék értékét!
2. Nyissa meg a főkönyvi számlákat!
3. Könyvelje le a gazdasági eseményeket számlasorosan!
4. Készítse el az áruk analitikus nyilvántartását!
5. Határozza meg a főkönyvi számlák időszak végi egyenlegét és készítse el a pénzügyi kimutatásokat!

Kidolgozási segédletek:

Suszter Samu, Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Dec. 31.	Források	Jan. 01.	Dec. 31.
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Ingatlanok	16000		Jegyzett tőke	15000	
Berendezések	3000		Tartalékok	3500	
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Áruk	1000		Hosszú lej. hitel	5000	
Vevők			Rövid lej. hitel		
Bankbetét	4500		Szállítók	800	
Készpénz	500		Adótartozás	700	
Összesen			Összesen		

Áruk analitikus nyilvántartása:

Sor- szám	Esemény	Mennyiség (pár)	Egységár (eFt/pár) FT/PÁR	ÉRTÉK (Ft)	Készlet FT/PÁR		
					Mennyiség (pár)	Egységár (eFt/pár)	Érték (Ft)
1	NYITÁS	200	5000	1 000 000	200	5000	1 000 000
2	BESZER	300	6000	1 800 E	500	5600	2 800 000
5	ENGEDM			-180 E	500	5240	2 620 000
6	ELAD	400	5240	-2096E	100	5240	524 000
9	VISSZA	25	5240	131E	125	5240	655 000
12	ELAD	50	5240	-262E	75	5240	393 000

Mellékszámítások:

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Ingatlanok		Jegyzett tőke		Értékesítés árbevétele	
NY 16000			NY 15000	9. 250 10. 225	6b. 4000 12. 550
Berendezések		Tartalékok		Eladott áruk beszerzési értéke	
NY 3000		13. 600	NY 3500	6a. 2096 12. 262	9. 131
Áruk		Hosszú lejáratú hitel		Értékesítési ráfordítások	
NY 1000 1. 1800 9. 131	5. 180 6. 2096 12. 262		NY 5000	4. 300 7. 75	
Bankszámla		Szállítók		Adminisztratív ráfordítások	
NY 4500 11. 25	2. 700 8. 2420	5. 180 8. 2420	NY 800 1. 1800 4. 600	4. 300	
Készpénz		Adótartozás		Pénzügyi bevétel	
NY 500 12. 550	7. 75 13. 600	2. 700	NY 700		11. 25
Vevők		Rövid lejáratú hitel		Eredményt terhelő adó ráfordítás	
6b. 4000	9. 250 10. 225				
				Eredmény elszámolási számla	

Főkönyvi kivonat, 20X1. december 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Ingatlan				
2.	Berendezések				
3.	Áruk				
4.	Bankszámla				
5.	Készpénz				
6.	Vevők				
7.	Jegyzett tőke				
8.	Tartalékok				
9.	Hosszú lejáratú hitel				
10.	Szállítók				
11.	Adótartozások				
12.	Rövid lejáratú hitel				
13.	Értékesítés árbevétele				
14.	Eladott áruk beszerzési értéke				
15.	Értékesítési ráfordítások				
16.	Adminisztratív ráfordítások				
17.	Pénzügyi bevétel				
18.	Eredményt terhelő adó ráfordítás				
	Összesen	42 327	42 327	27 880	27 880

Suszter Samu – Eredménykimutatás a 20X1. évre (eFt)

Megnevezés	20X1. év
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. december 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalék	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Összesen			

4/C MEKK ELEK

A Mekk Elek szerszám kereskedelemmel foglalkozik. A tevékenységét 2 évvel korábban indította 35 000 eFt rendelkezésre bocsátott tőkével. 20X1. január 1-jén a vállalkozása bankszámláján 45 000 eFt, a vállalkozás pénztárában 200 eFt található. Egy raktárhelységet bérel, a bérleti jog jelenlegi értéke 8 000 eFt. A raktárat korszerű polcrendszerrel rendezte be, melynek jelenlegi könyv szerinti értéke 12 000 eFt. A raktárban lévő árukészletét, 2 000 db szerszámot 50 eFt/db beszerzési áron vásárolta. Kötelezettségei a következők január 1-jén:

Kötelezettségek	érték (eFt)
Rövid lejáratú hitel (lejárat: január 20.)	20 000
Szállítók	14 000
Munkavállalókkal szembeni bértartozás	3 000
Adótartozások	5 500

Gazdasági események 20X1. január hónapban:

1. A raktáron lévő árukészletből **visszaküldésre került** szállítónak 20 db termék minőségi kifogás miatt. A szállító a visszaküldést elfogadta.
2. A **bérfizetés 90%-a banki átutalással** történik. A **készpénzes** kifizetésekhez szükséges teljes összeget a házipénztárba felvették, majd minden bértartozás kifizetésre került.
3. **Értékesítésre** került 1 000 db áru, 35%-os haszonnal (a termékenkénti nyereség a beszerzési árra vetítve). A fizetési határidő 14 nap.
4. A **raktár takarításának** számlája 2 000 eFt.
5. A **vevő visszaküldte** a legutolsó értékesítés 5 %-át, illetve további 750 eFt **engedményt kért**, amit azonnal meg is kapott, mivel a reklamációt elfogadtuk.
6. **Vásároltak** egy új **számítógépet** a könyvelésre 100 eFt-ért, melyet azonnal beüzemelték és **kisértékű** eszköznek minősítették, vagyis úgy veszik, mintha azonnal felhasználták volna a tevékenységhez.
7. **Vásároltak** 1 000 eFt értékben a cég logójával ellátott **papírt**, melyet a számlák kiállításához fognak felhasználni az januárban.
8. Az egyik vevő **átutalt** 20 000 eFt-ot.
9. **Visszafizetésre** került a rövid lejáratú **hitel**, illetve annak 1 600 eFt összegű **kamata**.
10. **Elek kivett** a vállalkozásban kitermelt eredményből 25 000 eFt-ot.
11. A hónap végén a dolgozók **bérét számfejtették**:
 - a. a **bruttó bér** az adminisztráció részére 800 eFt, a kereskedők részére 3 200 eFt, a bérek után a vállalkozást terhelő **járulékok 20%-ot** jelentenek.
 - b. a **levonás** fizetendő személyi jövedelemadóra és járulékokra 1000 eFt,
12. A számla szerint raktár **közüzemi díja** 400 eFt értékű, a kereskedők autójának **bérleti díja** 2 500 eFt, az üzemanyag elszámolás szerint 1 800 eFt értékű üzemanyagot használtak el.

Feladat:

1. Készítse el a vállalkozás 20X1. január 1-jei nyitómérlegét és határozza meg az Tartalék értékét! (A mérleg nyitó rovatába írjon először a kidolgozási segédletben!)
2. Nevezze el és nyissa meg a főkönyvi számlákat!
3. Könyvelje el a gazdasági eseményeket!
4. Készítse el az áruk analitikus nyilvántartását!
5. Határozza meg a főkönyvi számlák időszak végi egyenlegét és készítse el a pénzügyi kimutatásokat!

Áruk analitikus nyilvántartása:

Sor- szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (db)	Érték (Ft)	Készlet egyenlege (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (Ft)

Főkönyvi kivonat, 20X1. január 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2.	Bérleti jog				
3.	Áruk				
4.	Bankszámla				
5.	Készpénz				
6.	Vevők				
7.	Jegyzett tőke				
8.	Tartalékok				
9.	Rövid lejáratú hiteltartozás				
10.	Szállítók				
11.	Adótartozások				
12.	Bértartozások				
13.	Elábé				
14.	Értékesítés árbevétele				
15.	Értékesítési ráfordítások				
16.	Adminisztratív ráfordítások				
17.	Pénzügyi ráfordítások				
	Összesen				

Eredménykimutatás, 20X1. január 31-én végződő időszak

MEGNEVEZÉS	eFt
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. január 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Összesen			

Mérleg, 20X1. január 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Jan. 31.	Források	Jan. 01.	Jan. 31.
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Tárgyi eszközök	12 000		Jegyzett tőke	35 000	
Immateriális eszközök	8 000		Tartalékok	88 200	
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Áruk	100 000		Hosszú lejáratú hitel, kölcsön		
Vevők			Rövid lejáratú hitel, kölcsön	20 000	
Bankszámla	45 000		Szállítók	14 000	
Készpénz	200		Adótartozás	5 000	
			Bértartozás	3 000	
Összesen	165 200		Összesen		

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Tárgyi eszközök		Bérleti jog		Áruk	
NY 12 000		NY 8 000		NY 100 000	1/1000 5/2500 3/50000
Vevők		Bankszámla		Készpénz	
3/67500	5/3375 5/750 8/20 000	NY 45 000 8/20 000	2/300 2/2700 9/20 000 9/1600 10/25 000	NY 200 2/300	2/300
Tartalékok		Hosszú lejáratú hitel		Rövid lejáratú hitel	
10/25 000	NY 88 200			9/20 000	NY 20 000
Szállítók		Adótartozás		Bértartozás	
1/1000	NY 14 000 4/2000 6/100 7/1000 12/400 12/4300		NY 5 000 11/160 11/640 11/1000	2/3000 11/1000	NY 3 000 11/800 11/3200
Értékesítés nettó árbevétele		ELÁBÉ		Adminisztratív ráfordítások	
5/3375 5/750	3/67500	3/50000	5/2500	6/100 7/1000 11/960	
Értékesítési ráfordítások		Pénzügyi bevételek		Pénzügyi ráfordítások	
4/2000 11/3840 12/400 12/4300				9/1600	

5/A ALADDIN (kidolgozott feladat)

Az Aladin lámpakereskedés főkönyvi kivonata a következő vagyonsrészeket tartalmazza 20X1. január 1-jén:

Ssz.	Megnevezés	Egyenleg, eFt
1	Irodaépület és raktárépület	40 000
2	Készletnyilvántartó szoftver	10 000
3	Árukészlet (1000 db álló lámpa, 2 500 Ft/db)	2 500
4	Vevők (1.sz. 14 000 eFt, 2.sz. 6 000 eFt)	20 000
5	Bankszámla	17 000
6	Készpénz	500
7	Rendelkezésre bocsátott (jegyzett) tőke	20 000
8	Tartalékok	.....
9	Hosszú lejáratú hitel*	5 000
10	Szállítók	8 000
11	Előzetes áfa	2 000
12	Fizetendő áfa	4 000
13	Bértartozás	3 000
14	Adó és járulék tartozás	2 000

*Felvétel: 20X0. 12. 30., törlesztés kezdete 20X2. január 10.

Feladat:

- Készítse el a 20X1. január 1-re vonatkozó nyitó mérleget és határozza meg a Tartalékok értékét!
- Nyissa meg a főkönyvi számlákat és könyvelje el számlasorosan az időszak gazdasági eseményeit!
- Könyvelje el a 3-6. gazdasági eseményeket idősorosan is!
- Készítse el az áruk analitikus nyilvántartását!
- Állítsa össze a vállalkozás forgalmi kimutatását!
- Készítse el az időszak végén a pénzügyi kimutatásokat

Gazdasági események:

- Megérkezett a december hónapban megrendelt áruszállítmány, amely kétféle lámpát, mennyezeti és álló lámpákat. A szállítmányt kísérő számla részletei a következők:

	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)
Álló lámpa	8 000	3 200
Mennyezeti lámpa	5 000	10 000

Az áfa 25 %, a raktár a szállítmányt bevételezte.

- A raktáros az átvétel után vette észre, hogy az egyik raklap megsérült, valószínűleg eldőlt szállítás közben, ezért az azon lévő 200 db álló lámpát visszaküldte a szállítónak, aki a reklamációt elfogadta.
- Ali, az Aladin lámpakereskedés tulajdonosa, döntött, hogy 20 000 eFt-ot kivesz az eddig felhalmozott eredményből.
- Az egyik vevő azt kérte, hogy az általa rendelt 2 000 db mennyezeti lámpát izzóval szállítsák. Az izzók beszerzését és a termékek átcsomagolását egy külső cég végezte, melynek számla szerinti értéke 500 eFt + áfa.
- Az vállalati anyagbeszerző 300 eFt beszerzési előleget vett fel a házipénztárból irodaszerek vásárlására.
- A bank értesítése szerint átutalásra kerültek a munkabérek, az adó és járulék tartozások, az előző havi áfa kötelezettség, valamint a hónap elején meglévő szállítói tartozás fele.
- Az anyagbeszerző megvásárolta a kért irodaszereket 150 eFt összegben, továbbá vásárolt még 100 eFt értékben etikett papírt, amelynek segítségével minden termékre felragaszthatják az Aladin lámpakereskedés címét (az áfa-t tartalmazza a vételár). A megmaradt pénzt visszafizette a pénztárosnak.
- Az 1. számú vevő kifizette a tartozását a bank értesítése szerint.
- A társaság hitelkeret szerződést kötött a számlavezető bankjával. A hitelkeret összege 5 000 eFt.
- A raktári árukészlet mozgatásához egy targoncát vásároltak. A targonca beszerzési ára 2 000 Ft + 25% áfa.
- Egy új vevőnek leszállítottak 3 000 db mennyezeti lámpát 14 000 Ft + 25% áfa és 6 000 db álló lámpát 4 500 Ft + 25% áfa eladási egységáron.
- Megérkezett a könyvelő számlája a havi könyvelési szolgáltatás díjáról 200 eFt + 25% áfa értékben.
- Kifizetésre került Ali részére a tervezett eredmény kivét.

14. Az időszak során felmerült bruttó bér az raktári dolgozók részére 2 000 eFt, az adminisztrációban dolgozók részére 1 800 eFt. A bérek alapján a vállalkozás 25 % járulékot fizet. A levont személyi jövedelemadó és járulék összege 1 600 eFt.

Kidolgozási segédletek

Áruk analitikus nyilvántartása, álló lámpa

Sorszám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (Ft)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)

Áruk analitikus nyilvántartása, mennyezeti lámpa

Sorszám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (Ft)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)

2. Főkönyvi könyvelés (eFt):

Irodaépület	Jegyzett tőke	
Szoftver	Tartalékok	
Áruk	Hosszú lejáratú hitel	
Vevők	Szállítók	
Bankszámla	Előzetes áfa	
Készpénz	Fizetendő áfa	
Adó és járuléktartozás	Bértartozás	

Napló (részlet), 20X1. január hó

(eFt)

Sorszám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel

Forgalmi kimutatás, 20X1. január 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó nyitó		Időszaki forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Irodaépület						
2	Szoftver						
3	Áruk						
4	Vevők						
5	Bankszámla						
6	Készpénz						
7	Beszerzési előleg						
8	Gépek, járművek						
9	Jegyzett tőke						
10	Tartalékok						
11	Hosszú lej. hiteltartozás						
12	Szállítók						
13	Előzetes áfa						
14	Fizetendő áfa						
15	Bértartozás						
16	Adótartozás						
17	Jövedelemkivét köt.						
18	Áfa pénzügyi rendezése						
19	Adminisztratív ráfordítások						
20	Értékesítési ráfordítások						
21	Elábé						
22	Ért nettó árbevétele						
	Összesen						

Időszak végi kimutatások:

Eredménykimutatás, 20X1. január 31 végződő időszakra

Megnevezés	eFt
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás, 20X1. január 31. napjára

(eFt)

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó (20X1. 01. 01.)			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Záró (20X1. 01. 31.)			

Mérleg, 20X1. január 31.

(eFt)

ESZKÖZÖK	Január 1.	Január 31.	FORRÁSOK	Január 1.	Január 31.
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Összesen			Összesen		

Mérleg, 20X1. január 1. (Nyitómérleg)

(eFt)

ESZKÖZÖK	Január	Január	FORRÁSOK	Január	Január
	01.	31.		01.	31.
Befektetett eszközök	50 000		Saját tőke	70 000	
Tárgyi eszközök	40 000		Jegyzett tőke	20 000	
Immateriális eszközök	10 000		Tartalék	50 000	
Forgóeszközök	40 000		Kötelezettségek	20 000	
Áruk	2 500		Hosszú lej. hitel	5 000	
Vevők	20 000		Rövid lej. hitel		
Egyéb követelések			Szállítók	8 000	
Bankszámla	16 000		Adó tartozás (12-11+14)	4 000	
Készpénz	1 500		Bértartozás	3 000	
Összesen	90 000		Összesen	90 000	

Tartalék nyitóegyenlege: $90\,000 - 20\,000 - 20\,000 = 50\,000$.

Áruk analitikus nyilvántartása, álló lámpa

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)
	nyitó	1 000	2,5	2 500	1 000	2,5	2 500
1	beszerzés	8 000	3,2	25 600	9 000	3,1222	28 100
2	visszaküldés	-200	3,2	-640	8 800	3,1204	27 460
11	értékesítés	-6 000	3,1204	-18 722	2 800	3,1204	8 738

Áruk analitikus nyilvántartása, mennyezeti lámpa

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)
1	beszerzés	5 000	10	50 000	5 000	10	50 000
11	értékesítés	-3 000	10	-30 000	2 000	10	20 000

Napló (részlet), 20X1. január hó

(eFt)

Sor-szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel
3	Jövedelem kivét előírás	Tartalék	Jöv. kivét. köt.	20 000	20 000
4	Csomagolás	2 számla	Szállítók	-	625
		Értékesítési ráfordítások		500	-
		Előzetes áfa		125	-
5	Beszerzési előleg kifiz.	Beszerzési előleg	Készpénz	300	300
6	Átutalások	4 számla	Bankszámla	-	11 000
		Bértartozás		3 000	-
		Adó- és járuléktartozás		2 000	-
		Áfa pénzügyi rendezése		2 000	-
		Szállítók		4 000	-

2. Főkönyvi könyvelés (eFt):

Irodaépület	
NY	40 000

Jegyzett tőke	
NY	20 000

Adminisztrációs ráfordításai	
7b	120
12	200
14	2 250

Szoftver	
NY	10 000

Eredménytartalék	
3	20 000
NY	50 000

Értékesítési ráfordítások	
4	500
7b	80
14	2 500

Áruk			
NY	2 500	2a	640
1	75 600	11a	48 722

Hosszú lejáratú hitel	
NY	5 000

ELÁBÉ	
11a	48 722

Vevők			
NY	20 000	8	14 000
11b	86 250		

Szállítók			
2a	640	NY	8 000
2b	160	1	75 600
6	4 000	1	18 900
		4	625
		10	2 500
		12	250

Értékesítés nettó árbevétele		
	11b	69 000

Bankszámla			
NY	17 000	6	11 000
8	14 000	13	20 000

Előzetes áfa			
NY	2 000	2b	160
1	18 900		
4	125		
7b	50		
10	500		
12	50		

Áfa pénzügyi rendezése	
6	2 000

Készpénz			
NY	500	5	300
7a	300	7b	250

Fizetendő áfa	
NY	4 000
11b	17 250

Jövedelemkivét kötelezettség			
13	20 000	3	20 000

Beszerzési előleg			
5	300	7a	300

Bértartozás			
6	3 000	NY	3 000
14b	1 600	14a	3 800

Gépek, járművek	
10	2 000

Adó és járuléktartozás			
6	2 000	NY	2 000
		14a	950
		14b	1 600

5. Forgalmi kimutatás

Forgalmi kimutatás, 20X1. január 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Időszaki forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Irodaépület	40 000				40 000	
2	Szoftver	10 000				10 000	
3	Áruk	2 500		75 600	49 362	28 738	
4	Vevők	20 000		86 250	14 000	92 250	
5	Bankszámla	17 000		14 000	31 000		
6	Készpénz	500		300	550	250	
7	Beszerzési előleg			300	300		
8	Gépek, járművek			2 000		2 000	
9	Jegyzett tőke		20 000				20 000
10	Tartalékok		50 000	20 000			30 000
11	Hosszú lej. hiteltartozás		5 000				5 000
12	Szállítók		8 000	4 800	97 875		101 075
13	Előzetes áfa	2 000		19 625	160		21 465
14	Fizetendő áfa		4 000		17 250		21 250
15	Bértartozás		3 000	4 600	3 800		2 200
16	Adótartozás		2 000	2 000	2 550		2 550
17	Jövedelemkivét köt.			20 000	20 000		
18	Áfa pénzügyi rendezése			2 000		2 000	
19	Adminisztratív ráf.			2 570		2 570	
20	Értékesítési ráfordítások			3 080		3 080	
21	Elábé			48 722		48 722	
22	Ért nettó árbevétele				69 000		69 000
	Összesen	92 000	92 000	305 847	305 847	251 075	251 075

6. Pénzügyi kimutatások

**Eredménykimutatás,
20X1. január 31 végződő időszakra (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	69 000
Közvetlen ráfordítások	48 722
Bruttó eredmény	20 278
Adminisztratív ráfordítások	2 570
Értékesítési ráfordítások	3 080
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	14 628
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	14 628
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	14 628
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	14 628

Saját tőke változás kimutatás, 20X1. január 31. napjára (eFt)

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó (20X1. 01. 01.)	20 000	50 000	70 000
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény		14 628	14 628
Osztalék/kivét		-20 000	-20 000
Záró (20X1. 01. 31.)	20 000	44 628	64 628

Mérleg, 20X1. január 31. (eFt)

ESZKÖZÖK			FORRÁSOK		
	Január 01.	Január 31.		Január 01.	Január 31.
Befektetett eszközök	50 000	52 000	Saját tőke	70 000	64 628
Tárgyi eszközök	40 000	42 000	Jegyzett tőke	20 000	20 000
Immateriális eszközök	10 000	10 000	Tartalék	50 000	44 628
Forgóeszközök	40 000	123 453	Kötelezettségek	20 000	110 825
Áruk	2 500	28 738	Hosszú lej. hitel	5 000	5 000
Vevők	20 000	92 250	Rövid lej. hitel		
Egyéb követelések		2 215	Szállítók	8 000	101 075
Bankszámla	16 000		Adótartozás (12-11+14)	4 000	2 550
Készpénz	1 500	250	Bértartozás	3 000	2 200
Összesen	90 000	175 453	Összesen	90 000	175 453

Néhány lényeges mellékszámítás:

11. ponthoz: értékesítés készletcsökkenése: $18\,722 + 30\,000 = 48\,722$.

Árbevétel: $3000 * 14 + 6000 * 4,5 = 69\,000$, kiszámlázott: $69000 + 17250$ (áfa) = 86250

14. ponthoz: bérjárulékok: $2\,000 * 0,25 + 1\,800 * 0,25 = 500 + 450 = 950$

Róbert Gida megalakította a Micimackó játékboltot. A tevékenységét 20X0. január 6-án indította 20 000 eFt rendelkezésre bocsátott tőkével.

20X1. január 1-én: bankérintés szerint 8 000 eFt pénz van a számláján. A bolt pénztárában 200 eFt található. A megvásárolt bolthelyiség értéke 15 000 eFt. A berendezés könyv szerinti értéke 7 000 eFt. Az árukészlet értéke 6 000 eFt. Tartozása áll fenn az árubeszerezés kapcsán 1 500 eFt, munkavállalókkal szemben 1 000 eFt és adó és járulék 700 eFt, valamint a bolthelyiség megvásárlásával kapcsolatos hitel miatt 10 000 eFt melyből évente esedékes 2 000 eFt. Az első évben már nyereséget tudott elérni a vállalkozás, amiből nem vont ki Róbert Gida osztalékot.

Gazdasági események 20X1. januárban (tekintse ezt az egy hónapot egy beszámolási időszaknak):

1. **Átutalta** a béreket és az adókat.
2. **Játékokat vásárolt** számla szerint 10 000 eFt + 25% áfa értékben.
3. 400 eFt-ot **vett fel** a bankszámlájáról a pénztárba.
4. A játékbolt ügyeit intéző **könyvelő** tevékenységével kapcsolatos beérkezett **számla** 200 eFt + 25% áfa.
5. A bankkártyás fizetésre is alkalmas pénztár megnyitásához **megvásárolt pénztárgép és kártyaolvasó** ára 100 eFt + 25% áfa. A vételárat azonnal készpénzzel rendezte.
6. Irodaszereket vásárolt egy kiárusításon 400 eFt + 25% áfa értékben, amely mennyiség tervek szerint **két évre** előre biztosítja a cég szükségleteit, tárgyidőszakban **140 eFt értékű került felhasználásra**, a többi a raktárban maradt.
7. A boltban értékesített áru ellenértékeként a **pénztárba befolyt** 16 500 eFt. Az eladott áru bekerülési értéke 9 000 eFt. (A játék eladást is 25% áfa terheli, amit az eladási ár **tartalmaz!**)
8. **Átutalta** az előző időszakra fennálló **szállítói tartozásokat**, valamint a tárgyidőszaki játék beszerzés ellenértékéből 5 000 eFt-ot.
9. Róbert Gida **kivett a vállalkozásban kitermelt eredményből** 2 500 eFt-ot készpénzben.
10. **Egyik vevő visszavitt** a boltba egy távirányítós autót, aminél bebizonyosodott, hogy hibás, ezért Robert Gida visszafizette 15 eFt-os vételárat (áfa itt is benne van). Bekerülési értéke 7 eFt.
11. A visszavitt hibás játék kapcsán átvizsgálta a nála levő összes hasonló játékot és sajnos több hibásat talált, ezért ezekből meglévő teljes készletét 160 eFt + áfa értékben **visszaküldte** a szállító cégnek minőségi kifogással. A partner elfogadta az észrevételt, továbbfejlesztésre visszahívta az összes hasonló játékot, a számlát korrigálta. A hibát elkövető szállító cég a tőle korábban vásárolt egyéb termékek árából 40 eFt (+áfa) **kedvezményt adott Róbert Gidának** a jó üzleti kapcsolatok megtartása érdekében.
12. A bank leemelte a számlájáról a **hiteltartozása tárgyevi törlesztő részletét**, illetve annak 800 eFt összegű **kamatát**.
13. A dolgozói bérek **számfejtése alapján** a bruttó bér a kereskedők részére 1 500 eFt, a bérek után a boltot terhelő **járulékok** 30%-ot jelentenek. A **levonás** fizetendő személyi jövedelemadóra és járulékokra 250 eFt.
14. A **régi pénztárgépet** 9 eFt bekerülési értéken tartja nyilván, **most eladja** 8 eFt + 25% áfa készpénzért.
15. A számla szerint a bolt tárgyidőszaki **villanyszámlája** 300 eFt + 25% áfa.
16. **Áfa** időszaki **bevallása és pénzügyi rendezése** megtörtént.
17. A bankszámla értesítő alapján leemelt **bankszámla vezetési díjként** 12 eFt-ot jóváírt **kamat címén** 29 eFt.
18. Nyereséget terhelő **adó** 10%.

Feladat:

1. Egészítse ki a vállalkozás 20X1. január 1-jei nyitó mérlegét és határozza meg a Tartalékok értékét!
2. Egészítse ki a nyitást a főkönyvi számlákon és könyvelje el a gazdasági eseményeket!
3. Könyvelje el idősoros formában is a 7. és 11. esemény tételeit!
4. Határozza meg a főkönyvi számlák időszak végi egyenlegét, készítse forgalmi kimutatást!
5. Készítse el a pénzügyi kimutatásokat!

Kidolgozási segédletek:

2. Főkönyvi könyvelés (eFt):

Ingatlan (Bolt) (E)	
NY	15 000

Berendezés (E)	
NY	7 000
	5) 100
	14) 9

Áruk (E)	
NY	6 000
	2) 10 000
	10) 7
	7) 9000
	11) 160

Bankszámla (E)	
NY	8 000
	7c) 10 200
	17b) 29
	1) 1 700
	3) 400
	8) 6 500
	12) 2 800
	16) 599
	17) 12

Készpénz (E)	
NY	200
	3) 400
	7b) 16 500
	14) 10
	5) 125
	7c) 10 200
	9) 2 500
	10) 15

Anyagok (E)	
	6) 400
	11b) 40
	6b) 140

Jegyzett tőke (F)	
	NY 20 000

Tartalék (F)	
	9) 2 500
	NY 3.000...
	Z/ 739

Szállítók (F)	
	8) 6 500
	11) 200
	11b) 50
	NY 1 500
	2) 12 500
	4) 250
	6) 500
	15) 375

Adó és járulék tartozás (F)	
	1) 700
	NY 700
	13b) 450
	13c) 250
	18) 82

Bértartozás (F)	
	1) 1000
	13c) 250
	NY 1 000
	13) 1 500

Hiteltartozás (F)	
	12) 2 000
	NY 10 000

Előzetes áfa (F)	
	2) 2 500
	4) 50
	5) 25
	6) 100
	15) 75
	11) 40
	11b) 10

Fizetendő áfa (F)	
	10) 3
	7b) 3 300
	14) 2

Áfa elszámolási szla (F)	
	16) 599

Értékesítés árbevétele (B)	
	10) 12
	Z/ 13 188
	7b) 13 200

Elábé (R)	
	7) 9000
	10) 7
	Z/ 8 993

Adminisztratív ráfordítások (R)	
	4) 200
	6b) 140
	17) 12
	Z/ 352

Értékesítési ráfordítások (R)	
	13) 1 500
	13b) 450
	15) 300
	Z/ 2 250

Egyéb bevételek (B)	
	Z/ 8
	14) 8

Egyéb ráfordítások (R)	
	14) 9
	Z/ 9

Pénzügyi bevételek (B)	
	Z/ 29
	17b) 29

Pénzügyi ráfordítások (R)	
	12) 800
	Z/ 800

Adórátfordítás (R)	
	18) 82
	Z/ 82

Fizetendő ÁFA: 3 299
 Előzetes ÁFA: 2 700
 Egyenleg: 599

Forgalmi kimutatás, 20X1. január 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Időszaki forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Ingtalan (bolt)	15 000		15 000		15 000	
2	Berendezés	7 000		7 000	100	7 091	
3	Áruk	6 000		10 007	9 200	6 807	
4	Anyagok			400	140	260	
5	Bankszámla	8 000		10 299	12 011	6 218	
6	Készpénz	200		16 910	12 840	4 270	
7	Jegyzett tőke		20 000				20 000
8	Tartalékok		3.000	2 500			500
9	Hiteltartozás		10 000	2 000			8 000
10	Szállítók		1 500	6 750	13 625		
11	Adó és járulék tartozások		700				
12	Bértartozások		1 000				
13	Előzetes áfa						
14	Fizetendő áfa						
15	Áfa elszámolási szla						
16	Értékesítés árbevétele			12	13 200		13 188
17	Elábé			9 000	7	8 993	
18	Értékesítési ráfordítások			2 250		2 250	
19	Adminisztratív ráfordítások			352		352	
20	Egyéb bevételek				8		8
21	Egyéb ráfordítások			9		9	
22	Pénzügyi bevételek				29		29
23	Pénzügyi ráfordítások			800		800	
24							
	Összesen	92 000	92 000				

Napló, 20X1. január hó

(eFt)

Sorszám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel
1	Bér- és adó tartozás átutalva	Adó- és jár.tartozás	Bankszámla	700	700
		Bértartozás	Bankszámla	1000	1000
11	Visszaküldés	Szállítók	2 db számla	200	
			Áruk		160
			Előzetes ÁFA		40
	Árengedmény	Szállítók	2 db számla	50	
			Áruk		40
			Előzetes ÁFA		10
7	Értékesítés, majd KP -> BSZ	ELÁBÉ	Áruk	9 000	9 000
		Készpénz	2 db számla	16 500	
			Értékesítés n. áb.		13 200
			Fizetendő ÁFA		3 300
		Bankszámla	Készpénz	10 200	10 200

Adózás előtti eredmény: 821

**Eredménykimutatás,
20X1. január 31. napján végződő időszakra (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	13 188
Közvetlen ráfordítások	(8 993)
Bruttó eredmény	4 195
Adminisztratív ráfordítások	(352)
Értékesítési ráfordítások	(2 250)
Egyéb bevételek/ráfordítások	(1)
Működési eredmény	1 592
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	(771)
Adózás előtti eredmény	821
Eredményt terhelő adó	(82)
Adózott eredmény	739
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	739

Eredményelszámolási
számla (R)

Z/ 352	Z/ 29
Z/ 2 250	Z/ 8
Z/ 82	Z/ 13 188
Z/ 800	
Z/ 9	
Z/ 8 993	
Z/ 739	

Saját tőke változás kimutatás 20X1. január 31.

(eFt)

	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitás (01. 01.)	20 000	3 000	23 000
Tőkeemelés			
Tőke kivonás			
Osztalék/kivét			
Átfogó eredmény			
Záró (01. 31.)			

Róbert Gida: Micimackó játékbolt, Mérleg, 20X1. január 31. napjára

(eFt)

Eszközök			Források		
	Jan. 01.	Jan. 31.		Jan. 01.	Jan. 31.
Befektetett eszközök	22 000		Saját tőke	23 000	
Tárgyi eszközök	22 000		Jegyzett tőke	20 000	
			Tartalékok	3 000	
Forgóeszközök	14 200		Kötelezettségek	13 200	
Készletek	6 000		Hosszú lejáratú köt. (hitel)	8 000	
Vevők			Rövid lejáratú kötelezettségek	5 200	
Bankszámla	8 000		Rövid lej. hitel, kölcsön	2 000	
Készpénz	200		Szállítók	1 500	
			Bértartozások	1 000	
			Adó- és járulék tartozások	700	
Összesen	36 200		Összesen	.....

5/C SUSZTER SAMU – ÁFÁS

Suszter Samu 3 évvel ezelőtt bezárta cipőkészítő műhelyét és cipőkereskedésbe kezdett. Az üzlet indításakor 15 000 eFt-ot bocsátott a vállalkozás rendelkezésére. 20X1. január 1-jén az üzlethelyiség értéke 16 000 eFt, a bolti berendezéseké 3 000 eFt. A boltban 200 pár cipő található, beszerzési áruk 5000 Ft/pár volt. A vállalkozás bankszámláján 4 500 eFt, a pénztárban 500 eFt van. Az üzlethelyiség megvásárlásához felvett 5 000 eFt hitel törlesztését 20X2-től kell megkezdeni és 5 év alatt egyenlő részletekben kell visszafizetni. A vállalkozás adótartozása 700 eFt, árubeszerzésből eredően fennálló szállítói tartozása 800 eFt.

Gyakorolásképpen most tételezze föl a következőt: minden szükséges és lehetséges esetben az áfa +25%.

Gazdasági események 20X1. évben:

1. Beszerzésre került 300 pár cipő 6 000 Ft/pár egységáron. Fizetési határidő 30 nap.
2. Átutalásra került a fennálló adótartozás.
3. Az újonnan beszerzett cipők színekombinációja nem az előre megrendeltek szerinti, ezért Suszter Samu 10% engedményt kért a szállítótól.
4. Az időszakra vonatkozó bérleti díj számlája 600 eFt, mely fele-fele arányban oszlik meg az adminisztratív és az értékesítési tevékenység között.
5. A szállító jogosnak ítélte a reklamációt és a kért engedményt megadta.
6. Értékesítésre került 400 pár cipő 10 000 Ft/pár eladási áron. A vevővel 15 napos fizetési határidőben állapodott meg Suszter Samu.
7. Az eladott cipők vevőkhöz történő kiszállításáért 75 eFt-ot fizetett készpénzben Suszter Samu.
8. Átutalásra került az árubeszerzésekből eredő összes szállítói tartozás.
9. A vevő minőségi kifogásokra hivatkozva visszaküldött 25 pár cipőt, a visszavétel megtörtént és a többire 6% engedményt kért.
10. A jó kapcsolat megőrzése érdekében Suszter Samu a kért engedményt megadta.
11. A vállalkozás bankszámláján jóváírásra került a bankbetétek után járó 25 eFt kamat.
12. Suszter Samu készpénzért értékesített 50 pár cipőt, eladási ár 11 000 Ft/pár.
13. Samu készpénzben kivett a vállalkozásban megtermelt eredményből 600 eFt-ot.
14. A beérkezett számlák szerint az időszakra vonatkozó telefonszolgáltatás díja 80 eFt (fele-fele arányban oszlik meg az adminisztratív és az értékesítési tevékenység között), a könyvelési díj 100 eFt.
15. A vevő az időszak során keletkezett követelés 60 %-át átutalással rendezte.
16. A bank leemelt a bankszámláról 18 eFt-ot számlavezetési díjként.
17. Nyereséget terhelő adó 10%.
18. Egyéb év végi teendők.

Feladat:

1. Készítse el a vállalkozás 20X1. január 1-jei nyitó mérlegét és határozza meg az Tartalék értékét!
2. Nyissa meg a főkönyvi számlákat!
3. Könyvelje le a gazdasági eseményeket számlasorosan!
4. Könyvelje le 1.-7. gazdasági eseményt idősorosan
5. Készítse el az áruk analitikus nyilvántartását!
6. Határozza meg a főkönyvi számlák időszak végi egyenlegét és készítse el a pénzügyi kimutatásokat!

Kidolgozási segédletek:

Suszter Samu, Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközők	Jan. 01.	Jan. 31.	Források	Jan. 01.	Jan. 31.
				Saját tőke	
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Ingtalanok	16 000		Jegyzett tőke	15 000	
Berendezések	3 000		Tartalékok	4 500	
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Áruk	1 000		Hosszú lejáratú hitel	4 000	
Vevők			Rövid lejáratú hitel	1 000	
Bankszámla	4 500		Szállítói tartozás	800	
Készpénz	500		Adó- és járuléktartozás	700	
Előzetes ÁFA			Fizetendő ÁFA		
Összesen	25 000		Összesen	25 000	

Áruk analitikus nyilvántartása:

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)	Készlet		
					Mennyiség (pár)	Egységár (eFt/pár)	Érték (eFt)
		200	5	1000	200	5	1000
		300	6	1800	500	5.6	2800
		-400	5.6	2240	100	5.6	560
		25	5.6	140	125	5.6	700
		-50	5.6	280	75	5.6	420

Napló (részlet), 20X1. január-december hó

(eFt)

Sor-szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
				Tartozik	Követel

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Ingtalanok		Jegyzett tőke		Értékesítés árbevétele	
NY 16 000		NY 15 000		9/250	6/4000
				10/225	12/550
Berendezések		Tartalékok		Eladott áruk beszerzési értéke	
NY 3 000		13/600	NY 4500	6/2240	9/140
				12/280	
Áruk		Hosszú lejáratú hitel		Értékesítési ráfordítások	
NY 1000	5/180	NY 4000		4/300	
1/1800	6/2240			7/75	
9/140	12/280			14/40	
Bankszámla		Szállítók		Adminisztratív ráfordítások	
NY 4500	2/700	5/225	NY 800	4/300	
11/25	8/2250	8/2250	1/2250	14/40	
15/2643.75	16/18			14/100	
				16/18	
Készpénz		Adótartozás		Pénzügyi bevétel	
NY 500	7/93.75	2/700	NY 700	11/25	
12/687.5	13/600				
Vevők		Rövid lejáratú hitel		Eredményt terhelő adó ráfordítás	
6/5000	9/312.5	NY 1000		17/84.7	
	10/281.25				
	15/2643.75				
Előzetesen felszámított áfa		Fizetendő áfa		Áfa pénzügyi rendezése	
1/450	1/45	9/62.5	6/1000	618.75	1018.75
4/150		10/56.25	12/137.5	400	
7/18.75					
14/20					
14/25					

Forgalmi kimutatás, 20X1. december 31.

(eFt)

Sor- szám	Megnevezés	Nyitó egyenleg		Időszaki forgalom		Záró egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Ingatlan						
2.	Berendezések						
3.	Áruk						
4.	Bankszámla						
5.	Készpénz						
6.	Vevők						
7.	Jegyzett tőke						
8.	Tartalékok						
9.	Hosszú lejáratú hitel						
10.	Szállítók						
11.	Adótartozások						
12.	Rövid lejáratú hitel						
13.	Értékesítés árbevétele			475	4550		4075
14.	Eladott áruk beszerzési ért.						
15.	Értékesítési ráfordítások						
16.	Adminisztratív ráfordítások						
17.	Pénzügyi bevétel						
18.	Eredményt terhelő adó ráf.						
19.	Előzetesen felszámított áfa						
20.	Fizetendő áfa						
21.	Áfa pénzügyi elszámolása						
	Összesen						

Suszter Samu Eredménykimutatás a 20X1. évre (eFt)

Megnevezés	20X1. év
Értékesítés nettó árbevétele	4075
Közvetlen ráfordítások	(2380)
Bruttó eredmény	1695
Adminisztratív ráfordítások	(458)
Értékesítési ráfordítások	(415)
Egyéb bevételek/ráfordítások	-
Működési eredmény	822
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	25
Adózás előtti eredmény	847
Eredményt terhelő adó	(85)
Adózott eredmény	762
Egyéb átfogó eredmény	-
Teljes átfogó eredmény	762

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. december 31.

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/kivét			
Összesen			

6/A BLACK JACK (kidolgozott feladat)

A Black Jack Kft. ital- és édességautomatákat gyárt. 20X1. január havi (egyszerűsített) nyitó mérlege a következő:

MÉRLEG, 20X1. január 1. (eFt)			
Eszközök		Források	
Tárgyi eszközök	800 000	Jegyzett tőke	700 000
Vevők	200 000	Tartalékok	300 000
Anyagok	150 000	Szállítók	176 000
Késztermékek	70 000	Jövedelemtartozás	80 000
Pénztár	500	Járulék tartozás	45 000
Elszámolási betét	100 500	Adótartozás	20 000
ÖSSZESEN	1 321 000	ÖSSZESEN	1 321 000

(A késztermékek nyitó értékéből kész italautomata értéke a raktárban 30 000 eFt, az édesség automaták nyitó készletértéke 40 000 eFt.)

A vállalkozás január havi gazdasági eredményei a következők:

- 4-én Átutalták a dolgozókkal szembeni bértartozást.
- 8-án A bank értesítése szerint a vevőkkel szembeni követelésből befolyt 100 000 eFt.
- 9-én Alapanyag beszerzés szállítói számla szerinti értéke 300 000 eFt, az anyagot a raktárba bevételezték.
- 10-én Visszaküldésre került a vásárolt anyagkészlet 10 %-a, a szállító elfogadta a reklamációt.
- 10-én A bankértesítés megérkezett a járulék tartozás és az adótartozás kiegyenlítéséről.
- 18-án Kiegyenlítésre került a hónap elején meglévő szállítói kötelezettség összege a bank értesítése alapján.
- 29-én A bank jóváhagyta az előző év decemberében kért hitelkeret összeget, a szerződést aláírták.

- 31-én A január hónapban felmerült erőforrás felhasználások értéke a következő:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Anyagfelhasználás	Bér	Bér-járulékok	Közüzemi díjak	Összesen
Italautomata	100 000	60 000	30 000	-	190 000
Édesség automata	120 000	90 000	40 000	-	250 000
Közvetett költségek	80 000	40 000	15 000	200 000	335 000
Összesen	300 000	190 000	85 000	200 000	775 000

Kiegészítő információ:

A közvetett anyag felhasználás és közüzemi díjak szállítói számla alapján került elszámolásra.

- 31-én A termelés befejeződött az időszak végén, az elkészült automatákat raktárra vették, befejezetlen termelés nem maradt. Az ital automatákból 200 000 eFt értékűt, az édesség automatákból 240 000 eFt értékűt értékesítettek 20 napos fizetési határidővel. A teljes árbevétel 900 000 eFt.
- A közvetett költségek egésze adminisztratív ráfordítás.

FELADAT:

- Rögzítse a január havi gazdasági események hatásait a mellékelt főkönyvi számlákon / változástáblában, a megoldás során az áfától tekintsen el!
- Készítse el a vállalkozás mérlegét, eredménykimutatását és saját tőke változás kimutatását!

BLACK JACK számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	
Ny	800 000

Vevők	
Ny	200 000
9.	900 000
2.	100 000

Anyagok	
Ny	150 000
3.	300 000
4.	30 000
8.	220 000

Késztermékek	
Ny	70 000
9.	440 000

Pénztár	
Ny	500

Bankszámla	
Ny	100 500
2.	100 000
1.	80 000
5.	65 000
6.	176 000

Jegyzett tőke	
Ny	700 000

Tartalékok	
Ny	300 000
12.	125 000

Szállítók	
4.	30 000
6.	176 000
Ny	176 000
3.	300 000
8.	280 000

Bértartozás	
1.	80 000
Ny	80 000
8.	190 000

Járuháktartozás	
5.	45 000
Ny	45 000
8.	85 000

Adóháktartozás	
5.	20 000
Ny	20 000

Italautomata előállítás költsége	
8.	190 000
9.	190 000

Édességautomata előállítási költsége	
8.	250 000
9.	250 000

Közvetett költségek	
8.	335 000
10.	335 000

Értékesítés nettó árbevétele	
11.	900 000
9.	900 000

Értékesítés közvetlen ráfordításai	
9.	440 000
11.	440 000

Adminisztratív ráfordítások	
10.	335 000
11.	335 000

Eredmény elszámolási számla	
11.	440 000
11.	335 000
12.	125 000
11.	900 000

Eredménykimutatás,
20X1. 01. 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	eFt
Értékesítés árbevétele	900 000
Közvetlen ráfordítások	440 000
Bruttó eredmény	460 000
Adminisztratív ráfordítások	335 000
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	125 000
Pénzügyi bevételek/ráf.	
Adózás előtti eredmény	125 000
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	125 000
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	125 000

Saját tőke kimutatás,
20X1. 01. 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
20X1. 01. 01.	700 000	300 000	1 000 000
Tőkebevonás			0
Osztalék			0
Átfogó eredmény		125 000	125 000
20X1. 01. 31.	700 000	425 000	1 125 000

Mérleg, 20X1. 01. 31. (eFt)

Eszközök			Források		
	20X0.12.31.	20X1.01.31.		20X0.12.31.	20X1.01.31.
Befektetett eszközök	800 000	800 000	Saját tőke	1 000 000	1 125 000
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke	700 000	700 000
Immateriális eszközök			Tartalékok	300 000	425 000
Forgóeszközök	521 000	1 270 500	Kötelezettségek	321 000	945 500
Készletek	220 000	270 000	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön		
Vevők	200 000	1 000 000	Rövid lejáratú hitel, kölcsön		120 500
Bankszámla	100 500		Szállítók	176 000	550 000
Készpénz	500	500	Bér- és adótartozás	145 000	275 000
Összesen	1 321 000	2 070 500	Összesen	1 321 000	2 070 500

Black Jack kidolgozás

Megnevezés	20X1.01.01.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.	9/a.	9/b.		20X1.01.31
Tárgyi eszközök	800 000											800 000
Vevők	200 000		-100 000							+900 000		1 000 000
Anyagok	150 000			+300 000	-30 000			-220 000				200 000
Késztermékek	70 000								+440 000	-440 000		70 000
Pénztár	500											500
Elszámolási betét	100 500	-80 000	+100 000			-65 000	-176 000					-120 500
Jegyzett tőke	700 000											700 000
Tartalék	300 000											300 000
Szállítók	176 000			+300 000	-30 000		-176 000	+280 000				550 000
Bértartozás	80 000	-80 000						+190 000				190 000
Bérfelhalmozás tartozás	45 000					-45 000		+85 000				85 000
Adótartozás	20 000					-20 000						0
Italautomata előállítási költsége								+190 000	-190 000			0
Édességautomata előállítási költsége								+250 000	-250 000			0
Közvetett költségek								+335 000			-335 000	
Értékesítés nettó árbevétele										+900 000		900 000
Értékesítés közvetlen ráfordításai										+440 000		440 000
Adminisztrációs ráfordítások											+335 000	335 000

Számla neve	Összesen	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Értékesítés közvetlen ráfordításai	440 000		
Anyagfelhasználás	80 000	80 000	
Bér + járulékaik	55 000	55 000	
Közüzemi díjak	200 000	200 000	
Összesen	775 000	335 000	

6/B BLUE-ICE

A Blue Ice Kft. pálcikás és poharas jégkrémeket állít elő. 20X1. január havi (egyszerűsített) nyitó mérlege a következő:

MÉRLEG, 20X1. január 1.		(eFt)	
Eszközök		Források	
Tárgyi eszközök	1 000 000	Jegyzett tőke	1 700 000
Vevők	500 000	Szállítók	80 000
Anyagok	220 000	Bértartozás	150 000
Késztermékek	90 000	Bérfelhalmozás tartozás	70 000
Pénztár	0	Adótartozás	100 000
Elszámolási betét	290 000		
ÖSSZESEN	2 100 000	ÖSSZESEN	2 100 000

(A késztermékek nyitó értékéből pálcikás jégkrém nyitókészlet értéke 40 000 eFt, a poharas jégkrém nyitó készletértéke 50 000 eFt.)

A vállalkozás január havi gazdasági eredményei a következők:

- 2-án Alapanyag beszerzés történt, az 1. sz. alapanyagból 5000 kg 20 000 Ft/kg áron, 2. sz. alapanyagból 8000 kg 15 000 Ft/kg áron.
- 3-án Felvételre került a bérfizetéshez szükséges pénz a házipénztárba.
- 4-én Kifizették a dolgozókkal szembeni bértartozást.
- 8-án A bank értesítése szerint a vevőkkel szembeni követelésből befolyt 200 000 eFt.
- 10-én A bankértésítés megérkezett a járuléktartozás és az adótartozás kiegyenlítéséről.
- 12-én A vállalkozás beadta 500 000 eFt forgóeszköz hitelre vonatkozó kérelmét számlavezető bankjához.
- 18-án Kiegyenlítésre került a hónap elején meglévő szállítói kötelezettség összege a bank értesítése alapján.

- 29-én A bank a kért forgóeszközhitelt jóváhagyta, az összeget a vállalkozás számláján jóváírta.
- 31-én A január hónapban felmerült erőforrás felhasználások:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Anyag-felhasználás	Bér	Bér-járulékok	Bérleti díj	Összesen
Pálcikás jégkrém előállítási költsége	80 000	60 000	20 000	-	160 000
Poharas jégkrém előállítási költsége	120 000	80 000	35 000	-	235 000
Közvetett költségek	145 000	140 000	60 000	116 000	461 000
Összesen	345 000	280 000	115 000	116 000	856 000

Kiegészítő információ: A közvetett anyagfelhasználás és a bérleti díj szállítói számla alapján került elszámolásra.

- 31-én A saját termelésű készletek értékesítése után a raktári zárókészlet és az értékesítés árbevétele a következő: (befejezetlen termelés: 0)

Termékek	Zárókészlet	Értékesítés árbevétele
Pálcikás jégkrém	20 000	300 000
Poharas jégkrém	40 000	480 000

A vevőknek adott fizetési határidő 14 nap.

- A közvetett költségek teljes egészében adminisztrációs ráfordításként értelmezhetők.

FELADAT:

- Könyvelje a gazdasági eseményeket mellékelt főkönyvi számlákon, a megoldás során az áfától tekintsen el!
- Rögzítse a január havi gazdasági események hatásait a mellékelt változástáblában, a megoldás során az áfától tekintsen el!
- A 9. – 10. gazdasági eseményeket könyvelje el naplóban!
- Készítse el a vállalkozás mérlegét, eredménykimutatását és saját tőke változás kimutatását!

BLUE-ICE számlavázlatok a könyveléshez (eFt):

Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke		Pálcikás jégkrém előállítási költsége		Értékesítés nettó árbevétele	
NY 1 000 000			NY 1 700 000	9a/160 000	10a/160 000		10a/300 000 10b/480 000
Vevők		Tartalék		Poharas jégkrém előállítási költsége		Értékesítés közvetlen ráfordításai	
NY 500 000 10/780 000	4/200 000			9b/235 000	10b/235 000		10a/180 000 10b/245 000
Anyagok		Szállítók		Közvetett költségek		Adminisztrációs ráfordítások	
NY 220 000 1/220 000	9a/80 000 9b/120 000	7/80 000	NY 80 000 1/220 000 9c/145 000 9c/116 000	9c/461 000	11/461 000		11/461 000
Pálcikás jégkrém késztermék		Bértartozás		Pálcikás jégkrém késztermék		Eredmény elszámolási számla	
NY 40 000		3/150 000	NY 150 000 9a/60 000 9b/80 000 9c/140 000	NY 40 000 10a/160 000	10a/180 000		
Poharas jégkrém késztermék		Járuktartozás		Poharas jégkrém késztermék			
NY 50 000		5/70 000	NY 70 000 9a/20 000 9b/35 000 9c/60 000	NY 50 000 10b/235 000	10b/245 000		
Pénztár		Adótartozás					
2/150 000	3/150 000	5/100 000	NY 100 000				
Bankbetét		Rövid lejáratú hiteltartozás					
NY 290 000 4/200 000 8/500 000	2/150 000 5/170 000 7/80 000		8/500 000				

Eredménykimutatás, 20X1. 01. 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráf.	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás, 20X1. 01. 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
20X1. 01. 01.			
Tőkebevonás			
Osztalék			
Átfogó eredmény			
20X1. 01. 31.			

Mérleg, 20X1. január 31. (eFt)

Eszközök	20X0. 12.31.	20X1. 01.31.	Források	20X0. 12.31.	20X1. 01.31.
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke		
Immateriális eszközök			Tartalékok		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Készletek			Hosszú lejáratú hitel, kölcsön		
Vevők			Rövid lejáratú hitel, kölcsön		
Bankszámla			Szállítók		
Készpénz			Bér- és adótartozás		
Összesen			Összesen		

Napló, 20x1. január hó

Sorszám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Tartozik összeg	Követel összeg
9	Erőforrás-felhasználás elszámolása	3 db számla	4 db számla	-	-
		Pálcikás jégkrém előállítási klts	Anyagok	160 000	200 000
		Poharas jégkrém előállítási klts	Szállítók	235 000	261 000
		Közvetett költségek	Bértartozás	461 000	280 000
			Járuléktartozás		115 000

BLUE-ICE kidolgozási segédletek

Megnevezés	20X1.01.01.	1.	2.	3.	4.	5.	7.	8.	9.	10/a.	10/b.	20X1.01.31.
Tárgyi eszközök	1 000 000											
Vevők	500 000											
Anyagok	220 000											
Pálcikás jégkrém késztermék	40 000											
Poharas jégkrém késztermék	50 000											
Pénztár	0											
Elszámolási betét	290 000											
Jegyzett tőke	1 700 000											
Tartalék	0											
Szállítók	80 000											
Bértartozás	150 000											
Bérfelhalmozás tartozás	70 000											
Adótartozás	100 000											
Rövid lejáratú hitelek												
Pálcikás jégkrém előállítási költsége												
Poharas jégkrém előállítási költsége												
Közvetett költségek												
Értékesítés nettó árbevétele												
Értékesítés közvetlen ráfordításai												
Adminisztrációs ráfordítások												

Számla neve	Összesen	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Anyagfelhasználás			
Bér + járulékaik			
Bérleti díj			
Összesen			

6/C WHITE-ANGEL

A White Angel Kft. egyedi tervezésű, kivitelezésű menyasszonyi és báli ruhákat készít. Ezeket a ruhákat jellemzően ruhakölcsönzők vásárolják meg, de számos magánszemély is van a partnerek között. A ruhák kiskészletben készülnek, azonban néhány esetben egyedi megrendelésre is dolgoznak. A vállalkozás a választék bővítése érdekében a saját készítésű ruhák mellett készen vásárolt ruhák értékesítését is tervezi.

A vállalkozás 20X1. január 1-jei mérlege alapján a nyilvántartásokban a nyitóértékek felvezetésre kerültek.

A 20X1. január havi gazdasági eseményei a következők:

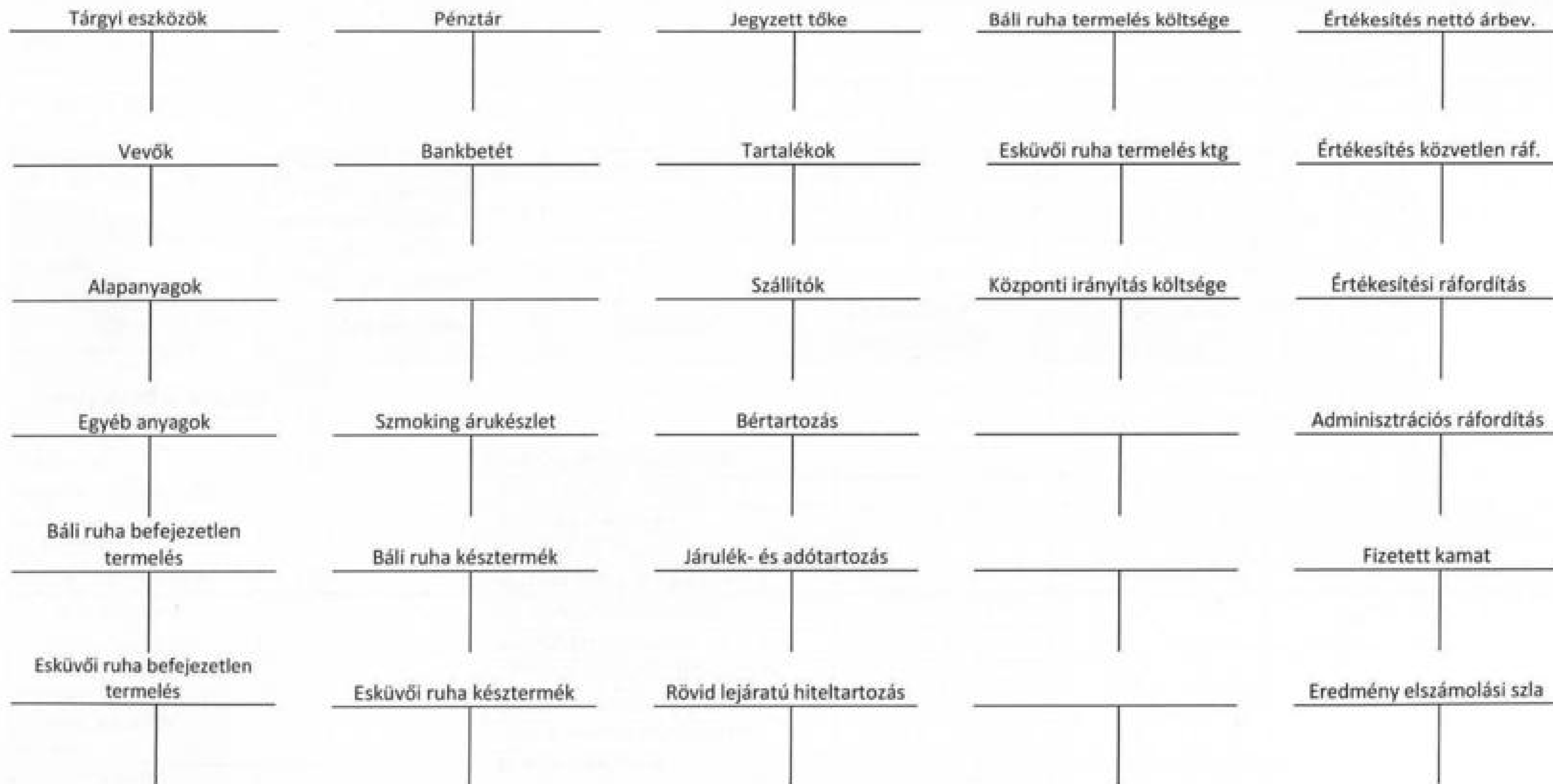
1. Átutalták a varrónők december havi munkabérét, valamint átutalták az adó- és járuléktartozások összegét.
2. Megérkezett a december hónapban megrendelt selyem, tüll és organza (alapanyag). A szállító által számlázott eladási ár 3 400 eFt.
3. Készpénzért beszerzésre került 500 eFt értékű gyöngy, strassz és cérna.
4. Elkezdtek egy 15 db-ból álló báli ruha kollekció varrását. A varráshoz felhasználtak 600 eFt értékű selymet és organzát, valamint 85 eFt értékű gyöngyöt. Valamennyi varrónő ezen a terméken dolgozik.
5. A vállalkozás standot bérelt az idei „Esküvő kiállításon”. A stand bérleti díj magában foglalja a kiállítás lapjában való hirdetés megjelenési díját is. A kiállítást szervező cég 500 eFt-ot számlázott.
6. Megérkezett távközlési szolgáltató január havi számlája 280 eFt-ról.

7. A könyvelő cég elkészítette a január havi munkabérek számfejtését. A varrodában dolgozó varrónők bére 800 eFt, a bérek után 30%-os bérjárulékot kell fizetni. Személyi jövedelemadóra és egyéni járulékokra 260 eFt-ot kell elszámolni.
8. A könyvelő cég egyúttal elküldte a január havi számláját is, mely 80 eFt-ról szól.
9. Készülve a nyári esküvői szezonra 60 db kész szmokingot rendeltek. A szmokingok darabja 140 eFt-ba kerül. Szállítási határidő február 28.
10. Elkészült mind a 15 db báli ruha.
11. A bank a cég folyószámláját megterhelte az aktuális törlesztő részlettel (300eFt), valamint leemelte az esedékes hitelkamatot is 80 eFt-ot.
12. A város egyik nagy jelmezkölcsönzője a 12 db ruhát megvásárolt. 2 hét múlva fog fizetni a ruhákért, darabjáért 180 eFt-ot.
13. A megállapodás szerint a ruhák szállítását a varrodának kell rendeznie. A ruhák csomagolásáért és szállításáért 200 eFt-ot kellett készpénzben kifizetni.

FELADATOK:

1. Rögzítse a januári gazdasági események hatásait a mellékelt főkönyvi számlákon és állapítsa meg a záróértékeket! Megoldása során az áfától tekintsen el!
2. Készítse el a vállalkozás eredménykimutatását!
3. Rögzítse a januári gazdasági események hatásait a mellékelt változástáblában és állapítsa meg a záróértékeket! Megoldása során az áfától tekintsen el!

WHITE - ANGEL számlavázlatok a könyveléshez (eFT):



**Eredménykimutatás,
20X1. január 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráf.	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Havi költségek analízise

Számla neve	Összesen	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Standbérlet költsége			
Távközlés költsége			
Könyvelési költség			
Közvetett bérköltség			
Összesen			

WHITE-ANGEL kidolgozási segédletek

Megnevezés	20X1. 01.01.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7a.	7b.	7c.	8.	9.	10.	11.	12a.	12b.	13.	01.31.
Tárgyi eszközök	15 000																	
Vevők	300																	
Anyagok (alapanyag)	350																	
Anyagok (egyéb anyagok)																		
Báli ruha befejezetlen termelés																		
Esküvői ruha befejezetlen termelés																		
Báli ruha késztermék																		
Esküvői ruha késztermék																		
Szmoking árukészlet																		
Bankbetét	5 500																	
Készpénz	850																	
Jegyzett tőke	20 000																	
Tartalékok	250																	
Rövid lej. hiteltartozás	900																	
Szállítók																		
Bértartozás	550																	
Járulék és adótartozás	300																	
Báli ruha termelés költsége																		
Esküvői ruha termelés költsége																		
Közponit irányítás költsége																		
Értékesítés nettó árbevétele																		
Ért.közvetlen ráford.																		
Értékesítés közvetett ráf.																		
Adminisztratív ráf.																		
Hitelkamat																		

A Green-Wash Kft. környezetbarát mosóporokat, öblítoszereket gyárt. A vállalkozás 20X1. január 1-jei mérlege alapján a nyilvántartásokban a nyitóértékek felvezetésre kerültek.

A 20X1. január havi gazdasági eseményei a következők:

0. Nyitó befejezetlen termelés átvezetése.
1. Anyagvásárlás történt, a szállító vállalat által számlázott érték 1 200 eFt. Az anyag a raktárba bevételezésre került.
2. A vállalkozás a pénztárba felvette a bértartozás teljes összegét, majd készpénzben ki is fizette a dolgozóknak. A pénzfelvételről a bank értesítése megérkezett.
3. Az 1. pontban vásárolt anyag 10 %-át nem tartotta meg a vállalkozás, visszaküldte az eladónak. A módosító számla megérkezett.
4. A pénztáros 400 eFt készpénzt befizetett a bankszámlára. A bank értesítése megérkezett.
5. A vállalkozás a bankszámlájáról átutalta a szállítókkal szembeni valamennyi tartozását.
6. Költségfeladás a január hónapban felmerült költségekről:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Anyag-felhasználás	Bér	Bérbírájuk (30%)	Igénybe vett szolgáltatások
Mosópor termelés költsége	1 600	500	..	-
Öblítő termelés költsége	1 950	900	..	-
Raktározási költség	50	200	..	450
Adminisztrációs költség	20	400	..	950
Összesen	3 620	2 000	..	1 400

Kiegészítő információk:

Az igénybe vett szolgáltatást külső vállalkozás végezte, a január havi számlája megérkezett.

7. Raktárra vétel és értékesítés adatai:

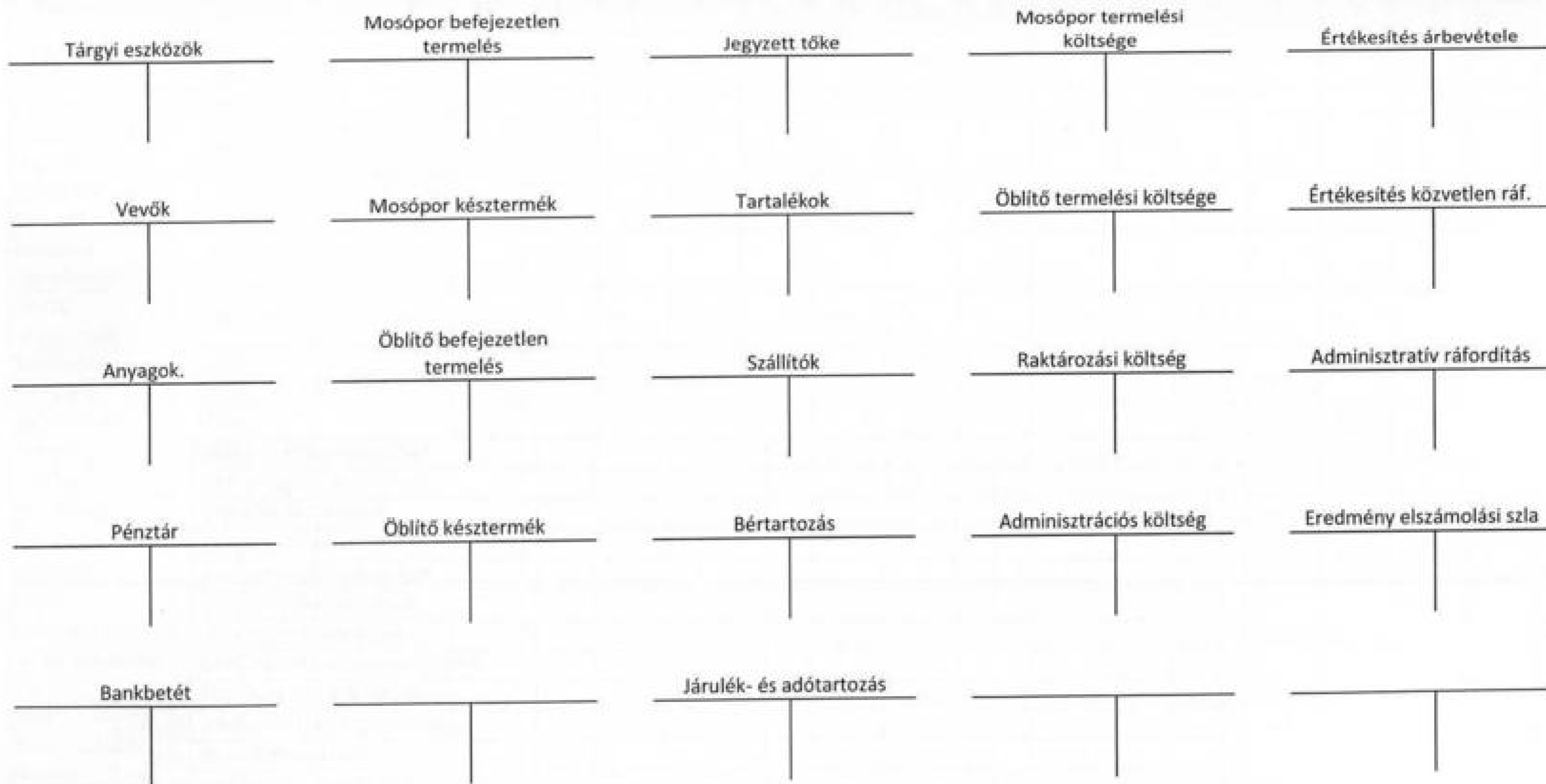
(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Zárókészlet 20X1. január 31-én	Vevőnek számlázott belföldi árbevétel
Mosópor termelés (befejezetlen)	80	-
Öblítő termelés (befejezetlen)	20	-
Mosópor késztermék	370	3 500
Öblítő késztermék	400	4 250

Könyvelje el a raktárra vétellel és az értékesítéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket! A befejezetlen termelést is vezesse át!

FELADATOK:

1. Rögzítse a januári gazdasági események hatásait a mellékelt főkönyvi számlákon / változástáblában és állapítsa meg a záróértékeket! Megoldása során az áfától tekintsen el!
2. Készítse el a vállalkozás eredménykimutatását!
3. Vezesse le (mutassa be mellékszámítással alátámasztva, de tételes könyvelés nélkül) mennyi lett volna a társaság eredménye, ha
 - 3.1. Januárban minden késztermékét eladja (a további értékesítésre a két késztermékre együttesen 1000 eFt árbevételt feltételezzen),
 - 3.2. Januárban nem ad el egyetlen egy készterméket sem.



Eredménykimutatás, 20X1. január 31-én végződő üzleti évre (adatok eFt-ban)

Megnevezés	2. Könyvelt adatok alapján	3.1 Ha minden készterméket elad	3.2 Ha nem ad el semmit
Értékesítés nettó árbevétele			
Közvetlen ráfordítások			
Bruttó eredmény			
Adminisztratív ráfordítások			
Értékesítési ráfordítások			
Egyéb bevételek/ráfordítások			
Működési eredmény			
Pénzügyi bevételek/ráf.			
Adózás előtti eredmény			
Eredményt terhelő adó			
Adózott eredmény			
Egyéb átfogó eredmény			
Teljes átfogó eredmény			

GREEN-WASH kidolgozási segédletek

Megnevezés	20X1. 01.01.	0.	1.	2a.	2b.	3.	4.	5.	6a.	6b.	6c.	6d.	6e.	7a.	7b.	7c.	7d.	7e.	20X1. 01.31.
Tárgyi eszközök	6 000																		
Vevők	200																		
Anyagok	2 700																		
Mosópor bef. len termelés	100																		
Öblítő bef. len termelés	-																		
Mosópor késztermék	800																		
Öblítő késztermék	300																		
Bankbetét	2 400																		
Készpénz	500																		
Jegyzett tőke	10 000																		
Tartalékok	2 240																		
Szállítók	560																		
Bértartozás	140																		
Járulék és adó tartozás	60																		
Mosópor termelési ktg.																			
Öblítő termelési ktg.																			
Raktározási ktg																			
Adminisztratív költség																			
Értékesítés árbevétele																			
Értékesítés közvetlen. ráf.																			
Admin. ráford.																			

Maul két terméket termel. Egy ágú lézerkardot és két ágú lézerkardot. A termelésről és az értékesítésről a következő ismereteink vannak. A vállalkozás a készletek csökkenését átlagáron határozza meg. Ebben a feladatban az áfát hagyja figyelmen kívül.

1. Nyitó tételek

20X1. január 1-jén a következő készletekkel rendelkezett (részlet a készletanalitikából):

Termék	Mennyiség (db)	Érték (eFt)
BEFEJEZETLEN TERMELES		
Egy ágú lézerkard	1 000	1 000
Két ágú lézerkard	2 000	2 000
KÉSZTERMÉK		
Egy ágú lézerkard	-	-
Két ágú lézerkard	4 000	16 000

2. Termelés

Az időszak során az alábbi erőforrásokat használták fel (adatok eFt-ban):

	Egy ágú lézerkard	Két ágú lézerkard	Irányítási költség	Összesen
Anyagfelhasználás	2 000	2 000	-	4 000
Munkabér	3 000	6 000	6 000	15 000
Bérfeljel	1 000	2 000	2 000	5 000
Gép bérleti díjak*	3 000	4 000	-	7 000
Összesen	9 000	14 000	8 000	31 000

*Szállítói számla alapján került elszámolásra. Az áfával ne foglalkozzon!

3. Záró készlet

Az egyágú lézerkardból nem volt befejezetlen termelés. A két ágú lézerkardból a befejezetlen termelés 1 000 eFt. Az időszak végén raktárra vettek 10 000 darab egyágú lézerkardot és 5 000 darab kétágú lézerkardot.

4. Átvezetés

A közvetett költséget átvezetik a megfelelő számlára.

FELADATOK:

1. Könyvelje számlasorosan a fenti gazdasági eseményeket!

2. Határozza meg a két ágú lézerkard késztermékek átlagos bekerülési költségét (értékét)!

Anyagok	Egy ágú lézerkard termelése	Egy ágú lézerkard befejezetlen termelése
Ny 100 000		Ny 1 000
Bérfeljel	Két ágú lézerkard termelése	Két ágú lézerkard befejezetlen termelése
		Ny 2 000
Járuléktartozás	Irányítási költségek	Egy ágú lézerkard késztermék
		Ny 0
Szállítók		Két ágú lézerkard késztermék
		Ny 16 000
		Adminisztratív ráfordítások

Egy darab két ágú lézerkard átlagos bekerülési költsége (értéke):

Kidolgozás

Anyagok		Egy ágú lézerkard termelése		Egy ágú lézerkard befejezetlen termelése							
Ny.	100 000	2/	4 000	1/	1 000	3/	10 000	Ny.	1 000	1/	1 000
				2/	9 000						
Bértartozás		Két ágú lézerkard termelése		Két ágú lézerkard befejezetlen termelés							
		2/	15 000	1/	2 000	3/	1 000	Ny.	2 000	1/	2 000
				2/	14 000	3/	15 000	3/	1 000		
Járueltartozás		Irányítási költségek		Egy ágú lézerkard késztermék							
		2/	5 000	2/	8 000	4/	8 000	Ny.	0		
								3/	10 000		
Szállítók		Két ágú lézerkard késztermék		Adminisztratív ráfordítások							
		2/	7 000			4/	8 000				

Egy darab egy ágú lézerkard átlagos bekerülési költsége (értéke):
 $10\,000 \text{ eFt} / 10 \text{ edb} = 1\,000 \text{ eFt/darab}$

Egy darab két ágú lézerkard átlagos bekerülési költsége (értéke):
 $(16\,000 + 15\,000) \text{ eFt} / (5 + 4) \text{ edb} = 3\,444 \text{ eFt/darab}$

A Hermióne-Vital Kft. gyógynövény italokat készítő vállalkozás, mely két terméket állít elő: az immunrendszer erősítő Százfűlé gyógynövényitalt és a Futkárlobonc-oldat nevű élénkítő gyógyitalt.

Gazdasági események:

1. Erőforrás felhasználás

A vállalkozás január havi termeléséhez felhasznált erőforrások a következők:

(eFt)

Megnevezés	Anyag-felhasználás	Bér	Bér-járulékok	Közüzemi díjak	Összesen
Százfűlé gyógyital	200 000	80 000	40 000	-	320 000
Futkárlobonc-oldat	150 000	50 000	25 000	-	225 000
Irodai költségek	100 000	70 000	35 000	100 000	305 000
Összesen	450 000	200 000	100 000	100 000	850 000

Kiegészítő információ:

Az irodai anyagfelhasználás és a közüzemi díjak szállítói számla alapján került elszámolásra. (Az áfa minden szükséges esetben +25%.)

2. Időszak végi készletekkel kapcsolatos információ (raktárravétel)

A **befejezetlen termelés** értéke a Százfűlé gyógyitalból 20 000 eFt, a Futkárlobonc-oldatból 25 000 eFt. Az **elkészült** gyógynövény italokat (késztermékek) az időszak végén **raktárra vették**.

3. A közvetett ráfordítások átvezetését is végezze el! (Az eredményszámlákat most ne zárja le!)

FELADAT:

Könyvelje a január havi termelés erőforrás felhasználását és a raktárravétel gazdasági eseményeit! Nevezze meg a gazdasági eseményeket!

Kidolgozási segédlet:

<u>Anyagok</u>		<u>Százfűlé-ital termelési költsége</u>	<u>Százfűlé-ital befejezetlen termelése</u>
E.	800 000		Ny. 0
<u>Bértartozás</u>		<u>Futkárlobonc-oldat termelési költsége</u>	<u>Futkárlobonc-oldat befejezetlen termelése</u>
			Ny. 0
<u>Járuelktartozás</u>		<u>Irodai költségek</u>	<u>Százfűlé-ital késztermék</u>
			Ny. 50 000
<u>Szállítók</u>			<u>Futkárlobonc-oldat késztermék</u>
			Ny. 15 000
<u>Előzetesen felszámított áfa</u>			<u>Adminisztratív ráfordítások</u>

A Süldő Zrt. hentesipari szolgáltatásokat végez megrendelői számára. Két tevékenysége: a csontozás és a töltés. A cég saját munkaerővel és gépekkel rendelkezik, de a feldolgozandó hústerméket a megrendelők bocsátják rendelkezésére.

A következő gazdasági események bizonylatolására került sor a 20X1. üzleti év során.

1. Az időszak során egy-egy megrendelést kapott csontozásra és töltési tevékenységre is a vállalkozás. Felmerült költségek alakulásra a következő (adatok eFt-ban):

Tevékenység és költségfajta	Csontozás költsége	Töltés költsége	Közvetett költségek	Összesen
Béreköltség				1 000
Bérek járuléka				300
Gép bérleti díjak				2 000
További szolgáltatások				500
Összesen				3 800

A felmerült költségekről a következő információk állnak rendelkezésre:

Munkaerő felhasználás: A bérből 250 eFt az ügyvezető bére, aki az irányítási tevékenységért felelős. A fennmaradó béreköltség a szolgáltatás nyújtásában dolgozók órabére. Összesen 750 órát dolgoztak a munkások. Ebből 400 órát fordítottak csontozási tevékenységre, a fennmaradó időben a töltést végezték el.

Bérek járuléka: Ez a sor csak a vállalkozót terhelő bérjárulékot tartalmazza, amely egységesen 30%.

Gép bérleti díjak: A gépeket egy partner bérleti szerződés alapján bocsátja rendelkezésre. A bérleti díjról számlát állít ki, amelyet még +25% áfa is terhel. Két gép működik a vállalkozásnál. Az egyik a csontozásba segít és ez teszi ki a számla nettó értékének a 25%-át, a másikat a töltéshez használják, ennek bérleti díja a teszi ki a számla nettó értékének 75%-át.

További szolgáltatások: Az egyéb szolgáltatások között a tárgyidőszakban felmerült és azt terhelő könyvvizsgálati díj és irodabérleti díj szerepel. Ezek is szállítói számla alapján kerülnek elszámolásra és a számla nettó értékét +25% áfa is terheli.

2. A bruttó bérből a magánszemélytől jövedelemadóra 10%-ot vonnak le.

3. A megrendelő elfogadta a Süldő Zrt. teljesítését. A Zrt. kiszámlázott 2 000 eFt +25% áfát a csontozás és 1 900 + 25% áfát a töltés ellenértékéért.

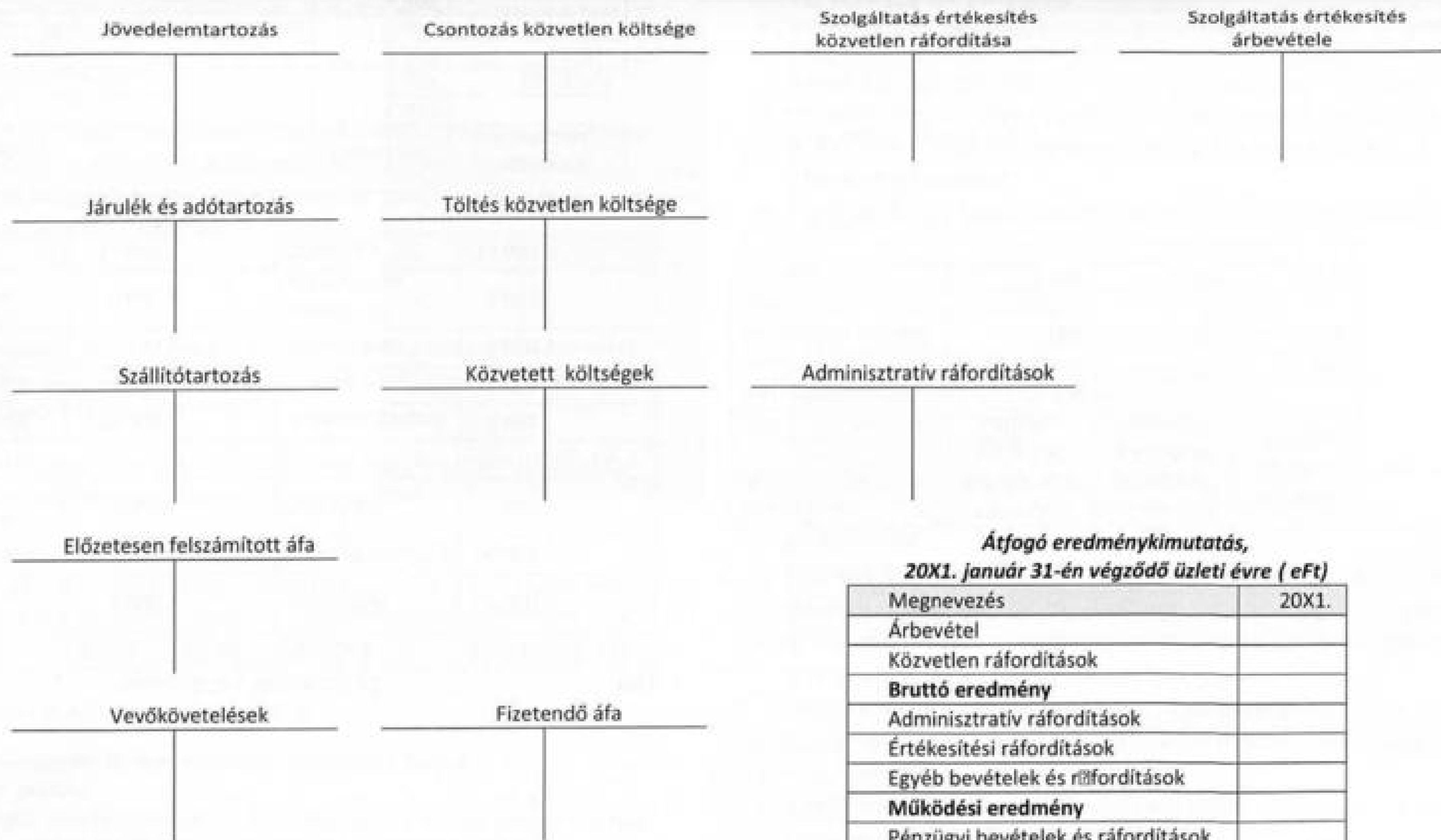
4. Az időszak végén a közvetett költségeket a rendezték.

Feladat:

1. A megadott információk alapján rendelje a költségeket az egyes költségviselőkhöz (tevékenységekhez) és költséghelyekhez! A választ a fenti táblázatban rögzítse!

2. Könyvelje a gazdasági eseményeket számlasorosan!

3. Készítse el a Süldő Zrt. eredménykimutatását!



**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. január 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

A Kockahas Testszépítő, Tanácsadó és Kereskedelmi Konzern (KTTKK) komplex szépségügyi szolgáltatásokat nyújt:

- az üzletében egyfelől Fluff hajdúsító habot árul, amelyet egy másik vállalkozástól szerez be és értékesíti azt változatlan formában;
- emellett termeli és értékesíti saját termékét is, a Tight Skin narancsbőr elleni krémet;
- és érdeklődők részére szépségügyi tanácsadást is nyújt.

A cég 20X1. január 1-jei mérlege a következő:

Mérleg, 20X1. december 31 (eFt)

Eszközök	01. 01.	12. 31.	Források	01. 01.	12. 31.
Befektetett eszközök	3 000	3 000	Saját tőke	12 000	12 348
Tárgyi eszközök	1 000	1 000	Jegyzett tőke	10 000	10 000
Immateriális eszközök	2 000	2 000	Tartalékok	2 000	2 348
Forgóeszközök	12 000	17 223	Kötelezettségek	3 000	7 875
Készletek [1]	5 000	4 560	Szállítók	1 000	3 125
Vevők	200	9 997	Bértartozás	1 000	3 800
Bankszámla	6 800	2 666	Járulék- és adótartozás	1 000	950
Összesen	15 000	20 223	Összesen	15 000	20 223

[1] A készletek mérleg sor a következő tételeket tartalmazza január 1-jén:

Készletelem	Érték (eFt)	Kiegészítő információ
Anyagok	1 300	-
Fluff hajdúsító hab áru	1 500	100 darab
Tight Skin késztermék	1 500	15 liter
Tight Skin termék befejezetlen termelés	700	-
	5 000	

A következő gazdasági események történtek az időszak során:

1. Megnyitották a főkönyvi számlákat és rendezték az év eleji tételeket.
2. A társaság beszerzett 50 darab hajdúsító habot, összesen 600 eFt + 25% áfáért. A fizetési határidő 15 nap.
3. A cég bankszámlájáról átutalta az időszak elején fennálló bér-, járulék- és adótartozását.
4. KTTKK az üzletét, ahol az értékesítési tevékenysége folyik, bérlí. Megérkezett a januári bérlési díjról szóló számla, amelynek összege 700 eFt + 25% áfa.
5. A pénzügyi osztály a következő összesítést készítette az időszakban felmerült közvetlen- és az igazgatás kapcsán felmerült közvetett költségekről, melyek az anyag- és munkaerő felhasználással kapcsolatosak: (eFt)

Felhasznált erőforrás / Tevékenység	Tight Skin késztermék termelési költsége	Szépségügyi tanácsadás közvetlen költsége	Központi irányítás költség	Összesen
Anyagfelhasználás	1 000	-	-	1 000
Munkaerő	2 000	800	1 000	3 800
Munkaerőt terhelő járulék	500	200	250	950
Összesen	3 500	1 000	1 250	5 750

6. A jogi tanácsadó januári számlája 400 eFt + 25% áfáról megérkezett. A fizetési határidő 30 nap.
7. A bank megterhelte a cég számláját 100 eFt számlavezetési díjjal.
8. Az időszak végén raktárra átvették a befejezetlen termelést, amelynek értéke 120 eFt. Továbbá elkészült 34 liter Tight Skin narancsbőr elleni krém, amelyet szintén raktárra vettek.
9. Értékesítettek 24,5 liter Tight Skin narancsbőr elleni krémet. Az eladási ár 175 eFt + 25% áfa, literenként.

10. A szépsészeti tanácsadás vevője elfogadta a teljesítést, ezért kiszámlázták a tanácsadás díját az igénybevevőnek. A vevő 1 800 eFt + 25% áfát fizet 30 napon belül.
11. Értékesítettek 50 darabot a Fluff hajdúsító hab áruból. Az eladási ár 35 eFt/db + áfa volt.
12. Az időszak végén KTTKK kiszámította az általános forgalmi adó pozícióját és rendezte az állammal az általános forgalmi adó tartozását.
13. Az időszak végén (a ráfordítások analizálás után) átvezetik a közvetett költségeket a ráfordítások közé.

FELADATOK:

- A megadott számlavázlatokon könyvelje a fenti gazdasági eseményeket.
 - Készítse el a vállalkozás eredménykimutatását! (Az eredményt terhelő adót hagyja figyelmen kívül!)
 - Készítse el a társaság saját tőke változás kimutatását!
 - Az eredményszámlák zárása (átvezetése) után állítsa össze a vállalkozás időszak végi mérlegét! (Használja a feladat elején található sémát!)
14. A cég tulajdonosai az időszak utolsó napján 500 eFt osztalékról döntöttek, amelyet még aznap át is utaltak a tulajdonosoknak.

Eredménykimutatás, a 20X1. december 31-én végződő időszakra (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	7838
Közvetlen ráfordítások	(4540)
Bruttó eredmény	3298
Adminisztratív ráfordítások	(1750)
Értékesítési ráfordítások	(700)
Egyéb bevételek/ráfordítások	0
Működési eredmény	848
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	0
Adózás előtti eredmény	848
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás, a 20X1. december 31-én végződő időszakra (eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tartalékok	Összesen
Nyitó	10 000	2 000	12 000
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény		848	848
Osztalék kivét		(500)	(500)
Összesen	10 000	2 348	12 348

Tárgyi eszközök	
NY 1000	

Immateriális eszközök	
NY 2000	

Anyagok	
NY 1300	5) 1000

Vevők	
NY 200	
9) 5359.4	
10) 2250	
11) 2187.5	

Bankszámla	
NY 6800	3) 2000
	6) 100
	12) 1534.4
	14) 500

Jegyzett tőke	
	NY 10000

Tight Skin késztermék termelési költsége	
0) 700	8) 4200
5) 3500	

Szépészeti tanácsadás előállítás közvetlen költsége	
5) 1000	10) 1000

Bérleti díjak (költség)	
4) 700	13) 700

Jogi szolgáltatás költsége	
6) 400	13) 400

Bankszámla vezetési díj (ktg)	
6) 100	13) 100

Tight Skin befejezetlen termelés	
NY 700	0) 700
8) 120	

Tight Skin késztermék	
NY 1500	9) 2790
8) 4080 (34 I)	

Árukészlet	
NY 1500	11) 750
2) 600	

Késztermék értékesítés közvetlen ráfordítása	
9) 2790	Z) 2790

Szolgáltatás értékesítés közvetlen ráfordítása	
10) 1000	Z) 1000

ELÁBÉ	
11) 750	Z) 750

Adminisztratív ráfordítások	
13) 400	Z) 1750
13) 100	
13) 1250	

Értékesítési ráfordítások	
13) 700	Z) 700

Tartalékok	
14) 500	NY 2000
	Z) 847.5

Szállítók	
	NY 1000
	2) 750
	4) 875
	6) 500

Bértartozás	
3) 1000	NY 1000
	5) 3800

Járulék és adótartozás	
3) 1000	NY 1000
12) 1534.4	5) 950
	12) 1534.4

Központi irányítás költsége	
5) 1250	13) 1250

Előzetes áfa	
2) 150	12) 425
4) 175	
6) 100	

Fizetendő áfa	
12) 1959.4	9) 1071.9
	10) 450
	11) 437.5

Áfa pénzügyi rendezése	
12) 425	12) 1959.4
12) 1534.4	

Értékesítés árbevétele	
Z) 7837.5	9) 4287.5
	10) 1800
	11) 1750

Eredmény elszámolási számla	
Z) 2790	Z) 7837.5
Z) 1000	
Z) 750	
Z) 1750	
Z) 700	
Z) 847.5	

Havas Úr cége köztisztasági szolgáltatásokat végez egy kisváros önkormányzata számára. A cég munkanapokon összegyűjti és elszállítja a szemetet, emellett a téli időszakban kiegészítő jelleggel úttisztítást, jégmentesítést is végeznek. A szemétszállítás területén 6 fő alkalmazottal működik a vállalkozás és a téli időszakban idényjelleggel hómunkásokat is alkalmaznak. A vállalkozás pénztárában 200 eFt készpénz volt hónap elején. (A többi eszköz és forrás egyenlege nem ismert.)

Az áfa minden szükséges esetben 25%-os mértékű.

A következő gazdasági események történtek 20X1. év január hónapban:

1. A január hónapban felmerült költségeket összegyűjtve töltsse ki az alábbi összefoglaló táblázatot:

Megnevezés	Szemétszállítás költsége	Hótakarítás költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyag-felhasználás				
Bérek költsége				
Bérek járuléka				
Üzemanyag felhasználás				
Irodaszerek				
Hirdetési díjak				
Összesen				

Kiegészítő információk:

- a. A hónap folyamán a cég vásárolt és felhasznált 1 000 eFt + áfa értékű útszóró sót, pénzügyi teljesítése 5 nap múlva esedékes.
- b. Az állandó alkalmazottak havi munkabére 120 eFt/fő (szemétszállítás), valamint az adminisztrációs területén dolgozó két fő munkabére 180 eFt/fő. A hómunkások részére 2eFt/óra

munkabért fizet a cég. Ők január hónapban 400 munkaórát teljesítettek.

- c. A munkabérek után 30% bérjárulék terheli a céget.
- d. A gépkocsik 600 eFt értékben tankoltak üzemanyagot, melyet utólag átutalással fog rendezni a cég. Az üzemanyag költség fele-fele arányban oszlik meg a két tevékenység között.
- e. A könyvelés részére irodaszereket vásároltak készpénzért 26 eFt + áfa összegben.
- f. A hómunkások felvételét a helyi rádióban reklámozta a cég. A hirdetésért 80 eFt + áfa összeget számlázott a műsorszolgáltató.
- g. A cég valamennyi számlát átutalással fogja rendezni február hónapban, a szállítói számlák megérkeztek

2. Január 31-én a cég kiszámlázta az önkormányzat részére a végzett szolgáltatás ellenértékét. A szemétszállításért havi 3000 eFt+áfa-t szoktak számlázni. A hó eltakarításért a számla 4000 eFt +áfa-t számlázott a cég.
3. Az időszak végén a költségeket átvezették (az eredmény számlák átvezetésével most ne foglalkozzon).

FELADAT:

1. A megadott információk alapján töltsse ki a táblázat hiányzó adatait, valamint a mellékelt főkönyvi számlavázlaton könyvelje el a gazdasági eseményeket!
2. Állítsa össze a cég eredménykimutatását!

Kidolgozási segédletek:



**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. január 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

8/A MACSKAFARM ZRT (kidolgozott példa)

A MacskaFarm Zrt-t több éve alapították magánszemélyek. A társaság kényelmi berendezéseket értékesít macskák részére. A cég kereskedő tevékenységet végezt, termelési tevékenységet nem folytat. A következő egyenlegeket a 20X1. december 31-i előzetes főkönyvi kivonat tartalmazta:

Számla	Ref	T	K
Értékesítés árbevétele			1 000
Eladott áruk beszerzési értéke		550	
Számviteli szolgáltatások költsége	(7)	30	
Ügyvédi és egyéb jogi költségek		15	
Különféle irodai költségek		10	
Kiszállítás díja és disztribúciós költség		30	
Marketing költségek		75	
Központi iroda bérleti díja (költség)		20	
Béreköltség	(6)	100	
Bérbírálat költsége	(6)	20	
Eredményt terhelő adó ráfordítás		0	
Összesen- eredmény számlák:		850	1 000
Telek		995	
Védjegy		40	
Készlet 20X1. december 31-én		30	
Vevők		20	
Bankszámla			85
Aktív időbeli elhatárolások	(5)	25	
10%-os kamatozású hitel	(8)		50
Szállítók			20
Előzetes áfa (levonható)		10	
Fizetendő áfa			20
Pénzügyileg rendezett áfa		5	
Jegyzett tőke (mind 1 Mft névértékű)			100
Tőketartalék			500
Eredménytartalék (20X1. január 1.)			300
Kifizetett osztalék	(3)	10	
Elszámolás Safranek Úrral	(2)	90	
Összesen - mérleg számlák		1 225	1 075
ÖSSZESEN:		2 075	2 075

A következő témák relevánsak:

1. Egy új tulajdonos - Gattó Úr - a következő feltételek mellett utalt át 70 Mft-ot: 40 Mft-ot Gattó Úr kérésétől számolt harminc napon belül vissza kell fizetni. Gattó Úr jelezte, hogy 3-4 éven belül nem kéri majd a pénzt, ha minden a számítások szerint alakul. A fennmaradó részért cserébe 15 darab részvényt kapott Gattó. A pénz 20X1. december 31-jén beérkezik a vállalkozás bankszámlájára.
2. Volt egy kilépő tulajdonos is, Safranek Úr. Mivel már eljárt fölötte az idő, úgy döntött, nyugdíjba megy. A cég elbúcsúztatta (a buli költségeit elszámolták a különféle irodai költségek között) és a megállapodás szerint a 20X1. január 1-i saját tőke arányos részét kapta meg. Safranek Úrnak 10 darab részvénye volt.
3. A cég osztalékot fizetett 20X1. május 7-én. A pénz csökkenést rögzítette a könyvelő, de nem volt biztos benne mint kezdjen az osztalékkal, így külön számlára helyezte el a hatást.
4. A menedzsmen javasolta, hogy a cég fizessen további 10% osztalékot. Az osztalékról 20X2. márciusában döntöttek és azt el is fogadták.
5. Az időbeli elhatárolások között egy 20X0. évi iroda bérleti díj számla szerepel. A bérleti díjat 20X0. december 30-án kellett kifizetni öt évre előre. A bérlet időtartama 20X1. január 1- 20X5. december 31.
6. A bér 60%-a az értékesítési tevékenység miatt merült föl, a fennmaradó rész pedig az adminisztratív tevékenységhez köthető.
7. A számviteli szolgáltatásokat (adótanácsadás, audit) havonta átalányként számlázzák. Kiderítették, hogy ebben az időszakban tíz havi számla került elszámolásra. A fennmaradó két számláról semmit sem tud a könyvelő, de megígérte, hogy telefonál a az illetékeseknek.
8. Ezt a hitelt 20X1. január 1-jén éve vette fel a vállalkozás. A kamatot majd januárban kell rá kifizetni. A Gattó Úrtól kapott tulajdonosi kölcsön kamata 5%.A hitelt 20X3. decemberében kell visszafizetni.
9. A MacskaFarmosok megrendeltek egy teherautót 11 Mft-ért. Még 20X1. decemberében értesítették őket, hogy a teherautó végre megérkezett, azt át is vehetik január 2-a délutánján.

FELADATOK

1. *Egészítse ki a témák hatásával a táblázatot!*
 2. *Készítse el az átfogó eredménykimutatást az adózás előtti eredményig a 20X1. december 31-én végződő időszakra!*
10. A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 10%-a. Az adószakértő kiszámolta, hogy az adóalap 6 Mft-tal haladja meg a számviteli eredményt.
3. *Tegye teljessé az átfogó eredménykimutatást!*
 4. *Készítse el ugyanerre az időszakra a saját tőke változás kimutatást!*
 5. *Készítse el a mérleget 20X1. december 31-re!*
 6. *Mutassa be, mint tenne közzé a kiegészítő megjegyzésekben a finanszírozással és a saját tőkével kapcsolatosan!*

Telek	
E.	995

Aktív időbeli elhatárolások	
E.	25

Szállítók	
	E. 20

Előzetes áfa	
E.	10

Védjegy	
E.	40

10%-os hitel	
	E. 50

Jegyzett tőke	
	E. 100

Fizetendő áfa	
	E. 20

Készletek	
E.	30

Tagi hitel	

Tőketartalék	
	E. 500

Áfa pénzügyi rendezése	
E.	5

Vevők	
E.	20

Passzív időbeli elhatárolások	

Eredménytartalék	
	E. 300

Bankszámla (hitelkeret)	
	E. 85

Adó- és járuléktartozás	

Kifizetett osztalék	
E.	10

Elszámolás Safranek Úrral	
E.	90

Számvetéi szolgáltatási ktg	
E.	30

Központi iroda bérleti díja	
E.	20

Elábé	
E.	550

Értékesítés árbevétele	
E.	1 000

Ügyvédi és egyéb jogi költség	
E.	15

Béreköltség	
E.	100

Adminisztratív ráfordítások	

Különféle irodai költség	
E.	10

Bérbérlés költsége	
E.	20

Értékesítési ráfordítások	

Kiszállítás díja és disztr. ktg.	
E.	30

Pénzügyi ráfordítások	

Marketing költségek	
E.	75

Eredményt terhelő adó	

Funkcióanalízis (Adminisztratív/Értékesítési ráfordítások)	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Számviteli szolgáltatások költsége			
Ügyvédi és egyéb jogi költségek			
Különféle irodai költségek	30		
Kiszállítás díja és disztribúciós költség	75		
Marketing költségek	25		
Központi iroda bérleti díja (költség)	100		
Béreköltség	20		
ÖSSZESEN:			

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre Mft**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Adóalap kiszámítása (segédtábla, Mft-ban):

Adózás előtti (számviteli) nyereség

Adóalap korrekciók összege

Adóalap

Adó (10%-on):

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre Mft**

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
20X1. 01. 01.				
20X1. 12. 31.				

Mérlég
20X1. december 31-re

(Mft)

Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Egyéb követelések	
Aktív időbeli elhatárolások	
Pénzeszközök	
Eszközök összesen	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Tőketartalék (árszió)	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Hitelek, kölcsönök	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
Passzív időbeli elhatárolások	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	

Közzétételek a pénzügyi kimutatásokban a finanszírozásról és a tőkéről:

Osztalékok:

Részvények számával kapcsolatos közzétételek:

Finanszírozással kapcsolatosan fontosnak tartott közzétételek:

Számla	Ref	Előzetes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Végleges
Értékesítés árbevétele		1 000											
Eladott áruk beszerzési értéke		550											
Számviteli szolgáltatások költsége	(7)	30											
Ügyvédi és egyéb jogi költségek		15											
Különféle irodai költségek		10											
Kiszállítás díja és disztribúciós költség		30											
Marketing költségek		75											
Központi iroda bérleti díja (költség)		20											
Béreköltség	(6)	100											
Bérbírlék költsége	(6)	20											
...													
Eredményt terhelő adó		0											
Telek		995											
Védjegy		40											
Készlet 20X1. december 31-én		30											
Vevők		20											
Bankszámla		-85											
Aktív időbeli elhatárolások	(5)	25											
10%-os kamatozású hitel	(8)	50											
...													
...													
...													
Szállítók		20											
Előzetes áfa (levonható)		-10											
Fizetendő áfa		20											
Pénzügyileg rendezett áfa		-5											
Jegyzett tőke (mind 1 Mft névértékű)		100											
Tőketartalék		500											
Eredménytartalék (20X1. január 1.)		300											
Kifizetett osztalék	(3)	-10											
Elszámolás Safranek Úrral	(2)	-90											

MACSKAFARM – KIDOLGOZÁS:

Telek	
E.	995

Aktív időbeli elhatárolások		
E.	25	5. 5

Szállítók	
	E. 20

Előzetes áfa	
E.	10

Védjegy	
E.	40

10%-os hitel	
	E. 50

Jegyzett tőke	
2.	10
	E. 100
	1. 15

Fizetendő áfa	
	E. 20

Készletek	
E.	30

Tagi hitel	
	1. 40

Tőketartalék	
2.	50
	E. 500
	1. 15

Áfa pénzügyi rendezése	
E.	5

Vevők	
E.	20

Passzív időbeli elhatárolások		
	7.	6
	8.	5

Eredménytartalék	
2.	30
3.	10
	E. 300
	Á. 120

Bankszámla (hitelkeret)		
1.	70	E. 85

Adó- és járuléktartozás		
	10	14

Kifizetett osztalék	
E.	10
	3. 10

Elszámolás Safranek Úrral		
E.	90	2. 90

Számviteli szolgáltatási ktg			
E.	30		
7.	6	Á	36

Ügyvédi és egyéb jogi költség			
E.	15		
		Á	15

Különféle irodai költség			
E.	10		
		Á	10

Kiszállítás díja és disztr. ktg.			
E.	30		
		Á	30

Marketing költségek			
E.	75		
		Á	75

Központi iroda bérleti díja			
E.	20		
5.	5	Á	25

Béreköltség			
E.	100		
		Á	100

Bérbiztosítási költség			
E.	20		
		Á	20

Elábé			
E.	550		
		Á	550

Adminisztratív ráfordítások			
Á	134		
		Á	134

Értékesítési ráfordítások			
Á	177		
		Á	177

Pénzügyi ráfordítások			
8.	5		
		Á	5

Eredményt terhelő adó			
10	14		
		Á	14

Értékesítés árbevétele			
		E.	1 000
Á	1 000		

Eredmény elszámolása			
Á	550	Á	1 000
Á	134		
Á	177		
Á	14		
Á	5		
Á	120		

Funkcióanalízis (*)	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Számviteli szolgáltatások költsége	36	36	
Ügyvédi és egyéb jogi költségek	15	15	
Különféle irodai költségek	10	10	
Kiszállítás díja és disztribúciós költség	30		30
Marketing költségek	75		75
Központi iroda bérleti díja (költség)	25	25	
Béreköltség	100	40	60
Számviteli szolgáltatások költsége	20	8	12
ÖSSZESEN:		134	177

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre**

Megnevezés	Mft
20X1.	
Árbevétel	1 000
Közvetlen ráfordítások	550
Bruttó eredmény	450
Adminisztratív ráfordítások (*)	134
Értékesítési ráfordítások (*)	177
Egyéb bevételek és ráfordítások	-
Működési eredmény	139
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	-5
Adózás előtti eredmény	134
Eredményt terhelő adó (segéd tábla)	14
Adózott eredmény	120
Egyéb átfogó eredmény	-
Teljes átfogó eredmény	120

Adóalap kiszámítása (segéd tábla, Mft-ban):

Adózás előtti (számviteli) nyereség	134
Adóalap korrekciók összege	6
Adóalap	140
Adó (10%-on):	14

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (Mft)**

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
20X1. 01. 01.	100	500	300	900
Átfogó eredmény			120	120
Tőkeemelés	15	15		30
Tőke kivonás	-10	-50	-30	-90
Osztalék			-10	-10
20X1. 12. 31.	105	465	380	950

Mérleg, 20X1. december 31. (MFt)

		20X1. 12. 31.
Befektetett eszközök		1 035
Tárgyi eszközök		995
Immateriális eszközök		40
Forgóeszközök		70
Készletek		30
Vevők		20
Aktív időbeli elhatárolások		20
Pénzeszközök		-
Eszközök összesen		1 105
Saját tőke		950
Jegyzett tőke		105
Tőketartalék (árszió)		465
Eredménytartalék		380
Kötelezettségek		155
Hosszú lejáratú kötelezettségek		50
Rövid lejáratú kötelezettségek		105
Hitelek, kölcsönök	(1)	55
Szállítók		20
Adó- és járuléktartozások	(2)	19
Passzív időbeli elhatárolások		11
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen		1 105

(1):	Tulajdonosi kölcsön	40
	Folyószámlahitel	15
		<u>55</u>
(2):	Áfa	5
	Erdményt terhelő adó	14
		<u>19</u>

Közzétételek a pénzügyi kimutatásokban a finanszírozásról és a tőkeről:

Osztalékok:

A cég 20X1. év során 10 MFt osztalékot fizetett ki. A menedzsment 20X1 során 10%, vagyis 10,5 MFt osztalékot javasolt. A javasolt osztalék nem került elszámolásra, tehát a saját tőke a javaslat összegét tartalmazza. Az osztalékról a soron következő (20X2. évi) közgyűlés határoz.

Részvények számával kapcsolatos közzétételek:

A forgalomba lévő részvények száma 20X1-ben így alakult:

	darab
Nyitó:	100
Kibocsátás:	15
Bevonás:	(-10)
Év vége:	105

Minden részvény azonos névértékkel bír (1 MFt) és azonos módon jogosít osztalékra.

Finanszírozással kapcsolatosan fontosnak tartott közzétételek:

A társaság a saját tőkén túl hitelekből finanszírozza magát. Három lényeges külső forrása:

Hitel neve:	MFt	Kamat
Banki hitel	50	6%
Tulajdonosi hitel (kérésre vf.)	40	5%
Folyószámla hitel	15	?
Rövid lejáratú:	55	
Összesen:	105	

Számla	Ref	Előzetes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Végleges
		1 000											1 000
Értékesítés árbevétele													550
Eladott áruk beszerzési értéke		550											36
Számviteli szolgáltatások költsége	(7)	30							6				15
Ügyvédi és egyéb jogi költségek		15											10
Különféle irodai költségek		10											30
Kiszállítás díja és disztribúciós költség		30											75
Marketing költségek		75											25
Központi iroda bérleti díja (költség)		20					5						100
Béreköltség	(6)	100											20
Bérbérlés költsége	(6)	20											5
Időszakot terhelő kamatok (ráfordítás)										5			
Eredményt terhelő adó		0										14	14
Telek		995											995
Védjegy		40											40
Készlet 20X1. december 31-én		30											30
Vevők		20											20
Bankszámla		-85	70										-15
Aktív időbeli elhatárolások	(5)	25											20
10%-os hitel	(8)	50											50
Tagi hitel			40										40
Passzív időbeli elhatárolások													11
Adó- és járuléktartozás									6	5		14	14
Szállítók		20											20
Előzetes áfa (levonható)		-10											-10
Fizetendő áfa		20											20
Pénzügyileg rendezett áfa		-5											-5
Jegyzett tőke (mind 1 MFt névértékű)		100	15	-10									105
Tőketartalék		500	15	-50									465
Eredménytartalék (20X1. január 1.)		300		-30	-10								260
Kifizetett osztalék	(3)	-10			10								-
Elszámolás Safranek Úrral	(2)	-90		90									-

Ez semmi, csak közé kell majd tenni a kiegészítő megjegyzések között!

Ez itt most közvetlenül nem kell Majd ha besoroljuk az eredménykimutatásba, figyelünk!

Nem gazdasági esemény

8/B MACSKADOKI

A Macskadoki néven működő vállalkozást egy állatorvos alapította egy vidéki kisvárosban néhány évvel ezelőtt. Elsősorban házi kedvencek; macskák, kutyák és egyéb kisállatok gyógykezelését vállalják.

20X1-ben az alábbi kiemelt gazdasági események történtek a vállalkozásnál (a szükséges időbeli elhatárolásokat a könyvelő minden esetben elszámolta):

1. Az orvosi rendelő előfizetője egy internetes orvosi adatbázisnak. A 20X1. évi előfizetést az előző évben (20X0-ben) már kiszámlázták a vállalkozás részére, összege 50 eFt volt.
2. A 20X0. évre szóló gázfogyasztási számla csak az 20X0. év zárását követően érkezett meg. A várható összegre mely 80 eFt – 20X0-ben időbeli elhatárolást képeztek. A megérkezett számla a várt összegnek megfelelő.
3. A rendelőt a vállalkozás az önkormányzattól vette bérbe. A bérleti díjat előre ki kellett fizetni három évre 20X0. januárjában. A 20X0-20X1-20X2. évekre kifizetett bérleti díj összesen 2 400 eFt volt.
4. A 20X0. évre szóló telefon számla szintén csak 20X1. februárjában érkezett meg. A várható összegre mely 16 eFt – 20X0-ben időbeli elhatárolást képeztek. A megérkezett számla a várakozáson felüli összegről, 20 eFt-ról szólt.
5. A vállalkozás 20X1. novemberében új vagyonbiztosítást kötött. A 240 eFt-os biztosítási díjat, mely 20X1. november 1-től 20X2. október 31-ig terjedő időtartamra szól, 20X1. novemberében ki kellett fizetni a biztosító díjértékesítése alapján.

6. A tulajdonos állatorvos a tevékenység kiterjesztésében gondolkodik, ezért a banktól 2000 eFt hitelt vett fel egy évre 20X1. december 1-jén, kedvezményes 9%-os kamatra. A kamat fizetése negyedévente utólag történik, a hitel törlesztése a futamidő végén esedékes.

7. A rendelő előfizetett a Lovak című most induló folyóíratra. A tervezett lapszámok 20X2-ben, negyedévente egyszer fognak megjelenni. Az akciós előfizetési díjat 20X1. decemberben utalta át a rendelő a lapterjesztő számlája alapján, összege 18 eFt volt.

8. A 20X1. évvégi ünnepek alatt az orvosi ügyeletet egy másik vállalkozásban közreműködő állatorvos tartotta meg. Ezért a vállalkozás „ügyeleti díj” címén 45 eFt-ot fog számlázni Macskadoki részére. A számla csak 20X2-ben érkezett meg.

Feladat:

- a) A mellékelt táblázatot kitöltve határozza meg a fenti események egyes éveket érintő hatását!
- b) Főkönyvi számlákon könyvelje el a gazdasági eseményeket, évenkénti bontásban!
- c) A mellékelt táblázatot kitöltve határozza meg az eseményeknek 20X1-ben az időbeli elhatárolásokra gyakorolt hatását!

Kidolgozási segédlet:

a) A mellékelt táblázatot kitöltve határozza meg a fenti események egyes éveket érintő hatását!

Esemény	20X0. év		20X1. év		20X2. év	
1. Adatbázis	50	-50	+50			
2. Gázfogyasztás	+80		80	-80		
3. Bérleti díj	2400	-1600	+800		+800	
4. Telefon	+16		20	-16		
5. Biztosítás			240	-200		+200
6. Hitelkamat			15		180	-15
7. Folyóirat			18	-18	18	
8. Ügyeleti díj			+45		45	-45

c) A mellékelt táblázatot a könyvelés alapján kitöltve határozza meg az eseményeknek 20X1-ben az időbeli elhatárolásokra gyakorolt hatását!

Esemény	korábban képzett AIE feloldása	AIE képzése 20X1. évvégén	korábban képzett PIE feloldása	PIE képzése 20X1. évvégén
1. Adatbázis	X			
2. Gázfogyasztás			X	
3. Bérleti díj	X			
4. Telefon			X	
5. Biztosítás		X		
6. Hitelkamat				X
7. Folyóirat		X		
8. Ügyeleti díj				X

20X0. év:

Aktív időbeli elhatárolások		Passzív időbeli elhatárolások		Adatbázis előfizetési díjak költsége		Biztosítási díjak költsége		Hitelkamat	
1b) 50		2c) 80		1a) 50	1b) 50				
3b) 1600		4a) 16							
Bankbetét		Szállítók		Gázfogyasztás költsége		Folyóirat előfizetési díjak költsége		Telefonköltség	
		1a) 50		2c) 80				4a) 16	
		3a) 2400							
		Hiteltartozások		Bérleti díjak költsége		Ügyeleti díjak költsége			
				3a) 2400	3b) 1600				

20X1. év:

Aktív időbeli elhatárolások		Passzív időbeli elhatárolások		Adatbázis előfizetési díjak költsége		Biztosítási díjak költsége		Hitelkamat	
NY 50	1c) 50	2b) 80	NY 80	1c) 50		5a) 40		6a) 15	
NY 1600	3c) 800	4c) 16	NY 16						
5a) 200		6a) 15							
7b) 18		8a) 45							
Bankbetét		Szállítók		Gázfogyasztás költsége		Folyóirat előfizetési díjak költsége		Telefonköltség	
6) 2000		2a) 80	5a) 240	2a) 80	2b) 80	7a) 18	7b) 18	4b) 20	4c) 16
		4b) 20	7a) 18						
		Hiteltartozások		Bérleti díjak költsége		Ügyeleti díjak költsége			
			6) 2000	3c) 800		8a) 45			

20X2. év:

Aktív időbeli elhatárolások		Passzív időbeli elhatárolások		Adatbázis előfizetési díjak költsége	Biztosítási díjak költsége	Hitelkamat	
NY 800	3d) 800	6c) 15	NY 15		5b) 200	6b) 180	6c) 15
NY 200	5b) 200	8c) 45	NY 45				
NY 18	7c) 18						
Bankbetét		Szállítók		Gázfogyasztás költsége	Folyóirat előfizetési díjak költsége	Telefonköltség	
	6b) 180		8b) 45	3d) 800	7c) 18		
	6) 2000						
		Hiteltartozások		Bérleti díjak költsége	Ügyeleti díjak költsége		
		6) 2000	NY 2000		8b) 45	8c) 45	

8/C FINCSI FALAT

A Fincsi Falat Kft-t három magánszemély alapította három évvel ezelőtt. A társaság tevékenységi köre kisállatok élelmezésével kapcsolatos (konzervek, száraz tápok, vitaminok, stb értékesítése kutyák, macskák részére). A cég Budapest területén működik, jelenleg négy üzletük van, de tervezik a tevékenységük vidéken történő kibővítését.

A társaság főkönyvi kivonata 20X1. december 31-én az alábbi előzetes adatokat tartalmazza:

Megnevezés	Ref.	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Értékesítés árbevétele			55 000
Eladott áruk bekerülési értéke		27 500	
Könyvvizsgálati díj költsége	5		
Raktár bérleti díj költsége		420	
Reklám díj költsége		120	
Gázfogyasztás költsége		250	
Biztosítási díj költsége	6	210	
Bérek költsége		7 500	
Bérek járuléka költség		2 500	
Kamat ráfordítások		1 000	
Adóráfordítás			
Összesen - eredményszámlák		39 500	55 000
Tárgyi eszközök		24 000	
Áruk		75 000	
Vevők		6 000	
Pénztár		1 280	
Bankbetét		15 800	
AIE	2	400	
Jegyzett tőke	1		80 000
Eredménytartalék			16 000
Tőketartalék			
Hosszú lejáratú hitel	4		1 800
Rövid lejáratú hitel			
Szállítók			8 600

Bértartozások			400
Adótartozások			120
PIE	3		60
Elszámolás kilépő taggal			
Összesen - mérlegszámlák		122 480	106 980
Összesen		161 980	161 980

Az alábbi 20X1.évi gazdasági eseményeket még nem könyvelték, ezeket Önnek kell elszámolnia:

- Az egyik tulajdonos kilépett a cégből. A kilépő tag 10 000 eFt-os jegyzett tőkével rendelkezett. Számolja el a kilépő tagot megillető összeget! A pénzügyi rendezés 20X2. I. negyedévében várható.
- Az időbeli elhatárolások között szerepel a 20X0. decemberében elszámolt, 20X1-re vonatkozó raktár bérleti díj, összege 400 eFt, melynek feloldása évközben még nem történt meg.
- Szintén az időbeli elhatárolások között szerepel a 20X0. évvégén képzett elhatárolás a várható gázzámla összegére. A megérkezett számla 60 eFt volt, de az elhatárolás feloldására évközben nem került sor.
- A hosszú lejáratú hiteltartozások között egy két évvel ezelőtt felvett hitel összege szerepel. A hiteltörlesztés és a kamatfizetés utólag, negyedévente történik, a következő hónap 15-ig napjáig. A negyedéves törlesztő részlet 300 eFt. 20X2. január 15-én esedékes kamat 100 eFt.
- A társaság könyvvizsgálója az éves számláját várhatóan 20X2. márciusában fogja benyújtani a 20X1. évi könyvvizsgálati díjról, szerződés szerinti összege 280 eFt.
- A biztosítási díjak között elszámolt összeg a 20X1. november 1-től 20X2. április 30-ig terjedő időszakra vonatkozik. A biztosított vagyontárgy az ügyvezető személygépkocsija.

7. Megérkezett a bankérintés az új tag 25 000 eFt-os befizetéséről. Ezen összeg megfizetésével a tag 20 000 eFt-os névértékű részesedést szerzett a vállalkozásban.
8. Az eredménykimutatás összeállításánál vegye figyelembe az alábbi információkat:
 - a gázfogyasztás az adminisztrációs tevékenységgel kapcsolatos,
 - a bérek fele-fele arányban terhelik az adminisztrációt és az értékesítési területet.
9. Vezesse át a költségeket a ráfordítások közé!
10. Vezesse át az eredményt érintő számlák egyenlegeit!

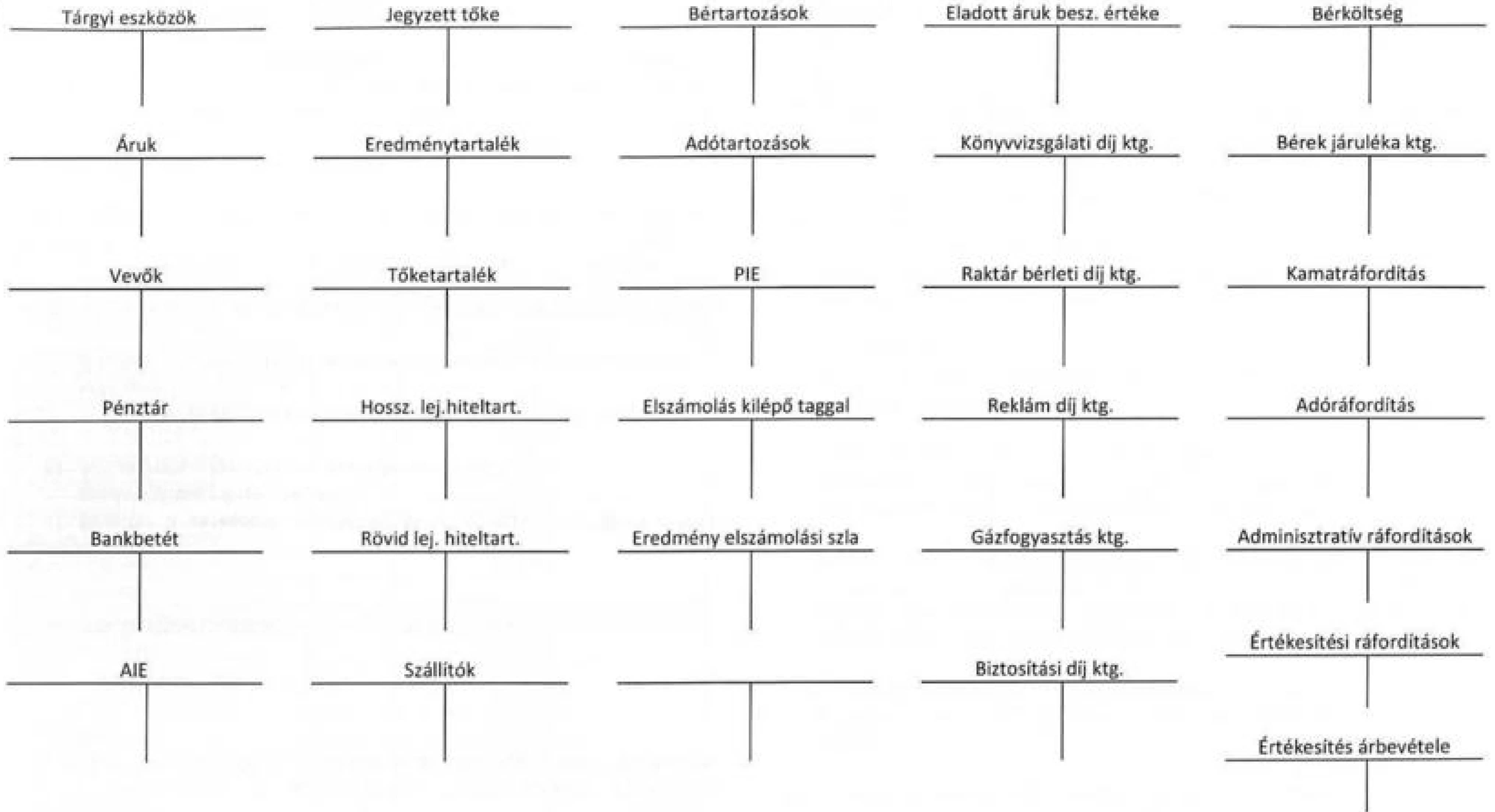
Feladatok:

- a) Rögzítse a megadott segédleten és a főkönyvi számlákon a fenti gazdasági események hatását!
- b) Állítsa össze a társaság eredménykimutatását!

A társaság a 20X1.évi eredménye után 920 eFt adó megfizetésére kötelezett!

A tulajdonosok a 20X1.évi eredményből osztalékot nem vesznek ki.

- c) Állítsa össze a társaság saját tőke változás kimutatását, valamint mérlegét!



Funkcióanalízis	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Könyvvizsgálati díj			
Raktár bérleti díj			
Reklám díj			
Gázfogyasztás			
Biztosítási díj			
Bérek			
Bérek járuléka			
ÖSSZESEN:			

Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31.-én végződő üzleti évre (eFt)

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
20X1. 01. 01.				
20X1. 12. 31.				

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Egyéb követelések	
Aktív időbeli elhatárolások	
Pénzeszközök (és egyenértékeseik)	
Eszközök összesen	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Tőketartalék (árszó)	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Hitelek, kölcsönök	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
Passzív időbeli elhatárolások	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Adó	Végző egyenleg
Értékesítés árbevétele	55 000												
Eladott áruk bek. értéke	27 500												
Könyvvizsgálati díj költsége													
Raktár bérleti díj költsége	420												
Reklám díj költsége	120												
Gázfogyasztás költsége	250												
Biztosítási díj költsége	210												
Bérek költsége	8 500												
Bérek járuléka költség	2 500												
Kamat ráfordítás	1 000												
Adóráfordítás													
Adminisztratív ráfordítások													
Értékesítés közvetett ráfor.													
Tárgyi eszközök	24 000												
Áruk	75 000												
Vevők	6 000												
Pénztár	1 280												
Bankbetét	15 800												
AIE	400												
Jegyzett tőke	80 000												
Eredménytartalék	16 000												
Tőketartalék													
Eredmény elszámolási szála													
Hosszú lejáratú hitel	1 800												
Rövid lejáratú hitel													
Szállítók	8 600												
Bértartozások	400												
Adótartozások	120												
PIE	60												
Elszámolás kilépő taggal													

8/D CATKOZMETIX

A CatKozmetix Zrt alapítása néhány éve történt. A cég tagjai magánszemélyek. A cég szolgáltató tevékenységet végez: macskák részére értékesít fiatalító és szépítő kezeléseket. Az előzetes főkönyvi kivonat a következő adatokat tartalmazta:

Számla	Ref	adatok Mft-ban	
		T	K
Értékesítés árbevétele			200
Közüzemi díjak és üzemeltetési költség	(3)	10	
Számviteli szolgáltatások költsége		5	
Bérleti díjak (költség)	(5)	30	
Felhasznált anyagok költségek	(4)	40	
Újsághirdetések miatti költség		20	
Béreköltség	(6)	50	
Bérbiztosítás költsége	(6)	20	
Fogyasztóvédelmi bírság ráfordítás		9	
Fizetett kamatok ráfordítás	(2)	1	
Kapott bankkamatok bevétele			1
Eredményt terhelő adórátfordítás		0	
Összesen - eredményszámlák		185	201
Kozmatikai fogyóeszközök (20X1. december 31-én)		10	
Vevők		5	
Bankszámla		20	
20%-os kamatozású banki hitel	(2)		10
Szállítók			14
Passzív időbeli elhatárolások	(1)		5
Jegyzett tőke (minden részvény 100 eFt névértékű)			10
Eredménytartalék (20X1. január 1.)		20	
Összesen - mérlegszámlák		55	39
ÖSSZESEN:		240	240

A következő megjegyzések még módosíthatják a fenti értékeket:

1. Az időbeli elhatárolást tavaly képezték és azóta nem oldották fel. 20X0-ben nem érkezett meg időben a bérleti díj számla, ezért elhatárolták. A számla 20X1-ben megjött és könyvelték, az időbeli elhatárolásokon módosítás nem történt.
2. A banki hitel kamatát egyelőre a pénzmozgásoknak megfelelően számolták el. A hitel egész évben finanszírozta a céget.
3. Az utolsó közüzemi díj számla nem érkezett meg. Várható összege 2 Mft.
4. Ezeket az anyagokat közvetlenül a szolgáltatás nyújtásához használták fel.
5. A bérleti díj 2/3-a közvetlenül a kozmetika bérleti díja, a fennmaradó 1/3 pedig egy kis városi iroda bére, ahol az adminisztratív feladatokat látják el.
6. A bérek 70%-a konkrét munkát végzők bére, 20% adminisztratív munkások bére, a fennmaradó 10% pedig az értékesítő és PR kollégák javadalmazása.

Feladat:

1. Rögzítse a kiinduló táblázatban a események módosító hatásait!
2. Készítse el a záró egyenlegek felhasználásával:
 - a) az átfogó eredménykimutatást az adózás előtti eredményig;

Az eredményt terhelő adó mértéke a pozitív adóalap 10%-a az országban. Az adószabályok szerint kiszámolt adóalap most megegyezik a cég adózás előtti eredményével.

b) tegye teljessé az átfogó eredménykimutatást, vagyis rögzítse az adózás hatását.

3. Készítse el a saját tőke változás kimutatást a 20X1. december 31-én végződő üzleti évre;
4. Készítse el a mérleget 20X1. december 31-re!
5. Mit tenne közzé a cég finanszírozásával kapcsolatosan a kiegészítő megjegyzésekben?

Kozmetikai forgóeszköz	Jegyzett tőke	Közüzemi díjak... költsége	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítés árbevétele
Vevők	Eredménytartalék	Számviteli szolg. költsége	Ért. közvetett ráfordításai	Kapott kamatok
Bankbetét	Bankhitel	Bérleti díjak (költség)	Fogyasztóvédelmi bírság	
	Szállítók	Felhasznált anyagok ktg	Fizetett kamatok	
	PIE	Hirdetési költség	Eredményt terhelő adó r.	
	Bérjárulék költsége	Béreköltség		

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre, (Mft)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Erdményt terhelő adó (segédtábla)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (Mft)**

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
20X1. 01. 01.				
Átfogó eredmény				
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Osztalék				
20X1. 12. 31.				

Közzétételek a finanszírozással kapcsolatban:

**Mérleg
20X1. december 31-re (Mft)**

	20X1. 12. 31.
Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Aktív időbeli elhatárolások	
Pénzeszközök (és egyenértékeseik)	
Eszközök összesen	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Tőketartalék (árszó)	
Erdménytartalék	
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Hitelek, kölcsönök	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
Passzív időbeli elhatárolások	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	

Kidolgozási segédlet:

Számla	Előzetes egyenleg	1	2	3	4	5	6	Adó	Végleges egyenleg
Értékesítés árbevétele	200								
Közüzemi díjak és üzemeltetési költség	10								
Számviteli szolgáltatások költsége	5								
Bérleti díjak (költség)	30								
Felhasznált anyagok költsége	40								
Újsághirdetések miatti költség	20								
Béreköltség	50								
Bérbiztosítási költség	20								
Fogyasztóvédelmi bírság ráfordítás	9								
Fizetett kamatok ráfordítás	1								
Kapott bankkamatok bevétele	1								
Eredményt terhelő adórátfordítás	0								
Kozmatikai fogyóeszközök (20X1. december 31-én)	10								
Vevők	5								
Bankszámla	20								
20%-os kamatozású banki hitel	10								
Szállítók	14								
Adótartozás									
Passzív időbeli elhatárolások	5								
Jegyzett tőke (minden részvény 100 eFt névértékű)	10								
Eredménytartalék (20X1. január 1.)	-20								

9/A KÖVET ELEK (kidolgozott feladat)

Követ Elek vállalkozásában verőgépek forgalmazásával foglalkozik. 20X1. január 1-jén a követelésekkel kapcsolatos nyilvántartásai a következők voltak:

Vevők		Vevők értékvesztése (mérleg)	
Ny	98 000	Ny	4 500
Áruk		Bankszámla	
E	...	E	...
Értékesítés árbevétele		ELÁBÉ	
Követelések értékvesztése és behajthatatlan követelések miatti ráfordítás (eredmény)			

20X1. során 220 000 Ft értékben adott el 100 000 Ft bekerülési értékű verőgépeket 30 napos fizetési határidővel. A vevők 190 000 Ft-ot át is utaltak részére. Az üzleti év végén (a fordulónap december 31.) Elek megállapította, hogy követeléseiből 25 000 Ft értékű behajthatatlanná vált, mivel a vevő sajnos „nem lehető fel”. Emellett korábbi tapasztalatai alapján Elek 8% értékvesztés elszámolását tartja indokoltnak a fennmaradó követeléseit után. (Az áfát hagyja figyelmen kívül a megoldás során!)

FELADAT:

1. Egészítse ki a megadott főkönyvi számlákat az előbbi információk alapján!
2. Határozza meg, hogy milyen összegű ráfordítás terheli Elek 20X1-es eredményét a vevő követelések után!
3. Készítse el az eredménykimutatás és a mérleg kivonatait (azokat a sorokat tüntesse csak fel, amelyeket a feladat érint, és amelyek értéke egyértelműen meghatározható)!
4. Határozza meg a vevő követelések 20X1. december 31-i mérlegértékét!

KIDOLGOZÁS – KÖVET ELEK

1. Főkönyvi könyvelés

Vevők				Vevők értékvesztése (mérleg)			
Ny	98 000	2/	190 000	Ny	4 500		
1a/	220 000	3/	25 000	4/	3 740		

Áruk				Bankszámla			
E	...	1b/	100 000	E	...		
				2/	190 000		

Értékesítés árbevétele				ELÁBÉ			
		1a/	220 000	1b/	100 000		

Követelések értékvesztése és behajthatatlan követelések miatti ráfordítás (eredmény)			
3/	25 000		
4/	3 740		

2. Követelések értékvesztése és a követelésekből származó ráfordítások:

	Ft	
Vevő követelések	128 000	
Behajthatatlan követelések	-25 000	Ráfordítás
Fennmarad (lásd főkönyvi számla)	103 000	
Ennek 8%-a	8 240	
„Elvárt” értékvesztés	8 240	
- Nyitó értékvesztés	4 500	
= Még képzendő értékvesztés	3 740	Ráfordítás

3. Kiemelt sorok a pénzügyi kimutatásokról (kivételesen forintban):

Átfogó eredménykimutatásban:

Értékesítés árbevétele	220 000
Közvetlen ráfordítások	128 740
Bruttó eredmény	91 260

Mérlegben:

Vevőkövetelések (1. megjegyzés)	94 760
---------------------------------	--------

4. Vevők mérlegértéke

1. megjegyzés:

Vevőkövetelés részletezése

Vevőkövetelések	128 000
Leírva, mert behajthatatlan	- 25 000
Vevők	103 000
Vevők értékvesztése (8%)	-8 240
Mérlegérték	94 760

9/B LEMON TREE (kidolgozott feladat)

A Lemon Tree Kft. főkönyvi kivonata a következő 20X1. december 31-én, évvizsgálás előtt:

Megnevezés	Információk	Tartozik	Követel
Árbevétel	(7)		419 000
Kapott kamatok	(2)		1 000
Elábé		300 000	
Termékismertető szórólapok költsége		8 000	
Könyvvizsgálati díj költsége	(1) (5)	5 000	
Hitelkamat	(3) (6)	2 000	
Számlavezetési díj költsége			
Raktár bérleti díj költsége	(4)	7 000	
Behajthatatlan és kétes vevők ráf.			
Bérek (igazgatásban dolgozók) költsége		46 000	
Bérek járulékának költsége		21 000	
Tárgyi eszközök		70 000	
Immateriális eszközök		21 000	
Készletek		44 000	
Vevők	(8)	25 000	
Pénztár		500	
Bankbetét		36 000	
Aktív időbeli elhatárolások		3 500	
Jegyzett tőke			30 000
Eredménytartalék			55 000
Hosszú lejáratú hitel			20 000
Rövid lejáratú hitel			4 000
Szállítók			6 000
Bértartozások			35 000
Adótartozások			15 000
Passzív időbeli elhatárolások			4 000
Összesen:		589 000	589 000

Az elhatárolások 20X0. december 31-én kerültek könyvelésre, év közben a vállalkozás nem szüntette meg azokat. 20X1. december 31-én az elhatárolásokkal kapcsolatos információk:

- 20X1-ben megjött a könyvvizsgáló számlája a 20X0. évi könyvvizsgálat díjáról. A számla értéke 3 000 eFt.
- 20X1-ben lejárt a félévre lekötött betét, melynek elhatárolt kamata az előző évre 500 eFt volt.
- Év közben megtörtént a hosszú lejáratú hitelkamatok 2 000 eFt összegű törlesztése, melynek 50 %-a az előző évre vonatkozott.
- 20X1. július 1-jén (ugyanúgy, ahogy 20X0. július 1-jén is) megjött a számla újabb 1 éves, raktár bérleti díjról, amelynek összege 7 000 eFt, az előző évinél 1 000 eFt-tal magasabb.
- 20X1-re várható könyvvizsgálói díj összege 4 000 eFt.
- Hitelek után kalkulált kamat összege 20X1. évre 1 500 eFt.
- Az árbevétel tartalmaz 2 000 eFt gépbérleti díjat, melyet az egyik beszállítónknak számláztunk ki a következő évre. A bérleti díjat év közben ki is fizette.
- Vevőanalitika adatai:

Vevő	Követelés lejáratú ideje	Összege, eFt	Egyéb információ
Pénzes Rt	20X2.02.11.	10 000	
Késős Kft.	20X1.11.30.	8 000	Nem tudta befejezni a projektet amin dolgozik, ezért még nem tudott fizetni.
Majd-Ha Kft.	20X1.09.21.	5 000	Sok tartozása van.
No-Money Bt. f.a.	20X1.06.21.	2 000	Befejeződött a felszámolás, nem tud fizetni.

A vállalat a 90 napon túl lejárt tartozásokra 70%, a 180 napon túli lejáratú tartozásokra 90% értékvesztést számol el.

- December 31-i további gazdasági események:
 - A bank leemelte a bankszámláról a számlavezetési díjat, 500 eFt-ot;
 - A bankkivonat szerint átutalásra került a tulajdonosok eredménykivétje, 10 000 eFt.

FELADAT:

Készítse el a Lemon Tree Kft. 20X1. évi mérlegét és eredménykimutatását!

LEMON TREE számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	Jegyzett tőke	Szórólapok költsége	Értékesítés árbevétele
Immateriális eszközök	Eredménytartalék	Könyvvizsgálati díj költsége	Elábé
Készletek	Hosszú lejáratú hitel	Számla vezetési díj költsége	Behajthatatlan és kétes követelések ráfordítása
Vevők	Rövid lejáratú hitel	Raktárbérleti díj költsége	Hitelkamat
Vevők értékvesztése	Szállító	Béreköltség	Kapott kamatok
Készpénz	Bértartozás	Bérijárlék költség	Adminisztratív ráfordítások
Bankbetét	Adótartozás		Értékesítési ráfordítások
Aktív időbeli elhatárolás	Passzív időbeli elhatárolás	Eredményátvezetési számla	

Számla neve	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítás	Értékesítési ráfordítások
Szórólapok költsége			
Könyvvizsgálati díj költség			
Számlavezetési díj költség			
Raktárbérleti díj költsége			
Béreköltség			
Bérbírálat költség			
Összesen			

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre**

Megnevezés	eFt
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfor.	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráf.	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Dec. 31.	Források	Jan. 01.	Dec. 31.
Befektetett eszk.			Saját tőke		
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke		
Immateriális eszk.			Eredménytartalék		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Készletek			Hosszú lej. hitel		
Vevők			Rövid lej. hitel		
Bankszámla			Szállítók		
Készpénz			Adó tartozás		
AIE			Bértartozás		
			PIE		
Összesen			Összesen		

Eredménytartalék =

Rövid lej. hitelek =

LEMON TREE kidolgozási segédletek

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1	2	3	4a	4b	5	6	7	8a	8b	9a	9b	20X1.12.31.
Értékesítés árbevétele	419 000													
Kapott kamatok	1 000													
ELÁBÉ	300 000													
Termékism. szórólapok költsége	8 000													
Könyvvizsgálati díj költsége	5 000													
Hitelkamat	2 000													
Számlavezetési díj költsége														
Raktár bérleti díj költsége	7 000													
Behajthatatlan és kétes vevők ráf.														
Bérek költség	46 000													
Bérek járuléka költség	21 000													
Tárgyi eszközök	70 000													
Immateriális eszközök	21 000													
Készletek	44 000													
Vevők	25 000													
Vevők értékvesztése (-)														
Pénztár	500													
Bankbetét	36 000													
AIE	3 500													
Jegyzett tőke	30 000													
Eredménytartalék	55 000													
Hosszú lejáratú hitel	20 000													
Rövid lejáratú hitel	4000													
Szállítók	6 000													
Bértartozások	35 000													
Adótartozások	15 000													
PIE	4 000													

LEMON TREE számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	
E	71 000

Immateriális eszközök	
E	21 000

Készletek	
E	44 000

Vevők	
E	25 000

Vevők értékvesztése	
	8 3 500
	8 1 800

Készpénz	
E	500

Bankbetét	
E	36 000
	9 500
	9 10 000

Aktív időbeli elhatárolás	
E	3 500
	2 500

Jegyzett tőke	
	E 30 000

Eredménytartalék	
9	10 000
	E 55 000
	Z 21 700

Hosszú lejáratú hitel	
	E 20 000

Rövid lejáratú hitel	
	E 4 000

Szállító	
	E 6 000

Bértartozás	
	E 35 000

Adótartozás	
	E 15 000

Passzív időbeli elhatárolás	
1	3 000
3	1 000
	E 4 000
	5 4 000
	6 1 500
	7 2 000

Szórólapok költsége	
E	8 000
	Z 8 000

Könyvvizsgálati díj költsége	
E	5 000
	1 3 000
5	4 000
	Z 6 000

Számla vezetési díj költsége	
9	500
	Z 500

Raktárbérleti díj költsége	
E	7 000
	Z 7 000

Béreköltség	
E	46 000
	Z 46 000

Bérijáradék költség	
E	21 000
	Z 21 000

Értékesítés árbevétele	
7	2 000
	E 419 000
Z	417 000

Elábé	
E	300 000
	Z 300 000

Behajthatatlan és kétes követelések ráfordítása	
8	3 500
	Z 5 300
8	1 800

Hitelkamat	
E	2 000
	3 1 000
6	1 500
	Z 2 500

Kapott kamatok	
2	500
	E 1 000
Z	500

Adminisztratív ráfordítások	
Z	73 500
	Z 73 500

Értékesítési ráfordítások	
Z	14 500
	Z 14 500

Eredményátvezetési számla	
Z	395 800
	Z 417 500
Z	21 700

Számla neve	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítás	Értékesítési ráfordítások
Szórólapok költsége	8 000		8 000
Könyvvizsgálati díj költség	6 000	6 000	
Számlavezetési díj költség	500	500	
Raktárbérleti díj költsége	7 000		7 000
Béreköltség	46 000	46 000	
Bérbérlés költsége	21 000	21 000	
Összesen		73 500	15 000

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	417 000
Közvetlen ráfordítások	305 300
Bruttó eredmény	111 700
Adminisztratív ráfordítások	73 500
Értékesítési ráfordítások	14 500
Egyéb bevételek/ráfor.	0
Működési eredmény	23 700
Pénzügyi bevételek/ráf.	(500-2 500) -2 000
Adózás előtti eredmény	21 700
Eredményt terhelő adó	0
Adózott eredmény	21 700
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	21 700

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
20X1. 01. 01.	30 000		55 000	85 000
Átfogó eredm.			21 700	21 700
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Osztalék			-10 000	-10 000
20X1. 12. 31.	30 000		66 700	96 700

Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Dec. 31.	Források	Jan. 01.	Dec. 31.
Befektetett eszközök		91 000	Saját tőke		96 700
Tárgyi eszközök		70 000	Jegyzett tőke		30 000
Immateriális eszközök		21 000	Tartalékok		66 700
Forgóeszközök		93 000	Kötelezettségek		87 500
Készletek		44 000	Hosszú lej. hitel, kölcsön		20 000
Vevők		19 700	Rövid lej. hitel, kölcsön		4 000
Bankszámla		25 500	Szállítók		6 000
Készpénz		500	Adótartozás		15 000
AIE		3 500	Bértartozás		35 000
			PIE		7 500
Összesen		184 200	Összesen		184 200

LEMON TREE KIDOLGOZÁS

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1.	2.	3.	4a.	4b.	5.	6.	7.	8a.	8b.	9a.	9b.	20X1.12.31.
Értékesítés árbevétele	419 000								-2000					417 000
Kapott kamatok	1 000		-500											500
ELÁBÉ	300 000													300 000
Termékismertető szórólapok költsége	8 000													8 000
Könyvvizsgálati díj költség	5 000	-3000					4000							6 000
Hitelkamat	2 000			-1000				1500						2 500
Számlavezetési díj költség												500		500
Raktár bérleti díj költség	7 000				3000	-3500								6 500
Behajthatatlan és kétes vevők miatti ráfordítás										3500	1800			5 300
Béreköltség	46 000													46 000
Bérbiztosítás költség	21 000													21 000
Tárgyi eszközök	70 000													70 000
Immateriális eszközök	21 000													21 000
Készletek	44 000													44 000
Vevők	25 000										-1800			23 200
Vevők értékvesztése (-)										3500				3 500
Pénztár	500													500
Bankbetét	36 000											-500	-10000	25 500
AIE	3 500		-500		-3000	3500								3 500
Jegyzett tőke	30 000													30 000
Eredménytartalék	55 000												-10000	45 000
Hosszú lejáratú hitel	20 000													20 000
Rövid lejáratú hitel	4000													4 000
Szállítók	6 000													6 000
Bértartozások	35 000													35 000
Adótartozások	15 000													15 000
PIE	4 000	-3000		-1000			4000	1500	2000					7 500

9/C KIWI-TEAM

A KIWI-TEAM Kft. két magánszemély, Lajos és Márk által alapított vállalkozás. A cégnél jelenleg 3 fő alkalmazott van, de mindkét tulajdonos személyesen is részt vesz a cég működésében. A vállalkozás 3 éve nyereségesen működik. Tevékenysége internet szolgáltatás és számítástechnikai alkatrészek kereskedelme.

20X1. december 31-én a zárás előtt a cég főkönyvi kivonata az alábbi egyenlegeket tartalmazta:

(adatok eFt-ban)

Megnevezés	Információk	Tartozik	Követel
Értékesítés árbevétele			40 780
Eladott áruk beszerzési értéke		25 000	
Raktár bérleti díj költség		1 200	
Reklám költség		700	
Gázfogyasztás költsége	(4)	980	
Biztosítási díj költség	(3)	200	
Béreköltség	(11)	9 000	
Bérbírálati költség	(11)	2 700	
Tárgyi eszközök		8 400	
Áruk		60 000	
Vevők (céges ügyfelek)	(5)	10 000	
Vevők (lakossági ügyfelek)	(6)	2 000	
Pénztár		680	
Bankbetét		3 420	
AIE	(1)	500	
Jegyzett tőke			20 000
Eredménytartalék			2 800
Hosszú lejáratú hitel	(7)		5 000
Rövid lejáratú hitel			
Szállítók			55 000
Bértartozások			500
Adótartozások			220
PIE	(2)		480
Összesen:		124 780	124 780

A cég könyvelése év végén az alábbi témák rendezését még nem tartalmazza, ezeket Önnek kell elszámolnia:

1. Az aktív/passzív időbeli elhatárolásokat 20X0. év végén képezték. A feloldásukra/visszavezetésükre évközben nem került sor. Az AIE értéke a 20X0. évben kifizetett 20X1. évre vonatkozó vagyonbiztosítás díja.
2. A PIE értéke az előző évben felhasznált, de csak 20X1 februárjában számlázott éves gázfogyasztás díja.
3. A tárgyévi (vagyon)biztosítási díjak könyvelése tartalmazza a 20X2. évre előre kifizetett biztosítási díjakat, összege 200 eFt. A biztosítási díjak az adminisztrációt terhelik.
4. A cég könyvelése még nem tartalmazza a gázzsámla várható összegét. A számlát a szolgáltató következő év februárjában fogja küldeni. A gázmérő leolvasása alapján még a 20X1. évvel kapcsolatosan várható díj 350 eFt. A gázfogyasztás fele-fele arányban terheli a központi adminisztrációt és az értékesítési részleget.
5. A céges ügyfelekkel szembeni követelés egyetlen partnerrel szemben áll fenn, a követelés fizetési határideje szeptember 30-án lejárt. A vevőnek likviditási gondjai vannak, ezért nem fizetett. Az egyeztetés során a pénzügyi teljesítést februárra ígérte meg. Kiwi-team Kft. véleménye szerint a követelés befolyásának valószínűsége 90%.
6. A lakossági ügyfelek közül sokan nem fizetik időben a számlájukat. A cég számviteli politikája alapján ezeket a követeléseket nem minősítik egyedileg, az értékvesztés elszámolását a fizetési késedelemtől teszik függővé a következők szerint:

Kategória	Összeg (eFt)	Értékvesztés (%)
Még nem esedékes követelés	1 400	-
0-180 napos késedelem	300	10
181-360 napos késedelem	200	30
360 nap feletti késedelem	100	75
Összesen	2 000	-

7. A cég a banktól 20X1. december 1-jén 5 éves lejáratra, 15%-os éves kamatláb mellett hitelt vett fel. A felvett hitelt évente egyszer kell törleszteni és ekkor kell az éves kamatot is kifizetni. Az első törlesztő részlet 20X2. december 1-jén esedékes.
8. 20X1. december 31-én egy új tag betársult a vállalkozásba. János befizette a tőkeemelés összegét (20% árszó mellett). A bankértékelés szerint 12 000 eFt került jóváírásra a vállalkozás bankszámláján.
9. December 18-án a cég a bankkal hitelszerződést kötött. A hitelkeretösszege 30 000 eFt. A szerződés értelmében a bank 12 hónapon át biztosítja a cég részére ezt a hitelkeretet, melyet ügyfele igény szerint le hívhat. December 31-én a cég a lejárt esedékességű szállítói tartozások kiegyenlítésére le hívott 25 000 eFt-ot, a bank a szállító bankszámláján jóváírta az összeget.
10. December 31-én a bank leemelte a cég folyószámláról a 15 eFt-os bankszámlajutalék és a 8 eFt-os hitelkamat összegét.
11. A munkabérek és a hozzákapcsolódó bérjárulékok 20%-a az ügyvezetői asszisztenshez, 50%-a a kereskedőkhöz, 30%-a a személyesen közreműködő cégtulajdonoshoz kapcsolódik.

FELADAT:

1. Vezesse végig a nyilvántartásokon a záráshoz kapcsolódó események hatását!
2. Készítse el a cég 20X1. december 31-ei mérlegét és eredménykimutatását!

KIWI-TEAM számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	Jegyzett tőke	Raktár bérleti díj költsége	Értékesítés árbevétele
Áruk	Tőketartalék	Reklám költsége	Eladott alkatrészek beszerzési értéke
Vevők (cégek)	Eredménytartalék	Gázfogyasztás költsége	Behajthatatlan és kétes követelések ráfordítása
Vevők (lakossági ügyfelek)	Hosszú lejáratú hitel	Biztosítási díj költsége	Hitelkamat
Vevők értékvesztése	Rövid lejáratú hitel	Béreköltség	Adminisztratív ráfordítás
Készpénz	Bértartozás	Bérfjárulék költség	Értékesítési ráfordítás
Bankbetét	Adótartozás	Bankszámla jutalék költség	
Aktív időbeli elhatárolás	Passzív időbeli elhatárolás	Szállító	Eredmény átvezetési számla

Számla neve	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítás	Értékesítési ráfordítások
Raktár bérleti díj költség			
Reklám költség			
Gázfogyasztás költség (4)			
Biztosítási díj költség (3)			
Béreköltség (11)			
Bérfárulék költség (11)			
Bankszámla jutalék költség			
Összesen			

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	eFt
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
20X1. 01. 01.				
Átfogó eredm.				
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Osztalék				
20X1. 12. 31.				

Mérleg, 20X1. december 31.
(adatok eFt-ban)

Eszközök	Jan. 01.	Dec. 31.	Források	Jan. 01.	Dec. 31.
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke		
Immateriális eszközök			Tőketartalék		
			Eredménytartalék		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Készletek			Hosszú lej. hitel, kölcsön		
Vevők			Rövid lej. hitel, kölcsön		
Bankszámla			Szállítók		
Készpénz			Adótartozás		
Aktív időbeli elhatárolás			Bértartozás		
			Passzív időbeli elhatárolás		
Összesen			Összesen		

Rövid lej. hitelek =

KIWI-TEAM kidolgozási segédletek

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	Záró
Értékesítés árbevétele	40 780											
Eladott alkatrészek besz. ért.	25 000											
Behajt. és kétes vevők ráford.												
Raktár bérleti díj költség	1 200											
Reklám költség	700											
Gázfogyasztás költség	980											
Biztosítási díj költség	200											
Béreköltség	9 000											
Bérbírálat költség	2 700											
Bankszámla jutalék költség												
Hitelkamat												
Adminisztratív ráfordítások												
Értékesítési ráfordítások												
Tárgyi eszközök	8 400											
Áruk	60 000											
Vevők (céges ügyfelek)	10 000											
Vevők (lakossági ügyfelek)	2 000											
Vevők értékvesztése (-)												
Pénztár	680											
Bankbetét	3 420											
AIE	500											
Jegyzett tőke	20 000											
Tőketartalék												
Eredménytartalék	2 800											
Hosszú lejáratú hitel	5 000											
Rövid lejáratú hitel												
Szállítók	55 000											
Bértartozások	500											
Adótartozások	220											
PIE	480											
Eredményátvezetési számla												

9/D ORANGE MARKET

Az Orange Market Kft. főkönyvi kivonata a következő képet mutatja 20X1. december 31-én, évvégzés előtt:

Megnevezés	Információk	Tartozik	Követel
Árbevétel			125 000
ELÁBÉ		70 000	
Üzlethelyiség bérleti díja	(4)	8 000	
Bérek (igazgatás és eladók 50-50%-ban)		10 000	
Bérek járuléka		3 000	
Biztosítási díja	(1)	3 600	
Behajthatatlan és kétes követelések ráfordításai			
Tárgyi eszközök		25 000	
Immateriális eszközök		7 000	
Készletek		32 000	
Vevők	(2) (3)	20 000	
Vevők értékvesztése			4 000
Pénztár		1 000	
Bankbetét		16 000	
AIE		3 000	
Jegyzett tőke	(8)		5 000
Eredménytartalék			29 600
Tőketartalék			
Hosszú lejáratú hitel	(5)		10 000
Rövid lejáratú hitel	(6)		6 000
Szállítók			14 000
Adótartozások			5 000
Összesen:		198 600	198 600

További információk a 20X1. évről:

- Az aktív időbeli elhatárolások egyenlege 20X0. december 30-án került könyvelésre, ami a 20X0. június 30-án kifizetett éves biztosítási díj 20X1-re jutó része. 20X1. június 30-án a számla alapján kifizetett éves biztosítási díj (üzlethelyiség és iroda fele-fele arányban) a ráfordítások között elszámolásra került. Az elhatárolás elszámolására még nem került sor!
- 20X1. elején az egyik vevő ellen felszámolási eljárás indult, a vevő velem szemben fennálló 1 000 eFt összegű követelést nem tudja kifizetni.
- A többi vevői követelés lejáratú idejének vizsgálata eredményeként a következő korosító lista állt elő:

Lejáratú idő	Követelés (eFt)	Képzendő értékvesztés (eFt)
0 – 30 nap	11 000	0
30 – 180 nap	6 000	4 200
180 – nap	2 000	1 800

A vállalkozás a 30 – 180 napos lejáratú kategóriába kerülő vevőállomány 70 %-ára, a 180 napon túl lejárt követelések 90%-ára értékvesztést képez.

- Az üzlethelyiség bérleti díja a bérbeadó számlája alapján került elszámolásra, amely teljes egészében a 20X2. évről szól.
- A hosszú lejáratú hitelek következő évi törlesztő részlete 2 000 eFt, a várható kamata 20X1. december 31-ig 1 600 eFt.
- A rövid lejáratú hitelek felvétele 20X1. március 1-jén történt meg, 10 %-os éves kamattal. Kamatfizetésre még nem került sor.
- Az üzlethelyiség használata miatt várható közüzemi díjak értéke 500 eFt.
- A tulajdonosok december 31-én átutalták az előző hónapban eldöntött tőkeemelés összegét. A jegyzett tőke 10 000 eFt-os növelése 10 %-os árszámvetésre bocsátásával valósult meg.
- December 31-én a bank leemelte a havi számlavezetési díjat, 200 eFt-ot.
- A könyvelő várható könyvelési díja 500 eFt.

FELADAT:

Készítse el az Orange Market Kft. 20X1.12.31-i eredménykimutatását, mérlegét és saját tőke változásainak kimutatását!

ORANGE MARKET kidolgozási segédletek

ORANGE MARKET számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	
E: 25 000	

Immateriális eszközök	
E: 7 000	

Készletek	
E: 32 000	

Vevők	
E: 20 000	2) 1 000

Vevők értékvesztése	
E: 4 000	
	3) 6 000 - 4 000 = 2 000

Készpénz	
E: 1 000	

Bankbetét	
E: 16 000	9) 200
	8) 11 000

Aktív időbeli elhatárolás	
E: 3 000	1) 3 000
	4) 8 000

Jegyzett tőke	
E: 5 000	
	8) 10 000

Eredménytartalék	
E: 29 600	
	Z) 29 100

Tőketartalék	
	8) 1 000

Hosszú lejáratú hitel	
5) 2 000	E: 10 000

Rövid lejáratú hitel	
E: 6 000	
	5) 2 000

Szállító	
E: 14 000	

Adótartozás	
E: 5 000	

Passzív időbeli elhatárolás	
	5) 1 600
	6) 500
	7) 500
	10) 500

Bérelti díj költsége	
E: 8 000	4) 8 000

Közüzemi szolgáltatások költsége	
7) 500	Z) 500

Bankszámla vezetés költsége	
9) 200	Z) 200

Könyvelési díj költség	
10) 500	Z) 500

Bérek költség	
E: 10 000	Z) 10 000

Bérfelrakás költség	
E: 3 000	Z) 3 000

Biztosítási díj költség	
E: 3 600	Z) 6 600
	1) 3 000

Értékesítés árbevétele	
Z) 125 000	E: 125 000

Eladott alkatrészek beszerzési értéke	
E: 70 000	Z) 70 000

Behajthatatlan és kétes követelések ráfordítása	
2) 1 000	Z) 3 000
3) 2 000	

Hitelkamat	
5) 1 600	Z) 2 100
6) 500	

Adminisztratív ráfordítás	
Z) 200	Z) 10 500
Z) 500	
Z) 5 000	
Z) 1 500	
Z) 3 300	

Értékesítési ráfordítás	
Z) 500	Z) 10 300
Z) 5 000	
Z) 1 500	
Z) 3 300	

Eredmény átvezetési számla	
Z) 70 000	Z) 125 000
Z) 3 000	
Z) 2 100	
Z) 10 500	
Z) 10 300	
Z) 29 100	

Számla neve	Könyvelésből	Adminisztrációs ráfordítás	Értékesítési ráfordítások
Bérleti díj költség			
Közüzemi díj költség (7)			
Bankszámla vezetési díj költség			
Könyvelési díj költség			
Béreköltség			
Bérbírlói költség			
Biztosítási díj költség			
Összesen			

december 31.
20X1. szeptember 30-án végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	125 000
Értékesítés közvetlen ráford.	(73 000)
Bruttó eredmény	52 000
Adminisztratív ráfordítások	(10 500)
Értékesítési ráfordítások	(10 300)
Egyéb bevételek/ráfor.	0
Működési eredmény	31 200
Pénzügyi bevételek/ráf.	(2 100)
Adózás előtti eredmény	29 100
Eredményt terhelő adó	0
Adózott eredmény	29 100
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	29 100

december 31.
Mérleg, 20X1. szeptember 30. (eFt)

Eszközök	Előző év	Tárgy év	Források	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök		32 000	Saját tőke		74 700
Tárgyi eszközök		25 000	Jegyzett tőke		15 000
Immateriális eszközök		7 000	Eredménytartalék		58 700
Forgóeszközök		80 800	Tőketartalék		1 000
Készletek		32 000	Kötelezettségek		38 100
Vevők		13 000	Hosszú lej. hitel, kölcsön		8 000
Bankszámla		26 800	Rövid lej. hitel, kölcsön		8 000
Készpénz		1 000	Szállítók		14 000
Aktív időbeli elhatárolás		8 000	Adó tartozás		5 000
			Passzív időbeli elhatárolás		3 100
Összesen		112 800	Összesen		112 800

Tartalékok =

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1.	2.	3.	4.	5a.	5b.	6.	7.	8.	9.	10.	20X1.09.30.
Értékesítés árbevétele	125 000												
ELÁBÉ	70 000												
Bérleti díj költség	8 000												
Közüzemi díj költség													
Hitelkamat													
Bankszámla vezetési díj költség													
Könyvelési díj költség													
Béreköltség	10 000												
Bérbírlék költség	3 000												
Biztosítási díj költség	3 600												
Behajthatatlan és kétes követelések ráfordításai													
Adminisztratív ráfordítás													
Értékesítési ráfordítás													
Tárgyi eszközök	25 000												
Immateriális eszközök	7 000												
Készletek	32 000												
Vevők	20 000												
Vevők értékvesztése (-)	4 000												
Pénztár	1 000												
Bankbetét	16 000												
AIE	3 000												
Jegyzett tőke	5 000												
Eredménytartalék	29 600												
Tőketartalék													
Hosszú lejáratú hitel	10 000												
Rövid lejáratú hitel	6 000												
Szállítók	14 000												
Adótartozások	5 000												
PIE													
Eredményátvezetési számla													

9/E APPLE-GROUP

Péter vállalkozása internetes könyvértékesítéssel foglalkozik. A vállalkozást 20X0 februárjában alapította és már az első év gazdálkodása nyereséges volt.

20X1. december 31-én a záró-rendező tételek elszámolása előtt a cég főkönyvi kivonata az alábbi egyenlegeket tartalmazta: (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Információ	Tartozik	Követel
Árbevétel			22 000
Eladott könyvek bekerülési értéke		14 000	
Raktár bérleti és biztosítási díj költség	(6)	300	
Hirdetési költség		500	
Közüzemi szolgáltatások költsége		670	
Könyvelő szoftver bérleti díj költség		360	
Könyvelési díj költség	(6)	250	
Banki költségek		120	
Bérek		6 000	
Bérbiztosítás költség		1 800	
Tárgyi eszközök		5 000	
Áruk		4 000	
Vevők	(2)	8 000	
Vevők értékvesztése (-)			300
Pénztár		100	
Bankbetét		7 100	
6 hónapra lekötött bankbetét	(7)	2 000	
Jegyzett tőke			15 000
Eredménytartalék	(1)		6 000
Hosszú lejáratú hitel	(4)		4 000
Rövid lejáratú hitel	(3)		500
Szállítók			1 790
Bértartozások			400
Adótartozások			210
Összesen:		50 200	50 200

További információk az elszámolásokhoz:

- Péter úgy döntött az előző évben képződött eredményből 1 500 eFt-ot kivesz, a bankszámlán a terhelés december 31-én megtörtént.
- A vevői követelések között szerepel „Kész” Bt.-vel szembeni 2 000 eFt-os követelés. Sajnos a Bt. ellen felszámolási eljárás indult, mely a tárgyévben le is zárult. A Bt. nem tudja kifizetni tartozását.
- Átutalásra került a bankszámláról a rövid lejáratú hiteltartozás tárgyhavi törlesztő részlete, valamint az esedékes hitelkamat is. A törlesztő részlet 250 eFt, a kamat összege 50 eFt. Ennek a tételnek a hatása még nem szerepel a fenti kivonatban.
- A hosszú lejáratú hiteltartozás törlesztése még 4 éven át fizetendő. A törlesztést évente egyszer kell fizetni, egyenlő részletekben. A következő törlesztő részlet 20X2. március 1-jén esedékes. Ekkor kell majd fizetni az éves kamatot is, melynek összege 12 hónapra 60 eFt.
- Az évvégén megállapították, hogy nem érkezett meg néhány számla, ezek várható összege a következő: telefon 60 eFt, elektromos áram 50 eFt, könyvelő program havi bérleti díja 40 eFt.
- Szintén az éves zárólati munkálatok során állapították meg, hogy néhány díjat előre kellett év közben fizetni, ezek a következők: könyvelési díjak 120 eFt, biztosítási díj raktárra 50 eFt, hirdetési díjak folyóiratokban 120 eFt.
- A bankszámlán lévő lekötött pénz utáni kamatot a bank a lekötési időtartam végén írja jóvá. A lekötés április 30-án jár le, kamatláb évi 12%.
- Péter a vállalkozási tevékenység bővítését és beruházások megvalósítását tervezi. Ehhez a pénzügyi fedezetet tőkeemeléssel kívánja biztosítani. Tőkeemelés címén 8 000 eFt-ot befizetett a cég bankszámlájára. A tőkeemelés árszínvonal nélkül történt.
- A bérek (és járulékaik) egyharmada az általános asszisztens munkabére, a többi az értékesítéssel foglalkozó kollegáké.

FELADAT:

- Vezesse végig a nyilvántartásokon a záráshoz kapcsolódó események hatását!
- Készítse el a cég 20X1. december 31-én végződött üzleti évhez tartozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét és eredménykimutatását!

APPLE-GROUP számlavázlatok a könyveléshez:

Tárgyi eszközök	Jegyzett tőke	Raktár bérleti díj és biztosítási díj költsége	Értékesítés árbevétele
Áruk	Eredménytartalék	Hirdetési díj költsége	Eladott alkatrészek beszerzési értéke
Vevők	Hosszú lejáratú hitel	Közüzemi szolgáltatások költsége	Behajthatatlan és kétes követelések ráfordítása
Vevők értékvesztése	Rövid lejáratú hitel	Bankköltség	Fizetett kamatok
Készpénz	Szállító	Könyvelő szoftver bérleti díj költség	Kapott kamatok bevétele
Bankbetét	Bértartozás	Könyvelési díj költség	Adminisztratív ráfordítás
6 hónapra lekötött bankbetét	Adótartozás	Bérek és bérjárulék költség	Értékesítési ráfordítás
Aktív időbeli elhatárolás	Passzív időbeli elhatárolás		Eredmény átvezetési számla

Funkcióanalízis:

Megnevezés	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítás	Értékesítési ráfordítások
Raktár bérleti és biztosítási díj költség			
Hirdetési díj költség			
Közüzemi szolgáltatások költség			
Könyvelő szoftver bérleti díj költség			
Könyvelési díj költség			
Banki költségek			
Béreköltség			
Bérbírlék költség			
Összesen			

**Eredménykimutatás,
20X1. 12. 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfor.	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráf.	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. 12. 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
20X1. 01. 01.				
Tőkeemelés				
Kivét				
Átfogó eredmény				
20X1. 12. 31.				

Mérleg, 20X1. 12. 31.

Eszközök	Előző év	Tárgy év	Források	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök			Saját tőke		
Tárgyi eszközök			Jegyzett tőke		
Immateriális eszközök			Eredménytartalék		
Forgóeszközök			Kötelezettségek		
Készletek			Hosszú lej. hitel, kölcsön		
Vevők			Rövid lej. hitel, kölcsön		
Bankszámla			Szállítók		
Készpénz			Bér- és adótartozás		
Aktív időbeli elhatárolások			Passzív időbeli elhatárolások		
Összesen			Összesen		

9/F GYÁRTÓ GYURI (kidolgozott feladat)

GYÁRTÓ GYURI üzemében 20X1. január hónapban az alábbi készletmozgások voltak megfigyelhetőek:

Dátum	Gazdasági esemény	Mennyiség (db)	Beszerzési ár (Ft/db)	Eladási ár (Ft/db)
Jan. 01.	Nyitó készlet	100	1 500	
Jan. 03.	Termelés	300	1 510	
Jan. 10.	Termelés	200	1 560	
Jan. 15.	Értékesítés	450		2 000
Jan. 20.	Termelés	600	1 575	
Jan. 25.	Értékesítés	500		2 100
Jan. 31	Zárókészlet			

FELADAT:

Határozza meg az késztermék értékesítésen elért eredményt és a zárókészlet értékét, ha az üzemben a készletek értékelése

- a) FIFO módszerrel
- b) Átlagáras módszerrel történik.

GYÁRTÓ GYURI KIDOLGOZÁS:

a) FIFO módszer

Eredmény meghatározása:

	1. értékesítés	2. értékesítés	Összesen
Értékesítés árbevétele	450×2 000= 900 000	500×2 100= 1 050 000	1 950 000
Értékesítés közvetlen ráfordítása	100×1 500 +300×1 510 + 50×1 560 681 000	150×1 560 +350×1 575 785 250	1 466 250
Ért. bruttó eredménye	219 000	264 750	483 750

Zárókészlet értéke: 250×1 575=393 750 Ft

b) Átlagáras módszer

Eredmény meghatározása:

	1. értékesítés	2. értékesítés	Összesen
Értékesítés árbevétele	450×2 000= 900 000	500×2 100= 1 050 000	1 950 000
Értékesítés közvetlen ráfordítása	450×1 525= 686 250	500×1 565= 782 500	1 468 750
Ért. bruttó eredménye	213 750	267 500	481 250

1. átlagár
 $(100 \times 1\,500 + 300 \times 1\,510 + 200 \times 1\,560) / (100 + 300 + 200) = 915\,000 / 600 = 1\,525$
 Ft/db

2. átlagár
 $(150 \times 1\,525 + 600 \times 1\,575) / (150 + 600) = 1\,173\,750 / 750 = 1\,565$ Ft/db

Zárókészlet értéke: 250×1 565=391 250 Ft

9/G ROBO ROBI

ROBO ROBI konyhai robotgépek kereskedelmével foglalkozik. Az alábbi táblázatban a 20X1. március havi forgalmi adatokat tartalmazza.

Dátum	Gazdasági esemény	Mennyiség (db)	Beszerzési ár (Ft/db)	Eladási ár (Ft/db)
Márc. 01.	Nyitó készlet	25	4 000	
Márc. 03.	Beszerzés	85	4 350	
Márc. 04.	Visszaküldés	10		
Márc. 08.	Beszerzés	50	4 075	
Márc. 12.	Értékesítés	80		6 000
Márc. 21.	Beszerzés	140	4 800	
Márc. 23.	Kapott engedmény		10%	
Márc. 29.	Értékesítés	180		6 500
Márc. 31.	Zárókészlet			

FELADAT:

Határozza meg az áruértékesítésen elért eredményt és a zárókészlet értékét, ha Robi a készletek értékelésére

a) FIFO módszert

b) Átlagáras módszert

alkalmaz.

9/H SPRINT SANYI

SPRINT SANYI sportszerkereskedésének egyik slágerterméke a „Gyalogkakukk” futópad. 20X1. első negyedév forgalmi adatairól az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Dátum	Gazdasági esemény	Mennyiség (db)	Beszerezési ár (Ft/db)	Eladási ár (Ft/db)
	Nyitó készlet	40	50 000	
Január	Beszerezés	120	52 000	
	Értékesítés	90		80 000
Február	Beszerezés	60	53 000	
	Értékesítés	50		85 000
Március	Beszerezés	100	55 000	
	Értékesítés	150		65 000
	Selejtezés	5		

Hónap	Mennyiség	NRÉKészletérték	FIFO
Január	70 db	72,000 Ft	5,040,000 Ft 3,640,000 Ft
Február	80 db	76,500 Ft	6,120,000 Ft 4,220,000 Ft
Március	25 db	58,500 Ft	1,462,500 Ft 1,375,000 Ft << ezt jelenítem meg

A beszerzés mindig a hónap elején egy tételben történik. Az értékesítés folyamatosan zajlik, az eladási ár adott hónapon belül változatlan.

A készlet csökkenések elszámolása FIFO módszerrel történik.

A bevételek és ráfordítások elemzése során az alábbi megállapításokra jutottunk:

- az értékesítéshez kapcsolódóan pótlólagosan felmerülő marketing költségek az árbevétel 6 %-át,
- az értékesítéshez kapcsolódóan pótlólagosan felmerülő forgalmazási költségek az árbevétel 4 %-át,
- az adminisztratív ráfordítások pedig 8 %-át teszi ki.

FELADAT:

1. Határozza meg a készletértéket az egyes hónapok végen:

- a) bekerülési értéken
- b) nettó realizálható értéken.

2. Mekkora a pénzügyi kimutatásba kerülő készletérték 20X1. március 31-én?

9/I HYBISKUS

Mr. Hybiskus több éve megalapította a Hybiskus Rt-t, amely speciális bevonattal rendelkező cukorkákat forgalmaz. Az üzleti éve január 1-jén kezdődik. Azt a főkönyvi kivonatot amelyből a következő egyenlegeket vettük 20X1. december 1-jére készítette el Mr. Hybiskus.

adatok eFt-ban

Számla	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Értékesítés árbevétele		770 000
Elábé	0	
Kiszállítás díja és disztribúciós költség	30 000	
Marketing költség	10 000	
Ügyvédi és egyéb jogi díjak (költség)	10 000	
Különféle irodai költségek	15 000	
Könyvelés és könyvvizsgálat költsége	25 000	
Irodabérleti díjak (költség)	15 000	
Eredményt terhelő adó	0	
Telek	50 000	
Irodaépület	40 000	
Gépek	160 000	
Védjegy	16 000	
Áruk (20X1. december 1-jén – nyitó)	600 000	
Vevők (mind: a Buyer Kft-vel szemben)	54 000	
Bankszámla		5 000
Jegyzett tőke (minden részvény 1 eFt)		65 000
Eredménytartalék (20X1. január 1.)		103 000
7%-os kamatozású hitel*		52 000
Szállítók (mind: Supplier Kft-vel szemben)		20 000
Előzetes áfa (levonható)	50 000	
Fizetendő áfa		60 000
Áfa pénzügyi rendezése		0
ÖSSZESEN:	1 075 000	1 075 000

*A hitelt 20X3 decemberében kell visszafizetni. Két évvel ezelőtt vette fel a cég.

A következő események történtek 20X1. decemberében:

1. A decemberi beszerzéseket a következő táblázat foglalja össze:

Dátum	Darab	Ár (eFt/db)	Érték (eFt)
December 1.	1 000	13	13 000
December 15.	2 000	15	30 000
December 23.	1 000	12	12 000

Minden árut a Supplier Kft. adott el Hybiskusnak. Ezek az árak még nem tartalmazzák az áfát, ami +25%.

- Hybiskus 5 000 eFt +25% áfa kedvezményt adott a Buyer Kft-nek.
- Hybiskus kiszámlázott Buyer Kft-nek 70 000 + 25% áfa értékű terméket. A záró készlet 1 500 darabból áll. A cég a FIFO eljárást alkalmazza a záró készletérték meghatározására. (Segítség: nézze meg az 1. pontot a beszerzésekhez! Több értékesítés az év során már nincs.)
- A következő költségek merültek föl decemberben: bérleti díjak 3000 eFt, irodaszer 5 000 eFt. Emellett vásároltak egy marketing tervet 10 000 eFt-ért. Minden beszerzést még +25% áfa terhel.
- Hybiskus banki átutalással fizetett a szállítónak (lásd 1. pont) 4 000 eFt-ot és 5 000 eFt-ot a 3. pontban eladott termékek Buyer Kft-hez való kiszállításért.
- A Buyer Kft. átutalással fizetett 100 000 eFt-ot.
- Hybiskus megfizette az államnak az időszak első napján fennálló áfa tartozását.
- Az időszakra vonatkozó eredményt terhelő 4 000 eFt.
- A december havi könyvelési díjról szóló számla még nem érkezett meg. Összege szerződés szerint 50 eFt+áfa.
- Vezesse át a költség számlákat, majd az átfogó eredménykimutatás összeállítás után, zárja le az eredmény számlákat is!

FELADAT:

- Könyvelje a 20X1. decemberi eseményeket (dolgozhat a táblázatban is)!
- Készítse el a záró egyenlegek felhasználásával:
 - az eredménykimutatást és
 - a tőkeváltozás-kimutatást a 20X1. december 31-én végződő üzleti évre;
 - és a mérleget 20X1. december 31-re!

HYBISKUS KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET

Telek	Jegyzett tőke	Kiszállítási és disztribúciós ktg.	Elábé
E 50 000	E 65 000	E 30 000	
Irodaépület	Eredménytartalék	Marketing költség	Adminisztratív ráfordítások
E 40 000	E 103	E 10 000	
Gépek	Hitel (7% kamatozású)	Ügyvédi és jogi díjak (költség)	Értékesítési ráfordítások
E 160	E 52 000	E 10 000	
Védjegy	Szállítók	Különbéle irodai költségek	Pénzügyi ráfordítások
E 16 000	E 20 000	E 15 000	
Áruk	Előzetes áfa	Könyvelés és könyvvizsgálat	Eredményt terhelő adó
E 600	E 50 000	E 25 000	
Vevők	Fizetendő áfa	Iroda bérleti díja	Értékesítés árbevétele
E 54 000	E 60 000	E 15 000	E 770
Bankszámla	Áfa pénzügyi rendezése		Eredmény elszámolási számla
E 5 000			

FUKCIÓANALÍZIS	Egyenleg	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Kiszállítás díja és disztribúciós ktg.			
Marketing költség			
Ügyvédi és egyéb jogi díjak			
Különbféle irodai költségek			
Könyvelés és könyvvizsgálat díja			
Irodabérleti díjak			
Társasági adó			
ÖSSZESEN			

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Erdményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás, 20X1. december 31-én végződő üzleti évre

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
NYITÓ (20X1.01.01)				
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Kivét				
Átfogó eredmény				
ZÁRÓ (20X1.12.31)				

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Egyéb követelés	
Bankbetét	
Eszközök összesen	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Hiteltartozás	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
Passzív időbeli elhatárolás	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	

Számla	20X1. dec. 01.	1	2a	2b	3	4	5	6	7	8	9	10	20X1. dec. 31.
Értékesítés árbevétele	770 000												
Elábé	-												
Kiszállítás díja és disztribúciós	30 000												
Marketing költség	10 000												
Ügyvédi és egyéb jogi díjak	10 000												
Különféle irodai költségek	15 000												
Könyvelés és könyvvizsgálat	25 000												
Irodabérleti díjak (költség)	15 000												
Eredményt terhelő adó	-												
Telek	50 000												
Irodaépület	40 000												
Gépek	160 000												
Védjegy	16 000												
Áruk (20X1. december 1-jén –	600 000												
Vevők (mind: a Buyer Kft-vel	54 000												
Bankszámla	- 5 000												
Jegyzett tőke (minden részvény 1	65 000												
Eredménytartalék (20X1. január	103 000												
7%-os kamatozású hitel*	52 000												
Szállítók (mind: Supplier Kft-vel	20 000												
Előzetes áfa (levonható)	60 000												
Fizetendő áfa	50 000												
Áfa pénzügyi rendezése	-												
.....													
.....													

9/J VATTACUKOR

A vattacukor készítés alapanyagául szolgáló pelyhesített cukor forgalmazójánál az alábbi mozgásokat tapasztaltuk a vizsgált időszakban:

Megnevezés	Mennyiség (ezer kg)	Egységár (Ft/kg)	Beszerezéshez, kapcsolódó szállítási ktg. (Ft/kg)	Eladási ár (Ft/kg)	Eladáshoz kapcs. fizetett szállítási ktg. (Ft/kg)
Nyitó készlet	7	280	20		
Beszerezés	65	310	40		
Értékesítés	25			400	20
I. névi záró	47				
Beszerezés	32	340	20		
Értékesítés	28			410	15
II. névi záró	51				
Értékesítés	42			412	18
Beszerezés	15	330	50		
III. névi záró	.....			
Beszerezés	30	310	30		
Értékesítés	36			415	20
IV. névi záró	.....			

Negyedéven belül a beszerzési és eladási árak változatlanok. A készletek értékelése FIFO eljárással történik.

A forgalmazást végző ügynökök a bevétel 2%-át kapják.

A cég reklámtevékenységre az árbevétel 1%-át költi.

Az adminisztratív teendők elvégzéséért fizetett összeg a bevétel 5%-a.

FELADAT:

Meghatározni az év végi készletértéket:

- bekerülési értéken
- nettó realizálható értéken
- ahogyan az a pénzügyi kimutatásokban megjelenik.

10/A SZORGOS HANGYA (bemelegítő feladat)

Válassza ki, hogy a következő tételek közül melyek és mekkora összeggel kerülnek a tárgyi eszköz bekerülési értékébe! Ha az adott tétel nem a bekerülési érték része, akkor hová kerül elszámolásra?

ezer Ft				
	Tétel	Tárgyi eszköz (bekerülési érték része)	Nem tárgyi eszköz	
			Egyéb mérlegtétel	Eredménykimutatás tétel
1	SZH fénymásolót vásárolt, amelynek számlázott összege 600 eFt + 25% áfa. A fénymásoló adminisztratív feladatokat fog szolgálni.			
2	SZH a beszerzett fénymásolót nem tudta autójába berakni, ezért azt leszállította telephelyére. A szállítás összege 30 eFt + 25% áfa.			
3	SZH fénymásolópapírt vásárolt, amelynek számlázott összege 40 eFt + 25% áfa. A fénymásolópapír várhatóan 1 hónapig lesz elegendő.			
4	SZH egy új projektet indít, amelyhez a termelő gépeket Ausztriából tudja beszerezni. SZH nem tud németül, ezért a szerződésről és annak feltételeiről egy hiteles fordítást kért. A fordítás számlázott összege 60 eFt + 25% áfa.			
5	Megérkeztek az Ausztriából megvásárolt termelő gépek, számlázott összege 5 000 Euro. Az Euró árfolyama 300 Ft/Euro.			
6	A termelő gépek üzembe helyezését elvégző vállalkozás munkájáért 200 eFt + 25% áfa-t számlázott.			
7	Az üzembe helyezést végző vállalkozás elvállalta a gépek karbantartását is, amelynek 1. havi számlázott összege 50 eFt + 25 % áfa.			
8	A termelő gépek bonyolultsága miatt a dolgozókat be kellett tanítani. A betanítást az öreg motoros dolgozó, Pista Bá végezte. A betanításra jutó bér 160 eFt.			
9	SZH terjeszkedik, ezért megvásárolja egy iroda 5 éves bérleti jogát, amelynek összege 500 eFt + 25% áfa.			
10	A tárgyi eszköz beszerzéseikért felelős (központi adminisztrációban dolgozó) vezető bére 200 eFt.			
11	SZH egy korábban beszerzett teherautóra reklámfeliratokat készíttetett, amelynek számlázott összege 250 eFt +25% áfa.			
12	SZH vásárolt egy könyvelő szoftvert amelynek számlázott összege 320 eFt +25% áfa.			

10/B DZSERI (kidolgozott példa)

DZSERI Zrt. sajtakereskedő és szolgáltató vállalkozásának 20X1. december 31-i előzetes főkönyvi kivonata az alábbi egyenlegeket tartalmazza:

Megnevezés	Hiv.	ezer Ft	
		Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Értékesítés árbevétele			36 000
ELÁBÉ		18 000	
Adminisztrációs költségek		8 600	
Értékesítési költségek		5 400	
Értékcsökkenési leírás		0	
Egyéb bevételek			3 600
Egyéb ráfordítások		1 200	
Összesen (eredmény számlák)		33 200	39 600

Megnevezés	Hiv.	ezer Ft	
		Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Teherautó bruttó értéke (1db)		18 000	
Teherautó halmozott értékcsökkenése 20X1. január 1-jén	(2,4)		2 700
Hűtők bruttó értéke	(1,5)	2 200	
Hűtők halmozott értékcsökkenése 20X1. január 1-jén			2 200
Egyéb tárgyi eszközök bruttó értéke (Adminisztratív eszközök)	(6)	3 000	
Egyéb tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése 20X1. január 1-jén	(3)		400
Immateriális javak bruttó értéke		300	
Immateriális javak halmozott értékcsökkenése 20X1. január 1-jén			0
Áruk		33 200	
Egyéb követelések		100	
Készpénz		200	
Bankszámla		2 800	
Jegyzett tőke	(7)		39 000
Eredmény tartalék			4 000
Szállítók			3 600
Adó tartozások			1 500
Összesen (mérleg számlák)		59 800	53 400
Összesen		93 000	93 000

A következő témákat kell még rendezni:

1. Nem került még elszámolásra a december 31-én beszerzésre kerülő 5 db 90 eFt/db számlázott értékű hűtőláda.
2. A sajtok boltokba történő kiszállítására használt teherautót 200 000 km futott kilométerig tervezi használni, amit a piaci árak alapján várhatóan 8 000 eFt-ért tudja eladni. 20X1-ben a teherautó által megtett út 40 000 km.
3. Az összes egyéb tárgyi eszköz beszerzése 20X1 előtt történt és még 20X2-ben is kell amortizációt elszámolni utánuk. DZSERI ezekre még nem számolta el az értékcsökkenési leírást.
4. December 31-én a teherautó karambolozott és totálkáros lett. A biztosítónál bejelentésre került a káresemény. A biztosító visszaigazolt, de még nem kifizetett kártérítése 13 000 eFt.
5. December 31-én 2 db előző évben 80 eFt/db bekerülési értéken vásárolt hűtő elromlott, ezért azokat DZSERI kiselejtezte.
6. Jerry december 31-én az egyéb tárgyi eszközök között kimutatásra kerülő egyik számítógépet 100 eFt készpénzért eladta Tomnak. A számítógép bruttó értéke 200 eFt és a nettó értéke 80 eFt.
7. Jerry december 31-én tulajdonostársként bevette Csőrikét a vállalkozásába. Csőrike 1 000 eFt-ot átutalt és egy teherautót bocsátott a vállalkozás rendelkezésére. Csőrike vállalkozásában a teherautót 16 000 eFt-os bruttó és 8 000 eFt nettó értéken tartotta nyilván, de DZSERI a piaci értéket megközelítő 7 000 eFt-os értéken ismerte el a társasági szerződésben. Csőrike a tőkeemelés során 6 000 eFt névértékű részvényhez jutott.

8. Nem került még elszámolásra a december 31-én beszerzésre kerülő sajtnyilvántartó szoftver, amelynek bekerülési értéke 200 eFt.
9. Elszámolása kerül az immateriális javak éves terv szerinti értékcsökkenése.

Feladat:

1. Könyvelje el a megadott számlavázlaton és írja be a mellékelt segédletbe a témák hatásait! (A kidolgozás során az áfa-val nem kell foglalkoznia!)
Kiemelések a számviteli politikából:
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
i) a teherautónál teljesítményarányosan,
ii) az egyéb tárgyi eszközöknél 4 év alatt lineárisan,
iii) a kisértékű - 100 eFt alatti bekerülési érték alatti - tárgyi eszközöknél egy összegben,
iv) az immateriális javaknál 3 év alatt lineárisan történik.
2. Készítse el a 20X1. december 31-re vonatkozó mérleget, eredménykimutatást (Az eredményt terhelő adó 0 eFt.) és saját tőke változás kimutatását!
3. Készítse el a Tárgyi eszköz mozgástáblát! (Az immateriális eszközök mozgástábláját most nem kell elkészíteni)

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Teherautó bruttó értéke	Egyéb követelések	Értékesítés árbevétele
Teherautó értékcsökkenése.	Készpénz	ELÁBÉ
Hűtők bruttó értéke	Bankszámla	Adminisztrációs költségek
Hűtők értékcsökkenése	Jegyzett tőke	Értékesítési költségek
Egyéb tárgyi eszközök bruttó értéke	Tőketartalék	Értékcsökkenési leírás
Egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenése	Eredménytartalék	Adminisztrációs ráfordítások
Immateriális javak bruttó értéke	Szállítók	Értékesítési ráfordítások
Immateriális javak értékcsökkenése	Adótartozások	Egyéb bevételek
Áruk	Eredmény elszámolási számla	Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1a.	1b.	2.	3.	4a.	4b.	4c.	5.	6a.	6b.	6c.	7.	8.	9.	Záró egyenleg
Értékesítés árbevétele	36 000															
ELÁBÉ	18 000															
Adminisztrációs költségek	8 600															
Értékesítési költségek	5 400															
Értékcsökkenési leírás	0															
Egyéb bevételek	3 600															
Egyéb ráfordítások	1 200															
Teherautó bruttó értéke	18 000															
Teherautó értékcsökkenése (-)	2 700															
Hűtők bruttó értéke	2 200															
Hűtők értékcsökkenése (-)	2 200															
Egyéb te bruttó értéke	3 000															
Egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenése (-)	400															
Immateriális javak bruttó értéke	300															
Immateriális javak értékcsökkenése (-)	0															
Áruk	33 200															
Egyéb követelések	100															
Készpénz	200															
Bankbetét	2 800															
Jegyzett tőke	39 000															
Tőketartalék	0															
Eredménytartalék	4 000															
Szállítók	3 600															
Adótartozások	1 500															

Mellékszámítás:

				ezer Ft
Funkcióanalízis	Összesen	Értékesítés közvetlen ráfordítása	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
ELÁBÉ				
Adminisztrációs költségek				
Értékesítési költségek				
Értékcsökkenési leírás				
Összesen				

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. december 31-én végződő üzleti évre

(eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Előzetes egyenleg	39 000		4 000	43 000
Tőkebevonás				
Átfogó eredmény				
Osztalék kivét				
Összesen				

Mérleg, 20X1. december 31.

eFt

Eszközök	Előzetes		12.31		Források	Előzetes		12.31	
Befektetett eszközök									
Tárgyi eszközök									
Immateriális javak									
Forgóeszközök									
Készletek									
Követelések									
Pénzeszközök									
Összesen									

Tárgyi eszköz mozgástábla (ezer Ft)

Bruttó érték	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			5 200	18 000	23 200
Vásárlás					
Apport behozatal					
Értékesítés miatti kivezetés					
Selejtezés miatti kivezetés					
20X1. 12. 31.					

Halmazott értékcsökkenés	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			2 600	2 700	5 300
Tárgyévi értékcsökkenés					
Értékesítés miatti kivezetés					
Selejt miatti kivezetés					
20X1. 12. 31.					

Nettó érték	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			2 600	15 300	17 900
20X1. 12. 31.					

Főkönyvi könyvelés (eFt):

KIDOLGOZÁS

Teherautó bruttó értéke		Egyéb követelések		Értékesítés árbevétele	
E	18 000	4a	18 000	Z2	36 000
7	7 000			E	36 000
Teherautó értékcsökkenése.		Készpénz		ELÁBÉ	
4b	4 700	E	2 700	E	18 000
		2	2 000	Z3	18 000
Hűtők bruttó értéke		Bankszámla		Adminisztrációs költségek	
E	2 200	5	160	E	8 600
1a	450			Z1	8 600
Hűtők értékcsökkenése		Jegyzett tőke		Értékesítési költségek	
5	160	E	2 200	E	5 400
		1b	450	Z1	5 400
Egyéb tárgyi eszközök bruttó értéke		Tőketartalék		Értékcsökkenési leírás	
E	3 000	6a	200	1b	450
				2	2 000
Egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenése		Eredménytartalék		Adminisztrációs ráfordítások	
6b	120	E	400	Z1	9 350
		3	750	Z3	9 350
Immateriális javak bruttó értéke		Szállítók		Értékesítési ráfordítások	
E	300			Z1	7 950
8	200			Z3	7 950
Immateriális javak értékcsökkenése		Adótartozások		Egyéb bevételek	
		9	100	Z2	16 700
Áruk		Eredmény elszámolási számla		Egyéb ráfordítások	
E	33 200	Z3	18 000	E	1 200
		Z3	9 350	4b	4 700
		Z3	7 950	4a	18 000
		Z3	14 580	6a	200
		Z4	2 820	Z3	14 580
		Z2	36 000		
		Z2	16 700		

ezer Ft

Funkcióanalízis	Összesen	Értékesítés közvetlen ráfordítása	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
ELÁBÉ	18 000	18 000		
Adminisztrációs költségek	8 600		8 600	
Értékesítési költségek	5 400			5 400
Értékcsökkenési leírás	3 300		750	2 550
Összesen	35 300	18 000	9 350	7 950

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	36 000
Közvetlen ráfordítások	18 000
Bruttó eredmény	18 000
Adminisztratív ráfordítások	9 350
Értékesítési ráfordítások	7 950
Egyéb bevételek és ráfordítások	+ 2 120
Működési eredmény	2 820
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	0
Adózás előtti eredmény	2 820
Eredményt terhelő adó	0
Adózott eredmény	2 820
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	2 820

Saját tőke változás kimutatása, 20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Előzetes egyenleg	39 000		4 000	43 000
Tőkebevonás	6 000	2 000		8 000
Átfogó eredmény			2 820	2 820
Osztalék kivét				
Összesen	45 000	2 000	6 820	53 820

Mérleg, 20X1. december 31. eFt

Eszközök			Források		
	Előzetes	12.31		Előzetes	12.31
Befektetett eszközök	18 200	9 170	Saját tőke	49 400	53 820
Tárgyi eszközök	17 900	8 770	Jegyzett tőke	39 000	45 000
Immateriális javak	300	400	Tőketartalékok		2 000
Forgóeszközök	36 300	50 400	Eredménytartalék	10 400	6 820
Készletek	33 200	33 200	Kötelezettségek	5 100	5 750
Követelések	100	13 100	Hosszú lejáratú köt.	0	0
Pénzeszközök	3 000	4 100	Rövid lejáratú köt.	5 100	5 750
Összesen	54 500	59 570	Összesen	54 500	59 570

Eredménytartalék (előzetes): 4 000 (Eredménytartalék) + 6 400 (előzetes eredmény) = 10 400

Eredménytartalék (záró): 4 000 (Eredménytartalék) + 2 820 (tárgyévi eredmény) = 6 820

Tárgyi eszköz mozgástábla (ezer Ft)

Bruttó érték	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			5 200	18 000	23 200
Vásárlás			450		450
Apport behozatal				7 000	7 000
Értékesítés miatti kivezetés			- 200		- 200
Selejtezés miatti kivezetés			- 160	-18 000	- 18 160
20X1. 12. 31.			5 290	7 000	12 290

Halmazott értékcsökkenés	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			2 600	2 700	5 300
Tárgyévi értékcsökkenés			1 200	2 000	3 200
Értékesítés miatti kivezetés			-120		-120
Selejt miatti kivezetés			-160	-4 700	-4 860
20X1. 12. 31.			3 520	0	3 520

Nettó érték	Telek	Épület	Gépek, berendezések	Járművek	Összesen
20X1. 01.01.			2 600	15 300	17 900
20X1. 12. 31.			1 770	7 000	8 770

ezer Ft

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1a.	1b.	2.	3.	4a.	4b.	4c.	5.	6a.	6b.	6c.	7.	8.	9.	Záró egyenleg
Értékesítés árbevétele	36 000															36 000
ELÁBÉ	18 000															18 000
Adminisztrációs költségek	8 600															8 600
Értékesítési költségek	5 400															5 400
Értékcsökkenési leírás	0	450	2 000	750											100	3 300
Egyéb bevételek	3 600							13 000				100				16 700
Egyéb ráfordítások	1 200					18 000	-4 700			200	-120					14 580
Teherautó bruttó értéke	18 000					-18 000							7 000			7 000
Teherautó értékcsökkenése (-)	2 700			2 000			4 700									0
Hűtők bruttó értéke	2 200	450							-160							2 490
Hűtők értékcsökkenése (-)	2 200		450						-160							-2 490
Egyéb te bruttó értéke	3 000									-200						2 800
Egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenése (-)	400				750						-120					-1 030
Immateriális javak bruttó értéke	300													200		500
Immateriális javak értékcsökkenése (-)	0														100	100
Áruk	33 200															33 200
Egyéb követelések	100							13 000								13 100
Készpénz	200											100				300
Bankbetét	2 800												1 000			3 800
Jegyzett tőke	39 000												6 000			45 000
Tőketartalék	0												2 000			2 000
Eredménytartalék	4 000															4 000
Szállítók	3 600	450												200		4 250
Adótartozások	1 500															1 500

Mellékszámítás2. Teherautó écs $(18\ 000 - 8\ 000)/200\ \text{ekm} \cdot 40\ \text{ekm} = 2\ 000$,3. Egyéb tárgyi eszközök $3\ 000/4 = 750$,9. Immateriális javak $300/3 = 100$

10/C SÜSÜ (kidolgozott feladat)

SÜSÜ sárkányvédelmi üzlete. 20X1. december 31-én az alábbi vagyoni elemekkel rendelkezik:

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

ESZKÖZÖK	Jan. 01.	Dec. 31	FORRÁSOK	Jan. 01.	Dec. 31
Befektetett eszközök		Saját tőke		35 400
Tárgyi eszközök		Jegyzett tőke		30 000
Immateriális eszközök		Eredmény-tartalék		5 400
Forgóeszközök		22 253	Kötelezettségek		
Készletek		20 000	Hosszú lej. köt.		10 000
Követelések		-	Rövid. lej. köt		.....
Pénzeszközök		2 253			
Összesen		Összesen		.....

A tárgyi eszközök között található:

- egy **épület**, amelyben az értékesítést végzik, (20X1. január 1-jén kulcsra készen adta át egy vállalkozó a SÜSÜ részére az épületet, amit azonnal használatba is vettek. Bekerülési érték 11 000 eFt. SÜSÜ az üzletet 20 évig tervezi használni, a maradványértékét 8 000 eFt-ban határozta meg.),
- egy **telek**, amelyen az épület is található (20X0. február 1-jén vásárolták és vették használatba. Bekerülési érték 10 000 eFt.),
- az üzletben lévő **tároló szekrények**, melyeken a vérteteket, pajzsokat, kardokat, sárkányfüvet és más termékeket is tárolják (20X1. január 26-án vásárolták és vették használatba. Bekerülési érték 1 000 eFt, amely 18 egymástól elkülöníthető szekrényből áll. A szekrények közül a legmagasabb értékű 80 eFt.

- egy **teherautó**, amelyet SÜSÜ a nagy tételben vásárlók kiszolgálására használ (20X1. július 1-jén új eszközként vásárolták és vették használatba. Bekerülési érték 8 000 eFt. SÜSÜ a teherautót addig kívánja használni, amíg 100 000 km-t nem futott, amit a használt teherautó piac árai alapján várhatóan 5 000 eFt-ért lehet eladni. 20x1. december 31-én este a teherautó kilométerórája 15 000-et mutatott.),
- és egy **számítógép**, amelyen minden céges nyilvántartás fut (20X1. február 1-jén vásárolták és vették használatba. Bekerülési érték 240 eFt. SÜSÜ a számítógépet 4 évig kívánja használni, a maradványértékét 0 Ft-ban határozta meg.).

Az immateriális eszközök között található:

- nyilvántartó szoftverek** (20X1. november 15-én vásárolták. Bekerülési érték 360 eFt. SÜSÜ a szoftvereket 3 évig tervezi használni, a maradványértékét 0 Ft-ban határozta meg.).

Feladat:

- Határozza meg a befektetett eszközök 20X1. december 31-i értékét és állítsa össze a mérleget!** (Az értékcsökkenés elszámolásánál statisztikai 360 napos évvel és 30 napos hónappal (statisztikai időszakokkal) számoljon! Az áfa 25%.)

Kiemelés a számviteli politikából:

A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása

- az épületeknél lineárisan,
 - a járműveknél teljesítményarányosan,
 - a számítógépeknél évek száma összege módszerrel, degresszíven,
 - a kisösszegű - 100 eFt bekerülési érték alatti - tárgyi eszközöknél egy összegben,
 - és a teleknél az általános szabály szerint,
 - a szoftvereknél lineárisan történik.
- Határozza meg a befektetett eszközök 20X2. március 31-i értékét!** (Házi feladat!)

Kidolgozás:

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

ESZKÖZÖK	Jan. 01.	Dec. 31	Források	Jan. 01.	Dec. 31
Befektetett eszközök		28 747	Saját tőke		35 400
Tárgyi eszközök		28 402	Jegyzett tőke		30 000
Immateriális eszközök		345	Tartalékok		5 400
Forgóeszközök		22 253	Kötelezettségek		14 600
Készletek		20 000	Hosszú lej. köt.		10 000
Követelések		-	Rövid. lej. köt.		4 600
Pénzeszközök		2 253			
Összesen		51 000	Összesen		51 000

Rövid lejáratú kötelezettség $51\ 000 - 35\ 400 - 10\ 000 = 4\ 600$

1/ épület

Bruttó érték 11 000
 Elszámolt écs $(11\ 000 - 8\ 000) / 20 = 150$
 Nettó érték 10 850

2/ telek

Bruttó érték 10 000
 Elszámolt écs 0 (Nem számolunk el!)
 Nettó érték 10 000

3/ Tároló szekrények (kisösszegű tárgyi eszköz)

Bruttó érték 1 000
 Elszámolt écs 1 000
 Nettó érték 0

4/ teherautó

Bruttó érték 8 000
 Elszámolt écs $(8\ 000 - 5\ 000) / 1,25 / 100e * 15e = 600$
 Nettó érték 7 400

5/ számítógép

Bruttó érték 240
 Elszámolt écs $240 * 0,4 / 12\text{hó} * 11\text{hó} = 88$
 1. év $4 / (1+2+3+4) = 40\%$,
 2. év $3 / (1+2+3+4) = 30\%$,
 3. év $2 / (1+2+3+4) = 20\%$,
 4. év $1 / (1+2+3+4) = 10\%$,

Nettó érték 152

Nettó érték összesen: $10\ 850 + 10\ 000 + 7\ 400 + 152 = 28\ 402$

6/ szoftverek

Bruttó érték 360
 Elszámolt écs $(360 - 0) / 3\ \text{év} / 12\ \text{hó} * 1,5\ \text{hó} = 15$
 Nettó érték 345

10/D MACI LACI

MACI LACI (későbbiekben ML) komplex feladatokat (szolgáltatást és kereskedést) végző vállalkozásának 20X1. december 31-i előzetes főkönyvi kivonata az alábbi egyenlegeket tartalmazza: ezer Ft

Megnevezés	Hlv	T egyenleg	K egyenleg
Értékesítés árbevétele			48 000
ELÁBÉ		22 000	
Adminisztrációs költségek		9 000	
Értékesítési költségek		10 300	
Értékcsökkenési leírás		0	
Egyéb bevételek			800
Egyéb ráfordítások		1 600	
Összesen (eredmény számlák)		42 900	48 800
Irodaépület bruttó értéke		26 000	
Irodaépület halm. értékcsökkenése 20X1. jan. 1-jén	2		2 000
Telek bruttó értéke		6 000	
Gépek bruttó értéke	1	2 500	
Gépek halm. értékcsökkenése 20X1. január 1-jén	3,4,5		.....
Immateriális eszk. bruttó értéke		900	
Immateriális eszk. halm. écs. 20X1. január 1-jén	10		300
Áruk		11 400	
Vevők	7	10 000	
Vevők értékvesztése	6		200
Bankszámla		2 800	
Jegyzett tőke	8		40 000
Eredménytartalék			6 000
Szállítók			3 600
Adó tartozások			1 100
Összesen (mérleg számlák)		59 300	53 400
Összesen		102 200	102 200

A következő témákat kell még rendezni:

1. Nem került még elszámolásra a december 31-én beszerzésre kerülő 200 eFt számlázott értékű számítógép. A számítógép üzembe helyezését egy informatikai cég végezte, amelyért 30 eFt-ot számlázott.

2. Az épületeket 50 év alatt írják le, lineáris módszerrel. Az épület maradványértéke a hasznos élettartam végén várhatóan 16 000 eFt. Az épület écs-jét az adminisztratív ráfordítások közé számolják el.
3. A gépek értékcsökkenését 4 év alatt, évek száma módszerrel, degresszíven számolják el. Az eszközök beszerzése 20X0. július 1-jén történt. A gépek értékcsökkenésének 20 %-át az adminisztrációs ráfordításokra és 80%-át az értékesítés közvetlen ráfordításai között számolják el.
4. A régi számítógép december 31-én értékesítésre került, amelynek számított összege 50 eFt és bekerülési értéke 200 eFt volt.
5. Az egyik gép december 31-én meghibásodott és nem érdemes megjavítani, mert a javítási költségek olyan magasak, hogy azért már majdnem egy új gépet lehet kapni. A meghibásodott gép bruttó értéke 300 eFt.
6. „Óvatlan Kiránduló” Bt. már az előző évben jelezte, hogy 200 eFt tartozását nem tudja teljesíteni. A Bt ellen felszámolási eljárás indult, amely le is zárult. Az előző évben ML 100 %-ban elszámolta az értékvesztést.
7. A „Parkőr” Kft már 8 hónapja tartozik és a felszámolója elküldte tájékoztató levelét, hogy 500 eFt tartozását nem tudja kiegyenlíteni.
8. Maci Laci december 31-én tulajdonostársként beveszi Bubut a vállalkozásába. Bubu 2 000 eFt-ot átutalt és egy 2 éves teherautót bocsát a vállalkozás rendelkezésére. Bubu vállalkozásában a teherautót 6 000 eFt-os értéken tartja nyilván, de ML a piaci értéket megközelítő 5 200 eFt-os értéken ismeri el a társasági szerződésben. Bubu a tőkeemelés során 5 000 eFt-os tulajdonrészhez jutott.
9. Bubu tanácsára Maci Lacit december 31-én megvásárolt egy könyvelő szoftvert, amelynek számlázott összeget 180 eFt.
10. Elszámolták a korábban beszerzett bérleti jog értékcsökkenését, amelynek amortizációja 30% (tervezett maradványérték 0 Ft).

Feladat:

1. Könyvelje el a megadott számlavázlaton és írja be a mellékelt segédletbe a témák hatásait! (A kidolgozás során az áfa-val nem kell foglalkoznia!)
2. Készítse el a 20X1. december 31-re vonatkozó mérleget, eredménykimutatást (adózás előtti eredmény szintjéig) és saját tőke változás kimutatását!
3. Készítse el a Tárgyi eszközök és az Immateriális javak mozgástábláját!

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Irodaépület bruttó értéke	Vevők	Értékesítés árbevétele
E 26 000	E 10 000	E 48 000
Irodaépület értékcsökkenése.	Vevők értékvesztése	Közvetlen ráfordítások (ELÁBÉ)
E 2 000	E 200	E 22 000
Telek bruttó értéke	Bankszámla	Adminisztrációs költségek
E 6 000	E 2 800	E 9 000
Gépek bruttó értéke	Jegyzett tőke	Értékesítési költségek
E 2 500	E 40 000	E 10 300
Gépek értékcsökkenése	Tőketartalék	Értékcsökkenési leírás
E		
Járművek bruttó értéke	Eredménytartalék	Adminisztrációs ráfordítások
	E 6 000	
Immateriális javak bruttó értéke	Szállítók	Értékesítési ráfordítások
E 900	E 3 600	
Immateriális javak értékcsökkenése	Adótartozások	Egyéb bevételek
E 300	E 1 100	E 800
Áruk	Eredmény elszámolási számla	Egyéb ráfordítások
E 11 400		E 1 600

Funkcióanalízis	Összesen	Közvetlen ráfordítások	Adminisztrációs ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Közvetlen ráfordítások (ELÁBÉ)				
Adminisztrációs költségek				
Értékesítési költségek				
Értékcsökkenési leírás				
Összesen				

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Eszközök	Előzetes	Záró
Értékesítés árbevétele	48 000	
Közvetlen ráfordítások	22 000	
Bruttó eredmény	26 000	
Adminisztratív ráfordítások	9 000	
Értékesítési ráfordítások	10 300	
Egyéb bevételek és ráfordítások	- 800	
Működési eredmény	5 900	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	0	
Adózás előtti eredmény	5 900	
Eredményt terhelő adó		
Adózott eredmény		

**Saját tőke változás kimutatása,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Tőke-tartalék	Összesen
Nyitó				
Tőkebevonás				
Átfogó eredmény				
Osztalék kivét				
Összesen				

Mérleg, 20X1. december 31.

eFt

Eszközök	Mérleg, 20X1. december 31.		Források	eFt	
	Előzetes	Záró		Előzetes	Záró
Befektetett eszközök	32 600		Saját tőke	51 900	
Tárgyi eszközök	32 000		Jegyzett tőke	40 000	
Immateriális eszközök	600		Tőketartalékok		
Forgóeszközök	24 000		Eredménytartalék	11 900	
Készletek	11 400		Kötelezettségek	4 700	
Követelések	9 800		Hosszú lejáratú köt.		
Pénzeszközök	2 800		Rövid lejáratú köt.	4 700	
Összesen	56 600		Összesen	56 600	

Immateriális eszközök mozgástábla

ezer Ft

Bruttó érték	Vagyoneértékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Előzetes egyenleg	900		900
Vásárlás			
20X1. 12. 31.			

Halmozott értékcsökkenés	Vagyoneértékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Előzetes egyenleg	300		
Tárgyévi értékcsökkenés			
20X1. 12. 31.			

Nettó érték	Vagyoneértékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Előzetes egyenleg	600		
20X1. 12. 31.			

Tárgyi eszköz mozgástábla

ezer Ft

Bruttó érték	Telek	Épület	Gépek	Járművek	Összesen
Előzetes egyenleg	6 000	26 000	2 500	0	34 500
Vásárlás					
Apport behozatal					
Értékesítés miatti kivezetés					
Selejtezés miatti kivezetés					
20X1. 12. 31					

Halmozott értékcsökkenés	Telek	Épület	Gépek	Járművek	Összesen
Előzetes egyenleg	2 000	.....	
Tárgyévi értékcsökkenés					
Értékesítés miatti kivezetés					
Selejt miatti kivezetés					
20X1. 12. 31.					

Nettó érték	Telek	Épület	Gépek	Járművek	Összesen
Előzetes egyenleg	24 000	.....	
20X1. 12. 31.					

Megnevezés	Előzetes egyenleg	1.	2.	3.	4a.	4b.	4c.	5a.	5b.	6.	7.	8.	9.	10.	Záró egyenleg
Értékesítés árbevétele	48 000														
Közvetlen ráfordítások (ELÁBÉ)	22 000														
Adminisztrációs költségek	9 000														
Értékesítési költségek	10 300														
Értékcsökkenési leírás	0														
Egyéb bevételek	800														
Egyéb ráfordítások	1 600														
Irodaépület bruttó értéke	26 000														
Irodaépület értékcsökkenése (-)	2 000														
Telek bruttó értéke	6 000														
Gépek bruttó értéke	2 500														
Gépek értékcsökkenése (-)	.....													
Járművek bruttó értéke	0														
Immat. javak bruttó értéke	900														
Immat. javak értékcsökkenése(-)	300														
Áruk	11 400														
Vevők	10 000														
Vevők értékvesztése (-)	200														
Pénztár	300														
Bankbetét	2 500														
Jegyzett tőke	40 000														
Tőketartalék	0														
Eredménytartalék	6 000														
Szállítók	3 600														
Adó tartozások	1 100														

10/E X-AKTÁK

Az X-Akták Zrt. magánszemélyek tulajdonában áll. A következő kivonat tartalmazza a gazdálkodó számláinak egyenlegét 20X1. december 27-én:

Számla neve	T	K
Értékesítés árbevétele		200 000
Közvetlen ráfordítások (Elábé stb.)	100 000	
Különféle igazgatási költségek	10 000	
Disztribúciós költségek	15 000	
Egyéb bevételek		-
Egyéb ráfordítások	2 000	
Adóráfördítés	-	
Σ Költség és eredmény számlák (K73 000)	127 000	200 000
Telek	3 000	
Épület bruttó értéke	6 000	
Épület értékcsökkenése		3 000
Termelőgépek bruttó értéke	7 000	
Termelőgépek halmozott écs-je		2 000
Irodai bútorok bruttó értéke	2 000	
Irodai bútorok halmozott écs-je		1 400
Pénztár	10 000	
Szállítók		3 000
Adó és egyéb tartozások		1 600
Jegyzett tőke		10 000
Eredménytartalék (20X1. 01. 01.)	66 000	
Σ Mérleg számlák	94 000	21 000
Összesen	221 000	221 000

A következő események történtek december 27. és december 31. között, amit még rögzíteni kell:

1. Az egyetlen termelőgépünk ismeretlen eredetű elektromágneses sugárzás következtében leállt. A mérnökök értetlenül állnak az eset előtt és megerősítették, hogy a gépezet használhatatlanná vált. (Az értékcsökkenést már – ahogyan kell – elrendezték.)
2. Ahhoz, hogy a termelési folyamat folytatódhasson még másnap intézkedtek egy új termelőgép beszerzéséről. A szokásos szállítónk segítségünkre sietett és szállította a termelőgépet és küldött egy brigádot is, aki a gépet szakszerűen összeszerelte. Mivel az új

termelőgép kicsit eltér a korábbitól megszervezte az oktatást is és az ünnepséget is, amelyen a gépet a vállalati szokásoknak megfelelően felavatták. A gép december 31-ére készült el. A számla, amelyet 30 napon belül kell kiegyenlíteni, a következő tételeket tartalmazza:

Tétel	eFt
Gép ára	5 000
Szállítás ára	500
Beszereles	200
Dolgozók kiképzése	200
Gépavató ünnepség	100
Összesen	6 000

Azokat a tételeket, amelyek a nem lehet figyelembe venni a gép bekerülési értékében a közvetlen költségek között szerepeltetik.

3. Az értékcsökkenési leírás elszámolására még nem került sor, ezért azt most elszámolják:
 - a. a teleknél az általános szabályt alkalmazzák;
 - b. az épületeket 2% értékcsökkenéssel csökkentik, az épület hasznos élettartamának végén várhatóan 1 000 eFt-ot fog érni; az épület 50%-ban az adminisztratív tevékenységet, 50%-ban az értékesítési tevékenységet szolgálja.
 - c. az irodai bútorokat három éve vásárolták (ez a harmadik év) és 4 év alatt az évek száma összege módszerrel számolják el az értékcsökkenést ezekre az eszközökre (degresszív). Maradványérték elhanyagolható.
4. Szakértő szemmel megállapítják, hogy az irodai bútorok nem divatosak, így azokat az év utolsó napján készpénzért értékesítik. A vételár 150 eFt, amelyet a bankszámlára befizetett a vevő.
5. Vezesse át az költségszámlákat!
6. (Most készítse el az adózás előtti eredményig az átfogó eredménykimutatást!) Az adóosztály közölte, hogy az adóalap 2 850 eFt-tal magasabb, mint az adózás előtti eredmény. Erre kell 10% nyereségadót felszámítani. (Rögzítse az adót!)
7. Zárja az eredmény számlákat!

Rögzítse az események hatását a főkönyvi számlákon, állítsa össze az eredménykimutatást és készítse el az eszköz mozgástáblát a 20X1-es évre! Gyakorlasként készítse el a pénzügyi kimutatások további részeit is! (Áfával nem foglalkozzon!)

Főkönyvi könyvelés (eFt):

Telek		Irodabútorok halmozott écsje		Különféle igazgatási költségek		Közvetlen ráfordítások		
E.	3 000		E.	1 400	E.	10 000	E.	100 000
Épület bruttó értéke		Bankszámla		Disztribúciós költségek		Adminisztratív ráfordítások		
E.	6 000	E.	10 000	E.	15 000			
Épület halmozott értékcsökkenése		Szállító		ÉCS leírás költsége		Értékesítési ráfordítások		
	E.	E.	3 000					
Termelőgépek bruttó értéke		Adó- és egyéb tartozások				Egyéb bevételek		
E.	7 000	E.	1 600					
Termelőgépek halmozott écsje		Jegyzett tőke				Egyéb ráfordítások		
	E.	E.	10 000			E.	2 000	
Irodabútorok bruttó értéke		Eredménytartalék		Eredmény elszámolási számla		Eredményt terhelő adó		
E.	2 000	E.	66 000					

Eredménykimutatás
20X1. dec. 31-én végződő időszakra (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

Az adó levezetése:

Adózás előtti eredmény	
Adóalap korrekciók	
Adóalap	
Adó (10%)	

Bekerülési érték:	Telek	Ingatlan	Termelőgép	Irodai bútor	Összesen
Nyitó (20X1. január 1.)	3 000	6 000	7 000	2 000	1 8000
Vásárlás					
Értékesítés miatti kivezetés					
Káresemény miatti kivezetés					
Záró					
Halmozott értékcsökkenés:					
Nyitó (20X1. január 1.)	-	3 000	2 000	1 400	6 400
Tárgyévi értékcsökkenés					
Értékesítés miatti kivezetés					
Káresemény miatti kivezetés					
Záró					
Nettó érték					
Nettó érték év elején	3 000	3 000	5 000	600	11 600
Nettó érték év végén					11 600

(Megjegyzés: a két év végi nettó érték egybeesése a "véletlen műve".)

Kidolgozás (táblában)

Számla neve	Előzetes egyenleg	1	2	3	4	5	6	7	Végleges egyenleg
Árbevétel	200 000								
Közvetlen ráfordítások	100 000								
Adminisztratív ráfordítások	-								
Értékesítési ráfordítások	-								
Egyéb bevételek	-								
Egyéb ráfordítások	2 000								
Adóráfördítés	-								
Különféle igazgatási költségek	10 000								0
Disztribúciós költségek	15 000								0
ÉCS leírás költsége	-								0
Telek	3 000								
Épület bruttó értéke	6 000								
Épület értékcsökkenése	- 3 000								
Termelőgépek bruttó értéke	7 000								
Termelőgépek halmozott écs-je	- 2 000								
Irodai bútorok bruttó értéke	2 000								
Irodai bútorok halmozott écs-je	- 1 400								
Pénztár	10 000								
Szállítók	3 000								
Adó és egyéb tartozások	1 600								
Jegyzett tőke	10 000								
Eredménytartalék (20X1. 01. 01.)	- 66 000								

11/A ÖRÖK ÉLET (kidolgozott feladat)

ÖRÖK ÉLET kutatóközpont pénzügyi kimutatásaiban az alábbi egyenlegek szerepelnek 20X1. január 1-jén:

Aktivált fejlesztési költség 50 000 eFt, mely az alábbiak szerint bomlik meg:

- ELIXÍR projekt 45 000 eFt, mely egy korábban fejeződött fejlesztés nyilvántartási értéke. A projekt teljes költsége 60 000 eFt volt és 8 év alatt lineáris módszerrel amortizálják.
- FIATALSÁG FORRÁSA (FF) projekt 5 000 eFt, mely egy folyamatban levő fejlesztés értéke. Ez a projekt várhatóan 20X1. őszén fejeződik be. A kifejlesztett termék piaci bevezetése 20X2. nyarára várható.

Fejlesztéshez használt laboratóriumi eszközök 20 000 eFt.

Eredeti bekerülési értékük 30 000 eFt, tervezett használati idő 6 év.

20X1-ben felmerült költségek:

FIATALSÁG FORRÁSA projekt befejezésének költsége 10 000 eFt

SOSE HALUNK MEG (SHM) projekt (20X1-ben elkezdett új kutatás) 3 000 eFt

A kutatólaborba vásárolt új gép - Sejt-analizátor (SA) - 8 000 eFt. A gép hasznos élettartama 4 év, használatba vétele 20X1. július 1.

Vásároltak egy vírusölő szoftvert (VÖ) is az év legelején, amelynek ára 5 000 eFt+áfa volt. A szoftverre két éves licenst kaptak, vagyis addig alkalmazhatják.

FELADAT:

Határozza meg, hogy milyen értékek szerepelnek az ÖRÖK ÉLET mérlegében a fenti témák kapcsán 20X1. december 31-én!

ÖRÖK ÉLET KIDOLGOZÁS:

Kutatás és fejlesztés	Mérlegérték 20X1.01.01	Fejlesztési költség	Amortizáció	Kutatási költség	Mérlegérték 20X1.12.31.
ELIXÍR	45 000		- 7 500		37 500
FF	5 000	10 000			15 000
SHM				- 3 000	
Összesen	50 000	10 000	- 7 500	- 3 000	52 500

ELIXÍR amortizációja: $60\,000\text{ eFt}/8\text{ év}=7\,500\text{ eFt/év}$

Eredményhatás: amortizáció-7 500+kutatás -3 000 összesen -10 500

A VÖ is immateriális eszköz, de vásárolt. Ezt is amortizációval csökkentett értéken kell a mérlegbe szerepeltetni. Vagyis $5\,000 - 5\,000/2 = 2\,500\text{ eFt}$.

Tárgyi eszközök	Mérleg-érték 20X1.01.01	Új beszerzés	Érték-csökkenés	Mérleg-érték 20X1.12.31.
Labor eszközök	20 000		-5 000	15 000
Sejt analizátor		8 000	-1 000	7 000
Összesen	20 000	8 000	-6 000	22 000

Laboratóriumi eszközök értékcsökkenése: $30\,000\text{ eFt}/6\text{ év}=5\,000\text{ eFt/év}$

Sejt analizátor értékcsökkenése $8\,000\text{ eFt}/4\text{ év}=2\,000\text{ eFt/év}$, 6 hónap 1 000 eFt

Mérleg:

Tárgyi eszközök		22 000
Immateriális eszközök		55 000
Fejlesztés	52 500	
Vagyoni értékű jog	2 500	

11/B JÁTÉKFEJLESZTŐ (kidolgozott feladat)

A Játékfejlesztő Kft kreatív játékok fejlesztésével és forgalmazásával foglalkozik. A 20X1. december 31-én végződő évre a következő a nyilvántartásokból kiolvasható előzetes egyenleglista:

	Hiv.	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Árbevétel			35 000
Eladott áruk bekerülési értéke	(1.3)	26 000	
Tárgyidőszaki kutatás és fejlesztési költség	(2)	700	
Anyagköltség	(6)	2 000	
Bér- és járulék költség	(5)	4 800	
Értékcsökkenés és amortizáció költség	(4)	4 720	
Összesen (előzetes eredmény)		38 220	35 000
K+F aktivált értéke	(3)	25	
K+F halmozott értékcsökkenése			5
Szellemi termék		1 200	
Szellemi termék halmozott értékcsökkenése			200
Tárgyi eszközök bekerülési költsége		12 000	
Tárgyi eszközök halmozott écs-je			5 800
Áruk		11 700	
Vevők		2 000	
Szállítók			7 438
Adótartozások		588	
Jegyzett tőke			16 000
Eredménytartalék			1 290
Összesen (mérlegszámlák)		27 513	30 733
Összesen		65 733	65 733

Az adatok véglegesítéséhez a következő információk felhasználandók:

1. Az árukészlet alakulását folyamatosan követi a nyilvántartásaiban és értékelésére átlagáras megoldást választott.

1.1 A nyilvántartások szerint az alábbi játékokból (árúk) van a raktárban év végi készlet:

játék megnevezése	menyiség (db)	egységár (eFt/db)	érték (eFt)
3D kirakó	100	20	2 000
ördöglakat - készlet	500	10	5 000
fa építőköcek	400	.....	.....

1.2 A speciális saját fejlesztésű fa építőköcek gyártását december 20-után egy új készítőől rendelte, a korábbi termelő által számlázott ár 13 eFt/db + 25% áfa volt ebből 150 db maradt. Az új készítő első 250 db-os szállítmánya december 30-án érkezett raktárunkba.

1.3 December 30-án kiszállítottunk 2 000 eFt bekerülési értékű ördöglakatot az egyik partnerünknek. A teherautó műszaki hibája miatt csak január 3-án tudtuk a szerződés szerinti boltban átadni a vevőnek. A vevő a késés miatt elállt a szerződéstől (visszmondta a szerződést). A könyvelő kiszállításkor készlet értékét az eladott áruk bekerülési értéke számlára kivezette.

1.4. A 3D kirakóból megmaradt készlet karácsonyi témájú értékesítését januári akciónkban tervezzük 50%-os leértékeléssel 12 eFt/db + 25% áfa egységáron.

2. A tárgyévi kutatási fejlesztési költségen háromféle projekttel kapcsolatos idej költséget gyűjtöttünk össze. A rendezéshez a következő műszaki és piacelemző információkra vártunk:

2.1. Egy új egyensúlyozó játék ötletünkkel kapcsolatos költség 400 eFt. Ennek a biztonsági bemérése van folyamatban, az előzetes vélemények alapján megfelel az előírásoknak, így reméljük következő év elején a gyártását megrendelhetjük és sikeresen tudjuk a tavaszi idényben értékesíteni.

2.2. A légpárnás deszka ötletének kidolgozására fordított költség 200 eFt-ot tesz ki. Ezt a találmányt érdekesnek gondoljuk, de hasznosítását a termék várható nagyon magas bekerülési árára tekintettel (ilyen magas áron nagyon kis számú

a fizetőképes kereslet) a közeljövőben nem látjuk megvalósíthatónak. A meghiúsult fejlesztésekre fordított összegeket az egyéb ráfordítások között számolja el a vállalkozás.

2.3. A biciklire szerelhető különleges díszek megtervezésére 100 eFt-ot költöttünk. Ez a projekt december 30-ával befejeződött, a szabadalmat az európai unió jogvédő hivatalánál levédettük. A gyártásra megbízást adtunk egyik partnerünknek.

3. K+F aktivált költségeként egy 20X0-ben befejezett sikeres termékfejlesztés szerepel. Leírás 5 év alatt időarányosan történik. (Még nincs elszámolva.)

4. A tárgyi eszközök és szellemi termékek értékcsökkenését már elszámolták. A fejlesztések amortizációját közvetlen ráfordításnak minősítették. Az értékcsökkenés további részéből fele részt kapcsolódik közvetlenül a fejlesztési tevékenységhez, a többi az adminisztratív ráfordítások közé való.

5. A cégünknel alkalmazott kreatív csapat bérek és járulékai 80%-át teszik ki az elszámolt költségeknek. Ezt a jövedelmet a fejlesztett projektek számától és sikerességétől függetlenül megkapják. 10% az piackutató és értékesítő csapat 10% pedig az adminisztratív munkaerő díjazásaként lett elszámolva.

6. Az anyagköltségeként kimutatott érték az adminisztrációhoz kapcsolódik.

FELADAT:

1. Számolja el a még nem kezelt témák okozta változásokat a mellékelt táblázatban.

2. Készítse el a pénzügyi kimutatásokat 20X1. december 31-ére (illetve az akkor végződő időszakra).

JÁTÉKFEJLESZTŐ KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET:

Segédlet:

Aktivált K+F értéke	K+F halmozott értékcsökkenése	Jegyzett tőke	Tárgyid. kutatás és fejlesztési költsége	Értékesítés árbevétele
E 25	E 5	E 16 000	E 700	E 35 000
Szellemi termék	Szellemi termék értékcsökkenése	Eredménytartalék	Anyagköltség	Eladott áruk bekerül. értéke
E. 1 200	E. 200	E 1 290	E 2 000	E. 26 000
Tárgyi eszközök bekerülési értéke	Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése	Szállítók	Bér- és járulék költség	Kereskedelem egyéb közvetlen ráfordításai
E 12 000	E 5 800	E 7 438	E 4 800	Fejlesztés közvetlen ráfordításai
Áruk		Adótartozások	Értékcsökkenés és amortizáció költség	Adminisztratív ráfordítások
E 11 700		E 588	E 4 720	Értékesítés közvetett ráf.
Vevők			Készletek értékvesztése (ráf)	Egyéb ráfordítások
E. 2 000				

FUKCIÓANALÍZIS	Egyenleg	Kereskedelem egyéb közvetlen ráfordításai	Fejlesztés közvetlen ráfordításai	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Anyagköltség					
Bér- és járulék költség					
Értékcsökkenés és amortizáció költség					
Készletek értékvesztése					
ÖSSZESEN					

*Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre eFt*

Megnevezés	20X1.
Értékesítés árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

*Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre*

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
NYITÓ (20X1.01.01)				
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Osztalék kivét				
Átfogó eredmény				
ZÁRÓ (20X1.12.31)				

Mérleg

20X1. december 31.	eFt
Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Egyéb követelések	
<i>Eszközök összesen</i>	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Szállítók	
Adótartozás	
<i>Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen</i>	

JÁTÉKFEJLESZTŐ KIDOLGOZÁS

<i>Aktivált K+F értéke</i>		<i>K+F halmozott értékcsökkenése</i>		<i>Jegyzett tőke</i>		<i>Tárgyid. kutatás és fejlesztési költsége</i>		<i>Értékesítés árbevétele</i>					
E	25	E	5	E	16 000	E	700	2.1	400	E	35 000		
2.1	400	3	5					2.2	200				
2.3	100							2.3	100				
<i>Szellemi termék</i>		<i>Szellemi termék értékcsökkenése</i>		<i>Eredménytartalék</i>		<i>Anyagköltség</i>		<i>Eladott áruk bekerül. értéke</i>					
E.	1 200	E.	200	E	1 290	E	2 000	6.	2 000	E.	26 000	1.3	2 000
<i>Tárgyi eszközök bekerülési értéke</i>		<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése</i>		<i>Szállítók</i>		<i>Bér- és járulék költség</i>		<i>Kereskedelem egyéb közvetlen ráfordításai</i>					
E	12 000	E	5 800	E	7 438	E	4 800	5.	4 800	7	800		
<i>Áruk</i>				<i>Adótartozások</i>		<i>Értékcsökkenés és amortizáció költség</i>		<i>Fejlesztés közvetlen ráfordításai</i>					
E	11 700	1.4	800	E	588	E	4 720	4.	2 365	4.	2 365		
1.3	2 000					3.	5	5.	3 840	5.	3 840		
<i>Vevők</i>						<i>Készletek értékvesztése (ráf)</i>		<i>Adminisztratív ráfordítások</i>					
E.	2 000					1.4	800	7.	800	4.	2 360		
										5.	480		
										6.	2 000		
										<i>Értékesítési ráfordítások</i>			
										5.	480		
										<i>Egyéb ráfordítások</i>			
										2.2	200		

FUKCIÓANALÍZIS	Egyenleg	Kereskedelem egyéb közvetlen ráfordításai	Fejlesztés közvetlen ráfordításai	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Anyagköltség	2000			2000	
Bér- és járulék költség	4800		3840	480	480
Értékesítés és amortizáció költség	4725		2365	2360	
Készletek értékvesztése (ktg)	800	800			
ÖSSZESEN	8 005	800	6 205	4 840	480

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre eFt**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	35 000
Közvetlen ráfordítások	31 005
Bruttó eredmény	3 995
Adminisztratív ráfordítások	4 840
Értékesítési ráfordítások	480
Egyéb bevételek és ráfordítások	-200
Működési eredmény	-1 525
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	-
Adózás előtti eredmény	-1 525
Eredményt terhelő adó	
Adózott eredmény	-1 525
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	-1 525

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
NYITÓ (20X1.01.01)	16 000		1 290	17 290
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Osztalék kivét				
Átfogó eredmény			-1 525	-1 525
ZÁRÓ (20X1.12.31)	16 000		-235	15 765

Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Befektetett eszközök	7 715
Tárgyi eszközök	6 200
Immateriális eszközök	1 515
Forgóeszközök	15 488
Készletek	12 900
Vevők	2 000
Egyéb követelések	588
Eszközök összesen	23 203
Saját tőke	15 765
Jegyzett tőke	16 000
Eredménytartalék	-235
Kötelezettségek	7 438
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 438
Szállítók	7 438
Adótartozás	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	23 203

11/C ÁLOMCSOKI

Az Álomcsoki Kft. folyamatosan újabb és újabb termékek kidolgozásán dolgozik.

A fejlesztési tevékenységével kapcsolatban 20X1. december 31-én a következők szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban:

A fejlesztési költség korábbi években aktivált értékei:

- 30 millió Ft Egy korábban elkészült fejlesztésből – tigrismintás csoki – megmaradt érték, melyet 2 éve fejeztek be és 5 év alatt lineárisan amortizálják.
- 50 millió Ft Egy alacsony kalória tartalmú csokoládé fejlesztésével kapcsolatos 20X0-ben aktivált értéke, a projekt befejezésére és hasznosítására várhatóan 20X2-ben kerül sor.
- 10 millió Ft Egy pelyhesített csokoládé kifejlesztésével kapcsolatosan előző évben aktivált összeg, ezzel a termékkel a konkurencia idén, még az Álomcsoki Kft. előtt piacra lépett, ezért megtérülése nem várható.

A fejlesztéshez használt labor tárgyi eszközeinek bruttó értéke 80 millió Ft, halmozott értékcsökkenésük 20 millió Ft.

A 20X1. évben a következő költségek merültek fel:

- 20 millió Ft Egy az időszakban elkezdett rózsaszín csoki fejlesztéssel kapcsolatban, hasznosítási lehetősége egyelőre nem megítélhető.
- 40 millió Ft Az alacsony kalória tartalmú csokoládé fejlesztésével kapcsolatban.
- 10 millió Ft A pelyhesített csokoládé kifejlesztésével kapcsolatban.
- 1 millió Ft A kísérleti stádiumban levő „melegben nem olvadó csokoládé” projekttel kapcsolatban.

FELADAT:

1. Számítsa ki, hogy milyen hatások jelentkeznek majd az Álomcsoki Kft pénzügyi kimutatásában.

2. Készítse el azt a kiegészítő számszerű kiegészítő megjegyzést, amelyet az immateriális eszközökkel kapcsolatosan közzétenne!

ÁLOMCSOKI KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET 20X1 évre Millió Ft-ban:

	MÉRLEG	EREDMÉNYKIMUTATÁS
<i>Tigrismintás csoki</i>		
Nyitó		
Záró		
<i>Alacsony kalóriás csoki</i>		
Nyitó		
Záró		
<i>Pelyhesített csoki</i>		
Nyitó		
Záró		
<i>Rózsaszín csoki</i>		
Záró		
<i>Melegben nem olvadó csoki</i>		
Záró		
Összesen		

Kiegészítő megjegyzés (számszaki):

11/D BABABIZTONSÁG

A Baba-biztonság Kft gyerek biztonságtechnikai eszközök fejlesztésével foglalkozik. A 20X1. december 31-én végződő évre a következő a nyilvántartásokból kiolvasható előzetes egyenleglista:

	Hiv.	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
Értékesítés árbevétele			400
Tárgyidőszaki kutatás és fejlesztési költség	(1)	140	
Anyagköltség	(4)	80	
Bér- és járulék költség		100	
Értékcsökkenés és amortizációs költség	(4)	90	
Előzetes eredmény		410	400
K+F aktivált értéke	(2)	200	
K+F halmozott értékcsökkenése	(2)		0
Tárgyi eszközök bekerülési értéke		450	
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése			80
Vevők		240	
Szállítók			300
Adótartozások			20
Jegyzett tőke (névérték: 1 eFt/db)			200
Eredménytartalék (20X1. január 1-jén)			300
Eszközök és források		890	900
Összesen		1 300	1 300

Az adatok véglegesítéséhez a következő információk felhasználandók:

- A tárgyevi kutatási fejlesztési költség a következő projekteket tartalmazza:
 - A gyerek autósülések biztonságát fokozó ütéselelyelő borítás fejlesztésével kapcsolatos 80 millió. Ez a projekt gyakorlatilag befejeződött, a tesztelés első körénél tartanak és igen jó eredményeket mutat, ami alapján a vezetés úgy ítéli, hogy évvégén minden olyan feltételnek eleget tesz, ami ahhoz szükséges, hogy az eszközt immateriális eszközként állományba vegyék.

- A másik fejlesztő team speciális üveg kidolgozásán dolgozik, ami gyerekintézmények, közösségi terek üvegfelületeinek ütészállóságát növeli és esetleges töréskor csökkenti a sérülésveszélyt. Ezzel a projekttel kapcsolatban felmerült költség 40 millió forint. A kutatási dokumentáció alapján a vezetésnek komoly kétségei vannak, így eredmény nélkül le akarja zárni ezt a fejlesztő munkát. December 30-ával a fejlesztő csapat vezetője kilépett.

- A harmadik fejlesztési irány egy kutatási stádiumban levő speciális bababútor, ami újfajta műanyag habból készül erős szerkezetet és mégis rugalmas felületet biztosít. Ezt a kutatási irányt csak szeptembertől indították be, egyelőre nincs értékelhető eredményeket felmutató dokumentáció a vezetés kezében. Az ezzel kapcsolatban eddig felmerült költség 20 millió forint. A társaság számviteli politikája szerint a kutatási ráfordításokat a közvetlen ráfordítások között szerepelteti.

- Az év elején kaptuk meg az utolsó szakvéleményeket és engedélyeket a tavalyi év legnagyobb fejlesztési tevékenységével az uszodai és fürdőszobai csúszásgátló burkolattal kapcsolatban. A hasznosítása idén megkezdődött. A tervek szerint öt évig hasznosul majd az eszköz, várhatóan az első referenciamunkák további megrendelők hoznak. A tervezett bevételek megoszlását az egyes években a következőképpen becsüli a vezetés: 5% – 10% – 20% – 35% – 30%. A gazdálkodó közvetlen ráfordításnak minősítette ennek az immateriális eszköznek az amortizációját.
- A bérek és járulékok 60%-a áll kapcsolatban a főtevékenységgel kapcsolatosak. A maradék 40% fele az értékesítési másik fele pedig az adminisztratív munkaerő miatt merült fel.
- Az anyagfelhasználás értéke az adminisztrációhoz kapcsolódik. A tárgyi eszközök értékcsökkenését már elszámolták. A fejlesztés a társaság (egyik) főtevékenysége, így a tárgyi eszközök értékcsökkenéséből 30% ezzel kapcsolatos, 70 % pedig az adminisztrációt terheli.

FELADAT:

Készítse el a pénzügyi kimutatásokat 20X1. december 31-ére (illetve az akkor végződő időszakra).

Készítse el azokat a kiegészítő megjegyzéseket, amelyeket az immateriális eszközökkel kapcsolatosan szükségesek.

BABABIZTONSÁG KIDOLGOZÁSI SEGÉDLETEK (Mft)

Aktivált K+F értéke	K+F halmozott értékcsökkenése	Jegyzett tőke	Tárgyid. kutatás és fejlesztési költsége	Értékesítés árbevétele
E 200		E 200	E 140	E 400
Tárgyi eszközök bekerülési értéke	Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése	Eredménytartalék	Anyagköltség	Fejlesztés közvetlen ráfordításai
E 450	E 80	E 300	E 80	
Vevők		Szállítók	Bér- és járulék költség	Adminisztratív ráfordítások
E 240		E 300	E 100	
		Adótartozások	Értékcsökkenés és amortizáció költség	Értékesítési ráfordítások
		E 20	E 90	
				Egyéb ráfordítások

FUKCIÓANALÍZIS	Könyvelésből	Fejlesztés közvetlen ráfordításai	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Tárgyidőszaki fejlesztési költség				
Anyagköltség				
Bér és járulék költség				
Értékcsökkenés és amortizáció költség				
ÖSSZESEN:				

**Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre M Ft**

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Erdményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

**Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
NYITÓ (20X1.01.01)				
Tőkeemelés				
Tőke kivonás				
Kivét				
Átfogó eredmény				
ZÁRÓ (20X1.12.31)				

Mérleg
20X1. december 31.

MFt

Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Vevők	
Eszközök összesen	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen	

Immateriális eszközökkel kapcsolatos közzétételek:

12/A HOL A VÉGE (kidolgozott feladat)

20X1. február elején a „HOL A VÉGE” cég vezetése áttekinti a 20X0. december 31-én végződő üzleti évről szóló előzetes pénzügyi kimutatásokat. Az alábbi (év vége óta történt) események számviteli kezelést illetően bizonytalanság támad - az igazgatóság nem tudja eldönteni kell-e módosítaniuk a 20X0. évi pénzügyi kimutatások adatait. Segítse a cégvezetés munkáját, tegyen megoldási javaslatot!

1. 20X1. január 2-án az üzem újraindításakor a még szilveszteri hangulatban lévő gépkezelő zárlatot okozott és az ekkor keletkező tűzben tönkrement egy 8 000 eFt értékű termelő berendezés.

2. Egy 1 500 eFt bekerülési értékű árukészletről kiderült, hogy 20X1. január elején csak 1 200 eFt-ért sikerült értékesíteni, a helytelen tárolás hatására bekövetkezett minőségcsökkenés miatt.

3. Az egyik vevőről 20X1. január 20-án kiderült, hogy csődbe ment, így a vele szemben ekkor még fennálló 600 eFt követelés kiegyenlítésére már nem lehet számítani. Az analitikus nyilvántartás szerint 20X0. dec. 31-én 850 eFt volt a követelés értéke.

4. Sikeres Leány (SL) tulajdonosai (a „HOL A VÉGE” 60%-os részeséssel rendelkezik) a január 25-én megtartott közgyűlésen 10 % osztalékot szavaztak meg. SL adózott eredménye 20X0-ben 10 000 eFt volt, jegyzett tőkéje 25 000 eFt. Az osztalék kifizetése január 30-án megtörtént.

HOL A VÉGE KIDOLGOZÁS:

1. Nem módosít

20X1-et érintő esemény

A 20X0 évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokban csak kiegészítő megjegyzést lehet írni.

2. Módosít

A készletek értékét le kell csökkenteni 1 200 eFt-ra.

Értékesítés közvetlen ráfordítása – Készletek 300 eFt

3. Módosít

A vevőt le kell csökkenteni 250eFt-ra.

Értékesítés közvetlen ráfordítása – Vevők 600 eFt

4. Nem módosít

Az osztalék abban az évben jelenik meg ahol az osztalékhoz való jog keletkezik, így itt 20X1-et érintő esemény.

12/B MINDENRE GONDOLOK (kidolgozott feladat)

„MINDENRE GONDOLOK” Rt. mosógépek gyártásával és forgalmazásával foglalkozik. A 20X1. évi pénzügyi kimutatások összeállítása során az alábbi események hatását még nem kezelte.

1. Novemberben a cégvezetés a gyártási folyamat és a szervezeti struktúra átalakításáról döntött, ennek következtében 3 (eddig elkülönülten működő) gyártóegységet összeolvasztanak. Az átalakításról részletes terv született, mely szerint 5 középvezetői pozíció megszűnik, nincs lehetőség vállalaton belül hasonló munkakörbe való áthelyezésre, így ezektől a dolgozóktól meg kell válnia a vállalkozásnak. Az átalakításra 20X2. első negyedévében kerül sor. A végkielégítése várható összege 10 000 eFt (minden teherrel együtt). A cégvezetés a karácsonyi partin vázolta az átszervezési terveket és annak várható következményeit.

2. A vállalkozásnak az által értékesített termékekre egy évig garanciát kell vállalnia. Az eddigi tapasztalatok alapján a termékek 10 %-a meghibásodik a garanciális időszak alatt, javítási költségük átlagosan 10 eFt/db. A termékek további 2 %-a tönkremegy 1 éven belül, így a garanciális kötelezettsége teljesítése csak cserével teljesíthető. A csere ráfordítás igénye 60 eFt/db. A cég 20X1-ben 10 000 db mosógépet értékesített.

3. Az egyik vevő 20X1. októberben pert indít a vállalkozás ellen, mert úgy véli a vállalkozás hibájából pusztult el a családi kedvenc, Micó cica – hiszen a termék tájékoztatójában nem szerepelt, hogy állatok tisztítására nem alkalmas a készülék. A cég jogászai úgy vélik, hogy a bíróság helyt ad a keresetnek. A kártérítés várható összege 1 000 eFt és 1 500 eFt közé esik. A per tárgyalása 20X2. februárban lesz.

Adjon tanácsot a cégvezetésnek, hogyan kezeljék a fenti eseményeket!

MINDENRE GONDOLOK KIDOLGOZÁS:

1. A mérleg fordulónapjáig ismerté válik az átszervezés (és az elbocsájtás ténye) ezért a végkielégítésre (vélelmezett kötelelem lesz belőle) céltartalékot kell képezni.

Személyi jellegű költségek – Céltartalékok 10 000 eFt

2. A garanciális javítások várható költsége:

$10\,000\text{ db} \times 10\% \times 10\text{ eFt/db} = 10\,000\text{ eFt}$

$10\,000\text{ db} \times 2\% \times 60\text{ eFt/db} = 12\,000\text{ eFt}$

Így a szükséges céltartalék értéke összesen 22 000 eFt

Értékesítés közvetlen ráfordítása – Céltartalékok 22 000 eFt

3. A várható kedvezőtlen döntés miatt céltartalékot kell képezni.

A céltartalékra vonatkozó legjobb becslés az intervallum közepe $(1\,000 + 1\,500)/2$ vagyis 1 250 eFt

Egyéb ráfordítás – Céltartalékok 1 250 eFt

12/C MI MICSODA?

		MÉRLEG					EREDMÉNY		MÁS IDŐSZAK
		Eszköz	AIE	Céltartalék	PIE	Kötelezettség	Ktg – Ráfordítás	Bevétel	
1	A gépek következő évi várható karbantartási költsége								###
2	Előző évben tárgyévi garanciális javítások fedezetére képzett tartalék feloldása			-----			-----		
3	Előző évben bérlőnknek kiszámlázott bérleti díj tárgyidőszakra eső része								
4	December 15 - január 15 közötti időszakra vonatkozó várható gázzsámla				++++		+++++		
5	Tárgyidőszakra járó következő időszakban esedékes bankbetét kamata		+++++					+++++	
6	Decemberben raktárunkba leszállított áru januárban megkapott számlája				-----		-----		
7	Decemberi döntés alapján januárban elbocsátásra kerülő dolgozó végkielégítése								
8	Mérlegkészítési időszakban ismertté vált tárgyidőszakhoz kapcsolódó bírságok				+++++		+++++		
9	Tárgyidőszakhoz kapcsolódó peres eljárásban várható fizetendő kártérítés			+++++			+++++		
10	Korábbi év végén kockázatosnak kezelt vitás ügylet mérlegkészítési időszakban számunkra kötelezettséget jelentő lezárulása								

12/D KICSI KOCSI

KICSI KOCSI ZRt. elektromos gyerekautók gyártásával és forgalmazással foglalkozik. A 20X1. évi pénzügyi kimutatások összeállítása során észlelték, hogy az alábbi gazdasági események hatását nem vették figyelembe.

1. KICSI KOCSI 1 év garanciát vállal termékeire. A múltbéli tapasztalatok szerint az autók 85%-a jól működik, így nem igényel javítást 1 éven belül, 10 %-a kisebb mértékű korrekcióra szorul és 5 eFt/db költséggel javítható, 5 % nagyobb hibával rendelkezik és 20 eFt/db az átlagos javítási költsége. 20X1-ben 3 000 db autó került értékesítésre.

2. A társaság ellen még 20X0-ben kártérítési per indított egyik vevője, mert gyermeke felborult az elektromos kisautóval és kártörést szenvedett. Akkor a cég jogászaik úgy vélték, hogy a bíróság helyt ad a keresetnek, a kártérítés nagyságát 800 eFt és 1 000 eFt között valószínűsítették. A per 20X1. decemberben lezárult, a bíróság a keresetet elutasította, mert a bizonyítási eljárás során kiderült, hogy a gyermek engedély nélkül tartott autóversenyen borult fel az autóval (ütközés miatt), így a céget felelősség nem terheli.

3. A december havi irodai villanyszámla várható értéke 1 800 eFt. A számla csak 20X2. januárban érkezett meg.

4. A válság hatására bekövetkezett keresletcsökkenés miatt a cég vezetése a gyártási folyamatok átszervezését fontolgatja, melynek következtében a gyártó üzemben 5, az összeszerelő üzemben 3 dolgozó elbocsátására lenne szükség. Az átszervezés a tervek szerint két lépcsőben zajlik majd, először a gyártó üzemben 20X2. első negyedévében, majd az összeszerelő üzemben (az addigi hatások figyelembe vételével) 20X2. második negyedévében. Az elbocsátott dolgozók várható végkielégítése 600 eFt/fő. A cég vezetése úgy döntött, hogy a dolgozókat fokozatosan tájékoztatja. Így a gyártóüzem dolgozóinak 20X1. decemberben jelentették be a változásokat, az összeszerelő üzem dolgozóit majd csak 20X2. márciusban tájékoztatják.

5. Decemberben megérkezett és rögzítésre került a játékautók tárolására használt raktárépület 3 havi (dec. 1-márc. 1) bérleti díjáról szóló 600 eFt-os számla (melyet a megfelelő főkönyvi számlák egyenlege már tartalmaz).

6. 20X2. januárban a hirtelen hóolvadás árvizet okozott, mely elmosta az igazgatóság épületét. A kár mértéke 25 000 eFt. A biztosító várhatóan a kár 75%-át megtéríti.

7. A cég egyik jelentős vevője (KÖZLEKEDJ OKOSAN Bt) 20X2. január végén csődöt jelentett. A vele szemben fennálló 2 500 eFt követelés behajtására nem lehet számítani.

8. KÉTKERÉK ZRT. (Gyerekbicikli gyár) 20X2.január 20-án megtartott közgyűlésén 15% osztalék kifizetéséről döntött. A cég 20X1. évi eredménye 60 000 eFt, jegyzett tőkéje 100 000 eFt, a tartalékok érték 150 000 eFt. A KICSI KOCSI 30 % tulajdoni résszel rendelkezik KÉTKERÉK-ben.

9. 20X1. decemberben a konkurencia piacra dobta a KICSI KOCSI slágertermékének a Gyerek Ferrarinak az utánzatát. Így a raktáron lévő, 5 000 eFt-ért nyilvántartott 100 db autó nettó realizálható értéke 40 eFt/db.

10. KICSI KOCSI 20X2. februárban megtartott közgyűlésén a tulajdonosok a cégvezetés beszámolója alapján sikeresnek minősítették a 20X1-es évet és 20 % osztalék kifizetéséről döntöttek.

Feladat:

Az alábbi táblázatban rögzítse a gazdasági események hatását.

KISCI KOCSI KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET

<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>Jegyzett tőke</i>		<i>Értékesítés közvetlen ráf.</i>	<i>Értékesítés árbevétele</i>
E 150 000	E 100 000		E 200 000	E 300 000
<i>Készletek</i>	<i>Eredménytartalék</i>		<i>Értékesítési ráfordítások</i>	
E 80 000	E 85 000		E 20 000	
			1) 4500	
<i>Követelések</i>	<i>Céltartalékok</i>		<i>Adminisztratív ráfordítások</i>	
E 30 000	2) 900 E 2 000		E 30 000	
	1) 4500		3) 1800	
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	<i>Szállítók</i>		<i>Egyéb ráfordítások</i>	<i>Egyéb bevételek</i>
	E 40 000			E 2 000
				2) 900
<i>Pénzeszközök</i>	<i>Adótartozás</i>		<i>Pénzügyi ráfordítások</i>	<i>Pénzügyi bevételek</i>
E 15 000	E 7 500		E 7 000	
	<i>Passzív időbeli elhatárolás</i>		<i>Adóráfordítások</i>	
	3) 1800		E 4 500	

12/E MELEG OTTHON

A Meleg otthon Kft hő és nedvesség elleni szigetelés tervezésével és kivitelezésével foglalkozik. A vállalkozásnál a következő vagyon és eredmény értékeket találjuk a nyilvántartásban 20X1. december 31-én: (adatok eFt-ban)

	Hiv.	T Egyenleg	K Egyenleg
Értékesítés árbevétele			21 000
Anyagköltség		4 500	
Igénybevett szolgáltatások költsége	(4)	1 500	
Bér- és járulék költség		7 000	
Értékcsökkenés és amortizáció		2 800	
Összesen (előzetes eredmény)		15 800	21 000
Tárgyi eszközök bekerülési értéke		8 000	
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése			4 200
Anyagok		3 200	
Vevők	(1)(2)(3)	17 000	
Aktív időbeli elhatárolás			
Szállítók			2 400
Passzív időbeli elhatárolás			
Adótartozások			400
Jegyzett tőke			16 000
Eredménytartalék			0
Összesen (mérlegszámlák)		28 200	23 000
Összesen		44 000	44 000

- Kovács József magánmegrendelő (vevő) a 20X0. évben felé kibocsátott számlát 20X1. januárban visszaküldte (100 eFt). A megrendelés teljesítésének első lépéseként elkészült terveket nem fogadta el, nem kérte a szigetelés kivitelezését. A bírósági eljárás zajlik, az ügy kimenetelét egyértelműen kedvezőnek ítélik. A jogerős ítélet mérlegkészítésig nem született meg.
- 20X1. decemberben Tóditó Lajos megrendelő felé kibocsátott 3 000 eFt-os számla 20X2. január 5-én visszaérkezett. A vevő újabb beázás miatt vitatja a teljesítést. A kivitelezést végző brigád vezetője megfelelő kivitelezésről biztosította a vezetést, a jogászok szerint vitatható a teljesítés. (Az érték a vevői követelések között szerepel a nyilvántartásban.)
- Didergő Lajosnak végzett hő és hangszigetelési munkák 20X1. december 20-án befejeződtek, a 300 eFt-os számlát 2012. január 2-án küldték el a vevőnek (még nem szerepel az elszámolásokban).
- A magas épületekhez használt állványrendszer bérletét negyedévente számlázza a partner cég. A december hónapban befogadott 1 500 eFt-os, már elszámolt számla december – január – február hónapokra vonatkozik.
- A raktárban levő anyagok között 20X2. január 2-án tűz ütött ki, a kár 800 eFt.
- Az anyagköltségből 500 eFt, a bérköltségből 1 000 eFt az értékcsökkenésből 100 eFt kapcsolódik a cég irányításához, a többi az alaptevékenységhez kapcsolható.

FELADAT:

- Tegye teljessé az elszámolást! Külön térjen ki arra a helyzetre, ha valami nem módosítja a 20X1-es évet! Használja a segédletet! Az áfát hagyja figyelmen kívül!
- Készítse el a pénzügyi kimutatásokat!

MELEG OTTHON KIDOLGOZÁS

<i>Tárgyi eszközök bekerülési értéke</i>	<i>Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	<i>Anyagköltség</i>	<i>Értékesítés árbevétele</i>
E. 8 000	E. 4 200	E. 16 000	E. 4 500	E. 21 000
<i>Anyagok</i>		<i>Eredménytartalék</i>	<i>Igénybevett szolgáltatás költsége</i>	<i>Közvetlen ráfordítások</i>
E. 3 200			E. 1 500	
<i>Vevők</i>		<i>Szállítók</i>	<i>Bér- és járulék költségek</i>	<i>Adminisztratív ráfordítások</i>
E. 17 000		E. 2 400	E. 7 000	
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>		<i>Adótartozások</i>	<i>Értékcsökkenés és amortizáció költség</i>	<i>Értékesítési ráfordítások</i>
		E. 400	E. 2 800	
		<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>		<i>Egyéb ráfordítások</i>
				<i>Pénzügyi ráfordítások</i>

FUKCIÓANALÍZIS	Egyenleg	Közvetlen ráfordítás	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Anyagköltség				
Igénybevett szolgáltatás költség				
Bér és járulék költség				
Értékcsökkenés és amortizáció költség				
ÖSSZESEN				

*Átfogó eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre eFt*

Megnevezés	20X1.
Árbevétel	
Közvetlen ráfordítások	
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek és ráfordítások	
Működési eredmény	
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	
Adózás előtti eredmény	
Erdményt terhelő adó	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény	
Teljes átfogó eredmény	

*Saját tőke változás kimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre*

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
NYITÓ (20X1.01.01)				
Tőkeemelés				
Tőkekivonás				
Kivét				
Átfogó eredmény				
ZÁRÓ (20X1.12.31)				

Mérleg
20X1. december 31.

eFt

Befektetett eszközök	
Tárgyi eszközök	
Immateriális eszközök	
Forgóeszközök	
Készletek	
Vevők	
Aktív időbeli elhatárolás	
<i>Eszközök összesen</i>	
Saját tőke	
Jegyzett tőke	
Eredménytartalék	
Kötelezettségek	
Céltartalékok	
Szállítók	
Adó- és járuléktartozások	
<i>Saját tőke és kötelezettségek (források) összesen</i>	

	Előzetes egyenleg	1	2	3	4	5	6	Végleges egyenleg
Értékesítés árbevétele	21 000							
Közvetlen ráfordítások								
Adminisztratív ráfordítások								
Értékesítési ráfordítások								
Egyéb ráfordítások								
Anyagköltség	4 500							
Igénybevett szolgáltatás költség	1 500							
Bér- és járulék költség	7 000							
Értékcsökkenés és amortizáció költség	2 800							
Tárgyi eszközök bekerülési értéke	8 000							
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése	-4 200							
Anyagok	3 200							
Vevők	17 000							
Aktív időbeli elhatárolás								
Szállítók	2 400							
Passzív időbeli elhatárolás								
Adótartozások	400							
Jegyzett tőke	16 000							
Eredménytartalék								
Itt jelölje X-szel, ha a témát „csak” közzé kell tenni								

12/F DEVÍZIÓ (kidolgozott feladat)

A Devízió Zrt. 20X1. december 31-i, főkönyvi kivonata a következő egyenlegeket tartalmazta:

	T	K
Értékesítés árbevétele		100 000
Egyéb bevételek		5 000
Elábé	65 000	
Pénzügyi bevételek		6 000
Pénzügyi ráfordítások	8 000	
Eredményt terhelő adó	1 000	
Különféle igazgatási költségek	10 000	
Összesen (eredmény: K 27 000)	84 000	111 000
Ingtatlanok	29 000	
Vevőkövetelések euróban (1)	25 000	
Bankbetét forintban	1 000	
Bankbetét euróban (2)	75 000	
Szállítótartozás dollárban (3)		50 000
Jegyzett tőke		10 000
Eredménytartalék		43 000
Összesen (eszközök és források)	130 000	103 000
Összesen	214 000	214 000

A következő részletező információk állnak rendelkezésre:

- (1): A vevőkövetelések euróban kifejezett értéke: 100 e€.
 (2): A bankbetéten 275 e€ van.
 (3): A szállítótartozás dollárban kifejezve: 250 e\$.

A cég a devizás tételeinél úgy döntött, hogy számlavezető bankjának árfolyamait alkalmazza a forintra számításhoz.

A következő események elszámolására még nem került sor.

December 30-án:

- A vevők kifizették a teljes követelést. Az eurós bankbetét jóváírták az összeget.
- Kaptunk egy devizás szolgáltatás számlát 5 e\$-ról, amely fizetési határideje 20X2. március 31. Ezt az különféle igazgatási költségek közé kellett sorolni. Úgy kalkulálnak, hogy az euró középárfolyam ezen a napon 200 Ft/\$ lesz.

December 31-én:

- Elvégzik a devizás értékelésekkel kapcsolatos teendőket és átvezetik a közvetett költségeket az eredmény terhére. Az eredménykimutatás összeállítása után zárja az eredmény számlákat is!

Árfolyamok:

Dátum	Euró vételi	Euró eladási	Dollár vételi	Dollár eladási
20X1. 12. 30.	255	265	180	190
20X1. 12. 31.	264	274	183	193

Rögzítse a gazdasági események hatását a főkönyvi számlákon, valamint készítsen záró átfogó eredménykimutatást és mérleget! A mellékszámításait mutassa bel (Táblázatos formában is dolgozhat.)

Kidolgozás (táblázatos formában):

	Előzetes egyenleg	1	2	3	Átv.	Végleges egyenleg
Árbevétel	100 000					100 000
Egyéb bevételek	5 000					5 000
Elábé	65 000					65 000
Adminisztratív ráfordítások	-				10 925	10 925
Pénzügyi bevételek	6 000	1 000		2 860		9 860
Pénzügyi ráfordítások	8 000					8 000
Adórátfordítás	1 000					1 000
Különféle igazgatási költségek	10 000		925		-10 925	0
Ingtatlanok	29 000					29 000
Vevőkövetelések euróban	25 000	-25 000				-
Bankbetét forintban	1 000					1 000
Bankbetét euróban	75 000	26 000		-125		100 875
Szállítótartozás dollárban	50 000		925	-2 985		47 940
Jegyzett tőke	10 000					10 000
Eredménytartalék	43 000					43 000

Mellékszámítások:

1) A vevő kivezetésre kerül könyv szerinti értékén (árfolyamán), a bankszámlára a pénz (euró) napi árfolyamon kerül át, vagyis $260 \cdot 100 = 26 000$. A különbözet (amely most nyereség), a pénzügyi eredmény része lesz.

2) A devizás számlát fel kell napi árfolyamon [$5 000 \cdot 185$], a ráfordítással szemben.

3) Át kell értékelni a vagyoni elemeket év végén (egyenlegek ezerben):

	Devizás egyenleg	Év végi árfolyam	Év végi mérlegérték	Jelenlegi KSZÉ	Nyereség	Veszteség
Vevő (€)	-	269	-	-	-	-
Bank (€)	375	269	100 875	101 000	-	125
Szállító (\$)	255	188	47 940	50 925	2 985	-
Összesen:					Nyereség: 2 860	

A táblából az év végi átértékelés kitűnik, arra kell ügyelni, hogy az eszközöknél a növekedés nyereséget jelent, kötelezettségnél pedig veszteséget; a csökkenésnél pontosan fordítva.

Könyvelés a főkönyvi számlákon:

Ingatlanok		Jegyzett tőke		Különféle igazgatási költségek		Értékesítés árbevétele		
E.	29 000		E.	10 000	E.	10 000	E.	100 000
					1/	925	Z/	100 000
						Á/	10 925	
Vevőkövetelés (euró)		Eredménytartalék		Adminisztratív ráfordítások		Egyéb bevételek		
E.	25 000	1/	25 000	E.	43 000		E.	5 000
				V/	29 935			
							Z/	5 000
Bankbetét (forint)		Szállítótartozás (dollár)		Elábé		Pénzügyi bevételek		
E.	1 000	3/	2 985	E.	50 000	E.	6 000	
				1/	925	1/	1 000	
						3/	2 860	
						Z/	9 860	
Bankbetét (euró)		Eredmény átvezetése		Pénzügyi ráfordítások		Eredményt terhelő adó		
E.	75 000	3/	125	Z/	65 000	Z/	100 000	
1/	26 000			Z/	8 000	Z/	5 000	
				Z/	1 000	Z/	9 860	
				Z/	10 925			
				V/	29 935			
						E.	1 000	
							Z/	1 000

**Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)**

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	100 000
Közvetlen ráfordítások	65 000
Bruttó eredmény	35 000
Adminisztratív ráfordítások	10 925
Értékesítési ráfordítások	-
Egyéb bevételek/ráfor.	(+) 5 000
Működési eredmény	29 075
Pénzügyi bevételek/ráf.	1 860
Adózás előtti eredmény	30 935
Eredményt terhelő adó	1 000
Adózott eredmény	29 935
Egyéb átfogó eredmény	-
Teljes átfogó eredmény	29 935

Mérleg, 20X1. december 31.

(eFt)

Eszközök	Jan. 01.	Dec. 31.	Források	Jan. 01.	Dec. 31.
Befektetett eszközök		29 000	Saját tőke		82 935
Tárgyi eszközök		29 000	Jegyzett tőke		10 000
Immateriális eszközök		-	Eredménytartalék*		72 935
Forgóeszközök		101 875	Kötelezettségek		47 940
Vevők		-	Hosszú lej. kötelezettség		-
Bankszámla		101 875	Szállítók		47 940
Összesen		130 875	Összesen		130 875

12/G KÜLKER

KÜLKER Kft. (KK) édesség export-import tevékenységet végez, számviteli politikája szerint a devizás tételeket MNB árfolyamon értékeli. 20X1 decemberében az alábbi gazdasági események történtek a vállalkozásnál (a vám és áfa elszámolásától most tekintsen el)

1.) 20X1. december 5-én 3 000 USD értékben karácsonyi nyalókat (xmas candy-t) importált, melyet Magyarországon kíván értékesíteni.
Fizetési határidő: 20X2. január 5.

2.) 20X1. december 8-án a jó üzleti kapcsolat fenntartása érdekében az 5-én keletkezett szállítóval szemben fennálló tartozás 1/3-át kiegyenlítette (Ft)bankszámláról történő átutalással.

3.) 20X1. december 14-én 5000 USD értékben szaloncukrot exportál (az áru nyilvántartási értéke 600 eFt) január 15-i fizetési határidővel.

4.) 20X1. december 28-án (Ft)bankbetétre befolyt a külföldi vevőtől a 1 500 USD.

Árfolyamok:

Árfolyam (Ft/USD)	Vételi	Eladási	MNB
dec. 5.	197	207	202
dec. 8.	199	209	204
dec. 14.	203	213	208
dec. 28.	209	219	214
dec. 31.	205	215	210

FELADAT:

Határozza meg milyen árfolyamat használ a fenti gazdasági események esetén!
Határozza meg milyen értéken kerülnek be a devizás tételek a pénzügyi kimutatásokba!

Áruk (nyalóka)		Áruk (szaloncukor)	
1) 606		E 3) 600	
Külföldi vevők		Bankszámla	
3) 1 040 (5 000 USD) 4b) 1.5	4) 313.5	E 2) 209 000 4) 313.5	
Külföldi szállítók			
2) 209 (1 000 USD)	1) 606 2b) 7		
Elábé		Pénzügyi ráfordítások	
3) 600		2b) 7	
Értékesítés árbevétele		Pénzügyi bevételek	
	3) 1 040		4b) 1.5

Mellékszámítások:

13/A CASHMAN (kidolgozott feladat)

A Cashman Kft. 20X1.12.31-i pénzügyi kimutatásaiból a következők ismertek:

1. Változásmérleg

Változásmérleg 20X0/20X1									
	Megnevezés	20X0.12.31	20X1.12.31	ÁV		Megnevezés	20X0.12.31	20X1.12.31	ÁV
1	Tárgyi eszközök	5 000	5 600	600	1	Jegyzett tőke	6 000	8 000	2 000
2	Árukészlet	11 000	10 400	-600	2	Tartalékok	2 500	1 000	-1 500
3	Vevői követelés	3 200	4 800	1 600	3	Hiteltartozás	4 500	5 000	500
4	Pénzeszköz	800	1 200	400	4	Szállítók	7 000	8 000	1 000
	ÖSSZESEN	20 000	22 000	2 000		ÖSSZESEN	20 000	22 000	2 000

2. Eredménykimutatás és kiegészítések

Eredménykimutatás, 20X1.12.31.		(eFt)
Értékesítés bevétele		210 000
ELÁBÉ		-167 000
Bruttó eredmény		43 000
Értékesítési és adminisztratív ráfordítások*		-52 000
Egyéb bevételek/ráfordítások**		8 000
Adózás előtti eredmény		-1 000

Kiegészítő adatok:

* Értékcsökkenés 200 eFt,

**A tárgyi eszköz értékesítés eredménye nulla.

3. Kiemelt vagyoni elemek számlaforgalmi adatai (ahol az ÁV-t jellemző forgalmi adattal mutatjuk be!)

Tárgyi eszközök			
Nyitó egy.	5 000	Értékesítés	50
Beszerezés	850	Értékcsökkenés	200

záró egyenleg 5 600

Árukészlet			
Nyitó egy.	11 000	Értékesítés	167 000
Beszerezés	166 400		

záró egyenleg 10 400

Vevői követelés			
Nyitó egy.	3 200	Kiegyenlítés	208 400
Kiszámlázás	210 000		

záró egyenleg 1 600

Hiteltartozás			
Törlesztés	500	Nyitó egy.	4 500
		Hitel felvétel	1 000

záró egyenleg 5 000

Tartalékok			
Osztalék	500	Nyitó egy.	2 500
Veszteség	1000		

záró egyenleg 1 000

Jegyzett tőke			
		Nyitó	4 500
		Tőkeemelés	2 000

záró egyenleg 6 500

FELADAT:

A rendelkezésre álló információk állítsa össze a Cashman Kft. 20X1. évi cash flow kimutatását!

CASH FLOW KIMUTATÁS
20X1. 12.31.

	Szám adatok forrása	Rész- összeg	Kiemelt összeg
Adózás előtti eredmény	(1)	-1 000	
Kamatráfordítás		-	
ÉCS leírás	(2)	200	
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(3)	0	
Nettó forgótőke változásai:			
Készletek állományváltozása	(4)	600	
Követelések állományváltozása	(5)	-1 600	
Kötelezettségek állományváltozása	(6)	1 000	
Kifizetett kamat		-	
Kifizetett adó		-	
Pénzképződés/felhasználás működési tevékenységből/re (MCF)		-800	-800
Pénzkifizetés befektetett eszközök beszerzésére	(7)	-850	
Pénzbevétel befektetett eszközök értékesítéséből	(8)	50	
Pénzképződés/felhasználás befektetési tevékenységből/re (BFC)		-800	-800
Hitelfelvétel	(9)	1 000	
Hitel visszafizetés	(10)	-500	
Tőkeemelés/(leszállítás)	(11)	2 000	
Kifizetett osztalék	(12)	-500	
Pénzképződés/felhasználás finanszírozási tevékenységből/re(PFC)		2 000	2000
Pénzeszközök állományváltozása	(13)		400
Nyitó pénzeszközök		800	
Pénzeszközök állományváltozása		400	400
Záró pénzeszközök		1 200	

A CF kimutatás számadatának forrása:

- (1) Eredménykimutatás
- (2) Eredménykimutatás + kiemelt főkönyvi számlaforgalom (tárgyi eszközök)
- (3) Eredménykimutatás
- (4) – (6) Mérleg (állományváltozások)
- (7)-(12) Kiemelt számlaforgalmak
- (13) Az eddigiek (MCF+BCF+FCF) eredménye, de ugyanezt az értéket mutatja a változásmérleg is!

13/B CASH KIRÁLY

A Cash Király Zrt. 20X1. évi beszámolójában a következőket találjuk:

Mérleg, 20X1. december 31. (eFt)

ESZKÖZÖK	20X0.	20X1.
Befektetett eszközök	404	504
Tárgyi eszközök	244	304
Immateriális eszközök	160	200
Forgóeszközök	355	474
Készletek	102	125
Vevők	242	312
Forgatási célú értékpapírok	0	5
Bankszámla	10	30
Készpénz	1	2
Összesen	759	978
FORRÁSOK	20X0.	20X1.
Saját tőke	392	498
Jegyzett tőke (1 Ft névértékű törzsrészesvények)	190	230
Tőketartalék	120	128
Eredménytartalék	82	140
Kötelezettségek	367	480
<i>Hosszú lej. kötelezettségek</i>	40	136
Hosszú lejáratú hitelek	40	136
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	327	344
Szállítók	175	168
Eredményt terhelő adó kötelezettség	88	96
Osztalék kötelezettség	64	80
Összesen	759	978

Eredménykimutatás,

20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)

Értékesítés árbevétele	2 052
Közvetlen ráfordítások	<u>-1 451</u>
Bruttó eredmény	601
Értékesítési ráfordítások	-100
Adminisztratív ráfordítások	<u>-211</u>
Működési eredmény	290
Pénzügyi ráfordítások (kizárólag fizetett kamatok)	<u>-40</u>
Adózás előtti eredmény	250
Eredményt terhelő adó	<u>-112</u>
Adózott eredmény	<u>138</u>

További kiegészítő információk:

- Tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos információk:
 - Bruttó érték: 68 eFt; nettó érték: 36 eFt, eladási ár: 25,6 eFt (az eladási ár befolyt).
- Tárgyi eszközökkel kapcsolatos fordulónapi információk (adatok eFt-ban):

	20X0	20X1
Bruttó érték	476 - 68 + x = 576 => x = 168	576
Halmazott értékcsökkenés	232 - 32 + 72 = 272	272
Nettó könyv szerinti érték	<u>244</u>	<u>304</u>

- A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközöket kifizették. (168)
- Az immateriális eszközök változása teljes egészében egy know-how készpénzes megvásárlásából eredt.
- A forgatási célú értékpapírok pénzeszköz-egyenértékesnek minősülnek.
- 40 eFt értékben 1Ft névértékű törzsrészcsemet bocsátottak ki az időszak során 20 %-os prémium (ázió) mellett. Készpénzben rendezésre került.
- Az időszak során hitel visszafizetésre nem került sor.
- Az év során megszavazott osztalék 80 eFt.

FELADAT:

Készítse el a cash flow kimutatást (indirekt módszerrel), a szükséges kiegészítő megjegyzésekkel együtt!

CASH KIRÁLY kidolgozási segédlet

CASH FLOW KIMUTATÁS, 20X1. december 31. (eFt)

Adózás előtti eredmény	250	
Kamatráfordítás	40	
	290	
Értékcsökkenési leírás	72	
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	10.4	
	372.4	
Nettó forgótőke változásai:		
Készletek állományváltozása	(23)	
Követelések állományváltozása	(70)	
Kötelezettségek állományváltozása	(7)	
	272.4	
Kifizetett kamat	(40)	
Kifizetett adó	(104)	
Pénzképződés/felhasználás működési tevékenységből/re		128.4
Pénzkifizetés befektetett eszközök beszerzésére	(208)	
Pénzbevétel befektetett eszközök értékesítéséből	25.6	
Pénzképződés/felhasználás befektetési tevékenységből/re		(182.4)
Hitelfelvétel	96	
Hitel visszafizetés	--	
Tőkeemelés/(leszállítás)	48	
Kifizetett osztalék	(64)	
Pénzképződés/felhasználás finanszírozási tevékenységből/re		80
Pénzeszközök állományváltozása	+26	

Nyitó pénzeszközök	
Pénzeszközök állományváltozása	
Záró pénzeszközök	

13/C CASH KERGETŐ

A Cash Kergető Kft. 20X1. december 31-i pénzügyi adatai a következők:

Eredménykimutatás, 20X1. december 31.		Hiv.	eFt
Értékesítés árbevétele			1 800 000
Közvetlen ráfordítások			1 260 000
<i>ebből: vevők értékvesztése</i>			<u>21 000</u>
Bruttó eredmény			<u>540 000</u>
Értékesítési ráfordítások			70 000
Adminisztratív ráfordítások			90 000
<i>ebből: értékcsökkenés</i>			<u>54 000</u>
Egyéb ráfordítások			20 000
<i>ebből: tárgyi eszköz értékesítés nyeresége</i>	(1)	9 000	
Adózás előtti eredmény			<u>360 000</u>
Kivonat a 20X1. december 31-i mérlegből			
	Hiv.	20X0	20X1
		eFt	eFt
Forgóeszközök			
Készletek		210 000	240 000
Követelések		352 500	388 500
Pénzeszközök	(2)	110 000	494 000
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítók		207 000	252 000

További kiegészítő információk:

- (1) Az üzleti év során adtak el tárgyi eszközt is, az értékesítés eredményét (nyereség) nettó módon számolták el a ráfordításokkal szemben. Az ellenértékkel még tartozik a vevő.
- (2) Az év során 6 hónapra kötöttek le 100 000 eFt-ot a bankszámlán. A lekötés a mérlegfordulónapon is él.
- (3) Befektetési és finanszírozási CF-ra hatással bíró események nem történtek.

FELADAT:

Készítse el a cash flow kimutatás működési CF részét indirekt módszer alkalmazásával!

CASH KERGETŐ kidolgozási segédlet

CASH FLOW KIMUTATÁS (részlet), 20X1. december 31. (eFt)

Adózás előtti eredmény	360 000
Kamatráfordítás	----
	360 000
Értékcsökkenési leírás	54 000
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(9000)
Nettó forgótőke változásai:	
Készletek állományváltozása	(30 000)
Követelések állományváltozása	(136 000)
Kötelezettségek állományváltozása	45 000
Kifizetett kamat	----
Kifizetett adó	----
Pénzképződés/felhasználás működési tevékenységből/re	284 000

BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM
PÉNZÜGYI SZÁMVITEL TANSZÉK

NÉV _____

NEPTUN KÓD _____

Karikázza be szemináriumvezetőjét!

...

ÜLÉSREND		
Terem	OSZLOP	SOR

A SZÁMVITEL ALAPJAI

első negyedéves zárthelyi mintadolgozat

Ahol szükséges, ott a **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **szöveg tárolására alkalmas gépet nem szabad használni.**

Zsebszámológépen és írószízen kívül más eszköz a vizsgához nem szükséges. **Mobiltelefon** még a hallgató közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

Kidolgozási idő: 90 perc

Kérjük vegye figyelembe, hogy a vizsgán kevesebb idő áll(hat) rendelkezésére. Ekkor a feladatok „terjedelme” is arányosan csökken!

Sok sikert kívánunk!

FELADATOK	Perc (kb.)	Max. pont	Elért pont
1. Woodo Wanda	60	31	
2. Quick Quentin	20	9	
3. Teszt	10	5	

Összesen	90	45	

Osztályzatok (végső pont szerint)
0 – 50 (1) elégtelen
51 – 62 (2) elégséges
63 – 74 (3) közepes
75 – 86 (4) jó
87 – (5) jeles

Értékelte: _____

Leadott lapok száma: _____ darab lap

1. feladat - Woodo Wanda

Woodo Wanda 20X1. február 1-jén céget alapított, amely különféle okkult termékek kereskedésével foglalkozik. A következő gazdasági események dokumentálására került sor az alapítás és 20X1. április 30. között.

02. 01.: Wanda saját cégének bankszámlát nyitott. Egyfelől a cég rendelkezésére bocsátott 4 000 eFt-ot, másfelől a cég tulajdonába adta a nemrég örökölt telkét, amelyre egy okkult kiképzőközpont felépítését tervezi a közeljövőben. A telek értéke 3 000 eFt.
02. 05.: Wanda **beszerzett** Vajáros Vilma nagykereskedőtől termékeket későbbi fizetésre. Vásárolt 1 000 liter szerelmi kötés italt 0,5 eFt/l-ért, illetve 30 kg fiatalító krémet, 40 eFt/kg-ért. A szóban forgó termék kapcsán Vilma +25% áfát háritott át.
02. 10.: Wanda a tervei megvalósítása érdekében **hitel felvételét tervezi**. Be is nyújtotta számlavezető bankjához hitelkérelmét. A hitelkérelem 40 000 eFt-ról szól.
02. 20.: Wanda **kifizette** Vilma számlájának (2. pont) a felét banki átutalással. Egyidejűleg jelezte, hogy a fiatalító krémre 5% **engedményt kér**, mert annak béta-karotin tartalma nem a standardoknak megfelelő. Vilma az engedményt **azonnal megadta**, követelését csökkentette.
02. 28.: Wanda **értékesített** a Negyvenen Túliak Társaságának 10 kg krémet, valamint a Háziasszony Szövetségnek 200 liter szerelmi kötetést. A krémet a Társaság átvette. A Szövetség azonban kérte, hogy az italt Wanda **szállítsa ki** telephelyükre. A kiszállítást külső vállalkozó végezte, aki 20 eFt + 25% áfát számlázott a szolgáltatásáért. Wanda a krémért 140 eFt/kg-ot számlázott, a szerelmi kötés literét pedig 1 eFt-ért adta el. Az értékesítést +25% áfa terheli.
03. 05.: A Fogyasztóvédelmi Hivatal megbüntette Wandát, mivel a megállapították, hogy a szerelmi kötés értékesítése engedélyköteles tevékenység, azonban Wanda nem folyamodott engedélyért. A **bírság** összege 30 eFt (áfa nem terheli), amelyet Wanda azonnal átutalt.
03. 06.: A Háziasszonyok Szövetsége **visszaküldte** a részére értékesített termékek 10%-át, mert az ital zavaros színűre változott. Az italokat Wanda visszavette.
03. 15.: Wanda régi álma vált valóra, mert megérkezett az a **sportautó** amit négy hónapja rendelt meg **magáncélokra**. Wanda az autó ellenértékét saját pénzből rendezte.
03. 20.: Megérkezett a Központi Laboratórium jelentése a visszavett szerelmi kötés italokkal kapcsolatosan (7. pont). Ez megállapította, hogy a kötések a szakszerűtlen tárolás következtében váltak használhatatlanná, amiért Wanda felelős. Wanda **selejtezte** a termékeket.
03. 31.: Wanda még március elején felvett két egyetemistát, akiket szabályszerűen be is jelentett. Egyikük – Rózsika – napi 4 órában dolgozik és az adminisztratív feladatokban működik közre. Bruttó bére havi 100 eFt. Másikuk – Marika – a raktározásban és az értékesítésben segít, napi 6 órát dolgozik. Marika bruttó bére 150 eFt. A bérek után a vállalkozó 30% járulékot fizet, a bérekből 16% jövedelemadót kell levonni. Wanda a béreket 03. 31. napján **számfejtette**.
04. 01.: Wanda **kifizette a bértartozását** (10. pont) és **rendezte** Vilmával szemben még fennálló tartozását. Ugyanezen a napon **befolyt** a Háziasszonyok Szövetségétől 180 eFt.
04. 20.: Wanda **megállapította**, hogy az első három naptári hónapra (január – március) vonatkoztatva mennyi **általános forgalmi adót** kell megfizetnie/igényelhet vissza a költségvetésnek/költségvetéstől. A összeg **pénzügyi rendezése** is megtörtént.
04. 25.: Megérkezett a **raktár bérleti díjának** időszakra vonatkozó számlája 100 eFt + 25% áfa értékben.
04. 25.: Wanda az igényelt **hitelt** (3. pont) **megkapta**. A 40 000 eFt-ot a folyószámlán jóváírták. A hitel visszafizetését 20X2. januárjában kell megkezdeni. A hitel **20X2-ben visszafizetendő** része 10 000 eFt, a fennmaradó részt 2013-ban vagy azt követően kell visszaadni.
04. 30.: A bank megterhelte Wanda folyószámláját 50 eFt **hitelkamattal**.

FELADATOK:

- Könyvelje a 1 – 15. gazdasági eseményeket számlasorosan!** Az 1. és 2. eseményt **idősorosan is** könyvelje, ehhez a naplót Ön szerkessze meg!
- Vezesse a **készletek és a vevők analitikákat!** (A többi analitikára nincs szükség).
- Állapítsa meg a **főkönyvi számlák egyenlegét** 20X1. április 30-ra!
- Tegye teljessé a **főkönyvi kivonat** fejrovatát és a megadott két számlánál egészítse ki táblázatot (csak erre a két számlára)! Tegye teljessé a **forgalmi kimutatás** fejrovatát (ide számlát ne rakjon be!)
- Vezesse át a **költségeket a ráfordításokra**, majd állítsa össze az **átfogó eredménykimutatást** az adózás előtti eredményig a 20X1. április 30-án végződő három hónapra! (A sémát tegye teljessé!)
- Az eredményt terhelő adó mértéke, az adózás előtti eredmény 10%-a. (Kivételesen NE kerekítésen eFt-ra!)
- Tegye teljessé az **átfogó eredménykimutatást**, figyelembe véve a 16. eseményt! Könyvelje is le a 16. eseményt!
- Zárja az **eredmény számlákat!**
- Állítsa össze a **saját tőke változás kimutatását** a 20X1. április 30-án végződő három hónapra! (A sémát tegye teljessé!)
- Állapítsa meg, **hogy mi lehetne a kivét maximális összege!** (Kivét ténylegesen nem történt.)
- Készítse el Woodo Wanda **mérlegét** 20X1. április 30-ra! (A sémát tegye teljessé!)

Főkönyvi számlák a könyveléshez:

Telek		Jegyzett tőke		Béreköltség		Értékesítés árbevétele	
1) 3000			1) 7000	10) 100	Z/ 100	7) 20	5b) 1400
				10) 150	Z/ 150	Z/ 1580	5d) 200
Áruk		Tartalékok		Bérbérlés költség		Elábé	
2) 1700	4) 60		Z/ 517.5	10) 30	Z/ 30	5a) 380	7) 10
7) 10	5a) 380			10) 45	Z/ 45	5c) 100	Z/ 480
	5c) 100					Z/ 10	
	9) 10						
Vevők		Hiteltartozás		Raktár bérleti díj		Adminisztratív ráfordítások	
5b) 1750	7) 25		14) 40 000	13) 100	Z/ 100	Z/ 100	Z/ 130
5d) 250	11) 180					Z/ 30	
Bankszámla		Bértartozás		Kiszállítási költség		Értékesítési ráfordítások	
1) 4000	4) 1062.5	10) 16	10) 100	5e) 20	Z/ 20	Z/ 150	Z/ 315
11) 180	6) 30	10) 24	10) 150			Z/ 45	
12) 20	11) 210	11) 210				Z/ 100	
14) 40 000	11) 987.5					Z/ 20	
	15) 50	Szállítók		Áruk értékcsökkenése		Egyéb ráfordítások	
		4) 1062.5	2) 2125	9) 10	Z/ 10	6) 30	Z/ 30
		4) 75	5e) 25				
		11) 987.5	13) 125				
		Adó és járuléktartozás		Hitelköltség		Pénzügyi ráfordítások	
			10) 30	15) 50	Z/ 50	Z/ 50	Z/ 50
			10) 16				
			10) 45				
			10) 24				
			16) 57.5				
Előzetes áfa		Fizetendő áfa		Eredmény elszámolása		Eredményt terhelő adó ráfordítás	
2) 425	4) 15	7) 5	5b) 350	Z/ 480	Z/ 1580	16) 57.5	Z/ 57.5
5e) 5		12) 395	5d) 50	Z/ 130			
13) 25	12) 415			Z/ 315			
		Áfa pénzügyi rendezése		Z/ 30			
		12) 415	12) 395	Z/ 50			
			12) 20	Z/ 57.5			
				Z/ 517.5			

FUKCIÓANALÍZIS	Egyenleg	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Béreköltség			
Bérbérlés költség			
Raktár bérleti díj			
Kiszállítás költsége			
ÖSSZESEN			

Analitikus nyilvántartások:

Áruk analitikus nyilvántartása, szerelmi kötés

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (l)	Egységár (eFt/l)	Érték	Készlet egyenleg (l)	Egységár (eFt/l)	Érték
2	BESZ	1000	0.5	500	1000	0.5	500
5	ÉRTÉK	-200	0.5	-100	800	0.5	400
7	VISSZA	20	0.5	10	820	0.5	410
8	SELEJT	-20	0.5	-10	800	0.5	400

Áruk analitikus nyilvántartása, fiatalító krém

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték	Készlet egyenleg (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték
2	BESZ	30	40	1200	30	40	1200
4	ENGEDM	30	-2	-60	30	38	1140
5	ÉRTÉK	-10	38	-380	20	38	760

Vevők analitikus nyilvántartása, Negyvenen Túliai Társasága

Sor-szám	Esemény	Növekedés (Tartozik)	Csökkenés (Követel)	Egyenleg
5	ÉRTÉK	1750		1750

Vevők analitikus nyilvántartása, Háziasszonyok Szövetsége

Sor-szám	Esemény	Növekedés (Tartozik)	Csökkenés (Követel)	Egyenleg
5	ÉRTÉK	250		250
7	VISSZA		25	225
11	KIFIZET		180	45

Főkönyvi kivonat, 20X1. április 30-ra

Számla neve	
Készletek	
Szállítók	
...	

(Emlékszik? CSAK ezt a két számlát és a fejezót kell kitöltenie, a többi NEM!)

Forgalmi kimutatás, 20X1. április 30-ra

Számla neve	
...	

(Emlékszik? Ide számla most nem kell!)

2. feladat -Quick Quentin

Quentin alternatív filmekhez gyárt kellékeket. Egy ideje már csak két terméket gyárt a művért és a dobócsillagot. A következő gazdasági események történtek 20X1-ben a termeléssel összefüggésben.

1. Nyitó tételek

Quentin 20X1. január 1-jén a következő készletekkel rendelkezett (részlet a készletanalitikából):

Termék	Mennyiség (l vagy db)	Érték (eFt)
BEFEJEZETLEN TERMELÉS		
Művér	-	-
Dobócsillag	2 000	2 000
KÉSZTERMÉK		
Művér	10 000	5 000
Dobócsillag	-	-

2. Termelés

Az időszak során az alábbi erőforrásokat használták fel (adatok eFt-ban):

	Művér termék	Dobócsillag termék	Irányítási költség	Összesen
Anyagfelhasználás	8 200	23 000	2 000	33 200
Munkabér	6 000	10 000	5 000	21 000
Bérfelárak	1 800	3 000	2 500	7 300
Gép bérleti díjak*	9 000	15 000	-	24 000
Összesen	25 000	51 000	9 500	85 500

* Quick Quentin bérlő a termelőeszközöket. A bérleti díjról szóló szállítói számlán – a fentiekén túl – még +25% áfa is szerepel.

3. Záró készlet és értékesítés

Az időszak során (!) 50 000 l művér készült. Művérből sem befejezetlen termelés, sem záró késztermék készlet nem maradt; a teljes készlet értékesítésére sor került 1,2 eFt/liter + 25% áfa egységáron. A vevők később rendezik tartozásukat.

Dobócsillagból maradt 3 000 eFt értékű befejezetlen termelés. Az időszak során 10 000 darab dobócsillag befejezésére került sor, melyből 1 000 darab az időszak végén késztermékként a raktárban maradt. A többi dobócsillagot eladták 7 eFt/db + 25% áfa egységáron, későbbi fizetésre.

FELADAT:

1. Könyvelje számlasorosan a fenti gazdasági eseményeket!
2. Állítsa össze az eredménykimutatást a bruttó eredményig!

Könyvelés (eFt-ban):

Anyagok		Művér termelés		Művér késztermék		Közvetlen ráfordítás	
Ny/ 40 000	33 200	25 000	25 000	Ny/ 5 000	30 000	30 000	
				25 000		45 000	
Bértartozás		Dobócsillag termelés		Dobócsillag késztermék		Árbevétel	
	21 000	51 000	1 000	50 000	45 000		72 000
			50 000				63 000
Járuléktartozás		Irányítási költség				Adminisztratív ráf.	
	7 300	9 500	9 500			9 500	
Szállítók				Befejezetlen dobócsillag			
	30 000			Ny/ 2 000			
				1 000			
Előzetes áfa				Fizetendő áfa		Vevők	
6 000					18 000	90 000	
					15 750	78 750	

3. feladat - Teszt

Karikázza be a helyes megoldást! Egy kérdésen belül több helyes válasz is lehet és az is lehetséges, hogy nincs helyes válasz az adott kérdésen belül. Mindösszesen ÖT helyes válasz van. Összesen öt helyen „oszthat ki” karikát. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de ha minden ötödiken túli jelölésért levonunk egy pontot.

1. A kérésre (felszólításra) visszafizetendő (kapott) kölcsönt...

- a. a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni.
- b. a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni.
- c. a hosszú vagy a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, attól függően, hogy várhatóan mikor kell visszafizetni. X
- d. a saját tőkében kell kimutatni, mert lehet, hogy soha nem kell visszafizetni.
- e. nem szabad a mérlegben kimutatni.

2. A számviteli elszámolásokban árbevételként kell kimutatni azt, ha...

- a. azt, ha kamatot kapunk.
- b. eladunk egy teherautót, ha a tevékenységünk teherautó forgalmazás. X
- c. eladunk egy teherautót, mint élelmiszer kiskereskedelmi lánc.
- d. könyvelési szolgáltatásért pénzt szedünk számviteli szolgáltató céggént. X
- e. ha kamatot kapunk a banktól.

3. Melyik megállapítás helyes?

- a. Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad. X
- b. A bizonylatot mindenképpen külső fél állítja ki (saját részünkre bizonylatot kiállítani nem szabad).
- c. A bizonylaton kell hogy legyen pecsét.
- d. Összesítő-ellenőrző kimutatás a mérleg és az eredménykimutatás.
- e. A kettős könyvvitel alapjait a XVIII. században egy orosz matematikus Lobacsevszkij fektette le.

4. A gépesített számviteli rendszerek (számviteli természetű) előnye...

- a. az automatikus teljeskörűség.
- b. az, hogy automatikusan jelez minden hibát.
- c. a biztosan pontos számítások. X
- d. az, hogy automatikusan képesek a bizonylatokat emberi beavatkozás nélkül teljeskörűen feldolgozni.
- e. az, hogy lehet a számítógépen játszani is.

VÉGE A DOLGOZATNAK

BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM
PÉNZÜGYI SZÁMVITEL TANSZÉK

NÉV _____

NEPTUN KÓD _____

Karikázza be szemináriumvezetőjét!

...

ÜLÉSREND		
Terem	OSZLOP	SOR

SZÁMVITEL ALAPJAI

II. negyedéves zárthelyi mintadolgozat

Ahol szükséges, ott a **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **szöveg tárolására alkalmas gépet nem szabad használni.**

Zsebszámológépen és írószeren kívül más eszköz a vizsgához nem szükséges. **Mobiltelefon** még a hallgató közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

Kidolgozási idő: 75 perc

FELADATOK	Pont- szám	Elért pont
1. feladat	32	
2. feladat	10	
3. feladat	5	
4. feladat	8	
Összesen	55	

Osztályzatok (végső pont szerint)
0 – 50 (1) elégtelen
51 – 62 (2) elégséges
63 – 74 (3) közepes
75 – 86 (4) jó
87 – (5) jeles

Értékelte: _____

Leadott lapok száma: _____ darab lap

1. Feladat

A Virágos Kft. néhány virágboltot üzemeltet a városban. A társaság főkönyvi kivonata 20X1. december 1-jén a táblázatban szereplő egyenlegekkel (vagyon elemekkel és eredményképző tételekkel) rendelkezett.

Feladat:

- A megadott főkönyvi számlákon / segédtáblákban rögzítse a december havi eseményeket! (Az áfával nem kell foglalkoznia.)
- Végezze el a vállalkozás ráfordításainak csoportosítását (funkcióanalízis), valamint állítsa össze a vállalkozás eredménykimutatását 20X1. december 31-ei fordulónappal! A mérleg és a saját tőke változás kimutatás nem szükséges!

A következő események hatásával kell még foglalkoznia (ezeket rögzítse!):

- A társaság bankszámlájáról átutalta az esedékes hiteltörlesztés összegét 250 eFt-ot. Valamint szintén ezen a napon átutalta a 20X1. december 1-től 20X2. február 28-ig terjedő időszakra vonatkozó hitelkamatot is, melynek összege 150 eFt volt.
- A vállalkozás Hollandiából vágott és cserepes virágokat, virághagymákat, tápoldatokat vásárolt. A szállítmány december 15-én megérkezett. A holland virágkertész számlája 3 eEUR-ról szólt. A társaság számviteli politikája szerint a devizás tételeket MNB árfolyamon értékeli.
- A társaságba beszáll egy új tulajdonos (a virágpiac üzemeltetője). A társaság megemeli a jegyzett tőkéjét 5000 eFt-tal, 20%-os árszámolási díj megfizetése mellett. December 18-án a tőkeemeléssel kapcsolatos pénzügyi rendezés hiánytalanul megtörtént, a pénz a társaság bankszámláján jóváírásra került.
- December 20-án a társaság átutalta a 600 eFt-os személyi jövedelemadó tartozását, valamint a korábbi adóellenőrzés során kivetett és esedékessé vált adóbírság 150 eFt-os összegét is.
- Megkezdődött az egyik vevő felszámolási eljárása. A felszámoló biztossal folytatott levelezés alapján a követelés 3000 eFt-os összegének 70%-os teljesítése várható a felszámolási eljárás végén.
- A vállalkozás egyik régi klímaberendezése (hűtő-fűtő berendezés) elektromos zárlat következtében meghibásodott. Az üzlethelyiségben lévő virágok egyrésze a szokatlan hidegben tönkrement. Az üzlet 400 eFt értékű virágot dobott ki.
- A társaság új kistehergépkocsit vásárolt december 20-án 8000 eFt-ért. A pénzügyi teljesítés januárban esedékes.
- A tehergépkocsi értékcsökkenését teljesítményarányos leírás mellett szándékozik elszámolni. Maradványérték 500 eFt lesz a hasznos élettartam végén. Várható teljesítmény 200 ekm. A tehergépkocsi 20X1. évben 4 ekm-t futott. Számolja el az értékcsökkenési leírását a tehergépkocsira. A többi befektetett eszköz értékcsökkenési leírását már elszámolták, azzal nem kell foglalkoznia.
- Az üzlet 30 eFt-os haszonnal készpénzért értékesítette egyik régi számítógépét. A gép eredeti bekerülési értéke 200 eFt, nettó értéke az értékesítéskor 10 eFt.
- Számolja el a devizás kötelezettségek évvégi átértékeléséből származó árfolyamkülönbséget!
- Végezze el a ráfordítások analízisét!

Devizaárfolyamok (Ft/EUR):

Időpont	Vételi árfolyam	Eladási árfolyam	MNB árfolyam
20X1. december 15.	265	280	275
20X1. december 31.	270	290	285

Kidolgozási segédletek:

<p>Tárgyi eszközök</p> <hr/> <p>E 6 000 | 9a) 200 7) 8000</p>	<p>Jegyzett tőke</p> <hr/> <p>E 6 000 3) 5000</p>	<p>Értékcsökkenési leírás költsége</p> <hr/> <p>E 2 600 | Z) 1375 8) 150 | Z) 1375</p>	<p>Értékesítés nettó árbevétele</p> <hr/> <p>Z) 20000 | E 20 000</p>
<p>Tárgyi eszközök értékcsökkenése</p> <hr/> <p>9b) 190 | E 4 000 8) 150</p>	<p>Tőketartalék</p> <hr/> <p>3) 1000</p>	<p>Számviteli szolgáltatás költsége</p> <hr/> <p>E 800 | Z) 800</p>	<p>Egyéb bevétel</p> <hr/> <p>Z) 40 | 9c) 40</p>
<p>Vevők</p> <hr/> <p>E 5 000 | 5) 900</p>	<p>Eredménytartalék</p> <hr/> <p>V) 1250 | E 500</p>	<p>Jogi szolgáltatás költsége</p> <hr/> <p>E 200 | Z) 200</p>	<p>Egyéb ráfordítások</p> <hr/> <p>4) 150 | 9b) 190 9a) 200 | Z) 160</p>
<p>Vevők értékvesztése</p> <hr/>	<p>Rövid lejáratú hiteltartozás</p> <hr/> <p>1a) 250 | E 3 000</p>	<p>Bérleti díjak költsége</p> <hr/> <p>E 1 000 | Z) 1000</p>	<p>Követelések értékvesztése és leírása</p> <hr/> <p>5) 900 | Z) 900</p>
<p>Áruk</p> <hr/> <p>E 3 500 | 6) 400 2) 825</p>	<p>Belföldi szállítók</p> <hr/> <p>E 2 500 7) 8000</p>	<p>Bér és járulék költség</p> <hr/> <p>E 4 000 | Z) 4000</p>	<p>Elábé</p> <hr/> <p>E 11 000 | Z) 11000</p>
<p>Bankbetét</p> <hr/> <p>E 2 000 | 1a) 250 3) 6000 | 1b) 150 4) 750</p>	<p>Külföldi szállítók @285</p> <hr/> <p>2) 825 10) 30</p>		<p>Készletek leírása</p> <hr/> <p>6) 400 | Z) 400</p>
<p>Készpénz</p> <hr/> <p>E 500 9c) 40</p>	<p>Adótartozás</p> <hr/> <p>4) 600 | E 600</p>		<p>Pénzügyi ráfordítás</p> <hr/> <p>1b) 50 | Z) 80 10) 30</p>
<p>Aktív időbeli elhatárolások</p> <hr/> <p>1b) 100</p>	<p>Passzív időbeli elhatárolások</p> <hr/>		<p>Adminisztratív ráfordítások</p> <hr/> <p>Z) 1375 | Z) 3175 Z) 800 Z) 200 Z) 800</p>
	<p>Eredmény elszámolási számla</p> <hr/> <p>Z) 3175 | Z) 40 Z) 5575 | Z) 20000 Z) 11000 Z) 900 | V) 1250 Z) 400 Z) 160 Z) 80</p>		<p>Értékesítési ráfordítások</p> <hr/> <p>Z) 1375 | Z) 5575 Z) 1000 Z) 3200</p>

1.feladat kidolgozási segédletek (eFt)

Funkcióanalízis	Könyvelésből	Adminisztratív ráfordítások	Értékesítési ráfordítások
Értékcsökkenési leírás (50% értékesítés, 50% admin.)	2750	1375	1375
Számviteli szolgáltatás	800	800	
Jogi szolgáltatás (admin.)	200	200	
Bérleti díjak (áruraktár)	1000		1000
Bér és járulék költség (80 % értékesítés, 20% adminisztráció)	4000	800	3200
Összesen	8750	3175	5575

Eredménykimutatás,
20X1. december 31-én végződő üzleti év (eFt)

Megnevezés	20X1.
Értékesítés nettó árbevétele	20 000
Közvetlen ráfordítások	(12 300)
Bruttó eredmény	7 700
Adminisztratív ráfordítások	(3 175)
Értékesítési ráfordítások	(5 575)
Egyéb bevételek/ráfordítások	(120)
Működési eredmény	(1 170)
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	(80)
Adózás előtti eredmény	(1250)
Eredményt terhelő adó	-
Adózott eredmény	(1250)
Egyéb átfogó eredmény	-
Teljes átfogó eredmény	(1250)

2. feladat

Feladat:

Határozza meg, hogy a 20X1. december 31-ei fordulónappal összeállítandó mérleg mely sorát (sorait) érintik az alábbi események. A megoldásában jelölje azt is, hogy milyen irányban befolyásolja az értékét, valamint számolja ki a változás összegét is! Segítségként az első esetet mintaként mi megoldottuk.

Esemény	Mérlegsor	Változás jellege	Összeg (eFt)
A társaság a számítógépei után elszámolja az éves értékcsökkenési leírást, teljes évre. Bruttó érték 2 000 eFt, a leírás lináris, 4 év alatt.	Tárgyi eszközök	csökkenti	$2\,000 \cdot 0,25 = 500$
20X1. novemberben kifizetett 800 eFt-os biztosítási díj kapcsán elszámolt évvégi tétel. A biztosítási díj 20X2. január 1-től június 30-ig terjedő időszakra vonatkozik.	AIE	növeli	800
A társaság 20X2. januárban be fogja zárni az egyik üzlethelyiségét. A dolgozóknak 20X1. december elején kihirdették, hogy elbocsátások várhatóak. Az elbocsátásban érintett dolgozók végkielégítése+járulékai kb. 2 800 eFt-ot tesznek ki.	Céltartalék	növeli	2 800
20X1. december végén elszámolt könyvelési tétel, mely az elektromos számla várható 120 eFt-os összegét tartalmazza. A számla 20X2. januárban érkezett meg.	PIE	növeli	120
A társaság televíziókat értékesített 30 000 eFt-ért 20X1.évben (ez a cég egyik tevékenysége). A korábbi évek alapján várható, hogy 20X2.évben az eladott készülékek 5%-nál garanciális probléma jelentkezik, melynek várható javítási költsége összesen 500 eFt körül lesz.	Céltartalék	növeli	500
20X1 decemberében befejeződött az egyik vevő felszámolási eljárása. Az eredeti követelés 3 000 eFt volt, a felszámolóbiztos értesítése szerint a követelésünk 40%-os kiegyenlítésére van fedezet.	Vevők	csökkenti	$3\,000 \times 0,6 = 1\,800$
20X1. novemberben munkaügyi per kezdődött, mivel az egyik volt munkavállaló jogtalanak ítélte meg a munkaviszonyának megszüntetését, ezért 2 000 eFt-os követelést nyújtott be a bírósághoz. A cég jogásza szerint várhatóan 500 eFt-os kártérítést fog megítélni a bíróság, de a per még folyamatban van.	Céltartalék	növeli	500
A társaság folyóiratok kiadásával is foglalkozik. A megrendelők 20X1. december 20-ig befizették a 20X2. évi előfizetési díjat, 6000 eFt-ot. Az évvégén elszámolandó tételt mutassa be!	PIE	növeli	6 000

3. feladat

Határozza meg a befektetési cash-flow és a finanszírozási cash-flow értékét az alábbi adatok figyelembevételével!

- Az értékesített tárgyi eszköz bruttó értéke 800 eFt, elszámolt értékcsökkenése 550 eFt volt. Értékesítése azonnali készpénzfizetés mellett történt 200 eFt-ért. (befektetési, növeli)
- A tárgyévben beszerzett új tárgyi eszközök értéke 600 eFt, ebből pénzügyi rendezésre került évvégéig 420 eFt, a többi csak a következő évben kerül átutalásra. (befektetési, csökkenti)
- A társaság 2500 eFt hosszú lejáratú hitelt vett fel, melyet a bank jóváírt a bankszámlán. (finansz., növeli)
- A tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenési leírása 960 eFt volt. (nincs pénzmozgás)
- A rövid lejáratú hitel tárgyévi törlesztése 300 eFt volt. (finanszírozási, csökkenti)
- A tulajdonosok megemelték a cég jegyzett tőkéjét, ennek kapcsán a cég bankszámlájára befizettek 3000 eFt-ot. (finanszírozási, növeli)
- A cég 2300 eFt értékben árukészletet vásárolt, melyből 1000 eFt értékűt átutalt. (operatív!)

Megoldás:

Befektetési cash-flow számítása:

+ 200
- 420

- 220

Finanszírozási cash-flow számítása:

+ 2 500
- 300
+ 3 000

+ 5 200

4. feladat

Karikázza be a helyes megoldást vagy megoldásokat! Összesen nyolc helyes válasz van. Minden jó jelölés 1 pont. A rossz jelölésért pontlevonás nincs, de nyolcnál több jelölés nem lehet. Ha nyolcnál több helyen jelöl, akkor azért pontlevonás jár.

1. Behajthatatlan az a követelés B

- aminek a befolyása kétes, bizonytalan.
- > aminek befolyására a cég már nem lát esélyt.
- az ilyen követelésekre a cég értékvesztést számol el, a bizonytalanság mértékének megfelelően.
- az ilyen követelésre céltartalékot kell képezni.

2. A tárgyi eszközök C

- a bevétel termelődéséhez rövidebb távon járulnak hozzá.
- az elhasználódásuk pénzeszközök folyamatos kiáramlásával jár.
- > a beszerzésük pénzeszköz kiáramlásával jár, az elhasználódásuk jellemzően már nem jár azzal.
- monetáris eszköznek minősülnek.

3. A költségszámlákon A, C

- > a könyvelés úgy történik, mint az eszköz számlákon.
- a könyvelés úgy történik, mint a forrás számlákon.
- > az erőforrás felhasználások pénzben kifejezett értékét vezetjük.
- elszámolt értékek minden esetben a tárgyidőszaki eredményt fogják rontani.

4. A készletek A, B, C, D

- > a mérlegben a nettó realizálható értéken szerepelnek, ha a készletek bekerülési értéke meghaladja a nettó realizálható értéket.
- > FIFO eljárás szerint is értékelhetőek.
- > saját előállítás útján is bekerülhetnek a vállalkozás mérlegébe.
- > csoportosan is nyilvántarthatóak.

SEGÉDLETEK

Mérleg, 20X1. december 31-re

eFt

Megnevezés	20X0. XII. 31.	20X1. XII. 31.
Befektetett eszközök		
Tárgyi eszközök		
Immateriális eszközök		
Egyéb befektetett eszközök		
Forgóeszközök		
Készletek*		
Vevők		
Egyéb követelések		
Egyéb forgóeszközök*		
Aktív időbeli elhatárolások		
Pénzeszközök (és egyenértékeseik)*		
Bankszámla		
Készpénz		
ESZKÖZÖK összesen		
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Tőketartalék (árszió)		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek*		
Rövid lejáratú kötelezettségek*		
Hitelek, kölcsönök		
Szállítók		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
Passzív időbeli elhatárolások		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (FORRÁSOK) összesen		

* Szükség esetén továbbbontandó! Azokat a sorokat, amelyen nincs érték egyik időszakban sem, el lehet hagyni.

Eredménykimutatás

20X1. december 31-én végződő üzleti évre

eFt

Megnevezés	20X0.	20X1.
Értékesítés árbevétele		
Közvetlen ráfordítások		
Bruttó eredmény		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Egyéb bevételek és ráfordítások		
Működési eredmény		
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		
Eredményt terhelő adó		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény		
Teljes átfogó eredmény		

Saját tőke változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő üzleti évre

eFt

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó				
Tőkebevonás				
Tőkekivonás				
(Átfogó) eredmény				
Osztalék, kivét				
Záró				

Cash-flow kimutatás
20X1. december 31-én végződő üzleti évre

eFt

Megnevezés	20X0.	20X1.
Adózás előtti eredmény		
Kamatráfordítás/kamatbevétel		
ÉCS leírás		
Céltartalék képzése és feloldása		
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
Nettó forgótőke változásai:		
Készletek állományváltozása		
Követelések állományváltozása		
Kötelezettségek állományváltozása		
Kifizetett kamat		
Kifizetett adó		
Pénzképződés/felhasználás működési tevékenységből/re		
Pénzkifizetés befektetett eszközök beszerzésére		
Pénzbevétel befektetett eszközök értékesítéséből		
Kapott kamatok		
Pénzképződés/felhasználás befektetési tevékenységből/re		
Hitelfelvétel		
Hitel visszafizetés		
Tőkeemelés/(leszállítás)		
Kifizetett osztalék		
Pénzképződés/felhasználás finanszírozási tevékenységből/re		
Pénzeszközök állományváltozása		
Nyitó pénzeszközök		
Pénzeszközök állományváltozása		
Záró pénzeszközök		