

## Kedves Hallgatók!

Az alábbi feladatsoron megismertetem veletek a kettős könyvvitel alapelveit. A számvitel egy olyan tudomány, amelynek átfogó ismerete elengedhetetlen felelős vezetői döntések meghozatalában. Több, mint 5 éve foglalkozom pénzügyi számviteli kérdések gyakorlati és elméleti megoldásaival. Az én óráimon a sokszor „száraz példákat” gyakorlati tapasztalatokkal vegyítve fogom átadni nektek, elősegítve az órák érdekfeszítő jellegének folyamatos fenntartását.

### A számvitel alapjai, a számvitel célja

A számvitelnek két nagy tudományága ismert, ezeket pénzügyi és vezetői számvitelnek hívjuk. Felkészítő óráink során főleg a pénzügyi számvittel fogunk foglalkozni, a vezetői számvitelt csak az említés szintjén tanuljuk.

	<b><i>Pénzügyi Számvitel</i></b>	<b><i>Vezetői Számvitel</i></b>
Mi szabályozza?	Jogszabály írja elő (2000. évi C. tv)	Belső szabályzat alakítja ki
Kinek kell használnia?	Mindenki számára kötelező	Nem kötelező
Kinek nyújt adatokat?	Piaci szereplők és kompetens hatóságok számára (NAV, Önkormányzat, KIM, stb...)	Felsővezetők és a Tulajdonosi kör számára, A vállalat üzleti titkát képezi.
Eszköze?	Összköltség típusú Eredménykimutatás, Mérleg	Forgalmi költség típusú Eredménykimutatás

### A kettős könyvvitel

A tanulmányaink alatt a kettős könyvvitel gyakorlati alkalmazását fogjuk elsajátítani. Magyarországon jelenleg egyszeres és kettős könyvvitel alkalmazására van lehetőség, azonban a kormány tavalyi törvénymódosításának következményeképpen 2013. január 1. napjától az egyszeres könyvvitel többé már nem alkalmazható.

Kettős könyvvitel vezetésére kötelezett minden

- Korlátolt Felelősségű Társaság
- Nyílt és Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Betéti Társaság

A kettős könyvvitel lényege, hogy az egyes gazdasági események okozta hatásoknak mindig 2 oldala van, így sosem lehet eltérés a gazdasági események okozta hatások között. A kettős könyvvitelt neves filozófusok és gondolkodók az emberiség legnagyobb találmányaként tartották illetve tartják számon.

Például:

Felveszek 300.000 Ft készpénzt a vállalati bankszámláról.

A gazdasági esemény hatására 300.000 Ftal több készpénzem illetve 300.000 Ftal alacsonyabb bankszámla egyenlegem lesz.

A fenti példából tökéletesen látható, hogy 2db tételt érintett a gazdasági esemény. Az összeg mind a két esetben megegyezik, de míg a készpénzállományom növekedett a bankszámlám egyenlege csökkent.

### A Mérleg

A vállalkozás „vagyoni tükré”, avagy másképpen a vállalkozás vagyonelemeinek egyszerűsített vagy tagolt kimutatása. A számvitel ismeretinek hatékony elsajátításának alapja, hogy a hallgató megtanuljon „mérleg elvben” gondolkodni.

A mérleg átfogó ismeretéhez szükséges az egyes mérlegelemek megtanulása

<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>FORRÁSOK</b>
A. Befektetett eszközök	D. Saját Tőke
Immateriális Javak	Jegyzett tőke
Tárgyi Eszközök	Tőketartalék
Befektetett pénzügyi eszközök	Eredménytartalék
B. Forgóeszközök	Lekötött tartalék
Készletek	Értékelési tartalék
Követelések	Mérleg szerinti eredmény
Értékpapírok	E. Céltartalékok
Pénzeszközök	F. Kötelezettségek
C. Aktív Időbeli Elhatárolások	Hátrasorolt kötelezettségek
	Hosszú lejáratú kötelezettségek
	Rövid lejáratú kötelezettségek
	G. Passzív Időbeli Elhatárolások
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>

Mik azok az eszközök és mik azok a források?

A vagyon (akár egy cégnél, akár egy embernél) eszköz formájában testesül meg.

*Készpénz, Értékpapír, Mobiltelefon, Autó, Lakás, stb.....*

A vagyonelemeknek az megtestesülési formán felül (például készpénz) mindig kell lennie származási helyének, más néven forrásának. A forrás tehát más néven nem más, mint az egyes vagyonelemek származási helye. Nézzünk rá egy példát!

*Egy társaságot az alapítói 500.000 Ft jegyzett tőkével hoznak létre, mely összeget a vállalkozás bankszámlájára átutalással teljesítettek.*

Ebben az esetben a vállalkozás bankszámláján 500.000 Ft található, amely az alapítóktól származik. A vállalkozás jelenlegi mérlege, pedig az alábbi képet mutatja

<b>ESZKÖZÖK</b>		<b>FORRÁSOK</b>	
Elszámolási Betétszámla	500	Jegyzett tőke	500
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>500</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>500</b>

A fenti példából tehát megállapítható, hogy a vagyonelemek eszköze és forrása mindig megegyezik, hiszen „minden származik valahonnan” ....

### Idősoros és számlasoros könyvelés

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozók idősoros és számlasoros könyvelés segítségével könyvelik a gazdasági eseményeket. Mind a 2 könyvelési típus elsajátításának alapja, az egyes könyvviteli számlaosztályok elsajátítása. Ennek érdekében most tekintsük át a számlaosztályokat

	<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>FORRÁSOK</b>		
1 osztály	A. Befektetett eszközök	D. Saját Tőke	4 osztály	
	Immateriális Javak	Jegyzett tőke		
	Tárgyi Eszközök	Tőketartalék		
	Befektetett pénzügyi eszközök	Eredménytartalék		
	B. Forgóeszközök	Lekötött tartalék		
2 osztály	Készletek	Értékelési tartalék		
3 osztály	Követelések	Mérleg szerinti eredmény		
	Értékpapírok	E. Céltartalékok		
	Pénzeszközök	F. Kötelezettségek		
	C. Aktív Időbeli Elhatárolások	Hátrasorolt kötelezettségek		
		Hosszú lejáratú kötelezettségek		
		Rövid lejáratú kötelezettségek		
	G. Passzív Időbeli Elhatárolások			
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		

A fenti táblázatból tehát jól látható, hogy a mérleg elemek könyvviteli elszámolásaira az 1-4 számlaosztályokat használjuk. Az óra második felében fogjuk részletesen átvenni az eredményszámlákat, amelyeket az 5-9 főkönyvi számlaosztályok segítségével fogunk nyilvántartani.

### Az idősoros könyvelés

Az idősoros könyvelés eszköze a napló, amelynek segítségével tudjuk később elkészíteni a vállalkozás zárómérlegét. A vállalkozások főkönyvi kivonata az egyes könyvviteli számlák egyenlegeit mutatja be, ennek értékei szintén segítségünkre lesznek a fordulónapi zárás illetve nyitás lebonyolításában.

Az idősoros könyvelés alapja, hogy ismerjük a „Tartozik” és „Követel” fogalmát. Gyakori hiba a hallgatók körében, hogy a „Tartozik” és a „Követel” fogalmakat összetévesztik a „Tartozás” és a „Követelés” kifejezésekkel. A „Tartozik” és „Követel” kifejezés csupán a számlák oldalainak elnevezése, amely a technikai elszámolást segíti. A számlák oldalait nevezhetném akár „Jobb” és „Bal” oldalnak is, ugyanazt az eredményt kapnám.

Az egyes főkönyvi számlák viselkedésének megértéséhez szükséges összefoglalni a számlák típusait

Eszköz számlák – Tartozik oldalon nő, Követel oldalon csökken (1,2,3 számlaosztály)

Forrás számlák – Tartozik oldalon csökken, Követel oldalon nő (4 számlaosztály)

Eszköz számla		Forrás számla	
T	K	T	K
Nő	Csökken	Csökken	Nő

Az idősoros könyvelés során a gazdasági eseményeket egy főkönyvi naplóra könyveljük, amelynek zárása végén kapjuk meg a főkönyvi kivonat. A főkönyvi kivonat a beszámoló készítés legfontosabb eszköze, amit majd a későbbiekben mi is átfogóan fogunk tanulni.

Példa az idősoros könyvelésre

- a) A vállalkozás 300.000 Ft készpénzt vesz fel a bankszámlájáról.

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY	SZÁMLA		ÖSSZEG	
		T	K	T	K
1.	Készpénz felvétel Bankból	3. Pénztár	3. Elszbet	300.000	300.000

Látható, hogy a gazdasági esemény hatására egy eszköz nő és egy eszköz csökken. Ilyen esetben a már korábban tanult eszközcsere történt, így a mérlegfőösszeg nem változott.

Példa a számlasoros könyvelésre

- b) A vállalkozás 300.000 Ft készpénzt vesz fel a bankszámlájáról.

2. Házi Pénztár	3. Elszámolási Betétszámla
T	T
300.000	300.000
K	K

Az idősoros és/vagy számlasoros könyvelés elvégzését követően a számlák zárásával elkészíthető a társaság főkönyvi kivonata. A főkönyvi kivonat a mérlegkészítés legfőbb eszköze, amely tételesen tartalmazza az egyes számlák forgalmát (tartozik és követel)és egyenlegét (tartozik és követel). A számlák összességével a összeállítható a mérleg.

FŐKÖNYVI SZÁMLA		FORGALOM		EGYENLEG	
Száma/Osztálya	Neve	T	K	T	K
3.	Vevők	1.000.000	100.000	900.000	-
3.	Házi Pénztár	100.000	25.000	75.000	-
3.	Elszámolási B.szla	300.000	145.000	155.000	-
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>1.400.000</b>	<b>270.000</b>	<b>1.130.000</b>	<b>-</b>
4.	Jegyzett tőke	-	500.000	-	500.000
4.	Eredménytartalék	-	250.000	-	250.000
4.	MSZE	-	150.000	-	150.000
4.	Rövid Lej. Hitel	70.000	300.000	-	230.000
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>70.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>-</b>	<b>1.130.000</b>
<b>MÉRLEGSZÁMLÁK ÖSSZESEN</b>		<b>1.470.000</b>	<b>1.470.000</b>	<b>1.130.000</b>	<b>1.130.000</b>

## **Gyakorló példák – 1. rész – Mérleg gyakorló példák**

### **1. Feladat**

- 1) Határozzuk meg az eszközöket, írjunk fel egyenként 3 példát mindegyik tételhez.
- 2) Határozzuk meg a forrásokat, írjunk fel egyenként 3 példát mindegyik tételhez.

### **2. Feladat**

- 1) Az alapítók 500.000 Ft jegyzett tőkével megalapítják a társaságot, mely összeget a vállalkozás házi pénztára részére készpénzben teljesítettek.
- 2) A vállalkozás 200.000 Ft készpénzt befizet a bankszámlájára, a befizetésről a jóváírási értesítő megérkezett.
- 3) A vállalkozás 200 db radírt vásárol halasztott fizetéssel, melynek vételára 100 Ft/db
- 4) A vállalkozás átutalja a radír számlájának felét, a másik felét pedig készpénzben teljesíti.
- 5) A vállalkozás kölcsönt kért, amelynek összege 500.000 Ft (futamidő 6 hónap)
- 6) Az 5. pontban jóváhagyott kölcsönt, a hitelező átutalta a vállalkozás bankszámlájára
- 7) A vállalkozás 100.000 Ft-ot törlesztett a kölcsön összegéből, a tranzakciót készpénzben rendezte.
- 8) A vállalkozás 250.000 Ft munkabér előleget folyósított az egyik alkalmazottjának. A pénzügy osztály információi szerint az előleget az alkalmazott bankszámlájára utalták.
- 9) A vállalkozás 10db asztalt vásárolt, amelynek értéke 100.000 Ft. A számla fizetési határideje 15 nap.
- 10) A vállalkozás likviditási problémák miatt, a finanszírozó bank segítségével fizette ki az asztalok lejárt számláját.
- 11) A vállalkozás a banki tartozását átutalással kiegyenlítette.
- 12) A vállalkozás 120.000 Ft-ot törlesztett a kölcsönéből.
- 13) A munkavállaló 130.000 Ft-ot visszautalt a számára folyósított fizetés előlegből, az átutalásról a jóváírási értesítő megérkezett
- 14) A vállalkozó tulajdonosai a vállalkozás tartozásainak kiegyenlítésének céljából jegyzett tőke emelés mellett döntött. A tulajdonosok a jelenlegi törzstőkén felül 2.000.000 Ft összeget utaltak a vállalkozás bankszámlájára, a tőke emelést a cégbíróság bejegyezte.

### **Feladat**

- a) Mutasd be a gazdasági események mérlegre gyakorolt hatását
- b) Könyveljük le a gazdasági eseményeket számlasorosan és idősorosan
- c) Készítsd el a vállalkozás zárómérlegét
- d) Mutassa ki az egyes gazdasági események típusait (eszközcseré, forráscseré, stb...)

**A Feladat megoldása**

Jegyzett tőke

Pénztár

Elszám. Betétszla

Áruk

Szállítók

Rövid L. Kötel.

E. Rövid. Lej. Köv.

Egyéb ber. (Asztalok)

NAPLÓ					
Sorszám	Gazd. Esem.	Forgalom		Összeg	
		T	K	T	K

MÉRLEG					
Eszközök	01.jan	31.dec	Források	01.jan	31.dec
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>			<b><i>Saját tőke</i></b>		
Immateriália javak			Jegyzett tőke		
Tárgyi eszközök			Tartalékok		
Befektetett püi eszközök			MSZE		
<b><i>Forgóeszközök</i></b>			<b><i>Céltartalékok</i></b>		
Készletek			<b><i>Kötelezettségek</i></b>		
Követelések			H. L. Köt.		
Értékpapírok			R. L. Köt.		
Pénzeszközök			Szállítók		
			R. lejáratú hitel		
<b><i>AIE</i></b>			<b><i>PIE</i></b>		
<b>Összesen</b>			<b>Összesen</b>		

FŐKÖNYVI KIVONAT

Sorszám	Számla neve	Nyitó		Forgalom		Egyenleg	
		T	K	T	K	T	K

easy math



### Az Eredményszámlák

A tananyag első felében elsajátítottuk a mérleg tételek könyvviteli elszámolásait már áttekintettük. Eljött az idő a másik nagy csoport, az eredményszámlák áttekintésére

ESZKÖZ TÍPUSÚ EREDMÉNYSZÁMLÁK		FORRÁS TÍPUSÚ EREDMÉNYSZÁMLÁK
<u>5 Költség számlák</u>	<u>8 Ráfordítás számlák</u>	<u>9 Bevétel számlák</u>
Anyagköltség	Eladott áruk beszerzési értéke	Értékesítés N. Árbevétele
Igénybe vett szolgáltatások	Eladott közv. szolg. értéke	Egyéb Bevételek
Egyéb szolgáltatások	Egyéb Ráfordítások	Pénzügyi Bevételek
Béreköltségek	Pénzügyi Ráfordítások	Rendkívüli Bevételek
Személyi jell. e. kifizetések	Rendkívüli Ráfordítások	
Bérjárulékok		
Értékcsökkenési leírás		

A könyvviteli elszámolások során az egyes eredményszámlák az alábbi módon könyvelhetőek

Eszköz típusú eredményszámlák: Tartozik oldalon nő, Követel oldalon csökken

Forrás típusú eredményszámlák: Tartozik oldalon csökken, Követel oldalon nő

### Példa az egyes eredménytételek könyvelésére

- A vállalkozás megkapja az előző havi ügyvédi díj számláját, amely 50.000 Ft
- A vállalkozás kiszámlázza a bérbé adott üzleti helyiséget, amely 100.000 Ft

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY	SZÁMLA		ÖSSZEG	
		T	K	T	K
1	Ügyvédi díj	5. Ivett. Szolg.	4. Száll	50.000	50.000
2	Bérleti díj kiszámlázása	3. Vevő	9. ÉNÁBÉ	100.000	100.000

## **Általános Forgalmi Adó (ÁFA)**

A vállalkozások legnagyobb közterhét hazánkban az általános forgalmi adó jelenti, amelynek rendelkezéseit a többször módosított 2007. évi CXVII. törvény szabályozza.

A jelenlegi áfa kulcsok 0%, 5%, 18% és 27% (Mi legtöbbször ezt fogjuk használni)

Az általános forgalmi adó lényege, hogy az adót mindig a végső felhasználó fizeti meg, a termék értékesítési láncolatában résztvevő egyéb szereplők csak „adó beszedő” funkciót töltenek be.

### **Az általános forgalmi adó megállapítása**

#### **A Fizetendő ÁFA**

**2. §** E törvény alapján adót kell fizetni:

- a) adóalany által - ilyen minőségében - belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után.

A törvény értelmében tehát adó fizetési kötelezettségünk keletkezik, ha **BELFÖLDÖN**

- Szolgáltatást értékesítünk
- Terméket értékesítünk

### **Az Előzetesen felszámított ÁFA**

**119. §** (1) Az adólevonási jog akkor keletkezik - ha e törvény másként nem rendelkezik -, amikor az előzetesen felszámított adónak [120. §] megfelelő fizetendő adót meg kell állapítani.

(2) Abban az esetben, ha az adó áthárítására jogalapot teremtő ügyletben a termék értékesítőjére, szolgáltatás nyújtójára a 61. § alkalmazandó, az adólevonási jog - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet teljesítésekor keletkezik.

**120. §** Abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet

a) termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított;

b) termék beszerzéséhez - ideértve a termék Közösségen belüli beszerzését is -, szolgáltatás igénybevételéhez - ideértve az előleget is, ha az adót a 140. § a) pontja szerint a szolgáltatás igénybevevője fizeti - kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított;

c) termék importjához kapcsolódóan

ca) maga vagy közvetett vámjogi képviselője megfizetett, illetőleg

cb) maga vagy közvetett vámjogi képviselője fizetendő adóként megállapított;

d) előleg részeként megfizetett;

e) a 11. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában említett termékértékesítéséhez kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított

[a)-e) pontok a továbbiakban együtt: előzetesen felszámított adó].

A törvény értelmében tehát adó visszaigénylésünk keletkezik, ha **BELFÖLDÖN**

- Szolgáltatást vásárolunk
- Terméket vásárolunk

### **Az Általános Forgalmi adó könyvviteli elszámolása**

Az ÁFA könyvelését 3 főkönyvi számlán tartjuk nyilván.

- 4. Előzetesen Felszámított ÁFA (Visszaigényelhető ÁFA – T oldalon nő, K oldalon csökken)
- 4. Fizetendő ÁFA (Fizetendő ÁFA – T oldalon csökken, K oldalon nő)
- 4. ÁFA pénzügyi teljesítése (Az „EFA” és a „Fiz.ÁFA” egyenlegeinek összevezetése)

**Példa az ÁFA könyvelésére**

- a) A vállalkozás 300db lámpát vásárol 1.000 Ft/db + áfa összegben. A vállalkozás a számlát utalással fizeti meg.
- b) A vállalkozás átutalja a számla összegét

SORSZÁM	GAZDASÁGI ESEMÉNY	SZÁMLA		ÖSSZEG	
		T	K	T	K
1/a	Lámpa vásárlása	2. Áruk	4. Száll	300.000	300.000
1/b	ÁFA könyvelése	3. EFA	4. Száll	81.000	81.000
2	Számla kifizetése	4.Száll	3. Elszbet	381.000	381.000



**Gyakorló példa az Eredménytételek könyveléséhez**

1. Megérkezik az ügyvédi iroda számlája, amelynek összege 250.000 Ft + áfa

Admin ktg	Szállítók	Előzetes Áfa

2. Megérkezik az irodabérlet számlája, amelynek összege 300.000 Ft + áfa

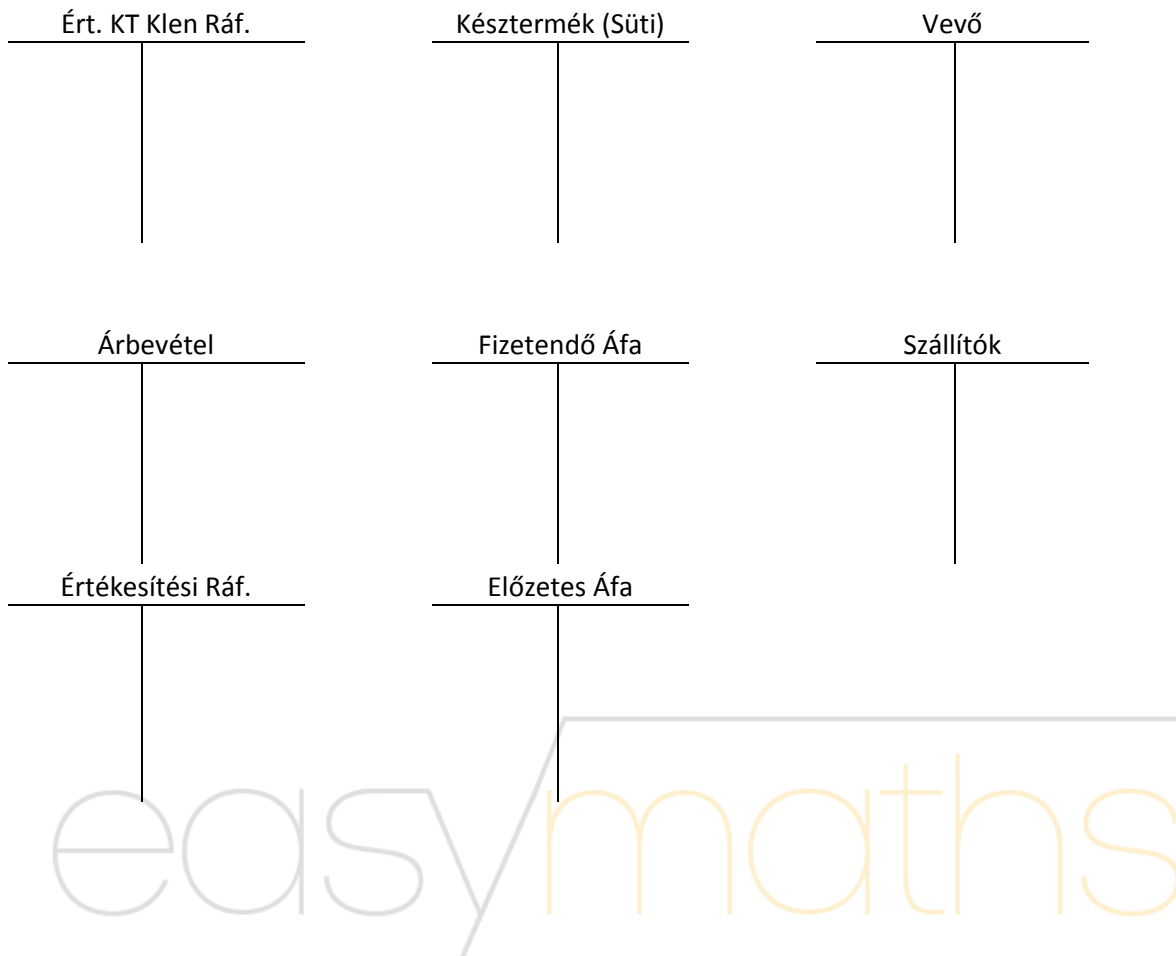
Admin ktg	Szállítók	Előzetes Áfa

3. A vállalkozás 200.000 Ft értékű árut értékesít 300.000 Ft + áfa összegben. A kapcsolódó szállítási költség 20.000 Ft + áfa

ELÁBÉ	Áruk	Vevő

Árbevétel	Fizetendő Áfa	Szállítók
Értékesítési Ráf.	Előzetes Áfa	

4. A vállalkozás 500db saját gyártású sütit értékesít, amelynek előállítási önköltsége 1.000 Ft/db, eladási ára pedig 2.000 Ft/db + Áfa. A kapcsolódó értékesítési jutalék 100.000 Ft + Áfa



### Gyakorló példák – 3.rész- Összefoglaló nagy feladat

- 1) Az alapítók 5.000.000 Ft jegyzett tőkével megalapítják a társaságot, mely összeget a vállalkozás házi pénztára részére készpénzben teljesítettek.
- 2) A vállalkozás 2.000.000 Ft készpénzt befizet a bankszámlájára, a befizetésről a jóváírási értesítő megérkezett.
- 3) A vállalkozás 200 db radírt vásárol halasztott fizetéssel, melynek vételára 1000 Ft/db +ÁFA
- 4) A vállalkozás 100 db radírt értékesített, melynek eladási ára 1800 Ft/db + ÁFA
- 5) A partner minőségi panaszok miatt 10% engedményt kért és kapott. Az engedményekkel csökkentett ellenérték felét a vállalkozás átutalja, a másik felét pedig készpénzben rendezi.
- 6) A vállalkozás kölcsönt kért, amelynek összege 3.000.000 Ft (Futamidő 5 év)
- 7) Az 6. pontban jóváhagyott kölcsönt, a hitelező átutalta a vállalkozás bankszámlájára
- 8) A vállalkozás 1.000.000 Ft-ot törlesztett a kölcsön összegéből, a tranzakciót átutalással rendezte.
- 9) A vállalkozás 300 kg lisztet vásárolt, 800 Ft/kg + áfa áron, halasztott fizetéssel
- 10) Megérkezett az előző hónap telefonszámlája, melynek összege 100.000 Ft + ÁFA
- 11) A vállalkozás saját termelésű termék (Kenyér és péksütemény) és szolgáltatás (Üzletviteli tanácsadás) fejlesztésébe fogott, amelynek kapcsán az alábbi kiadásai merültek fel

	Kenyér	Sütemény	Üzletviteli tanácsadás	Központi Irány. Ktgei	Összesen
Anyagköltség (Liszt)	144.000 Ft	80.000 Ft	0 Ft	0 Ft	224.000 Ft
Béreköltség	100.000 Ft	30.000 Ft	70.000 Ft	50.000 Ft	250.000 Ft
Bérráulék (30%)	.....	.....	.....	.....	.....

- 12) A Kenyér befejezetlen termelése 24.000 Ft, a Sütemény befejezetlen termelése értéke pedig 19.000 Ft. Kenyérből 5.000 db, Süteményből pedig 400 db készült el. A raktárra vétel megtörtént.
- 13) A vállalkozás értékesített 1.200 db kenyeret értékesített 150 Ft/db + áfa értékben, a vásárló az ellenértéket készpénzben kifizette.
- 14) A vállalkozás üzletviteli tanácsadási tevékenységet végzett egy partnerének, amelynek 800.000 Ft + ÁFA értékét a partner készpénzben kifizette.
- 15) A vállalkozás 100 db süteményt értékesített, 400 Ft/db + áfa értékben. A vevőnek a számla postázásra került, a szállítást pedig futár cég végezte 2.000 Ft + áfa összegért.
- 16) A vállalkozás 10db asztalt vásárolt, amelynek értéke 100.000 Ft. A számla fizetési határideje 15 nap.
- 17) A vállalkozás elutalta a telefonszámlát. (10. pont)
- 18) A 15. pontban megvásárolt sütemények felét a partner visszaküldte, mivel azok a szállítás folyamán megsérültek. A panasz jogos volt, ezért a süteményeket a vállalkozás visszavette és a vevő számára a jóváíró számlát kiállította
- 19) A vállalkozás a szomszédos község pék üzemének egy tanulmányt készített a sütemények cukrozási eljárásáról, amelynek értelmében 200.000 Ft + áfa összeget számlázott a partnerének.
- 20) A vállalkozás 500.000 Ft-ot befizetett a bankszámlára.

- 21) A vállalkozás elutalta a munkabért és a béreket terhelő közterheket.
- 22) A vállalkozás 1.200.000 Ft-ot törlesztett a kölcsönéből. A törlesztés időpontjában az időarányosan fizetendő kamatot (30.000 Ft) is megfizette.

**Feladat**

- a) Könyveld le a tárgyidőszak gazdasági eseményeit, idősorosan és számlasorosan egyaránt!
- b) Készítsd el a vállalkozás főkönyvi kivonatát!
- c) Készítsd el a vállalkozás eredménykimutatását
- d) Készítsd el a vállalkozás mérlegét!
- e) Készíts analitikát a társaság vevő, szállító és készletállományairól
- f) Mutasd ki a vállalkozás saját tőkéjének alakulását és számold ki a maximálisan kifizethető osztalék nagyságát



**A Feladat megoldása**

Egyéb ber. (Asztalok)

Áruk

Pénztár

Anyagok

Elszám. Betétszla

Béreköltség

Befejezetlen termelés

Vevők

Adminisztrációs ktg

Ért. KT. Közv. Ráf

Közp. Ir. Ktgei

Sütemény termelése

Ért. Szolg. Közv. Ráf

Kiszálítási ktgek

Pénzügyi Ráf

easy math



Eredmény elszámolása

Bértartozás

Jegyzett tőke

Szállítók

Elábé

Adótartozás

Hosszú L. Kölcsön

Kenyér termelése

Ü. Tanácsadás term.

Előzetes áfa

Fizetendő áfa

Árbevétel

Rövid. Lej. Kölcsön

Áfa püi elszámolása

Értékes. Ráf

Késztermék (Kenyér)

Késztermék (Süti)

Eredményt terh. Adó

<b>MÉRLEG</b>					
<b>Eszközök</b>	<b>01.jan</b>	<b>31.dec</b>	<b>Források</b>	<b>01.jan</b>	<b>31.dec</b>
<b><i>Befektetett eszközök</i></b>			<b><i>Saját tőke</i></b>		
Immateriália javak			Jegyzett tőke		
Tárgyi eszközök			Tartalékok		
Befektetett püi eszközök			MSZE		
<b><i>Forgóeszközök</i></b>			<b><i>Céltartalékok</i></b>		
Készletek			<b><i>Kötelezettségek</i></b>		
Követelések			H. L. Kölcsön		
Értékpapírok			R. lejaratu hitel		
Pénzeszközök			Szállítók		
			Adó tartozás		
<b><i>AIE</i></b>			<b><i>PIE</i></b>		
<b>Összesen</b>			<b>Összesen</b>		

<b>EREDMÉNYKIMUTATÁS</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>eFt</b>
Értékesítés nettó Árbevétele	
Közvetlen ráfordítások	
<b><i>Bruttó eredmény</i></b>	
Adminisztratív ráfordítások	
Értékesítési ráfordítások	
Egyéb bevételek/ráfordítások	
<b><i>Működési eredmény</i></b>	
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	
Eredményt terhelő adó	
<b><i>Adózott eredmény</i></b>	
<b><i>Egyéb átfogó eredmény</i></b>	
<b><i>Teljes átfogó eredmény</i></b>	

<b>SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>Tartalékok</b>	<b>Összesen</b>
Nyitó			
Tőkebevonás			
Átfogó eredmény			
Osztalék/Kivét			
<b>Összesen</b>			