

Példa az eredménykimutatáshoz

Egy vállalkozás bevételei és ráfordításai tárgyévben a következők:

(adatok ezer Ft-ban)

1. Késztermék értékesítés ellenértéke ÁFA nélkül 100.000
2. Vevő által el nem ismert értékesítés ÁFA nélkül 5.000
3. Szolgáltatás nyújtás ellenértéke ÁFA nélkül 50.000
4. Szolgáltatásnyújtás során számlázott sürgősségi felár 5000
5. Külföldre történő kiszámlázás összege 600 eDEV
6. (választott árfolyam: 311 Ft/DEV)
7. Utólag konkrét teljesítéshez nem kapcsolódóan adott engedmény 2.000
8. Káreseményekkel kapcsolatos bevételek 1.200
9. Értékesített immateriális javak bevétele 5.000
10. Értékesített immateriális javak nyilvántartás szerinti értéke 2.000
11. Társaságba apportként bevitt vagyontárgyak
 - a. társasági szerződés szerinti értéke 8.000
 - b. nyilvántartás szerinti értéke 3.600
12. Céltartalék megszüntetése (feloldása) 1.000
13. Behajthatatlan követelések 4.000
- 14. Egyéb általános költségek 11.000**
- 15. Igazgatási költségek 18.900**
16. Saját előállítású termékek nyitóállománya 7.800
17. Saját előállítású termékek záró állománya ~~5.200~~
18. Biztosítási díj a vásárolt műszaki gép aktiválásáig 700
19. Felhasznált anyagok értéke ~~35.000~~
20. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 2.500
21. Értékesített árukészlet beszerzési ára 15.000
22. Bérköltség 12.000
23. Bérjárulékok 9.500
24. Értékcsökkenési leírás 20.000
25. Megsemmisült tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke 1.300
26. A bank által a számlavezetésért felszámított jutalék 400
27. Kapott osztalék és részesedés 8.000
28. Adott kölcsönök után kapott kamatok 3.700
29. Más vállalkozónak kölcsön után fizetett kamatok 2.600
30. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke 1.600
31. Tárgyévben fizetett bérleti díj 6.680
32. Hitel után fizetett kamatok (Eszközhöz nem kapcsolható!) 3.540
- 33. Értékesítési és forgalmazási költségek 6.500**

Példa az akasztófás és az idősoros könyveléshez

1. A vállalkozás 100eFt készpénzt vett fel a bankszámláról
2. A vállalkozás 30eFt összeget átutalt a szállítóinak
3. A vállalkozás 200eFt értékű árut vásárol
4. A vállalkozás 100eFt értékű anyagot vásárol készpénzért
5. A vállalkozás 80eFt értékű anyagot használ fel
6. A vállalkozás 100eFt értékű árut értékesít 500eFt értékben
7. A vállalkozás 100eFt + 27 eFt áfa összegben árut vásárol készpénzért
8. A vállalkozás 150eFt + 40,5 eFt áfa értékű árut értékesít 300eFt + 81eFt áfa összegben

Példa a Bekerülési érték megállapításához

A vállalkozás vegyes pénzügyi forrásból termelőgépet importált tárgyév február 1-én. A gép bekerülési értékének meghatározásához a következő információkkal rendelkezik:

1. Elkülönített pénzeszköz 5 000 E Ft
2. Elkülönített pénzeszköz után kapott kamat 150 E Ft
3. Vételár 13 000 DEV (teljesítés napjának árfolyama 296 Ft/DEV)
4. Vám 810 E Ft
5. Import ÁFA 27%
6. Szállítási költség 300 E Ft+81% ÁFA
7. Igénybevett hitel összege 2 200 E Ft (kamat 20%, folyósítás tárgyév április 1.)
8. Rendelkezésre tartási jutalék 50 E Ft
9. Saját tevékenységben végzett üzembe helyezés költségei:
 - Anyagköltség 250 E Ft
 - Személyi jellegű ráfordítás 400 E Ft
10. Próbaüzemeltetés során raktárra vett késztermék tényleges önköltsége 150 E Ft
11. Beszerzés napján előre kifizetett éves biztosítási díj 600 E Ft
12. Szeptember 16-án vásárolt tartalék alkatrészek értéke 1.000 E Ft + 270 ÁFA
13. Üzembehelyezési jegyzőkönyv dátuma tárgyév november 1.
14. Tervezett használati idő 5 év

Feladat: Határozza meg a gépsor bekerülési értékét!

Összefoglaló nagy feladat

MÉRLEG "A" TÍPUS			
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök	3000	D. Saját tőke	4000
I. Immateriális javak	1000	I. Jegyzett tőke	3000
II. Tárgyi eszközök	1500	II. Jegyzett, de..	-500
<i>Műszaki gépek</i>	1000	IV. Eredménytartalék	200
<i>E. berendezések</i>	500	VII. MSZE	1300
III. Bef. Püi. Eszközök	500	E. Céltartalékok	0
E. tartós részesedés	500	F. Kötelezettségek	7000
B. Forgóeszközök	8000	I. Hátrasorolt	0
I. Készletek	2000	II. Hosszú lejáratú köt.	3000
<i>Áruk</i>	2000	III. Rövid lejáratú köt.	4000
II. Követelések	3000	<i>R. lej. Kölcsönök</i>	500
<i>Vevők</i>	3000	<i>Szállítók</i>	2500
III. Értékpapírok	0	<i>E. r. lej. Kötelezettség</i>	1000
IV. Pénzeszközök	3000		
<i>Pénztár</i>	500		
<i>Bankbetétek</i>	2500		
C. AIE	0	G. PIE	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11000	FORRÁSOK ÖSSZESEN	11000

Kiegészítő információk

- Árukészletekről folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezet
- Műszaki gépek eddig elszámolt értékcsökkenése 400eFt
- Egyéb berendezések bruttó értéke 800eFt
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalma
 - Bértartozás 300eFt
 - SZJA tartozás 200eFt
 - ÁFA tartozás 500eFt

1. MSZE átvezetése az Eredménytartalékba
2. A vállalkozás átutalta az alkalmazottak bérét, a járulékokat és az ÁFA tartozását
3. A vállalkozás árut vásárolt, melynek értéke 300eFt + 81 eFt ÁFA
4. A vállalkozás minőségi kifogások miatt visszaküldte az áruk 20%-át
5. A vállalkozás átutalta a kölcsöntartozásának felét és a kapcsolódó 40eFt kamatot a hitelező részére
6. A vállalkozás kölcsönt nyújtott egy partnerének 400eFt értékben 2 éves futamidőre
7. A tulajdonosok átutalták a jegyzett, de be nem fizetett tőkét
8. A vállalkozás 1.500eFt értékű árut értékesített 3.000 eFt + 810eFt ÁFA összegben
9. A vevői panaszok miatt 10%-ot adtunk a vásárolt áruk ellenértékéből
10. A vevő rendezte a módosított számla összegét
11. A vállalkozás 1.000eFt-ot átutalt a szállítóinak
12. A szállítói számlák késedelmes fizetése miatt 50eFt késedelmi kamat megfizetésére voltunk kötelezettek
13. A vállalkozás az egyik leányvállalatától 10eFt osztalékot kapott, amit átutaltak a részünkre
14. Az egyik vevő átutalta az 1.000eFtos lejárt számlájának a felét

15. A tárgyidőszakban az alábbi költségeink merültek fel

- | | |
|------------------------|--------------|
| a. Gázzámla | 50eFt + ÁFA |
| b. Bérek | 1.000eFt |
| c. Járulékok | 400eFt |
| d. Bankköltségek | 15eFt |
| e. Iroda bérleti díja | 100eFt + ÁFA |
| f. Terv szerinti écs | |
| i. Műszaki gépek | 10% |
| ii. Egyéb berendezések | 30eFt |

16. Levonások az alkalmazottak béreiből

- | | |
|----------------|--------|
| a. SZJA előleg | 200eFt |
| b. Járulékok | 100eFt |

17. A raktárat elöntötte a Duna, ezért az árukészlet egy része használhatatlanná vált. A keletkezett kár értéke 55eFt, amely árut a vállalkozás leselejtezett.

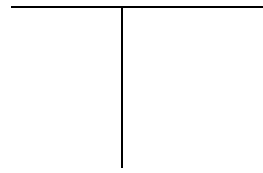
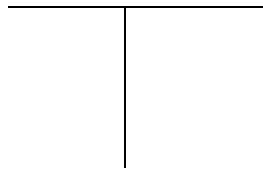
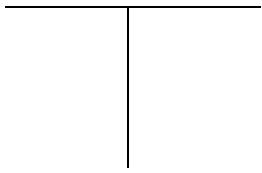
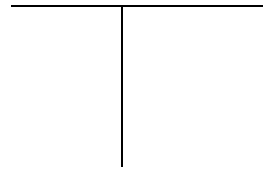
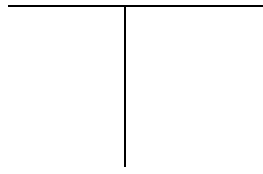
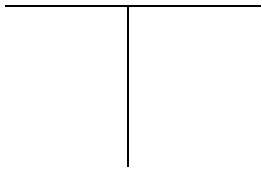
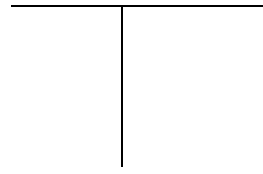
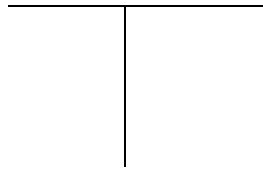
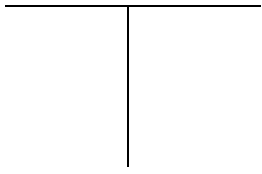


Megoldási segédlet az eredménykimutatások elkészítéséhez (Összköltség)

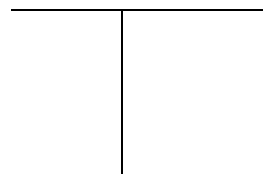
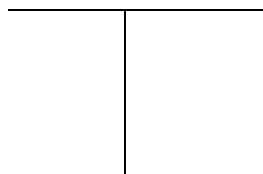
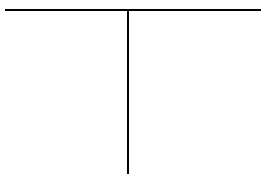
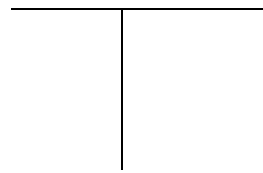
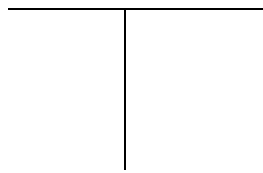
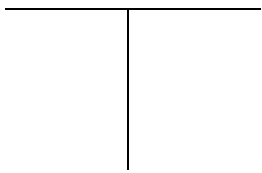
EREDMÉNYKIMUTATÁS - ÖSSZKÖLTSÉG		
MEGNEVEZÉS	Mellékszámítások	ÖSSZEG
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 2. Export értékesítés nettó árbevétele I. Értékesítés nettó árbevétele 3. Saját termelésű készletek ÁV 4. Saját előáll. Eszközök Aktiv. Értéke II. Aktivált saját teljesítmények értéke III. Egyéb bevételek IV. Anyagjellegű ráfordítások V. Személyi jellegű ráfordítások VI. Értékcsökkenési leírás VII. Egyéb ráfordítás		
(I+II+III-IV-V-VI-VII)	A. Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye	
	VIII. P. műv. bevételei IX. P. műv. ráfordításai	
(VIII-IX)	B. P. műv. Eredménye	
(A+B)	C. Szokásos vállalkozási eredmény	
	X. Rendkívüli bevételek XI. Rendkívüli ráfordítások	
(X-XI)	D. Rendkívüli eredmény	
(C+D)	E. Adózás előtti eredmény	
	Adófizetési kötelezettség	
(E-Adó)	F. Adózott eredmény	
	Jóváhagyott osztalék	
(F-Osztalék)	G. Mérleg szerinti eredmény	

Megoldási segédlet az eredménykimutatás elkészítéséhez

EREDMÉNYKIMUTATÁS - FORGALMI KÖLTSÉG			
	MEGNEVEZÉS	Mellékszámítások	ÖSSZEG
	1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
	2. Export értékesítés nettó árbevétele		
	I. Értékesítés nettó árbevétele		
	3. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
	4. Eladott áruk beszerzési értéke		
	5. Eladott közvetített szolgáltatások értéke		
	II. Értékesítés közvetlen költségei		
(I-II)	III. Értékesítés bruttó eredménye		
	6. Értékesítési forgalmazási költségek		
	7. Igazgatási költségek		
	8. Egyéb általános költségek		
	IV. Értékesítés közvetett költségei		
	V. Egyéb bevételek		
	VI. Egyéb ráfordítás		
(III-IV+V-VI)	A. Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye		
	VIII. P. műv bevételei		
	IX. P. műv ráfordításai		
(VIII-IX)	B. P. műv. Eredménye		
(A+B)	C. Szokásos vállalkozási eredmény		
	X. Rendkívüli bevételek		
	XI. Rendkívüli ráfordítások		
(X-XI)	D. Rendkívüli eredmény		
(C+D)	E. Adózás előtti eredmény		
	Adófizetési kötelezettség		
(E-Adó)	F. Adózott eredmény		
	Jóváhagyott osztalék		
(F-Osztalék)	G. Mérleg szerinti eredmény		



easy/maths



Megoldási segédlet a mérleghez

ESZKÖZÖK	FORRÁSOK
A. Befektetett eszközök	D. Saját tőke
I. Immateriális javak II. Tárgyi eszközök <i>Műszaki gépek</i> <i>E. berendezések</i> III. Bef. Püi. Eszközök E. tartós részesedés	I. Jegyzett tőke II. Jegyzett, de.. IV. Eredménytartalék VII. MSZE
B. Forgóeszközök	E. Céltartalékok
I. Készletek <i>Áruk</i> II. Követelések <i>Vevők</i> III. Értékpapírok IV. Pénzeszközök <i>Pénztár</i> <i>Bankbetétek</i>	F. Kötelezettségek
C. AIE	I. Hátrasorolt II. Hosszú lejáratú köt. III. Rövid lejáratú köt. <i>R. lej. Kölcsönök</i> <i>Szállítók</i> <i>E. r. lej. Kötelezettség</i>
G. PIE	

(A+B+C)

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN

FORRÁSOK ÖSSZESEN

(D+E+F+G)

easymaths

Megoldási segédlet az összefoglaló nagy feladathoz

FŐKÖNYVI KIVONAT				
MEGNEVEZÉS	FORGALOM		EGYENLEG	
	T	K	T	K
1. Immateriális javak 1. Mgépek 1. Mgépek écsje 1. Egyéb berendezések 1. Egyéb ber. Écsje 1. Egyéb tartós rész. 1. Egyéb tartós köt. 2. Áruk 3. Vevők 3. Jegyzett, de be nem.. 3. Pénztár 3. Elsz. Betétszámla				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN				
4. Jegyzett tőke 4. Eredménytartalék 4. Mérleg szerinti e. 4. R. lejáratú kölcsönök 4. Szállítók 4. ÁFA 4. JESZ 4. Nyitómérleg számla 4. Ktgvetési kötelez. 4. H. lej. Kötelez				
FORRÁSOK ÖSSZESEN				
MÉRLEG SZLAK ÖSSZESEN				
5. Anyagköltség 5. Ivett szolgáltatás 5. Egyéb szolg. 5. Bérköltség 5. Bérjárulékok 5. ÉCS leírás 8. ELÁBÉ 8. Egyéb Ráf 8. Pügyi ráf 9. Árbevétel 9. Pügyi bevétel				
EREDMÉNYSZÁMLÁK Ö				
MINDÖSSZESEN				

1. Immat
javak

1. Mgépek

1. Mgép écs

1. E. ber

1. E. ber. Écsje

1. Egyéb
tartós rész.

1. Egyéb
tartós kölcsön

2. Áruk

3. Vevők

3. Jegyzett, de...

easy^{maths}

3. Pénztár

3. Elszám.
Betétszla

4. Jegyzett
tőke

4. Er. tart.

4. MSZE

4. Rövid lej.
Kölcsön

4. Szállítók

4. ÁFA

4. JESZ

4. Ktgvetési
befizetési. Köt

4. HLK

5. Anyagktg

5. Ivelt
szolg

5. Egyéb
szolg

5. Bérkötség

5.
Béjáruléko
k

5. Terv
szerinti ÉCS

8. ELÁBÉ

8. Egyéb
Ráf

8. Pügyi Ráf

9.
Árbevételek

9. Pügyi műv.
Bevételei

easy maths

MÉRLEG "A" TÍPUS	
ESZKÖZÖK	FORRÁSOK
A. Befektetett eszközök	D. Saját tőke
I. Immateriális javak	I. Jegyzett tőke
II. Tárgyi eszközök <i>Műszaki gépek</i> <i>E. berendezések</i>	II. Jegyzett, de..
III. Bef. Püi. Eszközök <i>Egyéb tartós kölcsön</i> <i>E. tartós részesedés</i>	IV. Eredménytartalék
	VII. MSZE
	E. Céltartalékok
	F. Kötelezettségek
B. Forgóeszközök	I. Hátrasorolt
I. Készletek <i>Áruk</i>	II. Hosszú lejáratú köt.
II. Követelések <i>Vevők</i>	III. Rövid lejáratú köt. <i>R. lej. Kölcsönök</i> <i>Szállítók</i>
III. Értékpapírok	<i>E. r. lej. Kötelezettség</i>
IV. Pénzeszközök <i>Pénztár</i> <i>Bankbetétek</i>	
C. AIE	G. PIE

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN

FORRÁSOK ÖSSZESEN

easymaths