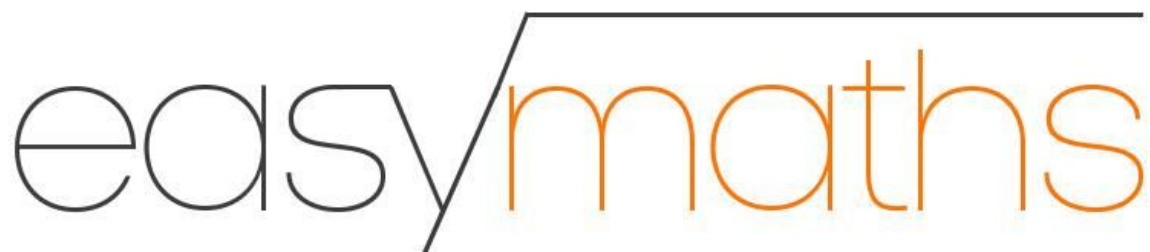


PÉNZÜGYI SZÁMVITEL 2. PÉLDATÁR



KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

- Gyakorló Példa -

Egy vállalkozás saját termelésű készleteiről az alábbi információk állnak a rendelkezésünkre

BEFEJEZETLEN TERMELÉS		
Időpont	A termék	B termék
01.jan	1 600	3 000
31.dec	2 500	1 800

A tárgyidőszakban az alábbi költségek merültek fel

Költségviselők / Költséghelyek	Anyagjellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások	Értékcsökkenési leírás
71. "A" termék	165 840	136 840	
72. "B" termék	82 640	46 845	11 355
73. Beruházások	16 870	12 350	
75. Szolgáltatások	2 350	102 680	
61. Javító üzem	35 460	165 830	68 500
62. Szolgáltató üzem	48 950	74 635	57 240
63. Gépköltségek	62 430	115 940	47 300
66. Központi irányítás	75 600	101 500	22 580

A 63. Gépköltségek számlán található összegeket a termelés során felmerült gépórak arányában felosztjuk az "A" és a "B" termékekre. A vállalat kontrollereinek kérésére a 62. Szolgáltató üzem költségeit 2-2-1 arányban felosztjuk az "A", a "B" és a "Szolgáltatás" termékek között.

TERMELÉSEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK		
Megnevezés	"A" termék	"B" termék
Gépórak száma (gó)	5 600	8 500
Raktárra vétel (db)	1 840	5 600
Tervezett előállítási ktg (Ft/db)	215 000	70 000
Értékesítés (db)	1 500	4 500
Eladási ár (Ft/db)	500 000	150 000
Apport (db)	-	300
Selejt (db)	150	-
Hiány (db)	40	-
Piaci ár (dec. 31) (Ft/db)	325 000	75 000
Piaci ár (mérlegkészítés) (Ft/db)	210 000	95 000

A Szolgáltatások közül 65.000eFt közvetlen önköltségű szolgáltatást értékesítettünk 120.000eFt + áfa összegben. Az apport társasági szerződés szerinti értéke 300.000 Ft/db.

Feladat

1) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás a költségeit csak az 5. Kölségnekem számlaosztályban vezeti és saját termelésű készleteiről év közben nyilvántartást vezet, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti el.

2) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 5. Kölségnekem, másodlagosan 6. Kölségnekem és 7. Kölségnekem számlákon számolja el a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatosan vezet nyilvántartást, az eredménykimutatást pedig összköltség eljárással készíti.

3) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 6. Kölségnekem és 7. Kölségnekem, másodlagosan 5. Kölségnekem számlákon vezeti a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatos nyilvántartást vezet az eredménykimutatást pedig összköltség eljárással készíti.

4) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás költségeit csak az 5. Kölségnekem számlaosztályban vezeti és saját termelésű készleteiről év közben nyilvántartást nem vezet, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti el.

5) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 6. Kölségnekem és 7. Kölségnekem, másodlagosan 5. Kölségnekem számlákon vezeti a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatos nyilvántartást vezet az eredménykimutatást pedig forgalmi eljárással készíti.

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ

- Költségelszámolások - 1. példa

591	
-	-

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
	157 471

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	102 180

51-53	
490 140	
490 140	-
490 140	

54-56	
756 620	
756 620	-
756 620	

57	
206 975	
206 975	-
206 975	

81	
-	-

82	
-	-

83	
-	-

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
44 107	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
10 081	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
18 772	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	1 545 000

981	
	90 000
-	90 000
	90 000

493	
81	581
82	582
83	911
866	981
869	
881	
-	-

AE

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ - Költségelszámolások - 2. példa

51-53	
490 140	
490 140	-
490 140	

54-56	
756 620	
756 620	-
756 620	

57	
206 975	
206 975	-
206 975	

591 Ktgnem ellenszámla	
490 140	302 680
756 620	140 840
206 975	29 220
	105 030
	269 790
	180 825
	225 670
	199 680
	490 140
	756 620
	206 975
1 453 735	2 907 470
	1 453 735

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
	157 471

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	102 180

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
	157 471

592 STK Áv Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
969 654	812 183
157 471	

593 SEEÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
102 180	-
102 180	

792	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	102 180

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
1 030 453	46 188
984 265	

61	
269 790	
269 790	-
269 790	

66	
199 680	
199 680	-
199 680	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
141 195	141 195

81	
490 140	
490 140	-
490 140	

82	
756 620	
756 620	-
756 620	

83	
206 975	
206 975	-
206 975	

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
44 107	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
10 081	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
18 772	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	1 545 000

981	
	90 000
-	90 000
	90 000

493	
81	
82	
83	
866	
869	
881	
-	-

581	
582	
911	
981	

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ - Költségelszámolások - 3. példa

51-53	
490 140	
490 140	-
490 140	

54-56	
756 620	
756 620	-
756 620	

57	
206 975	
206 975	-
206 975	

591 Ktgnem ellenszámla	
	490 140
	756 620
	206 975
-	1 453 735
	1 453 735

597 STK ÁV Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
969 654	812 183
157 471	

598 SEÉÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
102 180	-
102 180	

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
157 471	

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	102 180

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
157 471	

792	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
-	102 180
	102 180

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
1 030 453	46 188
984 265	

61	
269 790	
269 790	-
269 790	

66	
199 680	
199 680	
199 680	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
141 195	141 195

81	
490 140	
490 140	-
490 140	

82	
756 620	
756 620	-
756 620	

83	
206 975	
206 975	-
206 975	

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
44 107	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
10 081	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
18 772	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	1 545 000

981	
	90 000
-	90 000
	90 000

493	
81	791
82	792
83	911
866	981
869	
881	
-	-

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ

- Költségelszámolások - 4. példa

591	
-	-

581	
4 600	37 803
6 304	50 056
	4 300
	76 195
10 904	168 354
	157 450

582	
-	18 772
-	37 803
-	29 220
-	6 304
-	92 099
	92 099

51-53	
490 140	
490 140	-
490 140	

54-56	
756 620	
756 620	-
756 620	

57	
206 975	
206 975	-
206 975	

81	
490 140	
490 140	-
490 140	

82	
756 620	
756 620	-
756 620	

83	
206 975	
206 975	-
206 975	

866	
37 803	
6 304	
44 107	-
44 107	

869	
-	-

881	
18 772	
18 772	-
18 772	

911	
-	750 000
-	675 000
-	120 000
-	1 545 000
	1 545 000

981	
-	90 000
-	90 000
	90 000

493	
81	581
82	582
83	911
866	981
881	
-	-

AE

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ - Költségelszámolások - 5. példa

51-53	
490 140	
490 140	-
490 140	

54-56	
756 620	
756 620	-
756 620	

57	
206 975	
206 975	-
206 975	

591 Ktgnem ellenszámla	
	490 140
	756 620
	206 975
-	1 453 735
	1 453 735

597 STK ÁV Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
969 654	812 183
157 471	

598 SEEÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
102 180	-
102 180	

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
157 471	

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	102 180

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
157 471	

792	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
-	102 180
	102 180

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
1 030 453	46 188
984 265	

793	
	378 035
	281 579
-	659 614
	659 614

795	
	65 000
-	65 000
	65 000

61	
269 790	
269 790	-
269 790	

66	
199 680	
199 680	-
199 680	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
141 195	141 195

81	
378 034	
378 034	-
378 034	

82	
281 579	
281 579	-
281 579	

83	
65 000	
65 000	-
65 000	

85	
-	-

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
44 107	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
10 081	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
18 772	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	1 545 000

981	
	90 000
-	90 000
	90 000

493	
81	
82	
83	
85	
866	
869	
881	
-	-

911
981

CÉGALAPÍTÁS

Sok a Zsé Kft. és Nincsen Zsé Kft. közösen megalapítják a Hol a Lé Kft.-t 75% és 25%-ban. A társaság jegyzett tőkéje 10.000 eFt

1. Sok a Zsé Kft. átad 10.01-én apportként egy termelőgépet, amelyek Br. értéke 5.000 eFt, terv szerinti értékcsökkenés 1.500 eFt, terven felüli értékcsökkenés 500 eFt. A termelőgépet társasági szerződés szerinti értéke 6.000 eFt. A gép üzembe helyezést külső cég végezte, aminek díja 1.000 eFt + áfa
2. A Nincsen Zsé Kft. átutalt 2.000 eFt-ot a Hol a Lé Kft-nek 10.15. napján pénzbeli hozzájárulásként.
3. A Sok a Zsé Kft. teljesítette a pénzbeli hozzájárulásának a felét 10.31. napján
4. A Cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést 11.01-én a Hol a Lé Kft. aktiválja az eszközt és 5 év alatt lineárisan tervezi leírni.
5. Az alapítók minden kötelezettségüket teljesítették 11.15. napján.

Feladatok

Könyvelje a gazdasági eseményeket mindegyik cég szempontjából!

SAJÁT TŐKE

Az „Ebből se lesz cashed” Nyrt. főkönyvi könyvelésének kiemelt számlái a tárgyévet megelőző év végén az alábbiak voltak

111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	25.000 eFt
1191. Alapítás átszerv. aktiv. ért. t. szerinti écs.	15.000 eFt
112. Kutatás és fejlesztés aktivált értéke	7.500 eFt
1192. Kutatás és fejleszt. aktiv. ért. t. szerinti écs.	2.500 eFt
171. Tartós részesedés „Dől a lé” Kft.-ben	15.000 eFt
1791. Tartós részesedések értékvesztése	3.000 eFt
411. Jegyzett tőke	70.000 eFt
413. Eredménytartalék	90.000 eFt
414. Lekötött tartalék
4171. Értékelési tartalék
419. Mérleg szerinti eredmény	20.000 eFt

Kiegészítő információk

- A „Dől a lé” Kft éves közgyűlésén úgy döntöttek, hogy az alapítók pótbefizetést nyújtanak a vállalatnak. A pótbefizetés ránk eső összege a 4.500 eFt
- A vállalkozás él a piaci értékelés lehetőségével és az előző év végén az alábbi információkkal rendelkezett a befektetett eszközökről

Megnevezés	KSZÉ	Piaci érték
Szellemi termékek	50 000	54 000
Ingatlanok	65 000	67 000
Beruházások	45 000	48 000
Részesedések	12 000	15 000

Gazdasági események

1. Mérleg szerinti eredmény átvezetése eredménytartalékba
2. A vállalkozás 150%-os árfolyamon visszavásárolja saját részvényeit, amelynek névértéke 5.000 eFt
3. A vállalkozás bevonja a visszavásárolt saját részvényeit
4. Átutaljuk a „Dől a lé” Kft részére a megszavazott pótbefizetést.
5. A részvénytársaságunk közgyűlésén a tulajdonosok tőkeemelés mellett döntöttek, amelyet részvénykibocsájtással szándékoznak megvalósítani. A részvénykibocsájtás során 50.000 eFt összeggel kívánják növelni az alaptőkét, egyenként 100eFt névértékű és 120 eFt kibocsájtási értékű értékpapírokkal. A jegyzés során 10%os túljegyzés volt, az alapítók pedig 20%át fizették meg a megvásárolt részvények ellenértékének a jegyzés során.
6. Az alaptőke emeléséről szóló közgyűlésig az alapítók 50%ra teljesítették a befizetési kötelezettségeiket.

7. Az alaptőke emeléséről szóló közgyűlésen a túljegyzés felét (5%) fogadták el, a másik felének egyik felét (2,5%) visszautalták a másik felének másik feléről (2,5%) pedig a tulajdonosok lemondtak.
8. A cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést.
9. A fordulónapig az alapítók teljesítették a befizetési kötelezettségeiket.
10. A tárgyévben egyéb jogszabályok alapján 1.000 eFt tőketartalék került lekötésre.
11. Az év végén elszámolásra kerültek az értékcsökkenési leírások
 - a. Alapítás átszervezés aktivált értéke → 1.000 eFt
 - b. Kutatás és fejlesztés aktivált értéke → 500 eFt
12. A befektetett eszközök értékelése során a fordulónapon az alábbi adatok állnak a rendelkezésünkre

Megnevezés	KSZÉ	Piaci érték
Szellemi termékek	45 000	50 000
Ingatlanok	60 000	61 000
Beruházások	50 000	60 000
Részesedések	10 000	

A „Dől a lé” Kft. év végi könyveléséről az alábbi információkkal rendelkezünk

Megnevezés	Érték
Jegyzett tőke	100 000
Eredménytartalék	15 000
Mérleg szerinti eredmény	5 000

PÉNZESZKÖZÖK

A vállalkozásunk devizás tételeinek év eleji nyitó állománya a következők szerint alakult

382. Valutapénztár	5.000 eFt	(250 Ft/EUR)
386. Devizabetét számla	8.100 eFt	(270 Ft/EUR)
„1” Külföldi szállító	3.920 eFt	(14.000 EUR)
„A” Vevők	4.770 eFt	(265 Ft/EUR)

Gazdasági események

1. A vállalkozás egy szolgáltatást értékesít, amelynek ellenértéke 2.000 EUR. A teljesítés napján érvényes valuta vételi árfolyam 265 Ft/EUR az eladási árfolyam pedig 270 Ft/EUR. Az ellenértéket a szlovén partner készpénzben rendezte.
2. A vállalkozás befizet 1.000 EUR valutát a deviza betétszámlára. A befizetés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	245	247
Deviza	250	254

3. A valutapénztárba felvesszük a devizabetét számláról 10.000 EUR-t A felvét napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	270	274
Deviza	276	278

4. A szállítónak átutaljuk a tartozásunk felét a devizaszámláról. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	290	294
Deviza	296	297

5. A vevő befizet 8.000 EUR készpénzt a valuta pénztárba. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	260	262
Deviza	268	270

6. Megérkezik az irodabérlet számlája, amelynek összege 15.000 EUR + áfa. A számla teljesítésének napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	245	246
Deviza	247	249

7. A vállalkozás 13.000 EUR készpénzben, a fennmaradó 2.000 EUR-t pedig banki átutalással rendezi a szállító felé. A pénzügyi teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	250	254
Deviza	260	262

8. A vállalkozás elszámolásra kiad 5.000 EUR készpénzt egy alkalmazottnak. Az előleg folyósításának napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	240	244
Deviza	243	246

9. A vállalkozás 6.000 EUR készpénzt átvált forintra. Az átváltás napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	262	264
Deviza	265	266

10. A valutapénztárból befizetünk a forintos bankszámlánkra 2.000 EUR-t. A befizetés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	244	246
Deviza	248	250

11. A vevő átutalja a jelenlegi tartozásának a felét. Az utalás napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	265	267
Deviza	268	270

12. A munkatárs elszámol az 5.000 EUR előleggel és hozza a kiküldetése során felmerült kiadások számláit. A kiadásokon felül megmaradt pénzt pedig befizette a házi pénztárba.

- i. Anyagköltség 1.500 EUR
- ii. Bérköltség 500 EUR
- iii. TAXI költsége 300 EUR

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	244	246
Deviza	245	250

13. Átutaljuk az irodabérlet számlájának hátralékát. A teljesítés napján érvényes valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	250	254
Deviza	251	256

14. A fordulónapon ismert valuta és devizaárfolyamok

Megnevezés	Vételi	Eladási
Valuta	260	270
Deviza	262	274

Kiegészítő információk

- A vállalkozás devizás tételeinek értékelése során a választott árfolyam a deviza vételi és eladási árfolyam középárfolyama
- A vállalkozás a valutapénztár esetében a FIFO, a devizabetét esetében a gördülő átlagár módszert alkalmazza



KÖVETELÉSEK

1. Példa – Váltók

1. A vállalkozás 1.000 db árut értékesített az „A” vevő számára, amelynek bekerülési értéke 2.000 Ft/db, eladási ára pedig 3.500 Ft/db + áfa.
2. Tanácsadói tevékenységet végeztünk „B” vevő részére, amelynek díja 1.000 eFt + áfa
3. A vállalkozás tanácsadást végzett „C” vevő számára, amelynek értéke 6.000 €, a teljesítés napján érvényes deviza árfolyamok: 270 Ft/ € (vételi) és 274 Ft /€ (eladási)
4. „A” vevő 1.500 eFt-ot átutalt a számlánkra, amelyről a jóváírási értésítés megérkezett.
5. „B” vevő jelezte október 1. napján, hogy nem lesz képes fizetni a tartozását határidőre. A követelés elengedéséért cserébe váltót bocsájtott ki, amelynek névértéke 1.600 eFt, futamideje 1 év.
6. „A” vevő fizetési késedelembe esett, ezért váltót bocsájtott ki 10.31-én a részünkre. A váltó névértéke 3.700 eFt, futamideje 6 hónap.
7. A vállalkozás 12.01-én úgy döntött, hogy leszámítoltatja a „B” vevő váltóját. A leszámítoltatási kamatláb 12%, a kapcsolódó bankköltség 25 eFt. A bank az ellenértéket átutalta a számlánkra, a bankköltséget pedig levonta.
8. A „C” vevő 12.01-én átutalja a tartozása felét, a fennmaradó részre pedig haladékot kért és kapott, váltó ellenében. A kibocsájtott váltó kamata 14%/év, futamideje 12 hónap. A váltó kibocsájtásának napján érvényes devizaárfolyamok: 262 Ft/ € (Vételi) és 280 Ft/€ (Eladási).
9. Könyvelje a fordulónapon (12.31) esedékes elhatárolásokat.
10. Könyvelje le a fordulónapon (12.31) esedékes átértékeléseket, ha a devizaárfolyamok az év végén a következők: 275 Ft/€ (Vételi) és 285 Ft/€ (Eladási)
11. Január 15-én értékesítettük a „C” vevő váltóját, 90%os árfolyamon.
12. Május 1.-én az „A” vevő váltóját beváltottuk, a partner a váltó névértékét átutalással rendezte.

2. Adott kölcsönök / Adott előlegek

1. A vállalkozás 1.500 eFt kölcsönt nyújtott az „Úgyse Fizetek” KFT-nek október 1-én, 3 éves futamidővel, évi 12%os kamatra. A törlesztést a felek éves ütemezésben állapították meg.
2. A vállalkozás az irodabútorok megvásárlására 1.000 eFt + áfa előleget utalt át 10.01-én.
3. Megérkezett az irodabútorok végszámlája, amely szerint a bútor vételára 1.500 eFt + áfa. A számla könyvelésekor az előleg beszámításra került.
4. Átutaltuk az irodabútorok hátralékát.
5. Az „Úgyse fizetek” KFT. 5.000 eFt összeget törlesztett /időarányos kamatokkal együtt) átutalással 11.01-én.
6. A vállalkozás egy ciprusi partnerének (I.M. SMART LTD) kölcsönt adott 5 éves futamidőre, november 1-én. A kölcsön összege 30.000 €, kamatlába 18%/év és a törlesztése évente egyenlő részletekben történik. A kölcsön folyósításának napján érvényes devizaárfolyamok: 270 Ft/€ (Vételi) és 274 Ft/€ (Eladási)
7. A vállalkozás egy termelőgép megvásárlására előleget folyósított egy külföldi partnerének, amelynek összege 15.000 €. Az előleg utalásának napján érvényes devizaárfolyamok: 274 Ft/€ (Vételi) és 278 Ft/€ (Eladási).
8. Könyvelje az év végi átértékeléseket és elhatárolásokat, ha az év végi devizaárfolyamok a következők: 272 Ft/€ (Vételi) és 276 Ft/€ (Eladási).
9. Március 1-én megérkezik a termelőgép, amelynek számla szerinti vételára 50.000 €. A szállítás napján érvényes devizaárfolyamok: 268 Ft/€ (Vételi) és 274 Ft/€ (Eladási).
10. Október 1-én az „Úgyse Fizetek” átutalja az időarányos kamatot és törlesztő részletet.
11. November 1.-én az I.M SMART átutalja az időarányos kamatot és törlesztő részletet, a pénzügyi teljesítés napján érvényes devizaárfolyamok: 275 Ft/€ (Vételi) és 279 Ft/€ (Eladási)
12. Könyvvizsgálónk szakvéleménye szerint az I.M SMART nem fog tudni időben fizetni és kérdésessé válik a követelésünk érvényesíthetősége. A szakvélemény hatására a követelésünket 30%al leértékeljük.
13. Könyvelésre kerülnek az év végén szükséges elhatárolások és átértékelések. A fordulónapon érvényes devizaárfolyamok: 264 Ft/€ (Vételi) és 270 Ft/€ (Eladási)-

KÖTELEZETTSÉGEK

Összefoglaló példa

384. Elszámolási betétszámla	40.000 eFt	
444. Beruházási hitel	30.000 eFt	
4541. Belföldi szállítók	15.000 eFt	
4542. Külföldi szállítók	12.375 eFt	(45.000 €)
471. Jövedelemelszámolási számla	3.000 eFt	
473. TB kötelezettségek	1.900 eFt	

A beruházási hitelt a vállalkozás a tárgyévet megelőző évben vette fel 10.01-én, 3 éves futamidőre és évi 15%-os kamatra.

1. A vállalkozás 03.01-én kötvényt bocsájtott ki 10.000 eFtos névértéken. A kibocsájtási árfolyam a névérték 90%-a, a kamat pedig a névérték 20%-a. A kötvények futamideje 4 éves, amelynek törlesztése évente történik.
2. A vállalkozás Dél-Koreából importál április 1-én egy gyártósort, amelynek vételára 60.000 €. A gép vásárlásakor érvényes devizaárfolyamok: 270 Ft/€ (Vételi) és 276 Ft/€ (Eladási). Az importálás során felmerült vámterhek összege 3.000 eFt
3. Az elszámolási betétszámláról átutaljuk a szállítónak a gyártósor vételárának egyharmadát április 15. napján. A pénzügyi teljesítés napján érvényes devizaárfolyamok: 280 Ft/€ (Vételi) és 282 Ft/€ (Eladási).
4. Az import áfa megállapításra kerül és a határozat kézhezvételét követően rendezzük a vámhatósággal szembeni kötelezettségeinket.
5. A szállítói tartozásunk fejében váltót bocsájtunk ki május 1.-én, amelynek kamata 18%/év.
6. Az időszaki bérköltiségek és a kapcsolódó járulékok elszámolásra kerültek

Költségnem	Összeg	Adókulcs
<i>Bérköltség</i>	<i>10.000 eFt</i>	-
<i>Szociális hozzájárulás</i>	27%
<i>Személyi jövedelemadó</i>	16%
<i>Szakképzési hozzájárulás</i>	1,5%
<i>Betegszabadság</i>	<i>500 eFt</i>	
<i>Táppénz</i>	<i>100 eFt</i>	

7. A dolgozóknak 1.000eFt összegű előleg került folyósításra, amely összeget átutalással rendeztünk.
8. Megtörtént a bérek és a kapcsolódó adók pénzügyi teljesítése.
9. Könyvelje az év végén szükséges elhatárolásokat és átvezetéseket.
10. Könyvelje le a tárgyévet követő év gazdasági eseményeit.

ÉRTÉKPAPÍROK

1. Példa – Elsődleges értékpapírok

1. A vállalkozás 2013.03.01-én forgatási céllal 100 db „A” kötvényt vásárol, amelynek névértéke 100 eFt/db, piaci árfolyama pedig 125%. A kötvények kamata 12%/év és a futamideje 5 év.
2. A vállalkozás egy meglévő termelőgépét apportba adja 04.01-én. A gép eddig elszámolt értékcsökkenése 5.000 eFt, bekerülési értéke 18.000 eFt. Az eszköz társasági szerződés szerinti értéke 20.000 eFt, amely tőkeemelést a Cégbíróság bejegyzett.
3. A vállalkozás 10.000 db „R” részvényt vásárolt 05.01-én, forgatási céllal. A részvények névértéke 10eFt/db, vételi árfolyama 8.500 Ft/db.
4. A vállalkozás visszavásárolja május 15-én a saját részvényeinek 20%-át, 80%-os árfolyamon. A vállalkozás jegyzett tőkéje 5.000 eFt.
5. Május 31-én bevonjuk a visszavásárolt részvényeink 60%-át.
6. Június 1-én értékesítésre került 30 db „A” kötvény, 105%-os árfolyamon.
7. A vállalkozás 3.000 db részvényt értékesített 06.01-én, 12.000 Ft/db eladási áron.
8. Az alapítók rendelkezésünkre bocsájtottak egy irodaépületet apport formájában. Az iroda eddig elszámolt értékcsökkenése 10.000 eFt, bekerülési értéke 25.000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 20.000 eFt. Az irodát 06.15-én használatba vettük és a Cégbíróság a tőkeemeléstről szóló végzést megküldte a részünkre.
9. A vállalkozás 300 db „B” kötvényt vásárolt augusztus 1-én. A kamatfizetés és a kibocsátás napja augusztus 1., kamatláb 18%/év, Vételi árfolyam 85%, Névérték 140.000 Ft/db, Futamidő 4 év.
10. A vállalkozás 1.500 db részvényt értékesített szeptember 1-én, 7.500 Ft/db eladási áron.
11. A vállalkozás értékesítette a megmaradt saját részvényeinek a felét október 1-én, 100.000 Ftos eladási áron.
12. Könyvelje le a fordulónapi (12.31) elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást.
13. A vállalkozás a megmaradt kötvényeket tartósnak minősítette.
14. Könyvelje a fordulónapi (12.31) átvezetéseket.
15. A vállalkozás osztalékra jogosult a részvényei után, amelynek mértéke 10%. Az osztalék megállapításához a leányvállalat beszámolójából az alábbiakat ismerjük:
 - a. Jegyzett tőke 200.000 eFt
 - b. Jegyzett, de be nem fizetett tőke 50.000 eFt
 - c. Visszavásárolt saját részvények értéke 11.250 eFt (75%-os árfolyamon)
 - d. Adózás előtti eredmény: 95.000 eFt
16. Könyvelje le a tárgyévet követő év nyitó tételeit.

17. A vállalkozás értékesít 10 db „A” kötvényt, 105%os árfolyamon.
18. Könyvelje a tárgyévet követő év fordulónapján esedékes elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást.
19. Könyvelje a tárgyévet követő év végén szükséges átvezetéseket.

2. Példa – Másodlagos értékpapírok

1. A vállalkozás tárgyév március 1-én befektetési céllal kötvényeket (300db) vásárol, amelyek névértéke 1.000 eFt/db. A kötvényeket a tárgyévet megelőző év szeptember 1-én bocsájtották ki, 2 éves futamidőre. A vételár 950eFt/db és a kamat pedig 14%/év.
2. A vállalkozás 50 db kötvényt értékesít május 1-én, 1.100 eFt/db eladási áron.
3. A vállalkozás 100 db kötvényt értékesít Július 1-én, 800 eFt/db eladási áron.
4. A vállalkozás 50 db kötvényt értékesít November 1-én, 90%os árfolyamon.
5. Könyvelje az év végén esedékes elhatárolásokat és átvezetéseket
6. Könyvelje a tárgyévet követő év gazdasági eseményeit.

ELHATÁROLÁSOK

1. Példa – Elhatárolások gyakorlata

1. A vállalkozás január 3-án megkapja az előző havi bérleti díj számláját. A számla összege 100.000 Ft + ÁFA
2. A vállalkozás október 15-én kifizeti a következő fél éves irodabérleti díjat. Az előlegszámla összege 600.000 Ft + ÁFA
3. A vállalkozás folyamatos üzletviteli tanácsadást nyújt egy partnerének. A partner jelezte, hogy továbbra is igénybe venné a szolgáltatást, így kiállítottuk neki november 1-én a következő évi általános díját. A szolgáltatás ellenértéke 2.000.000 Ft /év + ÁFA
4. A vállalkozás tulajdonában lévő Apple vállalat közgyűlésén a tulajdonosok osztalékot szavaztak meg. A kifizetésre kerülő osztalék (következő év április 30) 10.000.000 Ft, amely az üzletrészek arányában kerül szétosztásra. Cégünk 15%os részesedést birtokol az Apple cégcsoportban.
5. Megérkezi december 15-én a következő fél éves HVG előfizetés díja. A számla összege 50.000 Ft + áfa
6. A vállalkozás március 1-én 5.000.000 Ft kölcsönt folyósított 5 évre egy partnerének évi 12%os kamatfeltételekkel. A kamatfizetés évente történik.
7. A vállalkozás augusztus 1-én beruházási hitelt vesz fel 1.000.000 Ft értékben. A kölcsön kamata 24%/év.
8. A tárgyévi dolgozói prémiumok összege bruttó 1.200.000 Ft, a béreket terhelő járulékok pedig 300.000 Ft. A jutalmak a következő év január 5. napján kerülnek folyósításra.
9. A beszámoló készítés során (04.30) a könyvvizsgálók kiállították az előző évi mérleg elemzési és audit munkálatainak díját. Az összeg 1.200.000 Ft + Áfa

FŐKÖNYVI KIVONAT A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉHEZ

FŐKÖNYVI KIVONAT		
Főkönyvi számlák	T	K
111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 000	
112. K+F aktivált értéke	3 500	
1192. K+F aktivált értékének terv szerinti értékcsökkenése		1 500
113. Vagyoni értékű jogok	4 000	
114. Szellemi termékek	6 500	
121. Ingatlanok	75 000	
122. Telek	50 000	
129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		9 000
131. Műszaki gépek	20 000	
138. Műszaki gépek terven felüli értékcsökkenése		1 500
139. Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése		8 500
141. Egyéb berendezések	12 000	
147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése	3 000	
149. Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése		1 900
161. Befejezetlen beruházások	25 000	
171. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	12 000	
177. Részesedések értékhelyesbítése	3 500	
181. Államkötvények	4 000	
191. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 300	
211. Alapanyagok	28 600	
221. Segédanyagok	24 210	
229. Segédanyagok értékvesztése		4 210
231. Befejezetlen termelés	3 400	
251. Késztermékek	15 000	
261. Áruk	2 560	
311. Vevők	34 500	
341. Váltókövetelések	2 500	
351. Immateriális javakra adott előlegek (Szellemi termék)	5 000	
352. Tárgyi eszközökre adott előlegek (Beruházásra)	6 500	
353. Készletekre adott előlegek (Áruk)	4 500	
362. Költségvetési kiutalási igények	12 500	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		23 000
373. Visszavásárolt saját részvények	3 000	
374. Forgatási célú értékpapírok	5 670	
381. Pénztár	24 890	
384. Elszámolási betétszámla	126 500	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 000	
411. Jegyzett tőke		100 000
412. Tőketartalék		38 000
413. Eredménytartalék		34 500
414. Lekötött tartalék		
417. Értékelési tartalék		
419. Mérleg szerinti eredmény		
421. Céltartalékok várható kötelezettségekre		23 000
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsön		12 500

444. Beruházási és fejlesztési hitelek		37 800
451. Rövid lejáratú kölcsönök		18 900
454. Szállítók		48 500
461. Társasági adó elszámolása	5 000	
462. Személyi jövedelemadó elszámolása		6 890
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		35 610
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	42 000	
466. Előzetesen felszámított áfa	101 800	
467. Fizetendő áfa		150 140
468. ÁFA pénzügyi rendezése	32 200	
469. Helyi adók elszámolási számla		6 500
471. Jövedelemelszámolási számla		8 900
473. Társadalombiztosítási kötelezettségek		9 500
4792. Alapítókkal szembeni kötelezettségek		12 500
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		1 600
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		5 600
483. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása		3 400
511. Anyagköltség	27 680	
529. Igénybe vett szolgáltatások	84 500	
531. Hatósági díjak, illetékek	2 760	
541. Bérköltségek	103 600	
551. Munkavállalóknak fizetett személyi jell. Kifizetések	15 670	
561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	56 210	
571. Terv szerinti értékcsökkenés	23 600	
581. Saját termelésű készletek állományváltozása		12 400
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		6 000
814. Eladott áruk beszerzési értéke	93 800	
815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	16 700	
861. Értékesített immateriális javak/TE KSZÉ	35 000	
872. Fizetendő kamatok	26 400	
874. Részesedések értékvesztése	2 400	
881. Apportba adott eszközök KSZÉ	2 800	
889. Térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	3 500	
911. Értékesítés nettó árbevétele		457 360
961. Értékesített immateriális javak/TE bevétele		93 000
971. Kapott osztalék		19 300
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai		1 850
981. Apportba adott eszközök T.SZ.SZ. értéke		5 890

Kiegészítő információk

Adóalap módosító tételek egyenlege + 8.560 eFt

Társasági adó mértéke 10%

Tervezett osztalék mértéke - 80.000 eFt

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	

MÉRLEG "A" TÍPUS			
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke	
I. Immateriális javak		I. Jegyzett tőke	
<i>Alapítás átszervezés AÉ</i>		II. Jegyzett, de..	
<i>K+F aktivált értéke</i>		III. Tőketartalék	
<i>Vagyoni értékű jogok</i>		IV. Eredménytartalék	
<i>Szellemi termékek</i>		V. Lekötött tartalék	
II. Tárgyi eszközök		VI. Értékelési tartalék	
<i>Ingtatlanok</i>		VII. MSZE	
<i>Műszaki gépek</i>			
<i>E. berendezések</i>			
<i>Beruházások</i>			
III. Bef. Püi. Eszközök		E. Céltartalékok	
<i>Tul.vizonyt megt. ÉP</i>			
<i>T. hitvisz. Megt. ÉP</i>			
<i>T-an adott k.</i>			
B. Forgóeszközök		F. Kötelezettségek	
I. Készletek		I. Hátrasorolt	
<i>Anyagok</i>		II. Hosszú lejáratú köt.	
<i>Befejezetlen termelés</i>		<i>Hosszú lej. Kölcsönök</i>	
<i>Késztermékek</i>		<i>Beruházási és fejl. Hitelek</i>	
<i>Áruk</i>		III. Rövid lejáratú köt.	
II. Követelések		<i>R. lej. Kölcsönök</i>	
<i>Vevők</i>		<i>Szállítók</i>	
<i>Váltók</i>		<i>E. r. lej. Kötelezettség</i>	
<i>Egyéb. R. I. köv.</i>			
III. Értékpapírok			
<i>Saját részvények</i>			
<i>Forg. Célú ÉP</i>			
IV. Pénzeszközök			
<i>Pénztár</i>			
<i>Bankbetétek</i>			
C. AIE		G. PIE	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		FORRÁSOK ÖSSZESEN	

AC KORLÁT

A vállalkozás egy termelőgépet vásárol 2007.08.01 napján, amelyet külföldi devizahitelből (EURO) kíván finanszírozni. A hitel futamideje 5 év, a kamata pedig 12%/év és évente egyenlő részletekben történik a törlesztés. A vállalkozás a beszámoló elkészítése során kíván élni a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével.

A termelőgép vételára 300.000 EURO, maradványértéke pedig 11.900 eFt. A társaság cégvezetése úgy döntött, hogy az eszközt három évig fogják használni és az értékcsökkenést lineáris módszerrel fogják elszámolni.

FELADAT

- Könyvelje a 2007-2009 közötti időszak összes gazdasági eseményét úgy, hogy a vállalkozás éljen a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségével.

DEVIZA ÁRFOLYAMOK						
Megnevezés	2007.08.01	2007.12.31	2008.08.01	2008.12.31	2009.08.01	2009.12.31
<i>Vételi</i>	270	290	280	302	308	450
<i>Eladási</i>	276	298	284	306	312	470

easy/maths

ÖSSZEFOGLALÓ NAGY FELADAT

A vállalkozás számviteli politikája

- A költségelszámolás során a költségeket kizárólag 5. költségcsoport számlákon tartja nyilván, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti.
- A mérleg fordulónapja december 31. a mérlegkészítés időpontja március 1.
- A devizás tételek értékelése során a vállalkozás választott árfolyamnak az MNB árfolyamot tekinti
- A vállalkozás a segédanyagokról folyamatos nyilvántartást vezet, és a FIFO értékelési eljárást alkalmazza
- A vállalkozás nem él a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolásának lehetőségével
- A vállalkozás a befektetési célú értékpapírjainak értékelése során a bekerülési érték és a névérték közötti különbséget nem határolja el.
- Az év végi értékelés során a vállalkozás minden különbséget jelentősnek ítél meg és él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

Kiegészítő információk a mérleg összeállításához

1. Az egyéb vállalkozások értékpapírjai között a tárgyévet megelőző év augusztus 1. napján vásárolt 200 db kötvény található, amelynek névértéke 10eFt/db, vételára pedig 12eFt/db. A kötvények kamatai 12%/év és évente egyenlő részletekben történik a tartozás törlesztése, minden évben március 1. napján. A kötvény futamideje 4 év.
2. A vállalkozás 40%os tulajdonosa a „Nincsen Zsé Kft”-nek, amely veszteséges gazdálkodása miatt pótbefizetést kért az alapítótól. A taggyűlés megszavazta a 10.000 eFt összegű pótbefizetést.
3. Az alapanyagok árkülönbözete -10%
4. A vállalkozás a saját részvényeket 110%os árfolyamon vásárolta vissza. A részvények névértéke 5.000 eFt
5. A belföldi váltókövetelés egy 4.500 eFt névértékű váltót tartalmaz, amely egy 4.000 eFt értékű vevő követelés ellenében került kibocsájtásra.

Kiegészítő gazdasági események

1. A vállalkozás november 1. napján térítés nélkül átvett egy termelő berendezést, amelynek piaci értéke az átvétel napján 4.000 eFt volt és az üzembe helyezést külső vállalkozó végezte, amelynek értéke 1.000 eFt + áfa. Az eszközt üzembe helyezték az átvétel napján és a vállalkozás elszámolta az értékcsökkenési leírást. A vállalkozás az eszközt 5 év alatt tervezi leírni. Az állományba vétel és a kapcsolódó időbeli elhatárolás elszámolása megtörtént, de a 483. Halasztott bevételek főkönyvi számla egyenlege csak az állományba vétellel kapcsolatos elhatárolás összegét tartalmazza.

FŐKÖNYVI KIVONAT AZ ÖSSZEFOGLALÓ NAGY PÉLDÁHOZ

FŐKÖNYVI KIVONAT		
Főkönyvi számlák	T	K
111. Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 000	
112. K+F aktivált értéke	3 500	
1192. K+F aktivált értékének terv szerinti értékcsökkenése		1 500
113. Vagyoni értékű jogok	4 000	
114. Szellemi termékek	6 500	
121. Ingatlanok	75 000	
122. Telek	50 000	
129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		9 000
131. Műszaki gépek	20 000	
138. Műszaki gépek terven felüli értékcsökkenése		1 500
139. Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése		8 500
141. Egyéb berendezések	12 000	
147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése	3 000	
149. Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése		1 900
161. Befejezetlen beruházások	25 000	
171. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	12 000	
177. Részesedések értékhelyesbítése	3 500	
181. Államkötvények	4 000	
183. Egyéb vállalkozások értékpapírai		
191. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 300	
211. Alapanyagok	28 600	
221. Segédanyagok	24 210	
228. Alapanyagok árkülönbözete		
229. Segédanyagok értékvesztése		4 210
231. Befejezetlen termelés	3 400	
251. Késztermékek	15 000	
261. Áruk	2 560	
311. Belföldi vevő követelések	37 000	
317. Külföldi vevőkövetelések	7 451	
341. Váltókövetelések		
351. Immateriális javakra adott előlegek (Szellemi termék)	5 000	
352. Tárgyi eszközökre adott előlegek (Beruházásra)	6 500	
353. Készletekre adott előlegek (Áruk)	4 500	
354. Szolgáltatásokra adott előlegek	2 000	
362. Költségvetési kiutalási igények	12 500	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		23 000
373. Visszavásárolt saját részvények		
374. Forgatási célú értékpapírok	5 670	
381. Pénztár	22 890	
384. Elszámolási betétszámla	126 500	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 000	
411. Jegyzett tőke		100 000
412. Tőketartalék		38 000
413. Eredménytartalék		34 500
414. Lekötött tartalék		
417. Értékelési tartalék		6 500
419. Mérleg szerinti eredmény		

421. Céltartalékok várható kötelezettségekre		23 000
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsön		12 500
444. Beruházási és fejlesztési hitelek		37 800
451. Rövid lejáratú kölcsönök		18 900
452. Rövid lejáratú hitelek		
4541. Belföldi Szállítók		48 500
4542. Külföldi Szállítók		7 332
461. Társasági adó elszámolása	5 000	
462. Személyi jövedelemadó elszámolása		6 890
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		35 610
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	42 000	
466. Előzetesen felszámított áfa	101 800	
467. Fizetendő áfa		150 140
468. ÁFA pénzügyi rendezése	32 200	
469. Helyi adók elszámolási számla		6 500
471. Jövedelemelszámolási számla		8 900
473. Társadalombiztosítási kötelezettségek		9 500
4792. Alapítókkal szembeni kötelezettségek		12 500
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		1 600
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		16 400
483. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása		3 400
511. Anyagköltség	38 480	
529. Igénybe vett szolgáltatások	84 500	
531. Hatósági díjak, illetékek	2 760	
541. Bérköltségek	103 600	
551. Munkavállalóknak fizetett személyi jell. Kifizetések	15 670	
561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	56 210	
571. Terv szerinti értékcsökkenés	23 600	
581. Saját termelésű készletek állományváltozása		12 400
582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		6 000
814. Eladott áruk beszerzési értéke	93 800	
815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	16 700	
861. Értékesített immateriális javak/TE KSZÉ	35 000	
872. Fizetendő kamatok	26 400	
874. Részesedések értékvesztése	2 400	
881. Apportba adott eszközök KSZÉ	2 800	
889. Térítés nélkül átadott eszközök KSZÉ	3 500	
911. Értékesítés nettó árbevétele		456 344
961. Értékesített immateriális javak/TE bevétele		93 000
971. Kapott osztalék		19 300
973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai		1 850
981. Apportba adott eszközök T.SZ.SZ. értéke		5 890

Kiegészítő információk

Adóalap módosító tételek egyenlege + 9.844,8 eFt

Társasági adó mértéke 10%

Tervezett osztalék mértéke - 80.000 eFt

EREDMÉNYKIMUTATÁS

Összköltség „A” változat	Mellékszámítás	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
05. Anyagköltség		
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07. Egyéb szolgáltatások értéke		
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
10. Bérköltség		
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12. Bérjárulékok		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Szokásos vállalkozási eredmény		
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>		
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>		
D. Rendkívüli eredmény		
E. Adózás előtti eredmény		

MÉRLEG

Eszközök

Sorsz.	Megnevezés	
A/	Befektetett eszközök	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
3.	Vagyoni értékű jogok	
4.	Szellemi termékek	
5.	Üzleti vagy cégérték	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
4.	Tenyészállatok	
5.	Beruházások, felújítások	
6.	Beruházásokra adott előlegek	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
3.	Egyéb tartós részesedés	
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	
B/	Forgóeszközök	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	
4.	Késztermékek	
5.	Áruk	
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
4.	Váltókövetelések	
5.	Egyéb követelések	
6.	Követelések értékelési különbözete	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Egyéb részesedés	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkok	
2.	Bankbetétek	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott ráfordítások	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

MÉRLEG

Források

Sorsz.	Megnevezés	
D/	Saját tőke	
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	
E/	Céltartalékok	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	
3.	Egyéb céltartalék	
F/	Kötelezettségek	
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	
2.	Átváltoztatható kötvények	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	
2.	Rövid lejáratú hitelek	
3.	Vevőktől kapott előlegek	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	
5.	Váltótartozások	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	
G/	Passzív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott bevételek	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	

- A vállalkozás december 1. napján értékesítette a visszavásárolt saját részvényeinek háromnegyedét, 80%os árfolyamon. Az ellenérték átutalásáról a jóváírási értesítés megérkezett.
- A vállalkozás tartós eszközeiről és forrásairól az alábbi információkkal rendelkezünk

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Felvétel napja	Törlesztés	Lejárat
183. Egyéb vállalkozások értékpapírjai	12%	évente	2012.08.01	évente	2016.08.01
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6%	évente	2012.03.01	évente	2017.03.01
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	4%	évente	2011.07.01	évente	2021.07.01
451. Rövid lejáratú kölcsönök	20%	lejáratkor	2014.09.01	lejáratkor	2015.05.01

- Váltókövetelés lejáratja 2015. augusztus 1. A váltó futamideje 10 hónap.
- A vállalkozás könyvvizsgálója megküldte az idei év auditálásának előlegszámláját december 10. napján (ezt már lekönyveltük!) amelynek összege 2.000 eFt + áfa. A szerződés szerint a könyvvizsgálat teljes díja 3.000 eFt+áfa.

Megnevezés	Analitika	Leltár	Piaci ár
Alapanyagok	3000 tonna	2800 tonna	6.500 Ft/tonna
Segédanyagok	2500 tonna	2500 tonna	15.000 Ft/tonna

Megnevezés	Deviza	KSZ Árfolyam
"NEM fizetek Kft" - Vevő	12 000	285
"Cashless Ltd" - Vevő	14 500	278
"Gigamega Soft Ltd" - Szállító	26 000	282

Egyéb adatok

- A fordulónapon érvényes MNB árfolyam 280 Ft/euro
- A belföldi szállítói tartozásból 6.000 eFt egy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással kapcsolatos.
- Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege 9.844,8 eFt. A társasági adó mértéke 10%
- A tervezett osztalék mértéke 60.000 eFt