



## 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 rájuk 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
Ingtatlanok	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

# TÁRGYI ESZKÖZÖK I.

## 1. Példa

1. A vállalkozás a tervezett beruházás érdekében 3.000 eFt összeget különített el saját pénzeszközeiből március 1-én, amelyről a terhelési értesítés megérkezett.
2. A vállalkozás megkapta a jóváírási értesítést az elkülönített pénzeszközökről.
3. A vállalkozás 04.01-én Amerikából vásárol egy termelőgépet, amelynek vételára 20.000 USD, MNB árfolyam 210 Ft/USD
4. A termelőgép behozatala során a felmerülő vám költség 500eFt.
5. Az import áfa megállapítása megtörtént.
6. A kapcsolódó szállítási költség 1.000 eFt + ÁFA
7. A vállalkozás kifizeti a vámhatósággal szembeni kötelezettségeit
8. A gép üzembe helyezését külső cég végzi, amelynek díja 500eFt + ÁFA
9. A vállalkozás egy autót is szeretne vásárolni, ezért 2.000 eFt + ÁFA előleget átutal a kereskedőnek.
10. A kereskedő megküldi az autó vég számláját, amely 3.000 eFt + áfa összegről szól.
11. A vállalkozás a bankhoz fordul, hogy emeljék meg a hitelkeretét. A bank megállapítja, hogy a vállalkozás 10.000 eFt hitelkeretre jogosult, amelynek kamata 18% / év.
12. A vállalkozás az autó színével elégedetlen, ezért 20% engedményt kért és kapott. A számla, módosításra került.
13. A vállalkozás 08.01-én kifizeti a termelőgép vételárát saját pénzeszközből és a rendelkezésre álló hitelkeretből. A pénzügyi teljesítés napján érvényes USD árfolyamok: Vételi 225, Eladási 230
14. A vállalkozás 09.01-én kifizeti az autó vételárát a rendelkezésre álló hitelkeretből.
15. A vállalkozás számláján jóváírják a saját pénzeszköz után kapott kamatot, amelynek összege
  - a. 50 eFt
  - b. 300 eFt
16. A vállalkozás a termelőgéppel kapcsolatos saját rezsizs beruházása során az alábbi költségek merültek fel
  - a. Anyagköltség 200 eFt
  - b. Bérköltség 500eFt
  - c. Bérjárulék 300 eFt
17. A vállalkozás használatba veszi az autó 10.01-én, az értékcsökkenést pedig 5 év alatt lineárisan számolja el.

18. A vállalkozás használatba veszi a termelőgépet 11.01-én, az értékcsökkenést pedig 5 év alatt degresszív módon számolja el.

19. A vállalkozás 12.31-én elszámolja az értékcsökkenéseket és a szükséges elhatárolásokat.



## TÁRGYI ESZKÖZÖK II.

### 1. Példa

1. A vállalkozás egy műszaki gépét, amelyet 2007.09.01-én vásárolt értékesített 2011.04.01-én. Az eszköz bekerülési értéke 23.500 eFt, Maradványértéke 3.500 eFt, értékcsökkenés lineáris módon 5 év alatt kerül elszámolásra, az eladási ár pedig 19.000 eFt + ÁFA
  - a. Eladom
  - b. Megveszem
2. A vállalkozás egy autót, amelyet a tárgyévet megelőző 3. év 05.01-én vett használatba, apportba ad a tárgyév október 1-én. Az eszköz bekerülési értéke 3.800 eFt, a maradványértéke 800eFt, az értékcsökkenést pedig degresszív módon számolják el 5 év alatt. Az eszköz társasági szerződés szerinti értéke 3.200 eFt, amely tőkeemelés a Cégbíróság bejegyzett.
  - a. Átadom /Apportba/
  - b. Átveszem /Apportként/
3. A vállalkozás egy teherautót, amelyet a tárgyévet megelőző 4. év 03.01-én vett használatba térítés nélkül átad tárgyév november 1-én. Az értékcsökkenést progresszív módon számolták el és az eszköz bekerülési értéke 5.300 eFt, maradványértéke pedig 300eFt. A jelenlegi információk szerint az eszköz piaci értéke 4.500 eFt. A térítés nélkül átadott eszköz üzembehelyezését pedig egy külső cég végezte, amelynek értéke 500eFt + áfa. Az átvevő a teherautót 12.01-én használatba vette, az értékcsökkenést pedig lineárisan tervezi 5 év alatt leírni.
  - a. Átadom /Térítés nélkül/
    - i. ÁFA-t áthárítom
    - ii. ÁFA-t át NEM háritom
  - b. Átveszem /Térítés nélkül/
    - i. ÁFA-t áthárítják
    - ii. ÁFA-t át NEM háritják
4. A vállalkozás az egyik termelőgépét leselejtezi 2013.11.01-én. Az eszközt a tárgyévet megelőző 3. évben vették használatba, április 1-én. Az eszköz bekerülési értéke 5.000 eFt, a maradványértéke pedig 1.000 eFt. Az értékcsökkenést a vállalkozás a teljesített gépórak arányában tervezi elszámolni, 5 év alatt. Az egyes évekhez tartozó gépórak a következőképpen alakultak
  1. év 3.000 gépóra
  2. év 5.000 gépóra

3. év 6.000 gépóra
  4. év 4.000 gépóra
  5. év 2.000 gépóra
5. Az egyik dunai ingatlanunkat tárgyév június 1-én az árvíz következtében elöntötte a víz. Az ingatlant a tárgyévet megelőző 4. évben vettük használatba, február 1-én. A bekerülési érték 50.000 eFt, az értékcsökkenést 10 év alatt lineárisan tervezzük elszámolni. A kárfelmérés megtörtént és a biztosító értesítése szerint a kár értéke az ingatlan nettó értékének 20%-a. A biztosító a kárfelmérést követően megtérítette nekünk a kár 80%-át.
6. A vállalkozás egyik személygépkocsija baleset következtében megsérült 2013. 09. 01-én. Az autót 2012.07.01-én vettük használatba 5.000 eFt értékben és az értékcsökkenést lineárisan 5 év alatt számoljuk el. A kár értéke az autó nettó értékének 40%-a, de a vállalkozás a felújítás mellett döntött. A felújítást 10.01-én befejezték, amely hatására az autó használati ideje 8 évre nőtt. A felújítás során az alábbi költségeink merültek fel
- a. Anyagköltség 500 eFt
  - b. Bérköltség 300 eFt
  - c. Bérjárulék 200 eFt





## **KÉSZLETEK I.**

### **FIFO és Gördülő átlagár összefoglaló példája**

1. A vállalkozás alapanyagkészletének nyitóértékéről az alábbi információkkal rendelkezik
  - a. Alapanyagok – 600 kg, 1.000 Ft/kg értékben.
2. A vállalkozás vásárol 1.000 kg alapanyagot, melynek értéke 1.200 Ft/kg + áfa.
3. A vállalkozás minőségi panaszok miatt 10% engedményt kért és kapott.
4. A vállalkozás vásárol 2.000 kg alapanyagot, amelynek beszerzési ára 1.250 Ft/kg + áfa, a kapcsolódó szállítási költség 500eFt + áfa
5. Az anyagok 15%-a a szállítás közben megsérült, így azokat vissza is küldtük a partner a számlát pedig helyesbítette.
6. A vállalkozás a tárgyidőszakban 6.400 kg alapanyagot használt fel a termelés során.
7. A vállalkozás 800 kg alapanyagot vásárolt 1.300 Ft/kg + áfa áron.
8. Térítés nélkül átveszünk 1.000 kg alapanyagot szeptember 1-én. Az átadó az áfát áthárítja, az anyag jelenlegi piaci értéke pedig 1.350 Ft/kg. Az alapanyag átvétele során egy szállítási költség is felmerült, melynek összege 250eFt + áfa.
9. Apportba adtunk 1.500 kg alapanyagot egy újonnan alapított KFT-nek. Az apport társasági szerződés szerinti értéke 1.800 Ft/kg, a tőkeemelés pedig a Cégbíróság már be is jegyezte.
10. A vállalkozás értékesített 800 kg alapanyagot, 1.700 Ft/kg + áfa eladási áron.
11. Az év végi leltár során 250 kg alapanyagot találunk a raktárhelyiségben.
12. Az alapanyag mérlegkészítéskor ismert piaci ára 1.200 Ft/kg

## KÉSZLETEK II.

### 1. Példa – Alapanyagok

211. Alapanyagok ..... ( 5.000 kg )

228. Alapanyagok árkülönbözete .....

*Az alapanyagok nyilvántartási ára 11.000 Ft/kg, tényleges beszerzési ára 10.000 Ft/kg*

1. A vállalkozás 1.300 kg alapanyagot vásárol 9.500 Ft/kg + áfa áron. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség 150eFt + ÁFA
2. Értékesítésre kerül 3.000 kg alapanyag, 13.000 Ft/kg + áfa eladási áron.
3. A vállalkozás 2.000 kg alapanyagot vásárolt 15.000 Ft/kg + áfa áron.
4. Apportba adtunk 1.800 kg alapanyagot, amelynek társasági szerződés szerinti értéke 17.000 Ft/kg. A tőkeemelést a Cégbíróság bejegyezte.
5. A vállalkozás 2.500 kg alapanyagot vásárolt, melynek értéke 8.000 Ft/kg + áfa.
6. Térítés nélkül átadtunk 2.300 kg alapanyagot, amelynek piaci értéke 10.000 Ft/kg. Az általános forgalmi adót nem az átvevőre nem hárítottuk át.
7. Az év végi leltár során 3.300 kg alapanyagot találtunk a raktárban.
8. Az alapanyag mérlegkészítéskor ismeri piaci ára 7.000 Ft/kg

easy/maths

## 2. Példa – Áruk

264. Áruk fogyasztói áron	10.000 eFt	( 2.500 db )
265. Áruk árrése	.....	(30%)
261. Nagykereskedelmi áruk	25.000 eFt	(5.000 db) / FIFO

1. A vállalkozás 1.000 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.750 Ft/db + áfa áron.
2. Az áruk minőségi problémái miatt 10% engedményt kértünk és kaptunk, az előző megrendelés ellenértékéből.
3. A vállalkozás 1.500 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.000 Ft/db + áfa áron. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség 200eFt + áfa.
4. Az áruk egy része a szállítás közben megrongálódott, ezért a 20%-a visszaküldésre került. A partner az áruk számláját helyesbítette.
5. A vállalkozás 3.000 db kiskereskedelmi árut értékesített.
6. A vállalkozás 2.000 db nagykereskedelmi árut vásárolt 3.500 Ft/kg + áfa áron, amelynek kapcsolódó szállítási költsége 400eFt + áfa.
7. A vállalkozás 6.000 db nagykereskedelmi árut értékesített 7.000 Ft/db + áfa áron.
8. A vállalkozás 1.300 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.800 Ft/db + áfa áron.
9. A vállalkozás 2.700 db kiskereskedelmi árut apportált egy újonnan alapított KFTbe.
10. A vállalkozás 1.500 db kiskereskedelmi árut vásárolt, amelynek értéke 2.300 Ft/db + áfa. A vásárlás során felmerült szállítási költség 150eFt + áfa.
11. A vállalkozás 1.600 db kiskereskedelmi árut értékesített
12. Az év végi leltár során az alábbi raktárkészletekkel rendelkezünk

<b>Készlet típusa</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Piaci érték</b>
<i>Kiskereskedelmi áruk</i>	<i>100 db</i>	<i>2.200 Ft/db</i>
<i>Nagykereskedelmi áruk</i>	<i>1.300 db</i>	<i>8.000 Ft/db</i>

### 3. Példa – Göngyölegek

264. Áruk fogyasztói áron	15.000 eFt	( 5.000 db )
265. Áruk árrése	.....	(40%)
281. Saját göngyölegek	1.000 eFt	(800 db)
282. Idegen göngyölegek	3.000 eFt	(3.000 db)
288. Göngyölegek árkülönbözete	.....	(10%)

1. A vállalkozás saját használatra 500 db göngyöleget vásárolt 900 Ft/db + áfa egységáron.
2. A vállalkozás visszaküldi a beszállítónak az idegen göngyölegek felét.
3. A vállalkozás a vásárolt göngyölegekre – minőségi panaszok miatt – 10% engedményt kért és kapott.
4. A vállalkozás 300 db göngyöleget vásárolt saját felhasználásra 950 Ft/db + áfa egységáron.
5. A göngyölegek megsérültek a kiszállítás közben, így 100 db göngyöleg visszaküldésre került. A partner a jóváíró számlát kiállította és megküldte nekünk.
6. A vállalkozás 1.300 db árut értékesített, amelyet egyenként dobozba csomagolva szállítottunk el a vevőnek.
7. Az idegen göngyölegek maradékát is visszaküldtük.
8. A vevők kifizették a tartozásukat.
9. A vállalkozás kifizette a göngyölegeket gyártó cégnek a göngyölegek vételárát.
10. Az év végén az alábbi leltárkészlettel rendelkezünk

<b>Készlet típusa</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Piaci érték</b>
<i>Kiskereskedelmi áruk</i>	<i>3.800 db</i>	<i>4.000 Ft/db</i>
<i>Betétdíjas göngyölegek</i>	<i>150 db</i>	<i>800 Ft/db</i>

# 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 leszámíttatja a „B” vevő váltóját. A leszámíttatási 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 haladékat 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 bérköltségek és a kapcsolódó járulékok elszámolásra kerültek

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

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 tőkeemelésről 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 általány 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

<b>FŐKÖNYVI KIVONAT</b>		
<b>Főkönyvi számlák</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
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 A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉHEZ

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

## MÉRLEG A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉHEZ

MÉRLEG "A" TÍPUS			
ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>D. Saját tőke</b>	
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		<b>E. Céltartalékok</b>	
<i>Tul.vizonyt megt. ÉP</i>			
<i>T. hitvisz. Megt. ÉP</i>			
<i>T-an adott k.</i>			
<b>B. Forgóeszközök</b>		<b>F. Kötelezettségek</b>	
<b>I. Készletek</b>		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.	
<b>II. Követelések</b>		<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>			
<b>III. Értékpapírok</b>			
<i>Saját részvények</i>			
<i>Forg. Célú ÉP</i>			
<b>IV. Pénzeszközök</b>			
<i>Pénztár</i>			
<i>Bankbetétek</i>			
<b>C. AIE</b>		<b>G. PIE</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	