

*MINTA ZÁRTHELYI DOLGOZAT II.*

*“Könyvvezetési ismeretek” c. tárgyból*

**Tesztkérdések (Több helyes válasz is lehetséges!)**

1. A konkrét termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz nem kapcsolódóan adott nagyvevői engedmény
  - a. növeli az egyéb ráfordításokat
  - b. csökkenti az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét
  - c. nem csökkenti az árbevételt
  - d. nem érinti az eredményt.
  
2. Lekötött tartalékot kell képezni
  - a. az alapítás-átszervezéssel kapcsolatos aktivált költségeknek egy része után
  - b. a nagy értékű beruházások bekerülési értéke után
  - c. az alapítás-átszervezés aktivált értéke után
  - d. az alapítás-átszervezés piaci értéke után
  
3. A tárgyévi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha
  - a. a lekötött tartalékkal és eredménytartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembe vétele után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.
  - b. a tőketartalékkal és eredménytartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembe vétele után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.
  - c. a lekötött tartalékkal és tőketartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembe vétele után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.
  - d. a lekötött tartalékkal és értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembe vétele után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.
  
4. A tulajdonosoktól kapott pótbefizetés könyvviteli elszámolására vonatkozóan melyik számlaösszefüggés a helyes?
  - a. A gazdasági társaság tagjánál (aki kapja a pótbefizetést):  
T 384 Elszámolási betét– K 414 Lekötött tartalék
  - b. A gazdasági társaság tulajdonosánál (aki adja a pótbefizetést):  
T 413 Eredménytartalék – K 384 Elszámolási betét
  - c. A gazdasági társaság tulajdonosánál (aki adja a pótbefizetést):  
T 414 Lekötött tartalék – K 384 Elszámolási betét
  - d. A gazdasági társaság tagjánál (aki kapja a pótbefizetést):  
T 384 Elszámolási betét– K 413 Eredménytartalék
  
5. Ha a vállalkozás valamelyik alapanyag féleségéről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet, akkor
  - a. a leltáreltérések nem értelmezhetők
  - b. a záró készlet értékét általában a gördülő átlagáras készletértékelési eljárás alapján kell megállapítani
  - c. az időszak közben beszerzett alapanyagkészlettel kapcsolatos fuvar költséget ANYAGKÖLTSÉG-ként kell elszámolni
  - d. az év végi záró állományt tételes mennyiségi leltárfelvétellel kötelező ellenőrizni

6. Mely esetben/esetekben helyes az osztalékhoz, részesedéshez, kamatozó részvény kamatához rendelkezésre álló összes forrás megállapítása!
- Adózott eredmény 80, eredménytartalék - 20 tehát az összes forrás = 80
  - Adózott eredmény - 40, eredménytartalék 200 tehát az összes forrás = 160
  - Adózott eredmény - 20, eredménytartalék - 60 tehát az összes forrás = 0
  - Adózott eredmény 120, eredménytartalék - 30 tehát az összes forrás = 90
7. Válassza ki a helyes állítást/állításokat!
- Adózott eredmény = Adóalap – társasági adó
  - Adózás előtti eredmény +/- adóalap módosító tételek = Adóalap
  - Számított adó (Adóalap\*társasági adó %) – adókedvezmények = társasági adó
  - Adózott eredmény + társasági adó = Adózás előtti eredmény
8. Egy vállalkozás adózott eredménye - 388, az eredménytartalék 400, a tőketartalék 20 (A tulajdonosoknak a jegyzett tőkére nincs tartozásuk.). A tulajdonosok 14 osztalékot szeretnének felvenni.
- Az osztalék forrása 400 eredménytartalék.
  - Az osztalék forrása 12.
  - 12 osztalék fizethető maximum.
  - A tervezett osztalék kifizethető.
9. A vállalkozás korrigált saját tőkéje a fordulónapra vonatkozóan 42 000 EFt. A jegyzett tőke 40 000 EFt, az eredménytartalék 2 400 EFt, az adózott eredmény 1 200 EFt. A tagok 4 000 EFt osztalékot akarnak kivenni a vállalkozásból. Az alábbi állítások közül válassza ki a helyes állítást/állításokat!
- Eredménytartalék a mérlegben 1 600 EFt.
  - A maximális osztalék 3600 EFt.
  - Eredménytartalék a mérlegben 2 400 EFt.
  - Maximális osztalék 2 000 EFt.
10. Mely esetben/esetekben helytelen az osztalékhoz, részesedéshez, kamatozó részvény kamatához rendelkezésre álló összes forrás megállapítása!
- Adózott eredmény - 80, eredménytartalék 40 tehát az összes forrás = 0
  - Adózott eredmény - 70, eredménytartalék 80 tehát az összes forrás = 80
  - Adózott eredmény - 50, eredménytartalék 60 tehát az összes forrás = 10
  - Adózott eredmény 100, eredménytartalék - 40 tehát az összes forrás = 60

**Elméleti kérdések**

1. Egy vállalkozás saját tőkéjével kapcsolatosan az alábbi információkkal rendelkezik:

<b>Megnevezés</b>	
Jegyzett tőke	7 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	1 000
Eredménytartalék	-4 000
Lekötött tartalék	3 000
Értékelési tartalék	4 500
Adózás előtti eredmény	8 000
Adóalap módosító tételek	+2 000
Tervezett osztalék	4 000
<i>Társasági adó alapja</i>	
<i>Társasági adó</i>	
<i>Adózott eredmény</i>	
<i>Maximálisan fizethető osztalék</i>	
<i>Kifizetésre kerülő osztalék</i>	

**Állapítsa meg a hiányzó adatokat, ha a társasági adó 10%!**

2. A vállalkozás 2 000 Eft könyv szerinti értékű kereskedelmi árukészletet értékesítette 2 500 Eft + 27% áfáért egyik partnerének.

**Kérdés 1: Milyen összeggel érinti a gazdasági esemény az Eladott áruk beszerzési értékét?**

**Kérdés 2: A gazdasági esemény mennyivel változtatta a vállalkozás adózás előtti eredményét?**

3. A vállalkozás tárgyév szeptember 1-én 5 db 20 Eft/db névértékű kötvényt vásárolt befektetési céllal 120 %-os árfolyamon. A kötvények kibocsátása tárgyév július 1-jén történt. A kötvények kamata 12 %, törlesztés (egyenlő részletekben) és a kamatfizetés évente esedékes. A kötvények futamideje 5 év.

**Kérdés 1: Mennyi a kötvény bekerülési értéke?**

**Kérdés 2: Mennyi a vételárban elismert kamat?**

### 1. feladat

A „KERESKED-Ő1” Kft. „KK1” típusú kereskedelmi árukészletéről a következő tárgyidőszaki információkat ismerjük:

Nyitókészlet	10 db	(2 000 Ft/db)
<b>Beszerzés 1</b>	25 db	(2 100 Ft/db + 567 Ft/db ÁFA)
ÉRTÉKESÍTÉS 1	30 db	(eladási ár 3 000 Ft/db + 810 Ft/db ÁFA)
<b>Beszerzés 2</b>	25 db	(2 200 Ft/db + 594 Ft/db ÁFA)
A kért és kapott engedmény számlahelyesbítéssel a Beszerzés 2-re <b>10 %</b>		
ÉRTÉKESÍTÉS 2	10 db	(eladási ár 3 200 Ft/db + 864 Ft/db ÁFA)
Zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján	15 db	

#### Kiegészítő információk:

- A vállalkozás a „KK1” típusú kereskedelmi árukészletéről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet.
- Az összes bejövő számla átutalásos számla volt.
- A kereskedelmi árukészlet piaci ára a mérlegkészítéskor ismert információk alapján 4 000 Ft/db (ÁFA nélkül). (A különbség jelentős, a tendencia tartós.)
- Az egyszerűsítés kedvéért az időszak során mindösszesen kétféle értékesítés volt.

#### Feladat:

1. Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket **Ft-ban!**
2. Határozza meg az adott üzleti év gazdasági eseményeinek hatását a következő eredménykategóriákra az 1-es feladatrészre vonatkozóan **Eft-ra kerekítve!**

**1. feladat megoldása****1. feladatrész megoldása**

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	Nyitás					
0.2	rendezés					
1.	Beszerzés 1					
1/2.	áfa					
2.	Értékesítés					
2/2	áfa					
3.	Beszerzés 2					
3/2	áfa					
4.	engedmény					
4/2	áfa					
5.	Értékesítés 2					
5/2	áfa					
6.	ZK visszavétele					

**2. feladatrész megoldása**

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

**2. feladat****A/ feladatrész**

Az „Termelő Kft. egyik alapanyagfélésegeről a következő információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)
Nyitókészlet	500	1 000
1. Beszerzés	800	1 100 + 27% áfa
<b>1. félévi felhasználás</b>	<b>1 100</b>	
2. Beszerzés	1 000	1 200 + 27% áfa
<b>2. félévi felhasználás</b>	<b>800</b>	
Zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján	350	

Kiegészítő információ: A vállalkozás a **FIFO készletértékelési eljárást** alkalmazza.

**Feladat:** Kontírozza a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás alapanyagkészleteiről **vezet** folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	nyitás				
1.	Beszerzés 1.				
1/2	áfa				
2.	Felhasználás 1.				
3.	Beszerzés 2.				
3/2	áfa				
4.	Felhasználás 2.				
5.	Hiány				

**B/ feladatrész**

A „Részvényes” Kft. spekulációs részvény ügyleteiről a következő információkat ismeri:

1. A vállalkozás 500 db 10 Eft névértékű részvényt vásárolt 120 %-os árfolyamon.
2. A vállalkozás 200 db-ot értékesített 11 eFt/db-ért. Az ellenérték jóváírásra került a bankbetétén.
3. A vállalkozás további 100 db-ot értékesített 150 %-os árfolyamon. Az ellenérték jóváírásra került a bankbetétén.

**Feladat:**

Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket Eft-ban!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	részvény vásárlása				
2.	értékesítés: KSZÉ kivez.				
2/2	Eladási ár				
2/3	Árfolyamkülönbözlet				
3/1	Értékesítés: KSZÉ kivez.				
3/2	Eladási ár				
3/3	Árfolyamkülönbözlet				



**3. feladat (30 pont)**

A „**BESZÁMOLÓ-ÖSSZEÁLLÍTÓ**” ZRt. 2X16. december 31-i főkönyvi kivonatából az alábbi egyenlegeket ismeri (*adatok: E Ft-ban*). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 000	
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése		2 000
173.	Egyéb tartós részesedés	6 000	
1793.	<b>Részesedések értékvesztése</b>		
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	30 000	
261.	Kereskedelmi áruk beszerzési áron	3 000	
311.	Belföldi vevőkövetelések	1 000	
381.	Pénztár	500	
384.	Elszámolási betétszámla	4 000	
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	
411.	Jegyzett tőke		8 000
413.	Eredménytartalék		2 000
419.	<b>Adózott eredmény</b>		
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		10 000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök		0
4541.	Belföldi szállítók		1 500
461.	Társasági adó elszámolása	1 000	
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	10 000	
467.	Fizetendő ÁFA		15 000
468.	ÁFA elszámolási számla	3 000	
479.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		1 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0
51.	Anyagköltség	500	
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 000	
53.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 500	
54.	Béreköltség	2 000	
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	500	
56.	Bérfelrakások	1 500	
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	1 000	
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	12 000	
86.	Egyéb ráfordítások	2 000	
87.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	500	
911.	Belföldi értékesítés árbevétele		39 000
96.	Egyéb bevételek		10 500
97.	Pénzügyi műveletek bevételei		2 000
	<b>1-4. számlaosztályok összesen</b>	<b>29 000</b>	
	<b>5-9. számlaosztályok összesen</b>		<b>29 000</b>

**A vállalkozás számviteli politikájából a következő információkat ismeri:**

1. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségcsoport számlaosztály számláin könyvelik, eredménykimutatását *összköltség eljárással* készíti.
2. A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja április 1.

**Kiegészítő információk és gazdasági események:**

I. Időbeli elhatárolások (még nem könyvelt) elszámolására és az átsorolásokra vonatkozó információk

<i>Megnevezés</i>	<i>Éves kamat</i>	<i>Kamatfizetés</i>	<i>Törlesztés</i>	<i>Lejárati idő</i>
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6 %	évente	évente	2021.09.01.

**A törlesztés évente egyenlő részletekben esedékes.**

II. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

A részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 3 000 E Ft. A tendencia tartós, a különbség jelentős.

III. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + 1 000 E Ft. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
2. A kifizetésre kerülő osztalék 5 000 E Ft. A vállalkozás tulajdonosai magánszemélyek.

**Feladatok:**

1. Határozza meg a társasági adó fizetési kötelezettséget!
2. Könyvelje az I. és a II. pontokban megadott gazdasági eseményeket és az eredményfelosztással kapcsolatos gazdasági eseményeket! (társasági adó elszámolása, adózott eredmény elszámolása)
3. Állítsa össze a vállalkozás mérlegét **E Ft-ra kerekítve!**

**3. feladat megoldása****1. feladatrész megoldása****2. feladatrész megoldása**

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	hosszú lejáratra kapott kölcsönök tárgyévet terhelő kamatának elhatárolása					
1/2	hosszú lejáratra kapott kölcsönök tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részletének átsorolása					
2/	részesedések értékvesztése					
3/1	társasági adó elszámolása					
3/2	társasági adó átvezetése					
	adózott eredmény elszámolása					

**3. feladatrész megoldása**

Eszközök	<b>Mérleg, 2016. december 31.</b>	Források
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>D. Saját tőke</b>
<i>I. Immateriális javak</i>		<i>I. Jegyzett tőke</i>
<i>II. Tárgyi eszközök</i>		<i>IV. Eredménytartalék</i>
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		<i>VII. Adózott eredmény</i>
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>		
4. Egyéb tartós részesedések		
7. Egyéb tartósan adott kölsön		<b>E. Céltartalékok</b>
<b>B. Forgóeszközök</b>		
<i>I. Készletek</i>		<b>F. Kötelezettségek</b>
5. Áruk		<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>
<i>II. Követelések</i>		<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>
1. Vevők		1. Hosszú lejáratra kapott kölsönök
6. Egyéb követelések		<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>
<i>III. Értékpapírok</i>		1. Rövid lejáratú kölsönök
<i>IV. Pénzeszközök</i>		4. Szállítók
1. Pénztár, csekkek		9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
2. Bankbetétek		
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
<b>Eszközök összesen</b>		<b>Források összesen</b>

## Minta zárthelyi dolgozat II. Könyvvizetési ismeretek

## Nappali tagozat

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113. Vagyoni értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 115. Üzleti vagy cégérték
- 117. Immateriális javak érték helyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

#### 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

- 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127. Ingatlanok érték helyesbítése
- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése
- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 161. Befelejtetlen beruházások
- 162. Felújítások
- 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

#### 17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

- 171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
- 173. Egyéb tartós részesedés
- 177. Részesedések érték helyesbítése
- 179. Részesedések érték helyesbítése és annak visszairása
- 18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
- 192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
- 195. Tartós bankbetétek
- 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

#### 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

- 211. Anyagok
- 212. Alkatrészek
- 227. Egyéb anyagok
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása
- 231. Befelejtetlen termelés
- 235. Félkész termékek
- 239. Befelejtetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása
- 251. Késztermékek
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 261. Áruk beszerzési áron
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
- 281. Betétdíjas göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

#### 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

#### 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 317. Külföldi követelések (devizában)
- 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

#### 32. KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

#### 33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TÓKE

#### 34. Váltókövetelések

#### 35. ADOTT ELŐLEGEK

- 351. Immateriális javakra adott előlegek
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 353. Készletekre adott előlegek
- 359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

#### 36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 368. Különféle egyéb követelések
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

#### 37. ÉRTÉKPAPÍROK

- 371. Részesedések kapcsolt vállalkozásban
- 372. Jelentős tulajdoni részesedés
- 373. Egyéb részesedés
- 374. Saját részvények, saját üzletrészek
- 375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 376. Értékpapír elszámolási számla
- 379. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

#### 38. PÉNZESZKÖZÖK

- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla

#### 39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393. Halasztott ráfordítások
- 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

#### 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

#### 41. SAJÁT TÓKE

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 417. Értékelési tartalék
- 419. Adózott eredmény

#### 42. CÉLTARTALÉKOK

- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

#### 43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

#### 43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

- 44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható kötvények
- 443. Tartozások kötvénykiadásból
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszúlejáratú hitelek
- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

#### 45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Szállítók
- 455. Beruházási szállítók
- 457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

- 461- 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 465. Vám és import áfa tartozások
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelem elszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483. Halasztott bevételek
- 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása
- 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK
- 51. ANYAGKÖLTSÉG
- 52. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
- 54. BÉRKÖLTSÉG
- 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
- 56. BÉRJÁRULÉKOK
- 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 58. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI-, ELLEN SZÁMLA
- 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
- 81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz
- 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybevett szolgáltatások értéke
- 813. Egyéb szolgáltatások értéke
- 814. Eladott áruk beszerzési értéke
- 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- 81-85. SZÁMLACSOPORTOK a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz
- 81-82. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI
- 811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke
- 813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 83-84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI
- 85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI
- 851. Értékesítési, forgalmazási költségek
- 852. Igazgatási költségek
- 853. Egyéb általános költségek
- 86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
- 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
- 89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
- 891. Társasági adó
- 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK
- 911. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 931. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 96. EGYÉB BEVÉTELEK
- 97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

Minta zárthelyi dolgozat II.  
Könyvvezetési ismeretek

Nappali tagozat