

MINTA ZÁRTHELYI DOLGOZAT II.
“Számvitel 2” c. tárgyból

Tesztkérdések (Több helyes válasz is lehetséges!) 20 pont

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 ANYAGKÖLTSEÉG-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

1. feladat (20 pont)

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

Nyitókészlet	10 db	(2 000 Ft/db)
Beszerzés 1	25 db	(2 100 Ft/db + 567 Ft/db ÁFA)
ÉRTÉKESÍTÉS 1	30 db	(eladási ár 3 000 Ft/db + 810 Ft/db ÁFA)
Beszerzés 2	25 db	(2 200 Ft/db + 594 Ft/db ÁFA)
A kért és kapott engedmény számlahelyesbítéssel a Beszerzés 2-re 10 %		
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 (30 pont)**Feladat:** Egészítse ki a táblázatokat az egyes esetekben!**Kiegészítő információk:**

- A társasági adó mértéke minden esetben „legyen” 10 %!
- Az adatok „mindenhol” **EFT-ra kerekíve** lettek megadva!

A) feladatrész**Társasági adó és adózott eredmény számítása**

Megnevezés	1. eset	2. eset
Adózás előtti eredmény	12 500	85 000
Adóalap növelő tételek (+)	850	500
Adóalap csökkentő tételek (-)	380	1 600
<i>Adóalap</i>		
<i>Fizetendő társasági adó</i>		
<i>Adózott eredmény</i>		

B) feladatrész**Az osztalék forrásának meghatározása**

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset
Eredménytartalék	10 000	-32 000	5 000	20 000
Adózott eredmény	-5 000	8 000	-6 000	15 000
<i>Osztalék forrása</i>				

C) feladatrész**Maximális osztalék meghatározása**

Megnevezés	1. eset	2. eset
Jegyzett tőke	5 000	120 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	1 000	15 000
Tőketartalék	0	20 000
Eredménytartalék	-5 000	5 000
Lekötött tartalék	0	15 000
Értékelési tartalék	3 000	0
Adózott eredmény	6 000	-9 000
<i>Osztalék forrása</i>		
<i>Korrigált saját tőke alapján</i>		
<i>Maximális osztalék</i>		

D) feladatrész

Összefoglaló feladatrész

Megnevezés	
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>	

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.	Részesedések értékvesztése		
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.	Adózott eredmény		
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
	1-4. számlaosztályok összesen	29 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		29 000

A vállalkozás számviteli politikájából a következő információkat ismeri:

1. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségnek számlaosztály számláin könyvelni, 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>Lejárat</i>
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6 %	évente	évente	2X21.09.01.

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 EFt. A tendencia tartós, a különbség jelentős.

III. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + 1 000 EFt. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
2. A kifizetésre kerülő osztalék 5 000 EFt. 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 **EFt-ra kerekítve!**

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

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számbla		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/	részeselek értékvesztése				
3/1	társasági adó elszámolása				
3/2	társasági adó átvezetése				
	adózott eredmény elszámolása				

3. feladatrész megoldása

Eszközök	Mérleg, 2016. december 31.	Források
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke
<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 kölcson		E. Céltartalékok
B. Forgóeszközök		
<i>I. Készletek</i>		F. Kötelezettségek
5. Áruk		<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>
<i>II. Követelések</i>		<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>
1. Vevők		1. Hosszú lejáratra kapott kölcsonök
6. Egyéb követelések		<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>
<i>III. Értékpapírok</i>		1. Rövid lejáratú kölcsonök
<i>IV. Pénzeszközök</i>		4. Szállítók
1. Pénztár, csekkek		9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
2. Bankbetétek		
C. Aktív időbeli elhatárolások		G. Passzív időbeli elhatárolások
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Eszközök összesen		Források összesen

Minta zárthelyi dolgozat II.
Számvitel 2

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 értékvesztése 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 RÉSZESEDÉSI 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

