

1. feladat

Egy vállalkozásnál 2020. március hónap folyamán az alább gazdasági események történtek. Összességében mutassa be, hogy a felsorolt gazdasági események hogyan hatnak a vállalat eszközeire, forrásaira és a mérlegfőösszegére! (A feladatban az egyszerűsítés miatt az áfa elszámolástól eltekintünk). Példaként az 1. eseményt megoldottuk!

Gazdasági esemény	Gazdasági esemény hatása					
	Eszköz		Forrás		Mérlegfőösszeg	
	+	-	+	-	+	- nem változott
120 000 Ft értékű anyagvásárlás készpénzért	120 000	120 000				0
600 000 Ft felvétele az elszámolási betétszámláról						
500 000 Ft-os bértartozás kifizetése pénztárból						
A vevők átutalnak 300 000 Ft-ot az elszámolási betétszámlára						
160 000 Ft-os TB tartozás átutalása az elszámolási betétszámláról						
300 000 Ft-os szállítói tartozás kiegyenlítése hitel felvételével						
Anyag vásárlása a szállítótól 200 000 Ft-ért						
A vásárolt anyag 10%-a hibás, visszaküldése a szállítónak						
A vásárolt anyag szállítói kötelezettségének kiegyenlítése az elszámolási betétszámláról						
Más vállalatnak 500 000 Ft kölcsön adása 3 évre						

2. feladat

Jelölje a gazdasági események hatását a mérlegben és állapítsa meg a mérlegfőösszegre való hatásukat.

Ssz.	Gazdasági esemény	Eszköz		Forrás		Mérlegfőösszeg	
		+	-	+	-	+	-
1.	Áruvásárlás számla alapján						
2.	Szállítói tartozás átutalása						
3.	Munkabér kifizetése készpénzben						
4.	Anyagvásárlás készpénzért						
5.	Hiteltörlesztés (tőke) fizetése						
6.	Áfa fizetési kötelezettség teljesítése						
7.	Vásárolt anyag visszaküldése minőségi hiba miatt						
8.	Tárgyi eszköz beszerzése halasztott fizetéssel						
9.	Kapott kölcsön törlesztése készpénzben						
10.	Jegyzett tőke felemelése a tőketartalékból						

3. feladat

Az alábbiakban felsorolt gazdasági események közül válassza ki azokat, amelyek a forrásban körforgást eredményeznek. A helyes választ húzza alá!

1. Anyagvásárlás halasztott fizetéssel.
2. Jegyzett tőke felemelése eredménytartalékból.
3. Anyagvásárlás után minőségi hiba miatt engedmény.
4. Adótartozás kiegyenlítése.
5. Szállítói kötelezettség kiegyenlítése váltóval.
6. Más vállalkozástól kapott kölcsön.
7. Dolgozónak adott fizetési előleg.
8. Szállítói tartozás kiegyenlítése hitelből.
9. 5 éves lízingkötelezettségből a következő évi törlesztés átsorolása.
10. Tárgy hónapi bérek átutalása a munkavállalónak.

4. feladat

Az alábbiakban felsorolt gazdasági események közül válassza ki azokat, amelyek hatására megváltozik a rendelkezésre álló vagyon nagysága. A helyes választ húzza alá!

1. Belföldi vevőkövetelés átutalása bankszámlára.

2. Szállítói kötelezettség teljesítése.
3. Áruvásárláskor számlában kapott engedmény.
4. Dolgozónak adott előleg.
5. Tartós részvénycsomag vásárlása készpénzért.
6. Adótartozás kiegyenlítése.
7. Vevőtől kapott előleg.
8. Beruházásra adott előleg.
9. Munkabértartozás átutalása.
10. Forgatási célú értékpapír vásárlása halasztott kifizetéssel.

5. feladat

DOLOMIT Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít. 2021. január 1-jén a nyitómérleg adatai a következők. Az áfától tekintsen el!

Adatok eFt-ban

Ssz.	Mérlegtétel	2020. jan. 1.	Változások +/-	2021. jan. 31.
A	Befektetett eszközök	.....		27 000
I.	Immateriális javak	0		
II.	Tárgyi eszközök	18 000		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	2 500		
B	Forgóeszközök	.....	
I.	Készletek	8 200		
II.	Követelések	1 650		
III.	Értékpapírok	1 600		
IV.	Pénzeszközök	15 000		
C	Aktív időbeli elhatárolások	0		
	Eszközök összesen:	46 950		
D	Saját tőke	.....	
I.	Jegyzett tőke	30 000		
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4 000		
III.	Tőketartalék	3 000		
IV.	Eredménytartalék	2 000		
V.	Lekötött tartalék	0		
VI.	Értékelési tartalék	0		
VII.	Adózott eredmény	.....	
E	Céltartalékok	0		
F	Kötelezettségek	.....	
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 000		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 400		
G	Passzív időbeli elhatárolások	0		
	Források összesen:	.....		60 050

A tárgyévben bekövetkezett Gazdasági események

- » Az adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba nyitó rendező tételként.
- » Értékesítési céllal kincstárjegyet vásároltunk készpénzért, 7 00 000 Ft.
- » Átutaltuk a dolgozókkal szembeni bértartozást, 1 200 000 Ft-ot.
- » Vásároltunk egy termelő gépet a szállítótól. Számla szerinti értéke 2 500 000 Ft.
- » Anyagot vásároltunk a szállítótól, későbbi fizetésre, 2 400 000 Ft-ért.
- » Szállítónk a vásárolt anyag árából 10% minőségi engedményt adott.
- » Vevőkövetelésünkben bankértésként befolyt 1 100 000 Ft.
- » Beruházási és fejlesztési hitelt vettünk fel, 7 000 000 Ft-ot.
- » A bank értesít, hogy átutalta a fennálló szállítói tartozásunkat (5., 6. tétel)
- » Vevőinktől egy későbbi teljesítésre előleget kapunk, 800 000 Ft-ot.
- » A bank értesített, hogy a tulajdonosok befizették tőketartozásukat.
- » A vállalkozás megszerezte egy iroda bérleti jogát, melyért készpénzben kifizetett 4 000 000 Ft-ot.

Feladat:

1. Pótolja a nyitómérleg hiányzó adatait!
2. Jelölje a gazdasági események hatását a vállalkozás mérlegébe a táblázat segítségével!
3. Készítse el a január végi vagyoni állapotnak megfelelő mérleget!

6. feladat

A vállalkozás az üzleti év január 1-jén az alábbi vagyonelemekkel rendelkezik:

1. Áruk	500 000 Ft
2. Belföldi vevőkövetelés	1 200 000 Ft
3. Pénztár	500 000 Ft
4. Elszámolási betétszámla	600 000 Ft
5. Jegyzett tőke:	3 000 000 Ft
6. Szállítói kötelezettség	560 000 Ft
7. Eredménytartalék	.....

A tárgyévben a következő kiemelt gazdasági események következtek be:

- » Alapanyag beszerzés történt 640 000,- Ft értékben, későbbi fizetéssel.
- » Készpénzes kötvényvásárlás 500 000,- Ft értékben, forgatási célból.
- » Szállítói kötelezettség felét átutalással rendezték.
- » Készpénzfelvétel az elszámolási betétszámláról 300 000,- Ft.
- » Az alapanyag szállítási kötelezettség fennmaradó részét hitelből egyenlítették ki.

» Hiteltörlesztés 200 000,- Ft.

Feladat:

1. Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét a táblázat segítségével!
2. Mutassa be a tárgyévi gazdasági események hatását a mérlegben.
3. Készítse el a vállalkozás év végi zárómérlegét!

Adatok eFt-ban

Megnevezés	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró	Megnevezés	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró
A. Befektetett eszközök					D. Saját tőke				
I. Immateriális javak					I. Jegyzett tőke				
II. Tárgyi eszközök					IV. Eredménytartalék				
III. Befektetett pénzügyi eszközök					VII. Adózott eredmény				
B. Forgóeszközök					E. Céltartalékok				
I. Készletek					F. Kötelezettségek				
II. Követelések					I. Hátrasorolt kötelezettségek				
III. Értékpapírok					II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				
IV. Pénzeszközök					III. Rövid lejáratú kötelezettségek				
C. Aktív időbeli elhatárolások					G. Passzív időbeli elhatárolások				
Eszköz összesen					Forrás összesen				

7. feladat

Egy vállalkozásnál 2020 áprilisában a következő gazdasági események történtek. Jelölje X-szel a gazdasági események hatását az eszközökre és forrásokra, valamint a bevételeken és ráfordításokon keresztül az eredményre!

Gazdasági esemény	Eszköz		Forrás		Bevétel		Ráfordítás		Eredmény	
	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-
Számítógép vásárlása készpénzért										
Rövid lejáratú hitel felvétele										
Bérek költség elszámolása (számfejtése)										
Kapott késedelmikamat elszámolása										
Hitel után fizetett kamat										
Társadalombiztosítási kötelezettség átutalása										
Gépek, berendezések értékcsökkenési leírásának elszámolása										
Eladott áruk beszerzési értékének elszámolása										
Értékesített áruk árbevételeinek elszámolása										
Kötvénykibocsátási kötelezettség										
Kapott kártérítés tárgy évben										
Piacutatás és reklámköltség kifizetése az elszámolási betétszámláról										
Osztalékra igénybevett eredménytartalék										
Jóváhagyott osztalék előírása az alapítókka										
Termelő berendezés terven felüli értékcsökkenése										

8. feladat

Egy társaságnál 2020 májusában a következő gazdasági események történtek:

- » 3 000 000 Ft készpénz felvétele a társaság elszámolási betétszámlájáról.
- » Anyagvásárlás a szállítótól 400 000 Ft értékben.
- » Alapanyag visszaküldés a szállítónak 80 000 Ft értékben.
- » A szállítókkal szembeni tartozás kiegyenlítése hitelből.
- » Hiteltartozás visszafizetés 200 000 Ft összegben.
- » A társaság készpénzért anyagot ad el, melynek beszerzési értéke 150 000 Ft. Az értékesítés árbevétele 190 000 Ft.
- » Az egyik anyagot minőségi romlás miatt le kellett értékelni. Az anyag beszerzési ára 20 000 Ft. Az anyag értéke a leértékelés után 12 000 Ft.
- » A társaság késedelmes teljesítés miatt 33 000 Ft kötbért utalt át az egyik szállítónak.

Feladat:

A megoldó táblázat segítségével – összecszerően – mutassa be a gazdasági események hatását az eszközök és források állományára, illetve a vállalkozás eredményére.

Mutassa be az eszköz-forrás és az eredményváltozás közötti összefüggést!

Gazdasági események	Eszközök		Források		Eredmény	
	+	-	+	-	+	-
Összesen						

9. feladat

Jelölje X-szel a gazdasági események hatásait!

Ssz.	Gazdasági esemény	Eszköz		Forrás		Ráfordítás		Bevétel		Eredmény	
		+	-	+	-	+	-	+	-	+	-
1.	Részvényvásárlás készpénzért										
2.	Energiaköltség számla alapján										
3.	Segédanyag felhasználás										
4.	Hiányzó anyagkészlet könyv szerinti értéke										
5.	Térítés nélkül átadott anyag értéke										
6.	Szállítói kötelezettség átutalása										
7.	Nyomtatványköltség számla alapján										
8.	Kötvények után kapott kamat										
9.	Bérleti díj bejövő számla alapján										
10.	Távfűtés díjának elszámolása										
11.	Kiszámlázott bérleti díj										
12.	Bruttó bér elszámolása										
13.	Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése										
14.	Munkabér átutalása										
15.	Belföldi vevőkövetelés jóváírása a bankszámlán										

10. feladat

Jelölje X-szel a gazdasági események hatásait!

Ssz.	Gazdasági esemény	Eszköz		Forrás		Ráfordítás		Bevétel		Eredmény	
		+	-	+	-	+	-	+	-	+	-
1.	Munkavállalónak adott fizetési előleg										
2.	Kapott osztalék más társaságtól										
3.	Átutalt hitelkamat										
4.	Értékesítés nettó árbevételének elszámolása										
5.	Apportként átadott anyag társasági szerződés szerinti értéke										
6.	Elengedett szállítói kötelezettség										
7.	Elévült vevőkövetelés kivezetése										
8.	Céltartalék képzése a társaságnál										
9.	Céltartalék feloldása a társaságnál										
10.	Fejlesztési célra kapott támogatás										

11. feladat

Mutassa be a következőkben leírt gazdasági események hatását a mérlegben és az összköltségeljárással készített „A” változatú eredménykimutatásban. Jelölje pontosan, hogy a művelet mely sort érinti a kimutatásokban és milyen irányban hatnak.

Ssz.	Gazdasági esemény	Mérleg	Eredménykimutatás
1.	Anyagfelhasználás		
2.	Áruvásárlás készpénzért		
3.	Jóváírt kötvénykamat		
4.	Bruttóbér elszámolása a társaságnál hó végén		
5.	Munkabér kifizetése		
6.	Adótartozás átutalása		
7.	Eladott áru beszerzési áron elszámolása		
8.	Készpénzfelvétel a bankból		
9.	Eladott áru bevételének elszámolása		
10.	Hosszú lejáratra kapott kölcsön törlesztése		
11.	Dolgozónak adott fizetési előleg		
12.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele nyereség		
13.	Értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke (veszteség)		
14.	SZJA átutalása a NAV részére		
15.	Telefonköltség számla alapján elszámolása		

12. feladat

Mutassa be a következőkben leírt gazdasági események hatását a mérlegben és az összköltségeljárással készített „A” változatú eredménykimutatásban. Jelölje pontosan, hogy a művelet mely sort érinti a kimutatásokban és milyen irányban hatnak.

Ssz.	Gazdasági esemény	Mérleg	Eredménykimutatás
1.	Szellemi termék vásárlására adott előleg		
2.	Kiszámlázott bérleti díj		
3.	Bérek költség elszámolása		
4.	Fizetett hitelkamat		
5.	Gépkocsi költség térítés kifizetése		
6.	Nyomtatvány költség elszámolása számla alapján		
7.	Gépvásárlás számla alapján		
8.	Késedelmi kamat átutalása		
9.	Áruselejtezés elszámolása		
10.	Épületek értékcsökkenési leírása		
11.	Apportba adott eszköz társasági szerződés szerinti értéke		
12.	Térítés nélkül adott áru könyv szerinti értéke		
13.	Adótartozás átutalása		
14.	Bérleti díj kifizetése készpénzben		
15.	Kapott osztalék		

13. feladat

A KISS ÉS KISS Kft. 2021. évi gazdálkodásáról az alábbi információ áll rendelkezésre.

	Adatok eFt-ban
Értékesített áruk beszerzési értéke	73 500
Különféle egyéb bevétel	1 500
Pénzügyi műveletek bevétele	3 600
Anyagköltség	12 300
Bérfelrakások	8 400
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 200
Különféle egyéb ráfordítások	2 300
Tárgyi eszközök és immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	7 600
Igénybe vett szolgáltatások értéke	96 000
Exportértékesítés nettó árbevétele	63 000
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	254 000
Egyéb bevétel	7 200
Egyéb szolgáltatások értéke	2 300
Egyéb ráfordítás	5 700
Értékesítés közvetlen költségei	115 500
Saját termelésű készlet állományváltozása	+3 500
Pénzügyi műveletek ráfordítása	3 800
Saját előállítású eszköz aktivált értéke	4 800
Bérek költség	13 400
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 200
Értékesítés közvetett költségei	.....

Feladat: Állítsa össze az alábbi adatok alapján – mindkét módszerrel – az eredmény-kimutatást, ha a fizetett társasági adó 2 300 eFt, az előírt osztalék 1 500 eFt.

Eredménykimutatás összköltség eljárással „A” változat

Megnevezés	Mellékszámítás	Összeg
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredmény		
VIII. Pénzügyi műveletek bevétele		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordítása		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		

Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással „A” változat

Megnevezés	Mellékszámítás	Összeg
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Értékesítés közvetlen önköltsége		
III. Értékesítés bruttó eredménye		
IV. Értékesítés közvetett költsége		
V. Egyéb bevételek		
VI. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
VII. Pénzügyi műveletek bevételei		
VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		

2.1. Összefoglaló feladat

A BEMUTATÓ Kft. a 2021 üzleti évben a számviteli politikája értelmében a mérlegkimutatás „A” változatát készíti, a költségeit költségnemenként számolja el, összköltség eljárású „A” változatú eredménykimutatást készít. Készleteiről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

2020. január 1-jén az alábbi vagyonelemekkel rendelkezik:

1. Ingatlanok	2 600 000 Ft
2. Műszaki berendezések, gépek	1 700 000 Ft
3. Belföldi vevőkövetelés	1 000 000 Ft
4. Pénztár	400 000 Ft
5. Elszámolási betétszámla	1 200 000 Ft
6. Jegyzett tőke	3 000 000 Ft
7. Eredménytartalék	800 000 Ft
8. 5 éves futamidejű hitel	1 200 000 Ft
9. Szállítói kötelezettség	1 900 000 Ft

Az üzleti évben bekövetkezett gazdasági események a következők:

- » A termeléshez gépet szereztek be a szállítótól 500 000 Ft értékben.
- » 300 000,- Ft készpénzt vettek fel a bankszámláról.
- » Anyagot szereztek be felhasználási célból, 600 000 Ft értékben, melyet készpénzben kifizettek.
- » Árubeszerzés értéke 800 000,- Ft, későbbi kifizetéssel.
- » A termelőgép szállítói kötelezettségét átutalással kifizették.
- » 500 000,- Ft értékű árukészletet 600 000,- Ft-ért értékesítették 8 napos fizetési határidővel.
- » A hiteltartozásból átutaltak 200 000,- Ft törlesztő részletet.
- » A törlesztéssel egyidejűleg 50 000,- Ft kamatot is fizettek.
- » A vevő kiegyenlítette a teljes tartozását.
- » Az egyik partnerüknek 2 éves futamidőre 500 000,- Ft kölcsönt nyújtottak.
- » Szolgáltatás nyújtása során 550 000,- Ft értékű anyag felhasználásra került.
- » A teljesített, kiszámlázott szolgáltatás értéke 1 500 000,- Ft.
- » A partner részére nyújtott kölcsön után 40 000,- Ft kamatot írtak jóvá az elszámolási betétszámlán.

- » Az időszak végén 100 000,- Ft elfekvő készletet 60 000,- Ft-ért értékesítettek készpénzben.
- » Az év végi leltározás során 80 000,- Ft értékű árut találtak a raktárban.

Feladat:

1. Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét!
1. Mutassa be a gazdasági események hatását a mérlegben!
2. Készítse el az összköltség eljárású eredménykimutatást!
3. Készítse el a vállalkozás zárómérlegét!

Megnevezés	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró	Megnevezés	Nyitó	Növ.	Csök.	Záró
A. Befektetett eszközök					D. Saját tőke				
I. Immateriális javak					I. Jegyzett tőke				
II. Tárgyi eszközök					IV. Eredmény-tatalék				
III. Befektetett pénzügyi eszközök					VII. Adózott eredmény				
B. Forgóeszközök					E. Céltartalékok				
I. Készletek					F. Kötelezettségek				
II. Követelések					I. Hátrasorolt kötelezettségek				
III. Értékpapírok					II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				
IV. Pénzeszközök					III. Rövid lejáratú kötelezettségek				
C. Aktív időbeli elhatárolások					G. Passzív időbeli elhatárolások				
Eszköz összesen					Forrás összesen				

Eredménykimutatás összköltség eljárással „A” változat

Megnevezés	Mellékszámítás	Összeg
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredmény		
VIII. Pénzügyi műveletek bevétele		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordítása		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		