**4-5. szeminárium**

I. A mellékelt mérleg alapján nyissa meg a „Gyakorló” Kft. főkönyvi számláit!

II. Könyvelje el naplóba és főkönyvi számlákra az alábbi gazdasági eseményeket.

1. Vezesse át az adózott eredményt.
2. A Kft. az előző évi céltartalékot elszámolta.
3. A Kft. 4.000e Ft rövid lejáratú hitelt vett fel.
4. A Kft. 3.000e Ft-ért alapanyagot vásárolt, amit később fizet ki.
5. Az alapanyag értékét a szállítónak kifizette.
6. A Kft. elszámolta a dolgozókkal szembeni munkabér fizetési kötelezettségét, melynek összege 2.000e Ft.
7. A Kft. elszámolta a társadalombiztosítási járulékot, melynek összege 900e Ft.
8. A Kft. kifizette a dolgozók keresetét és elszámolta a levonásokat.
   1. nyugdíjjárulék 200e Ft
   2. személyi jövedelemadó előleg 500e Ft
   3. kifizetett összeg 1300e Ft
9. A Kft. elszámolta a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását, melynek összege 800e Ft.
10. A Kft. nem pénzbeni vagyoni hozzájárulásként (apport) bevitt egy traktort a „Ügyes” Kft-be.

A traktor

* 1. nettó érték 1.000e Ft
  2. a társasági szerződésben elfogadott értéke 800e Ft

1. A Kft. visszafizetett 1.000e Ft hosszú lejáratú hitelt és annak kamatát, ezért átutalt a banknak 1.200 E Ft-ot.
2. A Kft. saját rezsiben felújított egy traktort, melynek elszámolt költségét 300e Ft-ot aktiváltak.
3. A Kft. eladta a késztermékek egy részét, melynek értéke eladási áron 9.180e Ft.
4. A vevők a 6.000e Ft-ot átutalták.
5. A Kft. a vevőkkel szembeni követelésekből 300e Ft értékvesztést számolt el.
6. A Kft. az „Virágzó” Rt részvényei után felvette az osztalékot, melynek értéke 500e Ft.
7. A Kft. saját termelésű készleteinek év végi értéke az év eleji értékhez viszonyítva 200e Ft-tal növekedett.
8. A vásárolt készletek év végi értéke 400e Ft-tal kevesebb, mint az év eleji érték.

III. Készítsen főkönyvi kivonatot, könyvelje el az év végi rendező tételeket, zárja le a számlákat, készítsen mérleget és eredménykimutatást!

1. Vezesse át a költségeket.
2. Készítsen főkönyvi kivonatot.
3. Zárja le az eredményszámlákat.
4. Készítse el az eredménykimutatást.
5. Számolja ki és könyvelje el a társasági adó fizetési kötelezettséget.
6. A Kft. 400e Ft osztalék fizetését határozta el, könyvelje el a kötelezettséget.
7. Könyvelje el az adózott eredményt.
8. Készítse el a II. főkönyvi kivonatot.
9. Zárja le a mérlegszámlákat.
10. Készítse el a mérleget december 31-i fordulónappal.

**Kiegészítő információ:** A Kft. az eredménykimutatást összköltségeljárással készíti és a költségeket csak költségnemként számolja el. Az anyagokat a beszerzéskor költségként számolja el, a késztermékeket évközben nem könyveli.

M É R L E G („A” változat)

200 december 31.

Eszközök (aktívák) Adatok E Ft-ban

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A tétel megnevezése** | **Jan. 1.** | **Dec. 31.** |
| **A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | **18.000** |  |
| I. Immateriális javak | 1.000 |  |
| II. Tárgyi eszközök | 13.000 |  |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 4.000 |  |
| **B. FORGÓESZKÖZÖK** | **21.600** |  |
| I. Készletek | 2.500 |  |
| II. Követelések | 9.000 |  |
| III. Értékpapírok | 2.000 |  |
| IV. Pénzeszközök | 8.100 |  |
| **C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **1.000** |  |
| **ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN** | **40.600** |  |

Források (passzívák)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A tétel megnevezése** | **Jan. 1.** | **Dec. 31.** |
| **D saját tőke** | **30.500** |  |
| I. Jegyzett tőke | 27.000 |  |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | - |  |
| III. Tőketartalék |  |  |
| IV. Eredménytartalék | 3.000 |  |
| V. Lekötött tartalék |  |  |
| VI. Értékelési tartalék |  |  |
| VII. Adózott eredmény | 500 |  |
| **E. CÉLTARTALÉKOK** | **100** |  |
| **F. KÖTELEZETTSÉGEK** | **9.000** |  |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek |  |  |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 5.000 |  |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 4.000 |  |
| **G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **1.000** |  |
| **FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** | **40.600** |  |

**Napló 200....................hó**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kelet**  **(sorszám)** | **Az érintett számlák** | | **A művelet megnevezése** | **Összeg**  **E Ft** |
| **Tartozik** | **Követel** |
| I/1. |  |  |  |  |
| I/2. |  |  |  |  |
| II/1. |  |  |  |  |
| II/2. |  |  |  |  |
| II/3. |  |  |  |  |
| II/4. |  |  |  |  |
| II/5. |  |  |  |  |
| II/6. |  |  |  |  |
| II/7. |  |  |  |  |
| II/8/a. |  |  |  |  |
| II/8/b. |  |  |  |  |
| II/8/c. |  |  |  |  |
| II/9. |  |  |  |  |
| II/10/a. |  |  |  |  |
| II/10/b. |  |  |  |  |
| II/10/c. |  |  |  |  |
| II/11/a. |  |  |  |  |
| II/11/b. |  |  |  |  |
| II/12. |  |  |  |  |
| II/13. |  |  |  |  |
| II/14. |  |  |  |  |
| II/15. |  |  |  |  |
| II/16. |  |  |  |  |
| II/17. |  |  |  |  |
| II/18. |  |  |  |  |
| III/1. |  |  |  |  |
| III/3/a. |  |  |  |  |
| III/3/b |  |  |  |  |
| III/5/a. |  |  |  |  |
| III/5/b. |  |  |  |  |
| III/6. |  |  |  |  |
| III/7. |  |  |  |  |
| III/9/a. |  |  |  |  |
| III/9/b. |  |  |  |  |
| Összesen: | | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **11.** | |  | **12-16.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **17-19.** | |  | **2.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-36.** | |  | **37.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **38.** | |  | **39.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **411.** | |  | **413.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **419.** | |  | **42.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **44.** | |  | **45-47.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **461.** | |  | **462.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **471.** | |  | **473.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **48.** | |  | **511.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **54.** | |  | **56.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **57.** | |  | **58.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **81.** | |  | **82.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **83.** | |  | **86.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **87.** | |  | **368. technikai számla** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **89.** | |  | **91-92.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **96.** | |  | **97.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **491.** | |  | **492.** | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **493.** | |  |  | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**(összköltség eljárással)**

(„A” változat)

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tételszám** | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Tárgy év** |
| *I.* | *Értékesítés nettó árbevétele* 91-92 |  |  |
| *II.* | *Aktivált saját teljesítmények értéke* 58 |  |  |
| *III.* | *Egyéb bevételek* 96  *Ebből: visszaírt értékvesztés* |  | 100 |
| *IV.* | *Anyagjellegű ráfordítások* 81 🡨51-53 |  |  |
| *V.* | *Személyi jellegű ráfordítások* 82 🡨 54-56 |  |  |
| *VI.* | *Értékcsökkenési leírás* 83 🡨 57 |  |  |
| *VII.* | *Egyéb ráfordítások* 86  *Ebből. Értékvesztés* |  |  |
| **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**  **(I ± II + III – IV – V – VI - VII)** |  |  |
| *VIII.* | *Pénzügyi műveletek bevételei* 97 |  |  |
| *IX.* | *Pénzügyi műveletek ráfordításai* 87 |  |  |
| **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**  **(VIII - IX)** |  |  |
| **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A ±B)** |  |  |
| *X.* | *Adófizetési kötelezettség* |  |  |
| **F.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C- X)** |  |  |

**Főkönyvi kivonat I. 200....december 31.**

A gazdasági események után

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **A számla** | | **Főösszeg** | | **Egyenleg** | |
| **Száma** | **Neve** | **Tartozik** | **Követel** | **Tartozik** | **Követel** |
|  | 11. | Immateriális javak |  |  |  |  |
|  | 12-16. | Tárgyi eszközök |  |  |  |  |
|  | 17-19. | Befekt.pü.eszközök |  |  |  |  |
|  | 2. | Készletek |  |  |  |  |
|  | 31-36. | Követelések |  |  |  |  |
|  | 37. | Értékpapírok |  |  |  |  |
|  | 38. | Pénzeszközök |  |  |  |  |
|  | 39. | Aktív időbeli elhat. |  |  |  |  |
|  | 411. | Jegyzett tőke |  |  |  |  |
|  | 413. | Eredménytartalék |  |  |  |  |
|  | 419. | Adózott eredm. |  |  |  |  |
|  | 42. | Céltartalékok |  |  |  |  |
|  | 44. | Hosszú lejár. kötelez. |  |  |  |  |
|  | 45-47. | Rövid lejár. kötelez. |  |  |  |  |
|  | 461. | Társasági adó elszám. |  |  |  |  |
|  | 462. | SZJA elszámolása |  |  |  |  |
|  | 471. | Jövedelem elsz.szla. |  |  |  |  |
|  | 473. | Társadalombizt. köt. |  |  |  |  |
|  | 48. | Passzív időb.elhat. |  |  |  |  |
|  | 491. | Nyitómérleg számla |  |  |  |  |
|  | 493. | Adózott eredm.elszám. |  |  |  |  |
|  | 51. | Anyagköltség |  |  |  |  |
|  | 54. | Bérköltség |  |  |  |  |
|  | 56. | Bérjárulékok |  |  |  |  |
|  | 57. | Értékcsökk.leírás |  |  |  |  |
|  | 58. | Aktívált saját tel.é. |  |  |  |  |
|  | 81. | Anyagjel. ráfordítások |  |  |  |  |
|  | 82. | Személyi jel. ráford. |  |  |  |  |
|  | 83. | Értékcsökk.leírás |  |  |  |  |
|  | 86. | Egyéb ráfordítások |  |  |  |  |
|  | 87. | Pénzügi műv.ráford. |  |  |  |  |
|  | 89. | Nyereséget terh.adók |  |  |  |  |
|  | 91-92. | Belf. ért.nettó árbev. |  |  |  |  |
|  | 96. | Egyéb bevételek |  |  |  |  |
|  | 97. | Pénzügyi műv.bev. |  |  |  |  |
| **ÖSSZESEN** | | |  |  |  |  |

**Főkönyvi kivonat II. 200....december 31.**

A mérlegszámlák zárása előtt

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **A számla** | | **Főösszeg** | | **Egyenleg** | |
| **Száma** | **Neve** | **Tartozik** | **Követel** | **Tartozik** | **Követel** |
|  | 11. | Immateriális javak |  |  |  |  |
|  | 12-16. | Tárgyi eszközök |  |  |  |  |
|  | 17-19. | Befekt.pü.eszközök |  |  |  |  |
|  | 2. | Készletek |  |  |  |  |
|  | 31-36. | Követelések |  |  |  |  |
|  | 37. | Értékpapírok |  |  |  |  |
|  | 38. | Pénzeszközök |  |  |  |  |
|  | 39. | Aktív időbeli elhat. |  |  |  |  |
|  | 411. | Jegyzett tőke |  |  |  |  |
|  | 413. | Eredménytartalék |  |  |  |  |
|  | 419. | **Adózott eredm**. |  |  |  |  |
|  | 42. | Céltartalékok |  |  |  |  |
|  | 44. | Hosszú lejár. kötelez. |  |  |  |  |
|  | 45-47. | **Rövid lejár. kötelez.** |  |  |  |  |
|  | 461. | Társasági adó elszám. |  |  |  |  |
|  | 462. | SZJA elszámolása |  |  |  |  |
|  | 471. | Jövedelem elsz.szla. |  |  |  |  |
|  | 473. | Társadalombizt. köt. |  |  |  |  |
|  | 48. | Passzív időb.elhat. |  |  |  |  |
|  | 491. | Nyitómérleg számla |  |  |  |  |
|  | 493. | Adózott eredm.elszám. |  |  |  |  |
|  | 51. | Anyagköltség |  |  |  |  |
|  | 54. | Bérköltség |  |  |  |  |
|  | 56. | Bérjárulékok |  |  |  |  |
|  | 57. | Értékcsökk.leírás |  |  |  |  |
|  | 58. | Aktívált saját tel.é. |  |  |  |  |
|  | 81. | Anyagjel. ráfordítások |  |  |  |  |
|  | 82. | Személyi jel. ráford. |  |  |  |  |
|  | 83. | Értékcsökk.leírás |  |  |  |  |
|  | 86. | Egyéb ráfordítások |  |  |  |  |
|  | 87. | Pénzügi műv.ráford. |  |  |  |  |
|  | 89. | Nyereséget terh.adók |  |  |  |  |
|  | 91-92. | Belf. ért.nettó árbev. |  |  |  |  |
|  | 96. | Egyéb bevételek |  |  |  |  |
|  | 97. | Pénzügyi műv.bev. |  |  |  |  |
| **ÖSSZESEN** | | |  |  |  |  |