**4-5. szeminárium**

1. A mellékelt mérleg alapján nyissa meg a „Gyakorló” Kft. főkönyvi számláit! A számlákat mindig a mérlegszerkezetnek megfelelően kell megnyitni. Alapesetben az eszközszámlákat – néhány „renitenstől” eltérően pl. tárgyi eszközök értékcsökkenése a T oldalon nyitjuk – ne felejtsük el, hogy az eszközszámlák T oldalán a növekedéseket, míg a K oldalán a csökkenéseket vezetjük. A nyitásra behozunk egy nyitómérleg számlát- amely tulajdonképpen egy technikai számlának minősül, és nyitáskor az eszközszámlákat a követel oldalán szerepeltetjük. Forrásszámlákat mivel a tanultak szerint a források növekedését a számlán a K oldalon vezetjük a Követel oldalon nyitjuk meg szintén a nyitómérleg számlával szemben, így a források a nyitómérleg Tartozik oldalára kerülnek.

|  |  |
| --- | --- |
| **491.** | |
| I Ny (411) 27.000 | 1.000 I Ny (11) |
| I Ny (413) 3.000 | 13.000 I Ny (12-16) |
| I Ny (419) 500 | 4.000 I Ny (17-19) |
| I Ny (42) 100 | 2.500 I Ny (2) |
| I Ny (44) 5.000 | 9.000 I Ny (31-36) |
| I Ny (45-47) 4.000 | 2.000 I Ny (37) |
| I Ny (48) 1.000 | 8.100 I Ny (38) |
|  | 1.000 I Ny (39) |
| 40.600 | 40.600 |
| 0 |  |

Fentieknek megfelelően kérem, hogy nyissuk meg az összes számlát.

Tanács: az órán említett és elvileg mindenkinek rendelkezésre álló számlatükör szerint az „akasztófákon” a szám mellé írjuk oda, hogy melyik főkönyvi számláról van szó, segít a tanulásban, és a memorizálásban is.Pl.

|  |  |
| --- | --- |
| **42. CÉLTARTALÉKOK** | |
|  | **100 I Ny (491)** |
|  |  |
|  |  |

Itt már szerepel a nyitótétel I. római számmal a feladat egységét írtuk ide, hogy könnyen azonosítható legyen, az Ny a nyitásra utal illetve a 491 – ugye emlékszünk – nyitómérleg számla ez az úgynevezett ellenszámla, ha idősorosan jelentetjük meg ezt a könyvelési tételt, akkor a következőképpen nézne ki:

T 491 Nyitómérleg számla –K 42 Céltartalékok 100 E Ft

Ha teszünk egy visszapillantást a 491 nyitómérleg számla főkönyvre, itt fent az első”akasztófán” akkor láthatjuk, hogy a fenti számlán ott van a követel oldalon ez a tétel.

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

1. Vezesse át az adózott eredményt. A tanultak szerint kérem nézzék meg a a megnyitott 419 Adózott eredmény számlát! Az adózott eredmény forrásszámla, melynek a követel oldalára tesszük a növekedéseket, és a tartozik oldalára a csökkenéseket. Az adózott eredmény számlán csak az adott év eredményét láthatjuk, ezért szükséges „úgymond” lenullázni, és átvezetni az eredménytartalékba. Az eredménytartalék számla mivel forrásszámla követel jellegű alapesetben. Az adózott eredmény számla azonban lehet tartozik egyenlegű is, ilyenkor a társaság veszteséges.

Tehát :

|  |  |
| --- | --- |
|  | átvezetés az adózott eredményből 500 |
|  |  |

419 Adózott eredmény 413 Eredménytartalék

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| átvezetés az eredménytartalékba 500 | Ny: 500 |  |
|  |  |  |

Egyenleg: 0 Egyenleg: K 500

Ne felejsük el, ha az adózott eredmény nyitó tétele tartozik, tehát a mérlegben az adózott eredmény negatív, akkor a társaság veszteséges, és akkor pont fordítva könyvelünk, tehát

NYERESÉG ESETÉN AZ ÁTVEZETÉS (JELEN ESETBEN, MIVEL AZ ADÓZOTT EREDMÉNY SZÁMLÁNAK KÖVETEL EGYENLEGE VAN)

T 419 Adózott eredmény – K 413 Eredménytartalék (forrásváltozás)

VESZTESÉG ESEGÉN AZ ÁTVEZEÉS ( AZ ADÓZOTT EREDMÉNY SZÁMLÁNAK TARTOZIK EGYENLEGE VAN) -ha az adózott eredmény nyitó tétele tartozik, tehát a mérlegben az adózott eredmény negatív, akkor a társaság veszteséges, és akkor pont fordítva könyvelünk-

T 413 Eredménytartalék – K 419 Adózott eredmény

Kérem vezessék fel a megadott könyvelési számlákra a tételeket!

Összegzés:

*Az adózott eredmény számlának nyitás után nem maradhat egyenlege , T oldal ugyanannyi, mint a K, mert erre a számlára majd csak évvégén az adott gazdálkodási év eredményét vezethetjük, ami lehet nyereség, - több a bevételünk mint a költség – illetve lehet veszteség, amikor több a költségünk mint a bevétel*

1. A Kft. az előző évi céltartalékot elszámolta.

Céltartalék számlánk ha megnézzük a főkönyvi számlánkat nyitás után a következő képet mutatja:

42. Céltartalékok

|  |  |
| --- | --- |
|  | nyitó tétel: 100 |
|  |  |

Elszámolás után a Céltartalék számlának nem lehet egyenlege, tehát

42 Céltartalékok

|  |  |
| --- | --- |
| ide kell tennem 100-at | nyitó tétel 100 |
|  |  |

Így lesz nulla az egyenlege

Tehát eddig megvagyunk, T 42 Céltartalékok - , de mi lesz a követel??

Céltartalékot mindig valamely költség, ráfordítás úgymond későbbi felhasználására képezünk, tehát forrást biztosítunk képzés esetén az adózott eredmény terhére. Mivel ezt a forrást az adózott eredmény terhére képezzük, ezért amikor elszámolom a céltartalékot- tehát nem használom fel a forrást, akkor az nyitás után bevételként keletkezik

Meg is van a követel számlám

K 96 Egyéb bevételek

mert már egyszer régebben ezt a forrást elszámoltam egyéb ráfordításként

Tehát CÉLTARTALÉK ELSZÁMOLÁSA ESETÉN

T 42 CÉLTARTALÉKOK – K 96 EGYÉB BEVÉTELEK (forrásváltozás)

Kérem vezessék fel a megadott könyvelési számlákra a tételeket!

ÉS minden a helyére kerül, megszűnik a céltartalékunk, bevételünk keletkezik tehát az előzőleg elszámolt ráfordítás- és bevétel is kiegyenlíti egymást.

1. A Kft. 4.000e Ft rövid lejáratú hitelt vett fel.

Rövid lejáratú hitel felvételénél megnő a kötelezettségünk, a kötelezettség forrásszámla, tehát a növekedést a követel oldalra vezetjük, és mivel hitelt vettünk fel, pénzt kaptunk, amit a bank jóváír a számlánkon, tehát a bankszámla ( elszámolási betétszámla ) - amely a mérlegben az eszköz oldalon a fordóeszközök, azon belül a pénzeszközök között szerepel – megnő, tehát mivel eszköz számla a növekedést a T oldalon jelenítjük meg,

tehát könyvelési tétel

T 38 Pénzeszközök- K 45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek

Kérem vezessék fel a megadott könyvelési számlákra a tételeket!

( eszközbevonás)

1. A Kft. 3.000e Ft-ért alapanyagot vásárolt, amit később fizet ki.

Ha alapanyagot vásárolunk, akkor azaz alapanyag a mi raktárunkba, telephelyünkre kerül, amivel nyilván valami célunk van, tehát forgóeszköz lesz, azon belül is készlet abban az esetben, ha a társaság a készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

Ha a számviteli politikájában úgy határoz, hogy ezt nem teszi, meg akkor – tehát NEM VEZET folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást – neki ez a vásárlás költség lesz, ugyanúgy, mint amikor mi elmegyünk a boltba, hogy a barátainknak megtartott bulira vásároljunk anyagot – mondjuk sört – akkor azt nekünk ki kell fizetni, és amit kifizetünk az bizony költség. Költségeket az eredményszámlákon tartjuk nyilván az eredményszámlák nem szerepelnek a mérlegben, mert azoknak az együttes hatása – bevételek, költségek, ráfordítások – majd az adózott eredmény elszámolása számlára kerül, és onnan vezetjük át az adózott eredménybe, ami ugye már mérlegszámla.

A költségeket az 5. számlaosztályban tartjuk nyilván, az anyagköltség az 511 Vásárolt anyagok költségei számlára tesszük, ha növekszik a költségünk, akkor azt az 511 T oldalára tesszük, - néhány másképp viselkedő számla kivételével alapesetben a költségszámlák – tehát az 5. számlaosztályba könyvelt számlák a T oldalon nőnek:

511 vásárolt anyagok költségei

|  |  |
| --- | --- |
| 3000 |  |
|  |  |

és mivel nem mérlegszámla nem lehet nyitó egyenlege!

és mivel később fizeti ki, ezért a szállítói tartozás megnő, szállítók a rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak, forrásszámla, tehát a követel oldalon nő

45-47 Rövid lejáratú kötelezettségek

|  |  |
| --- | --- |
|  | 3000 |
|  |  |

Könyvelési tétel:

T 511 Vásárolt anyagok költségei – K 45-47 RL Kötelezettségek

Kérem a tételt felvezetni a megadott főkönyvi számlákra!

1. Az alapanyag értékét a szállítónak kifizette.

Ha kifizetem az alapanyag értékét a szállítónak, akkor nyilván csökken a pénzeszközöm, illetve csökken a szállítói tartozásom ( kötelezettségem) is.

Eszközszámlán a csökkenést a követel oldalon jelenítjük meg, forrásszámlán pedig a T oldalon.

Könyvelési tétel:

T 45-47 RL Kötelezettségek – K 38 Pénzeszközök

Kérem a megadott könyvelési tételt a főkönyvi számlákra felvezetni!!

1. A Kft. elszámolta a dolgozókkal szembeni munkabér fizetési kötelezettségét, melynek összege 2.000e Ft.
2. A Kft. elszámolta a társadalombiztosítási járulékot, melynek összege 900e Ft.
3. 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
4. A Kft. elszámolta a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírását, melynek összege 800e Ft.
5. 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.

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** | **17.300** |
| I. Immateriális javak | 1.000 | 1.000 |
| II. Tárgyi eszközök | 13.000 | 11.500 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 4.000 | 4.800 |
| **B. FORGÓESZKÖZÖK** | **21.600** | **29.280** |
| I. Készletek | 2.500 | 2.300 |
| II. Követelések | 9.000 | 11.880 |
| III. Értékpapírok | 2.000 | 2.000 |
| IV. Pénzeszközök | 8.100 | 13.100 |
| **C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **1.000** | **1.000** |
| **ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN** | **40.600** | **47.580** |

Források (passzívák)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A tétel megnevezése** | **Jan. 1.** | **Dec. 31.** |
| **D saját tőke** | **30.500** | **32.382** |
| I. Jegyzett tőke | 27.000 | 27.000 |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | - | - |
| III. Tőketartalék |  | - |
| IV. Eredménytartalék | 3.000 | 3.100 |
| V. Lekötött tartalék |  | - |
| VI. Értékelési tartalék |  | - |
| VII. Adózott eredmény | 500 | 2.282 |
| **E. CÉLTARTALÉKOK** | **100** | **0** |
| **F. KÖTELEZETTSÉGEK** | **9.000** | **14.198** |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek |  | **-** |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 5.000 | **4.000** |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek | 4.000 | **8.400+198+500**  **+1.100=10.198** |
| **G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK** | **1.000** | **1.000** |
| **FORRÁSOK(PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** | **40.600** | **47.580** |

**Napló 200....................hó**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kelet**  **(sorszám)** | **Az érintett számlák** | | **A művelet megnevezése** | **Összeg**  **E Ft** |
| **Tartozik** | **Követel** |
| I/1. | 11  12-16  17-19  2  31-36  37  38  39 | **491**  **491**  **491**  **491**  **491**  **491**  **491**  **491** | Eszközszámlák nyitása | 1.000  13.000  4.000  2.500  9.000  2.000  8.100  1.000 |
| I/2. | **491**  **491**  **491**  **491**  **491**  **491**  **491** | 411  413  419  42  44  45-47  48 | Forrásszámlák nyitása | 27.000  3.000  500  100  5.000  4.000  1.000 |
| II/1. | 419 | 413 | MSZE átvezetése | 500 |
| II/2. | 42 | 96 | céltartalék elszámolása | 100 |
| II/3. | 38 | 45-47 | rövid lejáratú hitel felvétele | 4.000 |
| II/4. | 511 | 45-47 | anyagvásárlás | 3.000 |
| II/5. | 45-47 | 38 | szállítók kifizetése | 3.000 |
| II/6. | 54 | 471 | munkabér elszámolás | 2.000 |
| II/7. | 56 | 473 | TB járulék | 900 |
| II/8/a. | 471 | 473 | nyugdíjjárulék | 200 |
| II/8/b. | 471 | 462 | SZJA előleg | 500 |
| II/8/c. | 471 | 38 | bérfizetés | 1.300 |
| II/9. | 57 | 12-16 | ÉCS | 800 |
| II/10/a. | 368 | 12-16 | apport bevitel | 1.000 |
| II/10/b. | 17-19 | 368 |  | 800 |
| II/10/b. | 86 | 368 |  | 200 |
| II/11/a. | 44 | 38 | törlesztés | 1.000 |
| II/11/b. | 87 | 38 | kamatfizetés | 200 |
| II/12. | 12-16 | 58 | felújítás | 300 |
| II/13. | 31-36 | 91-92 | készletértékesítés | 9.180 |
| II/14. | 38 | 31-36 | vevők átutalása | 6.000 |
| II/15. | 86 | 31-36 | követelés értékvesztése | 300 |
| II/16. | 38 | 97 | osztalék felvétele | 500 |
| II/17. | 2 | 58 | saját termelésű készletek értékének növekedése | 200 |
| II/18. | 511 | 2 | vásárolt készletek értékének csökkenése | 400 |
| III/1./a  III/1./b | 81  82  82  83 | 511  54  56  57 | költségek átvezetése | 3.400  2.000  900  800 |
| III/3/a-e | 493  493  493  493  493 | 81  82  83  86  87 | eredményszámlák zárása | 3.400  2.900  800  500  200 |
| III/3/f-j | 91-92  96  97  58 | 493  493  493  493 | eredmény- és hozam számlák zárása | 9.180  100  500  500 |
| III/5/a. | 89 | 461 | társasági adó | 198 |
| III/5/b. | 493 | 89 |  | 198 |
| III/6. | 413 | 45-47 | osztalék | 400 |
| III/7. | 493 | 419 | adózott eredmény | 2.282 |
| III/9/a. | 492 | 1-3 | mérlegszámlák zárás | 47.580 |
| III/9/b. | 4 | 492 | mérlegszámlák zárás | 47.580 |
| Összesen: | | | |  |

**III/5. Társasági adó számítása, könyvelése**

Társasági adó mértéke: 10%

**Adóalap**:adózás előtti eredmény 2.480

+ növelő tételek + 0

- csökkentő tételek - 500

Adóalap: 1.980

**Számított adó:** 1.980\*0,1=198

Adóalap\*0,1 = számított adó

**Fizetendő adó:** 198-0=**198**

Számított adó – adókedvezmények= fizetendő adó

kapott osztalék 🡪 csökkentő tétel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **11.** | |  | **12-16.** | |
| **I Ny (491) 1.000** | 1.000 III/9 (492) |  | **I Ny (491) 13. 000** | 800 II/9 (57) |
| 0 |  |  | II/12 (58) 300 | 1.000 II/10/a (368) |
|  |  |  | 13.300 | 1.800 |
|  |  |  | 11.500 | 11.500 III/9 (492) |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **17-19.** | |  | **2.** | |
| **I Ny (491) 4.000** |  |  | **I Ny (491) 2.500** | 400 II/18 (511) |
| II/10/b (368) 800 |  |  | II/17 (58) 200 |  |
| 4.800 | 4.800 III/9 (492) |  | 2.700 | 400 |
| 0 |  |  | 2.300 | 2.300 III/9 (492) |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-36.** | |  | **37.** | |
| **I Ny (491) 9.000** | 6.000 II/14 (38) |  | **I Ny (491) 2.000** | 2.000 III/9 (492) |
| II/13 (91-92) 9.180 | 300 II/15 (86) |  | 0 |  |
| 18.180 | 6.300 |  |  |  |
| 11.880 | 11.880 III/9 (492) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **38.** | |  | **39.** | |
| **I Ny (491) 8.100** | 3.000 II/5 (45-47) |  | **I Ny (491) 1.000** | 1.000 III/9 (492) |
| II/3 (45-47) 4.000 | 1.300 II/8/c (471) |  | 0 |  |
| II/14 (31-36) 6.000 | 1.000 II/11/a (44) |  |  |  |
| II/16 (97) 500 | 200 II/11/b (87) |  |  |  |
| 18.600 | 5.500 |  |  |  |
| 13.100 | 13.100 III/9 (492) |  |  |  |
| 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **411.** | |  | **413.** | |
| III/9 (492) 27.000 | **27.000 I Ny (491)** |  | III/6 (45-47) 400 | **3.000 I Ny (491)** |
| 0 |  |  |  | 500 II/1 (419) |
|  |  |  | III/9 (492) 3.100 | 3.100 |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **419.** | |  | **42.** | |
| II/1 (413) 500 | **500 I Ny (491)** |  | II/2 (96) 100 | **100 I Ny (491)** |
|  | 2.282 III/7 (493) |  |  | 0 |
| 500 | 2.782 |  |  |  |
| III/9 (492) 2.282 | 2.282 |  |  |  |
| 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **44.** | |  | **45-47.** | |
| II/11/a (38) 1.000 | **5.000 I Ny (491)** |  | II/5 (38) 3.000 | **4.000 I Ny (491)** |
| III/9 (492) 4.000 | 4.000 |  |  | 4.000 II/3 (38) |
| 0 |  |  |  | 3.000 II/4 (511) |
|  |  |  |  | 400 III/6 (413) |
|  |  |  | 3.000 | 11.400 |
|  |  |  | III/9 (492) 8.400 | 8.400 |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **461.** | |  | **462.** | |
| III/9 (492) 198 | 198 III/5/a (89) |  | III/9 (492) 500 | 500 II/8/b (471) |
| 0 |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **471.** | |  | **473.** | |
| II/8/a (473) 200 | 2.000 II/6 (54) |  |  | 900 II/7 (56) |
| II/8/b (462) 500 |  |  |  | 200 II/8/a (471) |
| II/8/c (38) 1.300 |  |  | III/9 (492) 1.100 | 1.100 |
| 2.000 | 2.000 |  | 0 |  |
| 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **48.** | |  | **511.** | |
| III/9 (492) 1.000 | **1.000 I Ny (491)** |  | II/4 (45-47) 3.000 |  |
| 0 |  |  | II/18 (2) 400 |  |
|  |  |  | 3.400 | 3.400 III/1/a (81) |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **54.** | |  | **56.** | |
| II/6 (471) 2.000 | 2.000 III/1/b (82) |  | II/7 (473) 900 | 900 III/1/c (82) |
| 0 |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **57.** | |  | **− 58. +** | |
| II/9 (12-16) 800 | 800 III/1/d (83) |  |  | 300 II/12 (12-16) |
| 0 |  |  |  | 200 II/17 (2) |
|  |  |  | III/3/i (493) 500 | 500 |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **81.** | |  | **82.** | |
| III/1/a (511) 3.400 | 3.400 III/3/a (493) |  | III/1/b (54) 2.000 |  |
| 0 |  |  | III/1/c (56) 900 |  |
|  |  |  | 2.900 | 2.900 III/3/b (493) |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **83.** | |  | **86.** | |
| III/1/d (57) 800 | 800 III/3/c (493) |  | II/15 (31-36) 300 |  |
| 0 |  |  | II/10/c (368) 200 |  |
|  |  |  |  | 500 III/3/d (493) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **87.** | |  | **368. technikai számla** | |
| II/11/b (38) 200 | 200 III/3/e (493) |  | II/10/a (12-16) 1.000 | 800 II/10/b (17-19) |
| 0 |  |  | 200 | 200 II/10/c (86) |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **89.** | |  | **91-92.** | |
| III/5/a (461) 198 | 198 III/5/b (493) |  | III/3/f (493) 9.180 | 9.180 II/13 (31-36) |
| 0 |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **96.** | |  | **97.** | |
| III/3/g (493) 100 | 100 II/2 (42) |  | III/3/h (493) 500 | 500 II/16 (38) |
| 0 |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **491.** | |  | **492.** | |
| I Ny (411) 27.000 | 1.000 I Ny (11) |  | III/9 (11) 1.000 | 27.000 III/9 (411) |
| I Ny (413) 3.000 | 13.000 I Ny (12-16) |  | III/9 (12-16) 11.500 | 3.100 III/9 (413) |
| I Ny (419) 500 | 4.000 I Ny (17-19) |  | III/9 (17-19) 4.800 | 2.282 III/9 (419) |
| I Ny (42) 100 | 2.500 I Ny (2) |  | III/9 (2) 2.300 | 4.000 III/9 (44) |
| I Ny (44) 5.000 | 9.000 I Ny (31-36) |  | III/9 (31-36) 11.880 | 8.400 III/9 (45-47) |
| I Ny (45-47) 4.000 | 2.000 I Ny (37) |  | III/9 (37) 2.000 | 198 III/9 (461) |
| I Ny (48) 1.000 | 8.100 I Ny (38) |  | III/9 (38) 13.100 | 500 III/9 (462) |
|  | 1.000 I Ny (39) |  | III/9 (39) 1.000 | 1.100 III/9 (473) |
| 40.600 | 40.600 |  |  | 1.000 III/9 (48) |
| 0 |  |  | 47.580 | 47.580 |
|  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **493.** | |  |  | |
| III/3/a (81) 3.400 | 9.180 III/3/f (91-92) |  |  |  |
| III/3/b (82) 2.900 | 100 III/3/g (96) |  |  |  |
| III/3/c (83) 800 | 500 III/3/h (97) |  |  |  |
| III/3/d (86) 500 | 500 III/3/i (58) |  |  |  |
| III/3/e (87) 200 |  |  |  |  |
| III/5/b (89) 198 |  |  |  |  |
| 7.998 | 10.280 |  |  |  |
|  | 2.282 |  |  |  |
| III/7 (419) 2.282 |  |  |  |  |
|  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**(összköltség eljárással)**

(„A” változat)

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tételszám** | **A tétel megnevezése** | **Előző év** | **Tárgy év** |
| *I.* | *Értékesítés nettó árbevétele* 91-92 |  | 9.180 |
| *II.* | *Aktivált saját teljesítmények értéke* 58 |  | +500 |
| *III.* | *Egyéb bevételek* 96  *Ebből: visszaírt értékvesztés* |  | 100 |
| *IV.* | *Anyagjellegű ráfordítások* 81 🡨51-53 |  | 3.400 |
| *V.* | *Személyi jellegű ráfordítások* 82 🡨 54-56 |  | 2.900 |
| *VI.* | *Értékcsökkenési leírás* 83 🡨 57 |  | 800 |
| *VII.* | *Egyéb ráfordítások* 86  *Ebből. Értékvesztés* |  | 500 |
| **A.** | **ÜZEMI (ÜZLETI)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**  **(I ± II + III – IV – V – VI - VII)** |  | **2.180** |
| *VIII.* | *Pénzügyi műveletek bevételei* 97 |  | 500 |
| *IX.* | *Pénzügyi műveletek ráfordításai* 87 |  | 200 |
| **B.** | **PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**  **(VIII - IX)** |  | **300** |
| **C.** | **ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A ±B)** |  | **2.480** |
| *X.* | *Adófizetési kötelezettség* |  | 198 |
| **D.** | **ADÓZOTT EREDMÉNY (±C- X)** |  | **2.282** |

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

A gazdasági események után (**nincs javítva**)

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **A számla** | | **Főösszeg** | | **Egyenleg** | |
| **Száma** | **Neve** | **Tartozik** | **Követel** | **Tartozik** | **Követel** |
|  | 11. | Immateriális javak | 1.000 | 0 | 1.000 |  |
|  | 12-16. | Tárgyi eszközök | 13.300 | 1.800 | 11.500 |  |
|  | 17-19. | Befekt.pü.eszközök | 4.800 | 0 | 4.800 |  |
|  | 2. | Készletek | 2.700 | 400 | 2.300 |  |
|  | 31-36. | Követelések | 18.180 | 6.300 | 11.880 |  |
|  | 37. | Értékpapírok | 2.000 | 0 | 2.000 |  |
|  | 38. | Pénzeszközök | 18.600 | 5.500 | 13.100 |  |
|  | 39. | Aktív időbeli elhat. | 1.000 | 0 | 1.000 |  |
|  | 411. | Jegyzett tőke | 0 | 27.000 |  | 27.000 |
|  | 413. | Eredménytartalék | 0 | 3.500 |  | 3.500 |
|  | 419. | **Adózott eredmény** | 500 | 500 |  | 0 |
|  | 42. | Céltartalékok | 100 | 100 |  | 0 |
|  | 44. | Hosszú lejár. kötelez. | 1.000 | 5.000 |  | 4.000 |
|  | 45-47. | **Rövid lejár. kötelez.** | 3.000 | 11.000 |  | 8.000 |
|  | 461. | Társasági adó elszám. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 462. | SZJA elszámolása | 0 | 500 |  | 500 |
|  | 471. | Jövedelem elsz.szla. | 2.000 | 2.000 |  | 0 |
|  | 473. | Társadalombizt. köt. | 0 | 1.100 |  | 1.100 |
|  | 48. | Passzív időb.elhat. | 0 | 1.000 |  | 1.000 |
|  | 491. | Nyitómérleg számla | 40.600 | 40.600 |  | 0 |
|  | 493. | Adózott eredm.elszám. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 51. | Anyagköltség | 3.400 | 0 | 3.400 |  |
|  | 54. | Bérköltség | 2.000 | 0 | 2.000 |  |
|  | 56. | Bérjárulékok | 900 | 0 | 900 |  |
|  | 57. | Értékcsökk.leírás | 800 | 0 | 800 |  |
|  | 58. | Aktívált saját tel.é. | 0 | 500 |  | 500 |
|  | 81. | Anyagjel. ráfordítások | 0 |  | 0 |  |
|  | 82. | Személyi jel. ráford. | 0 |  | 0 |  |
|  | 83. | Értékcsökk.leírás | 0 |  | 0 |  |
|  | 86. | Egyéb ráfordítások | 500 |  | 500 |  |
|  | 87. | Pénzügi műv.ráford. | 200 |  | 200 |  |
|  | 89. | Nyereséget terh.adók | 0 |  | 0 |  |
|  | 91-92. | Belf. ért.nettó árbev. | 0 | 9.180 |  | 9.180 |
|  | 96. | Egyéb bevételek | 0 | 100 |  | 100 |
|  | 97. | Pénzügyi műv.bev. | 0 | 500 |  | 500 |
| **ÖSSZESEN** | | |  |  |  |  |

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

A mérlegszámlák zárása előtt (**nincs javítva**)

Adatok E Ft-ban

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **A számla** | | **Főösszeg** | | **Egyenleg** | |
| **Száma** | **Neve** | **Tartozik** | **Követel** | **Tartozik** | **Követel** |
|  | 11. | Immateriális javak | 1.000 | 0 | 1.000 |  |
|  | 12-16. | Tárgyi eszközök | 13.300 | 1.800 | 11.500 |  |
|  | 17-19. | Befekt.pü.eszközök | 4.800 | 0 | 4.800 |  |
|  | 2. | Készletek | 2.700 | 400 | 2.300 |  |
|  | 31-36. | Követelések | 18.180 | 6.300 | 11.880 |  |
|  | 37. | Értékpapírok | 2.000 | 0 | 2.000 |  |
|  | 38. | Pénzeszközök | 18.600 | 5.500 | 13.100 |  |
|  | 39. | Aktív időbeli elhat. | 1.000 | 0 | 1.000 |  |
|  | 411. | Jegyzett tőke | 0 | 27.000 |  | 27.000 |
|  | 413. | Eredménytartalék | 400 | 3.500 |  | 3.100 |
|  | 419. | **Adózott eredmény** | 500 | 2.663 |  | 2.163 |
|  | 42. | Céltartalékok | 100 | 100 |  | 0 |
|  | 44. | Hosszú lejár. kötelez. | 1.000 | 5.000 |  | 4.000 |
|  | 45-47. | **Rövid lejár. kötelez.** | 3.000 | 11.400 |  | 8.400 |
|  | 461. | Társasági adó elszám. | 0 | 317 |  | 317 |
|  | 462. | SZJA elszámolása | 0 | 500 |  | 500 |
|  | 471. | Jövedelem elsz.szla. | 2.000 | 2.000 |  | 0 |
|  | 473. | Társadalombizt. köt. | 0 | 1.100 |  | 1.100 |
|  | 48. | Passzív időb.elhat. | 0 | 1.000 |  | 1.000 |
|  | 491. | Nyitómérleg számla | 40.600 | 40.600 |  | 0 |
|  | 493. | Adózott eredm.elszám. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 51. | Anyagköltség | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 54. | Bérköltség | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 56. | Bérjárulékok | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 57. | Értékcsökk.leírás | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 58. | Aktívált saját tel.é. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 81. | Anyagjel. ráfordítások | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 82. | Személyi jel. ráford. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 83. | Értékcsökk.leírás | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 86. | Egyéb ráfordítások | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 87. | Pénzügi műv.ráford. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 89. | Nyereséget terh.adók | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 91-92. | Belf. ért.nettó árbev. | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 96. | Egyéb bevételek | 0 | 0 |  | 0 |
|  | 97. | Pénzügyi műv.bev. | 0 | 0 |  | 0 |
| **ÖSSZESEN** | | |  |  |  |  |