

Számvitel órai jegyzet

2010/2011 tavaszi félév.
(egyelőre az 1. ZH anyaga)

{szabadon felhasználható}

tartalmi és nyelvtani hibákat tartalmazhat

bármilyen észrevétel, javítás, kérés, köszönet... -> ignion[kukac]gmail.com

Bandi 2011

Előadó: Rózsa Ildikó

2 zárthelyi:

1. 2011. április 5.
2. utolsó előadáson

Könyvelés: adatbevitel és bizonyos számok kiszámítása

Számvitel: könyvelés + a számok elemzése

Éves beszámoló: a számviteli törvény szerint kötelező évente egy beszámoló, pontosabban minden üzleti év végén

(naptári évtől eltérő üzleti év általában multinacionális cégeknél jellemzőbb, de magyar vállalkozásoknál kötelező a naptári év szerinti üzleti év)

[törvény: 150 nappal az üzleti év után kész kell lennie a beszámolónak (május végén)]

Minden országban más számvitel.

IRFS (International Financial Reporting Standards) – a tőzsdei cégeknél kötelező szabvány.

Éves beszámoló

I. Mérleg

Adott időpontra készül (dec ember 31.).

Milyen eszközeink vannak, kiknek tartozunk.

FORDULÓNAP: az év vége, december 31.

[egy adott napra lehet olyan adatokat generálni amik szépek]

II. Eredménykimutatás

január 1 – december 31 között mit alkotott a vállalat

III. Kiegészítő melléklet.

Elmagyarázza a mérleg és az eredménykimutatás számadatait.

[Az éves beszámolóban mindig 2 év szerepel; a tárgyév és az előző év]

A **mérlegegyensúly:** a mérleg két oldalának mindig balanszban kell lennie

[szigorúan szabályozott, kötelező sorrendben:]

A mérleg (I.)

Eszközök

A. Befektetett eszközök

(éven túl fogunk és akarunk rendelkezni velük)

1. immateriális javak **(1)**
(pl. szoftver)
2. tárgyi eszközök **(1)**
3. befektetett pénzügyi eszközök **(1)**

B. Forgó eszközök

(éven belül elhasználjuk vagy eladjuk őket)

1. készletek **(2)**
2. követelések **(3)**
3. értékpapírok **(3)**
4. pénzeszközök **(3)**

C. Aktív időbeli elhatárolások **(3)**

Források

D. Saját tőke

(a tulajdonosé – tartozik vele a cég)

1. jegyzett tőke **(4)**
(cégbíróságon kötelezően jegyzett)

bt	-	nincs
kft	-	500.000
zrt	-	5.000.000
nyrt	-	20.000.000

[forint/egyenértékű aport (forgótőke)]

2. tőketartalék **(4)**
(szintén a tulajdonos teszi be, de nincs a cégbíróságon jegyezve)
3. eredménytartalék **(4)**
(előző éves kumulálódott MSZE, lehet negatív)
4. mérleg szerinti eredmény (MSZE) **(4)**
(a tárgyévi eredmény, lehet negatív)

E. Céltartalék **(4)**

(pl. garanciavállalás esetén a megbecsült összege a lehetséges garanciális javításoknak)

F. Kötelezettségek

1. hátrasorolt kötelezettségek **(4)**
(5 év utáni kifizetés – multiknál jön szóba, kkv szektornál nem jellemző)
2. hosszú lejáratú kötelezettségek **(4)**
(egy éven túl fizetendő – pl: hitelek)
3. rövid lejáratú kötelezettségek **(4)**
(egy éven belül kifizetendő – pl: szállítók, adóhatóság, bértartozás, rövid futamidejű hitel...)

G. Passzív időbeli elhatárolások **(4)**

[A számviteli törvény szerint a számokat ezres nagyságrenddel kell leírni.]

$$\text{GT szabályozás: } \frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}} > 0.5 \quad [\text{kft-nél}]$$

$$\frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}} > \frac{2}{3} \quad [\text{rt-nél}]$$

[ha egy társaság csődbe megy, először mindig **F**-et teljesítik]

Tehát a **gazdasági esemény**:

- múltbéli
- vagyont változtat
- bizonylat van róla (számla/adás-vételi szerződés...)

(pl. a vállalat vesz egy gépkocsit, kifizeti a banki tartozást, leég a vállalt gyára [itt a bizonylat a jegyzőkönyv]...)

Bizonylat:

- a) **külső bizonylat** – számla, bankszámlakivonat, jegyzőkönyv...
- b) **belső bizonylat** – saját elszámolási bizonylat a saját pénztárostól

BIZONYLATI FEGYELEM (számviteli trv.) = nem lehet semmit számla nélkül lekönyvelni

A számvitelben a negatív mozgást nem – (mínusz) jellel jelölik, hanem az úgynevezett „**akasztófa**” [hivatalosan: *számlasoros*] modellben szerepel ez is.

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
+	-	-	+

Számlaosztályok kódolása (1-9.) [számviteli trv.]:

A könyvelő kódokkal könyvel (kontírozó könyvelő).

A magyar számviteli törvény csak az első kódot írja elő, a többi a vállalaton belül egyénileg meghatározott lehet.

Amivel mi foglalkozunk az 1,2,3,4 számlaosztály. (lásd: **(1),(2),(3),(4)** a mérlegnél - 2. oldal) 5-9. számlaosztály az eredménykimutatásra használt.

ÁFA – általános forgalmi adó *(angolul: VAT)*

- Közvetett adó, a végső felhasználó fizeti ki
- Magyarországon 25%-os

tárgyi mentesség: az adott termék mentes az ÁFA alól *(pl. orvosi műszerek)*

alanyi mentesség: az eladó mentes az ÁFA kifizetése alól *(pl. állami szervezetek, alapítványok...)*

- nem visszaigényelhető ÁFA *(pl. személygépkocsi, rezsiköltség, üzemanyag...)*
- bizonyos dolgok után nem kell ÁFA-t fizetni (visszaigényelhető) *(pl. tehergépjármű)*

GYAKORLÓ FELADATOK (1.)

1. Jelölje meg mérlegcsoport mélységig, hol jelennek meg a mérlegben az alábbi tételek!

1.	Az igazgató által használt személygépkocsi	<i>Eszközök / Befektetett e. / Tárgyi eszközök</i>
2.	Termelő berendezések	
3.	A vállalat alaptőkéje	
4.	Aktív időbeli elhatárolások	
5.	Áruszállításra használt tehergépjármű	
6.	Vásárolt szabadalom	
7.	Tartozások az adóhatóságnak	
8.	Üzemépületek	
9.	Készpénz	
10.	Értékesített áru még ki nem fizetett ellenértéke	
11.	Értékesített áru még ki nem fizetett beszerzési ára	
12.	Árubeszerzésre fizetett előleg	
13.	Irodabútorok	
14.	Éven belül elhasználódó szerszámok	
15.	1 évre lekötött bankbetét	
16.	Tőketartalék	
17.	Negatív előző évi eredmény	
18.	Spekulációs céllal vásárolt kötvények	
19.	Értékesítésre vásárolt tehergépkocsi	
20.	8 hónapra kapott kölcsönök	
21.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	
22.	Áruk	
23.	Csomagoló gépsor	
24.	Árubeszerzésből származó tartozások	
25.	Üzembe helyezés előtt álló gépsor	
26.	A vállalat által 2 hónapra kibocsátott kötvények	
27.	ÁFA tartozás	
28.	ÁFA visszaigénylés	
29.	Késztermékek	
30.	Gyártó gépsor beszerzésére fizetett előlegek	
31.	Munkavállalókkal szembeni tartozások	

2. Határozza meg, hogy az alábbi eszközök közül, melyek tartoznak a befektetett, melyek a forgóeszközök közé!

1.	Üzemépületek	<i>Befektetett eszköz</i>
2.	Alapanyagok	
3.	12 hónap futamidejű diszkont kincstárjegyek	
4.	18 hónap futamidejű kötvények (beszerzés tárgyév március 1.)	
5.	36 hónap futamidejű, lejáratig megőrizni kívánt államkötvények	
6.	A vállalat által tartósan hasznosítani kívánt vásárolt szabadalom	
7.	Befejezetlen termelés	
8.	Tartós szándékkal vásárolt leányvállalati részvények	
9.	Termelési céllal beszerzett számítógépek	
10.	Forgalmazási céllal beszerzett számítógépek	
11.	Készpénz	
12.	3 évre lekötött bankbetét	
13.	Munkavállalónak nyújtott 3 éves futamidejű lakásépítési kölcsön	
14.	Árubeszerzésre fizetett előleg	

6

3. Határozza meg, hogy az alábbi tételek a vállalat saját vagy idegen tőkéjében szerepelnek!

1.	Lekötött bankbetét után kapott kamat	<i>Saját tőke</i>
2.	Árubeszerzésből származó tartozás	
3.	A vállalat törzstőkéje	
4.	A vállalat által 5 évre kibocsátott kötvények	
5.	Vevőktől kapott előlegek	
6.	Korábbi évek kumulált eredménye	
7.	Felvett beruházási hitel	
8.	Értékesített eszköz nyeresége	
9.	Rövid lejáratra kapott kölcsönök	
10.	Munkavállalók ki nem fizetett bére	
11.	Társadalombiztosítással szembeni tartozások	

4. Állítsa össze az alábbi adatok alapján a vállalat nyitómérlegét!

Passzív időbeli elhatárolás:	100.000,- Ft;
Elszámolási betét:	1.500.000,- Ft;
3 évre kapott kölcsön:	1.200.000,- Ft;
Értékesített késztermék ki nem egyenlített számlája:	300.000,- Ft;
Céltartalékok várható kötelezettségekre:	100.000,- Ft;
2 évre adott kölcsön:	800.000,- Ft;
Anyagbeszerzés ki nem egyenlített számlája:	400.000,- Ft;
Törzstőke:	3.000.000,- Ft;
Szoftver:	500.000,- Ft;
Bérleti jog:	500.000,- Ft;
Korábbi évek halmozott vesztesége:	600.000,- Ft;
Termelő berendezés:	1.000.000,- Ft;
Késztermékek:	600.000,- Ft;
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség:	800.000,- Ft;
Mérleg szerinti eredmény:,- Ft.

A.	Befektetett eszköz		D.	Saját tőke	
I.	Immateriális javak		I.	Jegyzett tőke	
II.	Tárgyi eszközök		II.	Tőketartalék	
III.	Bef. pügyi eszk.		IV.	Eredménytartalék	
B.	Forgóeszközök		VII.	Mérleg szerinti ered.	
I.	Készletek		E.	Céltartalékok	
II.	Követelések		F.	Kötelezettségek	
III.	Értékpapírok		I.	Hátrasorolt köt.	
IV.	Pénzeszközök		II.	Hosszú lejáratú köt.	
C.	Aktív időbeli elhat.		III.	Rövid lejáratú kötel.	
			G.	Passzív időbeli elh.	
	ESZKÖZÖK			FORRÁSOK	

5. Állítsa össze az alábbi adatok alapján a vállalat nyitómérlegét!

Kibocsátott kötvények:	1.600.000,- Ft;
Aktív időbeli elhatárolás:	200.000,- Ft;
Vevő tartozása:	600.000,- Ft;
3 évre lekötött bankbetét:	1.600.000,- Ft;
Kiegyenlítettlen szállítói számla:	800.000,- Ft;
Szellemi termék:	1.000.000,- Ft;
Elszámolási betét:	1.600.000,- Ft;
Befejezetlen beruházás:	1.000.000,- Ft;
Jegyzett tőke:	7.000.000,- Ft;
Eredménytartalék:	100.000,- Ft;
Ügyviteli számítógépek:	2.000.000,- Ft;
Áruk:	1.200.000,- Ft;
Vevőktől kapott előlegek:	500.000,- Ft;
Mérleg szerinti eredmény:,- Ft.

A.	Befektetett eszköz		D.	Saját tőke	
I.	Immateriális javak		I.	Jegyzett tőke	
II.	Tárgyi eszközök		II.	Tőketartalék	
III.	Bef. pügyi eszk.		IV.	Eredménytartalék	
B.	Forgóeszközök		VII.	Mérleg szerinti ered.	
I.	Készletek		E.	Céltartalékok	
II.	Követelések		F.	Kötelezettségek	
III.	Értékpapírok		I.	Hátrasorolt köt.	
IV.	Pénzeszközök		II.	Hosszú lejáratú köt.	
C.	Aktív időbeli elhat.		III.	Rövid lejáratú kötel.	
			G.	Passzív időbeli elh.	
	ESZKÖZÖK			FORRÁSOK	

6. Mutassa be a mintapélda alapján, hogy az alábbi gazdasági események a vállalati vagyon mely részeire, hogyan hatottak!

1. Vállalatunk 100.000,- Ft készpénzért alapanyagot vásárolt.
Eszközök / Forgóeszközök / Készletek / Anyagok : + 100.000,- Ft.
Eszközök / Forgóeszközök / Pénzeszközök / Pénztár : - 100.000,- Ft.
2. A számlavezető bankunk jóváírt a bankszámlánkon 1.500.000,- Ft forgóeszközhitelt.
.....
.....
3. Vállalatunk 500.000,- Ft értékben árut vásárolt. Az ellenértéket a szállítónak készpénzzel kifizettük.
.....
.....
4. Vállalatunk 300.000,- Ft értékű árut értékesített 500.000 Ft készpénzért.
.....
.....
.....
5. A bank értesítése szerint beruházási hitelünkből törlesztettünk 200.000,- Ft-ot.
.....
.....
6. Vállalatvezetőnk 300.000,- Ft készpénzt vett fel a bankszámlánkról.
.....
.....
7. Megérkezett a bankértesítés 300.000,- Ft készpénz felvételéről.
.....
.....
8. Vállalatunk készpénzért értékesítette 500.000,- Ft értékű elfekvő anyagkészletét 450.000,- Ft-ért.
.....
.....
9. Elszámolják és azonnal átutalják a béreket és a bérjárulékokat. Bruttó bér: 500.000,- Ft, a munkaadót terhelő bérjárulékok: 250.000,- Ft.
.....
.....

10. Vállalatunk 2.000.000,- Ft beruházási hitelt vett fel a számlavezető pénzügyintézetől. A hitelt a bank jóváírta, a bank értesítése megérkezett.

.....
.....

GYAKORLÓ FELADATOK (2.)

1. Számszerűsítse, hogy az alábbi gazdasági események mely vagyonrészekben milyen változásokat okoznak és vizsgálja a gazdasági esemény mérlegfőösszegre gyakorolt hatását!

10

- a) Árubeszerzés készpénzért, 200,- eFt.

A Készletek növekednek 200,- eFt-tal, a Pénztár csökken 200,- eFt-tal. A mérlegfőösszeg a gazdasági esemény hatására nem változik.

- b) Anyagbeszerzés szállítótól, 300,- eFt.

.....

- c) Készpénzfelvét bankfiókból, 500,- eFt.

.....

- d) Tulajdonos előleget kér a társaságtól 1.000,- eFt értékben, melyet átutalunk neki.

.....

- e) 800,- eFt értékű áru értékesítése vevőnek 1.300,- eFt-ért.

.....

- f) 900,- eFt értékű szállítói tartozás kiegyenlítése részben készpénzzel, 100,- eFt, a fennmaradó rész bankszámláról.

.....

- g) Szállító kiegyenlítése rövid lejáratú hitel felvételével, 1.500,- eFt. A szállítót a bank fizeti ki.

.....

- h) Termelő berendezés vásárlása szállítótól, 2.000,- eFt.

.....

- i) Az 1 éves futamidejű, 2.000,- eFt összegű hiteltartozást kérésre a bank 2 évesre ütemezi át.

.....

- j) Készpénz befizetése bankszámlára, 800,- eFt.

.....

k) Adós kiegyenlít hosszú lejáratú kölcsöntartozásából 500,- eFt-ot.

.....

l) A vállalat 5 éves futamidejű kötvényt bocsátott ki, 10.000,- eFt értékben. Az összeg a bankszámlára befizetésre került.

.....

m) A vállalat kötvényeseinek 600,- eFt kamatot fizet bankszámlájáról.

.....

n) A vállalat tartós jövedelemszerzési szándékkal kibocsátáskor megvásárolja egy másik vállalat kibocsátott kötvényét, 1.000,- eFt-ért.

.....

o) A vállalat bankszámláján 100,- eFt kamat kerül jóváírásra.

.....

GYAKORLÓ FELADATOK (3.)

Az akasztófa megértéséhez nézzük a következő feladatot.

Kovács Béla megalapít 2009-ben egy Kft-t 1.000 eFt bankszámlára való utalásával. 2009-ben az alábbi események történnek:

1. Vásárol árut 100 eFt-ért (nem azonnali fizetéssel).
2. Vásárol egy számítógépet 150 eFt-ért, melyhez a bankszámláról felvett készpénzt és készpénzzel fizette ki.
3. Értékesíti a vásárolt áru felét 80 eFt-ért későbbi fizetéssel.
4. Kifizeti a vásárolt árut.

2009. december 31-én a társaság könyvelője lezárja az évet és elkészíti a mérleget.

2010-ben az alábbi események történtek:

1. A 2009-ben eladott árut kifizeti a vevő.
2. Kovács Béla nagy beruházást tervez végrehajtani, ezért január 1-jén hitelt vesz fel 50.000 eFt értékben 10 évre, melyet 2010-ben kell elkezdni törleszteni egyenlő részletekben. A pénzt a bank a bankszámlára utalta.
3. A társaság vett egy termelőüzemet 45.000 eFt- ért, valamint egy tehergépkocsit 8.000 eFt-ért későbbi fizetésre.
4. A társaság vásárol árut is 5.000 eFt-ért későbbi fizetésre.
5. A 2009-ben vásárolt áru fennmaradó részét a társaság értékesíti készpénzért 60 eFt értékben.

6. A bank leemeli az első törlesztőrészletet, valamint a kamatokat 1.000 eFt értékben.
7. A társaság értékesít a 2010-ben vásárolt áruból 2.000 eFt összegűt 3.400 eFt-ért későbbi fizetésre.
8. A társaság 2010-ben foglalkoztatott egy munkavállalót 400 eFt-ért, melynek járulékai 180 eFt-ot tettek ki (teljes évi költség). A munkavállalónak és az adóhatóságnak a kifizetés a bankszámláról megtörtént.
9. A társaság a tárgyi eszközök után elszámolt 300 eFt értékcsökkenést.

Feladat:

Készítse el a társaság mérlegét mindkét évre és elemezze azokat!

A megoldás során a következő eredményeket kellene, hogy kapjuk:

Eszközök

Mérleg, 2010. december 31.

Források

		2009	2010			2009	2010
A.	Befektetett eszközök	150	52.850	D.	Saját tőke	1.030	560
I.	Immateriális javak			I.	Jegyzett tőke	1.000	1.000
II.	Tárgyi eszközök	150	52.850	II.	Tőketartalék		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			IV.	Eredménytartalék		30
B.	Forgóeszközök	880	50.710	VII.	Mérleg szerinti eredmény	30	-470
I.	Készletek	50	3.000	E.	Céltartalék	0	0
II.	Követelések	80	3.400	F.	Kötelezettségek	0	103.000
III.	Értékpapírok			II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		40.000
IV.	Pénzeszközök	750	44.310	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		63.000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	G.	Passzív időbeli elhatárolások	0	0
Eszközök:		1.030	103.560	Források:		1.030	103.560

GYAKORLÓ FELADATOK (4.)

ÁFA példák.

- a) Nagyhal Kft. tevékenységében **2011. januárjában** a következő gazdasági események történtek:
1. Január 12-én a társaság beszerezett egy kistehergépkocsit 2.000 eFt + ÁFA összegért későbbi fizetésre.
 2. Január 14-én a társaság beszerezett készletet 5.000 eFt + ÁFA összegért készpénzzel.
 3. Január 16-án a társaság a beszerezett készletet eladta 7.500 eFt + ÁFA összegért későbbi fizetésre.
 4. Január 3-án a társaság vezetőjének vettek egy személygépkocsit 7.000 eFt + ÁFA összegért készpénzre.
 5. A társaság január folyamán tankolt 100 eFt + ÁFA összegben az autóra készpénzzel.
 6. A társaság dolgozóinak bére összesen 2.000 eFt volt, járulékai 600 eFt.

Mutassa meg, hogy 2011. januárjában mekkora ÁFA visszaigénylése/ kötelezettsége lesz a társaságnak!

- b) A fenti társaság **2011. februárjában** a következő gazdasági eseményekkel folytatta az évet:
1. Február 3-án kifizették a kistehergépkocsi árát.
 2. A társaság tanácsadói szolgáltatást nyújtott 4.000 eFt + ÁFA értékben későbbi fizetésre.
 3. A társaság januárban eladott készleteiről kiderült, hogy minőségi hibás eszközök, így a vevő 10% engedményt kért, melyet a társaság megadott neki és át is utalta az összeget.
 4. A társaság vezetője üzleti vacsorán 50 eFt + ÁFA számlát fogyasztott.

Mutassa meg, hogy 2011. februárjában mekkora ÁFA visszaigénylése/ kötelezettsége lesz a társaságnak!

MINTA ZH (1)

1.feladat - Egy vállalkozásról 2010. január 1-jén a következő adatok állnak rendelkezésünkre: (adatok eFt-ban)

Gazdasági események 2010-ben:

Eszközök		Források	
Ingatlanok	12 200	Jegyzett tőke
Anyagok	4 000	Szállítók	7 000
Áruk	1 300	Bértartozás	2 000
Vevők	4 200	Járuléktartozás	700
Pénztár	100		
Bankszámla	14 200		
Eszközök összesen	36 000	Források összesen	

1. A társaság két darab tehergépkocsit vásárolt 3.000 eFt/db + ÁFA-ért későbbi fizetésre.
2. átutalják a munkavállalókkal szembeni bértartozást.
3. árukészletükből 300 eFt értékűt értékesítenek 1.500 eFt + ÁFA-ért. A számlát megküldték.
4. a társaság tanácsadási szolgáltatást nyújt 20.000 eFt + ÁFA-ért, melyet ki is számláz.
5. átutalják a 2. pontban eladott ellenértékét.
6. az értékesített áruból minőségi hiba miatt 10% visszaérkezett. Az árut bevételezték, a számlakorrekciót elvégezték.
7. elszámoljuk a gépkocsik értékcsökkenését 500 eFt-ot (autónként).
8. A társaság két gépkocsijából az egyiket az egyik sofőr hétvégére hazavitte, és egy hétvégi mulatozás után ittasan karambolozott vele. A karambol eredményeként a gépkocsi totálkáros lett. A biztosító a gépkocsi eredeti értékének a 80%-át téríti meg, a fennmaradó 20%-ot a sofőrre hárítottuk át, aki ezt december 31-én befizette a pénztárba.
9. a társaság a másik gépkocsit készpénzért értékesíti, eladási ár 2.800 eFt + 25% ÁFA.
10. A megmaradt árukészletet kár érte, ezért kiselejtezték.
11. A társaság bankszámláján jóváírtak 40 eFt kamatot.
12. 2010-ről a következő információink vannak még:
 - a. az év során felhasználtunk 130 eFt anyagot karbantartási munkákhoz.
 - b. kiszámláztak nekünk 100 eFt + ÁFA bérleti díjat.
 - c. A bankunktól értesítést kapunk, hogy leemelte a számlánkról a számlavezetési díjat, 50 eFt-ot.
 - d. A számfejtett bér 1.000 eFt, a bérjárulékok mértéke 40%.

Feladat:

- A. Állapítsa meg a jegyzett tőke összegét január 1-jén!**
- B. Könyvelje az adott gazdasági eseményeket számlasorosan!**
- C. Állítsa össze a társaság nyitómérlegét és zárómérlegét!**
- D. Határozza meg a mérleg szerinti eredmény összegét 2010 végén!**

2.feladat - Egy társaság januárban a következő tranzakciókat végzi:

- 1. Január 1-jén megalakul 5.000 eFt jegyzett tőkével, mely bankszámlára való utalással teljesül.
 - 2. Január 1-jén tehergépkocsit vásárol 3.000 eFt + ÁFA összegben későbbi fizetéssel.
 - 3. Január 6-án árut vásárol 400 eFt + ÁFA értékben későbbi fizetésre (február végi fizetési határidővel).
 - 4. Január 18-án a fenti árut értékesíti 1.600 eFt + ÁFA értékben készpénzért.
-
- E. Mennyi lesz a fizetendő/ visszaigénylendő ÁFA január 31-én?**
 - F. Mekkora lesz a társaság eredménye január 31-én?**
 - G. Mennyi lenne a fizetendő/ visszaigénylendő ÁFA ha január 1-jén nem tehergépkocsit, hanem személygépkocsit vettek volna?**

MINTA ZH(1) - Megoldás

A. Ajándék pont. Tudjuk ugye, hogy Források = Eszközök. Tehát egy kis matekozás után:

Eszközök		Források	
Ingatlanok	12 200	Jegyzett tőke	26300
Anyagok	4 000	Szállítók	7 000
Áruk	1 300	Bértartozás	2 000
Vevők	4 200	Járuléktartozás	700
Pénztár	100		
Bankszámla	14 200		
Eszközök összesen	36 000	Források összesen	36 000

16

B. Számlasoros könyvelés, tehát elkezdünk szépen akasztófákat rajzolni.

Első lépésben a nyitó összegeket vesszük fel. [hint: eszközök baloldalon nyitnak, források a jobboldalon]

1. ingatlan	2. anyagok	2. áruk	3. vevők
NY 12200	NY 4000	NY 1300	NY 4200
3. pénztár	3. bank	4. jegyzett tőke	4. szállítók
NY 100	NY 14200	26300 NY	7000 NY
4. bértartozás	4. járuléktartozás		
2000 NY	700 NY		

Ezek után szépen végigvesszük a pontokat:

- 1) tehergépkocsi (ÁFA visszaigényelhető): 3000/db, nekünk lesz kettő akkor az ugye 6000, az ÁFA az 25% tehát: $6000 * 0,25 = 1500$ -at később visszaigényelhetünk.
Mivel későbbi fizetés, ezért meg a szállítókhoz a 7500.
- 2) kifizetjük a munkásokat: bankszámláról pénz le, bértartozás másik oldalra átvezet
- 3) Két részre szedjük:
 - a. eladjuk az árut: áruból 300, MSZE 300
 - b. $1500 + \text{ÁFA} = 1875$, ebből 1500 a mi nyereségünk, és persze az APEH (tudom már nem az) 375-öt zsebel
„Számlát megküldték” = várjuk a pénzt, tehát vevők 1875.
- 4) „Kiszámláztuk” = várjuk a pénzt. MSZE: 20000, APEH:5000, vevők:25000
- 5) 3. pontban kiszámlázott áruért megjött a pénz: bankszámlára 1875, vevőktől meg ugyanennyi lejön
- 6) Három eset lehetséges zéhán:
 - i. Az árut bevételezték, a számlakorrekciót elvégezték. – visszakaptuk a cuccot és visszafizetjük
 - ii. Nincs visszavét és számlakorrekció. – nem történik semmi
 - iii. Nincs visszavét, de számlakorrekció van. – cuccot nem kapunk vissza, de visszafizetünk

Jelen esetben :

 - a. visszavesszük az árut (mert attól, hogy selejt el lehet azt adni még simán)
 - b. kifizetem a vevőt: 187,5 szállítóknak, ÁFA visszakér, MSZE vissza
- 7) értékcsökkenés: műszaki járművekből lejön, MSZE lejön ($2 * 500 = 1000$ 😊)
- 8) Ezt háromfelé szedjük:
 - a. totálkár: 3000-ért vettük, 500-at amortizáltuk tehát az ára most: 2500
 - b. biztosító MAJD fizet: $3000 * 0,8 = 2400$ -at
 - c. a munkásunk kifizette a 20%-ot: $3000 * 0,2 = 600$ -at
- 9) Szokásos. Kettészéd.
 - a. járművekből le az eredeti ár, MSZE le
 - b. MSZE 2800 be, APEH-nak 700, pénztárba 3500 akkor
Készpénzért értékesít, tehát jön a pénztárba értelemszerűen és rögtön.
- 10) Maradék áru átvezet, MSZE-ből levon, szomorkodik.
- 11) Bankszámlához hozzáad, MSZE-hez hozzáad.
- 12) a. Anyagokból le, MSZE-ből le.
 - b. Megy a szállítókhoz, MSZE-ből le, APEH-től ÁFA vissza.
 - c. MSZE-ből le, bankszámláról le.
 - d. 1400 MSZE-ből le, járuléktartozás 400, bértartozás 1000.

Tehát a következőképpen néz ki a sok kis akasztófánk:

1. ingatlan		2. anyagok		2. áruk		3. vevők	
NY 12200		NY 4000	130 (12a)	NY 1300 (6a) 30	300 (3a) 1030 (10)	NY 4200 (3b) 1875 (4) 25000 (8b) 2400	1875 (5)
	Z: 12200		Z: 3870		=		Z: 31600
3. pénztár		3. bank		4. jegyzett tőke		4. szállítók	
NY 100 (8c) 600 (9b) 3500		NY 14200 (5) 1875 (11) 40	2000 (2) 50 (12c)		26300 NY		7000 NY 7500 (1) 187,5 (6b) 125 (12b)
	Z: 4200		Z: 14065	Z: 26300		Z: 14812,5	
4. bértartozás		4. járuléktartozás		1. műszaki járművek		4. ÁFA	
(2) 2000	2000 NY 1000 (12d)		700 NY 400 (12d)	(1) 6000	1000 (7) 2500 (8a) 2500 (9a)	(1) 1500 (6b) 37,5 (12b) 25	375 (3b) 5000 (4) 700 (9b)
	Z: 1000		Z: 1100		=	Z: 4512,5	
4. MSZE							
(3a) 300 (6b) 150 (7) 1000 (8a) 2500 (9a) 2500 (10) 1030 (12a) 130 (12b) 100 (12c) 50 (12d) 1400	1500 (3b) 20000 (4) 30 (6a) 2400 (8b) 600 (8c) 2800 (9b) 40 (11)						
	Z: 20685						

C. Nyitómérleg és zárómérleg.

Első lépésként zárjunk. [zöld színnel].

D. MSZE