

A számvitel alapjai feladatgyűjtemény 2017



Budapest, 2017

Szerzők:

Dr. Baricz Rezső Professor Emeritus,
BCE Vezetői Számvitel Tanszék

Dr. Gyenge Magdolna egyetemi docens
BCE Vezetői Számvitel Tanszék

Joó Ágnes tudományos munkatárs
BCE Vezetői Számvitel Tanszék

Dr. Martin Kíra egyetemi adjunktus
BCE Vezetői Számvitel Tanszék

Reizingerné Dr. Ducsai Anita egyetemi adjunktus
BCE Vezetői Számvitel Tanszék

5. átdolgozott kiadás

ISBN 978-963-638-531-6

Kiadja
a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.
Felelős kiadó: Sibinger Márta, a SALDO Zrt. vezérigazgatója

A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított
Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való tárolása
(papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül TILOS!

ELŐSZÓ

„A számvitel alapjai” című tárgy ismeretanyagának megismerését és elsajátítását szolgáló FELADATGYŰJTEMÉNY két részből áll.

Az első rész a szemináriumi (gyakorlati) foglalkozások anyagát tartalmazza, a második rész ezzel szemben az önálló – egyéni vagy kiscsoportos – munkának teremti meg a lehetőségét.

A gyakorlati foglalkozások anyaga egy képzeletbeli vállalkozás – COMP-KER Kft. – működését követi végig több időszakon keresztül. Egy-egy időszak több foglalkozás anyagát is átfogja attól függően, hogy a megfigyelés bővítése – az új eszközök és módszerek bevezetése – szükségessé teszi-e azt, vagy nem.

A gyakorlati foglalkozások 12 feladata egymásra épül, az elsajátítandó ismereteket fokozatosan bővíti. Lehetővé teszi a MÉRLEG-ben és a kapcsolódó KÖLTSÉG-, valamint EREDMÉNYKIMUTATÁS-ban való gondolkodást.

A gyakorlati foglalkozások anyaga a megoldáshoz szükséges segédleteket is tartalmazza. Megadva a részfeladatok kiindulási alapját, ezért sok esetben a részfeladat megoldása is megtalálható a FELADATGYŰJTEMÉNY-ben. A feladatok egymásra épüléséből eredően több esetben előfordul, hogy a korábban megoldott feladat megoldásának az a része, amely nem változik az új feladat megoldásában részben kidolgozva jelenik meg az oktatási segédletben. Ezzel a lehetőséggel a szerzők azért éltek, hogy minden egyes feladat megoldása kerek egész legyen, ugyanakkor az összehasonlítást – az új ismeretek által előidézett változatok hatásainak megismerését – is lehetővé tegye.

A FELADATGYŰJTEMÉNY második része 47 megoldatlan feladatot tartalmaz. A feladatok oly módon kerültek csoportosításra, hogy azok kövessék a szemináriumok (gyakorlati foglalkozások) ismeretanyagát. A megoldásokhoz szükséges oktatási segédletek itt is megtalálhatók az egyes feladatok után, ezzel segítve a kidolgozást.

A szerzők

TARTALOMJEGYZÉK

I. SZEMINÁRIUMI ANYAG

1. COMP-KER Kft. bemutatása, vagyonelemek tartalmi azonosítása, LETÁR, MÉRLEG.....	6
2. 20X0. novemberi időszak gazdasági eseményei	10
3. 20X0. december havi gazdasági események (VÁLTOZÁSMÉRLEG).....	14
4. 20X0. december havi gazdasági események újraértelmezése (KÖLTSÉGNEM KIMUTATÁS).....	18
5. 20X1. év gazdasági eseményei (KÖLTSÉGNEM KIMUTATÁS és kapcsolódó EREDMÉNYKIMUTATÁS).....	22
6. 20X1. év gazdasági eseményeinek újraértelmezése (KÖLTSÉGVISELŐ – KÖLTSÉGHELY KIMUTATÁS és kapcsolódó EREDMÉNYKIMUTATÁS)	28
7. 20X2. január havi gazdasági események (elsődleges költségviselő – költséghely, másodlagos költségnem).....	32
8. 20X2. év február – december havi gazdasági események	38
9. 20X2. évi zárlat és a zárlathoz kapcsolódó gazdasági események	48
10. Költségösszesítő ív és kalkuláció	54
11. Pénzáramlás vizsgálata (CASH FLOW KIMUTATÁS)	56
12. Likviditás vizsgálata	58
13. Könyvvizetés alapjai.....	60

II. GYAKORLÓ FELADATOK

Vagyoni elemek tartalmi azonosítása, mérlegösszeállítás (1-14. feladat).....	64
Vagyonsvltzások elszámolása (15-18. feladat).....	78
Költségelszámolás és eredménykimutatás (19-30. feladat).....	82
Kombinált költségelszámolás (31-32. feladat)	108
Egyéb és pénzügyi eredményt érintő tételek (33-34. feladat).....	114
Zárlati teendők és értékelés (35-40. feladat).....	115
Költségösszesítő ív (41. feladat)	124
Pénzügyi helyzet vizsgálata (42-45. feladat)	132
Teszt (46. feladat).....	132
Könyvvizetés alapjai (47. feladat).....	140
Segédletek	149

COMP-KER KFT.

A) A vállalkozás bemutatása

20X0. október 21-én két jó barát úgy döntött, hogy társaságot alapít és megbíztak egy ügyvédet az alapítás lebonyolításával.

Nagy József széleskörű üzleti kapcsolattal rendelkezik a számítógép-kereskedelem területén, Kis Gábor (informatikus mérnök) pedig a számítógép szerelés, számítógépes hálózatok kiépítése területén.

Az ügyvéd által elkészített társasági szerződés a következőket tartalmazza:

Társaság neve: COMP-KER Kft.

Székhelye: 1011 Budapest, Okos u. 10.

Tevékenysége: mérnöki szaktanácsadás, számítógép összeszerelés és kereskedelem

Tulajdonosok: Nagy József 70% – Kis Gábor 30%

Ügyvezető: Kis Gábor

Jegyzett tőke: 3 000 eFt

Induló tőke összetétele:

Név	Készpénz	Apport megnevezése és értéke	Részesedés
Nagy József		1 db könyvelő szoftver használati joga	150 eFt
		1 db számítógép	150 eFt
		1 db tintasugaras nyomtató	40 eFt
		1 db SAMSUNG lapmonitor	120 eFt
		1 db HP lézernyomtató	110 eFt
		1 db NOKIA mobiltelefon	30 eFt
Összesen	1 710 eFt		600 eFt
Kis Gábor		1 db laptop	300 eFt
Összesen	690 eFt		300 eFt
Összesen	2 400 eFt		900 eFt

1. üzleti év november 1-jei gazdasági események:

- Nagy József 1 710 eFt-ot, Kis Gábor 690 eFt-ot fizetett be a Társaság nevére a Kereskedelmi Bank Zrt.-nél megnyitott bankszámlára. A befizetett összegről a bankigazolást megkapták. A tagok átadták az apportot képező eszközöket a Társaságnak, melyek tervezett használati ideje 2 év. A laptopot és a mobil telefont az ügyvezető használatába adták.
- Az ügyvéd elektronikus úton benyújtotta a cégiratokat a Cégbíróságra és a bejegyzésről szóló végzés meg is érkezett. Az alapítás költségeit a tulajdonosok magukra vállalták.

B) Feladatok

- A Társaság 20X0. november 1-jei fordulónapra vonatkozó adatok alapján végezze el a **vagyonelemek tartalmi azonosítását!**
- A vagyonelemek tartalmi azonosítása alapján állítsa össze az induló **LELTÁR-t!**
- Állítsa össze a Társaság 20X0. november 1-jei fordulónapra vonatkozó **VAGYONMÉRLEG-ét** az összeállított leltár alapján!

C) Megoldás

1. FELADAT: A Társaság 20X0. november 1-jei vagyoni elemeinek tartalmi azonosítása

Leltározási körzet		A tartalmi azonosításnál figyelembe vett tulajdonságjellemzők				Mérlegben való elhelyezése (tartalmi azonosítás)
		Konkrét megjelenési forma	A hasznosítás várható időtartama	Az eszköz jellege	Hasznosítás célja	
Székhelyen	1.					
	2.					
Ügyvezetőnél	1.					
	2.					
Külső kapcsolatok						

Megjelölés	Külső kapcsolat megnevezése	Eredet	Tranzakció	Pénzügyi rendezés	Mérlegben való elhelyezése (tartalmi azonosítás)
Külső kapcsolatok					

2. ÉS 3. FELADAT: Induló LETÁR és VAGYONMÉRLEG összeállítása

Kiindulási alap: A vagyonelemek tartalmi azonosítása – megoldás

Leltározási körzet	A tartalmi azonosításnál figyelembe vett tulajdonságjellemzők				Mérlegben való elhelyezése (tartalmi azonosítás)	
	Konkrét megjelenési forma	A hasznosítás várható időtartama	Az eszköz jellege	Hasznosítás célja		
Székhelyen	1.	Könyvelési szoftver használati joga	éven túl (2év) (befektetett eszköz)	nem anyagi Befektetett eszköz IMMATERIÁLIS JAVAK	Ügyviteli munka támogatásához vagyoni értékű jog	Befektetett eszközök Immateriális javak VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG
	2.	Számítógép, tintasugaras nyomtató, monitor, lézernyomtató	éven túl (2év) (befektetett eszköz)	anyagi (reál) Befektetett eszköz TÁRGYI ESZKÖZ	A vállalkozás tevékenységét közvetve – igazgatáson keresztül – szolgáló még üzembe nem helyezett berendezések, BERUHÁZÁSOK	Befektetett eszközök Tárgyi eszközök BERUHÁZÁSOK
Ügyvezetőnél	1.	Laptop	éven túl (2év) (befektetett eszköz)	anyagi (reál) Befektetett eszköz TÁRGYI ESZKÖZ	A vállalkozás tevékenységét közvetve – igazgatáson keresztül – szolgáló üzembe nem helyezett berendezés, BERUHÁZÁSOK	Befektetett eszközök Tárgyi eszközök BERUHÁZÁSOK
	2.	Mobiltelefon	éven túl (2év) (befektetett eszköz)	anyagi (reál) Befektetett eszköz TÁRGYI ESZKÖZ	A vállalkozás tevékenységét közvetve – igazgatáson keresztül – szolgáló üzembe nem helyezett berendezés, BERUHÁZÁSOK	Befektetett eszközök Tárgyi eszközök BERUHÁZÁSOK
Külső kapcsolatok	3.	Kereskedelmi Bank Zrt	tulajdonos	Pénzbetét elhelyezés	Folyamatosan	Forgóeszközök Pénzeszköz BANKBETÉT
Megjelölés	Külső kapcsolat megnevezése	Eredet	Tranzakció	Pénzügyi rendezés	Mérlegben való elhelyezése (tartalmi azonosítás)	
Külső kapcsolatok	Nagy József és Kis Gábor üzletrésze	tulajdonos	Alapításkor jegyzett tőke névértéke	speciális helyzetben	Forrásokon belül Saját tőke JEGYZETT TŐKE	
	Nagy József és Kis Gábor üzletrésze	tulajdonos	Alapításkor jegyzett tőke névértékén felüli befizetés	speciális helyzetben	Forrásokon belül Saját tőke TŐKETARTALÉK	

2. FELADAT: Induló LETÁR összeállítása

COMP-KER Kft. NYITÓLETÁR, 20X0. november 1.

Sorszám	Megnevezés	Mennyiség (db)	Értékek (eFt-ban)	
			Részérték	Összesen
	I. ESZKÖZÖK			
1.	Könyvelő szoftver használati joga			
	Vagyoni értékű jogok összesen			
2.	Laptop			
3.	Számítógép			
4.	Monitor			
5.	Lézernyomtató			
6.	Tintasugaras nyomtató			
7.	Mobiltelefon			
	Beruházások			
8.	Bankbetét (bankkivonat szerint)			
	Pénzeszközök			
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			
	II. FORRÁSOK			
9.	Nagy József tulajdoni része			
10.	Kis Gábor tulajdoni része			
	Jegyzett tőke			
	Jegyzett tőkén felüli tulajdonosi teljesítés			
	FORRÁSOK ÖSSZESEN			

3. FELADAT: VAGYONMÉRLEG összeállítása

COMP-KER Kft. MÉRLEG, 20X0. november 1. eFt-ban

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	
MEGNEVEZÉSE	ÉRTÉKE	MEGNEVEZÉSE	ÉRTÉKE
A/ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		D/ SAJÁT TŐKE	
IMMATERIÁLIS JAVAK		JEGYZETT TŐKE	
Vagyoni értékű jogok		JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	
Szellemi termékek		TŐKETARTALÉK	
TÁRGYI ESZKÖZÖK		EREDMÉNYTARTALÉK	
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni é.jogok		ADÓZOTT EREDMÉNY	
Műszaki berendezések, gépek, járművek		E/ CÉLTARTALÉKOK	
Egyéb berendezések, járművek		F/ KÖTELEZETTSÉGEK	
Beruházások		HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	
B/ FORGÓESZKÖZÖK		Hosszú lejáratra kapott hitelek	
KÉSZLETEK		RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
Anyagok		Rövid lejáratú kölcsönök	
Befejezetlen termelés		Rövid lejáratú hitelek	
Késztermékek		Szállítók	
Áruk		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
KÖVETELÉSEK			
Vevők			
Egyéb követelések			
ÉRTÉKPAPÍROK			
PÉNZESZKÖZÖK			
Pénztár, csekkek		- Állammal szemben	
Bankbetétek		- Munkavállalókkal szemben	
		- Egyéb személyekkel szemben	
C/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		G/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		FORRÁSOK ÖSSZESEN	