

Baricz – Gyenge – Joó – Kovács

# Számviteli beszámolók

**2016**

**Jegyzet és Feladatgyűjtemény**

**KÉZIRAT**

Hatodik átdolgozott kiadás



Budapest, 2016

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. Kovács Dániel Máté**, *egyetemi adjunktus, BCE Vezetői Számvitel Tanszék*

LEKTOR:

**Dr. Bosnyák János** *tanszékvezető egyetemi docens, BCE Vezetői Számvitel Tanszék*

SZERKESZTETTE:

**Dr. Baricz Rezső**, *Professor Emeritus, BCE Vezetői Számvitel Tanszék*

ISBN 978-963-638-509-5

KÉZIRAT LEZÁRVA:

2016. augusztus hó

© Baricz – Gyenge – Joó – Kovács — Minden jog fenntartva!

# TARTALOMJEGYZÉK

SZEMINÁRIUMON KIDOLGOZÁSRA KERÜLŐ FELADATOK .....	3
1. sz. FELADAT (Beszámoló összeállítása a vagyontárgyak alapján) .....	4
2. sz. FELADAT (Vagyontárgyak levezetése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	10
3. sz. FELADAT (Jövedelmi helyzet elemzése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	14
4. sz. FELADAT (Pénzügyi és likviditási helyzet elemzése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	20
5. sz. FELADAT (Vagyoni helyzet elemzése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	28
5+. sz. FELADAT (Vagyoni helyzet elemzése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	34
6. sz. FELADAT (Jövedelmezőségi helyzet elemzése az éves beszámoló fő részei alapján) .....	43
Összefoglaló, gyakorló feladat .....	47
Sajátos beszámolók .....	79
Függelék .....	93
Az „Alfa Zrt.” éves beszámoló adatai .....	99

# **Szemináriumon kidolgozásra kerülő feladatok**

**1. sz. FELADAT****(Beszámoló összeállítása a vagyonszámviteli alapjain)**

Egy kedves barátja 20X7. január 8-án 5% részesedést szerzett a 20X3. évben alapított, 20X3. 12. 31-én bejegyzett ALFA Zrt-ben. A részesedés megszerzése során megkapta:

- a vállalkozás 20X6. év I. 1. napjára vonatkozó mérlegének értékeit,
- a mérlegtételekhez kapcsolódó 2006. évi vagyonszámviteli értékeit (éves szintre összevonva).

Arra kérte Önt, hogy a megszerzett adatok alapján mutassa be a vagyonszámviteli hatását

- a mérlegre,
- a költségekre,
- az eredményre, valamint
- a pénzeszközök (Pénztár, Bankbetét) áramlására

olyan módon, hogy abból összeállítható legyen

- a 20X6. év XII. 31. napjára vonatkozó Mérleg,
- a 20X6. évi forgalmi eljárásra épülő Eredménykimutatás,
- az összteljesítmény és az összteljesítményhez kapcsolódó ráfordítások kimutatása és
- a direkt eljárásra épülő Cash flow kimutatás.

**FELADATOK:**

A levezetés alapján:

- A felsorolt vagyonszámviteli hatásának bemutatása.
- A 20X6. év XII. 31-ei fordulónapra vonatkozó Mérleg összeállítása.
- A 20X6. évi Eredménykimutatás (forgalmi eljárásra épülő) összeállítása.
- A 20X6. évi összteljesítményt és a kapcsolódó ráfordításokat visszatükröző kimutatás összeállítása.
- A 20X6. évi Cash flow kimutatás összeállítása (direkt módszerrel).

**Kiegészítő információk:**

- A vállalkozás költségeit elsődlegesen költségnevek, másodlagosan költséghelyek és költségviselők szerint figyelte meg.
- Az ÁFA kulcsa:
  - késztermékek értékesítése során 20%,
  - anyag- és árubeszerzés, valamint igénybe vett szolgáltatások esetén 20%,
  - egyéb szolgáltatások (banki és biztosítási) igénybe vétele adómentes.
- A fel nem osztott költség helyi költségekből a vállalkozás jelzése szerint:

○ értékesítési, forgalmazási költség mint ráfordítás	115 000 eFt
○ igazgatási költség mint ráfordítás	425 000 eFt
○ egyéb általános költség mint ráfordítás	460 000 eFt