

# **VEZETŐI SZÁMVITEL FELADATGYŰJTEMÉNY**



**2021**

*Szerzők:*

**DR. SISA KRISZTINA ANDREA**

**DR. VERESS ATTILA**

**DR. SZIJÁRTÓ BOGLÁRKA**

**FRÁNYÓ ZSÓFIA**

*Lektor:*

**DR. SISA KRISZTINA ANDREA**

**DR. SIKLÓSI ÁGNES**

*Második, átdolgozott kiadás*

ISBN 978-963-638-612-2

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.  
Felelős kiadó: Sarkadi-Nagy András 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!

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>1. FEJEZET – VEZETŐI SZÁMVITEL ÉS A KÖLTSÉGMEGFIGYELÉSI RENDSZEREK</b> .....	7
TANÓRAI MEGOLDÁSRA AJÁNLOTT FELADATOK.....	7
1. feladat (Alapfogalmak).....	7
2. feladat (Alapfogalmak).....	7
3. feladat (Alapfogalmak: Kiadás, költség, ráfordítás).....	8
4. feladat (Költségcsoporthozás lehetőségei).....	8
5. feladat (Fel nem osztható, közvetett költségek fajtái).....	9
GYAKORLÓ FELADATOK.....	9
1. feladat (Alapfogalmak).....	9
1. feladat megoldása.....	9
2. feladat (Alapfogalmak).....	10
2. feladat megoldása.....	10
3. feladat (Alapfogalmak: Kiadás, költség, ráfordítás).....	10
3. feladat megoldása.....	11
4. feladat (Költségcsoporthozás lehetőségei).....	11
4. feladat megoldása.....	12
5. feladat (Fel nem osztható, közvetett költségek fajtái).....	12
5. feladat megoldása.....	12
<b>2. FEJEZET – ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS ÉS KÖLTSÉGMEGFIGYELÉSI RENDSZEREK</b> .....	13
TANÓRAI FELADATOK.....	13
2.1 BEVEZETÉS.....	13
1. feladat (Költségcsoporthozás).....	13
2. feladat (Önköltség kategóriák).....	13
3. feladat (Önköltség kategóriák).....	14
2.2 KÖZVETETT KTG FELOSZTÁSÁNAK MÓDSZEREI.....	15
4. feladat (Pótlékoló kalkuláció).....	15
5. feladat (Tevékenységalapú kalkuláció).....	16
6. feladat (Tevékenységalapú kalkuláció).....	17
2.3 KÖLTSÉGMEGFIGYELÉSI RENDSZEREK.....	17
7. feladat (Job costing költséggyűjtés).....	17
8. feladat (Process costing költséggyűjtés).....	19
2.4 ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI MÓDSZEREK.....	20
9. feladat (Egyszerű osztókalkuláció).....	20
10. feladat (Egylépcsős egyenértékszámú osztókalkuláció).....	20
11. feladat (Kétlépcsős egyenértékszámú osztókalkuláció).....	20
12. feladat (Kapcsolt termékek osztókalkulációja).....	22
13. feladat (Kapcsolt termékek osztókalkulációja).....	23
14. feladat (Normatív kalkuláció).....	23
15. feladat (Normatív kalkuláció).....	24
16. feladat (Normatív kalkuláció).....	25
GYAKORLÓ FELADATOK.....	26
BEVEZETÉS.....	26
1. feladat (Költségcsoporthozás).....	26
1. feladat megoldása.....	26
2. feladat (Költségcsoporthozás).....	27
2. feladat megoldása.....	27
3. feladat (Önköltség kategóriák).....	28
3. feladat megoldása.....	29

<i>KÖZVETETT KTG FELOSZTÁSÁNAK MÓDSZEREI</i> .....	29
4. feladat (Pótlékoló kalkuláció) .....	29
4. feladat megoldása .....	30
5. feladat (Tevékenységalapú kalkuláció) .....	31
5. feladat megoldása .....	31
<i>KÖLTSÉGMEGFIGYELÉSI RENDSZEREK</i> .....	32
6. feladat (Job costing költséggyűjtés) .....	32
6. feladat megoldása .....	33
7. feladat (Process costing költséggyűjtés) .....	34
7. feladat megoldása .....	34
<i>ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI MÓDSZEREK</i> .....	35
8. feladat (Egyszerű osztókalkuláció) .....	35
8. feladat megoldása .....	35
9. feladat (Egylépcsős egyenértékszamos osztókalkuláció) .....	36
9. feladat megoldása .....	36
10. feladat (Kétlépcsős egyenértékszamos osztókalkuláció) .....	36
10. feladat megoldása .....	37
11. feladat (Kapcsolt termékek osztókalkulációja) .....	38
11. feladat megoldása .....	38
12. feladat (Normatív kalkuláció) .....	38
12. feladat megoldása .....	39
13. feladat (Normatív kalkuláció) .....	39
13. feladat megoldása .....	40
<b>3. FEJEZET – KÖLTSÉG ÉS SAJÁT TELJESÍTMÉNY ELSZÁMOLÁSA</b> .....	41
<i>TANÓRAI MEGOLDÁSRA AJÁNLOTT FELADATOK</i> .....	41
1. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, folyamatos nyilvántartás) .....	41
2. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, folyamatos nyilvántartás) .....	41
3. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, elszámolóáras nyilvántartás) .....	42
4. feladat (Költség és saját teljesítmény elszámolásának lehetőségei) .....	43
5. feladat (Forgalmi költség eljárás, elsődleges költséghely-költségviselő, másodlagos költségnem, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció, elszámolóár) .....	43
6. feladat (Forgalmi költség/Összköltség eljárás, elsődleges költségnem/elsődleges költséghely-költségviselő költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció, elszámolóár) ..	45
7. feladat (Forgalmi költség/Összköltség eljárás, elsődleges költséghely – költségviselő/ elsődleges költségnem költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció, elszámolóár) ..	46
8. feladat (Teljesítési fok alapján meghatározott árbevételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás) .....	48
9. feladat: Projektfeladat .....	48
10. feladat: Projektfeladat .....	48
<i>GYAKORLÓ FELADATOK</i> .....	49
1. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés) .....	49
2. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, folyamatos nyilvántartás) .....	51
2. feladat megoldási segédlete .....	51
2. feladat megoldása .....	52
3. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, folyamatos nyilvántartás) .....	53
3. feladat megoldása .....	53
4. feladat (Összköltség/forgalmi költség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, elszámolóáras nyilvántartás) ..	54
4. feladat megoldása .....	55
5. feladat (Összköltség eljárás, kizárólag költségnem könyvelés, elszámolóáras nyilvántartás) .....	57
5. feladat megoldása .....	57
6. feladat (Összköltség/Forgalmi költség eljárás, elsődleges költségnem/elsődleges költséghely-költségviselő költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció) .....	58
6. feladat megoldása .....	59
7. feladat (Forgalmi költség eljárás, kombinál elsődleges költségnem/elsődleges költséghely-költségviselő költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció) .....	61

7. feladat megoldása . . . . .	62
8. feladat (Összköltség/Forgalmi költség eljárás, elsődleges költségnem/ elsődleges költséghely- költségviselő költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció) . . . . .	63
8. feladat megoldása . . . . .	66
9. feladat (Összköltség eljárás, elsődleges költségnem/elsődleges költséghely-költségviselő költségelszámolás, folyamatos nyilvántartás-rendszeres kalkuláció) . . . . .	67
9. feladat megoldása . . . . .	68
10. feladat (Forgalmi költség eljárás, elsődleges költséghely-költségviselő, másodlagos költségnem könyvelés, elszámolóáras nyilvántartás) . . . . .	70
10. feladat megoldása . . . . .	70
11. feladat (Teljesítési fok alapján meghatározott árbevételhez kapcsolódó időbeli elhatárolás) . . . . .	72
11. feladat megoldása . . . . .	73
<b>4. FEJEZET – VEZETŐI SZÁMVITEL DÖNTÉSTÁMOGATÓ ESZKÖZEI . . . . .</b>	<b>75</b>
TANÓRAI FELADATOK . . . . .	75
1. feladat (Eredménynövelés lehetőségei) . . . . .	75
2. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	75
3. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	75
4. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	76
5. feladat (Fedezeti pont meghatározása) . . . . .	76
6. feladat (Költségtervezés) . . . . .	77
7. feladat (Költségtervezés) . . . . .	77
8. feladat (Optimális termékösszetétel) . . . . .	78
9. feladat (Alternatív költség) . . . . .	78
10. feladat (Make or buy) . . . . .	79
11. feladat (Speciális megrendelés vizsgálat) . . . . .	79
12. feladat (Ártervezés) . . . . .	80
13. feladat (Célköltség számítás) . . . . .	80
GYAKORLÓ FELADATOK . . . . .	80
1. feladat (Eredménynövelés lehetőségei) . . . . .	80
1. feladat megoldása . . . . .	80
2. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	81
2. feladat megoldása . . . . .	81
3. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	81
3. feladat megoldása . . . . .	82
4. feladat (Eredménytervezés) . . . . .	82
4. feladat megoldása . . . . .	83
5. feladat (Fedezeti pont meghatározása) . . . . .	84
5. feladat megoldása . . . . .	84
6. feladat (Költségtervezés) . . . . .	85
6. feladat megoldása . . . . .	86
7. feladat (Költségtervezés) . . . . .	86
7. feladat megoldása . . . . .	87
8. feladat (Optimális termékösszetétel) . . . . .	87
8. feladat megoldása . . . . .	88
9. feladat (Alternatív költség) . . . . .	89
9. feladat megoldása . . . . .	89
10. feladat (Make or buy) . . . . .	89
10. feladat megoldása . . . . .	90
11. feladat (Speciális megrendelés vizsgálat) . . . . .	90
11. feladat megoldása . . . . .	91
12. feladat (Ártervezés) . . . . .	92
12. feladat megoldása . . . . .	92
13. feladat (Célköltség számítás) . . . . .	92
13. feladat megoldása . . . . .	92

<b>5. FEJEZET – TELJESÍTMÉNY MÉRÉS-ELEMZÉS ÉS KONTROLL.</b> . . . . .	93
TANÓRAI FELADATOK . . . . .	93
1. feladat (Divíziók fedezeti összege) . . . . .	93
2. feladat (Divíziók teljesítménymérése a nettó működési eredmény alapján) . . . . .	93
3. feladat (Divíziók teljesítménymérése a működési eredmény alapján, többszintű fedezet számítás). . . . .	93
4. feladat (ROI mutató számítása) . . . . .	94
GYAKORLÓ FELADATOK . . . . .	94
1. feladat (Divíziók fedezeti összege) . . . . .	94
1. feladat megoldása . . . . .	94
2. feladat (Divíziók teljesítménymérése a nettó működési eredmény alapján) . . . . .	95
2. feladat megoldása . . . . .	95
3. feladat (Divíziók teljesítménymérése a működési eredmény alapján, többszintű fedezet számítás). . . . .	95
3. feladat megoldása . . . . .	96
4. feladat (ROI mutató számítása) . . . . .	96
4. feladat megoldása . . . . .	96

# 1. FEJEZET – VEZETŐI SZÁMVITEL ÉS A KÖLTSÉGGKONCEPCIÓ

## TANÓRAI MEGOLDÁSRA AJÁNLOTT FELADATOK

### 1. feladat (Alapfogalmak)

Döntsük el, hogy a következő állítások igazak (I) vagy hamisak (H)!

Állítás	I	H
A vezetői számvitel nagyobb hangsúlyt fektet a jövőre, mint a pénzügyi számvitel, amely elsősorban a múlttal, az elmúlt üzleti év teljesítményének bemutatásával foglalkozik.		
A költségszámvitelt elsődlegesen a vezetői számvitel részeként, funkcionális területeként kezelik.		
A kontrolling módszertani háttérét döntően a vezetői számvitel biztosítja.		
A vezetői számvitel funkciói közé tartozik az éves beszámolók közzététele.		
A vezetői számvitel egyik célja az egységnyi teljesítmény és önköltség mérése, értékelése.		
A vezetői számviteli feladatok során a költségek jelentik a fókuszpontot. Ennek megfelelően kiemelt feladat a költségek folyamatos tervezése, elemzése, ellenőrzése és allokálása a saját teljesítmény egységek között.		
A vezetői számvitel hangsúlya mára eltolódott az értékteremtő tevékenységet támogató vállalati teljesítmények (tevékenységek) mérése és értékelése irányába.		
A vezetői számvitel a pénzügyi számvitel egyik ága, és lényegében ugyanazokat a célokat szolgálja, mint a pénzügyi számvitel.		
Bár a pénzügyi és vezetői számvitel sok szempontból különbözik egymástól, mégis hasonlóak abban a tekintetben, hogy mindkettő – jellemzően – pénzügyi adatokra támaszkodik.		
A vezetői számviteli eszközök és módszerek vállalatoknál történő alkalmazását nem írja elő semmilyen jogszabály, ami azt jelenti, hogy alkalmazása a vezetők információs igényeitől függ.		

### 2. feladat (Alapfogalmak)

Döntsük el, hogy mely jellemzők vonatkoznak a pénzügyi számvitelre (P) és melyek a vezetői számvitelre (V)!

Állítás	P	V
Információkat szolgáltat a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről minden érdekhordozó számára.		
Az információ gyűjtés és szolgáltatás során a gazdálkodón belüli kisebb egységekre (pl. divízió, termékcsoport) fókuszál.		
Az információ szolgáltatás módszertana és struktúrája standardizált és kötelező jellegű törvény erejénél fogva.		
Időhorizontját az elmúlt időszak – jellemzően egy üzleti év – képezi.		
Célja a döntéshozatal elősegítése befektetési és hitelezési döntésekben.		
A vezetői beszámolók, jelentések igény szerinti gyakorisággal készülnek.		
A beszámolóknak, jelentéseknek a pénzügyi információk dominálnak.		
Az információk előállításánál használt módszertan nem standardizált, az eljárások és módszerek gyakran speciálisak.		
Az értékek mellett a természetes adatok is szerepelnek a kimutatásokban, elemzésekben.		
Funkciói közé tartozik a tervezéshez, ellenőrzéshez és teljesítmény-méréshez szükséges számviteli információk biztosítása.		

### 3. feladat (Alapfogalmak: Kiadás, költség, ráfordítás)

Az alábbi felsorolásból döntsük el, hogy melyek tartoznak a kiadás, költség és/vagy ráfordítás kategóriába!

Megnevezés	Kiadás	Költség	Ráfordítás
Készpénzes anyagbeszerzés –az anyagokról vezetünk folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást-.			
Terv szerinti értékcsökkenési leírás.			
Eladott áruk beszerzési értéke.			
Alapanyag felhasználása a termelés során.			
A külföldi szállító tartozás kiegyenlítése során realizált árfolyamveszteség.			
Üzemanyag vásárlás átutalásos számla alapján.			
Céltartalék képzés a várható garanciális kötelezettségekre.			
Bérelt üzlethelyiség november havi bérleti díja átutalásos számla alapján. A bérleti díj még nem került kiegyenlítésre.			
Értékesített szolgáltatás közvetlen önköltsége.			
Bankszámla terhére fizetett hitelkamat – nem kapcsolódik folyamatban lévő beruházáshoz –.			
Selejtezett késztermékek közvetlen előállítási önköltségen számított értéke.			
Menedzsment december havi bére és annak járulékai.			
Raktárépülettel kapcsolatban elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás.			
Decemberben elszámolt bérjárulékok átutalása januárban.			
Termelő üzemben felmerült villanyfogyasztás számlázott értéke. A kiegyenlítés még nem történt meg.			

### 4. feladat (Költségcsoportosítás lehetőségei)

Egy „ÜVEG-GYÁR”-ban többféle üvegtípus előállítását végzik, több gyártósoron egy termelő üzemben. Soroljuk be az alábbi költségeket a megadott háromféle szempont alapján!

Költségek	Összetettség		Elszámolási mód		Tevékenységi volumenhez való viszony	
	Elemi	Összetett	Közvetlen	Közvetett	Változó	Állandó
A termelési igazgató bérkölsége (időbér)						
Újonnan bevezetett „A” termék reklámkölsége						
A „B” típusú üveg gyártás alapanyag költsége						
Villamos energia szolgáltatónak fizetett alapdíj a főüzem egészére						
A termelő gépsor mellett órabérben dolgozó fizikai munkások bérkölsége						
Bankkölségek						
A forgalmazott termékek kiszállítási költsége						
Termelésirányító szoftver (felhasználói jogának) beszerzési ára						
Termelésirányító szoftver értékcsökkenési leírása – lineáris –						
Energiatakarékossági beruházási pályázat keretében beszerzett új gyártósor a „C” típusú termék előállításához						
A pályázati cég által leszámlázott megbízási díj						