

*Baloghné Gáspár Anikó - Kardos Barbara –
Miklósyné Ács Klára - Siklósi Ágnes –
Sisa Krisztina - Veress Attila*

Feladatgyűjtemény és munkafüzet a könyvvezetési ismeretekhez



Budapest, 2007

Szerzők:

Baloghné Gáspár Anikó

Kardos Barbara

Miklósyné Ács Klára

Siklósi Ágnes

Sisa Krisztina

Veress Attila

Lektor:

Dr. Sztanó Imre

ISBN 978 963 638 219 3

Kiadja

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Budapest, XIII. Mór u. 2-4.

Felelős kiadó: dr. Bokor Pál, 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

1. FEJEZET – Cégalapítás.....	5
Tesztkérdések (Cégalapítás)	5
Igaz – Hamis állítások (Cégalapítás)	6
Feladatok (Cégalapítás)	7
2. fejezet – Beszerzések.....	25
Tesztkérdések (Beszerzések)	25
Igaz – Hamis állítások (Beszerzések)	27
Feladatok (Beszerzések)	28
3. fejezet – Termelés.....	54
Tesztkérdések (Termelés)	54
Igaz – Hamis állítások (Termelés)	57
Feladatok (Termelés)	59
4. fejezet – Értékesítés	78
Tesztkérdések (Értékesítés).....	78
Igaz – Hamis állítások (Értékesítés).....	80
Feladatok (Értékesítés).....	81
5. fejezet – Befektetési alternatívák a vállalkozások gyakorlatában	100
Tesztkérdések (Befektetési alternatívák a vállalkozások gyakorlatában)	100
Igaz – Hamis állítások (Befektetési alternatívák a vállalkozások gyakorlatában)	102
Feladatok (Befektetési alternatívák a vállalkozások gyakorlatában)	103
6. fejezet – Egyéb gazdasági események a gazdálkodás során	114
Tesztkérdések (Egyéb gazdasági események a gazdálkodás során)	114
Igaz – Hamis állítások (Egyéb gazdasági események a gazdálkodás során)	116
Feladatok (Egyéb gazdasági események a gazdálkodás során)	117
7. fejezet – A könyvviteli zárlat és a beszámoló összeállítása	127
Tesztkérdések (A könyvviteli zárlat és a beszámoló összeállítása)	127
Igaz – Hamis állítások (A könyvviteli zárlat és a beszámoló összeállítása)	129
Feladatok (A könyvviteli zárlat és a beszámoló összeállítása)	130

Bevezető

A feladatgyűjteményben található feladatok a „Könyvvezetési ismeretek” című könyv tematikájára épülnek.

A fejezetek tesztkérdésekkel – az igaz-hamis állítások közül a megfelelő kiválasztása – kezdődve hasznos iránymutatást adnak a kérdéseket követő feladatokhoz. A feladatok elvégzéséhez segítséget nyújtanak a „segédlet a megoldáshoz” címmel jelölt anyagrészek.

A Feladat címek végén a (+) jel azt jelöli, hogy a feladathoz megoldás is tartozik, a (-) jelölés arra utal, hogy a feladat megoldása nincs a munkafüzetben.

A feladatgyűjtemény nem csak az ismeretelsajátítás elmélyítését segíti, hanem hasznos segédlet a továbbképzésben résztvevők számára is.

Kiadó

1. FEJEZET

CÉGALAPÍTÁS

Tesztkérdések (Cégalapítás)

1. Jelölje meg azokat az eszközöket, melyek nem apportálhatók
 - a. elismert követelés
 - b. jelzáloggal terhelt ingatlan
 - c. üdülési telek
 - d. szellemi alkotáshoz fűződő jog

2. Az előtársasági időszak időtartama:
 - a. a vállalkozás megindítására vonatkozó döntéstől az alapító okirat aláírásáig
 - b. az alapító okirat aláírásától a cégbírósághoz történő benyújtásig
 - c. az alapító okirat ellenjegyzésétől a cégbírósági bejegyzésig
 - d. a cégbírósághoz történő benyújtástól a cégbírósági bejegyzésig tart.

3. Az előtársasági mérlegben a saját tőke mérlegfőcsoportban biztos nullától különböző értékkel megtalálható
 - a. jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - b. lekötött tartalék
 - c. tőketartalék
 - d. jegyzett tőke

4. Az alábbi előtársasági időszakban felmerült kiadások közül immateriális jószágként (alapítás-átszervezés aktivált értéke) állományba vehető
 - a. induló árukészlet ÁFA nélküli vételára
 - b. közzétételi költségtérítés
 - c. apportként bevitt üzlethelység felújításának számla szerinti ÁFÁ-t nem tartalmazó ellenértéke
 - d. cégbejegyzési díj

5. Válassza ki a felsorolt tételek közül az alapításhoz kapcsolódó gazdasági eseményeket!
 - a. döntés a vállalkozás megindításáról
 - b. társasági szerződés aláírása
 - c. alapítói vagyon rendelkezésre bocsátása
 - d. bejegyzési kérelem benyújtása a cégbírósághoz

Igaz – Hamis állítások (Cégalapítás)

1. Bírósági határozaton alapuló követelést lehet apportálni, amennyiben a tulajdonostársak azt elfogadják.
2. Az előtársasági időszak időtartama nem térhet el a naptári évtől.
3. Ha a vállalkozás aktiválja az alapítással kapcsolatos költségeket, akkor az előtársasági mérlegben szerepel lekötött tartalék.
4. Az előtársasági beszámoló jegyzett tőkéje megegyezik a tagok (tulajdonosok) által a cégbejegyzésig teljesített alaptőkére történő befizetések és az apport értékének összegével.
5. Az előtársasági időszak beszámolójában szerepel a Jegyzett tőke értéke.

Feladatok (Cégalapítás)

1. FELADAT (+)

Az Újcég Kft.-t 2006. október 1-én alapították 6.000 eFt alaptőkével $\frac{3}{4}$ -ed részben a RégiMotoros Bt. és $\frac{1}{4}$ -ed részben a Terjeszkedő Kft.

Gazdasági események:

1. Október 10-én az alapító tag bt. a törzstőkére 2.500 eFt-ot utalt, mely összeg megérkezett a vállalkozás bankszámlájára.
2. Október 12-én a Kft. alapító törzstőkeként befizetett 800 eFt-ot és átadta a két számítógépet, melyek apportjegyzék szerinti nettó értéke 200 eFt darabonként. (A számítógépek bruttó értéke 250 eFt/db, könyv szerinti értéke 220 eFt/db). Az Áfa kiszámlázásra került.
3. Október 12-én megérkezett az ügyvédi iroda számlája az alapítással kapcsolatos költségekről 150 eFt+20% ÁFA összegében. A cégbejegyzési illeték 100 eFt, bankszámláról került átutalásra.
4. Október 22-én a cégbíróság a társaságot bejegyezte.
5. November 2-án az ügyvédi iroda számlája kiegyenlítésre került.
6. December 1-én a számítógépek üzembehelyezése megtörtént
7. December 14-én az alapító Bt. átutalta a vállalkozás számlájára a fennálló tartozását a jegyzett tőkére.
8. A számítógépek tárgyévi értékcsökkenése 15 eFt.

Feladat:

1. Könyvelje a gazdasági eseményeket az alapított szempontjából és készítse el az előtársasági mérleget, majd a vállalkozás tárgyévi december 31-i fordulónapra vonatkozó mérlegét, ha a társaság az alapítás költségeit az 5. számlaosztályban számolja el.
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket az alapító Bt. és az alapító Kft. szempontjából is.

1. FELADAT MEGOLDÁSA:

„Újcég” Kft. idősoros elszámolása az előtársasági időszakban:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Pénzeszköz átvétele a Bt-től	384. Elszámolási betét	4791. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2.500	2.500
2a.	Pénzeszköz átvétele a Kft-től	384. Elszámolási betét	4791. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	800	800
2b.	Apportként átvett számítógépek	161. Beruházások	4791. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	400	400
2c.	Az apport ÁFA	466. Előzetes ÁFA	4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (ÁFA miatt)	80	80
3a.	Az ügyvédi iroda számlája	529. Igénybevett szolg. értéke	454. Szállítók	150	150
3b.	A kapcsolódó ÁFA	466. Előzetes ÁFA	454. Szállítók	30	30
3c.	cégjegyzési illeték átutalása	531. Egyéb szolgáltatások értéke	384. Elszámolási betét	100	100
4a.	Cégbírósi bejegyzés	358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	411. Jegyzett tőke	6.000	6.000
4b.	Rendezések elszámolása	4791. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	3.700	3.700
5a.	Eredményszámlák rendezése	493. Adózott eredmény elszámolási számla	529. Igénybevett szolgáltatások értéke	150	150
5b.		493. Adózott eredmény elszámolási számla	531. Egyéb szolgáltatások értéke	100	100
6.	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	419. MSZE	493. Adózott eredmény elszámolási számla	250	250
7.	Mérleg számlák zárása	492. Zárómérleg számla	161. Beruházások	400	400
		492. Zárómérleg számla	358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	2.300	2.300
		492. Zárómérleg számla	384. Elszámolási betét	3.200	3.200
		411. Jegyzett tőke	492. Zárómérleg számla	6.000	6.000
		492. Zárómérleg számla	419. MSZE	250	250
		4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (ÁFA miatt)	492. Zárómérleg számla	80	80
		492. Zárómérleg számla	466. Előzetes ÁFA	110	110
		454. Szállítók	492. Zárómérleg számla	180	180

„Újcég” Kft. számlasoros elszámolása az előtársasági időszakban:

161. Beruházások		358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		384. Elszámolási betét		411. Jegyzett tőke	
2b.) 400	7a.) 400	4a.) 6.000	4b.) 3.700 7b.) 2.300	1.) 2.500 2a.) 800	3c.) 100 7c.) 3.200	7d.) 6.000	4a.) 6.000
419. MSZE		454. Szállítók		4791. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (ÁFA miatt)	
6.) 250	7e.) 250	7h.) 180	3a.) 150 3b.) 30	4b.) 3.700	1.) 2.500 2a.) 800 2b.) 400	7f.) 80	2c.) 80
466. Előzetes ÁFA		492. Zárómérleg számla		493. Adózott eredmény elszámolási számla		529. Igénybevett szolgáltatás értéke	
2c.) 80 3b.) 30	7g.) 110	7a.) 400 7b.) 2.300 7c.) 3.200 7e.) 250 7g.) 110	7d.) 6.000 7f.) 80 7h.) 180	5a.) 150 5b.) 100	6.) 250	3a.) 150	5a.) 150
531. Egyéb szolgáltatás értéke							
3c.) 100	5b.) 100	6.260		6.260			

„Újcég” Kft. előtársasági mérlege:

Eszközök	Előtársasági mérleg	Források
Beruházások	400	Jegyzett tőke 6.000
Egyéb követelések	110	- Jegyzett, de még be nem fizetett - 2.300
Elszámolási betét	3.200	Mérleg szerinti eredmény - 250
		Szállítók 180
		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 80
Eszközök összesen	3.710	Források összesen 3.710

„Újcég” Kft. idősoros könyvelése a cégbejegyzés után:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Nyitás	161. Beruházások	491. Nyitómérleg számla	400	400
		466. Előzetes ÁFA	491. Nyitómérleg számla	110	110
		384. Elszámolási betét	491. Nyitómérleg számla	3.200	3.200
		358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	491. Nyitómérleg számla	2.300	2.300
		419. MSZE	491. Nyitómérleg számla	250	250
		491. Nyitómérleg számla	411. Jegyzett tőke	6.000	6.000
		491. Nyitómérleg számla	4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (ÁFA miatt)	80	80
		491. Nyitómérleg számla	454. Szállítók	180	180
2.	MSZE átvezetése	413. Eredménytartalék	419. MSZE	250	250
3.	Ügyvédi iroda számlájának pénzügyi teljesítése	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	180	180
4.	Számítógép üzembe helyezése	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	400	400
5.	RégiMotoros Bt. átutalta a maradék tartozását a jegyzett tőkére	384. Elszámolási betét	358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	2.000	2.000
6.	Értékcsökkenés elszámolása	571. Értékcsökkenési leírás	139. Műszaki gépek értékcsökkenése	15	15
7.	Eredményszámlák rendezése	493. Adózott eredmény elszámolási számla	571. Értékcsökkenési leírás	15	15
8.	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	419. MSZE	493. Adózott eredmény elszámolási számla	15	15

„Új cég” Kft. számlasoros könyvelése cégbejegyzés után:

161. Beruházások		358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		384. Elszámolási betét		411. Jegyzett tőke	
Ny 400	4) 400	Ny 2.300	5) 2.000 ZE 300	Ny 3.200	3) 180 ZE 5.020	ZE 6.000	Ny 6.000
419. MSZE		454. Szállítók		4792. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (ÁFA miatt)		466. Előzetes ÁFA	
Ny 250	2) 250 8) 15 ZE 15	3) 180	Ny 180	ZE 80	Ny 80	Ny 110	ZE 110
571. Értékcsökkenési leírás		492. Zárómérleg számla		493. Adózott eredmény elszámolási számla		413. Eredmény-tartalék	
6) 15	7) 15	358) 300 384) 5.020 419) 15 413) 250 131) 400 466) 110 6.095	411) 6.000 4792) 80 139) 15 6.095	7) 15	8) 15	2) 250	ZE 250
131. Műszaki gépek		139. Műszaki gépek értékcsökkenése					
4) 400	ZE 400	ZE 15	6) 15				

„Új cég” Kft. cégbejegyzés utáni fordulónapra vonatkozó mérlege:

Eszközök	Mérleg	Források
Műszaki gépek	385	Jegyzett tőke 6.000
Egyéb követelések	110	- Jegyzett, de még be nem fizetett - 300
Elszámolási betét	5.020	Eredménytartalék - 250
		Mérleg szerinti eredmény - 15
		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 80
Eszközök összesen	5.515	Források összesen 5.515