

Számvitel alapjai

IV. ELŐADÁS A MÉRLEG ÉS A GAZDASÁGI MŰVELETEK A FŐKÖNYVI SZÁMLÁK SZEREPE

Dr. Pál Tibor

2015.01.28.

A gazdasági események tartalma

GAZDASÁGI ESEMÉNY
(hiteles dokumentum, bizonylat)



GAZDASÁGI MŰVELET
(rögzítés)



KÖNYVELÉS

HOGYAN?

A mérleg és a gazdasági műveletek

Mérleg X időpont

Mérleg' X+1 időpont

Aktíva ₁	Passzíva ₁	Aktíva ₁ '	Passzíva ₁ '
Aktíva ₂	Passzíva ₂	Aktíva ₂ '	Passzíva ₂ '
Aktíva ₃	Passzíva ₃	Aktíva ₃ '	Passzíva ₃ '
·	·	·	·
·	·	·	·
·	·	·	·
Aktíva _N	Passzíva _M	Aktíva _N '	Passzíva _M '

Gazdasági művelet, könyvelés

Megoldandó feladatok

1. A mérlegtételek önálló kezelése
- a gazdasági műveletek elszámolásánál csak az adott vagyonelem használata
2. A gazdasági műveletek rendszerezése, az **alapvető és összetett műveletek** mérlegre gyakorolt hatásának megfogalmazása

A főkönyvi számla bevezetése

T	A ₁	K	A Mérleg		P	T	P ₁	K
	X		Aktíva ₁	X	Passzíva ₁		A	
			⋮	⋮	⋮			
T	A ₂	K	Aktíva ₂	Y	Passzíva ₂	T	P ₂	K
	Y		⋮	⋮	⋮		B	
T	A _N	K	Aktíva _N	Z	Passzíva _M	T	P _M	K
	Z						C	

Könyvelés főkönyvi számlákon

T Eszköz számla K		T Forrás számla K	
Nyitó egyenleg	Csökkenés (-)	Csökkenés (-)	Nyitó egyenleg
Növekedés (+)	Záró egyenleg	Záró egyenleg	Növekedés (+)
Σ T forg.	Σ K forg.	Σ T forg.	Σ K forg.

*A gazdasági műveletek csoportosítása
Egyszerű (alapvető) műveletek*

- | | | |
|------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1. csoport | E ↑ E ↓ | T Pénztár - K Elsz. betét |
| 2. csoport | F ↓ F ↑ | T Tőketart. - K Jegyzett t. |
| 3. csoport | E ↑ F ↑ | T Anyag - K Szállító |
| 4. csoport | F ↓ E ↓ | T Szállító - K Elsz. betét |

*A gazdasági műveletek csoportosítása
Összetett műveletek*

- | | | |
|------------|------------------------|--|
| 5. csoport | E ↑ E ↓ | T Ért. önk. - K Késztermék
T Vevő - K Ért. árbev. |
| 6. csoport | E ↑ E ↓ | T Ért. önk. - K Késztermék
T Vevő - K Ért. árbev. |
| 7. csoport | E ↓ Ny ↑ | T Elsz. betét - K Egyéb bev.
T Egyéb ráf. - K Elsz. betét |
| 8. csoport | F ↓ Ny ↓ | T Egyéb ráf. - K Céltartalék
T Céltart. - K Egyéb bev. |

A gazdasági műveletek hatása a mérlegre

- | | | | |
|------------|-----------------------|------------|------------------------|
| 1. csoport | E ↑ E ↓ | 5. csoport | E ↑ E ↓ |
| 2. csoport | F ↓ F ↑ | 6. csoport | E ↑ E ↓ |
| 3. csoport | E ↑ F ↑ | 7. csoport | E ↓ Ny ↑ |
| 4. csoport | F ↓ E ↓ | 8. csoport | F ↓ Ny ↓ |

Nytitás

Saját tőke		Nytítómérleg szla		Ingatlanok	
Ny	Saját tőke	Ny	Ingatlanok	Ny	Ny
	·		·		
Szállítók				Anyagok	
Ny	Szállítók	Ny	Anyagok	Ny	Ny
	·		·		
Hitel				Pénztár	
Ny	Hitel	Ny	Pénztár	Ny	Ny

Zárás

Ingatlanok		Zárómérleg szla		Saját tőke	
Z	Ingatlanok	Z	Saját tőke	Z	
	·		·		
Anyagok				Szállítók	
Z	Anyagok	Z	Szállítók	Z	Z
	·		·		
Pénztár				Hitel	
Z	Pénztár	Z	Hitel	Z	Z


