

## Egyszeres könyvvitel 5. feladat

## Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1207	Ny	Vásárló Kft.	400.000	108.000	508.000		
1423	Ny	Vásárló Kft.	200.000	54.000	254.000		

## Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegyenítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
2120	Ny	Eladó Zrt.	60.000	16.200	76.200		
2200	Ny	Eladó Zrt.	160.000	43.200	203.200		

## Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
Ny	50.000			
Ny			150.000	

1. október 1. Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.

Bank – Bevétel 350 eFt

Atvezetési számla – Csökkenés 350 eFt

2. október 10. A vállalkozás elkészíti az esedékes ÁFA elszámolását.

NINCS KÖNYVELÉS

**ÁFA elszámolás**

Befolyt ÁFA 110 eFt  
 Levonható ÁFA -24 eFt  
 86 eFt

analitika → Fizetendő ÁFA 162 eFt  
 Levonható ÁFA -59,4 eFt

**Fizetendő ÁFA 188,6 eFt**

3. október 20. A bank értesítése megérkezik a 2120 számú számla kiegyenlítésér l.

Bank – Kiadás 76,2 eFt

Anyag jellegű ráfordítás 60 eFt  
 Levonható ÁFA 16,2 eFt

**Szállítók analitikus nyilvántartása**

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
2120	Ny	Eladó Zrt.	60.000	16.200	76.200	10.20.	76.200
2200	Ny	Eladó Zrt.	160.000	43.200	203.200		

4. október 21. A vállalkozás egyik dolgozójának a pénztárból kiad 20.000 Ft-ot utólagos elszámolásra.

Pénztár – Kiadás 20 eFt

Egyéb követelések – Növekedés 20 eFt

**Egyéb követelések analitikus nyilvántartása**

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			

5. október 22. Megérkezik a bank terhelési értesítése az ÁFA rendezésér l.

Bank – Kiadás 188,6 eFt

Egyéb kiadás 188,6 eFt

6.	október 25.	A vállalkozás 500.000 Ft fejlesztési hitelt vesz fel 12 %-os kamattal mellett. Az összeg jóváírásáról és a 3.000 Ft-os kezelési költség leemeléséről értesít a bank.
Bank – Bevétel	500 eFt	
Hitel – Növekedés	500 eFt	
Bank – Kiadás	3 eFt	
Anyagi jellegű ráfordítás	3 eFt	

7.	november 3.	A vállalkozás elad a forgatási célú kötvényekből 160.000 Ft értékűt 75.000 Ft-ért, amelyet az elszámolási betétszámlán jóváírnak (bankérvényezés szerint).
Bank – Bevétel	75 eFt	
Értékpapírok – Csökkenés	60 eFt	
Értékesítés árbevétele, bevételek	15 eFt	

### Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
Ny	50.000			
Ny			150.000	
7.				60.000

8.	november 4.	A vállalkozás dolgozója elszámol az elz leg felvett összeggel, amelynek keretében ad egy 15.240 Ft értékű számlát irodaszerről, illetve a maradék 4.760 Ft-ot készpénzben befizeti.
Pénztár – Bevétel	20 eFt	
Egyéb követelések – Csökkenés	20 eFt	
Pénztár – Kiadás	15,24 eFt	
Anyag jellegű ráfordítás	12 eFt	
Levonható Áfa	3,24 eFt	

### Egyéb követelések analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			
8.		20.000		

9.	november 8.	Megérkezik a bankkivonat a 1207 számla jóváírásáról.
Bank – Bevétel	508 eFt	
Értékesítés árbevétele, bevételek	400 eFt	
Fizetendő ÁFA	108 eFt	

## Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1207	Ny	Vásárló Kft.	400.000	108.000	508.000	11.08.	508.000
1423	Ny	Vásárló Kft.	200.000	54.000	254.000		

10. november 10. A vállalkozás átutalja SZJA kötelezettségét, amelyr l a pénzüzet értesít.

Bank – Kiadás 123 eFt

Költségvetési bef. köt. – Csökkenés 123 eFt

11. november 12.

A Vásárló Kft. a 1423 számlát pénzügi gondjai miatt nem tudja kiegyenlíteni, ezért váltó kibocsátásával rendezi adósságát. A váltó névértéke 284.000 Ft, futamideje 6 hónap.

Értékesítés árbevétele, bevételek 200 eFt

Fizetendő ÁFA 54 eFt

Egyéb követelések – Növekedés 254 eFt

## Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1207	Ny	Vásárló Kft.	400.000	108.000	508.000	11.08.	508.000
1423	Ny	Vásárló Kft.	200.000	54.000	254.000	11.12.	254.000

## Egyéb követelések analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			
8.		20.000		
11.			254.000	

12. november 14. A vállalkozás készpénzért anyagot vásárol. A számla végösszege 101.600 Ft.

Pénztár – Kiadás 101,6 eFt

Anyag jellegű ráfordítás 80 eFt

Levonható ÁFA 21,6 eFt

13.	november 15.	A vállalkozás saját termelés késztermékeit értékesíti a Vev Kft.-nek 160.000 Ft + ÁFA értékben.
NINCS KÖNYVELÉS		

### Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1207	Ny	Vásárló Kft.	400.000	108.000	508.000	11.08.	508.000
1423	Ny	Vásárló Kft.	200.000	54.000	254.000	11.12.	254.000
13.	11.15	Vevő Kft.	160.000	43.200	203.200		

14.	november 20.	A Vev Kft. pénzügyi zavarok miatt nem tud fizetni, ezért két, egyenként 110.000 Ft névérték váltót bocsát ki, amelyet a vállalkozás elfogad. A kiváltott tartozás egyenl en oszlik meg a váltók között és a futamid mindkett nél 1 hónap.						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">Értékesítés árbevétele, bevételek</td> <td style="text-align: right;">160 eFt</td> </tr> <tr> <td>Fizetendő ÁFA</td> <td style="text-align: right;">43,2 eFt</td> </tr> <tr> <td>Egyéb követelések – Növekedés</td> <td style="text-align: right;">203,2 eFt</td> </tr> </table>			Értékesítés árbevétele, bevételek	160 eFt	Fizetendő ÁFA	43,2 eFt	Egyéb követelések – Növekedés	203,2 eFt
Értékesítés árbevétele, bevételek	160 eFt							
Fizetendő ÁFA	43,2 eFt							
Egyéb követelések – Növekedés	203,2 eFt							

### Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1207	Ny	Vásárló Kft.	400.000	108.000	508.000	11.08	508.000
1423	Ny	Vásárló Kft.	200.000	54.000	254.000	11.12	254.000
13.	11.15	Vevő Kft.	160.000	43.200	203.200	11.20	203.200

### Egyéb követelések analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			
8.		20.000		
11.			254.000	
14.			101.600	
			101.600	

15.	november 25.	A vállalkozás rendezi a tárgyhavi törleszt részletét a fejlesztési hitelb l, amely 25.000 Ft. A pénzügyintézet értesít a terhelésr l és a kamatot is leemeli a számláról.
Bank – Kiadás		25 eFt
Hitel – Csökkenés		25 eFt
Bank – Kiadás		5 eFt
Egyéb költség, ráfordítás		5 eFt

16. november 28.	A vállalkozás egyik üzleti partnere számára ajándékot vásárol 12.000 Ft készpénz ellenében, amely teljes egészében reprezentációnak min sül. A felmerül SZJA 2.285 Ft és EHO 3.856 Ft.
Pénztár – Kiadás	12 eFt
Személyi jell. ráfordítás	12 eFt
Költségvetési bef. köt. – Növekedés	6,141 eFt
Személyi jell. ráfordítás	2,285 eFt
Munkabér közterhei	3,856 eFt

17. november 29.	A vállalkozás a Vev Kft. egyik váltóját a banknál leszámítoltatja, amelynek keretében jóváírnak 2.000 Ft kamatot, illetve leemelnek 5.000 Ft leszámítolási bankköltséget (bankértékesítés szerint).
Bank – Bevétel	101,6 eFt
Egyéb követelések – Csökkenés	101,6 eFt
Bank – Bevétel	2 eFt
Értékesítés árbevétele, bevételek	2 eFt
Bank – Kiadás	5 eFt
Anyag jellegű ráfordítás	5 eFt

### Egyéb követelések analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			
8.		20.000		
11.			254.000	
14.			101.600	
17.			101.600	
				101.600

18. november 30.	A Helyi önkormányzattól 120.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kap a vállalkozás, amelyr l a bankbizonylat megérkezik.
Bank – Bevétel	120 eFt
Egyéb kötelezettségek – Növekedés	120 eFt

19. december 20.	A Vev Kft. másik – megmaradt – váltóját kiegyenlíti a megkapott bankbizonylat szerint.
Bank – Bevétel	101,6 eFt
Egyéb követelések – Csökkenés	101,6 eFt
Bank – Bevétel	8,4 eFt
Értékesítés árbevétele, bevételek	8,4 eFt

### Egyéb követelések analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Munkavállalóval szemben		Váltó	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
4.	20.000			
8.		20.000		
11.			254.000	
14.			101.600	
17.			101.600	
19.				101.600

20. december 31.	A kapott önkormányzati támogatásból a tárgyid szak végéig felhasznált összeg 80.000 Ft.
Értékesítés árbevétele, bevételek 80 eFt	
Egyéb kötelezettségek – Csökkenés 80 eFt	

### Naplófőkönyv

Eszközök		Források	
Bank	5.190.800 Ft	Jegyzett tőke	4.725.000 Ft
Pénztár	286.660 Ft	Kötelezettségek	521.141 Ft
Követelések	514.000 Ft	Pénzügyi eredmény	745.319 Ft
<b>Σ</b>	<b>5.991.460 Ft</b>	<b>Σ</b>	<b>5.991.460 Ft</b>

### Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
Ny	50.000			
Ny			150.000	
7.				60.000
	<b>50.000</b>		<b>90.000</b>	

### Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
2120	Ny	Eladó Zrt.	60.000	16.200	76.200	10.20.	76.200
2200	Ny	Eladó Zrt.	160.000	43.200	203.200		
					<b>203.200</b>		

### Naplófőkönyv zárása

### ÁFA

Fizetendő ÁFA	315.200
Levonható ÁFA	<u>- 65.040</u>
Befizetendő ÁFA	250.160
Befizetett ÁFA	- 295.000
Visszaigényelt ÁFA	<u>40.000</u>
<b>Összesen</b>	<b>- 4.840</b>

december 31.	zárás	ÁFA elszámolása
Egyéb bevételek		4,84 eFt
Egyéb követelések – Növekedés		4,84 eFt

- Társasági adó elszámolása
- Pénzügyi eredmény megállapítása

december 31.	zárás	Társasági adó elszámolása
Egyéb kiadás		93 eFt
Egyéb kötelezettségek – Növekedés		93 eFt

**Eredménylevezetés**

<b>Adatok a naplófőkönyvből</b>	
• Adóköteles pénzbevételek = Érékesítés árbevétele, bevételek	→ <b>1.365 eFt</b>
• Anyag- és árubeszerzés költségei = Anyag jellegű ráfordítások	→ <b>214 eFt</b>
• Személyi jellegű ráfordítások = Munkabér + Munkabérek közterhei	→ <b>(154,285 + 3,856) = 158,14 eFt</b>
• Egyéb termelési költségek, ráfordítások	→ <b>20 eFt</b>

<b>Adatok a kiegészítő információkból</b>	
• Beruházási kiadások	<b>250 eFt</b>
• Társasági adó	<b>93 eFt</b>
• Jóváhagyott osztalék	<b>400 eFt</b>



### Számítható adatok

- Pénzügyileg rendezett adóköteles egyéb bevétel = kapott késedelmi kamat + jóváírt bankkamat  
 $25 + 15 = 40 \text{ eFt}$
- Pénzbevételt is jelentő jövedelemadózás alá nem vont bevételek = Egyéb eredményt nem képező bevételek + Fizetendő ÁFA + rendezendő ÁFA  
 $50 + 315,2 + 4,84 = 370,04 \text{ eFt}$

### Számítható adatok

- Vásárolt készletek állományváltozása = Anyagok (Z-NY) + Áruk (Z-Ny)  
 $(145-130) + (69-70) + (106,5-100,5) = 20 \text{ eFt}$
- Egyéb kiadások = Egyéb kiadások – Beruházások + Levonható ÁFA + Társasági adó  
 $528,6 - 250 + 65,04 + 93 = 436,64 \text{ eFt}$

### Egyszerűsített mérleg

### Mellékszámítások - Eszközök

- Immateriális javak = Vagyoni értékű jogok + Szellemi termékek  
 $110 + 120 = 230 \text{ eFt}$
- Tárgyi eszközök = Ingatlanok + Műszaki gépek + Egyéb gépek  
 $5.360 + 1.170 + 490 = 7.020 \text{ eFt}$
- Befektetett pénzügyi eszközök  
 Értékpapírok analitika →  $50 \text{ eFt}$

### Mellékszámítások - Eszközök

- Készletek = Anyagok (Z) + Áru (Z) + Félkésztermék + Késztermék  
 $145 + 69 + 106,5 + 22 + 38 = 380,5 \text{ eFt}$
- Követelések (pénzbevételből) = Egyéb követelés + Társasági adó  
 $378,84 + (100 - 93) = 385,84 \text{ eFt}$

### Mellékszámítások - Eszközök

- Értékpapírok  
 Értékpapírok analitika →  $90 \text{ eFt}$
- Pénzeszközök = Bank + Pénztár  
 $5.190,8 + 286,66 = 5.477,46 \text{ eFt}$

### Mellékszámítások - Források

Tartalék = STK – Szállítók (ÁFA nélkül) –  
 Helyi adótartozás – Jövedelemtartozás –  
 Vámtartozás - Céltartalékok  
 $60 - 160 - 40 - 55 - 65 - 200 = - 460 \text{ eFt}$

- Kötelezettség (pénzbevételből) = Egyéb kötelezettség + Költségvetési köt. + Hitel  
 $133 + 6,141 + 475 = 614,14 \text{ eFt}$

### Mellékszámítások - Források

- Kötelezettség (nincs pénzmozgás) = Szállítók + Helyi adótartozás + Jövedelemtartozás + Vámtartozás + Jóváhagyott osztalék  
 $203,2 + 40 + 55 + 65 + 400 = 763,2 \text{ eFt}$