



EFOP-3.4.3 -16-2016-00014 projekt

Beszámoló összeállítás esettanulmány

Egy vállalkozás 20X1. december 31-i főkönyvi kivonatából az excelben csatolt fájlban található záró egyenlegeket ismerjük (adatok e Ft-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza az alábbi kiegészítő gazdasági események hatását.

A vállalkozás számviteli politikájáról a következő információkat ismerjük:

- 1) A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségcsoport számlaosztály számláin könyvelni, eredménykimutatását összköltségeljárással készíti.
- 2) A mérleg fordulónapja december 31-e, a mérlegkészítés időpontja április 30-a.
- 3) A vállalkozás választott árfolyamként az MNB árfolyamot jelölte meg.
- 4) A vállalkozás a segédanyag, valamint az idegen göngyöleg készletről évközi folyamatos nyilvántartást nem vezet.
- 5) A vállalkozás él az értékhelyesbítés lehetőségével. Az értékhelyesbítés alá vont eszközök piaci értéke minden esetben jelentősen eltér a könyv szerinti értéktől.
- 6) A vállalkozás a fordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre értékvesztést képez, a lejáratától függően, az alábbiak szerint
 - 10%, ha több mint 60 napja lejárt,
 - 20%, ha több mint 120 napja lejárt,
 - 30%, ha több mint 180 napja lejárt,
 - 50%, ha több mint 365 napja lejárt.

Kiegészítő információk és gazdasági események a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

I. Beszámolóképzés időszakában felmerült, még nem könyvelt gazdasági események

- 1) 20X2. év januárjában megérkezett a szennyvízszolgáltatásról szóló számla 20X1. december 01. és 20X2. január 15-e közötti időszakra 180.000 Ft + 25% áfa összegben.
- 2) 20X2. év januárjában a vezető állású dolgozóknak 20x1. évre vonatkozóan jóváhagyott prémium 3.600.000 Ft, a hozzá kapcsolódó bérjárulék 600.000 Ft.

II. Immateriális javak és tárgyi eszközök:

- 1) #2015-132-es számú egyéb műszaki tárgyi eszközt le kellett selejtezni, a bekerülési értéke 1.200.000 Ft, nettó értéke 130.000 Ft.
- 2) A vállalkozás saját kivitelezésben megvalósuló, folyamatban lévő beruházásának utókalkulált előállítási költsége 12.200.000 Ft, a költségek már elszámolásra kerültek, de a saját teljesítmény még nem került átvezetésre.
- 3) A könyvvizsgáló által hitelesített befektetett eszközökkel kapcsolatos piaci értékek a mérlegkészítéshez legközelebb a következők: szellemi termékek 20.000.000 Ft, Épület 90.000.000 Ft. A vállalkozás egyetlen

Szegedi Tudományegyetem
Cím: 6720 Szeged, Dugonics tér 13.
www.u-szeged.hu
www.szechenyi2020.hu

Jelen tananyag a Szegedi Tudományegyetemen készült az Európai Unió támogatásával.

SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE



EFOP-3.4.3 -16-2016-00014 projekt

szellemi termékkel és épülettel rendelkezik.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Törlesztés	Lejárat
193. Tartósan adott kölcsön	12%	évente 08.01.	évente	20X5.08.01
197. Tartósan lekötött bankbetét	6%	évente 12.31, nem kerül tőkésítésre	lejáratkor	20X2.02.01.

Megjegyzések: Feltételezzük, hogy az évente történő törlesztések egyenlő részletekben történnek, illetve az egyéb tartósan adott kölcsön egy jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásnak adtuk.

IV. Készletek

- 1) A saját termelésű készletek összevont nyitó állománya 15.070.000 Ft.
- 2) 20X1.12.31-i leltározási adatok:

Megnevezés	Mennyiség a nyilvántartás alapján	Mennyiség a tényleges mennyiségi felvétel alapján
Alapanyagok	10.000 kg	9.900 kg
Késztermékek	500 db	500 db
Segédanyagok		400 méter
Nagykereskedelmi áruk	12.300 db	12.300 db
Kiskereskedelmi áruk	25.000 db	25.000 db
Saját göngyölegek	4.000 láda	4.000 láda
Idegen göngyölegek		3.000 láda

Kiegészítő adatok:

- 3) A segédanyagok beszerzési ára 500 Ft/méter, idegen göngyölegek betétdíjas ára 180 Ft/láda árviszakeresés alapján, a leltározásból következő események elszámolását még a főkönyv nem tartalmazza.
- 4) Nagykereskedelmi áruk közül a leltározás után 300 db-ot le kell selejtezni, mert az nem felel meg a minőségi előírásoknak.

V. Követelések, értékpapírok, pénzeszközök

- 1) A vevői analitika az excel táblázat „Vevői folyószámla” fülén található, amely a fordulónapon nyitott tételek egyenlegeit mutatja. A korábbi években a vevőkre nem kellett értékvesztést elszámolni!
- 2) A saját üzletrészeket 125%-on vásárolták vissza, névértékük 5.000.000 Ft.

Szegedi Tudományegyetem
Cím: 6720 Szeged, Dugonics tér 13.
www.u-szeged.hu
www.szechenyi2020.hu

Jelen tananyag a Szegedi Tudományegyetemen készült az Európai Unió támogatásával.

SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE



VI. Források

- 1) A vállalkozás a tárgyévben 7.050.000 Ft pótbefizetést kapott (ami már könyvelésre került)
- 2) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Törlesztés	Lejárat
441. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	6%	évente 07.01.	évente	20X3.07.01
444. Beruházási hitelek	12%	évente 03.01.	évente	20X6.03.01

Megjegyzés: Feltételezzük, hogy a törlesztések egyenlő részletekben történnek.

- 3) A vállalkozás december 15-én kifizetett a korábban átvállalt és egyéb rövid lejáratú kötelezettségként nyilvántartott tartozásából 2.000.000 Ft-ot. A pénzügyi rendezés elszámolását a főkönyvi kivonat már tartalmazza, de a kapcsolódó időbeli elhatárolás feloldása nem történt meg.
- 4) A hosszú lejáratra kapott kölcsön anyavállalattal kapcsolatos.
- 5) A belföldi szállítói tartozásokból 3.000.000 Ft kapcsoló vállalkozással kapcsolatos.

VII. Év végi ártértékelésre vonatkozó információk

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségekkel kapcsolatos részletező információk a következők:

- 1 db kimenő számla (vevők): 10.000 DEV
- 1 db bejövő számla (szállítók): 20.000 DEV
- devizabetét számla: 15.000 DEV

A nyitott vevő és szállító számlák egy-egy számlából állnak. A fordulónapi MNB árfolyam 310 Ft/DEV.

VIII. Eredményhez kapcsolódó adók és az eredményfelosztáshoz kapcsolódó információk:

- 1) A tárgyévi helyi iparűzési adó összege 2.400.000 Ft, amely még nem került könyvelésre.
- 2) Az adóalapot módosító tételek összevont egyenlege -2.844 e Ft. A társasági adó mértéke „legyen most” 10%.
- 3) A tervezett osztalék 50.000.000 Ft, a tulajdonosok magánszemélyek





EFOP-3.4.3 -16-2016-00014 projekt

Feladatok:

1. Számolja ki a főkönyvi kivonat három hiányzó egyenlegét (lekötött tartalék, saját részvény, üzletrész, saját termelésű készletek állomány változása), amelyekhez könyvelési feladatok nem tartoznak!
2. Tételesen, az adott mérleg és/vagy eredménykimutatás sorok változtatásával mutassa be (vezesse át) a még nem könyvelt gazdasági események hatását.
3. Állítsa össze az összköltségeljárással készülő eredménykimutatást! (Az eredménykimutatás összeállítása során a pénzügyi bevételek és ráfordítások továbbbrazletezésétől most eltekintünk!)
4. Állítsa össze a vállalkozás „A” típusú mérlegét!

Szegedi Tudományegyetem
Cím: 6720 Szeged, Dugonics tér 13.
www.u-szeged.hu
www.szechenyi2020.hu

Jelen tananyag a Szegedi Tudományegyetemen készült az Európai Unió támogatásával.

SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE