**Számviteli alapismeretek 11. évf.**

**Felkészülés a pótvizsgára – portfólió készítése**

*A felkészülés során dolgozd ki a következő kérdéseket és fogalmakat jól olvashatóan, kézzel írva, szükség esetén ábrákat is készíts! Legyen a munkád világos, rendes és áttekinthető.*

*Ezt a portfóliót hozd magaddal a vizsgára! Az itt kidolgozott témákból teszünk fel kérdéseket.(Tanuld is meg, amit leírtál!)*

*Írásban könyvelési feladat lesz.*

*A vizsga részei: portfólió”megvédése” és írásbeli könyvelési feladat.*

*Elégséges osztályzat min. 50 %-os teljesítmény.*

*A tananyag kidolgozásához használhatsz tankönyvet vagy internetet, de jelöld meg konkrétan a felhasznált forrást!*

1. **Bevezetés a számvitelbe**
* A számvitel feladatai, területei
* A számvitel szabályozása (külső és belső szabályozás)
* A számviteli alapelvek, sorold fel és írd le, hogy mit jelent!
* A számviteli bizonylatok: definíció, bizonylatok jellemzése, tartalma (részei)
1. A vállalkozás vagyona:
* Határozd meg, mi a mérleg!
* Mit mutatnak meg az eszközök és mit a források?
* Határozd meg a tanult mérlegfőcsoportokat, sorold fel a tartalmát! (mérlegcsoportokat és a tanult mérlegsorokat)
* Készíts egy mérleget (összegek nélkül)!
1. Feladat:
	* **Egy cukrászüzem vagyonáról az alábbiakat ismerjük. Készítsd el a mérlegét!**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Liszt | 500 000 | Adótartozás | 550 000 |
| Cukor | 700 000 | Élesztő | 50 000 |
| Keverőgép | 7 millió | Számítógépes software | 200 000 |
| Adózott eredmény | 4 millió | Teherautó | 8 500 000 |
| Sütő | 1 500 000 | Gépkocsi | 4 300 000 |
| Dolgozók esedékes munkabére | 800 000 | Vevőkkel szembeni követelés | 400 000 |
| Elszámolási betétszámla | 2 350 000 | Pénztár | 450 000 |
| Jegyzett tőke | ? | Saját tőke | ? |
| Hitel | 4 500 000 |  |  |

1. **Feladat:**
	* Sorold be a vagyonelemeket, és nevezd meg a mérlegfőcsoportot és mérlegcsoportot!

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Eszköz** | **Forrás** | **Mérleg főcsoport** | **Mérlegcsoport** |
| Járművek |  |  |  |  |
| Üzemanyagok |  |  |  |  |
| Késztermék |   |  |  |  |
| Munkavállalókkal szembeni tartozás |  |  |  |  |
| Bérleti jog |  |  |  |  |
| Eredménytartalék |  |  |  |  |
| Beruházási hitelek |  |  |  |  |
| Váltótartozások |  |  |  |  |
| Tartósan adott kölcsön |  |  |  |  |
| Segédanyagok |  |  |  |  |
| Szállítókkal szembeni tartozás |  |  |  |  |
| Befejezetlen termelés |  |  |  |  |
| Bankszámla |  |  |  |  |
| Vevőkkel szembeni követelés |  |  |  |  |
| Pénztár |  |  |  |  |
| Anyagok |  |  |  |  |
| Munkabérelőleg |  |  |  |  |

* Határozd meg, mi a leltár! Melyek a fajtái?
* Melyek a mérleg és a leltár egyezőségei és eltérő tulajdonságai!
1. Feladat:
	* Készíts egy teremleltárt!
2. A könyvelési tételek szerkesztése, az egységes számlakeret

- Határozd meg, mi a könyvviteli számla!

- Rajzold le és jellemezz egy konkrét eszközszámlát és egy konkrét forrásszámlát!

- Milyen az egységes számlakeret felépítése és szerkezete?

* + (mérlegszámlák, költségszámlák, eredményszámlák – részletesen)

- Jellemezd az alapvető gazdasági eseményeket!

* + Írj mindegyikre legalább egy-egy konkrét példát!

- Jellemezd az idősoros és számlasoros könyvelést!

- Milyen az analitikus és a szintetikus könyvelés kapcsolata?

1. **Határozd meg és jellemezd az áfát!**
	* definíció, adóalany, adó tárgya,
	* az áfa jellemzői: központi, általános, közvetett, nettó típusú, hozzáadott érték

**Feladat:**

**Egy országban többféle áfa kulcsot alkalmaznak. Számold ki a hiányzó adatokat!**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| S.sz. | Áfa kulcs (%) | Nettó árFt/db | ÁfaFt | Bruttó ár Ft/db | Mennyiség db | Nettó értékFt | ÁfaFt | Bruttó értékFt |
|  | 27 | 2 000 |  |  | 70 |  |  |  |
|  | 18 | 1 150 |  |  | 300 |  |  |  |
|  | 5 | 800 |  |  | 150 |  |  |  |
|  | 25 |  |  | 750 | 35 |  |  |  |
|  | 25 |  | 240 | 960 |  |  | 28 800 |  |
|  | 5 |  |  | 2 310 |  |  |  | 25 410 |
|  |  | 1 400 |  | 1 750 |  |  |  | 201 250 |

1. Befektetések, tárgyi eszközök
* A befektetések meghatározása, fajtái, helye a mérlegben
* Tárgyi eszközök csoportosítása, meghatározása.
* A tárgyi eszközök helye a mérlegben és a számlatükörben
* A tárgyi eszközök bekerülési értéke és összetevői
* Az értékcsökkenés és az értékcsökkenési leírás definíciója
* Mire nem számolunk el értékcsökkenést?
* Az amortizáció elszámolása
	+ lineáris,
	+ teljesítményarányos

**Feladat:**

Egy zrt. 2012. évi beruházásának adatai:

- Március 1-jén a gép beszerzési értéke 8 000 000 Ft + 27%-os áfa.

- A fuvardíj számlájának végösszege 1 016 000 Ft, 27%-os áfával növelt értéken.

- A gép beszerelésének költsége 1 800 000 Ft.

- A beruházás biztosításának díja 15 000 Ft/hó, melyet márciustól kezdve havonta átutalt

a zrt.

- A beruházáshoz felvett hitel tárgyévi kamata 330 000 Ft, melyből az aktiválásig 80 000 Ft

számolható el.

A gép üzembe helyezése június 1-jén megtörtént.

A gép tervezett használati ideje 8 év, a tervezett maradványérték 645 000 Ft, az értékcsökkenést, az aktiválás napjától, lineáris leírással számítják.

**a) Állapítsd meg a gép bekerülési értékét!**

**b) Számítsd ki a tárgyévi értékcsökkenés összegét!**

**c) Számítsa ki a gép mérlegértékét az aktiválás évében a december 31-i fordulónapon!**

**Feladat:**

Egy termelőgép aktivált bruttó értéke 2012. szeptember 1-jén 8 600 000 Ft volt.

A tervezett teljesítmény 25 000 üzemóra, 2012-ben dokumentált teljesítmény

1 050 üzemóra, 2013-ban 3 200 üzemóra volt. Az értékcsökkenést teljesítményarányosan számolják el.

1. **Mennyi az egyes években elszámolt értékcsökkenés?**
2. **Mennyi a gép mérlegértéke a 2013-as zárómérlegben?**

**Könyvelési feladat:**

A Csiga kft. faházakat készít.

A mérlegből a következő vagyonelemek még hiányoznak: Pénztár 34 e Ft, Faház 2 340 e Ft, Vevőkkel szembeni követelések 673 e Ft, Jövedelem elszámolás 2 310 e Ft.

Egészítsd ki a mérleget, nyisd meg a számlákat és könyveld el a gazdasági eseményeket! (Áfát és átvezetési számlát nem kell használnod.!)

A végén készítsd el a főkönyvi kivonatot!

Nyitómérleg 2009. január 1. (ezer Ft-ban)

|  |  |
| --- | --- |
| **ESZKÖZÖK** | **FORRÁSOK** |
| Sz. szám | Megnevezés | Összeg | Sz. szám | Megnevezés | Összeg |
| 131. | Gépek | 1 234 | 411. | Saját forrás | ............ |
| 211. | Faléc |  800 | 462. | Adótartozás | 45 |
| 384. | Elsz. betétszámla | 120 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Eszközök összesen** |  | **Források összesen** |  |

Gazdasági események:

1. Falécet vásárolunk 456 e Ft-ért.
2. Felvesszük a bérfizetéshez szükséges pénzt.
3. Kifizetjük a munkabéreket.
4. Kifizetünk a szállítóknak 360 e Ft-ot.
5. Egyik dolgozónknak 10 e Ft előleget fizetünk.
6. Értékesítünk 1 200 e Ft értékű faházat.
7. Kiegyenlítjük a szállítóval szembeni tartozásunkat.
8. A vevő átutal 40 e Ft-ot.

**Főkönyvi kivonat 2009. dec.31. ezer Ft-ban**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Sz. szám | Számla neve | Tartozik forgalom | Követel forgalom | Tartozik egyenleg | Követel egyenleg |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Könyvelési feladatok beruházásra***

1. **Könyvelési feladat**

Egy vállalkozás kiemelt számlájának egyenlege március 1.-én

Elszámolási betétszámla: 12 500 e Ft

A vállalkozás a beruházást **saját pénzügyi forrásból** valósítja meg.

Gazdasági események

1. Megvásároljuk a gépet bruttó 4 750 ezer Ft-ért
2. Egy gép hibás, ezért visszaküldjük nettó 700 000 Ft +27 % áfa értékben
3. Kiegyenlítjük a beruházási szállítókkal szembeni tartozásunkat.
4. A szerelési munkák számlája megérkezik 440 ezer + Áfa
5. Gépbeszerzés bruttó 1 270 000 Ft értékben.
6. Kiegyenlítjük a beruházási szállítókkal szembeni tartozásunkat
7. A gépet üzembe helyezzük.
8. Elszámoljuk az időszak első értékcsökkenési leírását: 200 000 Ft.

**Könyveld el az eseményeket főkönyvi számlavázakon!**

 161 Befejezetlen beruházás 455 Beruházási szállatók

1. **Könyvelési feladat (vegyes pénzügyi forrás)**

**Egy vállalkozás 2,5 millió forint hitelkeretet kapott bankjától egy gépsor megvásárlására. Saját pénzéből 1,5 millió forintot különít el a beruházásra**. ***Áfa: 27 %***

1. Terhelési értesítés az elkülönítésről
2. A beruházási szállító számlája megérkezett (épületfelújítás), a száma végösszege 1 178 ezer Ft.
3. Jóváírási értesítés
4. Kiegyenlítjük a beruházási szállítóval szembeni tartozásunkat
5. Gépvásárlás bruttó 584 200 Ft értékben
6. A gép beszerelésének költsége 350 e Ft + 27 % áfa.
7. Kamatfizetés 50 000 Ft (épület)
8. A gép további tartozékai, pótalkatrészei megérkeztek, bruttó 1 079 500 Ft
9. Kiegyenlítjük tartozásunkat
10. Üzembe helyezzük az ingatlant.
11. A gépet üzembe helyezzük.
12. Elszámoljuk az első időszak értékcsökkenését: ing.: 125 000 Ft Gép: 80 000 Ft
13. Újabb kamatfizetés 50 000 Ft

**Könyveld el a gazdasági eseményeke naplóban!**

**Napló, 2017. ……**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **T számla** | **K számla** | **Szöveg** | **T összeg** | **K összeg** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |