

# Számvitel II.

## 1. előadás

### Ismétlés I.

Dr. habil Borbély Katalin  
egyetemi docens

# Technikai információk 1

## **A vizsgára bocsátás feltételei (aláírás):**

A gyakorlatok rendszeres látogatása (maximum 2 hiányzás)

## **A megajánlott jegy feltételei:**

A zárthelyi dolgozat teljesítése legalább 70%-ra. (coedu)

## **A számonkérés módja:**

Írásbeli vizsga (coedu)

Értékelés:

0-49 % elégtelen, 50-59 % elégséges, 60-69 % közepes, 70-79 % jó, 80-100 % jeles

Pótlás és utóvizsga a tanulmányi és vizsgaszabályzat és a tantárgyi útmutató alapján.

A hallgatók a félév folyamán a gyakorlatokon +5%-ot kaphatnak tevékenységük alapján, amit a zh-n, illetve vizsgán érvényesíthetnek.

## **Tárgyfelelős:**

Dr. Borbély Katalin egyetemi docens, igazgatási épület 614. , [borbely.katalin@sze.hu](mailto:borbely.katalin@sze.hu)

# Technikai információk 2

## **Kötelező irodalom:**

Az előadások és szemináriumok anyaga

Az órákon megadott kötelező irodalom

## **Ajánlott irodalom:**

Siklósi-Veress (2016): Könyvvezetés és Beszámolóképzítés 2016, Saldo 2.11., 3. (kivéve 3.3. ellenőrzés, önellenőrzés), 4.fejezet (l. tanulási segédlet)

Dr. Sztanó Imre, Veress Attila (2013): Vezetői számvitel 5. fejezet az 5.3.6. pontig

[http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007\\_a2\\_1038\\_1039\\_1041\\_bavezetoiszamvitel/adatok.html](http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007_a2_1038_1039_1041_bavezetoiszamvitel/adatok.html)

# Technikai információk 3

- Az előadás diasorozat hallgatói változata
- A gyakorlatokon szükséges feladatsorok
- A hallgatók rendelkezésére álló segédletek (tananyag-ütemezés, mérleg, eredménykimutatás, számlatükör)

[letölthetők:sze.hu/KGYGK/virtuális kar felületről](http://sze.hu/KGYGK/virtuális_kar_felületről)

Felhasználónév: borbely\_tant

Jelszó: Kat5\_QmZ9

**A tananyag (előadások és feladatok) a coedu felületén is elérhetők**

# A tárgy oktatásának célja és várható eredménye

A félév célja a könyvvézetési ismeretek elmélyítése, a költséggazdálkodással, az eredménykimutatással kapcsolatos legfontosabb gazdasági események, a beszámoló összeállításának folyamatának megismertetése.

A kurzus végére a hallgató gazdasági környezetének összefüggésében látja a vállalkozás számviteli információs rendszerét, a vagyoni és jövedelmi helyzet összefüggését.

# A tematika

- |             |  |
|-------------|--|
| 1. előadás  | Ismétlés I. (Számvitel I.)   |
| 2. előadás  | Ismétlés II. (Számvitel I.)  |
| 3. előadás  | A termelési és értékesítési folyamatot befolyásoló tényezők  |
| 4. előadás  | A termelési és értékesítési folyamat leggyakoribb változatai I.  |
| 5. előadás  | A termelési és értékesítési folyamat leggyakoribb változatai II.   |
| 6. előadás  | Az eredményt befolyásoló további tényezők: egyéb és pénzügyi bevételek, ráfordítások   |
| 7. előadás  | Zárási teendők és beszámolóképzítés  |
| 8. előadás  | A kiegészítő melléklet szerkezete és tartalma, az üzleti jelentés tartalma, összeállításuk. A könyvvizsgálat és a nyilvánosságra hozatal |
| 9. előadás  | Beszámolóelemzés alapjai   |
| 10. Előadás | Beszámolóelemzés egy vállalkozás adatain keresztül   |
| 11. előadás | A félév tananyagának összefoglaló ismétlése  |
| 12. előadás | Felkészülés a zárthelyi dolgozatra   |
| 13. előadás | Hogyan használhatók a számvitelben tanultak a gyakorlatban? (Külső előadó)   |
| 14. előadás | Hogyan használhatók a tanultak a gyakorlatban?   |

Ismétlés

# Alapvető összefüggések

VAGYON

EREDMÉNY

megjelenési alak	eredet	eredménycsökkentő	eredménycsökkentő	eredménynövelő
MÉRLEG, 201X. hónap, nap		EREDMÉNYKIMUTATÁS, 201X.		
ESZKÖZ	FORRÁS	KÖLTSÉG	→ RÁFORDÍTÁS	BEVÉTEL
A) Befektetett eszközök	D) Saját tőke része az adózott eredmény	Csoportosításuk a számvitelben	Eredménykategóriák $\pm$ üzemi $\pm$ pénzügyi = adózás előtti eredmény - adófizetési kötelezettség = adózott eredmény	
B) Forgóeszközök	E) Céltartalék	1. Jelleg szerint:	→	Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
C) AIE	F) Kötelezettség	költségnemek		
	G) PIE	2. Funkció szerint:	→	Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás
Összes eszköz	Összes forrás	közvetlen, közvetett		

Mérlegegyezőség elve

Üzemgazdasági elv

Eredmény elv



# Gazdasági esemény

## Fogalma

A vállalkozás vagyonában és eredményében bekövetkezett minden olyan változás, amely egyértelműen (vagy megbízhatóan) számszerűsíthető.

A teljesség elve alapján minden gazdasági eseményt rögzíteni kell.

Feljegyzésének módjai:

Számlasoros

Idősoros feljegyzés

# A főkönyvi számla 1

A főkönyvi számla a kettős könyvvitel technikai alapegysége, ami (általában) egy vagyonrész vagy egy eredménytényezőt testesít meg.

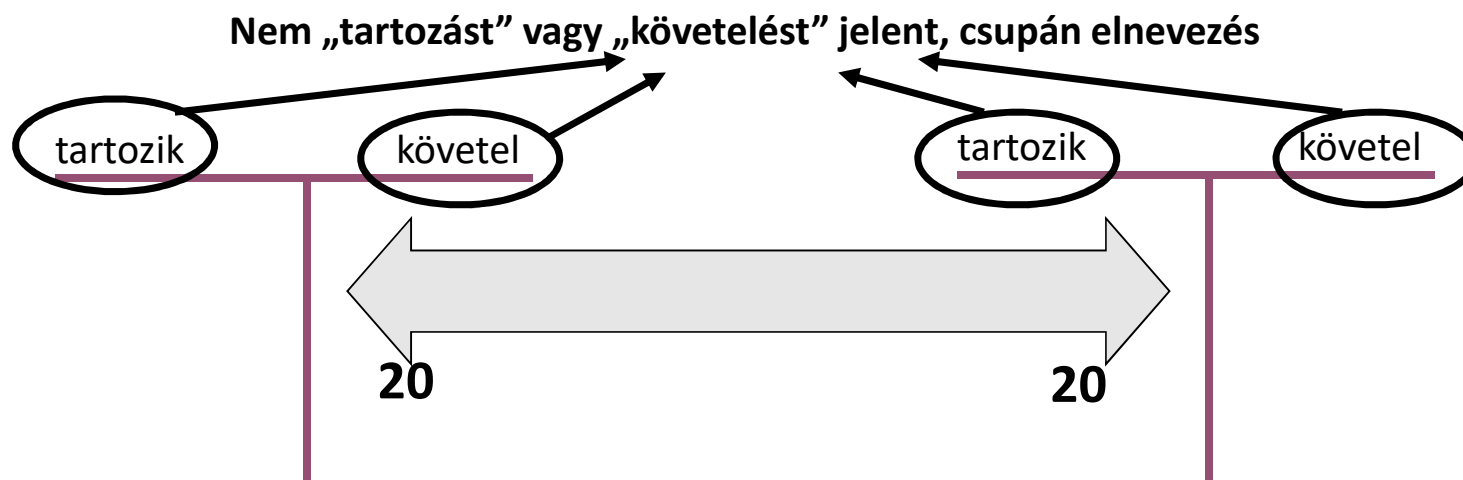
A számla kötelező tartozékai:

	Tartozik	384. Elszámolási betétszámla	Követel	
		3000	16000	
		12000	4000	
		18000		
		<hr/>	<hr/>	
<b>Tartozik forgalom</b>		33000	20000	<b>Követel forgalom</b>
A Tartozik oldali összegek összértéke				A Követel oldali összegek összértéke

Ha a két forgalmat kivonjuk egymásból (mindig a nagyobbat a kisebből), akkor a számla **Egyenlegét** kapjuk, aminek jellege/típusa attól függ, hogy melyik forgalom volt a nagyobb értékű. A számla egyenlege nulla is lehet.  
 $33000 - 20000 = 12000$  T Egyenlege van az Elszámolási betétszámlának

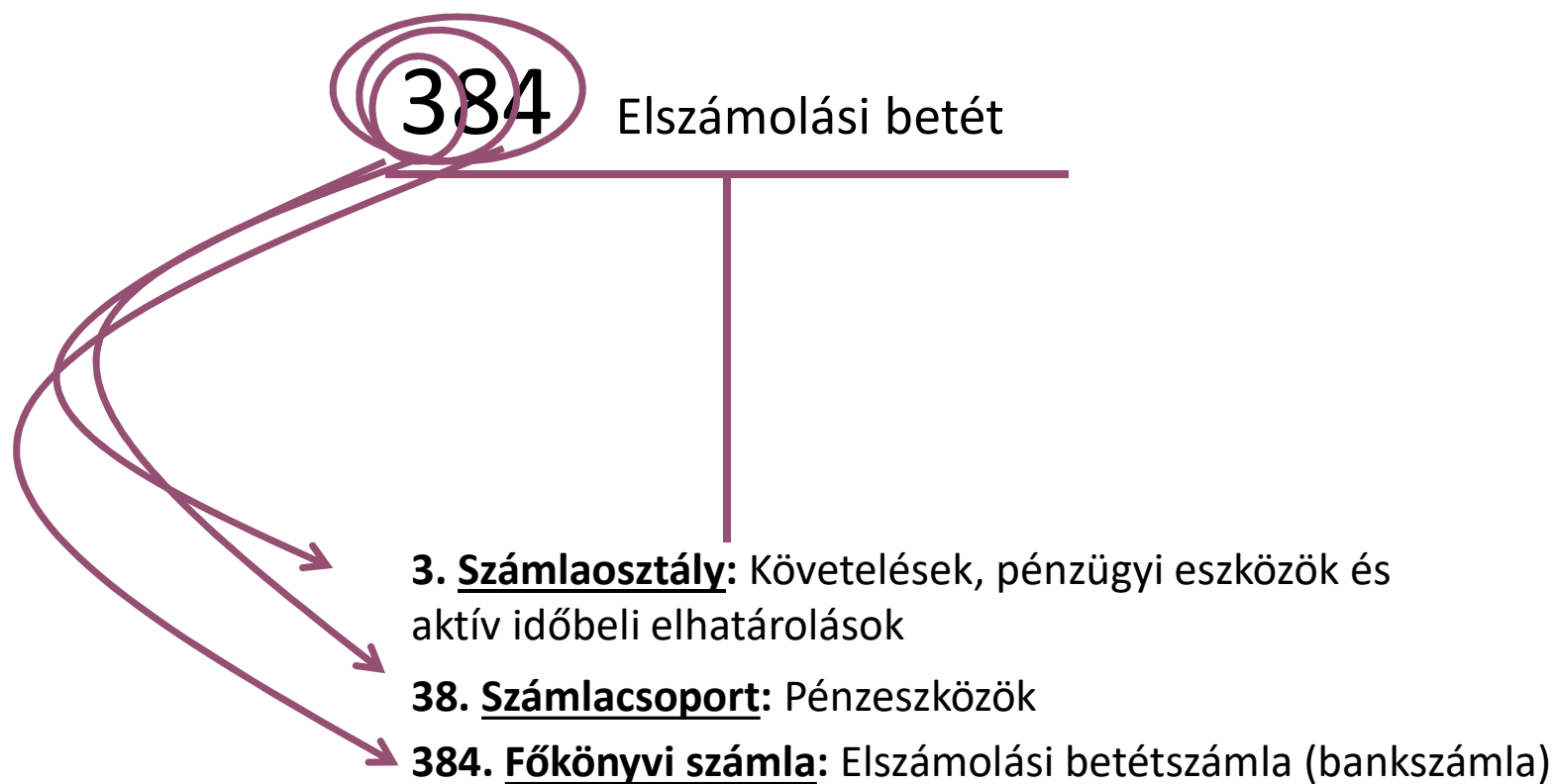
# A főkönyvi számla 2

A kettős könyvvézés technikája: a gazdasági esemény feljegyzése egyidejűleg két számlán



A vagyoni, jövedelmi, pénzügyi helyzetben bekövetkezett változás értékét az egyik számla Tartozik, a másik számla Követel oldalán jegyezzük fel, meghatározott szabályok szerint.

# A főkönyvi számlák decimális rendszere



# A kettős könyvvitel szabályai

A **kettős könyvvitel** a vállalkozásnál bekövetkező minden gazdasági eseményt úgy vesz számba, hogy egyben önmagát is ellenőrzi, azaz minden változást „két aspektusból” mutat be. Ehhez segítségül a **főkönyvi számlák** szolgálnak. A ún. négyszámlasoros elméletben a vagyon és eredményrészeknek megfelelően **számlatípusokat** különböztetünk meg, amelyek **könyvelési szabályai** rögzítettek.

VAGYON

EREDMÉNY

megjelenési alak		eredet		eredménycsökkentő		eredménycsökkentő		eredménynövelő	
SZÁMLATÍPUSOK ÉS KÖNYVELÉSI SZABÁLYAIK									
ESZKÖZ számlák		FORRÁS számlák		KÖLTSÉG számlák →		RÁFORDÍTÁS számlák		BEVÉTEL számlák	
T 1,2,3.	K	T 4.	K	T 5. (6,7)	K	T 8.	K	T 9.	K
Nyitás	-	-	Nyitás	+	-	+	-	-	+
+	Zárás	Zárás	+						

# Az egységes számlakeret

Az egységes számlakeret **célja, hogy a gazdálkodó eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a gazdálkodó számvitelének megszervezéséhez**, biztosítsa az e törvény szerinti, illetve e törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat. [160. § (1)]

# Számlaosztályok és azok tartalma

- **1. Számlaosztály** Befektetett eszközök
- **2. Számlaosztály** Készletek
- **3. Számlaosztály** „Többi” eszköz
- **4. Számlaosztály** Források
- **5. Számlaosztály** Költségnekem, Aktivált saját teljesítmények értéke
- **6-7. Számlaosztály** Költséghelyek, Költségviselők
- **8. Számlaosztály** Ráfordítások
- **9. Számlaosztály** Árbevételek, bevételek
- **0. számlaosztály** Nyilvántartási számlák

# Számlarend



- A **kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó** az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével **olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.** [161. § (1)]
- A számlarend a következőket tartalmazza:
- *a)* minden alkalmazásra kijelölt **számla számjelét és megnevezését,**
- *b)* a **számla tartalmát,** ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- *c)* a **főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,**
- *d)* a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.



## A könyvelési tétel szerkesztéséhez szükséges ismeretek

1. Milyen vagyonrészt és/vagy eredménytényezőt érint a gazdasági esemény? (Állapítsa meg típusukat is: eszköz (E), forrás (F), költség (K), ráfordítás (R), bevétel (B)!)
2. Hogyan érinti őket? (Növeli vagy csökkenti?)
3. Mik az érintett számlatípus könyvelési szabályai?
4. Melyik vagyonrészt/eredménytényezőt képviselő számla melyik oldalára kell feljegyezni a gazdasági eseményt?

# A mérleg

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)
<div>A. Befektetett eszközök</div> <div>B. Forgóeszközök</div> <div>C. Aktív időbeli elhatárolások</div>	<div>D. Saját tőke</div> <div>E. Céltartalékok</div> <div>F. Kötelezettségek</div> <div>G. Passzív időbeli elhatárolások</div>
<div><math>\Sigma</math> ESZKÖZ</div>	<div><math>\Sigma</math> FORRÁS</div>
<div><b>mérlegfőcsoportok</b></div> <div>=</div> <div>MÉRLEG-FŐÖSSZEG</div>	

# Pénzbefizetés - eszközkörforgás

A gazdasági események rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: A pénztárból befizetünk a bankba 10.000,- Ft-ot

1. A főkönyvi számlák kijelölése (Pénztár: E, Bankszámla (vagy Elszámolási betétszámla): E)
2. A bekövetkezett változás (csökkenés, növekedés)
3. Az eszköz számlák könyvelési szabálya
4. Pénztár számla: K, Bankszámla: T

381. Pénztár	384. Elszámolási betét
- (K)	+ (T)
10.000	10.000

Befizetés a bankba

Demonstráció: „számlakaron”

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	T és K Összeg	Szöveg
1.	384. Elsz. betét	381. Pénztár	10.000	Befizetés a bankba

# Anyagbeszerzés későbbi fizetéssel - eszközbevonás

A gazdasági események  
rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: Anyagot vásároltunk 10.000,- Ft-ért, későbbi fizetéssel

1. A főkönyvi számlák kijelölése  
(Anyagkészlet: E, Szállítókkal szembeni kötelezettség: F)
2. A bekövetkezett változás (növekedés, növekedés)
3. Az eszköz és forrás számlák könyvelési szabályai
4. Anyagok számla: T, Szállítók számla: K

454. Szállítók	211. Anyagok
<b>+ (K)</b>	<b>+ (T)</b>
10.000	10.000
Anyagvásárlás	

Demonstráció: „számlakaron”

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	T és K Összeg	Szöveg
1.	211. Anyagok	454. Szállítók	10.000	Anyagvásárlás későbbi fizetéssel

# A kötelezettség kiegyenlítése átutalással - eszköz kivonás

A gazdasági események rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: Átutaltuk tartozásunkat a szállítóknak, 10.000,- Ft-ot

1. A főkönyvi számlák kijelölése (Elsz. betét :E, Szállítók: F)
2. A bekövetkezett változás (csökkenés, csökkenés)
3. Az eszköz és forrás számlák könyvelési szabályai
4. Szállítók:T, Elsz. betét: K

384. Elsz. betét	454. Szállítók
- (K)	- (T)
10.000	10.000
Átutalás	
Demonstráció: „számlakaron”	

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	T és K összeg	Szöveg
1.	454. Szállítók	384. Elsz. betét	10.000	Átutalás

# Kötelezettség kiegyenlítése hitelből - forráskörforgás

A gazdasági események  
rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: Szállítókkal szembeni tartozásunkat hitelből egyenlítjük ki,  
10.000,- Ft

1. A főkönyvi számlák kijelölése (Rövid lejáratú hitelek:F, Szállítók: F)
2. A bekövetkezett változás (növekedés, csökkenés)
3. A forrás számlák könyvelési szabálya
4. Szállítók:T, Rövid lej. hitelek: F

452. Rövid lej. hitelek	454. Szállítók
<b>+ (K)</b>	<b>- (T)</b>
10.000	10.000
Kiegyenlítés hitelből	
Demonstráció: „számlakaron”	

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	T és K Összeg	Szöveg
1.	454. Szállítók	454. RL hitelek	10.000	Kiegyenlítés hitelből

## Vagyonsváltozások a mérlegben – alapvető gazdasági események

**T. Eszköz – K. Eszköz**

Eszköz nő, eszköz csökken;  
Eszközök körforgása

**T. Eszköz – K. Forrás**

Eszköz nő, forrás nő;  
Eszközbevonás

**T. Forrás – K. Eszköz**

Forrás csökken, eszköz csökken;  
Eszközkivonás

**T. Forrás – K. Forrás**

Forrás csökken, forrás nő;  
Források körforgása

# Az eredményt befolyásoló számlaosztályok

**Páronként!**

A költségnek más szerkezetben (81-83.)	8.	Az értékesítés árbevétele	9.
Az értékesítés közvetlen és közvetett költségei (81-85.)			
Egyéb ráfordítások	86.	Egyéb bevételek	96.
Pénzügyi ráfordítások	87.	Pénzügyi bevételek	97.

**A VÁLLALKOZÁS EREDMÉNYE**

**VESZTESÉG** **NYERESÉG**



# Készletcsökkenés

A gazdasági események  
rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: Eladtunk 100.000,- Ft bekerülési értékű árut

1. A főkönyvi számlák kijelölése (Eladott áruk beszerzési értéke /Elábé/: R, Áruk: E)
2. A bekövetkezett változás (növekedés, csökkenés)
3. Az ráfordítás és eszköz számlák könyvelés szabályai
4. Eladott áruk beszerzési értéke /Elábé/: T, Áruk: K)

261. Áruk	814. Elábé
- (K)	+ (T)
100.000	100.000

Készletcsökkenés

Demonstráció: „számlakaron”

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	összeg	szöveg
1.	814. Elábé	261. Áruk	100.000	Készletcsökkenés


# Értékesítés

A gazdasági események  
rögzítése

Könyvelési tétel segítségével

Pl.: Az árut 170.000,- Ft-ért adtuk el, a vevő később fizet érte

1. A főkönyvi számlák kijelölése (Vevők: E, Értékesítés nettó árbevétele: B)
2. A bekövetkezett változás (növekedés, növekedés)
3. A bevétel és eszköz számlák könyvelési szabályai
4. Vevők: T, Értékesítés nettó árbevétele: K

911. ÉNÁ	311. Vevők
<b>+ (K)</b>	<b>+ (T)</b>
170.000	170.000
	
Demonstráció: „számlakaron”	

A „gyakorlati” munka során a kontírozás

sorsz.	Tartozik szla	Követel szla	összeg	szöveg
1.	311. Vevők	911. ÉNÁ	170.000	Értékesítés

A vagyontárgyak  
– eredményt is befolyásoló –  
értékelése

# A vagyontárgyak értékelésének folyamata

Felvétel a vagyonba	Gazdasági esemény	Mérlegérték megállapítása
Bekerülési érték <ul style="list-style-type: none"><li>• Fogalom</li><li>• Egyes gazdasági eseményeknél</li></ul>	lásd Ismétlés - következő előadás	Bekerülési érték $\pm$ Értékváltozások (szabályok a vagyoncsoportoknál)

# A mérleg

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)
<ul style="list-style-type: none"><li>A. Befektetett eszközök</li><li>B. Forgóeszközök</li><li>C. Aktív időbeli elhatárolások</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>D. Saját tőke</li><li>E. Céltartalékok</li><li>F. Kötelezettségek</li><li>G. Passzív időbeli elhatárolások</li></ul>
<b>Σ ESZKÖZ</b>	<b>Σ FORRÁS</b>

**mérlegfőcsoportok**

**MÉRLEG-FŐÖSSZEG**

# Bekerülési érték

Fogalma:

Az eszköz bekerülési értéke (beszerzési, előállítási) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. Sztv. 47. § (1.)

Leggyakoribb formái:

- Beszerzési ár
- Előállítási költség

# A bekerülési érték az egyes gazdasági eseményeknél

Az üzembe helyezésig / állományba vételig / raktárba szállításig felmerült összes egyenes költség

<b>VÁSÁRLÁS</b>	<b>SAJÁT ELŐÁLLÍTÁS</b>	<b>ÁTVÉTEL (APPORT)</b>	<b>ÁTVÉTEL (KÖV. FEJÉBEN)</b>	<b>TN. ÁTVÉTEL TÖBBLET AJÁNDÉK</b>	<b>CSERE</b>
számla szerinti ár	előállítási költség	létesítő okirat szerint	szerződés, számla, vagyonfelosz- tás szerint	piaci érték	csereszerződés szerinti érték

# Mérlegtételek értékelése

Bekerülési érték  $\pm$  Értékváltozások





## AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁS KÉT MÓDJA KÖZÖTTI ELTÉRÉS

### ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁS

### FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS

#### ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±)

- **Összes hozam:**

- Árbevétel +
- AST ±
- Egyéb bevétel +

- **Összes költség:**

- Anyagjellegű ráf. -
- Személyi jell. ráf. -
- ÉCS leírás -
- Egyéb ráfordítások -

- **Összes bevétel:**

- Árbevétel +
- Egyéb bevétel +

- **Forgalmi költség:**

- Értékesítés közvetlen ktg. -
- Értékesítés közvetett ktg. -
- Egyéb ráfordítások -

A továbbiakban a két módszer azonos

## AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁS KÉT MÓDJA KÖZÖTTI AZONOSSÁG

### ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁS

### FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS

#### PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

±

•Pénzügyi műveletek bevételei

+

•Pénzügyi műveletek ráfordításai

-

#### ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (üzemi üzleti + pénzügyi)

•Adófizetési kötelezettség

-

#### ADÓZOTT EREDMÉNY

±

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (±)	Pénzügyi műveletek eredménye (±)
Adózás előttieredmény (±)	
Adófizetési kötelezettség (- vagy 0)	Adózott eredmény (±)

# Ajánlott irodalom

- Siklósi-Veress (2016): Könyvvezetés és Beszámolóképzítés 2016, Saldo 1.1-1.5., 1.6. fejezetek

Vonatkozó részek

- Dr. Sztanó Imre: A számvitel alapjai, 2013

[http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007\\_c3\\_1065\\_1067\\_szamvitelalapjai\\_scorm/adatok.html](http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007_c3_1065_1067_szamvitelalapjai_scorm/adatok.html)

- Dr. Ormos Mihály: Számvitel, Typotex 2013

[http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/2011-0023\\_Szamvitel/adatok.html](http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/2011-0023_Szamvitel/adatok.html)