

Segédüzem: ami a fő tevékenységemet segíti, és többet is termel. Ezt elosztom év végén a fő tevékenységek között, (közvetett ktg.), a ktgnem átvezetési számlán. (596)

Összegyűlik a segédüzem költsége Mivel 6-oson, 7esen nem maradhat ktg. 8-ra átvezetem

A segédüzem költségét elosztom hektárra. Ezt átvezettem az 596-ra (ahol nem maradhat), itt már fel van osztva, és átvezetem a 7esre.

Az árkülönbözet is közvetlen költség. Szállítótól többféle áron vettem, de amikor felhasználom, akkor egy áron rakom át. A szállítói ár és az elszámolási ár különbsége.

Ha egyetlen tevékenységgel foglalkozok, akkor minden csak az 5-ösbe kerül.

Gazdálkodás általános költségei: ami MINDENNEL kapcsolatos, pl. felsővezetők, könyvelők. Általános költség: telephely költsége, ami a telephellyel kapcsolatos - középvezetők fizetése, telephely rezsije, épületek értékcsökkenése.

Rendkívüli bevételek/ráfordítások ha beperelnek és győzők/vesztek.

Céltartalék: az adózás előtti eredményt csökkenti vele, ezáltal a nyereséget (és az osztalékot) is. Félrerakható: várható kötelezettség, és jövőbeli költségekre. A céltartalékot ha garancia miatt kell, a gyártás évében kell félretenni, és dokumentálni kell, hogy eddig van garancia, és a hiba%ot a mérnöktől elkérem.

Saját tőke csak az, ami véglegesen a cégé.

Jegyzett tőke (+ be nem fizetett)

Tőketartalék

Eredménytartalék

Lekötött tartalék

Értékelési tartalék

Tárgyév MSZE

Számvitel
II. FÉLÉV
1. ELŐADÁS

2011. 02. 08.

=====

A számvitelben van könyvelés, ám a kettő nem egyenlő, mivel a számvitel a könyvelés ÉS a könyvelt adatok elemzése.

A könyvelés eredménye az éves beszámoló, melynek 3 fő része van.

1. A mérleg, mely a tárgyév Dec. 31.-én fennálló pillanatnyi állapotot mutatja (ill. az üzleti év utolsó napján, amennyiben ettől eltérő.) Mutatja a rendelkezésre álló eszközöket, és a fennálló tartozásokat.

2. Eredménykimutatás az üzleti évre. Összegezi az év során keletkezett bevételeket és kiadásokat.

3. Kiegészítő melléklet. Bemutatja a céget és magyarázza a számokat a mérlegben. Az éves beszámoló készítését a számviteli törvény előírja. Nagy cégeknél beszámolók félévente, negyedévente, vagy havonta is készülhetnek. Az éves beszámoló az üzleti év végét jelenti, amely jellemzően Jan. 1 -> Dec. 31.

A naptári évtől eltérő üzleti évet jellemzően multinacionális cégek alkalmaznak. A beszámoló benyújtására és elektronikus közzétételére 150 nap a határidő. Magyarországon minden beszámoló nyilvános. Tőzsdei cég esetén a beszámoló határideje 90 nap, nem tőzsdei cég esetén országfüggő, akár 1 év (!) is lehet. A számvitel minden országban más-más eredményeket ad ugyanabból az adatból. Egy USA cég könyvelése, mely 100%-os eredményt mutat Amerikában, Angliában 125%-ot, míg Japánban 66%-ot teljesít.

A különböző számvitelek egységesítésére hozták létre az IFRS rendszert.

Jelentése: International Financial Reporting System, mely a tőzsdei cégeknek a tőzsde felé kötelező.

Mivel a befektetők magas eredményű cégekbe szeretnek befektetni, és jó elkerülni az adót, a cég mérlegét úgy kell optimalizálni, hogy IFRS szerint a lehető legnagyobb profitot mutassa, míg az országos számviteli törvény szerint nullszaldóra, vagy negatívra jöjjön ki a bevétel.

Egy multinacionális cégnek minden országban, ahol jelen van, az ország törvényei szerint kell beszámolót készítenie, valamint tőzsdei cég esetén IFRS kimutatást is.

Mivel évkülönbségről van szó, így a beszámolóban meg kell jeleníteni az előző évet is a tárgyév adatai mellett. Egyetlen kivétel az újonnan alakult cégek beszámolója.

A mérlegnek két oldala van, eszközök és források.

=== !!! A MÉRLEG KÉT FŐÖSSZEGE M I N D I G MEGEGYEZIK !!! ===

A befektetett eszközök a cég szándéka szerint 1 éven túl is a cégnél maradnak, míg a forgóeszközök a cég szándéka szerint egy éven belül felhasználódnak/értékesítésre kerülnek.

Befektetett eszközök:

- Immateriális javaknak tekintjük az összes eszközt, mely nem pénz, és fizikai megvalósulása nincs. Ilyen a know-how, bérleti jog, koncesszió, és a software.

- Tárgyi eszközök minden olyan fizikailag létező termék, mely kibír 1 évet (a cég szándéka szerint). Ilyen az ingatlan, a gépjármű, számítógép, stb.

- A befektetett pénzügyi eszköz olyan befektetés, melynek nincs, vagy egy éven túli lejárat van. Ilyen például a részvény (soha nem jár le). Ebbe a kategóriába tartoznak a kötvények, követelések, és lekötött betétek.

Forgóeszközök:

- Készletekbe kerülnek a termelési készleteken kívül a befejezetlen termelés is (félíg elkészült szoftver, vemhes állat magzata), és az egy éven belüli értékesítésre fenntartott késztermék.

- Követelésekbe írom azokat a vevő számlákat, melyeknek a fizetési határideje egy éven belül lejár, vagy már lejárt.

- A forgó értékpapírok közé kerülnek azok az értékpapírok, melyek egy éven belül le fognak járni.
- A pénzeszközök közé kerül a bankszámlaegyenleg, és a pénztár.

Saját tőke:

Az összes tulajdonos összes befektetése a cégbe. Részvénytársaság esetén ide kerülnek a részvény vásárlások, és a részvényesek befektetései. Ebből a jegyzett tőke a cégbíróságon bejelentett jegyzett tőke, amely KIZÁRÓLAG CÉGBÍRÓSÁGI HATÁROZATTAL változtatható. Minimális szintjei:

0.- Bt esetén, 500eFt Kft. esetén, 5 000eFt Zártkörű Rt. esetén, és 20 000eFt Nyílt Rt. (Tőzsdei cég) esetén, és 2 Mrd. Ft. Bank esetén

Bt. Betéti társaság. Van 1 beltágja, és korlátlan (de legalább 1) kültágja. A beltág a Bt. működéséért saját magánvagyonával felelős, így ha cége elbukik, MINDEN VAGYONÁT ELVESZTI.

Kft. Korlátolt Felelősségű Társaság. Jegyzett tőkéjét akár két részletben is befizetheti, valamint apportban is. Az apport tárgyi, vagy immateriális piaci értékkel rendelkező jószág lehet. Az apport értékét a leendő cégtulajdonos határozza meg, ám a cég bukása esetén annak értékéért saját maga felelős készpénzben. Apportként saját ötlet értéke be nem számítható. A Kft. bukása esetén minden tag csak a jegyzett tőke erejéig felelős vagyonával a cégért. Zrt. Zártkörű Részvénytársaság. Van benne felügyelő bizottság. Ilyenek pl. a biztonsági, és állami cégek. A tulajdonosokat ismerjük, akik a cégből üzletrészeket birtokolnak.

Számvitel
II. FÉLÉV
2. ELŐADÁS

2011. 02. 15., kedd

=====

Ajánlott irodalom:

dr. Laab Ágnes: Számviteli alapismeretek

A mérleg az elemzésnek csak egy eleme, mivel pillanatkép, és így lehet olyan cég, ami dec. 31.-én jó eredményt mutat, ám az év többi részében veszteséges. A pénzeszközök közé kerül a házipénztár és a feketepénztár is.

Apport lehet követelés is, és peresített követelés is (ha a vevő nem akar fizetni). Ilyenkor jön elő a feketepénztár...

A tőketartalékot is a tulajdonos teszi be, ha a cégnek a tulajdonos szerint szüksége van még több pénzre. A tőketartalék könnyen mozgatható, cégbíróság nem kell hozzá.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatás egy összege. A mérleg szerinti eredmény kimutatása az eredménykimutatás. A következő évben ez hozzáadódik az eredménytartalékhoz. Ha az eredménytartalék pozitív, akkor a társaság folyamatosan profitot termelt. Saját tőke átmehet negatívra. Így figyelni kell a Saját/Jegyzett tőke arányt. Kft.-nél 50% felett kell lennie. Aki ez alá süllyed, be kell rakni pénzt, át kell alakulni Bt. vé, vagy meg kell szűnni

Rt. nál a ST/JT > 2/3. Nem lehet -os saját tőke, ha a saját tőke negatív, akkor 3 hónapon belül azt ki kell egyenlítani. Ebből van az elvárt adózás, hogy a veszteséges cég kiszámolja az adóját, azt befizeti

A céltartalék idegen forrás. Pl. garancia költsége, ezt meg kell becsülni. A céltartalék költségként NEM FOGADHATÓ EL.

A rövid távú kötelezettséget 1 éven belül ki kell fizetni, december 31. hez képest 1 évre, illetve a lejárt tartozások is ide jönnek. Ide jön a szolgáltató számla, az APEH számla (Nemzeti adó és vámhivatal), a bérek is ide jönnek, illetve 1 éven belüli hitel. Ha a hitelt több évre fizetem, az idei részleteket rövid lejáratúba, a többit hosszúra rakom.

Hosszú lejáratú köt. az egy éven túli lejáratú számlák, legfőképpen hitel. Hátrasorolt kötelezettség 5 éven túl akar tartani pénzt. Ide lehet elrakni a saját tőkét. Multi cégeknél gyakori.

Passzív időbeli elhatárolások a dec.31.-i január közepén érkező közüzemi számla becslése, és korrekciós tényezők.

A részvényhez tulajdonjog kapcsolódik. (Jegyzett tőke, CÉGBÍRÓSÁG KELL HOZZÁ!) A jegyzett tőkében mindig a részvény névértéke van, a piaci értékéből származó különbség a tőketartalékba kerül. Osztalékot fizet.

A kötvény hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. (Hosszú, vagy rövid lejáratú kötelezettség). Kamatot fizet.

Tőzsdei kapitalizáció a cég értéke a piacon. (Részvény piaci értéke * kibocsátott részvények száma.) A könyvekben nem jelenik meg.

A részvényre osztalékot fizetnek, előfordulhat 0 osztalék.

Csőd esetén először a kötelezettséget fizetik ki, utána a tulajdonosokat.

A részvény kockázatosabb, mint a kötvény, de magasabb osztalékot is fizet.

Szabadalom: Immateriális jószág, kiv. ha értékesíteni akarom, akkor készlet, ha másolatát értékesítem, immat. jószág

Cég MINDEN bankszámlaszámát be kell jelenteni 15 napon belül. A bankszámla zárolható is.

A behajthatatlan követeléseket is meg kell adózni, ÁFÁval, és társasági adóval is.

Spekuláció: rövid időn belül el akarom adni

Amit nem használok, annak nincs amortizációja, befejezetlen beruházás

Áru és késztermék között van különbség. Az árut tovább értékesítem szállító után. A készterméket én gyártottam eladási célból.

Az eszközökre fizetett előleg az eszközökbe kell könyvelni, abba a kategóriába, amit fizetek.

Mérleg szerinti eredmény: Ha nem egyezik a mérleg, ide kerül a különbség. A mérleget 1000 forintban kell készíteni.

Elszámolási betét: bankszámla.

Bérelti jog: annak a lehetősége, hogy fizethessem a bérletet. Nem paterolhatnak ki onnan. (Immat. jószág) bérleti díj az albérlet. Rövid lejáratú.

/*Idegen tőke:

Rövid lejáratú kötelezettségek

- Szállítói és egyéb tartozások
- Rövid lejáratú Hitelek

Hosszú lej. kötelezettségek

- Hosszú lejáratú hitelek

Saját tőke: (ami a mérlegben van)*/

Számvitel
II. FÉLÉV
3. ELŐADÁS

2011. 02. 22., kedd

=====

Számlatükör nincs, mivel a törvény csak az 1. számjegyet tartalmazza. Annak ellenére az oktatás még mindig számon kéri.

A mérleget folyamatosan változtatni kell a gazdasági események hatásaival. 3 fő jellemzője van.

1. múltbeli
2. a vállalat vagyont változtatja
3. bizonylat van róla

Gazdasági esemény pl. számla, vagy hatósági jegyzőkönyv (tűzkár, rablás)

Külső bizonylat a számla, a jegyzőkönyv, a bankbizonylat

Belső számla a munkabér előleg.

A könyvelő bizonylat hiányában SOHA nem könyvelhet. 100.000 Ft bírság a

büntetés. Bizonylat megsemmisülése vagy hiánya esetén az APEH könyvel.

Gazdasági esemény az is, ha el akarja adni az autót a vállalat vezetője, ha papír van róla. Így az autó a tárgyi eszközből átkerül a készletbe.

Elfekvő készlet már hosszú ideje van ott, és nem tudják eladni.

Forgó tőke: Pénzből készletet veszek, azt pénzért eladom a vevőnek, amiből többet veszek.

2/8 kétfelé bontani. Ugyanaz a könyvelése, de később különválasztjuk.

Gazdasági események lehetnek:

1. Eszköz nő, forrás nő
2. Eszköz csökken, forrás csökken
3. Eszköz nő, eszköz csökken
4. Forrás nő forrás csökken

MINUSZ ÉRTÉKET KÖNYVELNI TILOS

Akasztófás módszer. Az eszközök és a források megegyeznek, ez egy akasztófa

A bal oldalon vannak az eszközök, jobb oldalon vannak a források. Az eszközökön

belül a BAL oldal nő, a JOBB oldal csökken. Eszköz növekedése a TARTOZIK, csökkenése a KÖVETEL oldalon van.

A források a JOBB oldalon nőnek, az a KÖVETEL, és a BAL oldalon csökkennek, az a TARTOZIK

Eszközök | Források

=====

Tartozik|Követel| Tartozik|Követel

-----|-----
+ | - | - | +
| | | |

Példák:

Hitel felvétele:

T Pénzeszközök

K Rövid lejáratú

Eszköz nő, forrás nő.

Hitel visszafizetése:

T Hosszú lejáratú

K Pénzeszközök

Forrás nő, eszköz csökken

Számlaszámok:

A mérlegen belül vannak eszközök és források.

9+1 fő számlaosztály van:

A kontírozó könyvelő számra könyvel.

A mai számviteli törvény előírja az első számot, utána a cég maga teszi meg a többi kódot.

Tőketartalékból kivenni igazgatósági engedéllyel lehet. Ekkor az elnevezése osztalék. Az előleg, még a tulajdonosnál is követelés ellenszámlája.

2.

a T2. Készletek 200 eFt K3. Pénzeszköz 200 eFt // Ez a szép

b T2. 300 eFt K4. 300 eFt

c T3. 500 eFt K3. 500 eFt

d K3. 1000 eFt T3. 1000 eFt

e K2. 800 eFt T3. 1300 eFt K4. 500 eFt

DOHW:

2/1 T/K-re átírni

2/2 lekontírozni

Számvitel
II. FÉLÉV
4. ELŐADÁS

2011. 03. 01., kedd

=====

BEST WIEVED ON FULL SCREEN

ZHban minden gazdasági eseményt szétbontani. Egy gazdasági esemény pontosan egy tartozik és egy követel tranzakcióból áll.

Ha bankktg. felszámolnak, akkor T4 MSZE, és K3 Bankszla.

ELŐSZÖR van a TARTOZIK, UTÁNA a KÖVETEL

A mérleget lezárjuk, és egyenleget írunk a végére.

ESZKÖZÖK		2009	2010	FORRÁSOK
2009	2010			
=====				
=====				
A. Befektetett Eszközök		150 eFt		D. Saját tőke
	1 030 eFt			
1. Immateriális javak				1. Jegyzett tőke
	1 000 eFt			
2. Tárgyi eszközök		150 eFt		2. Tőketartalék
3. Befektetett pénzügyi eszközök				3. Eredménytartalék
				4. Mérleg szerinti eredmény
(MSZE)	30 eFt			
B. Forgóeszközök		880 eFt		E. Céltartalékok
1. Készletek		50 eFt		F. Kötelezettségek
2. Követelések		80 eFt		1. Hátrasorolt
kötelezettségek				2. Hosszú lejáratú
3. Étrékpapírok				3. Rövid lejáratú
kötelezettségek				
4. Pénzeszközök		750 eFt		
kötelezettségek				
				G. Passzív időbeli elhatárolások
C. Aktív időbeli elhatárolások				

Mérleget úgy érdemes készíteni, hogy pipáljuk a felvett akasztófákat.

A cég senkinek nem adósa. A mérlegfőösszeg legnagyobb része a pénzeszközökben vannak. Lehetne a befektetettben is.

Számviteli machináció az év nyitására

Amennyivel zártam az előző évet, resetelem az akasztófát, és az előző évi záróegyenleg az idej nyitóegyenleg.

Átvezető számla nélkül át tudom vinni az er. tart. ra. Ezt a gép csinálja meg.

A munkavállaló ebben az esetben a MSZE-ből lesz kifizetve, mert nem volt bérfeladás (RLK)

Értékcsökkenés: T4 MSZE, K1 Tárgyi eszköz

DOHW lezárás, +mérleg.

Számvitel
II. FÉLÉV
5. ELŐADÁS

2011. 03. 08., kedd

=====

Az előző év óta a cégben hatalmas mérlegfőösszeg ugrás van (1 000-> 100 000 eFt). Ami megnőtt, az a pénzeszköz, és a tárgyi eszköz. Észrevehetjük, hogy a saját tőke csökkent. Az idegen forrás dominál, tehát jelentős eladósodást mutat a cég. Likviditási helyzet (nem egyenlő a fizetőképességgel.) A cég az összes rövid lejáratú kötelezettségét nem tudja kifizetni a forgóeszközéből. Likviditási problémával küzd a cég.

ÁFA Általános Forgalmi Adó

Az áfát a társaságok fizetik, de át vannak hárítva a fogyasztóra.

Az adóknak 3 féle típusa van: vagyoni, jövedelmi, forgalmi.

A vagyoni típusú adó már meglévő eszköz után jár. A kommunális adó is vagyoni típusú adó.

A jövedelmi típusú adó a munkabér, és egyéb bevételek adója. Pl. SZJA, és társasági adó. Társasági adót a cég forgalma után kell fizetni.

Forgalmi típusú adó az ÁFA, és a jövedéki adók (benzin, pia, cigi) Angolul VAT (Value Added Tax) Ez hozzáadott érték adót jelent.

Forgalmi adó csak értékesítéskor keletkezik. Van egy termelő cég, aki megtermel egy készletet 100ért. Itt nincs áfa. Ezt eladják a nagykernek 150-ért. Az áfa 25%. A számára lesz fizetendő és visszaigénylendő adó. A társaságnak keletkezik 37.5 fizetendő adója, neki visszaigénylendő adója nincs. Nettó pozíciója fizetendő 37.5 Ha valaki készletet vesz, akkor visszaigényli az adót. A nagyker eladja a kiskernek 200ért. A nagykernek 50 áfát kell fizetni, így nettó 12,5 áfát fizet. A kisker továbbadja az usernek 240-ért. Az userrel megfizettetik a 60 áfát. A cégek fogják befizetni az államnak. (A maradék 10et a kisker fizeti.) A magas ÁFA fizetési kötelezettség azt jelenti, hogy a cégnek nagy forgalma volt, és profittal adott el.

MZ/X Kft. Vannak munkavállalói, akik tanácsot adnak. Bérköltségük van csak. Kiszámláz 20 000 eFt+ÁFA(5 000). MZ/X fizeti az egész ÁFÁt. Szolgáltatást is lehet értékesíteni. A Kft. a bejövő számláinak még akkor is visszaigényelheti az adóját, ha nem kapcsolódik a fő tevékenységhez. Ez lehet akár távhő, villany, víz... Ha kiadtunk egy számlát, annak az ÁFÁját AZONNAL ki kell fizetni, még akkor is, ha a vevő nem fizet. Ha bejövő számlám van, annak az adóját CSAK AKKOR igényelhetem vissza, ha már átutaltam. Az adót bevallás után utálni kell az APEHnek a weboldalán lévő számlaszámra. Az adócsalás 5 év után évül el.

Az újonnan alapult céget az adóhatóság MINDIG ellenőrzi. Ha a cégnek van kimenő számlája, akkor be kell jelentenie magát a saját cégébe. (KIV: ha van már valakinek 36 óra jogviszonya, ill hallgató.) A magánszemély az NEM ÁFA körben van. A magánszemély SZJAt fizet, így ha magánszemélytől veszek, ÁFÁt NEM igényelhetek vissza.

Szvk. adóját VISSZAIGÉNYELNI TILOS. KIV. HA KÉSZLETKÉNT VESZEM
Szvk. val kapcsolatos SEMMILYEN TERMÉK adója NEM IGÉNYELHETŐ VISSZA!

ÁFA kulcsok: 0, 5%, 18%, 25%

0 ÁFÁja van a gyógyszernek, bankköltségnek. A 0% az azt jelenti, hogy onnan lehet emelni. A TAM (Tárgyi Adómentes) NINCS benne az ÁFA körben, így adója NEM emelhető.

Számvitel
II. FÉLÉV
6. ELŐADÁS

2011. 03. 22., kedd

=====

Áfa.
Az áfa közvetett adó, a fogyasztóra hárítják át.
Léteznek tárgyi adómentes jószágok, melyek pl. az orvosi műszerek, eredendően adómentesek
Vannak az alanyi adómentes vállalatok. Ilyenek az állami szervezetek, alapítványok, egyesületek. Amennyiben ezek vesznek, akkor bruttó árat kell kifizetni.
Nem visszaigényelhető az ÁFÁja személygépkocsinak, illetve üzemanyagának.
Mbér után nem kell áfát fizetni.

Vállalat kisteherautót vesz 2000-ért.

T1 Műszaki berendezések 2000
K4 RLK 2000
K4 RLK 500 } ÁFA visszaigénylés
T4 ÁFA 500 }

Készletbeszerzés:

T2 Áruk 5000
K3 Pénztár 5000
K3 Pénztár 1250
T4 ÁFA 1250

Áru eladása

T3 Követelések 7500
K2 Áruk 5000
K4 MSZE 2500
T3 Követelések 1875
K2 Áfa 1875

Kp. re veszünk SzGK.-t

K3 Pénztár 7000
T1 Műszaki berendezések 7000
K3 Pénztár 1875 } Mivel a szgk adója nem visszaigényelhető
T1 Műszaki berendezések 1875 } A kocsi értékét növeli, és oda kell könyvelni.

Kifizetek 2500-at:

T4 Rövid lejáratú 2500
K3 Bankszámla 2500

Tanácsadói szolgáltatás:

T3 Követelés 4000
T3 Követelés 1000
K4 MSZE 4000
K4 Áfa 1000

Selejt áru miatt vevőnek engedményt adunk, átutáljuk.

T4 MSZE 750
K3 Bank 750
K3 Bank 187,5 } ÁFÁja is csökken!
T4 Áfa 187,5 }

Igazgató a cég számláján vacsorázik. Nemes nevén reprezentációs ktg.

Nem igényelhető vissza
T4 MSZE 50
T4 MSZE 12,5
K3 Bankszla. 50
K3. Bankszla 12,5

Számvetel
II. Félév
7. ELADÁS

2010. 03. 29., Kedd

=====

Az árut más cégtől vettem eladási szempontból
A készterméket ön gyártottam (2. Anyagok-ből) eladási céllal.
A börtartozás megjelenhet jövedelem tartozás néven is.
Jegyzett tőkét a mérlegfőösszegből levonva a források összegét
számoltuk.

Könyvelt tételek a feladatban:

1, 2 Teherautó számlára.
mkdir 1. Műszaki járulékok
mkdir 4. ÁFA
T 1. Műszaki járulékok 6000
T 4. ÁFA 1500
K 4. Szállítók 7500

2, Átutaljuk a bankokat:
T 2. Börtartozás 2000
K 3. Bankszámla 2000

3, Eladtunk árut.
a, Kivezetjük a készletet:
K 2. Áruk 300
T 4. MSZE 300
b, Eladunk
T3. Vevők 1875
K4. MSZE 1500
K4. ÁFA 375

4, Elsikkasztunk pénzt számlára
T3. Vevők 25000
K4. MSZE 20000
K4. ÁFA 5000

5, Átutaljuk a vevő számláját 1875-ért
T3. Bankszámla 1875
K3. Vevők 1875

6, Visszajru
6a, Visszaveszem az árut (Azon az órán, amin nekem volt könyvelve)
T2. Áruk 30
K4. MSZE 30
6b, A vevőnek engedünk 10%ot eladási áron. Mivel már fizetett, így
SZÁLLÓTÁ SZÁMLÁM LESZ!
T4. MSZE 150 (nettó)
T4. ÁFA 37,5
K4. Szállók 187,5

7, Autókat ártókkaknak
T1. Műszaki járulékok 1000
K4. MSZE 1000

8, Egyik autót összetörtök
8a, Ásszetörök az autót
K1. Műszaki járulékok 2500
T4. MSZE 2500
8b, Biztosítást fizet(ni akar)
K3. Vevők 2400
T4. MSZE 2400
8c, Kifizeti, aki összetörtte

T3. Pénztár 600
K4. MSZE 600

9, Műsik autót eladjuk kőrt
9a, Kivezetjük a műsz. jrmá'1

T4. MSZE 2500
K1. Műszaki jrmá' 2500

9b, Kifizeti a vevő' kpan.

K4. MSZE 2800
T3. Pénztár 3500
K4. ÁFA 700

10, Leselejteztünk MINDEN Árut
11, Kamat megjött (NINCS kamatad³ cőgne² :))
12, Felhasználtunk 130 anyagot
13, Bőrléti dőjat szmlőztak

Bőrszámfejtős bőrtartozásba keről, azt még nem utaltuk ki, de akkor a jőrulők is nő'!

Ezutőn mőrléget kőszőtőnk.

...

2. feladat.

1. Visszaigőnylendő' 450 ÁFA, de mivel nem fizettem ki az ÁFA benyőjtő's napjőig, ezt nem igőnyelhetem vissza.
2. Tőrsasőg eredmőnye 1200 nyeresőg
3. Ha szgk. t vettőnk volna, akkor 300 fizetendő' ÁFA van.

Számvetel
II. FÉLÉV
8. ELŐADÁS

2010. 03. 29., Kedd

=====

Eredménykimutatás
Ez alapján határozzuk meg a társasági adást, az osztalékot is.
Megmutatja, hogy hol kapcsolódik össze a mérleggel.
Word feladatot csináljunk, nyitást mérleget zárás mérleggel.
8. Szla. osztály Tartozik oldalon nével,
9. Szla. osztály Kérvétel oldalon nével

Járművek lekötésével: T8 személynél, K4. Járművek
Bank kamatot ad: T3. Bankszámla, K9. Pénzügyi bevétel
Bank kamatot von: K3. Bankszámla, T8. Pénzügyi ráfordítás
Bank költségek: K3. Bankszámla, T8. Anyagjellegű
ÁCS: T8. Ártócsökkentési Leírás, K1.

Ha kész, az 1,2,3,4. szla. osztályokból megcsináljuk a mérleget.
MSZE-t a mérlegfelállításból kópezttem.
TAO a MSZE-t csökkenti, rávid lejáratot nével.

Aktívált saját teljeskörűbe került a gyártott áru került (az innen adom el.)
Egyéb bevétel: Ha kislejtezett dolgokért eladok, biztosan fizet, ...

Ázemi üzleti eredmény: (I.+II.+III.)-(IV.-V.-VI.-VII.)
Pénzügyi eredmény: VIII.-IX.
Szokásos eredmény: (I.+II.+III.+VIII.)-(IV.+V.+VI.+VII.+IX.)
Adászás elátti eredmény: Szokásos er.+rendkívüli
Levonom az adást (TAO), ez az adászott eredmény
Kifizetem az osztalékot, ez a MSZE.

Rendkívüli bevétel, ráfordítás: Ha leányvállalatomnak adok, megtalállok
valamit, céget alapítok...
Ha költségek, beperelnek, az egyéb ráfordítás.
Az adászás alapja (a valóságban eltérő, mint) az adászás elátti
eredmény.

Eredménykimutatást kitöltöm.
Ebből kijön a valódi MSZE, az ebből tudom a TAOt.

TAO kétszer: T8. TAO, K4. Adást tartozás. R-rel jelölt rendezés tétel.

Számvitel
II. Félév
9. ELÁADÁS

2010. 04. 19., Kedd

3 cég van:

A: ELÁB% 80, TÁ'zsde -30, RendkívÁli: -30

B: ELÁB% -40, TÁ'zsde 10, RendkívÁli: 50

C: ELÁB% 10, TÁ'zsde 60, RendkívÁli: -50

A hÁrom tÁrsasÁg kÁllÁnbÁzÁ:

Az A cég a fÁ' tevÁkenysÁgÁbÁ'l jÁ³l uzsikÁ;l

A B cég fÁ'leg rendkívÁli bevÁtelbÁ'l van, ha ez elveszik, a tÁrsasÁg vesztesÁges.

A C cég fÁ'leg pÁnzÁgyi bevÁteleket ad. LehetsÁges, hogy kÁvetkezÁ' Ávben bukik a tÁ'zsdÁn.

Eladá'sodÁs mÁrtÁke: (Forrá'sok-sajÁt tÁ'ke)/forrá'sok. 50% alatt szÁp. Á'tlagfizetÁs: SzemÁly jellegÁt rá'fordÁtÁ'sok/lÁtszÁm/12/1,3 < BruttÁ³ bÁr

ForgÁtÁ'ke ciklus: PÁnz->KÁszlet->VevÁ'->PÁnz

Veszek kÁszletet, Ás nyeresÁggel akarom megadni. CÁl: minÁl gyakran forgatni a pÁnzt a cégben.

A forgÁtÁ'ke ciklus akkor indul el, ha a szÁllÁtÁ't fizetem. A raktÁ;rozÁ;si ktg. viszont kezdÁ'dik. Ha a szÁllÁtÁ't kifizettem, onnantÁ³l kezdve finanszÁ-rozÁ;si kÁltsÁg. A raktÁ;rkÁszlet tartÁ;si idÁ'tartam legyen minimÁlis. A cég cÁlja, hogy minnÁl kÁsÁ'bb kelljen fizatni.

IdÁ' vektorok: Á'tlagos raktÁ;rkÁszlet (mikor veszik má;r meg a cuccomat?), Á'tlagos vevÁ' fizetÁsi hatÁ;ridÁ' (a vevÁ'm mikor utal má;r?), Á'tlagos szÁllÁtÁ³ kifizetÁsi hatÁ;ridÁ' (szÁ;mlÁ;tÁ³l utalÁ;sig)

Sok kereskedÁ' cÁgnÁl van olyan, hogy az Á'sszes kÁltsÁg a szÁllÁtÁ'nÁ;l van.

Negatív forgÁ³ tÁ'ke likviditÁ;si problÁmÁ;kra utal.

PPSben megvan

LikviditÁ;si mutatÁ³: Á'sszes forgÁ'eszkÁz/Á'sszes RLK. OptimÁlis esetben 2 felett kell lennie. De a likviditÁ;s drÁ;ga, Ágy az 1 má;r elegendÁ'. 1 kÁrÁ'l kell lennie.

LikviditÁ;si gyorsmutatÁ³: (ACID Test) Mivel a kÁszlet nem adhatÁ³ el, kÁszlet nÁlkÁ'l kell venni a forgÁ'eszkÁz, ha gyorsan kell fizetni. Á'talÁ;ban 0,8 kÁrÁ'l szokott lenni.

VevÁ'k fizetÁsi periÁ'dusa: (Á'tlagos vevÁ'kÁvetelÁs/Á'rtÁkesÁtÁs bevÁtele)*365

/365, 1/x mutatja, hogy Á'vi há;nyszor fordul meg a pÁnz.

KÁszletek forgÁ;si sebessÁge: megmutatja, milyen gyorsan fordul meg a pÁnz SzÁllÁtÁ³k kiegyenlÁtÁsi periÁ'dusa

Á'tlagos forgÁ³tÁ'ke ciklus: KÁszletek Á'tlagos ideje+VevÁ'k fizetÁsi ideje-SzÁllÁtÁ³k Á'tlagos fizetÁse. Ha negatív, az a legjobb - tÁ'bb mint naponta fordul meg a pÁnz. Ez nagyon ritka.

A fizetÁsi hatÁ;ridÁ' a lakossÁ;g irÁ;nyÁ;ba 8 nap. A kis cégek kÁzÁtt 15 nap, a multikÁ;l 90 nap.

LopÁ;st az egyÁb rá'fordÁtÁ;sba kell kÁnyvelni.

Az osztalÁkbÁ³l adÁ'zni kell, Áppen ezÁrt csak a tÁ'zsdÁn lÁvÁ' tÁrsasÁ;gok fizetnek adÁ't. Ha nincs osztalÁk, a cég nincs fenn a magyar tÁ'zsdÁn.

(XLS)

I. cégben:

Nagy a tÁ;rgyi eszkÁz - feltehetÁ'leg gyÁ;rt.

KÁszletek vannak a mÁrlegben: feltehetÁ'en kereskedik a cég. Meg kell nÁzni a mÁrtÁkÁt, Ás ELÁB%t. Mivel mindkettÁ' van, ezÁrt kereskedelmi

társasági gránit van szén.

A tárgyi eszközök az árt kell, mert áruházzakat itt tartja.

A vevők árvetelés alacsony: jellemzően készpénzzel fizetnek.

Saját tőke pozitív, és növekszik.

Az eladásodottság mértéke 33%. A társaság tőkeerős cég.

A tárgyi eszközöket saját pénzből vették. A hosszútávú költségettségszintje alacsony.

Az árbevétel stagnál (elhanyagolható mértékben csökkent) a gazdasági válság ellenére!

ELB% nagyon magas. Kiszámítható ebből a haszonkulcsa.

Egyéb rfordítások: iparázsági adó.

Pénzügyi eredmény elhanyagolható.

Társasági adó elhanyagolható. Multi cég miatt alacsony az adó, az első ávi veszteségeket hasznosítja fel, és veszteséges céget vesznek, adó fizetés hiány miatt.

Ez a TESCO

éééSzámvitel

II. FÉLÉV

11. ELŐADÁS

2010. 05. 03., Kedd

=====

2. ZHban megállapítani a vállalat típusát? (Szolgáltató, termelő, kereskedő)
+Biz.

Nagy készlet a kereskedő cég

Ha nincs készlet, akkor szolgáltató cég.

Nagy tárgyi eszköz állománnyal lehet fuvarozó, távközlési, eü. cégek

Hosszú fizetési határidőnél építőipar és fuvarozó cégek lehetnek.

Termelő cégnél van aktivált saját teljesítmény, nagy tárgyi eszköz állomány ÉS sok készlet van.

Szolgáltató cég tárgyi eszköz nélkül lehetséges.

Nem lesz könyvelés :(

Van számológép

A mutatókat tudni kell, de saját magunknak kell kiszámolni, hogy milyen mutató kell.

Ha az összes mutatót kiszámoljuk, az nem mínusz pont. Likviditási mutató, forgótőke kell.

2. feladat:

Nagyon sok az immat jószág, és a tárgyi eszköz is -> távközlési cég, -> matáv (a licenc díjak miatt)

Saját előállítású eszközt TILOS aktiválni. Nagyon magas immat jószága rádióknak van: frekvenciát, és a zenét bérelni kell.

Befektetett pénzügyi eszköz a leányvállalat.

Konszolidált beszámolóba (cég, és az összes leányvállalata összesen)

Hosszú lejáratú kölcsön általában az anyavállalattól kapjuk.

PIEban vannak olyan dolgok, amiket még nem tudunk, ezt becsüljük. Ezért csökken az adó. A PIE után viszont kutakodik az APEH

Garanciális termékekre céltartalékot képezek. Ez NEM csökkenti az adóalapot.

Közvetített szolgáltatás: pl vodkás felhívja a pannonost, mivel használjuk a konkurencia hálózatát, ezért a másik szolgáltatónak is adni kell a bevételből.

Egyéb ráfordítások: iparüzési adó, nem fizető vevők.

Adót nem fizet a matáv (veszteséges), mert összevonták a t-mobile (nyereséges)-al, így kevesebb adót kell fizetni.

Osztalékot fizet a matáv, mivel nyrt

Az EVA cég (árbevétel < 25Mft) is fizethet osztalékot

Szolgáltató cégnél kell alap likviditási mutatót számolni. Előző és tárgyévre. A társaság likviditása nem túl kedvező (0,4231)

Forgótőke mutatók:

vevő, készletek, szállítók.

eladósodottság

Tőzsdei cégek általában stagnálnak. Igyekeznek szinten tartani mindent.

EBITDA is kell. 30 és 40% közötti érték telekomnál jó, 2 évre számoljuk.

3. cég: gyógyszerár

komoly kintlévősége van, nyereséges az iparág.

likviditási gyorsmutató, eladósodottsági mutató kell

K+F cégeknél mindent veszteségbe (bérköltség) kell elrakniuk.

ESZKÖZÖK

FORRÁSOK

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK	
A. Befektetett Eszközök		D. Saját tőke	
1. Immateriális javak		1. Jegyzett tőke	
2. Tárgyi eszközök		2. Tőketartalék	
3. Befektetett pénzügyi eszközök		3. Eredménytartalék	
		4. Mérleg szerinti eredmény (MSZE)	
B. Forgóeszközök		E. Céltartalékok	
1. Készletek		F. Kötelezettségek	
2. Követelések		1. Hátrasorolt kötelezettségek	
3. Étrékpapírok		2. Hosszú lejáratú	
kötelezettségek			
4. Pénzeszközök		3. Rövid lejáratú kötelezettségek	
		G. Passzív időbeli elhatárolások	
C. Aktív időbeli elhatárolások			

SZÁMLAOSZTÁLYOK:

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
 11. IMMATERIÁLIS JAVAK
 111. SZOFTVEREK
2. KÉSZLETEK
3. FORGÓESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
 381. PÉNZTÁR
4. FORRÁSOK
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 0.