



SZERETHETŐ SZÁMVITEL

Alapjai

Kapott kölcsön 1.
Feladat



Kapott kölcsön 1.

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



EGYIK vállalkozás tárgydíszaki gazdasági eseményei az alábbiak:
EGYIK vállalkozás január 2-án 500 ezer Ft kölcsönt kapott egy másik vállalkozástól 60 hónapos futamidőre. A kölcsön összegét a bankszámán jóváírták.

December 30-án EGYIK vállalkozás az esedékes törlesztő részletet és a kapcsolódó kamatot átutalta. A törlesztő részlet összege 100 ezer Ft, a kamat pedig 50 ezer Ft.

FELADAT:

Könyveld le a tárgydíszaki gazdasági eseményeket idősorosan!



SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



Megoldás

Megoldás

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



- Könyvelés:
 - Számlasoros könyvelés
 - Idősoros könyvelés
- Főkönyvi számla
- Főkönyvi kivonat
- Beszámoló:
 - Eredménykimutatás
 - Mérleg



Megoldás



Adatok ezer Ft-ban

1) Hosszú lejáratra kapott kölcsön

1a) Hosszú lejáratra kapott kölcsön	500
1b) Törlesztés	100
1c) Kamat	50

Mérleg

EÉBAM

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)

III. Tőketartalék

IV. Eredménytartalék

V. Lekötött tartalék

VI. Értékelési tartalék

VII. Adózott eredmény

E. Céltartalékok

F. Kötelezettségek

I. Hátrasorolt kötelezettségek

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

III. Rövid lejáratú kötelezettségek

G. Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen





II. Hosszú lejáratú kötelezettségek

- | | |
|----|--|
| 1. | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök |
| 2. | Átváltoztatható és átváltozó kötvények |
| 3. | Tartozások kötvénykibocsátásból |
| 4. | Beruházási és fejlesztési hitelek |
| 5. | Egyéb hosszú lejáratú hitelek |
| 6. | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben |
| 7. | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben |
| 8. | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben |
| 9. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek |

EK

EÉB Ö EK

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
III.	Egyéb bevételek
IV.	Anyagjellegű ráfordítások
V.	Személyi jellegű ráfordítások
VI.	Értékcsökkenési leírás
VII	Egyéb ráfordítások
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)
X.	Adófizetési kötelezettség
D.	Adózott eredmény (+C-X)

EK

ÉB Ö EK

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21 +22)
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)
C.	Adózás előtti eredmény (+A+B)
X.	Adófizetési kötelezettség
D.	Adózott eredmény (+C-X)

Megoldás

Idősoros könyvelés

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



Adatok ezer Ft-ban

	Sorszám: 1a)		
	Dátum: Tárgyév 01.02.		
	Gazdasági Hosszú lejáratra kapott kölcsön esemény:		
+ ↑	T	384 Elszámolási betétszámla 3 Bankbetétek	
+ ↑	K	441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök 4 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	
	Összeg:		500

Megoldás

Idősoros könyvelés

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



Adatok ezer Ft-ban

Sorszám: 1b)	
Dátum: Tárgyév 12.30.	
Gazdasági Hosszú lejáratra kölcsön törlesztés esemény:	
-	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök 4 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
-	K 384 Elszámolási betétszámla 3 Bankbetétek
Összeg: 100	

Megoldás

Idősoros könyvelés

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



Adatok ezer Ft-ban



Sorszám: 1c)	
Dátum: Tárgyév 12.30.	
Gazdasági Hosszú lejáratra kapott kölcsön után fizetett kamat esemény:	
T	873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások 8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K	384 Elszámolási betétszámla 3 Bankbetétek
Összeg: 50	

Megoldás

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



- Könyvelés:
 - Számlasoros könyvelés
 - Idősoros könyvelés
- Főkönyvi számla
- Főkönyvi kivonat
- Beszámoló:
 - Eredménykimutatás
 - Mérleg





VÉGE

... de csak ennek a résznek ...

SZERETHETŐ
SZÁMVITEL

