

Ellenőrzés/önellenőrzés számvitele

1. feladat

2025. július 31-én az „Elfelejtettem könyvelni” Kft. önellenőrzése során kiderült, hogy a vállalkozás nem könyvelt le egy 2023. július 1-jei teljesítésű tartozék beszerzéséről szóló számlát. A tartozék egy korábban már használatba vett termelőgéppel kapcsolatos. A tartozékról szóló számla 15 000 EFt + 27% ÁFA-ról szólt. A termelőgép hasznos élettartama 5 év, a leírás lineáris módszerrel történik. Az értékcsökkenés minden év végén egy összegben kerül elszámolásra. A termelőgép az ellenőrzés évének (2025. év) január 1-jén már nincs állományban, mert 2024. év július 1-jén az üzemépület leégett és a benne lévő gép használhatatlanná vált.

Kiegészítő adatok:

- A vállalkozás eredménykimutatását összköltség eljárással készíti.
- A költségek elszámolása kizárólag az 5. költségnek számlaosztály számláin történik.
- A 2024. év adóalapja pozitív volt.
- A vállalkozás a 2024. évi mérlegben a társasági adó az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között található.
- A társasági adókulcs „legyen” 9%.
- A 2023. évre feltárt egyetlen hiba és a hibahatásai jelentősek.
- Az értékcsökkenés esetében feltételezzük, hogy a számvitel szerinti leírási kulcs megegyezik az adótörvény szerinti leírási kulccsal.

Feladat: Könyveljük a feltárt hibák és hibahatások helyesbítését, de az előző évi eredményszámlák rendezésétől tekintsünk el! A 2023-as év hibahatásait mutassa be a mérleg és eredménykimutatás sémájában is. Csak az ellenőrzés hatását rögzítse.

Kontírozó ív

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg e Ft
2023-ra				
2024-re				

**Elfelejtettem könyvelni Kft.
20xx. december 31.**

Megnevezés	Előző év	E/Ö hatása	Tárgy év
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			
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei			
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B. Pénzügyi műveletek eredménye			
C. Adózás előtti eredmény			
X. Adófizetési kötelezettség			
D. Adózott eredmény			

**Elfelejtettem könyvelni Kft
20xx. december 31.**

	Megnevezés	Előző év	E/Ö hatása	Tárgy év
A/	Befektetett eszközök			
I.	Immateriális javak			
II.	Tárgyi eszközök			
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B/	Forgóeszközök			
I.	Készletek			
II.	Követelések			
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök			
C/	Aktív időbeli elhatárolások			
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			
D/	Saját tőke			
I.	Jegyzett tőke			
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
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			