

# Számvitel I.

## 3. előadás

### Tárgyi eszközök 1.

Dr. habil Borbély Katalin  
egyetemi docens

# Ismétlés

Fogalmak:

Számviteli politika

Számviteli alapelvek

Gazdasági esemény

Számlasoros és idősoros könyvelés

Számlakeret, számlaosztályok

Alapvető és összetett gazdasági események

# 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	
<b>SZÁMLATÍPUSOK ÉS KÖNYVELÉSI SZABÁLYAIK</b>									
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	+						

## 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 tárgyi eszközök

# Fogalma – A. II. mérlegcsoport

A rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközök, tenyészállatok, beruházások, beruházásokra adott előlegek, kapcsolódó értékhelyesbítések, amelyek

- ***tartósan,***
- ***közvetlenül vagy közvetett módon***

szolgálik a vállalkozó tevékenységét.

Fajtai:

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
4. Tenyészállatok
5. Beruházások, felújítások
6. Beruházásokra adott előlegek
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

# Értékelési feladatok

- Értékelése:

## Bekerülési érték

### - értékcsökkenés

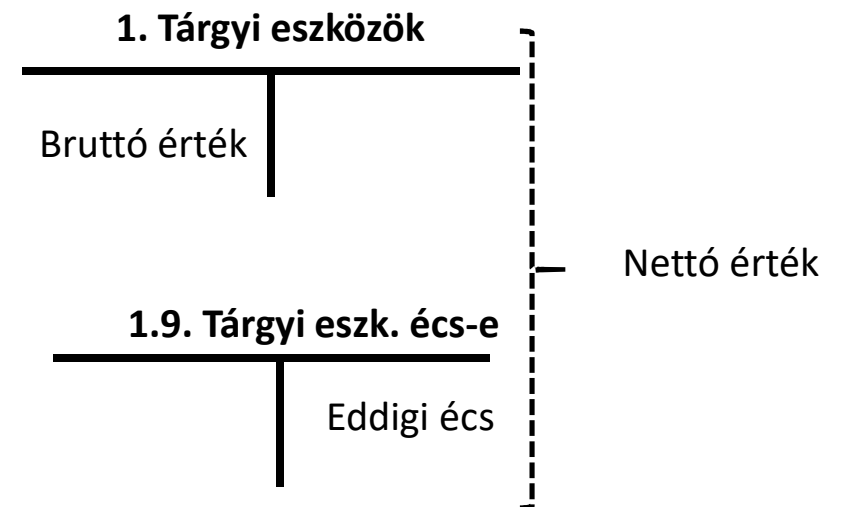
- terv szerinti écs.
- terven felüli écs.
- + visszaírt terven felüli écs

= **könyv szerinti érték**

- Nyilvántartása:

Analitikusan → Tárgyi eszközök  
egyedi nyilvántartó lapja

Szintetikusán → 12-16 számlacsoportokban  
(legalább) két számlán



# Értékelés bekerüléskor

Bekerüléssel összefüggésben felmerülő  
közvetlen tételek:

Növelő tételek

Például:

- vételár (ha beszerzés történt...)
- szállítási költség
- vámköltség (ha beszerzés történt...)
- beszerelési költség
- üzembe helyezéssel kapcsolatos költségek
- a beruházáshoz felvett hitel költségeinek törvényben meghatározott része

Csökkentő tételek

Például:

- Elkülönített pénzeszköz után kapott kamatok
- Próbaüzem során elkészült termékek értéke
- Beruházásra adott előleg után kapott kamatok



# Legfontosabb gazdasági események - állományváltozások

- Növekedések
  - Apportként való átvétel
  - Beszerzés
  - Saját előállítás
  - Felújítás
  - Térítés nélküli átvétel, többlet, hagyaték, ajándék
  - Követelés fejében átvétel
- Csökkenések:
  - Értékcsökkenés
  - Apportba adás
  - Értékesítés
  - Selejtezés, káresemény, hiány
  - Térítés nélküli átadás

# 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

# Tárgyi eszközök állománynövekedései

# Beszerezés

folyamata

A beruházási tevékenység  
→ növekszik a vállalkozás  
tárgyi eszköz állománya

- **használatba vétel,**
- **állományba vétel,**
- **üzembe helyezés által**

csoportosítása

Kivitelezés módja szerint:

Idegen,  
Saját,  
Vegyes

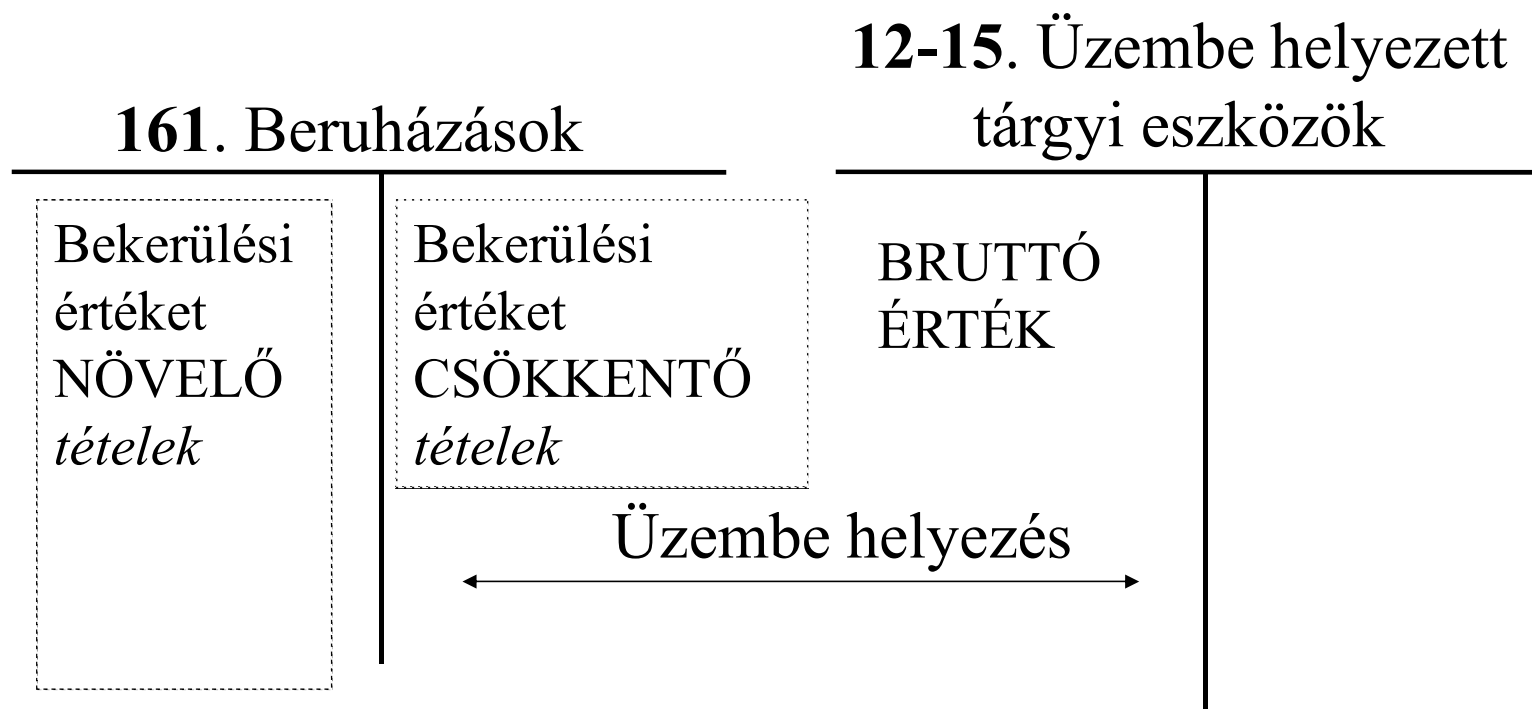
kivitelezésű

Igénybe vett pénzügyi forrás szerint:

Saját pénzeszközből  
Hitelből  
Vegyes forrásból

valósít-  
ható  
meg

# A bekerülés elszámolásának logikája



# Tárgyi eszköz beszerzés példa

Az „**IRODABERENDEZŐ**” Kft. a bérbevett irodahelységébe tárgyalóasztalt vásárolt. A beszerzéssel kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

1. A tárgyalóasztal vételára az átutalásos számla alapján 600 E Ft + 150 E Ft áfa.
2. Szállítási díj átutalásos számla alapján 20 E Ft + 5 E Ft áfa.
3. A tárgyalóasztalt beállították a tárgyalóhelységbe december 1-jén.
4. Elszámolásra került a decemberi értékcsökkenés 15 E Ft.

# Példa megoldása

<b>161. Beruházások</b>		<b>455. Beruházási szállítók</b>		<b>466. Előzetes áfa</b>	
1/1 <b>600</b>	3/ <b>620</b>	1/1 <b>600</b>		1/2 <b>150</b>	
2/1 <b>20</b>		1/2 <b>150</b>		2/2 <b>5</b>	
		2/1 <b>20</b>			
		2/2 <b>5</b>			
<b>141. Egyéb berendezések</b>		<b>149. Egyéb berendezések ÉCS</b>		<b>571. Értékcsökkenés</b>	
3/ <b>620</b>		4/ <b>15</b>		4/ <b>15</b>	

A két számla összevont egyenlege a **NETTÓ ÉRTÉKET** mutatja.

**Mennyi a szállítókkal szembeni tartozás?** A 455. számlának K jellegű egyenlege van és 775 tartozást mutat.

# Importbeszerzés, beszerzés EU-s tagállamból

- Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti devizának, valutának az importbeszerzéskor (teljesítéskor) érvényes, **a választott árfolyamon átszámított forintértéke** lesz az importtermék (eszköz) bekerülési értéke.
- **Harmadik országból történő beszerzés esetén az áfát a NAV veti ki. Levonásba helyezésére a beszerzéssel kapcsolatos NAV-val szembeni kötelezettség kiegyenlítését követően kerül sor.**
  - Vámköltségek elszámolása: T 161. Beruházások-K 465. Vámtartozások
  - Import áfa: T 368. „Még nem 466”-K 465. Vámtartozások
  - Vám+áfa pénzügyi rendezése: T 465. Vámtartozások-K 384. Elszámolási betét
  - áfa „rendezése: T 466. Előzetes áfa-K 368. „Még nem 466”
- **EU-s tagállamból történő beszerzés esetén az áfa önbevallás alapján kerül megállapításra és bevallásra**, mivel Közösségen belüli beszerzés esetén az adó megfizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett
  - T 466. Előzetes áfa-K 467. Fizetendő áfa



# Tárgyi eszköz előállítás példa

- Az „**ELŐÁLLÍTÓ**” ZRt. a tárgyévben saját vállalkozásban műszaki berendezést állított elő. Az előállítással kapcsolatos információk a következők:
  1. Előállítással kapcsolatos költségek
    - Anyagfelhasználás 1 000 E Ft
    - Bérköltség 2 000 E Ft
    - Bérjárulékok 900 E Ft
  2. Az előállítással kapcsolatos költségek AKTIVÁLÁSRA (≠ üzembe helyezés) kerültek.
  3. A műszaki berendezést tárgyév november 1-jén használatba vették. A saját rezsiz beruházás áfája 975 E Ft
  4. Elszámolásra került a decemberi értékcsökkenés 15 E Ft.

# Példa megoldása

<b>511. Anyagköltség</b>	<b>541. Bérköltség</b>	<b>56. Bérjárulékok</b>	<b>582. SEEAÉ</b>
1/1 1 000	1/2 2 000	1/3 900	2/ 3 900
<b>211. Anyagok</b>	<b>471. Jövedelemelsz.</b>	<b>46-47. „Járulékok”</b>	<b>161. Beruházások</b>
E: 1 001    1/1 1 000	1/2 2 000	1/3 900	2/ 3 900    3/1 3 900
<b>131. Műszaki berendezések</b>	<b>139. Műszaki berendezések ÉCS.</b>	<b>571. Értékcsökkenés</b>	
3/1 3 900	4/ 15	4/ 15	
<b>466. Előzetes áfa</b>	<b>467. Fizetendő áfa</b>		
3/2 975	3/2 975		

*A saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények (például tárgyi eszközök) előállítási költségét saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni! Összegét az 582-es számla K jellegű egyenlege mutatja.*

# Apport átvétel példa

A „**Meg-Alakuló**” Kft. 3 000 Eft alaptőkével alapítják, melyből 2 200 Eft pénzbeli hozzájárulás és 800 Eft az apport (egyéb berendezések) értéke.

Feladat:

Könyveljük az alábbi gazdasági eseményeket!

1. A tagok a pénzbeli hozzájárulás felét átutalták.
2. A tagok az apportot rendelkezésre bocsátották.
3. A „Meg-alakuló” Kft.-t bejegyezték.
4. A tagok további 500 Eft-ot utaltak a vállalkozás számlájára.

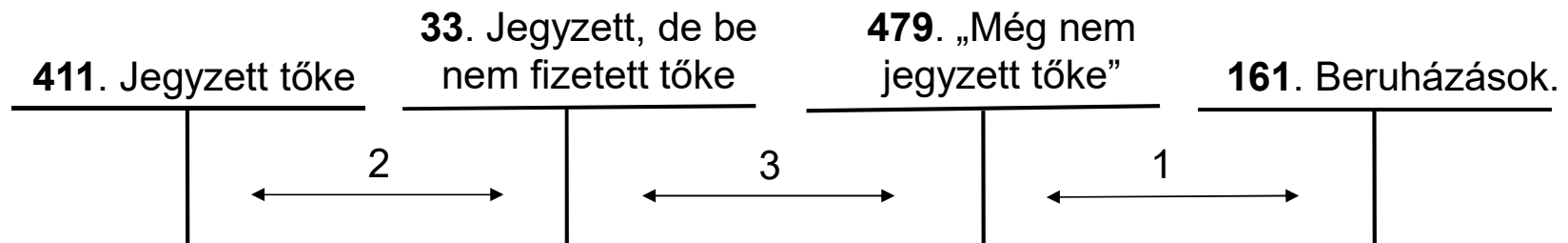
# Példa megoldása

<b>384. Elszámolási betét</b>	<b>161. Beruházások.</b>	<b>479. „Még nem jegyzett tőke”</b>
1/ 1 100	2/ 800	3/2 1 900
4/ 500		1/ 1 100
		2/ 800
<b>33. Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>		<b>411. Jegyzett tőke</b>
3/1 3 000	3/2 1 900	3/1 3 000
	4/ 500	

Vizsgáljuk meg a **33. Jegyzett, de be nem fizetett tőke** számlát!

T jellegű egyenlege a cégbíróságon történt bejegyzés után a tulajdonosok által még rendelkezésre nem bocsátott összeget mutatja (követelésként).

# Apport átvétel könyvviteli elszámolása



1. Apport állományba vétele
2. Jegyzett tőke növekedés
3. „Rendezés”

# További lehetőségek

## a. Felújítás

- |    |                                      |                 |
|----|--------------------------------------|-----------------|
| 1. | T162 Felújítások - K454 Szállítók    | számla          |
|    | T466 Előzetes áfa - K454 Szállítók   | áfa             |
| 2. | T454 Szállítók - K384 E. betét       | kiegyenlítés    |
| 3. | T12/14 T. eszközök- K162 Felújítások | üzembe helyezés |

## b. Átvétel (térítés nélkül)

- |    |  |             |
|----|--|-------------|
| 1. | T161 Beflen beruh.- K968 KNE bevételek     | átvétel     |
| 2. | T466 előzetes áfa - K47 Rövid lejáratú köt | áfa         |
| 3. | T12/14 Tárgyi eszk - K161 Beflen beruh.    | aktiválás   |
| 4. | T968 KNE bevételek-K481 Bevételek PIE      | elhatárolás |
| 5. | T57 Écs. Leírás - K1.9 TE. Écs             | écs elsz    |
| 6. | T481 Bev. PIE - K968 KNE bevételek         | feloldás    |

A térítés nélküli átvételnek nem lehet eredményhatása

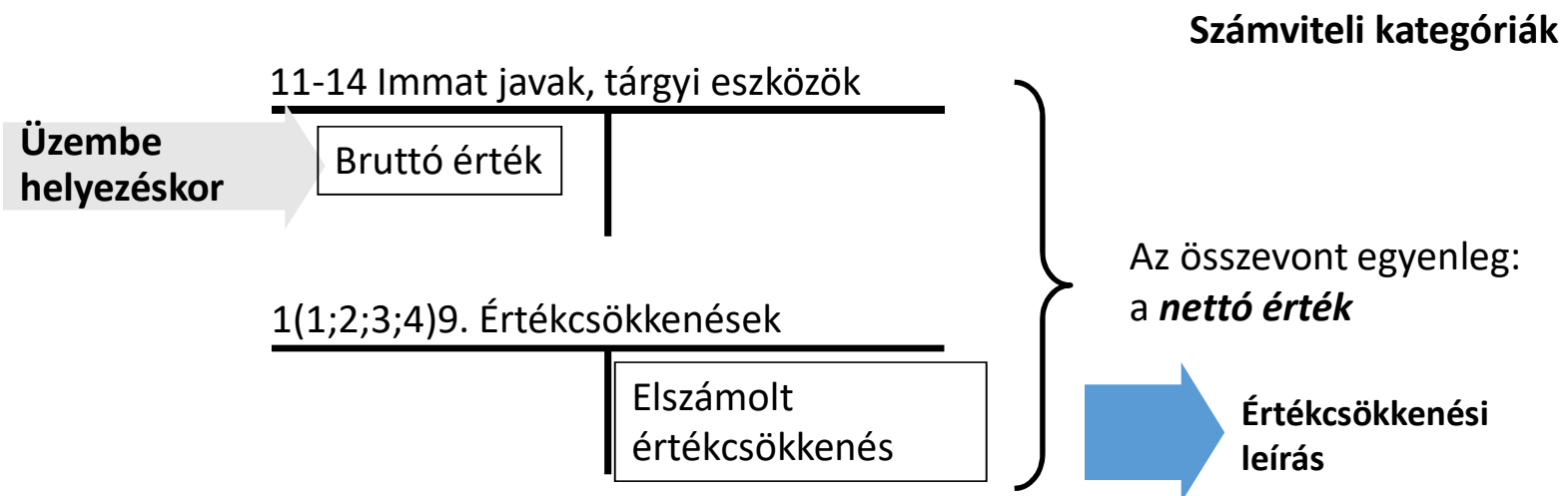
# A tárgyi eszköz állománycsökkenései

# Az értékcsökkenés

Közgazdasági értelemben

A tőkejavak az amortizációs folyamat során adják át értéküket az új terméknek, szolgáltatásnak

A fizikai és/vagy technikai/technológiai avulás évenkénti pénzértéke → **értékcsökkenés**  
A **maradványérték**: a használat végére becsült forgalmi érték





# Értékcsökkenés

## Az értékcsökkenés



# A terv szerinti értékcsökkenés számítása

alapja

A maradványértékkel csökkentett **bruttó érték** és a hasznos **gazdasági élettartam**

bruttó érték alapján	abszolút összeg alapján	nettó érték alapján
lineáris	lineáris	lineáris gyorsított kulccsal
degresszív <ul style="list-style-type: none"><li>• szorzószámos</li><li>• évek száma</li><li>• stb...</li></ul>	degresszív	maradékértékes leírás
progresszív	progresszív	kombinált leírás
teljesítményarányos		

# Példa:

Egy gép bekerülési értéke 5.000.000,- Ft, várható élettartama 5 év, melynek végén a gép maradványértéke 500.000,- Ft.

Számítsa ki a gép évenkénti terv szerinti értékcsökkenését és nettó értékét

- a. Lineáris módszerrel
- b. Szorzószámos módszerrel (a szorzószámok: 1,6; 1,2; 1; 0,8; 0,4)
- c. Évek száma módszerrel
- d. (Nettó érték alapján maradványértékes módszerrel)
- e. Teljesítményarányos módszerrel

**a számítás alapja**

A hasznos élettartam végén várható

**maradványértékkel csökkentett bekerülési érték**

azaz:  $5.000.000 - 500.000 = 4.500.000,-$

# lineáris módszer

leírási kulcs:  $100\% : 5 \text{ év} = 20\%/év$

év	écs. alapja	leírási kulcs	éves leírás	halmozott écs.	nettó érték
1.	4 500 000	20,0%	900 000	900 000	4 100 000
2.	4 500 000	20,0%	900 000	1 800 000	3 200 000
3.	4 500 000	20,0%	900 000	2 700 000	2 300 000
4.	4 500 000	20,0%	900 000	3 600 000	1 400 000
5.	4 500 000	20,0%	900 000	4 500 000	500 000

# szorzószámos módszer

átlagos leírási kulcs:  $100\% : 5 \text{ év} = 20\%/év$

év	écs. alapja	szorzó	leírási kulcs	éves leírás	halmozott écs.	nettó érték
1.	4 500 000	1,6	32,0%	1 440 000	1 440 000	3 560 000
2.	4 500 000	1,2	24,0%	1 080 000	2 520 000	2 480 000
3.	4 500 000	1,0	20,0%	900 000	3 420 000	1 580 000
4.	4 500 000	0,8	16,0%	720 000	4 140 000	860 000
5.	4 500 000	0,4	8,0%	360 000	4 500 000	500 000

# évek száma módszer

évek száma összege:  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$

év	écs. alapja	leírási hányad	éves leírás	halmozott écs.	nettó érték
1.	4 500 000	5/15	1 500 000	1 500 000	3 500 000
2.	4 500 000	4/15	1 200 000	2 700 000	2 300 000
3.	4 500 000	3/15	900 000	3 600 000	1 400 000
4.	4 500 000	2/15	600 000	4 200 000	800 000
5.	4 500 000	1/15	300 000	4 500 000	500 000

# maradékértékes, nettó érték alapján, fix kulccsal

a képlet:

$$L = 1 - \sqrt[n]{\frac{M}{B}}$$

ahol

L= leírási kulcs  
n = évek száma  
M= maradványérték  
B= bruttó érték

$$1 - \sqrt[5]{\frac{500}{5000}} = 36,9\%$$

év	écs. alapja	leírási kulcs	éves leírás	halmozott écs.	nettó érték
1.	5 000 000	36,9%	1 845 000	1 845 000	3 155 000
2.	3 155 000	36,9%	1 164 195	3 009 195	1 990 805
3.	1 990 805	36,9%	734 607	3 743 802	1 256198
4.	1 256198	36,9%	463 537	4 207 339	792 661
5.	792 661	36,9%	292 492	4 499 831	500 169

# teljesítményarányos

elméleti teljesítmény: 5000 gépóra,  $4500000:5000=900$  Ft/óra

év	écs. alapja	teljesítmény	éves leírás	halmozott écs.	nettó érték
1.	4 500 000	700	630000	630000	4370000
2.	4 500 000	1200	1080000	1710000	3290000
3.	4 500 000	1300	1170000	2880000	2120000
4.	4 500 000	1000	900000	3780000	1220000
5.	4 500 000	800	720000	4 500 000	500 000



# Nem számolható el

- terv szerinti értékcsökkenés:
  - földterület, telek, erdő bruttó értéke után,
  - képzőművészeti alkotásnál,
  - régészeti leletnél, kép- és hangarchívumnál, gyűjteménynél, stb.
- Csak terven felüli értékcsökkenés számolható el:
  - a nullára leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért eszközknél.

# 1) Tesztkérdés

Egy termelőgép beszerzésével kapcsolatban felmerült közvetlen „tételeket” (pl.: szállítás)

- a) minden esetben a **161. Beruházás** számlára kell könyvelni
- b) ha a számviteli politikában „rögzítették”, akkor egyből a **141. Egyéb berendezések** számlára is el lehet könyvelni
- c) ha a számviteli politikában „rögzítették”, akkor egyből a **131. Műszaki gépek számlára** is el lehet könyvelni
- d) minden esetben a beruházás számlára kell könyvelni

## 2-3) Tesztkérdés

Melyek a helyes válaszok?

### **A terv szerinti értékcsökkenés**

- a) elszámolható, ha az adott tárgyi eszköz értéke már 0, de tovább használják
- b) elszámolható művészeti alkotásoknál
- c) alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték
- d) degresszív módjánál az értékcsökkenési leírás összegei egyre kevesebbek

### **A beruházások számla**

- a) T oldala a bekerülési értéket tartalmazza
- b) K oldala a bekerülési értéket csökkentő tételeket tartalmazza
- c) T oldala a bekerülési értéket növelő tételeket tartalmazza
- d) A beruházás végén a számla egyenlege a bekerülési értéket mutatja

## 4) Tesztkérdés

Folytassa az alábbi mondatot a megfelelő sorral!

Az általános forgalmi adót (áfát) több számlán tartjuk nyilván...

- a) A vevők és bevétel számlán értékesítéskor
- b) A szállítók és az előzetesen levonható áfa számlán vásárláskor
- c) A vevők számlán értékesítéskor, a szállítók számlán vásárláskor
- d) Az előzetesen levonható áfa számlán vásárláskor, a fizetendő áfa számlán értékesítéskor könyvelünk.

# Kötelező és ajánlott irodalom

- Tankönyv 3. fejezet

Vonatkozó részek

- Siklósi-Veress (2016): Könyvvezetés és Beszámolóképzés 2016, Saldo
- Dr. Sztanó Imre: A számvitel alapjai, 2013

[http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007\\_c3\\_1065\\_1067\\_szamvitelalapai\\_scom/adatok.html](http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tamop412A/0007_c3_1065_1067_szamvitelalapai_scom/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)