



Bokor Csaba

Készletekkel kapcsolatos elszámolások



A követelménymodul megnevezése:

Könyvvézés és pénzforgalmi nyilvántartások vezetése

A követelménymodul száma: 1972-06 A tartalomelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-004-50



KÉSZLETEK A VÁLLALKOZÁSBAN

ESETFELVETÉS–MUNKAHELYZET

Ön egy vállalkozás számviteli osztályán dolgozik. Munkakörébe tartozik az anyagokkal, árukkal, és a késztermékekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása. A munka szabályos elvégzéséhez, meg kell ismernie a készletek típusait, sajátosságait, és helyüket a vállalkozás mérlegében.

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A készletek a vállalkozás forgóeszközei közé tartoznak, azaz jellemzően egy évnél rövidebb ideig szolgálják a vállalkozás tevékenységét. A készletek anyagi formát öltenek, és általában részt vesznek a termelési folyamatban.

A készletek a vállalkozási tevékenységet közvetlenül, vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:

- amelyeket rendszeres üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások)
- azok az eszközök, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés és feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek), vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni.
- a készletek közé tartoznak még az anyagi eszközök, azok a szerszámok, műszerek, berendezések, védőruha, munkaruha, amelyek a vállalkozás tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják.
- A növedék, hízó és egyéb állatok, amelyek a termelés költségei eredményeként növekedhetnek, tömegük, súlyuk gyarapszik, függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják.

A készletek csoportosítása a mérlegben:

KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK I.

Anyagok: Azok a vásárolt készletek, amelyeket az értékesítendő termékek vagy szolgáltatások előállítása során felhasználtak. Az anyagok a felhasználásuk folyamán eredeti alakjukat elveszítve beépülnek a termékek és szolgáltatások értékébe.

A anyagok csoportjai:

- *nyers és alapanyagok:* olyan munkatárgyak amelyek az előállított termék lényeges részei, s terméken eredeti v. átalakult formában fizikai kémiai úton meghatározhatóak. (vetőmag is alapanyag, műtrágya, fa stb.)
- *segédanyagok:* olyan munkatárgyak amelyek – hozzá téve az alapanyaghoz a terméket sajátos tulajdonságokkal ruházzák fel, esetleg külső megjelenési formáját is megváltoztatják. (pl.: cérna, ragasztó)
- *üzem és fűtőanyagok:* az üzemanyagok az eszközök üzemeltetéséhez szükségesek, a fűtőanyagok olyan technológiai, energetikai, gazdasági célokat szolgáló anyagok, amelyeket elektromos áram fejlesztésére vagy fűtésre használnak
- *fenntartási anyagok:* (tartalék alkatrészek, tartalék tartozékok, javítási anyagok, kenőanyagok,) azok az anyagok amelyek a vállalkozó eszközállományának javításához, karbantartásához, az elhasználódott alkatrészek és alkotórészek, valamint tartozékok cseréjéhez szükségesek
- *építési anyagok*
- *egyéb anyagok:* csomagolóanyagok, nyomtatványok, irodaszerek, az egyéb anyagi eszközök (egy éven belül elhasználódó szerszámok, műszerek, berendezések, munkaruhák egyenruhák, védőruhák) valamint az egyéb készletek, gyártóeszközök tartoznak. (gyártóeszköz: a gyártáshoz szükséges szerszámok, készülékek használati idejük nem haladhatja meg az 1 évet)

Befejezetlen termelés és félkész termékek: A befejezetlen termelésen a megmunkálás alatt lévő, a vállalkozó termelőegységein belül további megmunkálásra váró termékek összességét értjük. (tipikus befejezetlen termelés a fordulónapon megmunkálás alatt lévő termék, ill. mezőgazdaságban a mezei leltár /fordulónapi határban elvégzett munkák /értéke)

A *befejezetlen termelés* körébe csak olyan termék sorolható, amelyen legalább egy számottevő, lényeges munkaműveletet elvégeztek.

Félkész terméken azokat a termékeket értjük, amely a vállalkozónál legalább egy teljes megmunkálási folyamaton átesett, készterméknek azonban még nem minősíthető.

Növendék, hízó és egyéb állatok: Azok az állatok, amelyek nem tartoznak a tenyészállatok közé

Késztermékek: Azt a terméket tekintjük készterméknek, amely a vállalkozónál valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak és raktárra vettek.

Áruk: Az áruk között azokat az anyagi javakat kell szerepeltetni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal szerzett be, hogy változatlan formában továbbértékesítse. A mérlegben az áruk között szerepelnek

- a kiskereskedelmi áruk (végső fogyasztónak történik az értékesítés)
- nagykereskedelmi áruk (a közvetítőknek, jellemzően a kiskereskedőknek értékesítik)
- vendéglátó ipari áruk (a vendéglátásban termékszolgáltatással kiegészített áru)
- göngyölegek
- közvetített szolgáltatások.

Göngyölegek:

Betétdíjas göngyölegek: minden olyan csomagolási eszköz vagy edényzet, amely a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja, rendeltetésének megfelelően többször is felhasználható (pl.: zsák, rakodólap, rekesz, láda, ballon, kanna, palack, csévéfélék,) és amelyre a kibocsátó visszaváltási kötelezettségét előírják (nem göngyöleg a konzervdoboz, a tubus, műanyag tasak, az áru tárolására szolgáló eszköz, az edényzet sem)

Közvetített szolgáltatások:

A gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás.

A közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

Készletre adott előlegek: Készletre adott előlegként mutatják ki az anyag és áruszállítóknak az előlegként átutalt összeget a teljesítés utáni elszámolásig. A készletre adott előleg egy követelés a szállítókkal szemben.

A készleteket csoportosíthatjuk vásárolt és saját termelésű készletekre:

- A **vásárolt készletek** közé tartoznak az anyagok, áruk, göngyölegek
- A **saját termelésű készletek** közé tartozik a befejezetlen termelés, a félkész termék, a késztermés és a növendék, hízó és egyéb állatok

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

1. feladat

Fogalmak, meghatározások:

Anyagok: Azok a vásárolt készletek, amelyeket az értékesítendő termékek vagy szolgáltatások előállításánál felhasználtak. Az anyagok a felhasználásuk folyamán eredeti alakjukat elveszítve beépülnek a termékek és szolgáltatások értékébe.

Áruk: Azon vásárolt készletek, amelyeket a vállalkozás azzal a céllal szerzi be, hogy továbbértékesíthesse.

Göngyölegek: Betétdíjas göngyölegek: minden olyan csomagolási eszköz, amely a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja, rendeltetésének megfelelően többször is felhasználható, illetve amelyre a kibocsátó visszaváltási kötelezettségét előírják.

Befejezetlen termelés: A befejezetlen termelésen a megmunkálás alatt lévő, a vállalkozó termelőegységein belül további megmunkálásra váró termékek összességét értjük.

Félkésztermék: Azokat a termékeket értjük félkésztermékeknek, amely a vállalkozónál legalább egy teljes megmunkálási folyamaton átesett, készterméknek azonban még nem minősíthető.

Késztermékek: Azon terméket tekintjük készterméknek, amely a vállalkozónál valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak és raktárra vettek.

2. feladat

Ha egy raktárban, garmadában áll a kukorica a látott készletet melyik készlet csoportba sorolná be?

Fontos tudni, hogy nem lehet csupán a megjelenési formából megítélni a készlet típusát, hanem ismerni kell azt is hogy milyen célból tartjuk a készletet, illetve a készlet a vállalkozás saját terméke volt, vagy vásárolt készletről van szó.

- Abban az esetben, ha a kukoricát a vállalkozás vásárolta abból a célból, hogy a piacon értékesítse, akkor **áruról** beszélünk.
- Abban az esetben, ha a kukoricát a vállalkozás maga termelte a készlet célja pedig az értékesítés, akkor **késztermékről** beszélünk.
- Abban a helyzetben, ha a kukoricát a vállalkozás azért vásárolta, hogy felhasználásra kerüljön a termelési folyamatban, akkor a kukorica az **anyagok** közé tartozik.
- Olyan eset is előfordulhat, hogy a vállalkozás csomagolt pattogatott kukoricát gyárt, és saját maga termeli ehhez az alapanyagokat, ilyen esetben a kukorica **félkésztermék**.

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Egy vállalkozás számviteli osztályán dolgozik, ahová munkatárs érkezik. Magyarázza el az új munkatársnak az alábbi fogalmakat.

Anyagok: _____

Áruk: _____

Késztermék: _____

2. feladat

Határozza meg, hogy az alábbi készletek mely készlet típusban tartoznak!

1. liszt a malomban	
2. liszt a pékségben	
3. liszt a boltban	
4. üvegpalack az üvegyárban	
5. visszaváltható üvegpalack a nagykerben	
6. cipő a cipőgyárban	
7. cipő a boltban	

MEGOLDÁSOK

1. feladat

Anyagok: Azok a vásárolt készletek, amelyeket az értékesítendő termékek vagy szolgáltatások előállítása során felhasználtak. Az anyagok a felhasználásuk folyamán eredeti alakjukat elveszítve beépülnek a termékek és szolgáltatások értékébe.

Áruk: Azon vásárolt készletek, amelyeket a vállalkozás azzal a céllal szerzi be, hogy továbbértékesíthesse.

Késztermékek: Azon terméket tekintjük készterméknek, amely a vállalkozónál valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak és raktárra vettek.

2. feladat

1. liszt a malomban	késztermék
2. liszt a pékségben	anyag (alapanyag)
3. liszt a boltban	áru
4. üvegpalack az üvegyárban	késztermék
5. visszaváltható üvegpalack a nagykerben	göngyöleg
6. cipő a cipőgyárban	késztermék
7. cipő a boltban	áru

A KÉSZLETEK ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSAI

ESETFELVETÉS–MUNKAHELYZET

Ön egy gazdasági társaság számviteli osztályán dolgozik. Feladata a készletekkel kapcsolatos gazdasági események számbavétele, a készletek nyilvántartása és a készletcsökkenések értékelése.

Munkája során azzal találja szembe magát, hogy egy készletből is nagyon sokféle beszerzés történik, és gyakran változik a beszerzési ár. Mivel legtöbb készletfajta egyedileg nehezen azonosítható, ezért gondot okoz a készletcsökkenések elszámolása.

A munkatársai olyan információval látják el, hogy a vállalkozás számviteli politikája segítséget nyújt a munkában, de ott csak a választott módszerek nevei szerepelnek, ezért a szakirodalomban utána kell néznie az egyes értékelési módszerek alapelveinek, és működésének.

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A készletek értékelési eljárásai:

1. Egyedi értékelés:

Bizonyos nagy értékű, egyedileg azonosítható készleteknél, ha tételesen hozzárendelhető beszerzési ár alkalmazása, akkor célszerű a készletek egyedi nyilvántartása. Ebben az esetben a készletnyilvántartó rendszer tartalmazza a készlet egyedi azonosítóját is. Jellemző példa erre a személygépkocsi, amely autókereskedésben egyedileg nyilvántartható, az alvázzám a motorszám segítségével beazonosítható.

2. Értékelési elvek:

Azoknál a készleteknél, ahol nem azonosítható, hogy melyik készlet milyen beszerzési áron került megvásárlásra, jól alkalmazhatóak az értékelési elvek. Az értékelési elvek tulajdonképpen feltételezik a kifogyás sorrendjét alapvetően kétféle logika szerint. A kifogyási sorrendet a készlet beszerzési sorrendje, vagy a készlet beszerzési ára határozza meg.

a. FIFO elv (First in first Out)

Mindig a meglévő legrégebbi beszerzést használja fel, ezért zárókészletnek a legutolsó beszerzés marad. Ez az értékelési módszer közgazdaságilag indokolt, áremelkedéskor a zárókészletet felértékeli, de a tényleges beszerzési árnál nem értékeli magasabbra. Árcsökkenéskor leértékeli de a beszerzési ár alá nem megy.

b. FIFO elv (High in First Out)

Mindig a legnagyobb áron beszerzett készletet használjuk fel először, ezért zárókészletnek a legolcsóbb beszerzés marad. A módszer év közben a felhasználásokat az átlagár felett számolja el a zárókészletet az átlagárnál alacsonyabb áron értékeli.

c. LOFO elv (Low in First Out)

Mindig a legalacsonyabb áron beszerzett készletet használjuk fel zárókészletnek a legdrágább beszerzés marad.

d. LIFO elv (Last in First Out)

Mindig a legutoljára beszerzett készletet használjuk fel először. Így a zárókészlet értéke a legelső beszerzések értékével egyezik meg. A módszer évközi áremelkedés esetén leértékeli, árcsökkenés esetén felértékeli a zárókészletet.

1. Átlagárak:

A készletek értékelésének gyakran alkalmazott megoldása, hogy a különböző beszerzésű és áru készletek beszerzési áraiból egy átlagárát számítunk. Az átlag megfelel a súlyozott számtani átlag módszerének.

Az átlagáraknak három féle számolási módszere terjedt el.

Időszak vagy év végi átlagár:

Az átlagos beszerzési árat bizonyos időszakonként számolja ki a vállalkozó és az időszak készletcsökkenésének mértékét ennek alapján határozza meg. Jellemzően negyedévente vagy évente történik az átlag kiszámítása. Az időszak végi átlagár a legpontosabban mutatja a készletek beszerzési árának súlyozott átlagát. A módszer hátránya, hogy csak egy hosszabb időszak végén áll rendelkezésre a készletcsökkenés értéke, így a termelési folyamat költségeit naprakészen nem ismeri a vállalkozó.

Csúsztatott vagy gördülő átlagár:

Akkor célszerű, ha az adott időszak alatt többször is volt beszerzés ill. nyitókészlet is volt.

Az átlagos beszerzési árat minden egyes felhasználás után újra és újra kiszámítja a vállalkozó, az egyes beszerzések közötti készletcsökkenést ennek alapján határozza meg. Az átlagár számításakor az előző időszak megmarad készletét az előző időszak csúsztatott átlagárán számolja bele az aktuális időszak átlagárába. A módszer előnye hogy minden felhasználáskor a felhasználás időpontjában meghatározható az átlagár, ez a módszer hátránya is egyben ugyanis nagyon sok számolással jár, és az átlagár kiszámítása bonyolultabb.

Halmazott átlagár:

A módszer sokban hasonlít a csúsztatott átlagárhoz, ugyanis itt is valamennyi felhasználás után átlagárat számolnak. A különbség azonban az, hogy az előző időszakok adatait halmozzák a számítások, így azok teljes értékűen szerepelnek. A halmozódás miatt az átlagárszámítás egyszerűbb, de kevésbé pontos, mint a csúsztatott átlagár esetén.

2. Elszámoló ár:

A módszer lényege, hogy a készletek értékelésével egy adott időszak, vagy adott év közben nem foglalkoznak, hanem alkotnak egy technikai árat és valamennyi készletmozgást ezen a technika áron (elszámoló áron, eladási áron) rögzítik. A technikai árat az átlagos beszerzési árhoz közeli értékben, általában kerek összegben határozzák meg.

A módszer előnye, hogy egyszerű és gyors a készletérték megállapítása, és azonnal ismerjük a vállalkozás költségeit, ráfordításait.

A módszer viszont év közben nem pontos, csak egy nagyságrendben közel álló értéket határoz meg. Év végén a módszer az árkülönbözetek elszámolásával helyesbíti az értékeket, így a beszámolóban már pontos értéket határoz meg.

A módszer a főkönyvi könyvelésben két számlát igényel, ugyanis készletszámla mellett, amely elszámoló áron tartalmazza a készletet, kell egy helyesbítő számla amely mutatja az elszámoló ár és a tényleges beszerzési ár különbségét.

T 211. Alapanyagok		T 228. Alapanyagok árkülönbözete	
készletre vétel	készletcsökkenés	beszerzési ár	készletre vétel
elszámoló áron	elszámoló áron		elszámoló áron
E: készlet		E: árkülönbözet	E: árkülönbözet
elszámoló áron			

Az árkülönbözet számlának tartozik vagy követel egyenleg is lehet a beszerzési ár és az elszámoló ár nagyságának függvényében

1. ábra. készlet könyvelés elszámoló áron

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

Vállalkozásunk anyagkészleteiről a következő információk állnak rendelkezésre.

mozgásnem	db	Ft/db
Nyitókészlet	200	100
1. beszerzés	300	110
1. felhasználás	300	
2. beszerzés	200	120
3. beszerzés	300	90
2. felhasználás	500	

A következő példákban bemutatásra kerül, hogy a különböző értékelési eljárások alkalmazásával hogyan alakul az anyagköltség és a zárókészlet.

1. FIFO módszer:

1. felhasználás (300 db): $(200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 31\ 000,- \text{ Ft}$

2. felhasználás (500 db): $(200 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) = 55\ 000,- \text{ Ft}$

Zárókészlet (200 db): $200 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db} = 18\ 000,- \text{ Ft}$

2. HIFO módszer:

1. felhasználás (300 db): $300 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db} = 33\ 000,- \text{ Ft}$

2. felhasználás (500 db): $(200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) = 53\ 000,- \text{ Ft}$

Zárókészlet: (200 db) $200 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db} = 18\ 000,- \text{ Ft}$

3. LOFO módszer:

1. felhasználás (300 db): $(200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 31\ 000,- \text{ Ft}$

2. felhasználás (500 db): $(300 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 49\ 000,- \text{ Ft}$

Zárókészlet: (200 db) $200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db} = 24\ 000,- \text{ Ft}$

4. LIFO módszer:

1. felhasználás (300 db): $300 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db} = 33\,000,-\text{Ft}$

2. felhasználás (500 db): $(300 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db}) = 51\,000,-\text{Ft}$

Zárókészlet: (200 db) $200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db} = 20\,000,-\text{Ft}$

5. Időszak végi átlagár:

Átlagár: $((200*100)+(300*110)+(200*120)+(300*90))/(200+300+200+300) = 104 \text{ Ft/db}$

1. felhasználás (300 db): $300 \text{ db} * 104 \text{ Ft/db} = 31\,200,-\text{Ft}$

2. felhasználás (500 db): $500 \text{ db} * 104 \text{ Ft/db} = 52\,000,-\text{Ft}$

Zárókészlet (200 db): $200 \text{ db} * 104 \text{ Ft/db} = 20\,800,-\text{Ft}$

6. Csúsztatott átlagár:

1. felhasználás (300 db):

Átlagár: $((200 * 100) + (300 * 110)) / (200 + 300) = 106 \text{ Ft/db}$

$300 \text{ db} * 106 \text{ Ft/db} = 31\,800,-\text{Ft}$

2. felhasználás (500 db):

Átlagár: $((200 * 106) + (200 * 120) + (300 * 90)) / (200 + 200 + 300) = 103,14 \text{ Ft/db}$

$500 \text{ db} * 103,14 \text{ Ft/db} = 51\,750 \text{ Ft}$

Zárókészlet (200 db): **20 450 Ft**

Összes beszerzés: $(200*100)+(300*110)+(200*120)+(300*90) = 104\,000 \text{ Ft}$

Beszerzés – felhasználás: $104\,000 - 31\,800 - 51\,750 = 20\,450 \text{ Ft}$

7. Halmozott átlagár:

1. felhasználás (300 db):

Átlagár: $((200 * 100) + (300 * 110)) / (200 + 300) = 106 \text{ Ft/db}$

$300 \text{ db} * 106 \text{ Ft/db} = 31\,800,-\text{Ft}$

2. felhasználás (500 db):

Átlagár:

$((200*100)+(300*110)+(200*120)+(300*90))/(200+300+200+300) = 104 \text{ Ft/db}$

$500 \text{ db} * 104 \text{ Ft/db} = 52\,000,-\text{Ft}$

KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK I.

Zárókészlet (200 db): **20 200 Ft**

Összes beszerzés: $(200 \cdot 100) + (300 \cdot 110) + (200 \cdot 120) + (300 \cdot 90) = 104\,000$ Ft

Beszerzés – felhasználás: $104\,000 - 31\,800 - 52\,000 = 20\,200$ Ft

8. Elszámoló ár:

Az előbbi feladat megoldása akkor lehetséges, ha meghatározzuk az elszámoló árat, amely legyen ebben az esetben 110 Ft/db. A 110 Ft/db elszámoló ár már a nyitó egyenlegekre is kifejti hatását.

T	211. Nyers- és alapanyagok	K	T	228. Anyagok árkülönbözete	K
ny/491	22 000			ny/491	2 000
E:	22 000			E:	2 000

2. ábra. az anyag számlák nyitó egyenlege

Az anyag számla (211.) nyitóegyenlege tartalmazza az anyagok értékét elszámoló áron, az árkülönbözet számla mutatja a tényleges beszerzési ár és az elszámoló ár különbségét. Az árkülönbözet számla egyenlege lehet, tartozik vagy követel jellegű is. A két számla összevont egyenlege mutatja a bekerülési értéket.

A készletcsökkenés elszámolás mindig elszámoló áron történik, így egyszerű év közben a készletfelhasználások könyvelése.

Napló, 2010. január hó									
Sz.	Hsz.	Dátum	TH	Tartozik számla	KH	Követel számla	Szöveg	Forgalom	
								Tartozik	Követel
1	1	01.01	228	Anyagok árkülönbözete	454	Szállítók	1. beszerzés	33 000	33 000
2	1	01.01	466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	454	Szállítók	1. beszerzés ÁFA	8 250	8 250
3	1	01.01	211	Nyers- és alapanyagok	228	Anyagok árkülönbözete	1. beszerzés készletre vétel	33 000	33 000
4	2	01.02	511	Felhasznált anyagok költségei	211	Nyers- és alapanyagok	1. felhasználás	33 000	33 000
5	3	01.03	228	Anyagok árkülönbözete	454	Szállítók	2. beszerzés	24 000	24 000
6	3	01.03	466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	454	Szállítók	2. beszerzés ÁFA	6 000	6 000
7	3	01.03	211	Nyers- és alapanyagok	228	Anyagok árkülönbözete	2. beszerzés készletre vétel	22 000	22 000
8	4	01.04	228	Anyagok árkülönbözete	454	Szállítók	3. beszerzés	27 000	27 000
9	4	01.04	466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	454	Szállítók	3. beszerzés Áfa	6 750	6 750
10	4	01.04	211	Nyers- és alapanyagok	228	Anyagok árkülönbözete	3. beszerzés készletre	33 000	33 000
11	5	01.05	511	Felhasznált anyagok költségei	211	Nyers- és alapanyagok	2. felhasználás	55 000	55 000

3. ábra. a gazdasági események rögzítése a számlákon elszámoló áras technikával

Az elszámoló áron könyvelt költségek, ráfordítások nem pontos értékeket, ezért egy időszak lezárásával, vagy legkésőbb év végén korrigálni kell az elszámoló áras könyvelést a tényleges beszerzési ár és az elszámoló ár különbségével. Ez a technika az árkülönbözet elszámolása.

Az árkülönbözetet, amelyet az árkülönbözet számla egyenlege mutat a teljes készletforgalomhoz viszonyítjuk (nyitó + beszerzés - visszaküldés) és a felhasználások arányában történik elszámolásuk. A készletforgalmat elszámoló áron számítjuk a képletben.

$$\text{Árkülönbözet \%} = (\text{árkülönbözet számla egyenlege} / (\text{nyitó} + \text{beszerzés} - \text{visszaküldés})) * 100$$

Az árkülönbözet lehet tartozik és követel jellegű is, így az elszámolás után könyvelés is két irányú. Ha az árkülönbözet tartozik egyenleget mutat, az azt jelenti, hogy a tényleges beszerzési ár magasabb mint az elszámoló ár, ezért a különbséget még a rá kell vetíteni a felhasználásokra.

Amennyiben az árkülönbözet követel egyenlet mutat, az azt jelenti hogy, a tényleges beszerzési ár alacsonyabb az elszámoló árnál ezért az elszámolt költségeket csökkenteni kell a korrigálással.

211. Nyers- és alapanyagok				228. Anyagok árkülönbözete			
T			K	T			K
ny/491	22 000	2/511	33 000	1/454	33 000	ny/491	2 000
1/228	33 000	5/511	55 000	3/454	24 000	1/211	33 000
3/228	22 000			4/454	27 000	3/211	22 000
4/228	33 000					4/211	33 000
E:	22 000					E:	6 000

4. ábra. egyenlegek a gazdasági események elszámolása után

A 4. képen látható feladatban az árkülönbözet követel jellegű, azaz a beszerzési ár alacsonyabb volt az elszámoló árnál. Az árkülönbözet %-át a következő módon számoljuk ki: $(6000 / (22\ 000 + 33\ 000 + 22\ 000 + 33\ 000)) * 100 = 5,45\ \%$

Az árkülönbözetet az elszámolt anyagköltségre vetítjük:

$$(33\ 000 + 55\ 000) * 5,45\ \% = 4\ 796,-\text{Ft}$$

Az árkülönbözet könyvelése: T 228. Anyagok árkülönbözete K 511. Anyagköltség 4 796

T	511. Felhasznált anyagok költségei		K
2/211	33 000	6/228	4 796
5/211	55 000		
E:	83 204		

5. ábra. anyagköltség

A korrigálás utáni anyagköltség megegyezik az időszak végi átlagár összes anyagköltségével, a 4 Ft-os különbség csak a kerekítésből adódik.

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Munkája során döntenie kell arról, hogy milyen típusú készletértékelést vezet be. Értékelje az értékelési eljárásokat az alábbi szempontok alapján.

Melyik készletértékelési módszernél legnagyobb a zárókészlet értéke? _____

Melyik készletértékelési módszernél legnagyobb az anyagköltség? _____

Folyamatos áremelkedést feltételezve a FIFO vagy a LIFO módszernél lesz legnagyobb a zárókészlet értéke? _____

2. feladat

Állapítsa meg az anyagköltség és a zárókészlet értékét az alábbi gazdasági esemény alapján a FIFO, LIFO, LOFO, HIFO módszerek és az átlagáros módszerek segítségével!

Vállalkozásunk anyagkészleteiről a következő információk állnak rendelkezésre.

mozgásnem	db	Ft/db
Nyitókészlet	300	90
1. beszerzés	200	110
1. felhasználás	400	
2. beszerzés	300	100
3. beszerzés	200	120
2. felhasználás	400	

MEGOLDÁSOK

1. feladat

LOFO

HIFO

FIFO

2. feladat

1. FIFO módszer:

1. felhasználás (400 db): $(300 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 38\ 000,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db): $(100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) + (300 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) = 41\ 000,-\text{Ft}$

Zárókészlet (200 db): $200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db} = 24\ 000,-\text{Ft}$

2. HIFO módszer:

1. felhasználás (400 db): $(200 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) = 40\ 000,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db): $(200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) = 44\ 000,-\text{Ft}$

Zárókészlet: (200 db) $(100 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) = 19\ 000,-\text{Ft}$

3. LOFO módszer:

1. felhasználás (400 db): $(300 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 38\ 000,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db): $(300 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) = 41\ 000,-\text{Ft}$

Zárókészlet: (200 db): $200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db} = 24\ 000,-\text{Ft}$

4. LIFO módszer:

1. felhasználás (400 db): $(200 \text{ db} * 110 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) = 40\ 000,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db): $(200 \text{ db} * 120 \text{ Ft/db}) + (200 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) = 44\ 000,-\text{Ft}$

Zárókészlet: (200 db) $(100 \text{ db} * 90 \text{ Ft/db}) + (100 \text{ db} * 100 \text{ Ft/db}) = 19\ 000,-\text{Ft}$

5. Időszak végi átlagár:

Átlagár: $((300 \cdot 900) + (200 \cdot 110) + (300 \cdot 100) + (200 \cdot 120)) / (300 + 200 + 300 + 200) = 103$
Ft/db

1. felhasználás (400 db): $400 \text{ db} \cdot 103 \text{ Ft/db} = 41\,200,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db): $400 \text{ db} \cdot 103 \text{ Ft/db} = 41\,200,-\text{Ft}$

Zárókészlet (200 db): $200 \text{ db} \cdot 103 \text{ Ft/db} = 20\,600,-\text{Ft}$

6. Csúsztatott átlagár:

1. felhasználás (400 db):

Átlagár: $((300 \cdot 90) + (200 \cdot 110)) / (300 + 200) = 98 \text{ Ft/db}$

$400 \text{ db} \cdot 98 \text{ Ft/db} = 39\,200,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db):

Átlagár: $((100 \cdot 98) + (300 \cdot 100) + (200 \cdot 120)) / (100 + 300 + 200) = 106,33 \text{ Ft/db}$

$400 \text{ db} \cdot 106,33 \text{ Ft/db} = 42\,532 \text{ Ft}$

Zárókészlet (200 db): **21 268 Ft**

Összes beszerzés: $(300 \cdot 90) + (200 \cdot 110) + (300 \cdot 100) + (200 \cdot 120) = 103\,000 \text{ Ft}$

Beszerzés – felhasználás: $103\,000 - 39\,200 - 42\,532 = 21\,268 \text{ Ft}$

7. Halmazott átlagár:

1. felhasználás (400 db):

Átlagár: $((300 \cdot 90) + (200 \cdot 110)) / (300 + 200) = 98 \text{ Ft/db}$

$400 \text{ db} \cdot 98 \text{ Ft/db} = 39\,200,-\text{Ft}$

2. felhasználás (400 db):

Átlagár:

$((300 \cdot 900) + (200 \cdot 110) + (300 \cdot 100) + (200 \cdot 120)) / (300 + 200 + 300 + 200) = 103 \text{ Ft/db}$

$400 \text{ db} \cdot 103 \text{ Ft/db} = 41\,200,-\text{Ft}$

Zárókészlet (200 db): **22 600 Ft**

Összes beszerzés: $(300 \cdot 900) + (200 \cdot 110) + (300 \cdot 100) + (200 \cdot 120) = 103\,000 \text{ Ft}$

Beszerzés – felhasználás: $103\,000 - 39\,200 - 41\,200 = 22\,600 \text{ Ft}$

A KÉSZLETEK FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁSA

ESETFELVETÉS–MUNKAHELYZET

Egy gazdasági társaság számviteli osztályán dolgozik, ahol munkaköre a készletekkel kapcsolatos analitikus és szintetikus nyilvántartások vezetése. A munkája pontos és szakszerű elvégzéséhez meg kell ismernie a készletek analitikus könyvelésének szabályait, a könyvelésben alkalmazott bizonylatokat. Szükséges tudnia azt is, hogy a szintetikus elszámolás milyen főkönyvi számlákon történik, hogyan történik a főkönyvi számlák megbontása.

SZAKMAI INFORMÁCIÓ TARTALOM

A főkönyvi könyvelés alátámasztásaként a vállalkozások a készleteikről analitikus nyilvántartást vezetnek vagy csak mennyiségben, vagy csak értékben, vagy mennyiségben és értékben egyaránt.

Az analitikus nyilvántartási rendszer a legjellemzőbb módon a készleteken belül talán az anyagok vonatkozásában fejthető ki, de hozzá tehető, hogy fő lépéseiben nincs nagy eltérés az anyag és a többi készletféleség nyilvántartási megoldásában.

Az analitikus nyilvántartás célja olyan rendszer kidolgozása, amelyből naprakészen megismerhetjük legalább a következőket:

- a készletek mennyisége vagy értéke, valamint mennyisége és értéke (attól függ, hogy a vállalkozás a nyilvántartást hogyan vezeti), készletfajták szerint tárolási, illetve felhasználási helyenként az alkalmazott nyilvántartási áron
- a készlet fajták mennyisége vagy értéke, valamint mennyisége és értéke készletfajták szerint tárolási, illetve felhasználási helyenként az alkalmazott nyilvántartási áron
- a készletekkel kapcsolatban felmerült költségek alakulása

1. A készletnyilvántartás formái:

A gazdálkodó szervezetek készletnyilvántartása kétszintű. Az alsó szinten van a raktári nyilvántartás és felette van az analitikus nyilvántartás. A beérkezett, illetve az előállított készletek általában először a raktárba, boltba kerülnek, ott vezetnek róluk nyilvántartást, majd meghatározott időszakonként

a raktári, bolti nyilvántartások adatai feladások formájában az analitikus nyilvántartásokhoz kerülnek összesítésre.

Kétféle raktári nyilvántartási rendszert ismerünk:

- egy raktáras rendszert
- több raktáras rendszert

Az egy raktáras rendszer jellemzője, hogy egy készletféleség csak egy raktárban található meg. Olyan vállalkozásoknak célszerű ezt a megoldást választani, ahol van a raktárak (boltok, egységek) viszonylag közel vannak egymáshoz. Vagy a gyártás kiszolgálása az üzemegységek szakosodása miatt így egyszerűbb. Egy adott készletre vonatkozó információ nyeréséhez elegendő egyetlen raktár (amelyben a készlet van) nyilvántartásáról tájékozódni.

A több raktáras rendszerben egy készletféleség több, esetleg az összes raktárban is megtalálható. Olyan vállalkozásoknak célszerű ezt a megoldást választani ahol a raktárak távol vannak egymástól, az egységeket pedig a felhasználók közelében helyezik el. Egy adott készletre vonatkozó információ nyeréséhez rendszerint összesíteni kell a raktári nyilvántartó lapok adatait.

Állományba vételkor a készletekről nyilvántartó lapot kell kiállítani, amely lehet egyedi v. csoportos. Az egyedi nyilvántartás elsősorban a nagy értékű készletek re vonatkozik, illetve azokra a készletekre, amelyeket kiemeltségük vagy eltérő jellemzőik miatt nem lehet csoportosan kezelni. Pl. az autó mint kereskedelmi áru egyedileg nyilvántartott, és egyediek a bolti műszaki cikkek is annak ellenére, hogy azonos jellemzőkkel rendelkeznek, de a gyári szám megkülönbözteti őket.

Csoportos nyilvántartása a hasonló célra használható, teljesen azonos jellemzőkkel rendelkező kis értékű készleteknek van. Csoportosan tartják nyilván általában az anyagokat és az áruknak egy nem túlságosan nagy körét, mint pl.: a rajzszöveget, radírt, vagy vonalzót.

A nyilvántartások vezetése a vezetés módszere a gazdálkodó szervezet döntésén múlik. Választhat az alábbiak közül:

- folyamatos nyilvántartást nem vezet
- csak értékbeni nyilvántartást vezet
- csak mennyiségi nyilvántartást vezet
- mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

Amennyiben raktári nyilvántartást vezetünk a nyilvántartás készletnyilvántartó lapokon történik.

A készletmozgások jellegétől függően az anyagkönyvelési bizonylatok lehetnek:

- készlet bevételezési bizonylat
- készlet kivételezési bizonylat
- készlet visszavételezési bizonylat

a) készlet bevételezési jegy:

A készlet bevételezési jegy a raktárba beérkezett anyag legfontosabb adatait (mennyiség, elszámolási egységár, szállító vállalat neve, beérkezett anyag száma, jele, megnevezése, az átvételt igazoló adatok) tartalmazza.

Általában több példányban készül, az egyes példányok vállalaton belüli útját, a feldolgozás módját a vállalt bizonylati szabályzata tartalmazza.

A készlet bevételezési jegyet a raktáros, nagyobb vállalkozásoknál az anyagátvétel állítja ki.

A gazdálkodó szervezet neve, jele: *Kisvaskor Kft.* Sorszám: *N 278191*

Ki A költségviselő (gyártmány, feladat stb.) megnevezése: *Ertékesítés* A munkahely (költséghely, osztály, igénylő stb.) megnevezése:

A raktár jele:

Az igényelt készlet				A kivételezett készlet			Mennyiség (vált. utáni mennyiség)	Tétel sorszáma
száma, jele	megnevezés, mérete, minősége	egység	mennyiség	egység	elszámolási egység	értéke		
<i>220420</i>	<i>RP Amur</i>	<i>palack</i>	<i>3</i>	<i>3</i>			<i>1</i>	
<i>220420</i>	<i>Arka Marika</i>	<i>palack</i>	<i>2</i>	<i>2</i>			<i>2</i>	
<i>220421</i>	<i>Tekop Uccu</i>	<i>palack</i>	<i>10</i>	<i>10</i>			<i>3</i>	
<i>220420</i>	<i>Ulat Martini</i>	<i>palack</i>	<i>5</i>	<i>5</i>			<i>4</i>	
<i>220421</i>	<i>Villányi Kélpontó</i>	<i>palack</i>	<i>15</i>	<i>15</i>			<i>5</i>	
<i>220421</i>	<i>Egri Borslevél</i>	<i>palack</i>	<i>20</i>	<i>20</i>			<i>6</i>	
<i>220421</i>	<i>Tekop Uccu</i>	<i>palack</i>	<i>10</i>	<i>10</i>			<i>7</i>	
<i>220420</i>	<i>Ulat Martini</i>	<i>palack</i>	<i>5</i>	<i>5</i>			<i>8</i>	

Kiadó: Átvétve: Ellenőr:

St. ny. 12-114/N. r. sz. - - közüz s.t., Szombathely. Tel: (94) 326 313 *Könyvelve 2002.02.28. Tóth Anasztás* M/2 5500

8. ábra. készlet bevételezési bizonylat

b) készlet kivételezési bizonylat:

KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK I.

A készlet kivételezési jegy a raktári készletkiadás bizonylata. Lényegében a termelési tevékenység során felhasznált, ill. az értékesített készletek raktárból való kivételezését bizonyítja. A készlet kivételezési bizonylatok lehetnek egyedi v. csoportos utalványok, valamint ún. keretutalványok.

Az egyedi utalvány egyféle, a csoportos pedig többféle anyag egyszeri kivételezésének bizonylata, a keretutalvány pedig az utalványozott (kiadásra engedélyezett) anyagmennyiség részletekben való kivételezésekor alkalmazható.

Az illetékesek a készlet kivételezési jegy segítségével tudják ellenőrizni a felhasználás tényleges mértékét.

[F009] Tokaji Furmint

9. oldal
2002.03.31
Vinoker Kft
ANYAG / Főraktár

Tétel	Dátum	Bizonylat	Megnevezés	Bevétel	Kiadás	Készlet	Egységár	Érték
1	2001.10.11			3.000		3.000	200,00	600.000,00
4	2001.12.01	livételezés			1.076	1.924	200,00	-215.200,00
20	2001.12.20	000013/01	Anyag/áru eladás (v012)		3	1.921	200,00	-600,00
47	2002.01.24	s-000008/02	Anyag/áru eladás (v026)		2	1.919	200,00	-400,00
97	2002.02.14	s-000025/02	Anyag/áru eladás (045)		400	1.519	200,00	-80.000,00
102	2002.02.14	norm-000055/02	Eladás (eladás szternó)		-400	1.919	200,00	80.000,00
103	2002.02.14	s-000025/02	Anyag/áru eladás (045)		400	1.519	200,00	-80.000,00
130	2002.02.28	s-000040/02	Anyag/áru eladás (V036)		27	1.492	200,00	-5.400,00
143	2002.03.14	s-000044/02	Anyag/áru eladás (v038)		9	1.483	200,00	-1.800,00
146	2002.03.14	s-000046/02	Anyag/áru eladás (v039)		10	1.473	200,00	-2.000,00
168	2002.03.21	s-000058/02	Anyag/áru eladás (v041)		13	1.460	200,00	-2.600,00
Bevétel összesen:				3.000				600.000,00
Kiadás összesen:					1.540			308.000,00
Készlet összesen:						1.460		292.000,00

9. ábra. készlet kivételezési bizonylat

Értékesítés esetén a kivételezési bizonylatot a szállítólevél alapján állítják ki. A készlet kivételezési bizonylatot több példányban állítják ki, a példányszámot, illetve a feldolgozás útját a bizonylati szabályzat tartalmazza.

c) készlet visszavételezési jegy:

A jegyet a már korábban kivételezett készletek raktárba történő visszavételezésekor állítják ki. Ez a bizonylat is tartalmazza az anyagra vonatkozó legfontosabb adatokat (anyag azonosítási adatai, mennyiség, igénylő, visszavételezés igazolása).

A bizonylatot azon üzem állítja ki, amelyik az anyagot visszaszolgáltatta.

3. készletek főkönyvi nyilvántartása:

a) anyagok:

A vállalkozás az anyagokat a 21–22-es számlacsoportban tartja nyilván, ahol lehetősége van a főkönyvi számlákat típusonként, de akár az analitika mélységének megfelelően anyag fajtánként is megnyitni.

b) áruk:

Az árukat a vállalkozások a 26 –os számlacsoportban nyilván.

A 26-os számlacsoport bontása attól függ, hogy a vállalkozás az milyen áruféleségeket kezel és azokat milyen módon tartja nyilván.

- A 261. Áruk beszerzési áron számlát nagykereskedelmi áruk esetén beszerzési áras nyilvántartás esetén alkalmazzák.
- A 262. Áruk elszámoló áron és a 263. Áruk árkülönbözete számlát nagykereskedelmi áruk elszámoló áras nyilvántartása esetén alkalmazzuk.
- A 264. Áruk eladási áron és a 265. Áruk árréses számlát kiskereskedelmi áruk fogyasztói (eladási) áras nyilvántartása esetén használják.

c) göngyölegek:

A göngyölegek könyvelés attól függ, hogy saját vagy idegen göngyöleget tartunk nyilván.

- Az idegen göngyölegek (a szállító által küldött, az anyag vagy áru csomagolására használt) nyilvántartására a 282. Idegen göngyölegek számlát alkalmazzuk.
- A saját göngyölegek betétdíjas áras nyilvántartásához a 281. Saját göngyölegek és az árkülönbözet kezeléséhez a 288. saját göngyölegek árkülönbözete számlát használjuk.

d) befejezetlen termelés:

A befejezetlen termelést a 23. Befejezetlen termelés főkönyvi számlán tartjuk nyilván, mely a vállalkozó igénye szerint tovább bontható.

e) késztermékek:

A késztermékeket a vállalkozás a 25.-ös számlacsoportban tartja nyilván, a késztermékek számla főkönyvi bontását a vállalkozás termékszerkezete határozza meg.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

1. feladat

Gondolja át az alábbiakat!

a.) A raktári nyilvántartásnál célszerű-e értékben is vezetni a készletet?

KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK I.

- b.) Azon vállalkozásoknál ahol év közben nem vezetnek értékben analitikus könyvelést, hogyan lehet meghatározni a gazdasági év végén a készlet értékét?
- c.) Hogyan bontaná meg egy csokoládék és cukorkák gyártásával foglalkozó vállalkozás késztermék számláit?
- d.) Hogyan bontaná meg egy kenyér és péksütemények készítésével foglalkozó üzem anyag számláit?
- e.) Miért szükséges a készletmozgásokról alapbizonylatot kiállítani?

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

a, Milyen készlet nyilvántartási módszerek közül választhat a vállalkozás? _____

b, Milyen készletmozgással kapcsolatos bizonylatokat ismer? _____

c, A göngyölegeket milyen csoportokra célszerű a könyvelés szempontjából? _____

2. feladat

Tegyen javaslatot arra, hogy egy kosztümök és blúzok készítésével foglalkozó varroda hogyan bontsa tovább az anyagok számlacsoportját! _____

MEGOLDÁSOK

1. feladat

a.)

- folyamatos nyilvántartást nem vezet
- csak értékbeni nyilvántartást vezet
- csak mennyiségi nyilvántartást vezet
- mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

b.)

- készlet bevételezési bizonylat
- készlet kivételezési bizonylat
- készlet visszavételezési bizonylat

c.)

- idegen göngyölegek
- saját göngyölegek

2. feladat

- 211. ruhaanyagok (akár anyagféleségenként megbontva)
- 212. bélések
- 213. segédanyagok (cérna, ragasztó)
- 214. gombok
- 215. zippzárok
- 216. csomagolóanyagok
- 217. varrási segédanyagok (tű, kapocs stb.)
- 218. a varrógépek üzemeltetésének segédanyagai

Többféle helyes megoldás is elfogadható!

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

Dr. Sztanó Imre: **A számvitel alapjai** Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt. 2006.

Kardos Barbara, Miklósyné Ács Klára, Némethné dr. Gergics Márta, Sisa Krisztina Dr Zelenka Józsefné: **Számvitel alapjai példatár** Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zrt. 2008.

Kardos Barbara, Miklósyné Ács Klára, Némethné dr. Gergics Márta, Sisa Krisztina Dr Zelenka Józsefné: **Példatár a számvitel alapjaihoz** Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zrt. 2006

Bocsó Klára, Kosztrihán Éva, Dr. Sztanó Imre: **Példatár és munkafüzet a vállalkozói számvitel tantárgyhoz** Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zrt. 2008.

Kardos Barbara, Merétey-Vida Zsolt, Dr. Pucsek József, Dr. Roóz József, Dr. Sztanó Imre, Tasi Péter: **Tételvázlatok a számviteli szakügyintézők szóbeli vizsgáihoz** Perfekt Gazdasági Tanácsadó Oktató és Kiadó Zrt. 2007.

Juhászné Koppány Márta: **Üzleti gazdaságtan** 11. osztály Műszaki Kiadó 2008.

Juhászné Koppány Márta: **Üzleti gazdaságtan** 12. osztály Műszaki Kiadó 2007.

2000. évi C. törvény a számvitelről

A(z) 1972-06 modul 004-es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:
20 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:
Nagy László főigazgató