

Előadó:
Dr. Harnos László

Önrevízió számvitele

Példa garanciális céltartalék képzés elmulasztásának
megállapítására és a hiba kijavítására

Pénzügyi számvitel

Példa

(garanciális céltartalék képzés elmulasztása)*

A Hűtőgépgyár Kft. 2020-ban 500 000 eFt értékben adott el hűtőszekrényeket, melyekre 3 év garanciát vállaltak. A számviteli politika szerint az eladási ár 1%-át kell garanciális céltartalékként megképezni. 2021-ben a garanciális költség 2 000 eFt volt (a 2020-ban eladott termékekkel kapcsolatban). A 2021.12.5-én kezdődött és 2022.02.03-án befejeződött önellenőrzés keretében megállapították, hogy a társaság nem tett eleget a 2020. évi értékesítéssel kapcsolatos garanciális céltartalék képzési kötelezettségének. Az üzleti év fordulónapja 12.31, a mérlegkészítés időpontja 02.28. A számviteli politika szerint a jelentős összegű hiba határa a mérlegfőösszeg 1,5%-a. A mérlegfőösszeg 2020-ban 40 000 eFt volt.

Előadó:
Dr. Harnos László

Minősítsük a hibát és végezzük el a szükséges javítást!

* Forrás:

Bertalanné, D. K. & Vincze, P. (2022): Ellenőrzések, önellenőrzések elszámolása, SALDO.

Pénzügyi számvitel

Megoldás:

Eredendő hiba:

- 2020-ban a céltartalék képzés elmulasztása miatt $500\ 000\ \text{eFt} \times 1\% = 5\ 000\ \text{eFt}$ -tal magasabb eredményt mutattak ki.

Előadó:
Dr. Harnos László

Hibahatások:

- 2021-ben az előző évi céltartalék felhasználása miatt az eredmény a céltartalék felhasználása miatt $2\ 000\ \text{eFt}$ -tal növekszik.
- A hiba a TAO-ra egyik évben sincs hatással, mert a céltartalék képzés adóalap növelő, míg a felhasználás adóalap csökkentő tétel.

Pénzügyi számvitel

Minősítés:

Megnevezés	2020.	2021.
Mérlegfőösszeg	40 000	Mivel a 2021. évi mérlegfőösszeg még nincs zárva, ezért nem lehet a hibát.
Hatás az eredményre (céltartalék képzés)	-5 000	
Hatás a saját tőkére (adózott	-5 000	
Jelentős összegű hiba határa (mérlegfőösszeg 1,5%-a)	600	Mivel a 2021. évi mérlegfőösszeg még nincs zárva, ezért nem lehet a hibát.
Minősítés	jelentős	

A 2021. üzleti évről három oszlopos beszámolót kell készíteni, mivel a hiba számviteli politika (és a Szvt. szerint is) szerint jelentősnek minősül.

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés				
A gyakorlatban csak az ellenőrzött év eredményét érintő tételeket könyveljük külön (alábontott) főkönyvi számokra. A szakmai vizsgán viszont általában azt kéri, hogy minden, az ellenőrzött évet érintő főkönyvi számot E betűvel jelöljünk!					

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.			

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt		

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása				

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredmény számlák zárása	493E. AE elszám.			

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.		

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény				

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.			

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.		

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvéz.				

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.			

Normál esetben (ha nem lett volna hiba) az adózott eredmény átvezetése a következő évi nyitást követően történne, ezért a 413-as számlát nem kell megjelölni E betűvel!

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.	419E. Adózott er.		

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.	419E. Adózott er.	5 000	5 000

Egyszerűsített éves eredménykimutatása

Hűtőgépgyár Kft., 2021.12.31

adatok ezer forintban

		Előző év	Előző évek helyesbítése	Tárgyév
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			

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.	419E. Adózott er.	5 000	5 000

Egyszerűsített éves eredménykimutatása

Hűtőgépgyár Kft., 2021.12.31

adatok ezer forintban

		Előző év	Előző évek helyesbítése	Tárgyév
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		5 000	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		-5 000	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		-5 000	
X.	Adófizetési kötelezettség		0	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		-5 000	

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

Hűtőgépgyár Kft., 2021.12.31

adatok ezer forintban

		Előző év	Előző évek helyesbítése	Tárgyév
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		0	

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

D.	Saját tőke			
I.	Jegyzett tőke			
II.	Jegyzett, de 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			

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.	419E. Adózott er.	5 000	5 000

Pénzügyi számvitel

D.	Saját tőke		-5 000	
I.	Jegyzett tőke			
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)			
III.	Tőketartalék			
IV.	Eredménytartalék			
V.	Lekötött tartalék			
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Adózott eredmény		-5 000	
E.	Céltartalékok			
F.	Kötelezettségek			
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek			
G.	Passzív időbeli elhatárolások			
	FORRÁSOK ÖSSZESEN			

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása:

A könyvelés dátuma: 2021.12.31 (mivel az önellenőrzés 2021-ben kezdődött, de 2022-ben, a mérlegkészítés időszakában fejeződött be)

Előadó:
Dr. Harnos László

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	Céltartalék képzés	865E. Egyéb ráf.	421E. CT várh.köt	5 000	5 000
2a.	Eredményszámlák zárása	493E. AE elszám.	865E. Egyéb ráf.	5 000	5 000
2b.	Adózott eredmény	419E. Adózott er.	493E. AE elszám.	5 000	5 000
3.	Adózott eredm. átvez.	413. Eredm.tart.	419E. Adózott er.	5 000	5 000

Pénzügyi számvitel

D.	Saját tőke		-5 000	
I.	Jegyzett tőke			
II.	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)			
III.	Tőketartalék			
IV.	Eredménytartalék			
V.	Lekötött tartalék			
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Adózott eredmény		-5 000	
E.	Céltartalékok		5 000	
F.	Kötelezettségek			
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek			
G.	Passzív időbeli elhatárolások			
	FORRÁSOK ÖSSZESEN		0	

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása :

A könyvelés dátuma: 2021.12.31

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása :

A könyvelés dátuma: 2021.12.31

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	CT felhasználás				

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása :

A könyvelés dátuma: 2021.12.31

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	CT felhasználás	421. CT várh.köt.			

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása :

A könyvelés dátuma: 2021.12.31

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	CT felhasználás	421. CT várh.köt.	965. Egyéb bev.		

Előadó:
Dr. Harnos László

Pénzügyi számvitel

A 2020. évi hiba javítása :

A könyvelés dátuma: 2021.12.31

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	T összeg eFt	K összeg eFt
1.	CT felhasználás	421. CT várh.köt.	965. Egyéb bev.	2 000	2 000

Előadó:
Dr. Harnos László