

A SZÁMVITEL OKTATÁS KIHÍVÁSAI

Szabóné Bohus Márta

Gál Ferenc Egyetem, Gazdasági Kar

Absztrakt

A pandémia és az ezzel együttjáró online egyetemi oktatás új kihívás elé állította Karunk munkatársait is. Úgy kellett a hallgatókkal kommunikálni, hogy a munka hatékonysága megközelítse a jelenléti oktatást. Új, speciális eszközöket kellett bevetni, hogy a számviteli ismeretek elsajátítása továbbra is gördülékeny legyen a nem személyes jelenlét ellenére.

Ezen kihívásokra válaszul készültek el a speciális tananyagok, amelyek segítették a munkát.

A hallgatói csoportokat a Microsoft Teams keretében szerveztük, és itt tartottunk elméleti és gyakorlati órákat.

Az elméleti oktatás segédanyaga továbbra is a Powerpoint programmal elkészített diaszor volt, de animáció segítségével a megértést és az információk átadását sikerült megkönnyíteni.

Kulcsszavak: számvitel, oktatás, speciális megoldások

THE CHALLENGES OF ACCOUNTING EDUCATION

Márta Szabóné Bohus

Faculty of Economy, Gál Ferenc University,

Abstract

The pandemic and the accompanying online university education presented a new challenge to the staff of our Faculty. It was necessary to communicate with the students in such a way that the efficiency of the work approached that of face-to-face teaching. New, special tools had to be deployed so that the acquisition of accounting knowledge continued to be smooth despite the non-personal presence.

In response to these challenges, special teaching materials were prepared to help the work.

We organized the student groups in the framework of Microsoft Teams, and held theoretical and practical classes here.

The supporting material of the theoretical education was still a series of slides prepared with the Powerpoint program, but with the help of animation it was possible to facilitate understanding and the transfer of information.

Keywords: accounting, education, special solutions

1. BEVEZETÉS

A számvitel oktatásában különösképpen kihívást jelentett a vilájárványból adódó online konzultáció. Nagyon nehéz volt úgy leadni az anyagot, hogy az érthető, követhető és élvezhető legyen. A kényszerből született megoldás olyan jól sikerült, hogy azóta a jelenléti oktatásban is alkalmazom. Jelen tanulmány célja, annak bemutatása, hogyan lehet egy gyakorlatorientált tantárgy oktatását a kor kihívásaihoz igazodva fejleszteni.

2. PÉLDAFELADATOK

A hallgatók az elméleti és a gyakorlati órákon is egy animált, jól követhető tananyagot követnek.

Az alábbi példa is mutatja, hogyan működött ez a gyakorlatban, ahol először az előadásvázlat látható, majd az animált diáor:

2.1 Feladat

A számvitel alapjai tantárgy keretében a hallgatók megtanulják a kettős könyvelést, amit a lenti példa (1.ábra) segítségével szoktunk szemléltetni.

1. ábra: Feladat könyvelésre

Egy vállalkozás nyitó mérlege tárgyév január 1-jén

Eszközök	Mérleg jan.1. E Ft-ban	Források	
Műszaki gépek	5.000	Jegyzett tőke	8.000
Elszámolási betét	4.000	Eredménytartalék	500
Pénztár	500	Rövid lejáratú hitel	1.000
Eszközök összesen:	9.500	Források összesen:	9.500

Gazdasági események:

1. Az elszámolási betétszámláról a pénztárba felveszünk 50 E Ft-ot.
2. Az eredménytartalékból jegyzett tőkét emelünk 200 E Ft.
3. Anyagot vásárolunk. Az anyag számla szerinti ára 400 E Ft+27% ÁFA.
4. A hiteltartozásunkból visszafizetünk 200 E Ft-ot. Az összeg leemelése az Elszámolási betétszámláról megtörtént. A terhelési értesítés megérkezett.
5. A hiteltartozás után 50 E Ft kamatot fizettünk. A hitelintézet terhelési értesítése megérkezett.
6. A kapott kamat összeg jóváírási értesítés szerint 80 E Ft.
7. Egy műszaki gépet értékesítünk készpénzért. A nyilvántartási ár 120 E Ft, az eladási ára 150 E Ft+27% ÁFA.

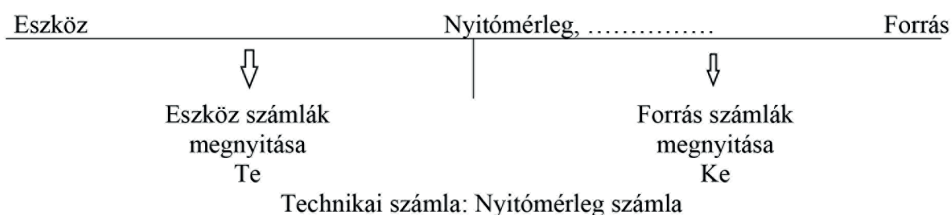
Feladat: Elemezze a gazdasági eseményeket!

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E. – Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 65.oldal

A kettős könyvvitelnek van egy „menetrendje, amit a példán keresztül a hallgatóink is megismernek.

2. ábra: A főkönyvi könyvelés menete

a.) A mérlegszámlák megnyitása



- b.) Az év közti gazdasági események feljegyzése \implies bizonylat alapján
- c.) Év végén a Ktg/Ráf és Bevétel számlák rendezése.
- d.) Ellenőrző kimutatások készítése (Főkönyvi kivonat)
- e.) A főkönyvi számlák adataiból a mérleg és eredménykimutatás elkészítése.
- f.) A főkönyvi számlák zárása
Technikai számla: Zárómérleg számla.

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 73.oldal.

A kettős könyvvitel számlavázakon (számlasorosan) és idősorosan (időrendben) történik, ami az oktatásban elkülönül, de a gyakorlatban párhuzamosan valósul meg.

3. ábra: **Példa számlasoros könyvelésre**

Egy vállalkozás nyitómérlege tárgyév január 1-jén:

Eszközök	Mérleg, jan. 1. E Ft-ban	Források	
Műszaki gépek	5 000	Jegyzett tőke	8 000
Elszámolási betét	4 000	Eredménytartalék	500
Pénztár	500	Rövid lejáratú hitel	1 000
Eszközök összesen:	9 500	Források összesen:	9 500

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 74.oldal.

A főkönyvi számlák adataiból készül a főkönyvi kivonat, ami alátámasztja a vállalkozás mérlegét.

1. táblázat: A főkönyvi kivonat

- Összesítő ellenőrző kimutatás
- Valamennyi főkönyvi számla adatát tartalmazza
- Célja: formai hibák kiszűrése

A főkönyvi számla		Forgalom		Egyenleg	
száma	megnevezése	T	K	T	K

Egyezőségek: T forg = K forg

$$Te = Ke$$

Nyers mérleg!

Évente egyszer a mérleg alátámasztására kötelező készíteni!

A főkönyvi számla		Forgalom		Egyenleg	
száma	megnevezése	T	K	T	K

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 75.oldal.

A főkönyvi könyvelés a mérlegszámlák nyitásával kezdődik, amit először főkönyvi számlákon számlasorosan, majd a naplóban idősorosan rögzítünk. A megértést animáció segíti, illetve a különböző színek használata. Az alábbi megoldásban látszik, hogy a nyitás tételeit zöld színnel jelöltem, és a számlavázakon Ny. betűvel vannak felvezetve.

4. ábra: A műszaki gépek főkönyvi számla nyitása számlasorosan

Példa: Egy vállalkozás nyitómérlege tárgyév január 1-jén:					
Eszközök		Mérleg, jan. 1. E Ft-ban		Források	
Műszaki gépek	5 000	Jegyzett tőke	8 000		
Elszámolási betét	4 000	Eredménytartalék	500		
Pénztár	500	Rövid lejáratú hitel	1 000		
Eszközök összesen:	9 500	Források összesen:	9 500		
T4.Nyitómérleg szla K		T 1. Műszaki gépek K			
	Ny. 5.000	Ny. 5.000			

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Györi E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 74.oldal.

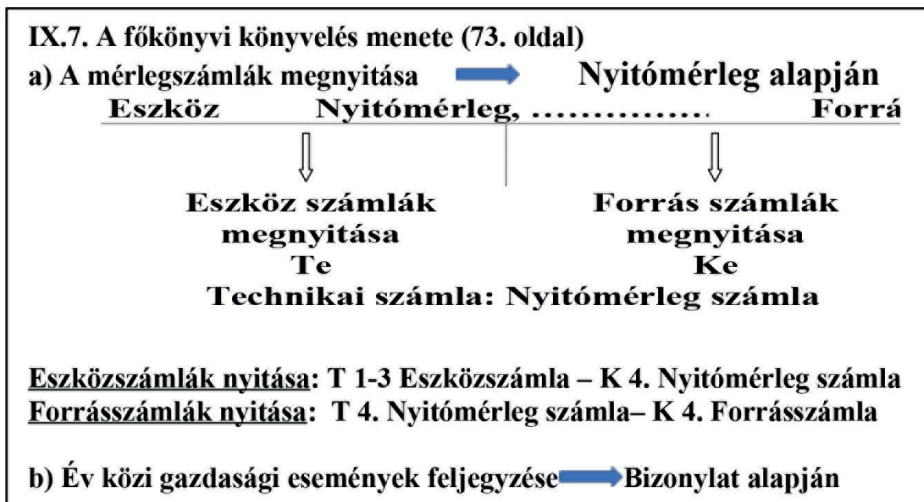
2. táblázat: A műszaki gépek főkönyvi számla nyitása idősorosan

IX.9. Az idősoros elszámolás (75-76.oldal)					
A gazdasági események idősorrendjében történik a feljegyzés			Számlasoros könyveléssel párhuzamosan, vagy átíró eljárással		
Napló, hó					
Dátum	Szöveg, hivatkozások	Tartozik szla megnev.	Követel szla. megnev.	T összeg	K összeg
0.	Nyitás:- műszaki gép	1.Műszaki gépek	4. Nyitómérleg számla	5.000	5.000

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Györi E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 75.oldal.

A könyvelés menetrendjében továbbhaladva a következő lépés a gazdasági események elszámolása, ahol a főkönyvi számlákon folyamatos számozással különböztetjük meg az egyes eseményeket a mintapéldát követve.

5. ábra: A főkönyvi könyvelés menetrendje



Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 73.oldal.

A lenti ábrán (6.ábra) látható, hogy az 1. gazdasági esemény a bankszámláról történő pénzfelvétel, amit ismét először számlasorosan, majd idősorrendben is elszámolunk.

6. ábra: Példa főkönyvi könyvelésre

Feladat (65.oldal)		
Egy vállalkozás nyitó mérlege tárgyév január 1-jén		
Eszközök	Mérleg jan.1. E Ft-ban	
Műszaki gépek	5.000	Jegyzett tőke
Elszámolási betét	4.000	Eredménytartalék
Pénztár	500	Rövid lejáratú hitel
Eszközök összesen:	9.500	Források összesen:
Gazdasági események:		
1.	Az elszámolási betétszámláról a pénztárba felvesszünk 50 E Ft-ot.	
2.	Az eredménytartalékból jegyzett tőkét emelünk 200 E Ft.	
3.	Anyagot vásárolunk. Az anyag számla szerinti ára 400 E Ft+27% ÁFA.	
4.	A hiteltartozásunkból visszafizetünk 200 E Ft-ot. Az összeg leemelése az Elszámolási betétszámláról megtörtént. A terhelési értesítés megérkezett.	
5.	A hiteltartozás után 50 E Ft kamatot fizettünk. A hitelintézet terhelési értesítése megérkezett.	
6.	A kapott kamat összeg jóváírási értesítés szerint 80 E Ft.	
7.	Egy műszaki gépet értékesítünk készpénzért. A nyilvántartási ár 120 E Ft, az eladási ára 150 E Ft+27% ÁFA.	

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 65. oldal.

7. ábra: A pénzfelvétel könyvelése számlasorosan

T4.Nyitómérleg szla K		T 1. Műszaki gépek K		T 3. Elszámlási betét	
Ny. 8.000	Ny. 5.000	Ny. 5.000		Ny. 4.000	1) 50
Ny. 500	Ny. 4.000				
Ny. 1.000	Ny. 500				
Tforg:9.500	Kforg:9.500				
T 3.Pénztár K		T 4. Jegyzett tőke K		T4.EredménytartalékK	
Ny. 500		Ny. 8.000		Ny. 500	
1) 50					
T4.Rövid lejártú hitel K					
	Ny. 1.000				

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 74.oldal.

3. táblázat: A műszaki gépek főkönyvi számla nyitása idősorosan

IX.9. Az idősoros elszámolás (75-76.oldal)					
A gazdasági események idősorrendjében történik a feljegyzés		Számlasoros könyveléssel párhuzamosan, vagy átíró eljárással			
Napló, hó					
Ssz.	Szöveg, hivatkozások	Tartozik szla megnev.	Követel szla. megnev.	T összeg	K összeg
0.	Nyitás:- műszaki gép	1.Műszaki gépek	4. Nyitómérleg számla	5.000	5.000
	Nyitás:- elszámolási betét	3.Elszámlási betét	4. Nyitómérleg számla	4.000	4.000
	Nyitás:- pénztár	3. Pénztár	4. Nyitómérleg számla	500	500
	Nyitás:-jegyzett tőke	4. Nyitómérleg számla	4. Jegyzett tőke	8.000	8.000
	Nyitás:-eredménytartalék	4. Nyitómérleg számla	4. Eredménytartalék	500	500
	Nyitás:-rövid lejártú hitel	4. Nyitómérleg számla	4. Rövid lejártú hitel	1.000	1.000
1.	Pénzfelvét	3. Pénztár	3.Elszámlási betét	50	50

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Szabóné B. M. (2022):Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához, 75.oldal.

Az animált diasornak köszönhetően a hallgatók folyamatosan tudják követni a könyvelést és otthon az elődávázlatukat ki tudják tölteni.

2.2 Speciális feladatmegoldási módszerre példa feladat

A gyakorlati részre is megoldást kellett találni, és erre a leghatékonyabb módszer az lett, hogy a példatárban oldottuk meg a feladatokat más színnel (kékkel) megkülönböztetve a megoldást.

Ez a módszer annyira bevált, hogy a jelenléti oktatásban is így csináljuk azóta.

Az alábbi példán látható az online oktatásra kifejlesztett speciális feladatmegoldási módszer.

8. ábra: Vezetői számvitel mintafeladat

Egy vállalkozás kiemelt számláinak egyenlegei tárgyév január 1-jén:

231. „A” késztermék befejezetlen termelés	10 E Ft
235. „B” félkésztermék Előállítási ktg. 200E/1000db=200Ft/db	200 E Ft (1.000 db)
251. „A” késztermék Előállítási ktg. 600E/600db= 1.000Ft/db	600 E Ft (600 db)
261. Áruk beszerzési áron	200 E Ft

Kiegészítő információk:

- I. A vállalkozás az alábbi tevékenységeket végzi:
 - „A” késztermék gyártása
 - „B” félkésztermék gyártása
 - Ipari szolgáltatás
 - Saját vállalkozásban végzett beruházás
 - Kereskedelmi tevékenység
- II. A vállalkozás költségeit csak költségnemek szerint könyveli, a közvetlen és közvetett költségeket elkülöníti, az eredménykimutatást forgalmi költség eljárással készíti. A készletek értékelésére a FIFO eljárást alkalmazza!
- III. A tárgyidőszakban a „B” félkésztermék gyártását a vállalkozás szünetelteti.

Gazdasági műveletek:

1. A befejezetlen termelés kivezetése.
2. Az időszak költségei E Ft-ban:

Megnevezés	„A” kész- termék	Ipari szolg.	Beruhá- zás	Közvetett ktg.	Összesen
Anyagfelhasználás	420	200	100	110	830
Hulladék megt. (-)	20	10	-	-	30(-)
Igénybe vett szolgáltatás	70	40	30	20	160
(számla szerint)+ÁFA27 %					
Egyéb szolgáltatás	20	10	20	60	110
(terhelési ért.)					
Béreköltség	290	300	200	50	840
Szociális hozzájárulási adó	70	80	60	18	228
Écs-i leírás (terv szerinti)	100	120	-	120	340
Összesen:	950	740	410	378	2.478

A továbbfelhasznált félkésztermékek száma 800 db.

3. Elkészült 1.000 db késztermék. Előállítási költség 1.100 Ft/db. Befejezetlen term. 20 E Ft.
4. Év végén a vállalkozás elszámolja a beruházás költségeit. A saját teljesítmény elszámolása, mivel a beruházás költségei a 2. pontban elszámolásra kerültek. ÁFA 27%.
5. Az értékesítés adatai:
 - a) 1200 db késztermék eladási ára 2.000 Ft/db + 27 % ÁFA.
 - b) A szolgáltatást a vállalkozás kiszámlázta 900 E Ft + 27% ÁFA értékben.
 - c) A vállalkozás az árukészlet 50 %-át értékesítette 200 E Ft + 27% ÁFA áron.
6. Az év végi leltározáskor megállapították, hogy 10 db késztermék hiányzik. A félkész terméknel 8 E Ft értékvesztést számoltak el.

Feladat: Könyvelje el a megadott gazdasági eseményeket!

*Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Györi E.- Kovács Gy.- Szabóné B. M. (2022):
Vezetői számvitel feladatgyűjtemény, 20. oldal.*

4. táblázat: Vezetői számvitel mintafeladat megoldása

Sz	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	T összeg (Ft)	K összeg (Ft)
0.	Nyitás: (technikai szála: 491.nyitómérleg szála)				
	- „A” nyitó beflen	231	491	10.000	10.000
	- „B” félkész termék	235	491	200.000	200.000
	- „A” késztermék	251	491	600.000	600.000
	- áruk beszerzési áron	261	491	200.000	200.000
1.	Nyitó befejezetlen termelés kivétele (mivel a termelési folyamatban késztermék lesz belőle, így az értéke beépül a késztermék előállítási költségébe)	581	231	10.000	10.000
2.	Időszaki költségek elszámolása				
a)	- anyagfelhasználás	511	21-22	830.000	830.000
b)	- hulladékmegterülés	21-22	511	30.000	30.000
c)	- igénybe vett szolgáltatás (számla szerint=>szállítói tartozás)	52	454	160.000	160.000
	- előzetesen felszámított ÁFA 160.000Ft*27%=43.200Ft	466	454	43.200	43.200
d)	- egyéb szolgáltatás (terhelési értesítés szerint=>bankszámláról leemelik)	53	384	110.000	110.000
e)	- bérköltség	541	471	840.000	840.000
f)	- szociális hozzájárulási adó	561	463	228.000	228.000
g)	- értékcsökkenési leírás	571	119-159	340.000	340.000
h)	Félkész továbbfelhasználás (a félkész terméket újra bevonják a gyártási folyamatba, és készterméket gyártanak belőle=>a félkész termék készlet csökken) FIFO: Ny. 800db*200Ft/db=160E	581	235	160.000	160.000
3.	Készletre vétel				
a)	- késztermék készletre vétele Az előállítási költséget kalkulációs séma segítségével határozzuk meg: Kalkulációs séma: Nyitó beflen értéke 10.000Ft +Közvetlen ktg. 950.000Ft (hulladékkal korrigált) +Félkész továbbfelh. 160.000Ft - Záró beflen 20.000Ft Előállítási ktg. 1.100.000Ft (=1000db késztermék előáll-i ktg-e=> 1.100E/1000db=1.100Ft/db)	251	581	1.100.000	1.100.000

b)	- záró beflen készletre vétele	231	581	20.000	20.000
4.	Saját beruházás elszámolása				
a)	- saját teljesítmény elszámolása (=a táblázatban szereplő beruházás közvetlen költsége=410.000Ft)	161	582	410.000	410.000
b)	- saját teljesítmény ÁFA $410.000\text{Ft} * 27\% = 110.700\text{Ft}$	466	467	110.700	110.700
5.	Értékesítések elszámolása				
a)	Késztermék értékesítés				
	- eladási ár $1.200\text{db} * 2.000\text{Ft}/\text{db} = 2.400\text{EFt}$	311	91-92	2.400.000	2.400.000
	- fizetendő ÁFA $2.400\text{EFt} * 27\% = 648\text{EFt}$	311	467	648.000	648.000
	- készletcsökkenés FIFO: Ny. $600\text{db} * 1.000\text{Ft}/\text{db}$ $\pm T. 600\text{db} * 1.100\text{Ft}/\text{db}$ $1.200\text{db} \Rightarrow 1.260\text{EFt}$ (=késztermék értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége \Rightarrow év végén át kell vezetni a 8.szlaosztályba)	581	251	1.260.000	1.260.000
b)	Szolgáltatás kiszámlázása				
	- számlázott ár	311	91-92	900.000	900.000
	- fizetendő ÁFA $900.000\text{Ft} * 27\% = 243.000\text{Ft}$	311	467	243.000	243.000
	(a szolgáltatás értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége a táblázatból $740.000\text{Ft} \Rightarrow$ ennyibe került a vállalkozásnak a szolgáltatás \Rightarrow év végén át kell vezetni a 8.szlaosztályba)				
c)	Árukészlet értékesítése				
	- eladási ár	311	91-92	200.000	200.000
	- fizetendő ÁFA $200.000\text{Ft} * 27\% = 54.000\text{Ft}$	311	467	54.000	54.000
	- készletcsökkenés=ELÁBÉ FIFO: Ny. $200\text{EFt} * 50\% = 100\text{EFt}$ (azonnal ráfordításként számoljuk el \Rightarrow év végén <u>nem</u> kell átvezetni a 8.szlaosztályba)	812	261	100.000	100.000
6.	Speciális tételek elszámolása				
a)	Késztermék hiány				
	-készletcsökkenés FIFO: $T. 10\text{db} * 1.100\text{Ft}/\text{db} = 11\text{EFt}$	581	251	11.000	11.000

	-árúv átminősítés	261	582	11.000	11.000
	- egyéb ráfordítás	8693	261	11.000	11.000
b)	Félkész termék értékesítése				
	-készletérték csökkenetése	581	235	8.000	8.000
	-árúv átminősítés	261	582	8.000	8.000
	-egyéb ráfordítás elszámolása	8661	261	8.000	8.000
7.	Értékesítés költségeinek átvezetése a 8. számlaosztályba (technikai számla: 59)				
a)	Értékesítés közvetlen költségeinek átvezetése				
	-késztermék értékesítés elszámolt közvetlen önköltségének átvezetése (811.Belf.ért.elsz. közv.önktg-e=>két alszámlára bontjuk=>8111.Késztermék ért. elsz.közv.önktg-e, 8112.Szolgáltatás ért. elsz. közv. önkgtg-e) (=késztermék értékesítés készletcsökkenése=lásd.5a) =1.260E)	8111	59	1.260.000	1.260.000
	-szolgáltatás értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (=táblázatban az ipari szolgáltatás költségei=740.000Ft)	8112	59	740.000	740.000
b)	Értékesítés közvetett költségeinek átvezetése (=közvetett költség a táblázatban=378.000Ft)	85	59	378.000	378.000
8.	Eredmény megállapítása (technikai számla: 493)				
a)	Bevételek átvezetése T 91-92. Belföldi árbevétel K	91-92	493	3.500.000	3.500.000
	5a) 2.400.000				
	5b) 900.000				
	5c) 200.000				
	Ke: 3.500.000				
	8a) 3.500.000				
	Egyenleg: 0				
b)	Ráfordítások átvezetése				
	-késztermék ért. elsz.közv.önktg-e átv	493	8111	1.260.000	1.260.000
	-szolg.ért.elsz.közv.önktg-e átv.	493	8112	740.000	740.000
	-ELABÉ átvezetése	493	812	100.000	100.000
	-értékesítés közvetett ktg. átv.	493	85	378.000	378.000
	-értékvesztés ráf. átv.	493	8661	8.000	8.000
	-hiány ráf. átv.	493	8693	11.000	11.000
	T 493. Adózott ered.elsz.szla. K				
	8111/1.260.000				
	8112/ 740.000				
	91-92/3.500.000				

	812/ 100.000 85/ 378.000 8661/ 8.000 8693/ 11.000 Ke: 1.003.000=Adózás előtti eredmény 891/ 99.000 Ke: 904.000=Adózott eredmény 419/ 904.000 Egyenleg : 0					
	Adózás előtti eredmény 1.003.000Ft +Adóalap mód. tételek 97.000Ft Adóalap 1.100.000Ft Társasági adó 1.100EFt*9%= 99.000Ft Adózott eredmény 1.003EFt-99EFt= 904.000Ft					
c)	Eredmény felosztása					
	-társasági adó elszámolása	891	461	99.000	99.000	
	-társasági adó átvezetése	493	891	99.000	99.000	
	-adózott eredmény átvezetése	493	419	904.000	904.000	
9.	Zárás(technikai szla:59)					
a)	-költségszámlák zárása (=táblázat összesen költség=2.478E)	59	51-57	2.478.000	2.478.000	
b)	-nem realizált hozamok zárása					
	- STKÁV zárása T 581. STKÁV K 1) 10.000 3a)1.100.000 2h)160.000 3b) 20.000 4a)1.260.000 5a) 11.000 5b) 8.000 Te: 329.000	59	581	329.000	329.000	
	- SEEÁÉ zárása T 582. STKÁV K 4)410.000 6a) 11.000 6b) 8.000 Ke: 429.000	582	59	429.000	429.000	

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Kovács Gy.- Szabóné B. M. (2022):Vezetői számvitel feladatgyűjtemény, 20.oldal.

5. táblázat: Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással

Megnevezés		Tárgyév E Ft
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele (=91-92E) 3.500	3.500
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele (=93-94E)	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele(01+02)	3.500
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (=811/831E)1.260+740	2.000
04.	Eladott áruk beszerzési értéke (=812/832E) 100	100
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (=813/833E)	-
II.	Értékesítés közvetlen költségei(03+04+05)	2.100
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II) 3.500-2.100(=fedezeti összeg)	1.400
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek (=851E)	
07.	Igazgatási költségek (=852E)	
08.	Egyéb általános költségek (=853E)	
IV.	Értékesítés közvetett költségei(06+07+08) (=85E)	378
V.	Egyéb bevételek (=96E)	-
VI.	Egyéb ráfordítások (=86E) 8(=8661E)+11(=8693E)	19
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (III-IV+V-VI)	1.003
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09+10+11+12+13) (=97E)	-
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	

	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	
16.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	
17.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14+15+16+17+18) (=87E)	-
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VII-VIII)	-
C.	Adózás előtti eredmény (A+B)	1.003
IX.	Adófizetési kötelezettség (1.003+97)*9%	99
D.	Adózott eredmény (C-IX.) 1.003-99	904

Forrás: Borgula I. – Borzán A. – Győri E.- Kovács Gy.- Szabóné B. M. (2022):Vezetői számvitel feladatgyűjtemény, 22.oldal.

3. ÖSSZEZÉS

A bemutatott elméleti és gyakorlati példák a pandémia által indukált online oktatásra kínáltak speciális megoldást, amik – mint már azóta kiderült – a jelenléti oktatásban is megállják a helyüket. Tehát elmondható, hogy a világvjárvány miatti bezárásoknak a negatív következményein túl sok pozitív velejárója is volt, mivel rájöttünk, hogy sokkal hatékonyabbá tudjuk tenni az egyetemi szintű számviteli oktatást.

Az elmúlt két évben a világvjárvány indukálta „kényszermegoldás” beépült a számvitel oktatásának gyakorlatába. A hallgatók nagyon kedvelik, és sikeresen alkalmazzák.

Kapcsolattartó szerző:
Szabóné Bohus Márta
Gál Ferenc Egyetem
Gazdasági Kar
5600 Békéscsaba
Bajza u. 33.
szabone.marta@gfe.hu

Corresponding author:
Márta Szabóné Bohus
Faculty of Economy
Gál Ferenc University
Bajza str. 33
5600 Békéscsaba, Hungary
szabone.marta@gfe.hu

Hivatkozás: Szabóné Bohus, M. (2022). A számvitel oktatás kihívásai. *Deliberationes*, 15(2), 98-114.

IRODALOMJEGYZÉK

- Borgula, I., Borzán, A., Győri, E., & Szabóné Bohus, M. (2022). *Vázlatok a számvitel alapjai tantárgy oktatásához*. GFE-GK.
- Borgula, I., Borzán, A., Győri, E., Kovács, Gy., & Szabóné Bohus, M. (2022). *Vezetői számvitel – Feladatgyűjtemény*. GFE-GK.