

Naplófőkönyv dokumentáció

V24.11

Mérleg és Eredmény levezetés

A menüpont segítségével a betéti társaságok egyszerűsített mérlegét és eredmény levezetését tudjuk előállítani. Az előző évi mérleget – ha el lett mentve – az 'Alapadatok' 'Törzsek, nyitó tételek átvétele' menüpont segítségével tudjuk átvenni.

A mérleget és az eredmény levezetést két külön lapon (külön táblázatban) találjuk, a harmadik lapon pedig az adatfeltöltés beállításait adhatjuk meg. A táblázatban, ha megváltoztatunk egy értéket, a program azonnal újraszámolja a teljes kimutatást az új érték alapján. Módosítani az összegsorokat nem lehet, mert azokat azonnal visszaírja a program (újraszámolja).

Feltölt gomb - A mérleg és az eredmény levezetés tárgyévi oszlopait tölti fel a program a következő sorrendben:

Alapadatok Könyvelés Tárgyi eszközök Cashbook Ablak Segítség				
Gyorsmenü		Mintakönyvelés		2021
Mérleg és eredménylevezetés				
Egyszerűsített mérleg Eredmény levezetés Beállítások				
Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	
1 A)	Befektetett eszközök (I.+II.+III.)	0	0	
2 I.	Immateriális javak	0	0	
3 II.	Tárgyi eszközök	0	0	
4 III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	
5 B)	Forgóeszközök (I.+II.+III.+IV.)	0	0	
6 I.	Készletek	0	0	
7 II.	Követelések (8.+9.)	0	0	
8	ebből: Pénzkiadásból származó követelések	0	0	
9	Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelések	0	0	
10 III.	Értékpapírok	0	0	
11 IV.	Pénzeszközök	0	0	
12	ESZKÖZÖK (aktívák) ÖSSZESEN (A.+B.)	0	0	
13 C)	Saját tőke (I.+II.+III.+IV.+V.)	0	0	
14 I.	Jegyzett tőke	0	0	
15 II.	Tőketartalék	0	0	
16 III.	Eredménytartalék	0	0	
17 IV.	Lekötött tartalék	0	0	
18 V.	Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény	0	0	
19 D)	Tartalék	0	0	
20 E)	Céltartalékok	0	0	
21 F)	Kötelezettségek (I.+II.)	0	0	
22 I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	
23 II.	Rövid lejáratú kötelezettségek (24.+25. sor)	0	0	
24	ebből: Pénzbevételből származó kötelezettségek	0	0	
25	Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek	0	0	
26	FORRÁSOK (passzívák) ÖSSZESEN (C.+D.+E.+F.)	0	0	

I. EREDMÉNY LEVEZETÉS

- Pénzügyileg rendezett nettó árbevétel és adóköteles egyéb bevételek: a naplófőkönyv 1. oszlopának (értékesítés árbevétele) egyenlege, a beállításokban megadott felosztás alapján.
- Jövedelemadózás alá nem vont egyéb bevételek: a naplófőkönyv 2. oszlopának (Egyéb eredményt nem képező bevételek) egyenlege.
- Anyag és árubeszerzés költségei: a naplófőkönyv 3. oszlopának (Anyag és árubeszerzés) egyenlege
- Személyi jellegű ráfordítások: a naplófőkönyv 4. és 5. oszlopának (munkabér és munkabér közterhei) egyenlege

- Egyéb termelési, kezelési költségek, ráfordítások: a naplófőkönyv 6. oszlopának (egyéb termelési és kezelési költségek) egyenlege
- Beruházási kiadások és Egyéb kiadások: a naplófőkönyv 7. oszlopának (egyéb kiadások) egyenlege, a beállításokban megadott felosztás alapján.
- Értékcsökkenési leírás: a tárgyi eszköz nyilvántartásból az aktuális évi, számviteli törvény szerinti amortizáció mértéke. Az értékvesztést egyelőre nem hozza a program, így azt korrigálni kell.
- Az összegzések elvégzésével adózás előtti eredmény.
- Fizetendő adó: adózás előtti eredmény 18%-a.
- Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény kiszámítása (az osztalékkal kapcsolatos összegeket a felhasználónak kell módosítani)
- Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény beírása a mérleg 18. sorába (Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény)

II. EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

- Immateriális javak és Tárgyi eszközök: a tárgyi eszköz nyilvántartás alapján, az állományban lévő eszközök aktuális nettó értéke
- Készletek: a számlázó és készletnyilvántartó programból átveszi a raktárkészlet értékét beszerzési áron, a beállításban megadott paraméterek szerint (csak ha a gépen található a számlázó program!). Figyelem! Ezt a funkciót nem biztos, hogy lehet használni, hiszen a program az aktuális készletet tudja átvenni, és ide a december 31-i állapotot kell beírni!
- Pénzkiadásból származó követelések: a növekedés egyenleggel rendelkező követelés oszloppárok, és a csökkenés egyenleggel rendelkező kötelezettség oszloppárok összesített egyenlege.
- Pénzkiadáshoz nem kapcsolódó követelések: kiegyenlítettlen vevő számlák bruttó értéke
- Pénzeszközök: a pénztárak és bankok összesített egyenlege
- Jegyzett tőke: a naplófőkönyv Jegyzett tőke és tőketartalék oszlopának egyenlege. Az összeget a program nem tudja megosztani a Jegyzett tőke és a Tőketartalék mérlegsorok között.
- Pénzbevételből származó kötelezettségek: a növekedés egyenleggel rendelkező kötelezettség oszloppárok, és a csökkenés egyenleggel rendelkező követelés oszloppárok összesített egyenlege.
- Pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek: kiegyenlítettlen szállítói számlák bruttó értéke
- Összegzések kiszámítása
- Tartalék: az eszköz és a meglévő források összegének különbsége

FIGYELEM! AZ ADATFELTÖLTÉS CSAK A FENT LEÍRT ADATOKAT (A FENT LEÍRT MÓDON) ÍRJA BELE A KIMUTATÁSOKBA! A MÉRLEG ÉS AZ EREDMÉNYLEVEZETÉS NÉHÁNY SORA MÓDOSUL(HAT) A SZÁMVITELI TÖRVÉNY ALAPJÁN, MELYET A FELHASZNÁLÓNAK KELL KORRIGÁLNI! ELŐFORDULHAT (KÜLÖNÖSEN A KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK KÖZÖTT), HOGY A PROGRAM ÁLTAL FELAJÁNLOTT ÉRTÉKEKET MÁ SORBA KELL ÁTÍRNI! A PROGRAM EGYELŐRE CSAK FORINTBAN SZÁMOLJA KI A SOROKAT, DE A NYOMTATVÁNYON EZER FORINTBAN KELL SZEREPELTETNI!

Törlés gomb: A mérleg és az eredmény levezetés oszlopait törölhetjük vele, egyenként.

T.A. számítás gomb: A társasági adó kiszámítása (Eredmény levezetés 34. sora - fizetendő adó). A program ezt az értéket automatikusan csak a 'FELTÖLT' gomb használatakor számítja ki, mert értéke változhat az adó- és adóalap növelő és csökkentő tételek miatt, melyek csak a társasági adóbevallásban szerepelnek. Ha mégis újra ki szeretnénk számítani, akkor használjuk ezt a gombot. A Kilépésre kattintva először a program megkérdezi, hogy elmentse-e a mérleget és az eredmény levezetést. A következő évben csak az elmentett adatokat tudja átvenni a kimutatások 'Előző év' oszlopaiba.

BEÁLLÍTÁSOK

- **Egyéb bevételek rovatszámai** - két rovatszám intervallumot adhatunk meg. A program az árbevétel oszlop egyenlegét az eredmény levezetés 'Nettó árbevétel' és az 'Adóköteles egyéb bevételek' sorokba teszi be. A megadott intervallumokba eső rovatszámokra könyvelt tételek az 'Adóköteles egyéb bevételek' oszlopba, míg a többi tételek a 'Nettó árbevétel' sorba kerülnek. Az árbevétel oszlop egyenlegét az 'Adóköteles bevételek' sor tartalmazza.
- **Beruházások rovatszámai** - két rovatszám intervallumot adhatunk meg. A program az egyéb eredménybe nem számító kiadások oszlop egyenlegét az eredmény levezetés 'Egyéb kiadások' és a 'Beruházási kiadások' sorokba teszi be. A megadott intervallumokba eső rovatszámokra könyvelt tételek a 'Beruházási kiadások' oszlopba, míg a többi tételek az 'Egyéb kiadások' sorba kerülnek. Az egyéb eredménybe nem számító kiadások oszlop egyenlegét a 'jövedelemadózáásban nem érvényesíthető kiadások' sor tartalmazza.
- Ha a számítógépen használják a számlázó és készletnyilvántartó programot, az abban szereplő aktuális (tehát nem feltétlenül december 31-i) raktárkészlet beszerzési áron számított értékét beírja a program a mérleg 'Készletek' sorába. Ehhez jelölje be a négyzetet, és a 'Kiválaszt' gomb segítségével adja meg a program könyvtárát. Általában: C:\WINKONYV\SZAMLAZO.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Céjegyészám: 10-06-024727

V24.11