

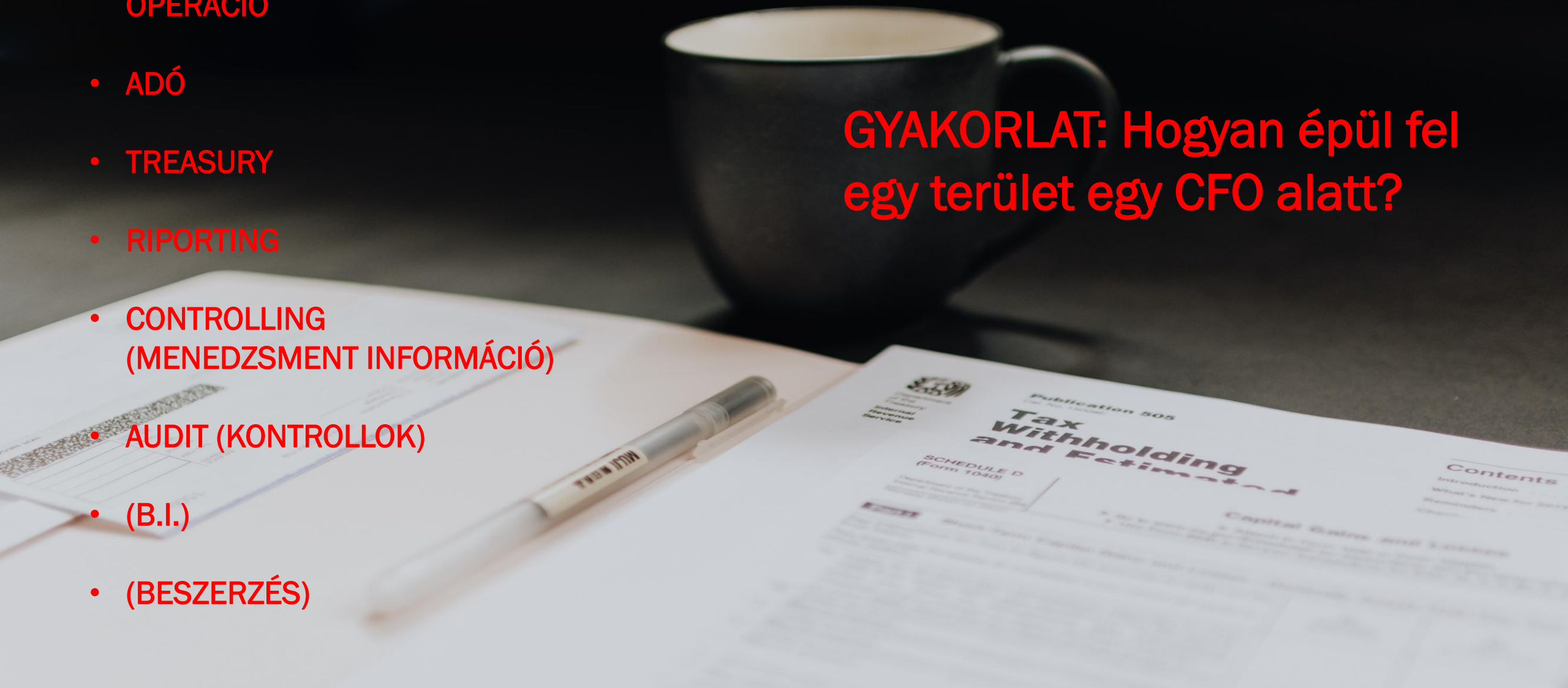
Wavrik Gábor
*szervezetfejlesztő,
vezetőfejlesztő, coach*

Komplex pénzügyi képzés

2025 március – Első alkalom

- FŐKÖNYVELÉS / PÉNZÜGYI
OPERÁCIÓ
- ADÓ
- TREASURY
- REPORTING
- CONTROLLING
(MENEDZSMENT INFORMÁCIÓ)
- AUDIT (KONTROLLLOK)
- (B.I.)
- (BESZERZÉS)

**GYAKORLAT: Hogyan épül fel
egy terület egy CFO alatt?**





FŐKÖNYVELÉS

- Mérleg és Eredménykimutatás
- Kettős könyvelés
- Vevő admin
- Szállítói admin
- ERP és a könyvelés (főkönyv), Zárás
- Master data / rendszer adatok
- Bérkönyvelés

KETTŐS KÖNYVELÉS

- Mezopotámia , 7000 éve, készlet (egyszeres) + 1340 Genova –reneszánsz! (kettős)
- Mérleg (eszközök, kötelezettségek) és Eredménykimutatás (Profit) személet – Kettős könyvelés + **PLUSZ ELLENŐRZÉSEK** (pl **készletváltozás!**)



EREDMÉNYKIMUTATÁS

+BEVÉTEL

-Eladott áruk beszerzési értéke (alapanyag költségek)

-Bér jellegű költségek és ráfordítások

-Irodabérlet

-Egyéb költségek és ráfordítások (energia, adó, kamat, alvállalkozók, stb...)

IDŐSZAKI EREDMÉNY

ESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK

Tárgyi eszközök, pl. gépek, ingatlanok

Pénzeszközök

Készletek, alapanyagok

Követelések (Vevők)

Egyéb eszközök, követelések

ÖSSZESEN

KÖTELEZETTSÉGEK, FORRÁSOK

Saját tőke-1 (jegyzett tőke, tehát eredeti kötelezettség tulajdonosok felé)

Saját tőke-2 (eredmény beforgatás és tőkeváltozás, tehát további kötelezettségek a tulajdonosok felé)

Kötelezettségek szállítóknak

Hitelkötelezettségek

Egyéb kötelezettségek

ÖSSZESEN

NAGYON LEEGYSZERŰSÍTETT
MEGOLDÁS, SZAKMAILAG NEM
PONTOS, DE A LOGIKA
MEGÉRTÉSÉHEZ ELÉG!



KÖNYVELJÜNK KETTŐS KÖNYVELÉSBEN!

- **Bebútorozzuk a cég egyik üzletét 40 m HUF-ért, hitelből.**
- Hitel kötelezettség nő – 40 m HUF
- Pénzeszköz nő – 40 m HUF
- Tárgyi eszköz nő – 40 m HUF
- Szállítók nő – 40 m HUF
- Szállítók csökken – 40 m HUF
- Pénzeszköz csökken – 40 m HUF

NAGYON LEEGYSZERÜSÍTETT
MEGOLDÁS, SZAKMAILAG NEM
PONTOS, DE A LOGIKA
MEGÉRTÉSÉHEZ ELÉG!



KÖNYVELJÜNK KETTŐS KÖNYVELÉSBEN!

- Kifizetjük a béreket hó végén: 5 m HUF
- Bérköltség nő – 5 m HUF
- Pénzeszközök csökken – 5 m HUF

NAGYON LEEGYSZERÜSÍTETT
MEGOLDÁS, SZAKMAILAG NEM
PONTOS, DE A LOGIKA
MEGÉRTÉSÉHEZ ELÉG!



KÖNYVELJÜNK KETTŐS KÖNYVELÉSBEN!

- Elkészítünk egy prototípust: 1) alapanyag 50 e Ft, 2) Megrendelő fizet érte 400 e Ft-ot
- Készletek / alapanyagok nő – 50 e Ft
- Szállítók nő – 50 e Ft
- Szállítók csökken – 50 e Ft
- Pénzeszközök csökken – 50 e Ft
- Árbevétel nő – 400 e Ft
- Vevőkkel szembeni követelések nő – 400 e Ft
- Vevőkkel szembeni követelések csökken – 400 e Ft
- Pénzeszközök nő – 400 e Ft
- Készletek / alapanyagok csökken – 50 e Ft
- Eladott áruk beszerzési értéke/alapanyag költsége nő – 50 e Ft