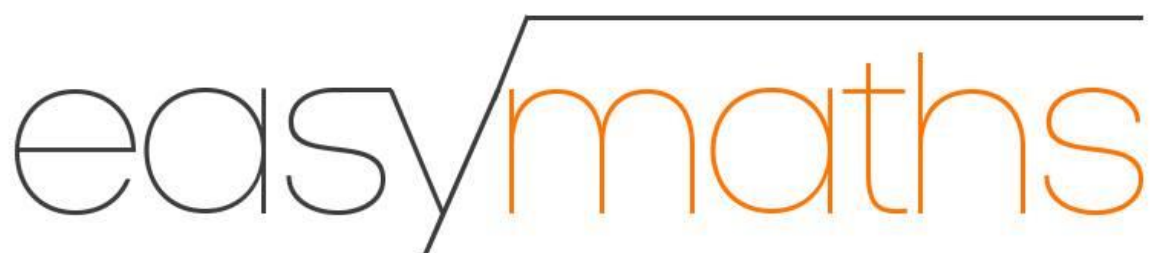


# **SZÁMVITEL 2.**

## **PÉLDATÁR**



# TÁRGYI ESZKÖZÖK I.

## 1. Példa

1. A vállalkozás a tervezett beruházás érdekében 3.000 eFt összeget különített el saját pénzeszközeiből március 1-én, amelyről a terhelési értesítés megérkezett.
2. A vállalkozás megkapta a jóváírási értesítést az elkülönített pénzeszközökről.
3. A vállalkozás 04.01-én Amerikából vásárol egy termelőgépet, amelynek vételára 20.000 USD, MNB árfolyam 210 Ft/USD
4. A termelőgép behozatala során a felmerülő vámköltés 500eFt.
5. Az import áfa megállapítása megtörtént.
6. A kapcsolódó szállítási költség 1.000 eFt + ÁFA
7. A vállalkozás kifizeti a vámhatósággal szembeni kötelezettségeit
8. A gép üzembe helyezését külső cég végzi, amelynek díja 500eFt + ÁFA
9. A vállalkozás egy autót is szeretne vásárolni, ezért 2.000 eFt + ÁFA előleget átutal a kereskedőnek.
10. A kereskedő megküldi az autó vég számláját, amely 3.000 eFt + áfa összegről szól.
11. A vállalkozás a bankhoz fordul, hogy emeljék meg a hitelkeretét. A bank megállapítja, hogy a vállalkozás 10.000 eFt hitelkeretre jogosult, amelynek kamata 18% / év.
12. A vállalkozás az autó színével elégedetlen, ezért 20% engedményt kért és kapott. A számla, módosításra került.
13. A vállalkozás 08.01-én kifizeti a termelőgép vételárát saját pénzeszközből és a rendelkezésre álló hitelkeretből. A pénzügyi teljesítés napján érvényes USD árfolyamok: Vételi 225, Eladási 230
14. A vállalkozás 09.01-én kifizeti az autó vételárát a rendelkezésre álló hitelkeretből.
15. A vállalkozás számláján jóváírják a saját pénzeszköz után kapott kamatot, amelynek összege
  - a. 50 eFt
  - b. 300 eFt
16. A vállalkozás a termelőgéppel kapcsolatos saját rezsizs beruházása során az alábbi költségek merültek fel
  - a. Anyagköltség 200 eFt
  - b. Bérköltség 500eFt
  - c. Bérjárulék 300 eFt
17. A vállalkozás használatba veszi az autó 10.01-én, az értékcsökkenést pedig 5 év alatt lineárisan számolja el.

18. A vállalkozás használatba veszi a termelőgépet 11.01-én, az értékcsökkenést pedig 5 év alatt degresszív módon számolja el.

19. A vállalkozás 12.31-én elszámolja az értékcsökkenéseket és a szükséges elhatárolásokat.



## TÁRGYI ESZKÖZÖK II.

### 1. Példa

1. A vállalkozás egy műszaki gépét, amelyet 2007.09.01-én vásárolt értékesített 2011.04.01-én. Az eszköz bekerülési értéke 23.500 eFt, Maradványértéke 3.500 eFt, értékcsökkenés lineáris módon 5 év alatt kerül elszámolásra, az eladási ár pedig 19.000 eFt + ÁFA
  - a. Eladom
  - b. Megveszem
2. A vállalkozás egy autót, amelyet a tárgyévet megelőző 3. év 05.01-én vett használatba, apportba ad a tárgyév október 1-én. Az eszköz bekerülési értéke 3.800 eFt, a maradványértéke 800eFt, az értékcsökkenést pedig degresszív módon számolják el 5 év alatt. Az eszköz társasági szerződés szerinti értéke 3.200 eFt, amely tőkeemelés a Cégbíróság bejegyzett.
  - a. Átadom /Apportba/
  - b. Átveszem /Apportként/
3. A vállalkozás egy teherautót, amelyet a tárgyévet megelőző 4. év 03.01-én vett használatba térítés nélkül átad tárgyév november 1-én. Az értékcsökkenést progresszív módon számolták el és az eszköz bekerülési értéke 5.300 eFt, maradványértéke pedig 300eFt. A jelenlegi információk szerint az eszköz piaci értéke 4.500 eFt. A térítés nélkül átadott eszköz üzembehelyezését pedig egy külső cég végezte, amelynek értéke 500eFt + áfa. Az átvevő a teherautót 12.01-én használatba vette, az értékcsökkenést pedig lineárisan tervezi 5 év alatt leírni.
  - a. Átadom /Térítés nélkül/
    - i. ÁFA-t áthárítom
    - ii. ÁFA-t át NEM háritom
  - b. Átveszem /Térítés nélkül/
    - i. ÁFA-t áthárítják
    - ii. ÁFÁ-t át NEM háritják
4. A vállalkozás az egyik termelőgépét leselejtezi 2013.11.01-én. Az eszközt a tárgyévet megelőző 3. évben vették használatba, április 1-én. Az eszköz bekerülési értéke 5.000 eFt, a maradványértéke pedig 1.000 eFt. Az értékcsökkenést a vállalkozás a teljesített gépórak arányában tervezi elszámolni, 5 év alatt. Az egyes évekhez tartozó gépórak a következőképpen alakultak
  1. év 3.000 gépóra
  2. év 5.000 gépóra

3. év 6.000 gépóra
  4. év 4.000 gépóra
  5. év 2.000 gépóra
5. Az egyik dunai ingatlanunkat tárgyév június 1-én az árvíz következtében elöntötte a víz. Az ingatlant a tárgyévet megelőző 4. évben vettük használatba, február 1-én. A bekerülési érték 50.000 eFt, az értékcsökkenést 10 év alatt lineárisan tervezzük elszámolni. A kárfelmérés megtörtént és a biztosító értesítése szerint a kár értéke az ingatlan nettó értékének 20%-a. A biztosító a kárfelmérést követően megtérítette nekünk a kár 80%-át.
6. A vállalkozás egyik személygépkocsija baleset következtében megsérült 2013. 09. 01-én. Az autót 2012.07.01-én vettük használatba 5.000 eFt értékben és az értékcsökkenést lineárisan 5 év alatt számoljuk el. A kár értéke az autó nettó értékének 40%-a, de a vállalkozás a felújítás mellett döntött. A felújítást 10.01-én befejezték, amely hatására az autó használati ideje 8 évre nőtt. A felújítás során az alábbi költségeink merültek fel
- a. Anyagköltség 500 eFt
  - b. Bérköltség 300 eFt
  - c. Bérjárulék 200 eFt



## CÉGALAPÍTÁS

Sok a Zsé Kft. és Nincsen Zsé Kft. közösen megalapítják a Hol a Lé Kft.-t 75% és 25%-ban. A társaság jegyzett tőkéje 10.000 eFt

1. Sok a Zsé Kft. átad 10.01-én apportként egy termelőgépet, amelyek Br. értéke 5.000 eFt, terv szerinti értékcsökkenés 1.500 eFt, terven felüli értékcsökkenés 500 eFt. A termelőgépet társasági szerződés szerinti értéke 6.000 eFt. A gép üzembe helyezést külső cég végezte, aminek díja 1.000 eFt + áfa
2. A Nincsen Zsé Kft. átutalt 2.000 eFt-ot a Hol a Lé Kft-nek 10.15. napján pénzbeli hozzájárulásként.
3. A Sok a Zsé Kft. teljesítette a pénzbeli hozzájárulásának a felét 10.31. napján
4. A Cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést 11.01-én a Hol a Lé Kft. aktiválja az eszközt és 5 év alatt lineárisan tervezi leírni.
5. Az alapítók minden kötelezettségüket teljesítették 11.15. napján.

### **Feladatok**

Könyvelje a gazdasági eseményeket mindegyik cég szempontjából!

# IMMATERIÁLIS JAVAK

## Alapítás Átszervezés Aktivált Értéke

A társaságunk új tevékenységi körbe kezd, amelynek költségeit aktiválja és lineáris módszerrel 5 év alatt leírja. A tevékenységi kör felvételének napja Augusztus 30. napja.

1. Felmerült ügyvédi költség 100 eFt + 27 eFt ÁFA
2. Arculattervezés költsége 200 eFt + 54 eFt ÁFA
3. Saját teljesítményben végzett logókészítési költség (ÁFA – 27%)
  - a. Bérköltség 400 eFt
  - b. Bérjárulék 250 eFt
4. Termelőgépek felújítási költsége 2.000 eFt + 540eFt ÁFA

## K+F Aktivált értéke

A vállalkozásunk kutatási és fejlesztési tevékenységet végzett, amely során három különböző projekt (A, B, C) fejlesztési munkálatait végezte. A projektekkel kapcsolatosan az alábbi költségek merültek fel

- 414. Lekötött tartalék – 19.500 eFt
  - „A” projekt – 4.500 eFt
  - „B” projekt – 10.000 eFt
  - „C” projekt – 5.000 eFt

Megnevezés	A	B	C	ÖSSZESEN
Anyagköltség	20 000	25 000	30 000	<b>75 000</b>
Igénybe vett szolgáltatások költségei*	10 000	13 000	16 500	<b>39 500</b>
Bérköltség	16 000	19 000	21 000	<b>56 000</b>
Bérjárulék	4 320	5 130	5 670	<b>15 120</b>
Értékcsökkenési leírás	6 000	4 500	3 500	<b>14 000</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>56 320</b>	<b>66 630</b>	<b>76 670</b>	<b>199 620</b>

\*Az ÁFA mértéke minden esetben 27%

1. Az A projekt sikertelenül zárult.
2. A „B” projekt sikeresen befejeződött és egy 50.000 eFt értékű szabadalom készült el Október 1. napján. A szabadalmat a vállalkozás döntése alapján 10 év alatt tervezik leírni.
3. A „C” projekt nem fejeződött be.

## Kiegészítő információ

A vállalkozás a K+F aktivált értékét 5 év alatt lineárisan írja le.

### Üzleti vagy cégérték

A „Felvásárló Nyrt.” szeptember 1. napján kivásárolja a „Semmi lóvé Kft”-t, amelynek megvásárlása során számos eszköz és kötelezettség került átvételre. A társaság átvilágítása során sor került a rendelkezésre álló eszközök piaci értékének meghatározására is. A rendelkezésre álló piaci eszközök az alábbiak

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Piaci érték
Vagyoni értékű jogok	13 000	11 000
Szellemi termékek	15 000	12 000
Műszaki gépek	90 000	95 000
Áruk	18 000	13 000
Vevők	24 000	26 000
Forgatási célú részvények	23 000	20 000
Bankbetétek		30 000
Hosszú lejáratú hitelek		35 000
Rövid lejáratú kölcsönök		13 000
Szállítók		80 000

- a) A vételár 30.000 eFt
- b) A vételár 109.000 eFt

A vállalkozás az üzleti vagy cégértéket 5 év alatt lineárisan számolja el.

easymaths



## VÁSÁROLT KÉSZLETEK I.

### FIFO és Gördülő átlagár összefoglaló példája

1. A vállalkozás alapanyagkészletének nyitóértékéről az alábbi információkkal rendelkezik
  - a. Alapanyagok – 600 kg, 1.000 Ft/kg értékben.
2. A vállalkozás vásárol 1.000 kg alapanyagot, melynek értéke 1.200 Ft/kg + áfa.
3. A vállalkozás minőségi panaszok miatt 10% engedményt kért és kapott.
4. A vállalkozás vásárol 2.000 kg alapanyagot, amelynek beszerzési ára 1.250 Ft/kg + áfa, a kapcsolódó szállítási költség 500eFt + áfa
5. Az anyagok 15%-a a szállítás közben megsérült, így azokat vissza is küldtük a partner a számlát pedig helyesbítette.
6. A vállalkozás a tárgyidőszakban 6.400 kg alapanyagot használt fel a termelés során.
7. A vállalkozás 800 kg alapanyagot vásárolt 1.300 Ft/kg + áfa áron.
8. Térítés nélkül átveszünk 1.000 kg alapanyagot szeptember 1-én. Az átadó az áfát áthárítja, az anyag jelenlegi piaci értéke pedig 1.350 Ft/kg. Az alapanyag átvétele során egy szállítási költség is felmerült, melynek összege 250eFt + áfa.
9. Apportba adtunk 1.500 kg alapanyagot egy újonnan alapított KFT-nek. Az apport társasági szerződés szerinti értéke 1.800 Ft/kg, a tőkeemelést pedig a Cégbíróság már be is jegyezte.
10. A vállalkozás értékesített 800 kg alapanyagot, 1.700 Ft/ kg + áfa eladási áron.
11. Az év végi leltár során 250 kg alapanyagot találunk a raktárhelyiségben.
12. Az alapanyag mérlegkészítéskor ismert piaci ára 1.200 Ft/kg

## VÁSÁROLT KÉSZLETEK II.

### 1. Példa – Alapanyagok

211. Alapanyagok ..... ( 5.000 kg )

228. Alapanyagok árkülönbözete .....

*Az alapanyagok nyilvántartási ára 11.000 Ft/kg, tényleges beszerzési ára 10.000 Ft/kg*

1. A vállalkozás 1.300 kg alapanyagot vásárol 9.500 Ft/kg + áfa áron. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség 150eFt + ÁFA
2. Értékesítésre kerül 3.000 kg alapanyag, 13.000 Ft/kg + áfa eladási áron.
3. A vállalkozás 2.000 kg alapanyagot vásárolt 15.000 Ft/kg + áfa áron.
4. Apportba adtunk 1.800 kg alapanyagot, amelynek társasági szerződés szerinti értéke 17.000 Ft/kg. A tőkeemelést a Cégbíróság bejegyezte.
5. A vállalkozás 2.500 kg alapanyagot vásárolt, melynek értéke 8.000 Ft/kg + áfa.
6. Térítés nélkül átadtunk 2.300 kg alapanyagot, amelynek piaci értéke 10.000 Ft/kg. Az általános forgalmi adót nem az átvevőre nem hárítottuk át.
7. Az év végi leltár során 3.300 kg alapanyagot találtunk a raktárban.
8. Az alapanyag mérlegkészítéskor ismeri piaci ára 7.000 Ft/kg

easy/maths

## 2. Példa – Áruk

264. Áruk fogyasztói áron	10.000 eFt	( 2.500 db )
265. Áruk árrése	.....	(30%)
261. Nagykereskedelmi áruk	25.000 eFt	(5.000 db) / FIFO

1. A vállalkozás 1.000 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.750 Ft/db + áfa áron.
2. Az áruk minőségi problémái miatt 10% engedményt kértünk és kaptunk, az előző megrendelés ellenértékéből.
3. A vállalkozás 1.500 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.000 Ft/db + áfa áron. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási költség 200eFt + áfa.
4. Az áruk egy része a szállítás közben megrongálódott, ezért a 20%-a visszaküldésre került. A partner az áruk számláját helyesbítette.
5. A vállalkozás 3.000 db kiskereskedelmi árut értékesített.
6. A vállalkozás 2.000 db nagykereskedelmi árut vásárolt 3.500 Ft/kg + áfa áron, amelynek kapcsolódó szállítási költsége 400eFt + áfa.
7. A vállalkozás 6.000 db nagykereskedelmi árut értékesített 7.000 Ft/db + áfa áron.
8. A vállalkozás 1.300 db kiskereskedelmi árut vásárolt 2.800 Ft/db + áfa áron.
9. A vállalkozás 2.700 db kiskereskedelmi árut apportált egy újonnan alapított KFTbe.
10. A vállalkozás 1.500 db kiskereskedelmi árut vásárolt, amelynek értéke 2.300 Ft/db + áfa. A vásárlás során felmerült szállítási költség 150eFt + áfa.
11. A vállalkozás 1.600 db kiskereskedelmi árut értékesített
12. Az év végi leltár során az alábbi raktárkészletekkel rendelkezünk

<b>Készlet típusa</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Piaci érték</b>
<i>Kiskereskedelmi áruk</i>	<i>100 db</i>	<i>2.200 Ft/db</i>
<i>Nagykereskedelmi áruk</i>	<i>1.300 db</i>	<i>8.000 Ft/db</i>

### **3. Példa – Göngyölegek**

264. Áruk fogyasztói áron	15.000 eFt	( 5.000 db )
265. Áruk árrése	.....	(40%)
281. Saját göngyölegek	1.000 eFt	(800 db)
282. Idegen göngyölegek	3.000 eFt	(3.000 db)
288. Göngyölegek árkülönbözete	.....	(10%)

1. A vállalkozás saját használatra 500 db göngyöleget vásárolt 900 Ft/db + áfa egységáron.
2. A vállalkozás visszaküldi a beszállítónak az idegen göngyölegek felét.
3. A vállalkozás a vásárolt göngyölegekre – minőségi panaszok miatt – 10% engedményt kért és kapott.
4. A vállalkozás 300 db göngyöleget vásárolt saját felhasználásra 950 Ft/db + áfa egységáron.
5. A göngyölegek megsérültek a kiszállítás közben, így 100 db göngyöleg visszaküldésre került. A partner a jóváíró számlát kiállította és megküldte nekünk.
6. A vállalkozás 1.300 db árut értékesített, amelyet egyenként dobozba csomagolva szállítottunk el a vevőnek.
7. Az idegen göngyölegek maradékát is visszaküldtük.
8. A vevők kifizették a tartozásukat.
9. A vállalkozás kifizette a göngyölegeket gyártó cégnek a göngyölegek vételárát.
10. Az év végén az alábbi leltárkészlettel rendelkezünk

<b>Készlet típusa</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Piaci érték</b>
<i>Kiskereskedelmi áruk</i>	<i>3.800 db</i>	<i>4.000 Ft/db</i>
<i>Betétdíjas göngyölegek</i>	<i>150 db</i>	<i>800 Ft/db</i>

# IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

## 1. Példa – Elhatárolások gyakorlata

1. A vállalkozás január 3-án megkapja az előző havi bérleti díj számláját. A számla összege 100.000 Ft + ÁFA
2. A vállalkozás október 15-én kifizeti a következő fél éves irodabérleti díjat. Az előlegszámla összege 600.000 Ft + ÁFA
3. A vállalkozás folyamatos üzletviteli tanácsadást nyújt egy partnerének. A partner jelezte, hogy továbbra is igénybe venné a szolgáltatást, így kiállítottuk neki november 1-én a következő évi általány díját. A szolgáltatás ellenértéke 2.000.000 Ft /év + ÁFA
4. A vállalkozás tulajdonában lévő Apple vállalat közgyűlésén a tulajdonosok osztalékot szavaztak meg. A kifizetésre kerülő osztalék (következő év április 30) 10.000.000 Ft, amely az üzletrészek arányában kerül szétosztásra. Cégünk 15%os részesedést birtokol az Apple cégcsoportban.
5. Megérkezi december 15-én a következő fél éves HVG előfizetés díja. A számla összege 50.000 Ft + áfa
6. A vállalkozás március 1-én 5.000.000 Ft kölcsönt folyósított 5 évre egy partnerének évi 12%os kamatfeltételekkel. A kamatfizetés évente történik.
7. A vállalkozás augusztus 1-én beruházási hitelt vesz fel 1.000.000 Ft értékben. A kölcsön kamata 24%/év.
8. A tárgyévi dolgozói prémiumok összege bruttó 1.200.000 Ft, a béreket terhelő járulékok pedig 300.000 Ft. A jutalmak a következő év január 5. napján kerülnek folyósításra.
9. A beszámoló készítés során (04.30) a könyvvizsgálók kiállították az előző évi mérleg elemzési és audit munkálatainak díját. Az összeg 1.200.000 Ft + Áfa

# AZ ÉRTÉKPAPÍROK SZÁMVITELE - BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

## 1. Példa – Elsődleges értékpapírok

1. A vállalkozás 2013.03.01-én forgatási céllal 100 db „A” kötvényt vásárol, amelynek névértéke 100 eFt/db, piaci árfolyama pedig 125%. A kötvények kamata 12%/év és a futamideje 5 év.
2. A vállalkozás egy meglévő termelőgépét apportba adja 04.01-én. A gép eddig elszámolt értékcsökkenése 5.000 eFt, bekerülési értéke 18.000 eFt. Az eszköz társasági szerződés szerinti értéke 20.000 eFt, amely tőkeemelés a Cégbíróság bejegyzett.
3. A vállalkozás 10.000 db „R” részvényt vásárolt 05.01-én, forgatási céllal. A részvények névértéke 10eFt/db, vételi árfolyama 8.500 Ft/db.
4. A vállalkozás visszavásárolja május 15-én a saját részvényeinek 20%-át, 80%-os árfolyamon. A vállalkozás jegyzett tőkéje 5.000 eFt.
5. Május 31-én bevonjuk a visszavásárolt részvényeink 60%-át.
6. Június 1-én értékesítésre került 30 db „A” kötvény, 105%-os árfolyamon.
7. A vállalkozás 3.000 db részvényt értékesített 06.01-én, 12.000 Ft/db eladási áron.
8. Az alapítók rendelkezésünkre bocsájtottak egy irodaépületet apport formájában. Az iroda eddig elszámolt értékcsökkenése 10.000 eFt, bekerülési értéke 25.000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 20.000 eFt. Az irodát 06.15-én használatba vettük és a Cégbíróság a tőkeemelésről szóló végzést megküldte a részünkre.
9. A vállalkozás 300 db „B” kötvényt vásárolt augusztus 1-én. A kamatfizetés és a kibocsájtás napja augusztus 1., kamatláb 18%/év, Vételi árfolyam 85%, Névérték 140.000 Ft/db, Futamidő 4 év.
10. A vállalkozás 1.500 db részvényt értékesített szeptember 1-én, 7.500 Ft/db eladási áron.
11. A vállalkozás értékesítette a megmaradt saját részvényeinek a felét október 1-én, 100.000 Ftos eladási áron.
12. Könyvelje le a fordulónapi (12.31) elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást.
13. A vállalkozás a megmaradt kötvényeket tartósnak minősítette.
14. Könyvelje a fordulónapi (12.31) átvezetéseket.
15. A vállalkozás osztalékra jogosult a részvényei után, amelynek mértéke 10%. Az osztalék megállapításához a leányvállalat beszámolójából az alábbiakat ismerjük:
  - a. Jegyzett tőke 200.000 eFt
  - b. Jegyzett, de be nem fizetett tőke 50.000 eFt
  - c. Visszavásárolt saját részvények értéke 11.250 eFt (75%-os árfolyamon)
  - d. Adózás előtti eredmény: 95.000 eFt
16. Könyvelje le a tárgyévet követő év nyitó tételeit.

17. A vállalkozás értékesít 10 db „A” kötvényt, 105%os árfolyamon.
18. Könyvelje a tárgyévet követő év fordulónapján esedékes elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást.
19. Könyvelje a tárgyévet követő év végén szükséges átvezetéseket.



## **2. Példa – Másodlagos értékpapírok**

1. A vállalkozás tárgyév március 1-én befektetési céllal kötvényeket (300db) vásárol, amelyek névértéke 1.000 eFt/db. A kötvényeket a tárgyévet megelőző év szeptember 1-én bocsájtották ki, 2 éves futamidőre. A vételár 950eFt/db és a kamat pedig 14%/év.
2. A vállalkozás 50 db kötvényt értékesít május 1-én, 1.100 eFt/db eladási áron.
3. A vállalkozás 100 db kötvényt értékesít Július 1-én, 800 eFt/db eladási áron.
4. A vállalkozás 50 db kötvényt értékesít November 1-én, 90%os árfolyamon.
5. Könyvelje az év végén esedékes elhatárolásokat és átvezetéseket
6. Könyvelje a tárgyévet követő év gazdasági eseményeit.





## **KÖVETELÉSEK**

### **1. Példa – Váltók**

1. A vállalkozás 1.000 db árut értékesített az „A” vevő számára, amelynek bekerülési értéke 2.000 Ft/db, eladási ára pedig 3.500 Ft/db + áfa.
2. Tanácsadói tevékenységet végeztünk „B” vevő részére, amelynek díja 1.000 eFt + áfa
3. A vállalkozás tanácsadást végzett „C” vevő számára, amelynek értéke 6.000 €, a teljesítés napján érvényes deviza árfolyamok: 270 Ft/ € (vételi) és 274 Ft /€ (eladási)
4. „A” vevő 1.500 eFt-ot átutalt a számlánkra, amelyről a jóváírási értésítés megérkezett.
5. „B” vevő jelezte október 1. napján, hogy nem lesz képes fizetni a tartozását határidőre. A követelés elengedéséért cserébe váltót bocsájtott ki, amelynek névértéke 1.600 eFt, futamideje 1 év.
6. „A” vevő fizetési késedelembe esett, ezért váltót bocsájtott ki 10.31-én a részünkre. A váltó névértéke 3.700 eFt, futamideje 6 hónap.
7. A vállalkozás 12.01-én úgy döntött, hogy leszámítoltatja a „B” vevő váltóját. A leszámítoltatási kamatláb 12%, a kapcsolódó bankköltség 25 eFt. A bank az ellenértéket átutalta a számlánkra, a bankköltséget pedig levonta.
8. A „C” vevő 12.01-én átutalja a tartozása felét, a fennmaradó részre pedig haladékot kért és kapott, váltó ellenében. A kibocsájtott váltó kamata 14%/év, futamideje 12 hónap. A váltó kibocsájtásának napján érvényes devizaárfolyamok: 262 Ft/ € (Vételi) és 280 Ft/€ (Eladási).
9. Könyvelje a fordulónapon (12.31) esedékes elhatárolásokat.
10. Könyvelje le a fordulónapon (12.31) esedékes átértékeléseket, ha a devizaárfolyamok az év végén a következők: 275 Ft/€ (Vételi) és 285 Ft/€ (Eladási)
11. Január 15-én értékesítettük a „C” vevő váltóját, 90%os árfolyamon.
12. Május 1.-én az „A” vevő váltóját beváltottuk, a partner a váltó névértékét átutalással rendezte.

## **2. Adott kölcsönök / Adott előlegek**

1. A vállalkozás 1.500 eFt kölcsönt nyújtott az „Úgyse Fizetek” KFT-nek október 1-én, 3 éves futamidővel, évi 12%os kamatra. A törlesztést a felek éves ütemezésben állapították meg.
2. A vállalkozás az irodabútorok megvásárlására 1.000 eFt + áfa előleget utalt át 10.01-én.
3. Megérkezett az irodabútorok végszámlája, amely szerint a bútor vételára 1.500 eFt + áfa. A számla könyvelésekor az előleg beszámításra került.
4. Átutaltuk az irodabútorok hátralékát.
5. Az „Úgyse fizetek” KFT. 5.000 eFt összeget törlesztett /időarányos kamatokkal együtt) átutalással 11.01-én.
6. A vállalkozás egy ciprusi partnerének (I.M. SMART LTD) kölcsönt adott 5 éves futamidőre, november 1-én. A kölcsön összege 30.000 €, kamatlába 18%/év és a törlesztése évente egyenlő részletekben történik. A kölcsön folyósításának napján érvényes devizaárfolyamok: 270 Ft/€ (Vételi) és 274 Ft/€ (Eladási)
7. A vállalkozás egy termelőgép megvásárlására előleget folyósított egy külföldi partnerének, amelynek összege 15.000 €. Az előleg utalásának napján érvényes devizaárfolyamok: 274 Ft/€ (Vételi) és 278 Ft/€ (Eladási).
8. Könyvelje az év végi átértékeléseket és elhatárolásokat, ha az év végi devizaárfolyamok a következők: 272 Ft/€ (Vételi) és 276 Ft/€ (Eladási).
9. Március 1-én megérkezik a termelőgép, amelynek számla szerinti vételára 50.000 €. A szállítás napján érvényes devizaárfolyamok: 268 Ft/€ (Vételi) és 274 Ft/€ (Eladási).
10. Október 1-én az „Úgyse Fizetek” átutalja az időarányos kamatot és törlesztő részletet.
11. November 1.-én az I.M SMART átutalja az időarányos kamatot és törlesztő részletet, a pénzügyi teljesítés napján érvényes devizaárfolyamok: 275 Ft/€ (Vételi) és 279 Ft/€ (Eladási)
12. Könyvvizsgálónk szakvéleménye szerint az I.M SMART nem fog tudni időben fizetni és kérdésessé válik a követelésünk érvényesíthetősége. A szakvélemény hatására a követelésünket 30%al leértékeljük.
13. Könyvelésre kerülnek az év végén szükséges elhatárolások és átértékelések. A fordulónapon érvényes devizaárfolyamok: 264 Ft/€ (Vételi) és 270 Ft/€ (Eladási)-

## KÖTELEZETTSÉGEK

### Összefoglaló példa

384. Elszámolási betétszámla	40.000 eFt	
444. Beruházási hitel	30.000 eFt	
4541. Belföldi szállítók	15.000 eFt	
4542. Külföldi szállítók	12.375 eFt	(45.000 €)
471. Jövedelemelszámolási számla	3.000 eFt	
473. TB kötelezettségek	1.900 eFt	

A beruházási hitelt a vállalkozás a tárgyévet megelőző évben vette fel 10.01-én, 3 éves futamidőre és évi 15%-os kamatra.

1. A vállalkozás 03.01-én kötvényt bocsájtott ki 10.000 eFtos névértéken. A kibocsájtási árfolyam a névérték 90%-a, a kamat pedig a névérték 20%-a. A kötvények futamideje 4 éves, amelynek törlesztése évente történik.
2. A vállalkozás Dél-Koreából importál április 1-én egy gyártósort, amelynek vételára 60.000 €. A gép vásárlásakor érvényes devizaárfolyamok: 270 Ft/€ (Vételi) és 276 Ft/€ (Eladási). Az importálás során felmerült vámterhek összege 3.000 eFt
3. Az elszámolási betétszámláról átutaljuk a szállítónak a gyártósor vételárának egyharmadát április 15. napján. A pénzügyi teljesítés napján érvényes devizaárfolyamok: 280 Ft/€ (Vételi) és 282 Ft/€ (Eladási).
4. Az import áfa megállapításra kerül és a határozat kézhezvételét követően rendezzük a vámhatósággal szembeni kötelezettségeinket.
5. A szállítói tartozásunk fejében váltót bocsájtunk ki május 1.-én, amelynek kamata 18%/év.
6. Az időszaki bérköltségek és a kapcsolódó járulékok elszámolásra kerültek

Költségnem	Összeg	Adókulcs
Bérköltség	10.000 eFt	-
Szociális hozzájárulás	.....	27%
Személyi jövedelemadó	.....	16%
Szakképzési hozzájárulás	.....	1,5%
Betegszabadság	500 eFt	
Táppénz	100 eFt	

7. A dolgozóknak 1.000eFt összegű előleg került folyósításra, amely összeget átutalással rendeztünk.
8. Megtörtént a bérek és a kapcsolódó adók pénzügyi teljesítése.
9. Könyvelje az év végén szükséges elhatárolásokat és átvezetéseket.
10. Könyvelje le a tárgyévet követő év gazdasági eseményeit.

# KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

- Gyakorló Példa -

Egy vállalkozás saját termelésű készleteiről az alábbi információk állnak a rendelkezésünkre

BEFEJEZETLEN TERMELÉS		
Időpont	A termék	B termék
01.jan	1 600	3 000
31.dec	2 500	1 800

A tárgyidőszakban az alábbi költségek merültek fel

Költségviselők / Költséghelyek	Anyagjellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások	Értékcsökkenési leírás
71. "A" termék	165 840	136 840	
72. "B" termék	82 640	46 845	11 355
73. Beruházások	16 870	12 350	
75. Szolgáltatások	2 350	102 680	
61. Javító üzem	35 460	165 830	68 500
62. Szolgáltató üzem	48 950	74 635	57 240
63. Gépköltségek	62 430	115 940	47 300
66. Központi irányítás	75 600	101 500	22 580

A 63. Gépköltségek számlán található összegeket a termelés során felmerült gépórak arányában felosztjuk az "A" és a "B" termékekre. A vállalat kontrollereinek kérésére a 62. Szolgáltató üzem költségeit 2-2-1 arányban felosztjuk az "A", a "B" és a "Szolgáltatás" termékek között.

TERMELÉSEL KAPCSOLATOS KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK		
Megnevezés	"A" termék	"B" termék
Gépórak száma (gó)	5 600	8 500
Raktárra vétel (db)	1 840	5 600
Tervezett előállítási ktg (Ft/db)	215 000	70 000
Értékesítés (db)	1 500	4 500
Eladási ár (Ft/db)	500 000	150 000
Apport (db)	-	300
Selejt (db)	150	-
Hiány (db)	40	-
Piaci ár (dec. 31) (Ft/db)	325 000	75 000
Piaci ár (mérlegkészítés) (Ft/db)	210 000	95 000

A Szolgáltatások közül 65.000eFt közvetlen önköltségű szolgáltatást értékesítettünk 120.000eFt + áfa összegben. Az apport társasági szerződés szerinti értéke 300.000 Ft/db.

## Feladat

1) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás a költségeit csak az 5. Kölségnekem számlaosztályban vezeti és saját termelésű készleteiről év közben nyilvántartást vezet, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti el.

2) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 5. Kölségnekem, másodlagosan 6. Kölséghelyek és 7. Kölségviselők számlákon számolja el a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatosan vezet nyilvántartás, az eredménykimutatást pedig összköltség eljárással készíti.

3) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 6. Kölséghelyek és 7. Kölségviselők, másodlagosan 5. Kölségnekem számlákon vezeti a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatos nyilvántartást vezet az eredménykimutatást pedig összköltség eljárással készíti.

4) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás költségeit csak az 5. Kölségnekem számlaosztályban vezeti és saját termelésű készleteiről év közben nyilvántartást nem vezet, eredménykimutatását pedig összköltség eljárással készíti el.

5) Könyvelje a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás elsődlegesen 6. Kölséghelyek és 7. Kölségviselők, másodlagosan 5. Kölségnekem számlákon vezeti a költségeit, saját termelésű készleteiről év közben folyamatos nyilvántartást vezet az eredménykimutatást pedig forgalmi eljárással készíti.

# SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ

- Költségelszámolások - 1. példa

591	
-	-

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
	<b>157 471</b>

582	
-	18 772
-	37 803
-	10 081
-	29 220
-	6 304
-	102 180
	<b>102 180</b>

51-53	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

54-56	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

57	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

81	
-	-

82	
-	-

83	
-	-

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
<b>44 107</b>	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
<b>10 081</b>	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
<b>18 772</b>	

911	
-	750 000
-	675 000
-	120 000
-	1 545 000
	<b>1 545 000</b>

981	
-	90 000
-	90 000
	<b>90 000</b>

493	
81	581
82	582
83	911
866	981
869	
881	
-	-

AE

**SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ**

- Költségelszámolások - 2. példa

51-53	
490 140	
<hr/>	
490 140	-
<b>490 140</b>	

54-56	
756 620	
<hr/>	
756 620	-
<b>756 620</b>	

57	
206 975	
<hr/>	
206 975	-
<b>206 975</b>	

591 Ktgnem ellenszámla	
490 140	302 680
756 620	140 840
206 975	29 220
	105 030
	269 790
	180 825
	225 670
	199 680
	490 140
	756 620
	206 975
<hr/>	<hr/>
1 453 735	2 907 470
	<b>1 453 735</b>

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
<hr/>	<hr/>
812 183	969 654
	<b>157 471</b>

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
<hr/>	<hr/>
-	102 180
	<b>102 180</b>

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
<hr/>	<hr/>
812 183	969 654
	<b>157 471</b>

592 STK Áv Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
<hr/>	<hr/>
969 654	812 183
<b>157 471</b>	

593 SEEÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
<hr/>	<hr/>
102 180	-
<b>102 180</b>	

792	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
<hr/>	<hr/>
-	102 180
	<b>102 180</b>

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
<hr/>	<hr/>
1 030 453	46 188
<b>984 265</b>	

61	
269 790	
<hr/>	
269 790	-
<b>269 790</b>	

66	
199 680	
<hr/>	
199 680	-
<b>199 680</b>	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
<hr/>	<hr/>
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
<hr/>	<hr/>
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
<hr/>	<hr/>
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
<hr/>	<hr/>
141 195	141 195

81	
490 140	
<hr/>	
490 140	-
<b>490 140</b>	

82	
756 620	
<hr/>	
756 620	-
<b>756 620</b>	

83	
206 975	
<hr/>	
206 975	-
<b>206 975</b>	

866	
32 250	
5 553	
6 304	
<hr/>	
44 107	-
<b>44 107</b>	

869	
8 600	
1 481	
<hr/>	
10 081	-
<b>10 081</b>	

881	
21 000	2 228
<hr/>	<hr/>
21 000	2 228
<b>18 772</b>	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
<hr/>	<hr/>
-	1 545 000
	<b>1 545 000</b>

981	
	90 000
<hr/>	<hr/>
-	90 000
	<b>90 000</b>

493	
81	
82	
83	
866	
869	
881	
<hr/>	<hr/>
-	-

581	
582	
911	
981	

SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ  
- Költségelszámoló - 3. példa

51-53	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

54-56	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

57	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

591 Ktgnem ellenszámla	
	490 140
	756 620
	206 975
-	1 453 735
	<b>1 453 735</b>

597 STK ÁV Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
969 654	812 183
<b>157 471</b>	

598 SEEÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
102 180	-
<b>102 180</b>	

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
<b>157 471</b>	

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	<b>102 180</b>

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
<b>157 471</b>	

792	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
-	102 180
	<b>102 180</b>

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
1 030 453	46 188
<b>984 265</b>	

61	
269 790	
269 790	-
<b>269 790</b>	

66	
199 680	
199 680	-
<b>199 680</b>	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
141 195	141 195

81	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

82	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

83	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
<b>44 107</b>	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
<b>10 081</b>	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
<b>18 772</b>	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	<b>1 545 000</b>

981	
	90 000
-	90 000
	<b>90 000</b>

493	
81	
82	
83	
866	
869	
881	
-	-

791  
792  
911  
981

# SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ

- Költségelszámolások - 4. példa

591	
-	-

581	
4 600	37 803
6 304	50 056
	4 300
	76 195
10 904	168 354
	<b>157 450</b>

582	
-	18 772
	37 803
	29 220
	6 304
-	92 099
	<b>92 099</b>

51-53	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

54-56	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

57	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

81	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

82	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

83	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

866	
37 803	
6 304	
44 107	-
<b>44 107</b>	

869	
-	-

881	
18 772	
18 772	-
<b>18 772</b>	

911	
-	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	<b>1 545 000</b>

981	
-	90 000
-	90 000
	<b>90 000</b>

493	
81	581
82	582
83	911
866	981
881	
-	-

AE



SEGÉDLET A KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ZÁRÁSÁHOZ  
- Költségelszámolások - 5. példa

51-53	
490 140	
490 140	-
<b>490 140</b>	

54-56	
756 620	
756 620	-
<b>756 620</b>	

57	
206 975	
206 975	-
<b>206 975</b>	

591 Ktgnem ellenszámla	
	490 140
	756 620
	206 975
-	1 453 735
	<b>1 453 735</b>

597 STK ÁV Átvez	
4 300	4 600
395 600	41 588
392 000	322 500
68 138	55 535
33 421	315 000
76 195	18 772
	37 803
	10 081
	6 304
969 654	812 183
<b>157 471</b>	

598 SEEÁÉ Átvez	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
102 180	-
<b>102 180</b>	

581	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
<b>157 471</b>	

582	
	18 772
	37 803
	10 081
	29 220
	6 304
-	102 180
	<b>102 180</b>

791	
4 600	4 300
41 588	395 600
322 500	392 000
55 535	68 138
315 000	33 421
18 772	76 195
37 803	
10 081	
6 304	
812 183	969 654
<b>157 471</b>	

792	
18 772	
37 803	
10 081	
29 220	
6 304	
-	102 180
	<b>102 180</b>

794	
2 500	1 600
1 800	3 000
395 600	41 588
392 000	
68 138	
65 000	
76 195	
29 220	
1 030 453	46 188
<b>984 265</b>	

793	
	378 035
	281 579
-	659 614
	<b>659 614</b>

795	
	65 000
-	65 000
	<b>65 000</b>

61	
269 790	
269 790	-
<b>269 790</b>	

66	
199 680	
199 680	-
<b>199 680</b>	

71	
1 600	2 500
302 680	395 600
89 628	68 138
72 330	
466 238	466 238

72	
3 000	1 800
140 840	392 000
136 042	
72 330	
41 588	
393 800	393 800

73	
29 220	29 220
29 220	29 220

75	
105 030	65 000
36 165	76 195
141 195	141 195

81	
378 034	
378 034	-
<b>378 034</b>	

82	
281 579	
281 579	-
<b>281 579</b>	

83	
65 000	
65 000	-
<b>65 000</b>	

85	
-	-

866	
32 250	
5 553	
6 304	
44 107	-
<b>44 107</b>	

869	
8 600	
1 481	
10 081	-
<b>10 081</b>	

881	
21 000	2 228
21 000	2 228
<b>18 772</b>	

911	
	750 000
	675 000
	120 000
-	1 545 000
	<b>1 545 000</b>

981	
	90 000
-	90 000
	<b>90 000</b>

493	
81	
82	
83	
85	
866	
869	
881	
-	-

911  
981