

BEVEZETÉS AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁSOKBA

1. feladat (kölcsön kamat elhatárolása)

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév augusztus 1-jén 10 000 Eft kölcsönt nyújt „Kölcsön-KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 4 év
- törlesztés évente egyenlő részletekben
- kamat 24 % évente
- kamatfizetés évente.

Feladat: Könyvelje a tárgyévi és a tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket mindkét vállalkozásnál!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	„KÖLCSÖN ADÓ” Zrt.					
	Tárgyév					
	Tárgyévet követő év					
	„KÖLCSÖN KÉRŐ” Kft.					
	Tárgyév					
	Tárgyévet követő év					

2. feladat (bérleti díj elhatárolása)

A „Bérbe-ADÓ2” Kft. tárgyév december elején előre kiszámlázta „Bérbe-VEVŐ2” Kft. felé a következő negyedévi bérleti díjat (tárgyév decemberi, tárgyévet követő év januári és februári bérleti díj). A negyedéves bérleti díj a számla alapján 360 E Ft + 97,2 E Ft ÁFA.

Feladat: Könyvelje a tárgyévi és a tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket mindkét vállalkozásnál! (A tárgyévet követő évben „csak” az időbeli elhatárolás feloldását kell könyvelni!)

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	„BÉRBE ADÓ” Kft.					
	Tárgyév					
	Tárgyévet követő év					
	„BÉRBE VEVŐ” Kft.					
	Tárgyév					
	Tárgyévet követő év					

3. feladat („klasszikus” időbeli elhatárolások)

Az „ELHATÁROLGATÓ2” Zrt. időbeli elhatárolásaival kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

1. A ZRt. közgyűlése 10 000 E Ft vezetői prémiumot fogadott el a tárgyévi teljesítmény alapján. A prémiumhoz kapcsolódó bérjárulékok összege összesen 3 200 E Ft.
2. A vállalkozás által bérelt üzlethelyiség decemberi bérleti díjáról szóló számlát a tárgyévet követő év januárjában kapta meg. A decemberi bérleti díj a számla alapján 320 E Ft + 86,4 E Ft ÁFA.
3. A vállalkozás tárgyév október végén szerződést kötött a tulajdonában lévő irodahelyiség bérbeadásáról. A bérleti szerződés kezdő időpontja tárgyév november 1. Az irodahelyiség éves bérleti díja 5 400 E Ft + 1 458 E Ft ÁFA.
4. A tárgyévet követő év januárjában megkapott vízfogyasztásról szóló számla tárgyév decemberéhez kapcsolódó díja 80 E Ft + 21,6 E Ft ÁFA.
5. Decemberben előre készpénzben kifizetett januári újság előfizetés díja 20 E Ft + 5,4 E Ft ÁFA.

6. A tárgyévet követő év januárjában megkapott telefonszámla tárgyév decemberéhez kapcsolódó díja 150 E Ft + 40,5 E Ft ÁFA. (Feltételezzük, hogy az előzetesen felszámított ÁFA 70%-a helyezhető levonásba.)
7. A tárgyévet követő év januárjában megkapott elektromos áram fogyasztásról szóló számla tárgyév decemberéhez kapcsolódó díja 400 E Ft + 108 E Ft ÁFA.

Feladat: Könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Tárgyi eszközök

1. feladat (beruházás vegyes pénzügyi forrásból)

A „BERUHÁZÓ” NyRt. tárgyévi vegyes finanszírozású beruházásával kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

1. A vállalkozás a beruházáshoz 25 000 E Ft saját pénzeszközt elkülönített, melyről a terhelési értesítés megérkezett.
2. Az elkülönített betétszámla jóváírási értesítése megérkezett az elkülönítésről.
3. A vállalkozás augusztus 1-jén megvásárolta a korábban megrendelt termelőgépet. A gép vételára az átutalásos számla alapján 35 000 E Ft + 9 450 E Ft ÁFA.
4. A vállalkozás a gépre a vásárlás napján biztosítást kötött. A biztosítási díj 100 E Ft/hó. A vállalkozás elszámolási betétszámlájáról „még ugyanezen a napon” előre átutalta az első negyedévi biztosítási díjat.
5. A beruházási hitelszerződés közjegyzői hitelesítésének díja az átutalásos számla alapján 350 E Ft + 94,5 E Ft ÁFA.
6. A vételár teljes összegének kiegyenlítésére október 1-jén az elkülönített betétszámláról és a vállalkozás hitelkeretének terhére megtörtént. Kamatfizetés havonta a tárgyhót követő hónap első napján esedékes, törlesztés évente esedékes.
7. A bank által felszámított és az elszámolási betétszámláról levont rendelkezésre tartási jutalék 140 E Ft, a folyósítási jutalék 90 E Ft.
8. A bank az elkülönített betétszámlán tartott összeg után a felhasználást követően 280 E Ft kamatot írt jóvá.
9. Megérkezett a bankivonat a beruházási hitel első havi kamatának terheléséről. A kamat összege 130 E Ft.
10. A gépsorhoz vásárolt tartozékok az átutalásos számla alapján 2 300 E Ft + 621 E Ft ÁFA-ba kerültek.
11. Megérkezett a bankivonat a beruházási hitel második havi kamatának terheléséről. A kamat összege 130 E Ft.
12. A gépsort tárgyévi november 2-án üzembe helyezték. A gépsor tervezett maradványértéke 5 080 E Ft, tervezett használati ideje 5 év. A vállalkozás a gépsor értékcsökkenését lineáris leírással számolja.
13. Elszámolásra kerül a gépsor novemberi értékcsökkenése.

Feladat: Könyvelje idősorosan a beruházással kapcsolatos gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve!**

1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Elkülönítés (terhelés)					
2/	Elkülönítés (jóváírás)					
3/1	Beszerezés (vételár)					
3/2	Áfa					
4/	Biztosítási díj átutalása					
5/1	Közjegyzői hitelesítés díj					
5/2	Áfa					
6/1	Kiegyenlítés elkülönített betétszámláról					
6/2	Kiegyenlítés hitelből					
7/1	Rendelkezésre tartási jutalék					
7/2	Folyósítási jutalék					
8/	Elkülönített betétszámlán jóváírt kamat					
9/	Hitelkamat átutalása					
10/1	Tartozék beszerzés (vételár)					
10/2	Áfa					
11/	Hitelkamat átutalása					
12/1	Biztosítási díjból a bekerülési értéket <i>növelő</i> rész					
12/2	Biztosítási díjból költségként elszámolt rész					
12/3	Elkülönített betét után kapott kamatból bekerülési értéket <i>csökkentő</i> rész					
12/4	Elkülönített betét után kapott kamatból kapott kamatként elszámolt rész					
12/5	Üzembe helyezés					
13/	Októberi Écs					

2. feladat (saját rezsiz beruházás)

A „TárgyieszköztFABRIKÁLÓ2” ZRt. a tárgyévben saját vállalkozásban egy speciális műszaki járművet készített. Az előállítással kapcsolatos információk a következők:

- Előállítással kapcsolatos költségek
 - Felhasznált alkatrészek bekerülési értéke 3 450 E Ft
 - A jármű készítésére utalványozott bérköltség 2 300 E Ft
 - Bérfelrakatok 900 E Ft
- Az előállítással kapcsolatos költségek aktiválásra kerültek.

A jármű használatba vételére „csak” a tárgyévet követő évben kerül sor.

Feladat: Könyvelje idősorosan a beruházással kapcsolatos gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve!**

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Előállítással kapcsolatos anyagktg.				
1/2	Előállítással kapcsolatos bértktg.				
1/3	Előállítással kapcsolatos bérfelrakatok				
2/	Ktg.-ek aktiválása				

3. feladat (apport átvétel)

A „Meg-Alapított2” Kft. 5 000 E Ft alaptőkével alapították 2X10. október 1-jén. A vagyoni hozzájárulásból 3 200 E Ft pénzübeli hozzájárulás és 1 800 E Ft az apport értéke. Az apport tárgya irodai berendezések.

Az alapítással kapcsolatos „ismert” gazdasági események a következők:

- A tagok a pénzübeli hozzájárulásból 2 100 E Ft-ot átutalták.
- A tagok az apportot rendelkezésre bocsátották.
- A „Meg-alapított1” Kft.-t bejegyezték.
- Az irodai berendezéseket október 1-jén üzembe helyezték. Az irodai berendezések tervezett hasznos élettartama 4 év. A vállalkozás az irodai berendezések értékcsökkenését lineáris módszerrel számolja el.
- A tagok további 400 E Ft-ot utaltak a vállalkozás számlájára.
- Elszámolásra kerül az irodai berendezések első üzleti évi terv szerinti értékcsökkenése.

Kiegészítő információ:

A vállalkozásnak az előtársasági időszakról nem kellett beszámolót készítenie.

Feladatok:

- Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve!**
- Határozza meg a jegyzett, de be nem fizetett tőke összegét!

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Pénzbeli hozzájárulás					
2/	Apport nyilvántartásba vétele					
3/1	Bejegyzés					
3/2	„Rendezés”					
4/	Üzembe helyezés					
5/	„További” pénzbeli hozzájárulás					
6/	Tárgyévi Écs					

33 egyenlege:

(Jegyzett, de be nem fizetett tőke)

4. feladat

A „SZERENCSES1” Kft. következő tárgyidőszaki gazdasági eseményeit ismerjük:

1. November 1-jén a Kft. térítés nélkül kapott egy korábban megrongálódott műszaki gépet. A műszaki gép piaci értéke 3 800 EFt. A gép átadónál kimutatott nettó értéke 3 600 EFt. A vállalkozás felé leszámlázott ÁFA 1026 EFt. A vállalkozás a gépet elvitte javításra a „Mindentmegjavítók” Kft.-hez.
2. Megérkezett a javításról szóló átutalásos számla 1 200 EFt + 324 EFt ÁFÁ-ról.
3. A gépet december 1-jén aktiválták, az eszköz maradványértéke 1 400 EFt. A gép tervezett használati ideje 4 év. A vállalkozás a gép értékcsökkenését lineáris leírással számolja el.
4. A mérlegkészítés időszakában elszámolásra kerül az eszköz tárgyévi értékcsökkenése.

Feladat: Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket **EFt-ra kerekítve!**

4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Térítés nélküli átvét					
1/1.2	Elhatárolás					
1/2	Áfa					
2/1	Javítás					
2/2	Áfa					
3/	Üzembe helyezés					
4/1	Écs leírás					
4/2	Elhatárolás feloldása					

Écs:

Feloldás:

5. feladat (értékesítés, apport, térítés nélküli átadás)

Az „**ÁLLOMÁNYCSÖKKENÉSEK**egyrésze2” NyRt. tárgyi eszközeinek állománycsökkenéseivel kapcsolatosan a következő tárgyévi információkat ismeri:

1. Az NyRt. a tárgyévben részt vett egy vállalkozás alapításában. A vállalkozás az alapított vállalkozásba egy műszaki járművet apportált. Az apportba adott jármű eredeti bekerülési értéke 2 500 E Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 1 200 E Ft. A jármű létesítő okiratban meghatározott értéke a) eset 1 500 E Ft, b) eset 900 E Ft.
2. Az alapított vállalkozást bejegyezték.
3. Értékesítésre került a vállalkozás egyik üzemépülete. Az épület bruttó értéke 20 000 E Ft, halmozott értékcsökkenése 2 000 E Ft, nyilvántartott érték helyesbítése 5 000 E Ft. Az üzem eladási ára az átutalásos számla alapján 24 000 E Ft + 6 480 E Ft ÁFA.
4. A vállalkozás térítés nélkül átadta az egyik korábban megrongálódott szállítóeszközét. A szállító eszköz bruttó értéke 3 000 E Ft, halmozott terv szerinti értékcsökkenése 1 400 E Ft, káresemény következtében korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenése 500 E Ft. A vállalkozás által kiszámlázott ÁFA a becsült forgalmi érték alapján 250 E Ft.
5. A vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek egy részét. A vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló számítógépek bruttó értéke 3 000 E Ft, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 E Ft. A számítógépek eladási ára 500 E Ft + 135 E Ft ÁFA.

Feladat: Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve**, majd számítsa ki, hogy az egyes gazdasági események mennyivel változtatták a vállalkozás szokásos vállalkozási eredményét!

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számلاسzám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
a) eset						
1/1	Létesítő okirat sz. érték					
1/2.1	Bruttó érték kivezetése					
1/2.2	Halmozott Écs kivezetése					
1/2.3	„Különbözet” elszámolása					
b) eset						
1/1	Létesítő okirat sz. érték					
1/2.1	Bruttó érték kivezetése					
1/2.2	Halmozott Écs kivezetése					
1/2.3	„Különbözet” elszámolása					

2/	Részesedés nyilvántartásba vétele				
3/1.1	Eladási ár				
3/1.2	Áfa				
3/2.1	Bruttó érték kivezetése				
3/2.2	Halmozott értécsökkenés kivezetése				
3/3	Értékhelyesbítés visszavezetése				
4/1.1	Bruttó érték kivezetése				
4/1.2	Halmozott terv sz. Écs kivezetése				
4/1.3	Halmozott TFÉCS kivezetése				
4/2	Áfa				
5/1.1	Eladási ár				
5/1.2	Áfa				
5/2.1	Bruttó érték kivezetése				
5/2.2	Halmozott Écs kivezetése				

VÁSÁROLT KÉSZLETEK

1. feladat (Anyagkészlet, tényleges beszerzési áras nyilvántartás, folyamatos mennyiségi és értéknylvántartás NINCS)

Az „**Anyagmozgásokat FOLYAMATOSAN NEM**könyvelő1” Kft. „AA3” típusú alapanyag készletéről a következő információkat ismerjük:

Dátum	Megnevezés	Mennyiség	Egységár
01. 01.	Nyitó készlet	600 méter	1 500 Ft/méter
02. 20.	Beszerzés 1	700 méter	1 600 Ft/méter + 400 Ft ÁFA/méter
Beszerzés 1-hez kapcsolódó szállítási költség: 35 000 Ft + 8 750 Ft ÁFA			
04.15.	Apport átadás	80 méter	
08. 25.	Beszerzés 2	900 méter	1 660 Ft/méter + 415 Ft ÁFA/méter
10. 05.	Évközi selejtezés	200 méter	
12. 01.	Beszerzés 3	300 méter	1 800 Ft/méter + 450 Ft ÁFA/méter

- Az apportba átadott anyagkészlet beszerzési ára árvisszakeresés alapján 1 500 Ft/méter, társasági szerződés szerinti értéke 1 600 Ft/méter.
- A selejtezett anyagkészlet tényleges beszerzési ára árvisszakeresés alapján 1 660 Ft/méter.
- A zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján 350 méter.

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás az „AA3” típusú alapanyag készletéről nem vezet folyamatos nyilvántartást.
- A vállalkozás a zárókészletet a FIFO készletértékelési eljárás alapján határozza meg.
- Az összes bejövő számla átutalásos számla volt.

Feladat: Könyveljük idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket **Ft-ban!**

1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás					
1/	Nyitó készlet visszavezetése					
2/1	Beszerezés 1 (vételár)					
2/2	Áfa					
3/1	Szállítás					
3/2	Áfa					
4/1	Apportba adott anyagkészletek					
4/2	Anyagkészlet kivételése					
4/3	Társasági szerződés szerinti érték					
4/4	Különbözet elszámolása					
5/1	Beszerezés 2 (vételár)					
5/2	Áfa					
6/1	Selejtezett anyagkészlet					
6/2	Elszámolás ráfordításként					
7/1	Beszerezés 3 (vételár)					
7/2	Áfa					
8/	Zárókészlet állományba vétele					

2. feladat (Alapanyagok, Elszámolóáras nyilvántartás)

Az „**ELSZÁMOLÓÁR2**” NyRt. főkönyvi kivonatából a következő időszak eleji egyenlegeket ismeri (*adatok EFt-ban*):

211. Alapanyagok elszámoló áron	2 640 EFt
228. Alapanyagok árkülönbözete

(az alapanyagok mennyisége 2 200 kg, az alapanyagok tényleges beszerzési ára 2 508 EFt)

Tárgyidőszaki gazdasági események:

1. A vállalkozás 5 700 kg alapanyagot vásárolt, a megvásárolt anyagok vételár 6 270 EFt + 1 692,9 EFt ÁFA (Beszerzés 1).
2. A nem megfelelő minőség miatt a vásárolt alapanyag 20 %-át visszaküldték az első beszerzésből. A bejövő számlát helyesbítették.
3. Az első időszak felhasználás 6 200 kg
4. A vállalkozás 6 000 kg alapanyagot vásárolt, a megvásárolt anyagok vételár 6 900 EFt + 1 863 ÁFA (Beszerzés 2).
5. A vállalkozás a második beszerzésre utólag 10 % engedményt kért és kapott számlahelyesbítéssel.
6. A második időszak felhasználás 5 300 kg.

Kiegészítő információ:

- Az egyszerűsítés kedvéért a vállalkozás az alapanyag felhasználását évente kétszer, az első és a második félév végén könyveli.
- A felhasználásokat egyszer az év végére vonatkozóan helyesbítik tényleges beszerzési árra.
- Feltételezzük, hogy minden bejövő kimenő számla átutalásos számla volt.

Feladat: Könyvelje idősorosan a tárgyév gazdasági eseményeit!

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	Nyitás					
1/1	Beszerezés elszámolóáron					
1/2	Beszerezés tényleges áron					
1/3	Áfa					
2/1	Visszaküldés elszámolóáron					
2/2	Visszaküldés tényleges áron					
2/3	Áfa					
3.	Anyagfelhasználás I.					
4/1	Beszerezés elszámolóáron					
4/2	Beszerezés tényleges áron					
4/3	Áfa					
5/1	Kapott engedmény					
5/2	Áfa					
6.	Anyagfelhasználás					
7.	Korrigálás					

Elszámoló ár:

211. Alapanyag

228. Anyagok árkülönbözete

Pótlékkulcs:

3. feladat (Kereskedelmi árukészlet, tényleges beszerzési áras nyilvántartás, folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartás VAN, „majd utána NINCS”)

A „KERESKEDŐ” Kft. „K1” típusú kereskedelmi árukészletéről a következő tárgyidőszaki információkat ismeri:

Nyitó adatok EFt-ban:

261. „K1” kereskedelmi áru 810 EFt (45 db)

Tárgyidőszaki gazdasági események:

7. A vállalkozás 180 db árut vásárolt („Beszerzés 1”). A kereskedelmi áruk vételára az átutalásos számla alapján 18 900 Ft/db + 5 103 Ft ÁFA/db. A beszerzéshez kapcsolódó szállítás az átutalásos számla alapján 22 500 Ft + 6 075 Ft ÁFA.
8. A vállalkozás 135 db kereskedelmi árut értékesített. Az áruk eladási ára az átutalásos számla alapján 27 000 Ft/db + 6 750 Ft ÁFA/db.
9. A vállalkozás 110 db árut vásárolt („Beszerzés 2”). A kereskedelmi áruk vételára az átutalásos számla alapján 19 800 Ft/db + 5 346 Ft ÁFA/db.
10. A vállalkozás a „Beszerzés 2”-höz kapcsolódóan utólag 10 % engedményt kért és kapott számlahelyesbítéssel.
11. A vállalkozás 150 db kereskedelmi árut értékesített. Az áruk eladási ára az átutalásos számla alapján 28 800 Ft/db + 7 776 Ft ÁFA/db.
12. A záró készlet a tényleges mennyiségi felvétel alapján 40 db.
13. A vállalkozás a záró készletből 15 db-ot leselejtezett.

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás a „K1” típusú kereskedelmi árukészletéről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást **vezet**.
- A vállalkozás a „K1” típusú kereskedelmi árukészletének értékelésénél a **FIFO** készletértékelési eljárást alkalmazza.
- Az összes bejövő számla átutalásos számla volt.
- A kereskedelmi árukészlet piaci ára a mérlegkészítéskor ismert információk alapján 12 000 Ft/db (ÁFA nélkül). **(A különbség jelentős, a tendencia tartós.)**
- Az egyszerűsítés kedvéért az időszak során mindösszesen kétféle értékesítés volt.

Feladat:

1. Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket **Ft-ban!**
2. Mutassa be az első időszak gazdasági eseményeinek (nyitó készlet visszavezetése, beszerzés 1, értékesítés 1) elszámolását, ha a vállalkozás a kereskedelmi árukészletéről folyamatos nyilvántartást **NEM VEZET!**

3. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0	Nyitás					
1/1.1	Beszerzés 1 (vétélár)					
1/1.2	Áfa					
1/2.1	Szállítás					
1/2.2	Áfa					
Beszerzési ár 1=						
2/1.1	Eladási ár					
2/1.2	Áfa					
2/2	Könyv szerinti érték kivezetése =					
3/1	Beszerzés 2 (vétélár)					
3/2	Áfa					
4/1	Engedmény					
4/2	Áfa					
Beszerzési ár 2=						
5/1.1	Eladási ár					
5/1.2	Áfa					
5/2	Könyv szerinti érték kivezetése =					
6/	Hiány=					
7/	Selejtezés=					
Záró készlet könyv szerinti értéke=						
Záró készlet „piaci értéken”=						
Különbözet=						
8/	Értékvesztés					

2. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Nyitó készlet visszavezetése (NEM KÖTELEZŐ a visszavezetés!)					
2/1.1	Beszerzés 1 (vétélár)					
2/1.2	Áfa					
2/2.1	Szállítás					
2/2.2	Áfa					
Beszerzési ár 1=						
3/1.1	Eladási ár					
3/1.2	Áfa					

Megjegyzés: A készletcsökkenések ennél a változatnál nem kerülnek könyvelésre.