

Bekerülési érték

1. feladat

A „Bekerülési érték 1” Kft. 2x16. június 15-én egy termelőgépet vásárolt. A beruházással kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- Vételár számla alapján 10 000 e Ft + 2 700 e Ft áfa
- Szállítási díj készpénzfizetéses számla alapján bruttó 25,4 e Ft (20 e Ft + 5,4 e Ft áfa)
- Összeszerelési, üzembe helyezési költség számla alapján 200 e Ft + 54 e Ft áfa
- Üzembe helyezést megelőzően vásárolt tartozékok vételára számla alapján 1 200 e Ft + 324 e Ft áfa
- Beszerzés napján a gépre kötött biztosítás szerződés szerinti díja 120 e Ft/év
- Üzembe helyezés (aktiválás) 2x16. augusztus 1.
- Üzembe helyezés után, de még a tárgyévben vásárolt alkatrészek vételára számla alapján 800 e Ft + 216 e Ft áfa

Feladat:

Határozzuk meg a termelőgép bekerülési értékét!

Bekerülési érték:

2. feladat

A „Bekerülési érték 2” Nyrt. vegyes pénzügyi forrásból mezőgazdasági gépet importált 2x16. július 1-jén. A gép bekerülési értékének meghatározásához a következő információkkal rendelkezik:

- Beruházáshoz elkülönített pénzeszköz 3 500 e Ft
- Beruházáshoz igényelt és megkapott támogatás 500 e Ft
- Vételár számla alapján 80 000 DEV
(teljesítéskor érvényes választott árfolyam 200 Ft/DEV)
- Vámköltség 350 e Ft
- Import áfa 1 100 e Ft
- Szállítási díj számla alapján 100 e Ft + 27 e Ft áfa
- A beruházás finanszírozásához felvett hitellel kapcsolatos információk:
 - Hitelszerződés közjegyzői hitelesítésének díja 120 e Ft + 32,4 e Ft áfa
 - Igénybe vett hitel összege 8 000 e Ft
 - Rendelkezésre tartási jutalék 70 e Ft
 - Folyósítási jutalék 80 e Ft
 - Folyósítás időpontja 2x16. augusztus 1.
 - Törlesztés évente egyenlő részletekben
 - Futamidő 5 év
 - Hitelkamat 12 %
- A vételár kiegyenlítésekor keletkezett árfolyamnyereség 140 e Ft
(a szállítói tartozás még az üzembe helyezést megelőzően került kiegyenlítésre)
- Elkülönített pénzeszköz után, annak felhasználásáig kapott kamat 120 e Ft
- Próbaüzem összes költsége 600 e Ft
 - Ebből az elkészült prototípusok értéke 200 e Ft
- Üzembe helyezési (aktiválási) jegyzőkönyv dátuma 2x16. október 1.
- Tervezett maradványérték 1 600 e Ft
- Tervezett karbantartási költség az üzembe helyezéstől 80 e Ft/hó

Feladat:

1. Számítsuk ki a mezőgazdasági gép bekerülési értékét!
2. Mennyi lenne a bekerülési érték, ha a vételár kiegyenlítésére az üzembe helyezést követően kerül sor.
3. Számítsuk ki a bekerülési értéket, ha a vételár kiegyenlítésekor keletkezett árfolyamkülönbözet 140 e Ft veszteség!
4. Számítsuk ki a bekerülési értéket, ha az elkülönített pénzeszköz után, annak felhasználásáig kapott kamat 400 e Ft!

1. feladatrész megoldása

Bekerülési érték:

2. feladatrész megoldása

Bekerülési érték:

3. feladatrész megoldása

Bekerülési érték:

4. feladatrész megoldása

Bekerülési érték:

Értékcsökkenés

1. feladat

Az „Értékcsökkenés 1” Kft. egyik műszaki jármű beszerzésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- Vételár 20 000 e Ft + 27 % áfa
- Szállítási díj 500 e Ft + 27 % áfa
- Maradványérték 2 500 e Ft
- Tervezett hasznos élettartam 5 év
- Üzembe helyezés 2x10. szeptember 1.

Feladatok:

1. Tervezzük meg a műszaki jármű terv szerinti értékcsökkenését és töltsük ki a következő táblázatokat, ha a műszaki jármű értékcsökkenését a hasznos élettartam alatt

- a) *lineáris leírással,*
- b) *évek száma összege módszerével (degresszív leírás),*
- c) *fix kulcsos leírással a nettó érték után,*
- d) *teljesítményarányos leírással*

számolja el!

2. Könyveljük a műszaki járművel kapcsolatos 2x10. évi gazdasági eseményeket a megadott számlavázakon, ha a vállalkozás a terv szerinti értékcsökkenést lineáris leírással számolja el!

Kiegészítő információ:

A tervezett teljesítmény az egyes években a következő:

2x10. év	10 000 km
2x11. év	40 000 km
2x12. év	50 000 km
2x13. év	35 000 km
2x14. év	25 000 km
2x15. év	20 000 km

1. feladatrész megoldása

a) lineáris leírás

Bruttó érték=

Amortizálendő érték=

Leírási kulcs=

Évek	Bruttó érték	Tárgyévi ÉCS	Halmazott ÉCS	Nettó érték
2x10.	20 500			
2x11.	20 500			
2x12.	20 500		HF	HF
2x13.	20 500		HF	HF
2x14.	20 500		HF	HF
2x15.	20 500			

b) évek száma összege módszerével

Bruttó érték=

Amortizálendő érték=

$1+2+3+4+5=15$

Leírási kulcsok:

1. amortizációs év (2x10.09.01.-2x11.08.31.)

5/15

2. amortizációs év (2x11.09.01.-2x12.08.31.)

3. amortizációs év

4. amortizációs év

5. amortizációs év

Évek	Bruttó érték	Tárgyévi ÉCS	Halmazott ÉCS	Nettó érték
2x10.	20 500			
2x11.	20 500			
2x12.	20 500	HF	HF	HF
2x13.	20 500	HF	HF	HF
2x14.	20 500	HF	HF	HF
2x15.	20 500	HF		

c) fix kulcsos leírással a nettó érték után

Bruttó érték=

$$\text{Leírási kulcs} = 1 - \sqrt[5]{\frac{2500}{20500}} =$$

Évek	Bruttó érték	Tárgyévi ÉCS	Halmozott ÉCS	Nettó érték
2x10.	20 500			
2x11.	20 500			
2x12.	20 500	HF	HF	HF
2x13.	20 500	HF	HF	HF
2x14.	20 500	HF	HF	HF
2x15.	20 500	HF		

d) teljesítményarányos leírással

tervezett összes teljesítmény =

1 km-re jutó ÉCS=

Évek	Bruttó érték	Tárgyévi ÉCS	Halmozott ÉCS	Nettó érték
2x10.	20 500			
2x11.	20 500			
2x12.	20 500	HF	HF	HF
2x13.	20 500	HF	HF	HF
2x14.	20 500	HF	HF	HF
2x15.	20 500	HF		

2. feladatrész megoldása



2. feladat

A „ÉCS” Kft. egyik egyéb berendezésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- Bruttó érték 2 400 e Ft
- Maradványérték 400 e Ft
- Tervezett hasznos élettartam 4 év
- Üzembe helyezés 2x10. augusztus 1.

Feladatok:

Határozzuk meg a következők kategóriák értékét, ha az egyéb berendezés értékcsökkenését a hasznos élettartam alatt

a) *lineáris leírással*

b) *évek száma összege módszerével (degresszív leírás)*
számolja el!

a) *lineáris leírás*

Terv szerinti ÉCS 2x10. évben:

Mérlegérték 2x10. évben:

TEHÁT: Nettó (2x10.12.31.)

Halmozott terv szerinti ÉCS 2x12. év december 31-én:

Könyv szerinti érték 2x13. március 1-jén:

TEHÁT: Nettó (2x13.03.01.)

b) *évek száma összege módszere*

Terv szerinti ÉCS 2x10. évben:

Mérlegérték 2x10. évben:

TEHÁT: Nettó (2x10.12.31.)

Halmozott terv szerinti ÉCS 2x12. év december 31-én:

Könyv szerinti érték 2x13. március 1-jén:

TEHÁT: Nettó (2x13.03.01.)

3. feladat

A „TFÉCS” Kft. egyik műszaki gépével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- Bruttó érték 10 000 e Ft
- Maradványérték 1 000 e Ft
- Tervezett hasznos élettartam 4 év
- Üzembe helyezés: 2x10. október 1.

Kiegészítő információk:

A műszaki gép értékcsökkenését a hasznos élettartam alatt

a) *lineáris leírással*

b) *évek száma összege módszerével (degresszív leírás)*

számolja el.

Feladatok:

1. Határozzuk meg az eszköz 2x10. évi mérlegértékét!
2. Számítsuk ki a 2x11. évi terv szerinti értékcsökkenés összegét!
3. Határozzuk meg a 2x11. év végén a halmozott terv szerinti értékcsökkenés összegét!
4. Számítsuk ki a 2x12. év végi nettó értéket, ha az eszköz után a 2x12. évi beszámoló összeállítását megelőzően a piaci értékítélet változása miatt 500 e Ft terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni!
5. Számítsuk ki a terven felüli értékcsökkenés összegét, ha 2x13. év március 1-jén az eszköz megrongálódik és az értéke aktuális értékének (káresemény előtti nettó érték) 80 %-ra csökken!
6. Számítsuk ki a műszaki gép felújítás utáni könyv szerinti értékét, ha 2x13. év május 1-jén az eszköz megrongálódik és 400 e Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően végzett felújítás értéke a felújítást végző vállalkozás számla alapján 450 e Ft + 121,5 e Ft áfa.
7. Számítsuk ki a terven felüli értékcsökkenés összegét, ha az eszközt 2x13. év június végével le kell selejtezni!

Megjegyzés: A 4., 5., 6., és 7. feladatrészek egymástól függetlenek!

a) *lineáris leírás*

1. 2x10. évi mérlegérték:

TEHÁT: Nettó (2x10.12.31.)

2. 2x11. évi terv szerinti értékcsökkenés:

3. Halmozott terv szerinti értékcsökkenés 2x11. év végén:

4. Nettó érték 2x12. év december 31-én:

5. Terven felüli értékcsökkenés 2x13. március 1-jén:

6. Könyv szerinti érték a felújítás után:

TEHÁT: Nettó („felújítás után”) = Nettó („felújítás előtt”) – TFÉCS + felújítás

7. Terven felüli értékcsökkenés a selejtezés miatt:

TEHÁT: Nettó („sejtezéskor”)

b) évek száma összege módszere

1. 2x10. évi mérlegérték:

TEHÁT: Nettó (2x10.12.31.)

2. 2x11. évi terv szerinti értékcsökkenése:

3. Halmozott terv szerinti értékcsökkenés 2x11. év végén:

4. Nettó érték 2x12. év végén:

5. Terven felüli értékcsökkenés 2x13. március 1-jén:

6. Könyv szerinti érték a felújítás után:

TEHÁT: Nettó („felújítás után”) = Nettó („felújítás előtt”) – TFÉCS + felújítás

7. Terven felüli értékcsökkenés a selejtezés miatt:

TEHÁT: Nettó („sejtezéskor”)

Készletértékelési eljárások

1. feladat

Az „Termelő” Nyrt. „AA” alapanyagkészletével kapcsolatosan a következő tárgyévi információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség méter	Beszerzési ár Ft/méter
Nyitó készlet	100	1 000
Beszerzés 1.	150	1 200
Beszerzés 2.	250	900
Felhasználás I.	400	
Beszerzés 3.	300	1 100
Felhasználás II.	350	
Záró készlet mennyiségi nyilvántartás alapján	
Záró készlet tényleges mennyiségi felvétel alapján	40	

Kiegészítő információk:

- *A beszerzési ár minden beszerzés esetében megegyezik az áfa nélküli vételárral.*
- *Az egyszerűsítés kedvéért a vállalkozás az alapanyag felhasználást évente kétszer: az első és a második félév végén könyveli a szintetikában.*

Feladat: Határozzuk meg az alábbi kategóriákat, ha a vállalkozás az „AA” alapanyagkészlet értékelésénél a

a) *FIFO,*

b) *gördülő (csúsztatott) átlagáras*

módszert alkalmazza!

1. feladat megoldása

a) *FIFO módszer*

Felhasználás I:

Felhasználás II:

Hiány:

Mérlegérték:

Anyagköltség:

Egyéb ráfordítások:

b) gördülő (csúsztatott) átlagáras módszer

Felhasználás I:

Felhasználás II:

Hiány:

Mérlegérték:

Anyagköltség:

Egyéb ráfordítások:

2. feladat

A „Kereskedő” Kft. „BB” kereskedelmi árukészletével kapcsolatosan a következő tárgyévi információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség db	Beszerzési ár Ft/db
Nyitó készlet	500	2 000
Beszerzés 1.	1 000	2 200
Beszerzés 2.	1 500	1 800
1. félévben eladott árukészlet	2 800	
Beszerzés 3.	1 600	1 700
Beszerzés 4.	1 100	2 100
2. félévben eladott árukészlet	2 400	
Záró készlet mennyiségi nyilvántartás alapján	
Záró készlet tényleges mennyiségi felvétel alapján	400	

Kiegészítő információk:

- Az egyszerűsítés kedvéért a vállalkozás a kereskedelmi árukészlet értékesítésekhez kapcsolódó készletcsökkenését évente kétszer: az első és a második félév végén könyveli a szintetikában.
- A beszerzési ár minden beszerzés esetében megegyezik az áfa nélküli vételárral.

Feladatok:

1. Határozzuk meg az alábbi kategóriákat, ha a vállalkozás a „BB” kereskedelmi árukészlet értékelésénél a

a) FIFO,

b) gördülő (csúsztatott) átlagáras

módszert alkalmazza!

2. Határozza meg az értékvesztést és a mérlegértéket, ha a kereskedelmi áruk piaci ára a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 1 500 Ft/db. A tendencia tartós, a különbség jelentős és a vállalkozás!

2. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

a) FIFO módszer

1. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

2. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

Hiány:

Mérlegérték:

ELÁBÉ:

Egyéb ráfordítások:

b) gördülő (csúsztatott) átlagáras módszer

1. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

2. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

Hiány:

Mérlegérték:

ELÁBÉ:

Egyéb ráfordítások:

2. feladatrész megoldása

a) FIFO módszer

Értékvesztés:

Mérlegérték:

a) gördülő (csúsztatott) átlagáras módszer

Értékvesztés:

Mérlegérték:

Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek értékelése

1. feladat

Az „Értékelő” Zrt. kiemelt tárgyidőszaki gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut értékesít külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 25 000 GAR, a teljesítés időpontja október 12., a számlázás időpontja október 15. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 5 000 e Ft.
2. A vállalkozás árut importált. Az átutalásos számlán feltüntetett vételár 15 000 GAR, a teljesítés időpontja november 16., a számlázás időpontja november 20. A vám és az áfa az egyszerűsítés kedvéért 0 e Ft.
3. A külföldi vevő tartozásából 16 000 GAR-t átutalt a vállalkozásnak tárgyév november 22-én. A jóváírásról a bankkivonat megérkezett.
4. A „Deviza1” ZRt. tartozásának felét átutalta a szállítónak november 24-én. A terhelésről a bankkivonat megérkezett.
5. A vállalkozás külföldi vevője további 3 000 GAR-t utalt át a vállalkozás bankszámlájára november 25-én. A jóváírásról a bankkivonat megérkezett.
6. December 16-án a Zrt. szállítói tartozásából további 4 000 GAR-t utalt át. A terhelésről a bankkivonat megérkezett.

Dátum	Árfolyamok Ft/GAR	
	Kereskedelmi bank	
	Vételi	Eladási
október 12.	299	303
október 15.	298	300
november 16.	300	302
november 20.	301	303
november 22.	302	306
november 24.	303	305
november 25.	297	301
december 16.	295	297
december 31.		
A variáció	292	296
B variáció	306	310

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *a választott hitelintézet devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagán* értékeli.
- A „Értékelő” Zrt. *nem rendelkezik devizaszámlával.*
- A vállalkozás könyveiben a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül más külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség nem szerepel.

Feladatok:**1. részfeladat**

Határozzuk meg a következő kategóriák értékét forintban!

Vevőkövetelés bekerülési értéke:

Árbevétel:

Szállítói tartozás bekerülési értéke:

November 22-én keletkezett árfolyam-különbözet:

(Ha nyereség +, ha veszteség –)

November 24-én keletkezett árfolyam-különbözet:

(Ha nyereség +, ha veszteség –)

November 25-én keletkezett árfolyam-különbözet:

(Ha nyereség +, ha veszteség –)

December 16-án keletkezett árfolyam-különbözet:

(Ha nyereség +, ha veszteség –)

2. részfeladat:

Mutassuk be a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapra vonatkozó értékelését az alábbi táblázat alapján, majd határozzuk meg a mérlegértékeket!

A variáció

Megnevezés	Összeg DEV	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV	Átértékelés iránya	Egyedi árfolyam különbözet
1 db nyitott kimenő számla (vevőkövetelés)				
1 db nyitott bejövő számla (szállítói tartozás)				
ÖSSZEVONT árfolyam-különbözet				

Vevőkövetelés mérlegértéke A variáció:

Szállítói tartozás mérlegértéke A variáció:

B variáció

Megnevezés	Összeg DEV	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV	Átértékelés iránya	Egyedi árfolyam különbözet
1 db nyitott kimenő számla (vevőkövetelés)				
1 db nyitott bejövő számla (szállítói tartozás)				
ÖSSZEVONT árfolyam-különbözet				

Vevőkövetelés mérlegértéke B variáció:

Szállítói tartozás mérlegértéke B variáció:

3. részfeladat:

Határozzuk meg a következő eredménykimutatás sorok értékét forintban!

Pénzügyi műveletek bevételei A variáció:

Pénzügyi műveletek ráfordításai A variáció:

Pénzügyi műveletek bevételei B variáció:

Pénzügyi műveletek ráfordításai B variáció:

2. feladat

Az „Külkeres1” Zrt. tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut értékesít külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 20 000 DEV, a teljesítés időpontja november 10., a számlázás időpontja november 12. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 6 000 e Ft.
2. A vállalkozás árut importált. Az átutalásos számlán feltüntetett vételár 34 000 DEV, a teljesítés időpontja december 6., a számlázás időpontja december 8. A vám és az áfa az egyszerűsítés kedvéért 0 e Ft.
3. A külföldi vevő tartozásából 10 000 DEV-t átutalt a vállalkozásnak tárgyévi december 10-én. Az 2 220 e Ft jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.
4. A „Külkeres1” Zrt. tartozásának felét átutalta a szállítónak december 27-én. A 2 975 e Ft terheléséről a bankkivonat megérkezett.

Dátum	Árfolyamok Ft/DEV
	MNB
november 10.	180
november 12.	181
december 6.	182
december 8.	183
december 10.	187
december 27.	172
december 31.	186

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *az MNB hivatalos devizaárfolyamán* értékeli.
- A „Külkeres1” ZRt. *nem rendelkezik devizaszámlával.*
- A vállalkozás könyveiben a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül más külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség nem szerepel.

Feladat:

Határozzuk meg a következő kategóriák értékét forintban!

Vevőkövetelés bekerülési értéke:

Árbevétel:

Szállítói tartozás bekerülési értéke:

December 10-én keletkezett árfolyam-különbözet:
(Ha nyereség +, ha veszteség –)

December 27-én keletkezett árfolyam-különbözet:

(Ha nyereség +, ha veszteség -)

Összevont árfolyam-különbözet:
(Ha nyereség +, ha veszteség -)

Megnevezés	Összeg (DEV)	Könyv szerinti árfolyam (FT/DEV)	Ártékelés iránya	Egyedi árfolyamkülönbözet
1db kimenő számla (vevők)				
1db bejövő számla (szállítók)				
Összevont árfolyam-különbözet:				

Vevőkövetelés mérlegértéke:

Szállítói tartozás mérlegértéke:

Pénzügyi műveletek bevételei:

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

„Még egy kérdés”

Számítsuk ki az összevont árfolyam-különbözetet, ha az „Értékelő 2” Zrt. december 27-én szállítói tartozásának teljes összegét átutalja! (Az összes többi gazdasági esemény változatlan.)

Eredménykimutatás

1. feladat

A „Kereskedő” Kft. eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismerjük (*adatok e Ft-ban*):

• Tárgyidőszakban értékesített kereskedelmi árukészlet	
○ nettó eladási ára	32 000 EFt
○ könyv szerinti értéke	20 000 EFt
• Forgóeszköz finanszírozáshoz felvett hitelek után fizetett kamat	500 EFt
• Tartósan adott kölcsönök után kapott kamatok	200 EFt
• Selejtezett kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke	300 EFt
• Hiányzó kereskedelmi áruk könyv szerinti értéke	250 EFt
• Kapott késedelmi kamatok	30 EFt
• Tárgyidőszaki erőforrás felhasználások értéke költségnemenként	
○ Anyagköltség	170 EFt
○ Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 200 EFt
○ Egyéb szolgáltatások értéke	350 EFt
○ Bérköltség	2 800 EFt
○ Személyi jellegű egyéb kifizetések	280 EFt
○ Bérjárulékok	1 400 EFt
○ Értékcsökkenési leírás	600 EFt

Feladat: Készítsük el a vállalkozás összköltség eljárással készített eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig!

1. feladat megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		

2. feladat

A „Szolgáltató” Kft. eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismerjük (*adatok e Ft-ban*):

• Tárgyidőszakban értékesített szolgáltatások nettó eladási ára	65 000 E Ft
• Hosszú lejáratra kapott kölcsönök után fizetett kamat	700 E Ft
• Fizetett késedelmi kamatok	300 E Ft
• Tárgyidőszakot terhelő kártérítési kötelezettség	150 E Ft
• Tárgyidőszaki erőforrás felhasználások értéke költségnemenként	
○ Anyagköltség	19 000 E Ft
○ Igénybe vett szolgáltatások értéke	13 000 E Ft
○ Egyéb szolgáltatások értéke	1 400 E Ft
○ Bérköltség	10 500 E Ft
○ Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 200 E Ft
○ Bérjárulékok	4 600 E Ft
○ Értékcsökkenési leírás	7 500 E Ft

Feladat: Készítsük el a vállalkozás összköltség eljárással készített eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig!

2. feladat megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		

3. feladat

Az „Eredmény” Nyrt. eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismerjük (*adatok e Ft-ban*):

- Belföldi vevőknek értékesített késztermékek eladási ára 250 000 + 27 % áfa
- Belföldi értékesítések után utólag adott engedmények értéke a helyesbítő számla alapján 40 000 + 27 % áfa
- Külföldi vevőnek külföldön értékesített késztermékek eladási ára 10 000 DEV
(*A teljesítéskori választott árfolyam 300 Ft/DEV*)
- Apportba adott termelő gépsor
 - bruttó értéke 6 000
 - nettó értéke 3 800
 - létesítő okiratban meghatározott értéke 2 500
- Belföldi vevőnek teljesített szolgáltatás eladási ára 5 000 + 27 % áfa
- Térítés nélkül átadott jármű
 - bruttó értéke 3 000
 - leírtsági fok 60 %
- Saját termelésű készletekre vonatkozó állományi adatok:

<i>Megnevezés</i>	<i>Nyitó</i>	<i>Záró</i>
Befejezetlen és félkész termékek	1 000	5 500
Késztermékek	31 000	6 200
- Belföldi vevőnek értékesített feleslegessé vált alapanyag
 - eladási ára 2 200 + 27 % áfa
 - könyv szerinti értéke 2 050
- Értékesített irodai berendezések
 - bruttó értéke 10 000
 - halmozott értékcsökkenése 8 000
 - eladási ára 1 600 + 27 % áfa
- Rövid lejáratú hitel után a tárgyévben kifizetett kamat 1 000
- Befektetési céllal vásárolt kamatozó értékpapír után kapott kamat 800
- Tárgyévben felhasznált anyagkészlet könyv szerinti értéke 33 000
- Igénybe vett szolgáltatás értéke 8 000
- Vevőkövetelések a fordulónapon 3 800
- Bankköltségek, biztosítási díjak 500
- Bérköltség 40 000
- Személyi jellegű egyéb kifizetések 4 000
- Terv szerinti értékcsökkenési leírás 12 000
- Lekötött bankbetétek után kapott kamatok 900
- Értékesített részvények eladási ára 4 000
- Értékesített részvények könyv szerinti értéke 3 200
- Bérjárulékok 16 000
- Selejtezett egyéb berendezések
 - bruttó értéke 1 600
 - elhasználódás mértéke 80%
- Saját tevékenységben épített kis üzem utókalkulált önköltsége 8 000
- Céltartalék képzés 7 500
- Céltartalék-feloldás 9 000

• Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	55 000
• Kapott késedelmi kamatok	1 100
• Szállítói tartozások a fordulónapon	1 800
• Értékesítési, forgalmazási költségek	45 000
• Igazgatási költségek
• Egyéb általános költségek	9 000
• A külföldi vevő pénzügyi rendezésekor keletkezett árfolyamnyereség	60

Feladat:

1. Készítsük el a vállalkozás összköltségeljárással készített eredménykimutatását!
2. Számítsuk ki az igazgatási költségeket!

3. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		

2. feladatrész megoldása

Igazgatási költségek:

4. feladat

Az „Összköltség” Kft. eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismerjük (*adatok e Ft-ban*):

• Belföldi vevőknek kiszámlázott áruértékesítés kiszámlázott értéke áfa nélkül	50 000
• Belföldön értékesített áruk könyv szerinti értéke	30 600
• Külföldi vevőnek külföldön értékesített áruk	
○ eladási ára	12 000 GAR
<i>(A teljesítéskori választott árfolyam)</i>	<i>200 Ft/GAR</i>
○ könyv szerinti értéke	1 400
• Egyéb szolgáltatások értéke	800
• Részesedések után kapott osztalék	500
• Értékesített szellemi termékek	
○ eladási ára	600 + 162 áfa
○ nettó értéke	500
• Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	700
• Anyagköltség	2 300
• Terven felüli értékcsökkenés	2 000
• Tartósan adott kölcsönök után kapott kamatok	200
• Hiányzó árukészlet könyv szerinti értéke	400
• Céltartalék-feloldás	650
• Céltartalék képzés	1 500
• Hosszú lejáratra kapott kölcsönök után fizetett kamatok	550
• Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékeléséből adódó összevont árfolyam-különbözet	- 640
• Beruházási hitelek után fizetett kamatok	1 000
○ ebből az aktiválásig felmerült kamat összege	250
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	900
• Szellemi termékek nettó értéke a fordulónapon	3 400
• Külföldi vevőkövetelés pénzügyi rendezéskori árfolyama	240 Ft/GAR
• Értékesített részvények eladási ára	1 500
• Értékesített részvények könyv szerinti értéke	1 800
• Áruk után elszámolt értékvesztés	990
• Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	0
• Értékesítés közvetett költségei	10 000
• Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a fordulónapon	3 700
• Apportba adott műszaki gép	
○ nettó értéke	1 100
○ létesítő okiratban meghatározott értéke	1 300
• Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás	3 000
• Fizetett késedelmi kamatok	290
• Bruttó bér	9 800
• Nettó bér	5 400
• Szociális hozzájárulási adó	2 700
• Igénybe vett szolgáltatás értéke számla alapján	2 600 + 702 áfa
• Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kiegészítő információ:

- *A vállalkozásnak saját termelésű készlete nincs.*

Feladatok:

1. Készítsük el a vállalkozás összköltségeljárással készített eredménykimutatását!
2. Számítsuk ki a saját előállítású eszközök aktivált értékét!

4. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		

2. feladatrész megoldása

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

Összefoglaló könyvelős feladatok

1. feladat

Nyitó mérleg

Eszközök		Források	
A. Befektetett eszközök	10 100	D. Saját tőke	14 400
<i>I. Immateriális javak</i>	0	<i>I. Jegyzett tőke</i>	13 200
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	2 000	<i>II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)</i>	100
Műszaki gépek	1 200	<i>IV. Eredménytartalék</i>	1 200
Egyéb berendezések	800	<i>VII. Adózott eredmény</i>	100
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	8 100	E. Céltartalékok	0
Egyéb tartós részesedések	8 100		
B. Forgóeszközök	10 500	F. Kötelezettségek	6 200
<i>I. Készletek</i>	3 200	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0
Áruk	3 200	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	0
<i>II. Követelések</i>	1 500	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	6 200
Vevők	1 500	Rövid lejáratra kapott kölcsönök	900
<i>III. Értékpapírok</i>	0	Szállítók	3 300
<i>IV. Pénzeszközök</i>	5 800	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 000
Pénztár	600		
Bankbetétek	5 200		
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	G. Passzív időbeli elhatárolások	0
Eszközök összesen	20 600	Források összesen	20 600

Kiegészítő információk:

- A műszaki gépek bruttó értéke 2 000 e Ft.
- Az egyéb berendezések tárgyidőszak első napjáig elszámol halmozott terv szerinti értékcsökkenése 400 e Ft.
- A vállalkozás az árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletes tartalma:
 - nettó bértartozás 900 e Ft
 - adó-, járuléktartozások és különféle hozzájárulások 660 e Ft
 - személyi jövedelemadó-előleg 440 e Ft

Tárgyhavi gazdasági események:

1. Adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba.
2. A vállalkozás árut vásárolt készpénzért. Az áruk bruttó (áfát tartalmazó) vételára 508 e Ft (áfátartalom 108 e Ft).
3. A beszerzett áru 15 %-a minőségi kifogás miatt visszaküldésre került. A visszaküldött árukészlet vételárát a vállalkozás készpénzben visszakapta.
4. A vállalkozás átutalással rendezte rövid lejáratú kölcsöntartozását, és átutalt 190 e Ft hitelkamatot.
5. A vállalkozás 2 000 e Ft kölcsönt nyújtott (átutalt) egyik üzleti partnerének. A kölcsön futamideje 2 év.

6. Átutalásra került az alkalmazottak bére, a kapcsolódó adó-, járulék- és különféle hozzájárulás-tartozások és a személyi jövedelemadó-előleg.
7. Értékesítésre került 3 500 e Ft könyv szerinti értékű áru 7 000 e Ft + 1 890 e Ft áfáért. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 15 nap múlva kerül kiegyenlítésre.
8. A vállalkozás az értékesített áru eladási árából a vevő utólagos minőségi kifogása miatt számlahelyesbitéssel 20% engedményt adott.
9. A vállalkozás meglévő részesedése után 170 e Ft osztalékot kapott. Az osztalék a bankszámlán jóváírásra került.
10. A vállalkozás szállítói tartozásból 850 e Ft-ot átutalással rendezett.
11. A szállítói tartozás fizetési határidőn túli kiegyenlítése miatt a vállalkozás 50 e Ft késedelmi kamatot utalt át.
12. A tulajdonosok átutalással teljesítették a jegyzett tőkével kapcsolatos tartozásukat.
13. A vállalkozás egyik vevője átutalással rendezte 600 e Ft fennálló tartozását.
14. Minőségromlás miatt 20 e Ft könyv szerinti értékű árukészletet le kellett selejtezni.
15. A tárgyhavi költségek a következők:

a) Villanyszámla átutalásos számla alapján	80 e Ft + 21,6 e Ft áfa
b) Munkavállalók bruttó bére	1 900 e Ft
c) Munkáltatót terhelő adó-, járuléktartozások és különféle hozzájárulások	500 e Ft
d) Bankszámla-vezetési díj, forgalmi jutalékok	10 e Ft
e) Üzlethelyiség bérleti díja átutalásos számla alapján	120 e Ft + 32,4 e Ft áfa
f) Terv szerinti értékcsökkenés	
o műszaki gépek	30 e Ft
o egyéb berendezések	20 e Ft
16. Levonások a bruttó bérből

a) személyi jövedelemadó-előleg	390 e Ft
b) munkavállalót terhelő járulékok	280 e Ft

1. feladat megoldási segédlete

1. Műszaki gépek NY 1200	1. Műszaki gépek écs. NY 800	1. Egyéb berendezések NY 800	1. Egyéb berendezés écs. NY 400
1. Egyéb tartós részesedés NY 8100	1. Egyéb tartósan adott kölcsön	2. Áruk NY 3200	3. Vevők NY 1500
3. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke NY 100	3. Pénztár NY 600	3. Elszámolási betétszámla NY 5200	4. Jegyzett tőke NY 13200
4. Eredménytartalék NY 1200	4. Adózott eredmény NY 100	4. Rövid lejáratra kapott kölcsönök NY 900	4. Szállítók NY 3300
4. Sza-kötelezettség NY 440	4. Költségvetési befizetési kötelezettség NY 660	4. Előzetesen felszámított áfa	4. Fizetendő áfa
4. Jövedelemelszámolás NY 900			
5. Anyagköltség	5. Igénybe vett szolg. értéke	5. Egyéb szolgáltatás értéke	5. Bérköltség
5. Bérjárulékok	5. Értékcsökkenési leírás	8. ELÁBÉ	8. Egyéb ráfordítások

8. Pénzügyi műveletek
ráfordításai

9. Árbevétel

9. Egyéb bevételek

9. Pénzügyi műveletek
bevételei

4. Nyitó mérleg számla

NY 13200	NY 1200
NY 1200	NY 800
NY 100	NY 8100
NY 900	NY 3200
NY 3300	NY 1500
NY 2000	NY 600
	NY 5200
	NY 100

2. feladat

Nyitó mérleg

Eszközök		Források	
A. Befektetett eszközök	29 500	D. Saját tőke	23 600
<i>I. Immateriális javak</i>	0	<i>I. Jegyzett tőke</i>	20 000
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	26 100	<i>IV. Eredménytartalék</i>	9 000
Épületek	22 000	<i>VII. Adózott eredmény</i>	- 5 400
Műszaki gépek	3 000	E. Céltartalékok	0
Egyéb berendezések	1 100	F. Kötelezettségek	20 600
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	3 400	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 400	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	8 000
B. Forgóeszközök	14 700	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	8 000
<i>I. Készletek</i>	0	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	12 600
Késztermékek	0	Szállítók	10 100
<i>II. Követelések</i>	3 500	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 500
Vevők	3 500		
<i>III. Értékpapírok</i>	0		
<i>IV. Pénzeszközök</i>	11 200		
Pénztár	1 200		
Bankbetétek	10 000		
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	G. Passzív időbeli elhatárolások	0
Eszközök összesen	44 200	Források összesen	44 200

Kiegészítő információk:

- Az épületek tárgyidőszak első napjáig elszámolt halmozott terv szerinti értékcsökkenése 5 000 e Ft.
- A műszaki gépek használhatósági foka 60%.
- Az egyéb berendezések bruttó értéke 1 500 e Ft.
- A vállalkozás a késztermékekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletes tartalma:
 - nettó bértartozás 1 100 e Ft
 - adó-, járuléktartozások és különféle hozzájárulások 980 e Ft
 - személyi jövedelemadó-előleg 420 e Ft

Tárgyhavi gazdasági események:

1. Adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba.
2. A vállalkozás anyagot vásárolt. Az anyagok vételára az átutalásos számla alapján 6 000 e Ft + 1 620 e Ft áfa.
3. A vállalkozás a beszerzett anyagra 20% minőségi engedményt kapott számlahelyesbítéssel.
4. A vállalkozás megkapta az adott kölcsönök tárgyidőszaki törlesztőrészletét és kamatát. A bankszámlán jóváírt törlesztőrészlet 850 e Ft, a kamat 270 e Ft.
5. A vállalkozás forgóeszköz-finanszírozásra 5 000 e Ft 10 hónapos futamidejű hitelt vett fel. A hitel a bankszámlán jóváírásra került.

6. Átutalásra került az alkalmazottak bére, a kapcsolódó adó-, járulék- és különféle hozzájárulás-tartozások és a személyi jövedelemadó-előleg.
7. A vállalkozás egyik vevője átutalással rendezte tartozását. A bankszámlán jóváírt összeg 3 500 e Ft.
8. Az egyik vevő tartozásának fizetési határidőn túli kiegyenlítése miatt 45 e Ft késedelmi kamatot utalt a vállalkozás bankszámlájára.
9. A vállalkozás szállítói tartozásból 1 300 e Ft-ot átutalással rendezett.
10. A vállalkozás a házipénztárban található készpénzt befizette a bankszámlára. (A befizetett készpénz jóváírása a bankszámlán megtörtént.)
11. Az előző időszakban bekövetkezett káreseménnyel kapcsolatosan a biztosító 780 e Ft kártérítést utalt a vállalkozás számlájára.
12. Hitelezési veszteségként leírt behajthatatlan követelés összege 700 e Ft.
13. A tárgyhavi költségek a következők:

a) Anyagfelhasználás	1 900 e Ft
b) Munkavállalók bruttó bére	2 100 e Ft
c) Munkáltatót terhelő adó-, járuléktartozások és különféle hozzájárulások	600 e Ft
d) Bankszámla-vezetési díj, forgalmi jutalékok	15 e Ft
e) Reklám- és hirdetési díj átutalásos számla alapján	200 e Ft + 54 e Ft áfa
f) Terv szerinti értékcsökkenés	
o épületek	60 e Ft
o műszaki gépek	75 e Ft
o egyéb berendezések	50 e Ft
14. Levonások a bruttó bérből

a) személyi jövedelemadó-előleg	500 e Ft
b) munkavállalót terhelő járulékok	300 e Ft
15. Átutalásra került a hosszú lejáratra kapott kölcsönök esedékes törlesztőrészlete és a kamat. A törlesztőrészlet 190 e Ft, a kamat 50 e Ft.

2. feladat megoldási segédlete

1. Épületek NY 22000	1. Épületek écs. NY 5000	1. Műszaki gépek NY 3000	1. Műszaki gépek écs. NY 1200
1. Egyéb berendezések NY 1100	1. Egyéb berendezés écs. NY 400	1. Egyéb tartósan adott kölcsön NY 3400	2. Anyagok
2. Késztermékek	3. Vevők NY 3500	3. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	3. Pénztár NY 1200
3. Elszámolási betétszámla NY 10000	4. Jegyzett tőke NY 20000	4. Eredménytartalék NY 9000	4. Adózott eredmény NY 5400
4. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök NY 8000	4. Rövid lejáratú hitelek	4. Szállítók NY 10100	4. Szja-kötelezettség NY 420
4. Költségvetési befizetési kötelezettség NY 980	4. Előzetesen felszámított áfa	4. Fizetendő áfa	4. Jövedelemelszámolás NY 1100
5. Anyagköltség	5. Igénybe vett szolg. értéke	5. Egyéb szolgáltatás értéke	5. Bérköltség
5. Bérjárulékok	5. Értékcsökkenési leírás	5. Saját termelésű készletek állományváltozása	8. ELÁBÉ

8. Egyéb ráfordítások

8. Pénzügyi műveletek
ráfordításai

9. Árbevétel

9. Egyéb bevételek

9. Pénzügyi műveletek
bevételei

4. Nyitó mérleg számla

NY 20000	NY 22000
NY 9000	NY 3000
NY 8000	NY 1100
NY 10100	NY 3400
NY 2500	NY 3500
	NY 1200
	NY 10000
	NY 5400