

**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

Rezsabek Angéla

PÉLDATÁR a számviteli tantárgy tanulmányozásához

II. kötet

Amit a beszámoló készítésénél
tudni kell



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

HELLER FARKAS
GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

Kereskedelmi és Idegenturizmus
TOVÁBBKÉPZŐ

Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 240 3

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felelős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.
Felelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
KIT Nytsz: 04.302

Tartalom

I. fejezet: Immatériális javak és tárgyi eszközök értékelése.....	9
II. fejezet: Immatériális javak és tárgyi eszközök állománycsökkenti gazdasági eseményei	17
III. fejezet: Befektetések.....	25
IV. fejezet: Vásárolt készletek.....	28
V. fejezet: Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése	34
VI. fejezet: Követelések – kötelezettségek	46
VII. fejezet: Osztalék fizetési korlát vizsgálat.....	50
VIII. fejezet: Időbeli elhatárolások.....	53
IX. fejezet: Eredménytételek részletesen.....	66
X. fejezet: Egy kicsit könyveljünk	78
Megoldások:	
I. fejezethez	80
II. fejezethez	85
III. fejezethez	94
IV. fejezethez	96
V. fejezethez	102
VI. fejezethez	114
VII. fejezethez	116
VIII. fejezethez	118
IX. fejezethez	128
X. fejezethez	142

Bevezető

A példatár megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulóknak számukra a számvitel vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadvány első kötete megismerteti a hallgatót a számvitel alapfogalmaival, a mérleg és az eredménykimutatás soraival, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás sorához kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatokról az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszámolóképzési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példatár megjelentetése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolájára és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számvitellel ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

1.1 példa

Egy vállalkozás egyik termelő berendezését külföldről szerzi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

A gép vételára 480.000 USD (250 Ft/USD)
Vám 9.000 eFt

Import áfa 25%
Belöldi szállítási költség 2.800 eFt + 25% ÁFA

Biztosítási díj összege az üzembe helyezésig 110 eFt
Biztosítási díj összege az üzembe helyezés után 160 eFt

Hitelfelvétel a beruházáshoz 28.000 eFt
Hitel felvétel időpontja március 1.

A hitel éves kamata 15%.
Rendelkezésre tartási jutalék 840 eFt

Tartalék alkatesz értéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa összegét, a beszerzés a gépvásárlással egyidőben történt) 1.200 eFt

Üzembe helyezés számlájának végösszege 3.700 eFt
Karbantartási költség az üzembe helyezéstől az év végéig 870 eFt + 25% ÁFA

A beruházás érdekében lekötött pénzeszköz 15.000 eFt
kamata az üzembe helyezés napjáig 54 eFt

Kapott támogatás összege (az összeg fele az aktiválás napjáig megérkezett a vállalkozás bankszámlájára) 9.000 eFt

A beruházás február 15-én kezdődött, az üzembe helyezés október 1-jén történt meg.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 eFt és a lineáris leírási kulcs 20%?	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.2. pelda

A vállalkozás vásárol egy gyártó berendezést. A berendezéssel kapcsolatos költségek a következők:

Vételár 993.750 CHF (árfolyam:160 Ft/CHF)

engedmény a vételárból 5%

vámköltség 14.310 eFt

import áfa 25%

belőldről beszerzett tartozékok értéke 3.200 eFt +25% áfa

alapozás számlájának végösszege 6.000 eFt

beszerzéskor kiszámlázott tartalék alkatrészek értéke 1.700 eFt +25% áfa

az üzembe helyezést saját tevékenységben végezték, melynek 5.200 eFt

közvetlen előállítási költsége

a beszerzéshez igénybevett hitel összege 12.000 eFt

kamatláb 12%

A hitelfelvétel napja: május 1.

beruházáshoz elkülönített betétszámla kamata az üzembe helyezésig 36 eFt

kapott támogatás összege 4.000 eFt

folymatos működést szolgáló karbantartási költség 35 e Ft/hó

Az eszköz biztosítási díja 480 e /év, a szerződést április 1-jén kötötték.

Az üzembe helyezés napja augusztus 1.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 10.744 eFt és lineáris leírás 12,5%!	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.3. példa

Adatok:

A vállalkozás saját kivitelezésben raktárat épít.

Az építéshez felhasznált anyag értéke

Az időszak bérköltsége és járulékai:

– az építő brigád

– irodai alkalmazottak, vezetőség

Daru bérleti díj számlájának végösszege

Az igazgató mercedesének bérleti díja

A saját tárgyi eszközök időszakoki értékcsökkenése:

– építkezésen

– igazgatás

Tervezési díj számlájának végösszege

Engedélyezési illetékek

Felvett hitel összege

Időpont: március 1. Hitel kamatlába: 9%

Hitelminősítéssel kapcsolatos bírálati díj

Az elszámolási betétszámla időszakoki kezelési költsége

Üzembe helyezés napja: november 1.

Tervezett használati idő: 40 év, maradványérték 7.235 eFt.

Feladat:

1. Határozza meg a raktár bekerülési értékét!
2. Az adatok alapján mennyi az eredménycsökkenő tétel a vállalatnál az üzleti évben?
3. Határozza meg a mérlegértéket!

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési értéke	
Üzleti évben eredmény csökkenő összege	
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	

A vállalat üzembe helyezett egy épületet 15 és negyed éve. Az eszköz várható használati

ideje: 50 év.

Vételár

Üzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege

3.200 eFt

400 eFt

Tervezett maradványérték

Az épületre 700 eFt terven felüli értékcsökkენést már elszámolt a vállalat.

Az épület mellett bevásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megnőtt.

Piaci érték: 80.000 eFt.

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget!

2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!

3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!

1.5. példa

Eszköz adatai:

Tárgyi eszköz bekerülési értéke

6.000.000 Ft

Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkენés

2.200.000 Ft

Tárgyi eszköz értékhelyesbítés

1.500.000 Ft

A) Piaci ár: 4.500.000 Ft

B) Piaci ár: 3.500.000 Ft

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget

A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának

meghatározásával!

A/3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget

B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának

meghatározásával!

B/3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!

	„HÖRUK”	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
	„HÜHA”		

Töltsd ki az alábbi táblázatot!

Feladat:

	„HÖRUK”	4.000	4.200
	„HÜHA”	5.000	4.600
	Vételár		Piaci érték

tözsden.

„Van pénzem” Rt. megvásárolta „HÖRUK” és „HÜHA” részvényeinek több mint 75% - át a

1.8. példa

	„X” vállalat	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
	„Y” vállalat		

Töltsd ki az alábbi táblázatot!

Feladat:

	Vételár	Átvevett eszközök piaci értéke	Átvevett terhek piaci értéke
„X” vállalat	2.000	5.000	2.400
„Y” vállalat	3.000	8.000	6.900

„A” vállalat megvásárolta „X” és „Y” vállalkozásokat.

1.7. példa

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

Feladat:

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

B) Piaci ár: 7.500.000 Ft

A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.

Tárgyi eszköz tervén felül elszámolt értékcsokkenés

Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsokkenés

Tárgyi eszköz bekerülési értéke

1.6. példa

10.000.000 Ft
3.400.000 Ft
1.200.000 Ft

1.9. példa

A vállalatnak üzleti évet megelőző 2. év április 1-jén külső vállalat benyújtott 20.000.000 Ft végösszegű számlát (ÁFA: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.

A vállalat aktiválta és 4 év alatt kívánja költségként elszámolni.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutató sorát és összeget!	
2. Határozza meg az üzleti év december 31-i mérleg sorát és összeget!	

1.10. példa

A vállalat kutatási tevékenységéről a következőket ismerjük:

Alapkutatás	Alkalmazott kutatás	Gyártásfejlesztés
5.200	3.400	4.700
Közvetlen költség		
Közvetett költség		

A vállalat választja a kísérleti fejlesztés értékének aktiválását, időpont üzleti év: július 1. Tervezett leírási idő: 5 év.

Feladat:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!	
2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!	

Eszközök könyvelésbe bekerülési értéke

I. BESZERZÉS esetén - beszerzési érték

1. + vételár
2. - engedmény
3. + felár
4. + szállítási, rakodási költség
5. + alapozási, beszerelési, üzembehelyezési költség
6. + közvetítői díj
7. + bizományi díj
8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jövedéki adók)
9. + illeték
10. + vissza nem igényelhető ÁFA
11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj
12. +vám, illeték
13. + környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
14. + vásárolt vételi opció díja
15. + az eszköz beszereléséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, vagy kölcsön
- bankgarancia díja
- kezelési, folyósítási, rendelkezésre tartási jutalék
- szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
- üzembe helyezésig felmerült kamat (ebből levonandó, ha a beruházásra adott előlegre vagy elküldött pénzeszközre kapok kamatot)
16. + beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésig terjedő időszakra vonatkozó biztosítási díj
17. beruházáshoz és vagyoni értékű joghoz kapcsolódó devizakötelezettség árfolyamkülönbözete
18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás
19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tartalékalakatész
20. - próbaelállítás, „hozama”
21. + 47§ (5)

2.2. példa

Üzleti év április 1-jén elajándékozták azt a termelést közvetetten szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti év megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 770.000 Ft
 Maradvány értéke: 170.000 Ft
 Leírási kulcs: 25%
 Piaci ár: 520.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.3. példa

Üzleti év július 1-jén megsemmisült az a szoftver, amelyet üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekerülési értéke: 475.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 75.000 Ft
 Tervezett használati idő: 4 év.
 A biztosító a kár 80%-át téríti.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

	Eredménykimutatás sorok:
	Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)
e Ft	

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
 2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Üzleti év október 1-jén kiseljezték azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 5. év július 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekertülési értéke: 7.500.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 300.000 Ft
 Tervezett használati idő: 8 év.

2.5. példa

	Eredménykimutatás sorok:
	Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)
e Ft	

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
 2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események?

Feladat:

Üzleti év április 1-jén a vállalat apportként átadta azt a termelést közvetlenül nem szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekertülési értéke: 13.900.000 Ft.
 Tervezett maradványérték: 1.900.000 Ft.
 Tervezett leírási kulcs: 12,5%.
 Létesítő okiratban meghatározott érték: 8.000.000 Ft.

2.4. példa

Útleti évet megelőző 3. év október 1-jén a vállalat közvelelőn a termelésben üzembe helyezett 7 db eszköz, amelyeknek bekerülési értéke: 1.030.000 Ft/db, tervezett maradványértéke: 130.000 Ft/db. Tervezett használati idő: 6 év.

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én és mely mérlegcsoportba írja?

Mérlegérték	Számlítás:	Megoldás
-------------	------------	----------

Üzleti év január 1-jén apportba adtak egy eszközt a meglévő 7 darabból. Létesítő okiratban meghatározott érték: 900.000 Ft.

Üzleti év április 1-jén eladtak egy eszközt eladási ár ÁFA-val: 840.000 Ft.

Üzleti év július 1-jén elajándékoztak egy eszközt. Piaci ár : 650.000 Ft.

Üzleti év október 1-jén egy eszköz megsemmisült, a biztosító a kár 70%-át téríti meg.

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

	Számlítás	Eredménykimutatás sor	Összeg
Jan. I.			
Apr. I.			
Július 1.			
Október 1.			

	Számlítás:	Megoldás
Marcus 31.		
Junius 30.		
Szeptember 30.		
December 31.		

2.7. példa

Lineáris értékcsökkenési leírás

Épület vételára: 18.000.000 Ft. Az üzembe helyezés előtt a vállalat felújítást végeztetett. Az építési vállalkozó számlájának végösszege: 7.000.000 Ft. (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					

Értékcsökkenési számítás alapja:

- Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente?
- 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
- 12 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés?

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

Műszaki gép vételára: 6.400.000 Ft + 25% ÁFA. A vállalkozás engedményt kapott a gép árából: 600.000 Ft + 25% ÁFA összeget. Beszerelési díj: 500.000 Ft (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 200.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő kulcsok: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

Bruttó érték:
Értékcsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben?
4. 2 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés

- Bruttó érték:
- Ecs számítási alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 1. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 1 és 1/2 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték	

1. Töltsd ki a táblázatot!

Feladat:

A gép vételára: 20.900.000 Ft + 25% ÁFA. Tartozékok, tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 1.200.000 Ft (ÁFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelt vett fel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, üzembe helyezésig felmerült hitelkamat: 130.000 Ft.

Tervezett maradványérték: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő szorzószámok: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján

- Bruttó érték:
- Értékcsökkenési számítási alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 6. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 5 és 1/2 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

7. év					
6. év					
5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték		

1. Töltsd ki a táblázatot!

Feladat:

Termelő gép vételára: 8.200.000 Ft + 25% ÁFA. A közvetítő által kibocsátott számla végösszege: 300.000 Ft (ÁFA: 25%).

A szállítást és a beszerelést külső vállalkozás végezte: 260.000 Ft + 25% ÁFA.

Tervezett maradványérték: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Degresszív – Évek száma összege módszerével

Teljesítményarányosan

A vállalkozás teherautót vásárol pénzügyi lízing keretében. Vételár: 8.400.000 Ft + 25% ÁFA. Tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 700.000 Ft (ÁFA: 25%). Várható maradványérték: 800.000 Ft.

Tervezett futásteljesítmény: 680.000 km.

Tényleges teljesítmény (negyedévente egyenletes a teljesítmény):

1 évben: 220.000 km

2. évben: 230.000 km

3. évben: 110.000 km

4. évben: 120.000 km

Feladat:

1. Töltsd ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

Bruttó érték:
Értékcsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 2. évben?
4. 2 és 3/4 év eltelté után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelté után mennyi a halmazott értékcsökkenés?

Nettó érték alapján történő leírás:

Bekerülési érték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.
Leírás nettó érték alapján 40%-os kulccsal.

Feladat:

1. Töltsd ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelté után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 3/4 év eltelté után mennyi a halmazott értékcsökkenés?

2.8. példa

A vállalkozás tárgyi eszközeiről a következő információkat ismerjük:

A műszaki gépet üzleti évet megelőző 3. év október 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Leírás csökkenő kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványérték: 1.400 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 11.400 eFt.

Az ingatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Leírás lineáris 2%-os kulcs alapján történik. Tervezett maradványérték: 3.000 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a következő adatokat!

	Műszaki gép	Ingatlan
Üzleti év január 1-jén a halmozott értékcsökkenés		
Üzleti évet megelőző évben költségként elszámolt értékcsökkenés		
Üzleti évben költségként elszámolandó értékcsökkenés		
Üzleti év december 31-i mérlegérték		

**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

Rezsabek Angéla

P É L D Á R a számviteli tantárgy tanulmányozásához

II. kötet

Amit a beszámoló készítésénél
tudni kell



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

HELLER FARKAS
GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA



Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 240 3

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felelős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.
Felelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
KIT Nytsz: 04.302

Tartalom

I. fejezet: Immaterialias javak és tárgyi eszközök értékelése.....	9
II. fejezet: Immaterialias javak és tárgyi eszközök állománycsökkenő gazdasági eseményei	17
III. fejezet: Befektetések.....	25
IV. fejezet: Vásárolt készletek.....	28
V. fejezet: Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése	34
VI. fejezet: Követelések – kötelezettségek	46
VII. fejezet: Osztalék fizetési korlát vizsgálat.....	50
VIII. fejezet: Időbeli elhatárolások.....	53
IX. fejezet: Eredménytétel részletesen.....	66
X. fejezet: Egy kicsit könyveljünk	78
Megoldások:	
I. fejezethez	80
II. fejezethez	85
III. fejezethez	94
IV. fejezethez	96
V. fejezethez	102
VI. fejezethez	114
VII. fejezethez	116
VIII. fejezethez	118
IX. fejezethez	128
X. fejezethez	142

Bevezető

A példatár megjelenítésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulóknak a számítások és feladatokra való felkészüléshez.

A kiadvány első kötetét megismerteti a hallgatót a számítások alapfogalmaival, a mérleg és az eredménykimutatás soraival, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás soraihoz kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatoktól az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszámolókészítési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példatár megjelentetése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolájára és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült, bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számíttal ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

1.1 példa

Egy vállalkozás egyik termelő berendezését külföldről szerzi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

A gép vételára
480.000 USD (250 Ft/USD)
Vám
9.000 eFt

Import áfa 25%
Belföldi szállítási költség
2.800 eFt + 25% ÁFA

Biztosítási díj összege az üzembbe helyezésig
110 eFt
Biztosítási díj összege az üzembbe helyezés után
160 eFt

Hiteelfelvétel a beruházáshoz
28.000 eFt
Hitel felvétel időpontja március 1.
A hitel éves kamata 15%.

Rendelkezésre tartási jutalék
840 eFt
Tartalék alkatesz értéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa
összeget, a beszerzés a gépvásárlással egyidőben történt)

Üzembbe helyezés számlájának végösszege
3.700 eFt
Karbantartási költség az üzembbe helyezéstől az év végéig
870 eFt + 25% ÁFA

A beruházás érdekében lekötött pénzeszköz
15.000 eFt
kamata az üzembbe helyezés napjáig
54 eFt

Kapott támogatás összege (az összeg fele az aktiválás napjáig
megérkezett a vállalkozás bankszámlájára)
9.000 eFt

A beruházás február 15-én kezdődött, az üzembbe helyezés október 1-jén történt meg.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 eFt és a lineáris leírási kulcs 20%?	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.2. példa

A vállalkozás vásárol egy gyártó berendezést. A berendezéssel kapcsolatos költségek a következők:

Vételár	993.750 CHF (árfolyam: 160 Ft/CHF)
engedmény a vételárból	5%
vámköltség	14.310 eFt
import áfa	25%
belföldről beszerzett tartozékok értéke	3.200 eFt + 25% áfa
alapozás számlájának végösszege	6.000 eFt
beszerzéskor kiszámlázott tartalék alkatrészek értéke	1.700 eFt + 25% áfa
az üzembe helyezést saját tevékenységben végezték, melynek közvetlen előállítási költsége	5.200 eFt
a beszerzéshez igénybeveitt hitel összege	12.000 eFt
kamatláb	12%
A hitelfelvétel napja: május 1.	

beruházáshoz elkülönített betétszámla kamata az üzembe helyezésig 36 eFt
 kapott támogatás összege 4.000 eFt
 folyamatos működést szolgáló karbantartási költség 35 e Ft/hó
 Az eszköz biztosítási díja 480 e /év, a szerződést április 1-jén kötötték.
 Az üzembe helyezés napja augusztus 1.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 10.744 eFt és lineáris leírás kulcs 12,5%!	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.3. példa

Adatok:

A vállalkozás saját kivitelezésben rakótárat épít.
Az építéshoz felhasznált anyag értéke
Az időszak bérköltsége és járulékai:

– az építő brigád
– irodai alkalmazottak, vezetőség
Daru bérleti díj számlájának végösszege
Az igazgató mercedesének bérleti díja
A saját tárgyi eszközök időszakai értékcsökkenése:

– építkezésen
– igazgatás
Tervezési díj számlájának végösszege
Engedélyezési illetékek
Felvett hitel összege
Időpont: március 1. Hitel kamatlába: 9%
Hitelminősítéssel kapcsolatos bírálati díj
Az elszámolási betétszámla időszakai kezelési költsége
Üzembe helyezés napja: november 1.

Tervezett használati idő: 40 év, maradványérték 7.235 eFt.

Feladat:

1. Határozza meg a rakótár bekerülési értékét!
2. Az adatok alapján mennyi az eredménycsökkenő tétel a vállalatnál az üzleti évben?
3. Határozza meg a mérlegértéket!

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési értéke	
Üzleti évben eredmény csökkenő összege	
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	

1.4. példa
A vállalat üzembe helyezett egy épületet 15 és negyed éve. Az eszköz várható használati ideje: 50 év.

Vételár
Üzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege
4.000 eFt (áfával)
3.200 eFt
Tervezett maradványérték
400 eFt
Az épületre 700 eFt terven felüli értékcsökkenést már elszámolt a vállalat.
Az épület mellett bevásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megnőtt.
Piaci érték: 80.000 eFt.
A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:
1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget!
2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!
3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!

1.5. példa

Eszköz adatai:

Tárgyi eszköz bekerülési értéke
Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkenés
Tárgyi eszköz értékhelyesbítés
A) Piaci ár: 4.500.000 Ft
B) Piaci ár: 3.500.000 Ft
A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!	

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mégbe kerülő értékét)!	

1.6. példa

Tárgyi eszköz bekerülési értéke
Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkenés
Tárgyi eszköz tervén felül elszámolt értékcsökkenés
A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.
B) Piaci ár: 7.500.000 Ft.

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét) !	

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összeget	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét) !	

1.7. példa

„A” vállalat megvásárolta „X” és „Y” vállalkozásokat.

Vételár	Átvevett eszközök piaci értéke	Átvevett terhek piaci értéke
„X” vállalat	2.000	2.400
„Y” vállalat	3.000	6.900

Feladat:

Töltsé ki az alábbi táblázatot!

„X” vállalat	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„Y” vállalat		

1.8. példa

„Van pénzem” Rt. megvásárolta „HÖRUK” és „HÜHA” részvényeinek több mint 75% - át a tőzsdén.

Vételár	Piaci érték
„HÖRUK”	4.200
„HÜHA”	4.600

Feladat:

Töltsé ki az alábbi táblázatot!

Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„HÖRUK”	
„HÜHA”	

1.9. példa

A vállalatnak üzleti évet megelőző 2. év április 1-jén külső vállalat benyújtott 20.000.000 Ft végösszegű számlát (ÁFA: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.
A vállalat aktíválta és 4 év alatt kívánja költségként elszámolni.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összeget!	
2. Határozza meg az üzleti év december 31-i mérlegsort és összeget!	

1.10. példa

A vállalat kutatási tevékenységéről a következőket ismerjük:

Alapkutatás	Alkalmazott kutatás	Gyártásfejlesztés
5.200	3.400	4.700
Közvetlen költség		
Közvetett költség		

A vállalat választja a kisértleti fejlesztés értékének aktiválását, időpont üzleti év: július 1. Tervezett leírási idő: 5 év.

Feladat:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!	
2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!	

Eszközök könyvelésbe bekerülési értéke

I. BESZERZÉS esetén - beszerzési érték

1. + vételár
2. - engedmény
3. + felár
4. + szállítási, rakodási költség
5. + alapozási, beszerelési, üzembehelyezési költség
6. + közvetítői díj
7. + bizománnyi díj
8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jövedéki adók) + illeték
9. + vissza nem igényelhető ÁFA
11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj +vám, illeték
12. + köznyezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
13. + vásárolt vételi opció díja
14. + az eszköz beszereléséhez, előállításhoz közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, vagy kölcsön
- bankgarancia díja
- kezelési, folyósítási, rendelkezésre tartási jutalék
- szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
- üzembe helyezésig felmerült kamat (ebből levonandó, ha a beruházásra adott előlegre vagy elkülönített pénzeszközre kapok kamatot)
16. + beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésig terjedő időszakra vonatkozó biztosítási díj
17. beruházáshoz és vagyoni értékű joghoz kapcsolódó devizakütlelezettség árfolyamkülönbözete
18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás
19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tartalékalikatrész
20. - próbaelőállítás „hozama”
21. + 47§ (5)

II. APPORTKÉNT ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN
Létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

III. TÉRÍTÉS NÉLKÜL ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti érték és a piaci érték közül a kisebb.

IV. TÖBBLETKÉNT FELLELT ESZKÖZ ESETÉBEN

Az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték.

V. CSERE ESETÉBEN

A csereszerződés szerinti érték, a cserébe adott eszköz eladási ára.

VI. KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Csereszerződés, megállapodás, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

VII. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁS ESETÉBEN

Tényleges, közvetlen előállítási önköltség.

II. fejezet Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdasági eseményei

Csak értékben csökken az eszköz	Értékcsökkenési leírás	Értékesítés: Egyéb esemény ER: az eladott eszköz nettó értéke EB: az eladási ár ÁFA nélkül
Értékben csökken az eszköz	Értékcsökkenési leírás = amortizáció, költségként kötelező elszámolni	ER: az eladott eszköz nettó értéke (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az átvétőre. Az áfa összeget a piaci értékre kell számítani.) RB: nincs
Értékben csökken az eszköz	Értékcsökkenési leírás = költségként kötelező elszámolni, ha választotta az egyeztető törzsi leírást. Egy összegben történő leírás	ER: az áttartott eszköz nettó értéke Térítés nélküli átadás, ajándékozás RB: az áttartott eszköz nettó értéke (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az átvétőre. Az áfa összeget a piaci értékre kell számítani.) RB: nincs
Értékben csökken az eszköz	Értékcsökkenési leírás = költségként kötelező elszámolni, ha választotta az egyeztető törzsi leírást. Egy összegben történő leírás	ER: az áttartott eszköz nettó értéke selejtezés, egyéb káresemény miatt. ER: a megsemmisült eszköz nettó értéke EB: a biztosító, a dolgozó vagy a vállalat térítése. Az eszközt a vállalat apportként átadja mint tulajdonos egy másik vállalatnak. RR: az áttartott eszköz nettó értéke RB: az áttartott eszköz leírási okirat apportlistájában meghatározott összeg.

2.1. példa

Üzleti év október 1-jén eladták azt a termelő tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 3. év április 1-jén helyeztek üzembe.
Bekerülési értéke: 7.300.000 Ft.
Tervezett maradványérték: 1.300.000 Ft.
Tervezett használati idő: 5 év
Eladási ár ÁFA-val: 4.600.000 Ft.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.2. példa

Üzleti év április 1-jén elajándékozták azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 770.000 Ft
 Maradvány értéke: 170.000 Ft
 Leírási kulcs: 25%
 Piaci ár: 520.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.3. példa

Üzleti év július 1-jén megsemmisült az a szoftver, amelyet üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekerülési értéke: 475.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 75.000 Ft
 Tervezett használati idő: 4 év.
 A biztosító a kár 80%-át téríti.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

	Eredménykimutatás sorok:
	Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)
e Ft	

1. Hatarozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
 2. Hatarozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Üzleti év október 1-jén kislejtezték azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 5. év július 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekerülési értéke: 7.500.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 300.000 Ft
 Tervezett használati idő: 8 év.

2.5. példa

	Eredménykimutatás sorok:
	Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)
e Ft	

1. Hatarozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
 2. Hatarozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események?

Feladat:

Üzleti év április 1-jén a vállalat apportként átadta azt a termelést közvetlenül nem szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekerülési értéke: 13.900.000 Ft.
 Tervezett maradványérték: 1.900.000 Ft.
 Tervezett leírasi kulcs: 12,5%.
 Létesítő okiratban meghatározott érték: 8.000.000 Ft.

2.4. példa

2.6. példa

Üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén a vállalat közvelelőnül a termelésben üzembe helyezett 7 db eszközt, amelyeknek bekerülési értéke: 1.030.000 Ft/db, tervezett maradványértéke: 130.000 Ft/db. Tervezett használati idő: 6 év.

Feladat:

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én és mely mérlegssorba írja?

Mérlegssor	Mérlegérték	Számítás	Megoldás

2. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző év december 31-én?

Mérlegérték	Számítás:	Megoldás

Üzleti év január 1-jén apportba adtak egy eszközt a meglévő 7 darabból. Létésítő okiratban meghatározott érték: 900.000 Ft.
 Üzleti év április 1-jén eladtak egy eszközt eladási ár AFA-val: 840.000 Ft.
 Üzleti év július 1-jén elajándékoztak egy eszközt. Piaci ár : 650.000 Ft.
 Üzleti év október 1-jén egy eszköz megsemmisült, a biztosító a kár 70%-át téríti meg.

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

Számítás	Eredménykimutatás sor	Összeg
Jan. 1		
Ápr. 1		
Július 1.		
Október 1.		

4. Mennyi értékcsökkenést számol el a vállalat üzleti év március 31-én, június 30-án, szeptember 30-án és december 31-én?

Számítás:	Megoldás
Március 31.	
Június 30.	
Szeptember 30.	
December 31.	

2.7. példa

Lineáris értékcsökkenési leírás

Épület vételára: 18.000.000 Ft. Az üzembe helyezés előtt a vállalat felújítást végeztetett. Az építési vállalkozó számlájának végösszege: 7.000.000 Ft. (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazozott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					

Értékcsökkenési számítás alapja:

- Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente?
- 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
- 12 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értékcsökkenés?

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

Műszaki gép vételára: 6.400.000 Ft + 25% ÁFA. A vállalkozás engedményt kapott a gép árából: 600.000 Ft + 25% ÁFA összeget. Beszerelési díj: 500.000 Ft (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 200.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő kulcsok: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazozott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

Bruttó érték:
Értékcsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben?
4. 2 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értékcsökkenés

- Bruttó érték:
 Écs számítás alapja:
 2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 1. évben?
 3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
 4. 1 és 1/2 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
 5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték	

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján
 A gép vételára: 20.900.000 Ft + 25% ÁFA. Tartozékok, tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 1.200.000 Ft (ÁFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelt vett fel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, üzembe helyezésig felmerült hitelkamat: 130.000 Ft.
 Tervezett maradványérték: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő szorzószámok: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

- Bruttó érték:
 Értékcsökkenési számítás alapja:
 2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 6. évben?
 3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
 4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
 5. 5 és 1/2 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

7. év					
6. év					
5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték		

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

Degresszív – Évek száma összege módszerével
 Termelő gép vételára: 8.200.000 Ft + 25% ÁFA. A közvetítő által kibocsátott számla végösszege: 300.000 Ft (ÁFA: 25%).
 A szállítást és a beszerelést külső vállalkozás végezte: 260.000 Ft + 25% ÁFA.
 Tervezett maradványérték: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Teljesítményarányosan

A vállalkozás teherautót vásárol pénzügyi lízing keretében. Vételár: 8.400.000 Ft + 25% ÁFA. Tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 700.000 Ft (ÁFA: 25%). Várható maradványérték: 800.000 Ft.
Tervezett futásteljesítmény: 680.000 km.
Tényleges teljesítmény (negyedévente egyenletes a teljesítmény):
1 évben: 220.000 km
2. évben: 230.000 km
3. évben: 110.000 km
4. évben: 120.000 km

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

Bruttó érték:
Értécsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben?
3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 2. évben?
4. 2 és 3/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

Nettó érték alapján történő leírás:

Bekérülési érték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.
Leírás nettó érték alapján 40%-os kulccsal.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

2.8. példa

A vállalkozás tárgyi eszközeiről a következő információkat ismerjük:

A műszaki gépeit üzleti évet megelőző 3. év október 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Leírás csökkenő kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványérték: 1.400 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 11.400 eFt.

Az ingatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Leírás lineáris 2%-os kulcs alapján történik. Tervezett maradványérték: 3.000 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a következő adatokat!

	Műszaki gép	Ingatlan
Üzleti év január 1-jén a halmozott értékcsökkenés		
Üzleti évet megelőző évben költségként elszámolt értékcsökkenés		
Üzleti évben költségként elszámolandó értékcsökkenés		
Üzleti év december 31-i mérlegérték		

III. Fejezet

Befektetések

3.1. példa

Vételár: 105 Ft
 Vételárban elismert kamat: 3%
 Üzleti évben járó kamat: 10%
 Névérték: 100 Ft
 Piaci ár december 31-én: 101 Ft
 Piaci ár mérlegkészítéskor: 98 Ft
 3 évre vette a vállalat az értékpapírt.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérleg sorát!

	A sor megnevezése	
1.		
2.		
3.		
	Összeg	

3.2. példa

Üzleti év augusztus 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 8 hónapra.
 Névérték: 5.000.000 Ft
 Kibocsátás: üzleti évet megelőző év május 1-jén
 Kamatláb: 15%
 Vételár: 4.987.500 Ft
 Piaci árfolyam december 31-én: 95%
 Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 92%
 Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérleg sorát!

	A sor megnevezése	
1.		
2.		
3.		
	Összeg	

3.3. példa

Üzleti év március 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 11 hónapra.
 Névérték: 8.000.000 Ft
 Kibocsátás: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén.
 Kamatláb: 9%
 Vételár: 8.520.000 Ft.
 Piaci árfolyam december 31-én: 98%
 Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 96%
 Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét!

	A sor megnevezése	Összeg
1.		
2.		
3.		

3.4. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 3. év június 1-jén kölcsön adott leányvállalatának 10 millió Ft-ot 10 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérleg sorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

	A sor megnevezése	Összeg

3.5. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 2. év október 1-jén kölcsön adott Gézenyűz Kft -nek 9 millió Ft-ot 6 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérleg sorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

	A sor megnevezése	Összeg

3.6. példa

„X” vállalat követényt bocsatott ki február 1-jén.

Névérték: 50.000.000 Ft

Kibocsátási árfolyam: 104%.

Kamatláb: 15%, kamatfizetés évente, február 1-jén.

„Y” megvásárolta kibocsátáskor, majd eladta „Z” vállalatnak augusztus 1-jén.

Vételár: 52.000.000 Ft. „Z” az értékpapírt befektetési céllal vette.

Feladat:

Határozza meg „X” mely mérlegSORban mekkora összeget tart nyilvántartásba?	
Határozza meg milyen eredménymutatás sort érint és mekkora összeget tartalmaz?	
Határozza meg, hogy a kamattheher „X” vállalatnál milyen eredménymutatás sort érint és mekkora összeget tartalmaz?	
Határozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegSOR, mekkora összeget érint a bekerülés?	
Határozza meg, hogy „Z” vállalatnál mely mérlegSOR, mekkora összeget érint a bekerülés?	
Határozza meg, hogy a kamat milyen eredménymutatás sort érint és mekkora összeget tartalmaz?	
Határozza meg, hogy a kamat milyen eredménymutatás sort érint és mekkora összeget tartalmaz?	

IV. fejezet

Vásárolt készletek

Kiskereskedelmi áru

Bekerülési érték: beszerzési ár

A kiskereskedelmi egységben, a boltban az áruhoz „rendelt” ár: fogyasztói ár.
Tartalma: Beszerzési ár + haszon + ÁFA.

4.1. példa

KERESKEDEŐ 1. Kft. 1 db csokoládét 200 Ft + 25% áfa összegért vesz a nagykereskedésbe készpénzért és 300 Ft összegért adja a boltban készpénzért.

Feladat:

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló ártés összegét!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak!	
5. Határozza meg a pénzáramlást!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 220 Ft? A vállalkozás 80%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak.	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha elajándékozza a csokoládét a vállalat?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha megsemmisül a készlet?	.....

4.2. példa

KERESKEDŐ 2. Kft. árukészletének beszerzési ára: 12.000.000 Ft + 25% áfa.
Fogyasztói ára: 25.000.000. A vállalat értékesítette a készlet felét.
A maradék: 60%-át apportba adta
20%-át elajándékozta
10%-a megsemmisül.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árres összeget az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összeget!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 5.000.000 Ft? A vállalkozás 15%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet?	.....

4.3. példa

KERESKEDEŐ 3. Kft. árukészletének beszerzési ára: 30.000.000 Ft + 25% áfa. Fogyasztói ára: 45.000.000. A vállalat értékesítette a készlet 60%-át.
A maradék: 50%-át apportba adta
30%-át elajándékozta
10%-a megsemmisült.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árres összegét az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 7.000.000 Ft? A vállalkozás 40%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet?	.....

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:
 Bejövő számla végösszege: 14.000.000 Ft, 25% ÁFA.
 Kimenő számla adatai: 21.000.000 Ft + 25% ÁFA.
 A vállalat a teljesítmény 70%-át számlázta tovább.

4.6. példa

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:
 Bejövő számla adatai: 5.000.000 Ft + 25% ÁFA.
 Kimenő számla végösszege: 9.000.000 Ft, 25% ÁFA.
 A vállalat a teljesítmény felét számlázta tovább.

4.5. példa

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalatnak az alvállalkozó leszámlázott 15.000.000 Ft + 25% áfa összeget. A vállalat ezt továbbbszámlázta: 40.000.000 Ft + 25% áfa összegben.

4.4 példa

4.7. példa

A vállalat termékei szállításához 500 db ládát vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db+ 25% ÁFA. Betétdíjas ár: 1000 Ft/db.
A vállalat kiszállított 300 db ládát a pénzügyi teljesítések még nem történtek meg.

1. Milyen eredménykimutatókat sorol, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.8. példa

Göngyöleg adatai:

Betétdíjas ár: 1200 Ft/db

Göngyöleg árkülönbözet: 40%

Vásárolt a vállalat 600 db göngyöleg és az időszak alatt 420 db göngyölegét kiszállított.

1. Milyen eredménykimutatókat sorol, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.9. példa

A vállalat anyagazdálkodásáról az alábbiakat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség	Egységár(Ft/db)
Nyitó készlet	3400	150
Beszerezés	6600	170
Felhasználás	8700	
Átportként átvétel	4700	165
Értékesítés	4200	
Ajándékozás	400	
Záró készlet	.....	

Alkalmazott eladási ár 25%-os ÁFA összegével: 200 Ft/db.

Év végi leltáriv alapján 1100 db készlet van a raktárban.

Piaci ár a fordulónapon: 164 Ft/db.

Piaci ár mérlegkészítéskor: 160 Ft/db.

Feladat:

1. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsokkkenéseket súlyozott átlagáron számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

2. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsokkkenéseket FIFO módszerrel számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

V. fejezet

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése

Árfolyamok típusai:

Vétei, közép, eladási
Deviza, valuta

Valamelyik kereskedelmi bank által meghatározott árfolyam, MNB devizaárfolyam.
Ki mondja meg a vállalatok könyveiknek, hogy melyik árfolyamot használják?

VÁLASZTÁSI LEHETŐSÉGEK	
Indoklás nélkül választható	Indoklással választható
.....	
.....	

Hol rögzítik a választást?

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források bekerülési értéke	
Van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban
• Ft-ért vesz a vállalat valutát →	• a vállalat kiállít egy devizas számlát a vevőknek →
• Ft-ért vesz a vállalat devizát →	• kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában →
	• a vállalat hitelt - kölcsönt vesz fel, előleget kap valutában, devizában →
	• a vállalat eszközt, vagy szolgáltatást vásárol, s a bejövő számlán devizaösszeg szerepel →

ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK	
ÉVKÖZI	ÉVVEGI
Realizált	Nem realizált
Jellemzői:	Jellemzői:
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

Bekerülési érték, árfolyam különbözet elszámolása alól kivétel:

BARTER ÜGYLET

Gazdasági jellemzője:
 Számviteli törvény külön előírásai:

Gazdasági események évközi árfolyam különbözet elszámolására

1. Bármely követelés befolyik (az adós fizet)

A pénzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal könyveljünk?

Devizabefutás jóváírás:

Elszámolási betétszámlán jóváírás:

a.) Ha a napi árfolyam nagyobb, mint a könyvelés szerinti a különbözet

b.) Ha a napi árfolyam kisebb, mint a könyvelés szerinti a különbözet

2. Kamatot, osztalékot kap a vállalkozás

→ nő a pénzeszközárfolyamon

→ nő a pénzügyi bevétel árfolyamon

3. Bármilyen tartozását kiegyenlíti a vállalat

Kötelezettségek kiegyenlítése esetén össze kell hasonlítani a kötelezettség könyvelésben szereplő értékét és a kiegyenlítés értékét. E különbözet elszámolására a számviteli törvény két esetet különbözetet meg:

Bekerülési értéket módosít a különbözet	
Pénzügyi műveletek eredményét módosítja a különbözet	
Elszámolás feltétele:	1.
	2.
	3.
	
	
Nem felel meg a másik oldalon felsorolt feltételeknek.	

Ha a kiegyenlítési összeg nagyobb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor a vállalatnak ezen az ügyleten vesztesége van.

-
-

Ha a kiegyenlítési összeg kisebb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor jól járt a vállalat ezen ügylettel kapcsolatban.

Könyvelése:

-
 -
- pénzeszköz csökkenés:

Mennyi a kiegyenlítési összeg, milyen árfolyammal számolandó?

Ha van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban Ha nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban

.....	
.....	
.....	
.....	

4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnal költségként, ráfordításként számolja el a vállalat. Pl.: kamatot fizet a vállalat devizában, üzleti vacsorát fizet azonnal

A költség, ráfordítás összege a

Egy kis összefoglaló:

	Elszámolási betétszámla	Devizabetétszámla
Kapja a vállalat a pénzt valamilyen követeles kiegyenlítésére	..... .....	..... .....
Fizeti a vállalat a pénzt valamilyen tartozás kiegyenlítésére	..... .....	..... .....

5.1. példa

Az áru készlet: 4.000.000 Ft, eladták a 80% -át.
 Számla kelte: október 15.
 Gazdasági teljesítés napja: október 13.
 Pénzügyi teljesítés napja: október 30.
 Számlán szereplő összeg: 20.000 €
 A tartozás felét a devizaszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.
 Devizaárfolyamok: október 13: 245-255
 október 15: 246-256
 október 30: 247-257
 A vállalat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta
 átszámítási árfolyamnak.

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételeit!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordításait!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELÁBE összeget!	

5.2. példa

Számla kelte: február 8.
 Gazdasági teljesítés napja: február 7.
 Pénzügyi teljesítés napja: március 2.
 Számlán szereplő összeg: 40.000 €
 Árúkészlet nyilvántartási ára: 24.000.000 Ft
 A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 Az árúkészlet 1/3-ad részét értékesítették.
 A tartozás felét a devizabankszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.
 Devizaárfolyamok: február 7.: 270-278
 február 8.: 266-272
 március 2.: 265-273

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlánkon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELABÉ összeget!	

5.3. példa

Számla kelte: augusztus 5.

Gazdasági teljesítés napja: augusztus 3.

Pénzügyi teljesítés napja: augusztus 18.

Számlán szereplő összeg: 150.000 €

Árukészlet nyilvántartási ára: 75.000.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Az árukészlet 2/3-ad részét értékesítették.

A tartozás 1/3 részét a devizabankszámlán, 2/3 részét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.

Devizaárfolyamok:

augusztus 3.: 270-278

augusztus 5.: 266-272

augusztus 18.: 265-273

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlánkon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELABÉ összeget!	

5.4. példa

Számla kelte: június 8.

Gazdasági teljesítés napja: június 2.

Pénzügyi teljesítés napja: június 10.

Áruvásárlás: 48.000 €

Devizaárfolyamok:

június 2.: 261-269

június 8.: 263-272

június 10.: 265-275

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

A vállalat a devizabétét csökkentését átlagárral számítja.

Devizabétét adatai:

22.000 EURO (240 Ft)

78.000 EURO (254 Ft)

A vállalat a tartozás ¼ részét az elszámolási betétből, ¾ részét a devizabététből fizeti.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 A pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyam 238 - 248.
 A követelések és a kötelezettségek pénzügyi teljesítése is ezen a napon történt.

A vevő = 6000 USD = 1.380.000 Ft (Devizabétre)
 B vevő = 20000 USD = 4.800.000 Ft (Elszámolási bétre)
 I. szállítótartozás = 15.000 USD = 3.480.000 Ft (deviza számláról)
 II. szállítótartozás = 9.000 USD = 1.890.000 Ft (elszámolási betétszámláról)

5.6. példa

1. Hátározza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Hátározza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Hátározza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam-különbözését és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Hátározza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Hátározza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyam-különbözését és helyét az eredménykimutatásban	

Feladat:

A vállalat a tartozás 2/3 részét az elszámolási betétől, 1/3 részét a devizabététől fizeti.

Számla kelte: október 1.
 Gazdasági teljesítés napja: szeptember 30.
 Pénzügyi teljesítés napja: október 20.
 Árvásárlás: 120.000 €
 Devizaárfolyamok:
 szeptember 30.: 240-248
 október 1.: 242-250
 október 20.: 244-252

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 A vállalat a devizabétét csökkenését FIFO módszerrel számítja.
 Devizabétét adatai: 36.000 EURO (240Ft)
 54.000 EURO (252Ft)

5.5 példa

1. Hátározza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Hátározza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Hátározza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam-különbözését és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Hátározza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Hátározza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyam-különbözését és helyét az eredménykimutatásban!	

Feladat:

A devizaszámla adatai (csökkens: FIFO): 2000 USD 9000 USD 230 Ft/USD
 Feladat: 30.000 USD 226 Ft/USD

1. Hatarozza meg a devizabetetszamlan jovait osszeget:	
Eredmenyhatas:	
2. Hatarozza meg az elszamolasi betetszamlan jovait osszeget:	
Eredmenyhatas:	
3. Hatarozza meg az elszamolasi betetszamlarol elutalt osszeget:	
Eredmenyhatas:	
4. Hatarozza meg a deviza betetszamlarol elutalt osszeget:	
Eredmenyhatas:	

5.7. pelda

A vallalat februar 10-en 30.000 GBP kölcsönt kapott 10 hónapra. Az elszamolasi betetszamlan irtak jova. Kamat 1.500 GBP.
 A vallalat februar 10-en 40.000 GBP hitelt kapott 10 hónapra, a deviza szamlan irtak jova. Kamat: 1.800 GBP. A vallalat lejaratkor atutalta a hitelt és a kamatat az elszamolasi betetszamlarol, a kölcsönt és kamatat a deviza szamlarol.
 Devizaarfolyamok: Februar 10. 440-456
 December 10. 436-450
 Deviza betetszaml adatai december 10-en: 28.000 GBP 453 Ft/GBP
 15.000 GBP 460 Ft/GBP
 34.000 GBP 458 Ft/GBP
 A vallalat a szamviteli politikajaban az atlagarfolyamot valasztotta, FIFO módszerrel szamitja a deviza betetszaml a csokkeneset.

Feladat:

1. Hatarozza meg a jovait kölcsön összeget!	
2. Hatarozza meg a jovait hitel összeget!	
3. Hatarozza meg a hiteltörlesztés összeget!	
4. Hatarozza meg a hiteltörlesztés eredmény hatását!	
5. Hatarozza meg a kölcsöntörlesztés összeget!	
6. Hatarozza meg a kölcsöntörlesztés eredmény hatását!	
7. Hatarozza meg a hitel kamatának eredmény hatását!	
8. Hatarozza meg a kölcsön kamatának eredmény hatását!	

5.8. példa

Nyitó egyenleg:

Adott kölcsön: 8000 EURO = 1.984.000 Ft
Hiteltartozás: 12000 EURO = 3.012.000 Ft
Deviza betétszámla: 7000 EURO = 1.743.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában rögzítette, hogy:

- a deviza vételi és eladási árfolyam alapján értékel,
- súlyozott átlagár módszerrel számítja a deviza betétszámla csökkénését.

1. Szeptember 1-én a vállalat 13.000 EURO devizát vásárolt.

2. Szeptember 5-én a vállalat a hiteltartozás 1/3 részét elutalja az elszámolási betétszámláról, 2/3 részét a deviza betétszámláról fizeti.

3. Szeptember 6-án az adós az elszámolási betétszámlára utalja a kölcsön összegét és 600 EURO kamatot.

Feladat:

1. Határozza meg a vásárolt deviza bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt Ft összeget!	
3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
4. Határozza meg a deviza számláról elutalt Ft összeget!	
5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
6. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt kölcsönösszeget!	
7. Határozza meg a kölcsön jóváírás eredményhatását!	
8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámlán jóváírt kamat összege milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint.	

Árfolyamok: Szeptember 1. 244-254
Szeptember 5. 260-270
Szeptember 6. 261-271

5.9 példa

Egy vállalkozás követeléseinek adatai szeptember 15-én:

A vevő	4800 CHF	633.600 Ft
B vevő	3800 CHF	532.000 Ft
C váltó	2800 CHF	375.200 Ft
D vevő	1800 CHF	255.600 Ft
E vevő	5800 CHF	788.800 Ft
F váltó	6800 CHF	965.600 Ft
G vevő	7800 CHF	1.076.400 Ft
H vevő	8800 CHF	1.232.000 Ft

Kiegészítő információk:

- a „C” vevő váltót állított ki szeptember 1-jén, futamidő 180 nap, kamatláb 15%.
- „F” vevő váltót állított ki, futamidő 210 nap, lejárat: november 1., kamatláb 12%.

Gazdasági események:

október 1.:

- az „A” vevő átutalta a követelést az elszámolási betétszámlára
- a „B” vevő a deviza bankszámlára utalta át tartozását.

november 1.:

- „D” forintban kifizette a követelést, aznap váltotta át a CHF-et. (pontosan az átváltott összeget kapta meg a vállalkozás).
- „E” vevő valutában fizetett.
- A lejárt váltó adósa az elszámolási betétszámlára utalta a pénzt.

Devizaárfolyamok: október 1. 130-140

november 1. 132-142

december 31. 134-144

március 1. 136-146

Kiegészítő információk:

- A mérlegképesítés napja április 2-a.
- A valuta árfolyam mindig 3 Ft-tal alacsonyabb, illetve magasabb, mint a devizaárfolyam.
- A vállalkozás minden eszközét és forrását a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli.
- Mérlegképesítésig tudomásunkra jut, hogy:

- március 1-én a lejárt váltó adósa a deviza betétszámlára teljesített.
- „G” vevő az elszámolási betétszámlára utalta tartozását (márc. 1.)
- „H” vevő ellen csődelfizetést indítottak, s várhatóan a követelés 80%-a fog befolyni.
- Egyéb külföldi pénznemre szóló eszközök és források:
- Deviza betétszámla: a gazdasági eseményekből befolyt összeg tálálható rajta.
- Valutapénztár: a gazdasági eseményekből befolyt összeg tálálható rajta.
- Szállító tartozás: 8600 CHF, 1.118.000 Ft.
- A vállalkozás minden elterést jelentősnek minősít.

Feladat:

1. Állapítsa meg az alábbi értékeket!

	Vevőkövetelés mérlegértéke	Váltókövetelés mérlegértéke	Befolyt összeg	Evközi eredménynyhatás	Evvégi eredménynyhatás
"A"				Sor neve	Sor neve
"B"				Összeg	Összeg
"C"					
"D"					
"E"					
"F"					
"G"					
"H"					
Összevont árfolyamkülönbözlet (Vegye figyelembe a valutapénztár, devizabetétszámra és a szállítótartozás fordulónapi összegét is.)					

2. Állapítsa meg az időbeli elhatárolások mérlegértékét!

.....időbeli elhatárolás	időbeli elhatárolás
--------------------------	--------------------------

5.10. példa

GÖRENY vállalkozás külföldi pénznemre szóló eszközeiről és forrásairól a következő információikkal rendelkezünk:

Szeptember 1. Készpénzért 3.000 EURO valutát vásároltak.

Ertekcsitettek „A” külföldi vevőnek. Számra értéke: 12.000 EURO

Áru érkezett „Y” külföldi szállítótól. Számra értéke: 9.600 EURO

Ertekcsitettek „B” vevőnek. Szerződés értelmében a kiegyenlítés

áruszállítással történik. Számra értéke: 8.000 EURO

November 1. „A” vevő átutalt a követeles felét az elszámolási betétszámára.

„B” vevő teljesítette a szállítást. A vállalkozás elismerte a kiegyenlítést.

December 1. Átutalással kiegyenlítette a vállalat a szállítótartozás harmadát elszámolási

betétszámáról. A követező átutalás január 10-én történt, értéke: 2.000 EURO

Deviza árfolyamok:

Szeptember 1.	230- 240
Oktober 1.	229-239
November 1.	228-238
December 1.	227-237
December 31.	226-236
Január 10.	225-235

A valuta árfolyamok minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabbak illetve magasabbak a devizaárfolyammál. A vállalkozás a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékel, minden eltérést jelentősnek minősít. Más külföldi pénznemre szóló eszköze és forrása nem volt december 31-én.

Feladat:

1. Határozza meg a következő bekerülési értékeket, valamint a következő mérleg és eredmény kimutatás sorok adatait!

Valutapénztár bekerülési értéke:	.....
Vevőkövetelés bekerülési értéke „A”:	.....
„B”:	.....
Szállítótartozások bekerülési értéke :	.....
Értékesítés nettó árbevétele:	.....
Pénzügyi bevétel:	.....
Pénzügyi ráfordítás:	.....
Valutapénztár mérlegértéke:	.....
Vevőkövetelés mérlegértéke:	.....
Szállítótartozás mérlegértéke:	.....

5.11. példa

A könyvelésben szereplő értékek tárgyévszeptember 30-án.
 „A” váltó: 9.000 USD (1 917.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévet követő év: április 1.
 Futamidője: 270 nap. Kamatláb 18%.

„B” vevő: 5.000 USD (1 090.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „C” vevő: 6 700 USD (1 494 100 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „D” vevő: 7 200 USD (1 612 800 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „E” váltó: 12.000 USD (2 676.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „F” váltó: 15.000 USD (3 300.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „G” vevő: 8.000 USD (1 736.000 Ft)
 „H” vevő: 13000 USD (2 847.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévszeptember 1.
 „I” vevő: 8 500 USD (1 810 500 Ft)
 „J” vevő: 7 400 USD (1 620 600 Ft)

Gazdasági események:

Oktober 1.

- „B” vevő készpénzben forintban fizetett, e napon váltotta át a dollárt.
- „K” vevőnek készterméket értékesített a vállalat. Nyilvántartás szerinti ára: 4.000.000 Ft. Eladási ára 18.000 USD. Külföldi útszakszra eső fuvarköltőség: 2.000 USD.
- „H” vevő átutalja tartozását. Jövőírták a deviza bankszámlán.
- „E” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamidője 60 nap. Kamatláb: 12%.Az elszámolási betétszámláról megérkezett a jövőírtási értesítés.

November 1.

- „D” vevő egyben szállító is. A szállítótartozás, amelyet kiegyenlített a vállalat a követelés elengedésével 7 200 USD (1 584.000 Ft).
- „J” vevő valútaban kiegyenlített követelésünket.
- „L” vevőnek 2 500.000 Ft értékű árut értékesítettünk, eladási ár 11 600 USD.

December 1.

- „F” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamidője: 210 nap. Kamatláb: 15%. A deviza betétszámláról a jövőírtás megérkezett.
- „G” vevő előzetes szerződés alapján áruszállítással rendezi tartozását. Az áru megérkezett.
- „L” vevő visszaküldte az áru 20%-át, mert minősége nem felelt meg.

Január 20.
 • „C” vevő árutalással teljesített az elszámolási beletre.
 Április 1.

- A lejárt váltó adósa teljesített.
- „I” vevő ellen felszámolási eljárást indítottak, várhatóan a kötelezettségek 75%-át térítik meg.

Deviza árfolyamok:

Tárgyév október 1.
 Tárgyév november 1.
 Tárgyév december 1.
 Tárgyév december 31.
 Tárgyév követő év január 20.
 Tárgyév követő év április 1.
 Tárgyév követő év május 1.
 222-225
 220-224
 218-223
 215-221
 219-225
 222-226
 223-229

A számviteli politika adatai:

A vállalkozás minden külföldi pénzenemre szóló eszköz és forrást deviza eladási árfolyamon értékkel. December 31-én a feladatban megadott adatokon kívül csak egy kölcsöntartozása van, ami 4000 USD (896.000 Ft). A jelentős összeg határa 10.000 Ft. A valuta árfolyama minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabb illetve magasabb a devizánál. A mérlegkészítés napja: április 15.

Töltsd ki a következő táblázatot!

	Évközi állomány változás	Kapcsolódó pénzeszköz változás	Évközi állomány- változás eredmény hatása	Fordulónapi állomány átértékelés előtt	Átértékelési különbözlet	Mérleg- érték
„A”						
„B”						
„C”						
„D”						
„E”						
„F”						
„G”						
„H”						
„I”						
„J”						
„K”						
„L”						
Valuta						
Deviza						
Szállító						
Kölcsön						
Összevont különbözlet:						

VI. fejezet Követelés – Kötelezettség

Összefoglaló táblázat

Követelés		Tartozás	
Mérlegben mely oldalon szerepel?			
Mérlegben a helye, ha 1 évnél hosszabb a lejárat:			
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:			
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:			
Mérlegben a helye ha maximum 1 év a lejárat:			
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:			
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:			
Rövid lejáratúak között van-e külön nevesített mérlegcsoport az alábbiaknak?			
Válto			
Kölcsön			
Hitel			
Aruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik			
Előleg			
Egyéb csoportba tartozó elemek			
meghatározása:			
Egyéb csoportba tartozó elemek			

6.1 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- Értékesített a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 9.000.000 Ft + 25% ÁFA.
- Dolgozóknek a vállalat 3 évre 9.000.000 Ft kölcsönt adott az üzleti évben, törlesztés évente.
- Jövedelem elszámolási számla: 5.200.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 24.000.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 46.000.000 Ft.
- Áfa pénzügyi elszámolása (T): 26.000.000 Ft.
- A vállalat követényt bocsátott ki üzleti évet megelőző évben 32.000.000 Ft névértékben. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 8 egyenlő részletben.
- Költségvetési kiutalási igény: 5.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 8.400.000 Ft.
- Vevőtől kapott előleg: 700.000 Ft + 25% ÁFA.
- Beruházásra adott előleg: 200.000 Ft + 25% ÁFA.
- Társasági adó számla:

Adózati eredmény: 20.000.000 Ft.

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mértékét!	

Feladat:

- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 24.000.000 Ft.
- Adóalap módosító tételek összevont egyenlege: -4.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3.800.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 2.430.000 Ft.
Dolgozónak folyósított előleg: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 2.600.000 Ft.
Előzetesen felszámított áfa: 4.200.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 8.800.000 Ft.
Áfa pénzügyi rendezése (T): 4.900.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 3.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 3.400.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 4 500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése: 17.500.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 720.000 Ft.

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

6.2. példa

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mértékét!	

Feladat:

- Adóalap növelő tételek: 3.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4.190.000 Ft.
- A vállalat váltót bocsátott ki.
Kiváltott érték: 12.000.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
Kiváltott érték: 8.000.000 Ft.
- Névérték: 15.000.000 Ft.
- Névérték: 9.000.000 Ft.

6.3 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- A vállalat 5 évre 10.000.000 Ft kölcsönt adott a leányvállalatának az üzleti évben, törlesztés évente.
- A vállalat váltót bocsátott ki.
- Kiváltott érték: 10.000.000 Ft.
- Névérték: 12.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 16.000.000 Ft.
Adóalap növelő tételek: 3.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3 500.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
- Kiváltott érték: 6.000.000 Ft.
- Névérték: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 7 500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 4 100.000 Ft.
- Értékesített a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 6.000.000 Ft + 25% ÁFA.
- Előzetesen felszámított áfa: 12.000.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 17.000.000 Ft.
- ÁFA pénzügyi elszámolása (T): 6.000.000 Ft.
- A vállalat hitelt vett fel üzleti évet megelőző évben 30.000.000 Ft értékben. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 5 egyenlő részben.
- Vevőtől kapott előleg: 800.000 Ft + 25% ÁFA.
- Beruházásra adott előleg: 340.000 Ft + 25% ÁFA.

Feladat:

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mértékét!	

6.4. példa

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

- Dolgozónak folyósított előleg: 890.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 6.000.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség: 11 400.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése: 11 100.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 6 300.000 Ft.
- Fizetendő ÁFA: 19 700.000 Ft.
- ÁFA pénzügyi rendezése (T): 11 800.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 600.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 3 100.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 30.000.000 Ft.
- Adóalap módosító tételek összevont egyenlege: - 2.000.000 Ft.
- Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4 500.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 1 620.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 6 200.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 5 600.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 5 800.000 Ft.

Feladat:

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb lejáratú kötelezettség mértékét!	

VII. fejezet Osztalék fizetési korlát vizsgálata

SAJÁT TÖKE	
Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredményt. + Lékötött tart. + Ert. tart. + MSZE	Jegyzett tőken felüli vagyon! Fedezet
Korrigált saját tőke = Saját tőke – Lékötött tartalék – Értékelési tartalék	Korrigált saját tőke = Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + MSZE
MSZE = Adózott eredmény – jóváhagyott osztalék (+igénybe vett eredménytartalék, ha szükséges)	Korrigált saját tőke: Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott – Osztalék
KORLÁT	
Atalakulás, osztalékfizetés után is nagyobb kell legyen a korrigált saját tőke, mint a jegyzett tőke	Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztalék > Jegyzett tőke
– Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. > Osztalék	

Tőketartalékból leköötött tartalékba:	
– Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett összeg azon része, amelyet a rögzített feltelek nem teljesítése esetén vissza kell fizetni.	– Szövetkezeteinél a fel nem osztható vagyon értékét.
– A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

Eredménytartalékból leköötött tartalékba:	
– A leköötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék összege nem nyújt fedezetet.	– Visszavásárolt saját részvények visszavásárlási (nyilvánartatási) értéke
– Alapítás átszervezés aktivált értékből még le nem írt összeg	– Kísérleti fejlesztés aktivált értékből még le nem írt összeg
– A-C = Nem realizált árfolyamvesztés aktiv időbeli elhatárolása és a räképzett célartalék különbsége	– Áttérés, átalakulás miatt még fizetendő társasági adó összeget
– PÖTBEFIZETÉS: – a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be.	– A vesztéséges vállalatnál a kapott pótbefizetés összegét a visszafizetés napjáig.
– A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

7.1. példa

Kiegészítő információk:				A	B	C
Jegyzett tőke				50.000	20.000	30.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				6.000	4.000	2.000
Tőketartalék (lekötött összeg átvézetése előtt)				4.500	3.800	1.700
Eredménytartalék (lekötött összeg átvézetése előtt)				24.800	-21.600	15.800
Ertekezési tartalék				2.000	3.000	4.000
Adózatlan eredmény				27.000	34.000	-7.000
Adóalap módosító tételek összesen				3.000	6.000	2.000
Adókedvezmény				400	200	300
Alapítás, átszervezés aktivált értéke			Bruttó érték	17.000	-	5.000
			Fcs	9.500	-	2.100
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			Bruttó érték	2.000	2.500	-
			Fcs	1.400	1.600	-
Visszavásárolt saját részek,			Névérték	1.000	800	900
üzletrészek			Nyilvánítási érték	1.100	600	800
Nem realizált árfolyamvesztés aktiv időbeli elhatárolása a				1.000	500	400
ra képzett céltartalék				400	200	300
Veszteség fedezete miatt előírt, de még ki nem fizetett				-	600	-
pótbefizetés						
Jogszabály alapján kapott feltételhez kötött támogatás				500	800	700

Feladat:

Állapítsa meg a maximálisan kifizethető osztalék mértékét!
Írja fel a saját tőke mérlegbe kerülő értékeit!

Megoldási segédlet:

Adózás előtti eredmény			
+ Adóalap módosító tételek			
= Adóalap			
Adóalap * 16% = számított adó			
- Adókedvezmény			
= Fizetendő társasági adó			

Adózás előtti eredmény			
- Társasági adó			
= Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

	A	B	C
Jegyzett tőke			
- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék			
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény			
Saját tőke összesen			

Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

Eredménytartalék lekötés átvételese után			
- Osztalékra felhasználás			
Végleges eredménytartalék			

VIII. fejezet IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

8.1. Az alapesetek

8.1.1. példa:

Töltsd ki a táblázatokat hiányzó részeit!

KÉTTŐS KÖNYVVITEL	
GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS
BEVÉTELEK a tárgyi időszakban – Eladott áru, szolgáltatást: értékesítés nettó árbevétele – Tárgyi időszakra jutó kamat: pénzügyi bevétele	NEM PÉNZBEVÉTELEK a tárgyi időszakban – A vevő nem fizetett, ezért vevőkövetelés a számla alapján. – Az adós még nem fizetett. Nem tudjuk követelésként kimutatni, mert nincs hozzá bizonylat. Eszközök között kell kimutatni.
NEM BEVÉTELEK a tárgyi időszakban Nem a tárgyi időszakra jár.	PÉNZBEVÉTELEK a tárgyi időszakban Bérleti díj amit a vállalat a tárgyi időszakban megkapott. Honnan van a pénz? Források között kell kimutatni a nem tárgyi időszakra jutó összeget.
KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK a tárgyi időszakban Tárgyi időszakra jutó villanyszámla, vízdíj, stb.	NEM KIADÁSOK a tárgyi időszakban Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyi időszakra, akkor a tárgyi időszakra jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁSOK a tárgyi időszakban Nem a tárgyi időszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	KIADÁSOK a tárgyi időszakban Előre fizetett összegek nem tárgyi időszakra jutó összegek arra válaszul minden mutatkozik meg a vállalat vagyona? Egy olyan aktívában ami áthúzódik másik évre =

IDŐBELI ELHATÁROLÁS:

Csak a kettős könyvvitelt vezetőknél van időbeli elhatárolás.

Vannak olyan gazdasági események, amelyek több évet érintenek és az eredményt módosító összegeket mindig olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.

Eredményt módosítók:

- bevétel
- költség
- ráfordítás

Tehát az időbeli elhatárolások mindig az eredmény pontosabb kimutatása érdekében keletkeznek.

I. Aktiv időbeli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
Aktív időbeli elhatárolás	Eredmény nő

Eredmény növelése esetén valamelyik Eszköznek növekednie, vagy Forrásnak csökkennie kell. Ha nem tudja a könyvelés máshová rögzíteni, mert nincs hozzá bizonylata, akkor kötelező az AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ok között kimutatni.

(v)

GAZDASÁGI ESEMÉNY	1.	Kamatot kapott a vállalat				
	2.	Tárgyévre járó kamat				
	3.	Értékesített a vállalat				
	4.	Értékesített a vállalat				
	5.	Tárgyévre járó kártérítés				
		(Mérlegkészítésig megkapták)				
EREDMENY NO						
KÖVETÉLES NO						
PENESZKÖZ NO						
AKTÍV IDŐBELI ELHAT.						

Az időbeli elhatárolásokat **1. alapeset**ével találkoztunk, amely bevétel növeled alapeset. Mindeig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni. Olyan következő években befolyó összeg, amely gazdaságilag az üzleti évhez kapcsolódik.

(B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY	EREDMÉNY	EREDMÉNY	KÖTELE- ZETT- SÉG NŐ	AKTIV IDŐBELI ELHATÁ- ROLÁS NŐ	PÉNZ- ESZKÖZ CSÖK- KEN
1	A vállalat készpénzben				
2	A bérleti díj egy része nem az üzleti évre vonatkozik- jövő évre				
3	Újság előfizetést a vállalt Nem fizette ki- számlát kapott				
4	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik				

Az időbeli elhatárolások **2. alapesetével** találkozunk. Olyan költségek, ráfordítások összege, amelyek gazdaságiilag nem a tárgyi időszakra vonatkoznak. Ezeket az összeget mindig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni.

II. Passzív időbeli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
	Eredmény csökken
	Passzív időbeli elhatárolás

Az EREDMÉNY CSÖKKENTÉSE esetén csökken a forrás oldal. A mérlegegyensúly megtartása érdekében egy másik forrást kell megnövelni. Ha a források között máshol nem kimutatható a növelés, akkor kötelező PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ként kimutatni.

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY				
EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZESZKÖZ CSÖKKEN	KÖTELEZETT-SÉG NÖ	PASSZÍV IDŐBELI	
1.	Kamatot fizetett a vállalat			
2.	Tárgyévben fizetendő kamat			
3.	Megérkezett a villanyszámla			
4.	A decemberi villany számla januárban érkezik meg			
5.	A vállalt kötbért fizetett			
6.	A vállalat által fizetendő kötbér (üzleti évhez kapcsolódik)			
7.	A vállalat elszámolja a dolgozók bérét			
8.	A vállalat elszámolja a februárban megszavazott prémiumot			

Az időbeli elhatárolások **3. alapesetével** találkozunk. Olyan költség, ráfordítás összegek, amelyek gazdaságiilag az üzleti évhez kapcsolódnak, de a kifizetésük nem történt meg. Ezen összegeket kötelező Passzív időbeli elhatárolásként kimutatni.

B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY				
EREDMÉNY NÖ	EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZ-ESZ-KÖZ NÖ	KÖVETELÉS NÖ	PASSZÍV IDŐBELI
1.	A vállalat készpénzes számla alapján megkapta a bérleti díjat			
2.	Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.			
3.	A vállalat számlát bocsátott ki az ügyfeleinek az újság előfizetésről.			
4.	Az előfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.			

Az időbeli elhatárolások **4. alapesetével** találkozunk, amelyek olyan összegek, melyeket gazdaságiilag bevételeként a következő években kell kimutatni.

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 4 ALAPESZTE

1. Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
2. Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
3. Költség, ráfordítás csökkentő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
4. Bevétel csökkentő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre

8.1.2. példa

Határozza meg mely időbeli elhatárolást és azt hogy, mely eredménykimutatás sort érintik a következő gazdasági események az üzleti évben és határozza meg az összeget!

1. A vállalat 10 hónapra előre kifizette a bérleti díjat szeptember 1-jén 1.500.000 Ft+ 25% ÁFA összeget.

2. A vállalat kölcsönt nyújtott február 1-jén 5 évre 6.000.000 Ft összeget. Kamatláb: 15%. Kamatfizetés: évente.

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelt kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamatfizetés: évente.

4. A vállalat megkapta a kiadott raktár bérleti díját 720.000 Ft+ 25% ÁFA összeget előre felévre november 1-jén.

5. Január 20-án megszavazták a prémiumot, amelynek összege 30.000.000 Ft.

6. A vállalat nem teljesített egy szerződést, ezért kártérítést kell fizetnie: 1.500.000 Ft. Mérlegkészítésig átutalt 800.000 Ft-ot.

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződés alapján a vállalatnak járó 700.000 Ft kártérítés, amelyből a másik fél mérlegkészítésig 380.000 Ft-ot átutalt.

8. Nov-dec-jan-i vízdíj számlát egysszerre kapja meg a vállalkozás febr. 1-jén, a fogyasztás egyenletes volt: 45.000 Ft + ÁFA.

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönt adott a vállalatnak 2.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 9%, október 1-jén történt.

10. Bérleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% ÁFA összeget június 1-jén.

8.2. Értékpapírokkal kapcsolatos időbeli elhatárolások

8.2.1. példa

Írja be az összefoglaló részbe a hiányzó meghatározásokat!

Az értékpapíroknál kettő típusú időbeli elhatárolást is kell számolni:

I. Kamatok elhatárolása, mindig az üzleti évre jutó kamatot kell elhatárolni.

a, ha a vállalat vette az értékpapírokat, akkor járó kamatról van szó tehát

b, ha a vállalat kibocsátotta az értékpapírokat, akkor fizetendő kamatról van szó tehát

II. Árfolyam különbözet, a bekerülési érték és a névérték különbözetének tárgyévre kell, lehet elhatárolni.

a, ha a névérték a kisebb, mint a bekerülési érték, akkor a különbözet ráfordítás, ezért a tárgyévre jutó rész

b, ha a bekerülési érték kisebb, mint névérték akkor a különbözet bevétele, ezért a tárgyévre jutó rész

8.2.2. példa

Határozza meg az időbeli elhatárolás és az eredmény sor pontos nevét és összeget!

A) eset

A vállalkozás kamatozó kötvényt vásárolt. Névérték: 100.000 Ft, db szám: 50 db, kamatláb: 15%, futamidő: 3 év, vásárlás napja: március 1, kamatfizetés: évente március 1-jén.

B) eset

Október 1-jén a vállalt diszkont kincstárjegyet vásárolt.

Névérték: 8.000.000 Ft

Vétel ár: 7.300.000 Ft

Lejárati napja: üzleti évet követő év december 1.

C) eset

Üzleti év május 1-jén a vállalat 50.000.000 Ft értékű kötvényt bocsátott ki.

Kamatláb: 15%, futamidő: 8 év, kamatfizetés: évente

8.3. „Ingen” adott, kapott értékek időbeli elhatárolása

Ha a vállalat „ingen” kap értéket, akkor az a vállalatnak egyéb vagy rendkívüli bevétele, de az üzleti évben csak annyi a bevétele, amennyit felhasználhat (költséggel, ráfordítással ellentételeztek). Az összeg fel nem használt részét a vállalat köteles passzívan elhatárolásként elszámolni.

8.3.1. példa

Az üzleti évben vásárolt a vállalat „TÜLRENDES” Kft-től anyagkészletet. A számla végösszege: 2.000.000 Ft. (ÁFA: 25%). „TÜLRENDES” Kft. A fizetési határidő lejárt előtt elengedte a tartozást.

A eset: az üzleti évben nem történt anyagfelhasználás.

B eset: az üzleti évben a vállalat felhasználta az anyagkészlet 2/5 részét.

Határozza meg:

Elengedéskor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én „A” esetben

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én „A” esetben

-
6. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én (az értékcsokkkenési költségén kívül)
-
-
5. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én
-
4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban
-
3. Üzleti évben elszámolt értékcsokkkenési leírás összegét
-
2. Ajándékként átvételekor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét
-
1. A tárgyi eszköz bekerülési értékét

Határozza meg:

Feladat:

Tervezett használati idő: 4 év, leírás évek száma összege módszerével.

Üzembe helyezés: április 1. Maradványérték: 40.000 Ft.

A beszerelést végző vállalat számlájának végösszege: 187.500 Ft. (ÁFA 25%)

elszámolt terv szerinti értékcsokkkenése: 2.400.000. Ft.

Az átadónál kimutatott bruttó értéke: 3.000.000 Ft,

A vállalat március 20-án ajándékba kapott egy nem termelő berendezést. Piaci ára: 700.000 Ft

8.3.3. példa

-
5. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én
-
-
4. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én
-
3. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban
-
2. Üzleti évben elszámolt értékcsokkkenési leírás összegét:
-
1. A támogatás átvételekor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

Határozza meg:

Feladat:

Az üzembe helyezés: szeptember 1.

Leírás szorzószámok alapján: 1,8; 1,5; 1,3; 1,1; 0,2; 0,1.

Tervezett használati idő: 6 év. Maradványérték: 400.000 Ft.

gépbeszerezésre. A megvásárolt eszköz termelési cél szolgálat, bekerülési értéke: 20.000.000 Ft.

A vállalat 15.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott az üzleti évben

8.3.2. példa

-
-
- Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én „B” esetben
-
-
- Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én „B” esetben

8.3.4. példa

A vállalat július 24-én ajándékba kapott egy termelő berendezést. Piaci ára: 1.275.000 Ft
 Az áradónál kimutatott bruttó értéke: 9.000.000 Ft,
 Elszámolt terv szerinti értékcsoökkentése: 7.600.000 Ft
 A szállítást az áradó vállalat véggezte, számlájának végösszege: 281.250 Ft (ÁFA 25%)
 Üzembe helyezés: augusztus 1. Maradványérték: 120.000 Ft.
 Tervezett használati idő: 5 év, leírás szorzószámok alapján: 1,6; 1,3; 1; 0,7; 0,4

Feladat:

Határozza meg:

1. Tárgyi eszköz bekerülési értékét
 2. Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutató sor nevét és összegét
 3. Üzleti évben elszámolt értékcsoökkentési leírás összegét
 4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban
 5. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én
 6. Eredmény kimutató sor és összeget december 31 - én (az értékcsoökkentési költségen kívül)
- Ha a vállalat „ingyen ad” értéket, akkor az a vállalatnak rendkívüli ráfordítás, de az üzleti évben csak akkora összeg, amennyit a vállalat ténylegesen kiírt az üzleti évben.

8.3.5. példa

A vállalat leányvállalatától átvállalt 3.000.000 Ft kölcsöntartozást. Az üzleti évben áttulajdolták a kölcsön 3/4 részét.

- Kölcsön átvételkor érintett eredmény kimutató sor nevét és összegét
- Kölcsön átvételkor érintett mérleg sor nevét és összegét
- Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én
- Eredmény kimutató sor és összeget december 31 - én

8.4. Időbeli elhatárolások összefoglaló

Időbeli elhatárolások az éves beszámoló mérlegében	
Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolások
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A következő 5 oldalon összefoglaló táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a mérlegben való besorolás szerint. A táblázat bal oldala elméleti összefoglaló, jobb oldala példa, amelyet Önnek kell megoldania.

Feladat:

- Állapítsa meg az
1. üzleti év mérlegében szereplő időbeli elhatárolás összegét!
 2. az üzleti év eredményhatását!

I. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
I/1. Alapeset: olyan bevétel amelynél jövőre kapom a számlát és/vagy a pénzt, pedig tárgyévre vonatkozik.	
MF= mérleg fordulónap MK= mérlegkészítés napja	
2. Beruházásra adott előleg: 1.200.000 Ft. A szállító felmondja a szerződést. MF és MK között visszautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 450.000 Ft kártérítés harmadát.	
3. Oktatást végzett a vállalat december –január hónapokban, de a kiszámlázás csak februárban történik meg. Összeg: 180.000 Ft. Megoszlás 1:2 december és január között.	

I/2. A diszkont értékpapír kibocsátási ára és névértéke közötti különbözlet is kamatjellegű bevétel, ezért életbe lép az alapszabály.	I/2. A diszkont értékpapír kibocsátási ára és névértéke közötti különbözlet is kamatjellegű bevétel, ezért életbe lép az alapszabály.
I/3. Tartós értékpapír névérték alatt történő vásárlásánál a névérték és a bekerülési érték közötti különbözletet szét lehet osztani azon évek között amelyekre érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjáig terjedő időt, ezt nevezünk hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbözlet Különbözlet / hátralévő idő * tárgy évi időtartam	I/3. Tartós értékpapír névérték alatt történő vásárlásánál a névérték és a bekerülési érték közötti különbözletet szét lehet osztani azon évek között amelyekre érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjáig terjedő időt, ezt nevezünk hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbözlet Különbözlet / hátralévő idő * tárgy évi időtartam
I/1. alapszabály: Üzleti évben jött a számla és/vagy üzleti évben fizetem ki, pedig a következő évhez kapcsolódik költségként, ráfordításként.	I/1. alapszabály: Üzleti évben jött a számla és/vagy üzleti évben fizetem ki, pedig a következő évhez kapcsolódik költségként, ráfordításként.
I/2. Ha a kötelezettséget nagyobb értéken vesszük a könyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg és a különbözlet kamatjellegű akkor annak következő évre eső összegét el kell határozni.	I/2. Ha a kötelezettséget nagyobb értéken vesszük a könyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg és a különbözlet kamatjellegű akkor annak következő évre eső összegét el kell határozni.
II/3. Vételi opció, bizománysági díj összeget, ha vásárláskor nem adjuk bele a forgoeszközök között nyilvántartott értékpapír beszerzési árába és az várhatóan a következő években megtérül, elhatározhatjuk.	II/3. Vételi opció, bizománysági díj összeget, ha vásárláskor nem adjuk bele a forgoeszközök között nyilvántartott értékpapír beszerzési árába és az várhatóan a következő években megtérül, elhatározhatjuk.
3. Vételi opciót vásárol a vállalkozás Hóvirág az opciót. Piaci ár: 48 eFt/db. Az értékpapír ára emelkedett, ezért lehívják Opciós díj: 900 Ft/db Kötési árfolyam: 40 eFt/db Mennyiség: 1.200 db értékpapírokra.	3. Vételi opciót vásárol a vállalkozás Hóvirág az opciót. Piaci ár: 48 eFt/db. Az értékpapír ára emelkedett, ezért lehívják Opciós díj: 900 Ft/db Kötési árfolyam: 40 eFt/db Mennyiség: 1.200 db értékpapírokra.
2. Szeptember 1-jén váltót bocsátott ki a vállalat. Lejárat : február 1. Kamatláb : 9 %, Névérték : 12.450 eFt.	2. Szeptember 1-jén váltót bocsátott ki a vállalat. Lejárat : február 1. Kamatláb : 9 %, Névérték : 12.450 eFt.
4. Augusztus 1-jén diszkont értékpapírt vásárolt. Névérték: 1.000 eFt, kibocsátási érték: 9.600 eFt, lejárat: április 1.	4. Augusztus 1-jén diszkont értékpapírt vásárolt. Névérték: 1.000 eFt, kibocsátási érték: 9.600 eFt, lejárat: április 1.

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
I/1. Bevételek csökkentő alapeset : üzleti évben kiadott iróda bérleti díját, amely kiadott iróda bérleti díját I évre: 360.000 Ft + 25% ÁFA(aug.1. - aug.1.)	I/2. Év végi összevont árfolyamnyereség elhatárolása: A 2002. évi zárás során már nem kötelező csak lehetőség, de utána TILOS! Az eddigiek visszaforgatását 5 évre kell tervezni.
2. Környezetkímélő anyagfelhasználásra kapott támogatás: 5.000 eFt, amelynek terhére tárgyévből vásárolt a vállalat 4.400 eFt értékű anyagot (kifizette), amelyből felhasználta 2.900 eFt értékű anyagot.	I/3. Költségek, ráfordítások ellenértékezésére kapott vissza nem térítendő összeg.

III. Hatalmazott ráfordítások: jövő évre vonatkozó költségek, ráfordítások, amelyeket a törvény tételesen felsorol.	
III/1. A-C Az árfolyam emelkedések hatására a tartozásoknál évről évre árfolyam veszteséget kell könyvelnünk, ami pedig akkor lesz igazán veszteség, amikor fizetnünk kell. Ha az összevont árfolyam különbözet veszteség, akkor lehetőség van az elhatárolásra, de csak akkor - ha beruházáshoz kapcsolódik - hitel vagy kölcsöntartozás - a vállalkozás nem „tartalek” a kiegyenlítéshez devizát Ha az elhatárolást választja, akkor köteles tartalekét képezni. Szükséges tartalek = Eltelt idő / teljes futamidő * aktív időbeli elhatárolás összege. Az A-C pedig lekötött tartalekét jelent	III/2. Átvállalt kötelezettség, még ki nem fizetett összege.
1. A 400.000 GBP hitelt a vállalkozás üzleti év július 1-jén vette fel 420 Ft / GBP Törlesztés és kamatfizetés minden év július 1-jén. Az összevont árfolyam különbözete a hitel nélkül is veszteség volt. Dec. 31-i árfolyam : 422-434 Ft / GBP	2. Május 13-án leányvállalataitól a vállalat átvállalt 8.000.000 Ft rövid lejáratú kölcsöntartozást. Szeptember 8-án átvállalta a 3/4 részét.

II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
II/1. Alapszabály: az üzleti évhez kapcsolódó költség, ráfordítás, amelynek számláját utólag számlázzák a következő évben. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% ÁFA. 2. Üzleti év szeptember 1-jén kötvényt bocsátott ki a vállalat 8 évre. Névérték: 32.000 eFt, Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatláb: 10%. Kamatfizetés és törlesztés évente szept. 1. 	II/2. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között megszavazott prémium, jutalom és azok járulékaiknak összegét. II/3. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között a vállalkozással szemben érvényesített kártérítés. napja között a vállalkozással szemben előleg összegét és a szerződésben foglalt 800.000 Ft kártérítés $\frac{3}{4}$ részét.
II/4. Névérték felett vásárolt befektetett értékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3. 5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt „X” kötvényeket befektetési céllal. Kibocsátás: üzleti év május 1. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 eFt Kamatláb: 18%, futamidő: 5 év 	
III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	
III/1. Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő összeg 1. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 eFt + 25% ÁFA. Kapott (jóváírt) támogatás: 29.400 eFt. Kifizették a tartozást. Leírási kulcs: 14,5% Üzembe helyezés: október 1. Maradványérték: 2.000 eFt. 	

9.1. pelda

Időszaki összes költség két típusú csoportosítása:
1. Költségnek szerint:

3. Költséghely, költségviselő szerint:

Értékesítés költsége
időszak költsége, ha
időszak költsége, ha
időszak költsége, ha

Hasonlítva az időszakai költséghez: megegyezik vagy nem egyezik meg?	ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGEI						
	Értékesítés közvetlen költsége/értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége	Értékesítés közvetlen költsége/Eladott áruk beszerzési értéke					
	Értékesítés közvetlen költsége/Eladott közvetített szolgáltatások értéke	Értékesítés közvetett költsége/Értékesítési, forgalmazási költségek					
	Értékesítés közvetett költsége/Igazgatási költségek	Értékesítés közvetett költsége/Egyéb általános költségek					

Összefüggés:

- Ertekesítés költségei

Aktivalt sajāt

Időszak költségei	Értékesítés költségei	Aktivált saját teljesítmény
Anyagiilegű ráfordítás – Anyagköltség – Igénnybe vett szolgáltatás – Egyéb szolgáltatás – ELÁBE – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1. csoport: – Értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége – ELÁBE – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	– Saját előállítási eszközök aktivált értéke – Saját termelésű készletek állományváltozása
Személyi jellegetű ráfordítások – Bérköltség – Személyi jellegetű egyéb kifizetések – Bérjárulékok Értékcsökkenési leírás	2. csoport: – Forgalmazási – Igazgatási – Egyéb általános	

9.2. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Ertekesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	13.458.000 Ft
Bérjárulékok	7.300.000 Ft
Ertekcsoökkeneési leírás	1.021.000 Ft
Ertekesítés nettó árbevétele	71.650.000 Ft
Anyagköltség	2.647.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	-760.000 Ft
Ertekesítési forgalmazási költségek	1.975.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	22.650.000 Ft
Igenybe vett szolgáltatás	3.110.000 Ft
Bérköltség	16.230.000 Ft
Egyéb bevétel	3.230.000 Ft
Igazgatási költségek	9.002.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1.111.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	998.000 Ft
Egyéb ráfordítások	1.765.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	30.120.000 Ft
Egyéb általános költségek	.....

Feladat:

1. Hátározza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Hátározza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Hátározza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Hátározza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Hátározza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Hátározza meg az egyéb általános költségeket!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I. Ertekesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevétel	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Ertekcsoökkeneési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költségek eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (ezer)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.3. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

310.000 Ft	Káreseményekkel kapcsolatos bevételek
103.000 Ft	Behajthatatlan követelés leírt összege
65.000 Ft	Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
123.000 Ft	Felhasznált céltartalék
421.000 Ft	Hianyzó eszközök értéke
650.000 Ft	Értékesített immateriális javak eladási ára
34.000 Ft	Készletek, követelések visszaírt értékvesztése
945.000 Ft	Megsemmisült eszközök értéke
104.000 Ft	Adók, illetékek, járulékok
1.800.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke
430.000 Ft	Készletek, követelések értékvesztése
101.000 Ft	Útlag kapott mennyiségi engedmény
2.340.000 Ft	Értékesített tárgyi eszközök eladási ára
4.000.000 Ft	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)
210.000 Ft	Terven felül elszámolt értékcsökkenés
1.600.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke
570.000 Ft	Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke
270.000 Ft	Útlag adott mennyiségi engedmény
430.000 Ft	Képzett céltartalék
1.930.000 Ft	Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
268.000 Ft	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés

Feladat:

1. Hátarozza meg az egyéb bevételek összegét!	
2. Hátarozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	

9.4. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt) 870.000 Ft

Tartós részesedések értékesítése 416.000 Ft

Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége 267.000 Ft

Elengedett követelés könyv szerinti értéke 770.000 Ft

Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat) 900.000 Ft

Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény 222.000 Ft

Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke 1.600.000 Ft

Társaságba bevitt eszközök letesítő okiratban meghatározott értéke 6.000.000 Ft

Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése 336.000 Ft

Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (már felhasználták) 15.000.000 Ft

Térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartás szerinti értéke 840.000 Ft

Eladott részesedések árfolyamvesztése 209.000 Ft

Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata 552.000 Ft

Értékpapírok kapott, járó kamata 376.000 Ft

Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke 900.000 Ft

Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára 1.100.000 Ft

Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke 5.400.000 Ft

Külföldi pénzügyi eszközök értéke, kötelezettségek realizált 326.000 Ft

árfolyamvesztése 651.000 Ft

Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény 1.600.000 Ft

Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke

Feladatok:

1. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
2. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
3. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
4. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

9.5. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

390.000 Ft	Saját termelésű készletek állományváltozása
962.000 Ft	Értékesítési forgalmazási költségek
1.940.000 Ft	Igénybe vett szolgáltatás
840.000 Ft	Egyéb szolgáltatások értéke
2.670.000 Ft	Egyéb ráfordítások
14.320.000 Ft	Eladott áruk beszerzési értéke
65.400.000 Ft	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:
13.200.000 Ft	Bérfelrakatok
2.980.000 Ft	Egyéb általános költségek
325.460.000 Ft	Értékesítés nettó árbevétele
41.940.000 Ft	Anyagköltség
51.650.000 Ft	Béreköltség
1.760.000 Ft	Egyéb bevétel
13.490.000 Ft	Igazgatási költségek
30.998.000 Ft	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
14.540.000 Ft	Eladott közvetített szolgáltatások értéke
..... Ft	Értékcsokkkenési leírás

Feladatok:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsokkkenési leírás összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
III.	Egyéb bevétel
IV.	Anyagjellegű ráfordítások
V.	Személyi jellegű ráfordítások
VI.	Értékcsokkkenési leírás
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Értékesítés közvetlen költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
V.	Egyéb bevételek
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

9.6. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Egyéb szolgáltatások értéke	678.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	27.680.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	700.000 Ft
Értékcsokkkenési leírás	621.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	4.100.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	5.430.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztése	105.000 Ft
Igazgatási költségek	26.810.000 Ft
Anyagköltség	13.200.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	2.430.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Mar	1.410.000 Ft
felhasználták az eszközt)	
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése	401.000 Ft
Egyéb általános költségek	950.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.970.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	48.600.000 Ft
Bérköltség	32.310.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	210.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	2.410.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	132.400.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke	680.000 Ft
Bérjárulékok	13.500.000 Ft
Kapott kamat	970.000 Ft
Alapítványoknak történő átutalás	6.000.000 Ft
Tulajdonosok által megszavazott osztalék	6 946.000 Ft

Feladat:

1. Hatarozza meg az anyagiilegu raforaitasok értéket!	
2. Hatarozza meg a szemelyi jellegu raforaitasok értéket!	
3. Hatarozza meg az aktivalt saját teljesitmenyek értéket!	
4. Hatarozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Hatarozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Hatarozza meg az értékcsokkkenési leiras összeget!	
7. Hatarozza meg az egyéb bevételek összeget!	
8. Hatarozza meg az egyéb raforaitasok összeget!	
9. Hatarozza meg a pénzügyi bevételek összeget!	
10. Hatarozza meg a pénzügyi raforaitasok összeget!	
11. Hatarozza meg a rendkívüli bevételek összeget!	
12. Hatarozza meg a rendkívüli raforaitasok összeget!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
III.	Egyéb bevétele
IV.	Anyagjellegű ráfordítások
V.	Személyi jellegű ráfordítások
VI.	Értéksökkenési leírás
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X.	Rendkívüli bevétele
XI.	Rendkívüli ráfordítás
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII.	Adófizetési kötelezettség
F	ADÓZOTT EREDMÉNY
22.	Igénybe vett eredménytartalek
23.	Jóváhagyott osztalék részesedés
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Értékesítés közvetlen költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
V.	Egyéb bevételek
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

9.7. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Hianyzó eszközök értéke	620.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára	540.000 Ft
Készletek, követelések visszatért értékesítése	120.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke	650.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	1.500.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára	2.000.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	786.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	15.540.000 Ft
Egyéb általános költségek	6.430.000 Ft
Adók, illekek, járulékok	222.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	19.650.000 Ft
Igazgatási költségek	5.670.000 Ft
Saját előállítási eszközök aktivált értéke	3.300.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	3.410.000 Ft
Készletek, követelések értékesítése	710.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény	345.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	671.000 Ft
Bétköltség	34.000.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	980.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	612.000 Ft
Értékesítési kkenési leírás	910.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	158.600.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	105.000 Ft
Képzett céltartalék	540.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztése	189.000 Ft
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	560.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	3.930.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	6.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsoportok	870.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege	432.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	760.000 Ft
Visszatért terven felüli értékcsoportok	105.000 Ft
A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztalék	33.514.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	22 760.000 Ft
Béjárulékok	9.100.000 Ft
Anyagköltség	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	1.111.000 Ft
Értékesítési forgalmaszások költségek	10.000.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	450.000 Ft
Külföldi pénzültre szólo követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	530.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	330.000 Ft
Eladott részvcsedések árfolyamvesztése	670.000 Ft
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	567.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt.)	

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktívált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékesítéskéntes leírás összegét!	
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	
Feladat:	
Tartós részesedések értékesítése	430.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	120.000 Ft
Felhasznált céltartalék	356.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	765.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat.)	555.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény	145.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények nyilvántartás szerinti értéke	1.800.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	9000.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése	145.000 Ft
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)	12.000.000 Ft
Térítés nélkül átdot eszközök nyilvántartás szerinti értéke	500.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata	450.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	1.800.000 Ft

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárássú eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsokkkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X. Rendkívüli bevételek	
XI. Rendkívüli ráfordítás	
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII. Adófizetési kötelezettség	
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	
22. Igénybe vett eredménytartalek	
23. Jövőre várható osztalék részesedés	
G. MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	

9.8. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

154.000 Ft	Felhasznált céltartalék
21.301.000 Ft	Eladott áruk beszerzési értéke
82.000 Ft	Beváltott értékpapírok árfolyamnyeresége
1.100.000 Ft	Elegendett követelés könyv szerinti értéke
8.630.000 Ft	Egyéb általános költségek
124.760.000 Ft	Eladott közvetített szolgáltatások értéke
1.450.000 Ft	Hianyzó eszközök értéke
53.240.000 Ft	Igazgatási költségek
38.910.000 Ft	Saját előállítási eszközök aktivált értéke
5.200.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke
82.430.000 Ft	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
3.200.000 Ft	Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat)
2.340.000 Ft	Igenybe vett szolgáltatás
1.560.000 Ft	Egyéb szolgáltatások értéke
..... Ft	Bétköltség
4.500.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke
1.230.000 Ft	Értékcsokkkenési leírás
945.000 Ft	Értékpapírok kapott, járó kamata
11.3600.000 Ft	A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztalék
2.450.000 Ft	Saját termelésű készletek állományváltozása
770.000 Ft	Terven felüli elszámolt értékcsokkkenés
2.340.000 Ft	Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
3.000.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek
	névértéke
	Visszaírt terven felüli értékcsokkkenés
120.000 Ft	Béjárulékok
49.400.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek
3.100.000 Ft	nyilvánítás szerinti értéke
46.300.000 Ft	Anyagköltség
2.540.000 Ft	Értékesítési forgalmazási költségek
657.000 Ft	Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált
15.000.000 Ft	árfolyamnyeresége
	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (Már
	felhasználták a támogatást)
413.600.000 Ft	Értékesítés nettó árbevétele
105.000 Ft	Eladott részesedések árfolyamvesztésege

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsokkkenési leírás összeget!	
7. Határozza meg az egyéb bevételek összeget!	

8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsokkkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X. Rendkívüli bevételek	
XI. Rendkívüli ráfordítás	
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII. Adófizetési kötelezettség	
F ADÓZOTT EREDMÉNY	
22. Igénybe vett eredménytartalek	
23. Jövőhagyott osztalék részesedés	
G MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY	

X. fejezet Egy kicsit könyveljünk!

Gazdasági esemény		Könyvelési oldal	Számlaszám
1.	Átvállalt kötelezettség értéke.(Már kifizette a vállalat)		
2.	Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott eredmény		
3.	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke		
4.	Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke		
5.	Karcséményekkel kapcsolatos bevételek		
6.	Behajthatatlan követelés leírt összege		
7.	Tértés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)		
8.	Tartós részesedések értékesítése		
9.	Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége		
10.	Elengedett követelés könyv szerinti értéke		
11.	Anyagköltség		
12.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
13.	Értékesítési forgalmazási költségek		
14.	Eladott közvetített szolgáltatások értéke		
15.	Igénybe vett szolgáltatás		
16.	Bérköltség		
17.	Egyéb bevétel		
18.	Igazgatási költségek		
19.	Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok		
20.	Felhasznált céltartalék		
21.	Hianyzó eszközök értéke		
22.	Értékpapírok kapott, járó kamata		
23.	Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke és eladás árának pozitív különbözete		
24.	Értékesített immateriális javak eladási ára		
25.	Készletek, követelések visszaírt értékesítése		
26.	Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke		
27.	Tértés nélkül átdott eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
28.	Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény		
29.	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke		
30.	Saját előállítási eszközök aktivált értéke		
31.	Egyéb szolgáltatások értéke		
32.	Terven felül elszámolt értékcsoökkentés		

33. Értékesített, engedményezett követelések	elismerett értéke	
34. Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke		
35. Utólag adott mennyiségi engedmény		
36. Képzett céltartalék		
37. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke		
38. Visszaírt terven felüli értékcsokkadás		
39. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
40. Bérjárulékok		
41. Értékcsokkadás leírás		
42. Értékesítés nettó árbevétele		
43. Készletek, követelések értékesítése		
44. Utólag kapott mennyiségi engedmény		
45. Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése		
46. Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)		
47. Értékesített tárgyi eszközök eladási ára		
48. Költségek, ráfordítások ellenértékezésére kapott támogatás (Már felhasználták a támogatást.)		
49. Eladott áruk beszerzési értéke		
50. Egyéb általános költségek		
51. Megsemmisült eszközök értéke		
52. Adók, illetékek, járulékok		
53. Eladott részesedések árfolyamvesztése		
54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata		
55. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
56. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése		

Megoldások az I. fejezethez

1.1. példa

1. Bekülılési értékek:

Gép vételára:	480.000 USD * 250 Ft/USD =	120.000 e Ft
Vám:		9.000 e Ft
Szállítási költség		2.800 e Ft
Biztosítási díj aktiválás előtt		110 e Ft
Rendelkezésre tartási jutalék		840 e Ft
Tartalék alkatrész:		960 e Ft
Územbe helyezési költség	1.200 e / 1,25 =	960 e Ft
Hitel kamat	3.700 e / 1,25 =	2.960 e Ft
Beruházás érdekében	2.800 e * 0,15 / 12 h6 * 7 h6 =	2.450 e Ft
Iékövűt pénzeszköz kamata:		- 54 e Ft
Osszesen:		139.066 e Ft

2. Költségek, ráfordítások

Ecs számítás alapja:		
Ecs:		135.000 e Ft
3 hónapra:		27.000 e Ft
Értékcsoőkkenés:		6.750 e Ft
Pénzügyi ráfordítás:		6.750 e Ft
Igénybevett szolgáltatás (anyagjellegű ráfordítás):		1.050 e Ft
Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegű ráfordítás)		870 e Ft
8.830 e Ft-tal csöőkkeneti a géppel kapcsolatos költség, ráfordítás.		160 e Ft

2. Nettó érték = Bruttó érték – elszámolt értékcsoőkkenés
 $= 139.066 \text{ e Ft} - 6.750 \text{ e Ft} = \mathbf{132.316 \text{ e Ft}}$

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülıési érték	139.066 e Ft
Üzleti évben eredmény csöőkkenő összeg	8.830 e Ft
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	132.316 e Ft

1.2. példa megoldása

1. Bekerülési érték:

vételár:	159.000 eFt
engedmény	-7 950 eFt
vámköltség	14.310 eFt
tartozékok	3.200 eFt
alapozási költség	6.000 eFt / 1,25 = 4.800 eFt
üzembe helyezés	5.200 eFt
költsége	
tartalék alkatrészek	1.700 eFt
hitel kamat	360 eFt - 36 eFt = 324 eFt
biztosítási díj	480 eFt / 12 * 4 = 160 eFt
Összesen:	180.744 eFt

2. Költségek, ráfordítások

Ecs számítás
alapja
Értékcsökkenés: $1 \text{ évi écs: } = 170.000 \text{ eFt} / 8 \text{ év} * 1 \text{ év} = 21.250 \text{ eFt}$

5 hónapra $= 21.250 \text{ eFt} / 12 * 5 = 8 854 \text{ eFt}$

Pénzügyi ráfordítás:
 $= 12.000 \text{ eFt} / 12 * 0,12 * 5 = 600 \text{ eFt}$
Igenybevett szolgáltatás értéke, (anyagjellegű ráfordítás): $= 35 \text{ eFt} * 5 = 175 \text{ eFt}$
Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegű ráfordítás): $= 480 \text{ eFt} / 12 * 5 = 200 \text{ eFt}$
A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban: **9.829 e Ft**

3. **Nettó = Bruttó – értékcsökkenés = 180.744 eFt - 8.854 eFt = 171.890 eFt**

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	180.744 eFt
Üzleti évben eredmény csökkentő összeg	9.829 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	171.890 eFt

1.3. példa megoldása

1. Bekerülési érték:

Felhasznált	32.000 eFt
anyag:	
Bérlig. és járulé:	15.600 eFt
Daru bérleti díj:	5.600 eFt
Értékcsökkenés:	2.100 eFt
Tervezési díj:	640 eFt
Illétek:	65 eFt
Hitel kamat:	1080 eFt
	18.000 eFt * 0,09 = 1.620 eFt (1 évre)
Bírálati díj:	150 eFt
Összesen:	57.235 eFt

2. Eredménycsökkentő tételek:

Költség, ráfordítás:

Értékcsökkenési költség::	208 eFt
Ecs alap = Bruttó érték - maradványérték	
= 57.235 eFt - 7.235 eFt = 50.000 eFt	
Ecs költség: 50.000 eFt / 40/ 12*2 = 208 eFt	
Pénzügyi ráfordítás	270 eFt
(Kamat: 18.000 eFt * 0,09/12 * 2 = 270 eFt)	
Személyi jellegű	29.400 eFt
= Bérlig. és járulé	
Értékcsökkenési költség	3.900 eFt
Egyéb szolgáltatás értéke	15 eFt
Bérleti díj:	1.500 eFt
Összesen:	35.293 eFt

3. Mérleg érték: 57.235 eFt - 208 eFt = 57.027 eFt

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	57.235 eFt
Üzleti évben eredmény csökkentő összeg	35.293 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	57.027 eFt

1.4. példa megoldása:

Bekerülési érték: 4.000 eFt /1,25
+ a felújítás 3.200 eFt + 3200 eFt = 6.400 eFt

Értékcsökkenés költsége: Ecs számításának alapja

= bruttó-maradványérték= 6.400 eFt - 400 eFt = 6.000 eFt

Költség.: 6.000 eFt/ 50 év*15,25 év = 1.830 eFt

= bruttó - halmozott értékcsökkenés (most csak a terv szerinti écsvel számolunk)

= 6.400 eFt - 1 830 eFt = 4.570 eFt

Nettó és a piaci érték összehasonlítása:

Nettó érték (a terv szerinti écs levonása után): 4.570 eFt

Piaci érték: 80.000 eFt

Különbség: = 75.430 eFt

A piaci érték a nagyobb, így az eddig elszámolt terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni s utána értékelhelyesbítést kell alkalmazni, mert a vállalat választotta az alkalmazását.

1. Értékelhelyesbítés, értékelési tartalek összege	75.430 eFt
2. Eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	Egyéb bevételek = 700 eFt
3. Az eszköz nettó értéke (mérlegbe kerülő értéke)!	4.570 eFt

1.5. példa megoldása

Nettó érték = Bruttó érték - értékcsökkenés = 6.000 eFt - 2.200 eFt = 3.800 eFt

Nettó és a piaci érték összehasonlítása:

Nettó érték: 3.800 eFt
Piaci érték: 4.500 eFt
Különbség: 700 eFt (piaci a nagyobb)

Válasz: A) esetben

1.: Értékelhelyesbítés = Értékelési tartalek = 700 eFt

Vissza kell forgatni 800 eFt Ft értékelhelyesbítést és értékelési tartalek.

2. Eredményt befolyásoló hatás nem volt.

3. Nettó érték: 3.800 e Ft

Válasz: B) esetben

1. Értékelhelyesbítés = Értékelési tartalek = 0

Nettó: 3.800 eFt

Piaci ár: 3.500 eFt

Vissza kell forgatni 1.500 eFt értékelhelyesbítést és értékelési tartalek, így mindkettő értéke nulla lesz.

2. Eredményt befolyásoló hatás: egyéb ráfordítás = 300 eFt (eredményt csökkentő).
3.800 eFt-ről le kell értekelni 3.500 eFt-ra.

3. Nettó érték= 6.000 e - 2.200 e - 300 eFt = 3.500 eFt

1.6. példa megoldása

Válasz: A) esetben

1.: Értékhelyesbítés= Értékelési tartálék = 0

Nettó érték, ha csak a terv szerinti értékcsoporttal számolunk:

$$10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$$

Piaci érték: 5.800 eFt

Különbség: $5.800 \text{ eFt} < 6.600 \text{ eFt} = 800 \text{ eFt}$.

Mivel a piaci érték a kisebb, ezért ennyi terven felüli értékcsoportra van szükség, de már elszámoltak rá 1.200 eFt-ot. Vissza kell írni 400 eFt terven felüli értékcsoportot.

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} - 800 \text{ eFt} = 5.800 \text{ eFt}$.

Válasz: B) esetben

1. Érték helyesbítés, értékelési tartálék = 900 eFt

Nettó érték (terv szerinti értékcsoportok levonása után): 6.600 eFt

Piaci érték: 7.500 eFt

$6.600 \text{ eFt} < 7.500 \text{ eFt}$, a piaci érték a nagyobb tehát vissza kell írni minden elszámolt terven felüli értékcsoportot és értékhelyesbítést kell képezni. $7.500 \text{ eFt} - 6.600 \text{ eFt} = 900 \text{ eFt}$

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 1.200 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$

1.7. példa megoldása

Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
2.000 - 2.600 = - 600	- ezért passzív időbeli elhatárolás
3.000 - 1.100 = 1.900	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.8. példa megoldása

Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
4.000 - 4.200 = -200	- ezért passzív időbeli elhatárolás
5.000 - 4.600 = 400	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.9. példa megoldása

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összeget!
Értékcsoportok leírás:
 $16.000.000/4 = 4.000 \text{ eFt}$

2. Határozza meg az üzleti év december 31-i mérleg sorát és összeget!

Alapítás, átszervezés aktivált értéke:

$$16.000 \text{ eFt} - 16.000 \text{ eFt} / 4 * 2,75 = 5.000 \text{ eFt}$$

1.10. példa megoldása:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!
4.700 eFt

2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke:

$$4.700 \text{ eFt} - 4.700 \text{ eFt} / 5/2 = 4.230 \text{ eFt}$$

Megoldások az II. fejezethez

2.1. példa megoldása:

Mérlegbe taval: műszaki gépek, berendezések	
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkensési leírás	
Egyéb bevételei	3.680 eFt
Egyéb ráfordítás	3.100 eFt

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegSORÁT!

Az eszköz üzleti évet megelőző 3. év április 1-jétől tavaly december 31-ig 2 és ¾ éves.
Tervezett használati idő 5 év.

Értékcsokkensés számítás alapja:

Bruttó - maradványérték = 7.300 eFt - 1.300 eFt = 6.000 eFt
 Értékcsokkensés: = 6.000 eFt / 5 év * 2,75 = 3.300 eFt
 Nettó = mérlegérték = bruttó érték - halmozott = 7.300 eFt - 3.300 eFt = 4.000 eFt

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

9 hónapot használja a vállalkozás az eszközt az üzleti évben. (9 hó = 0,75 év)
 $7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 0,75 \text{ év} = 900 \text{ eFt}$
 $4.600 \text{ eFt} / 1,25 = 3.680 \text{ eFt}$

Eladás napján 3,5 éves az eszköz.

Halmozott értékcsokkensés: $7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 3,5 \text{ év} = 4.200 \text{ eFt}$
 Nettó érték: $7.300 \text{ eFt} - 4.200 \text{ eFt} = 3.100 \text{ eFt}$

Ellenőrzés: Az üzleti évet megelőző év dec. 31-én a nettó érték: 4.000 eFt
 Azóta elszámolt értékcsokkensés: 900 eFt
 Mai nettó érték: 3.100 eFt.

2.2. példa megoldása

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések:	545 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkensési leírás	37.500 Ft
Rendkívüli bevételei	0 Ft
Rendkívüli ráfordítás	637.500 Ft

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsortát!
- Üzleti évet megelőző év december 31-ig 2,25 éve volt használatban az immateriális jószág.
Tervezett használati idő: 4 év.
- Écs alapja:** Bruttó - maradványérték = 475 eFt - 75 eFt = 400 eFt
Écs = 225 eFt
nettó: = 475 eFt - 225 eFt = 250 eFt
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sortát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!
- 6 havi értékcsokkadás:
 $= 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 0,5 = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 0,5 = 275 \text{ eFt}$
 halmazott értékcsokkadás:
 $= 475 \text{ eFt} - 275 \text{ eFt} = 200 \text{ eFt}$
nettó érték
 Ellenőrzés: $250 \text{ eFt} - 50 \text{ eFt} = 200 \text{ eFt}$

Mérlegbe előző év: szellemi termékek	250 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Ertekcsokkadési leírás:	50 eFt
Egyéb ráfordítás:	200 eFt
Egyéb bevételek:	160 eFt

2.3. példa megoldása

- Tavaly dec. 31-i nettó érték- idén elszámolt értékcsokkadás 545 eFt-37,5 eFt = 507,5 eFt
 Az 507.500 Ft-on kívül ráfordítás a vállalatnak az ÁFA :
 $507,5 \text{ eFt} - 520 \text{ eFt} * 0,25 = 130 \text{ eFt}$
 $507,5 \text{ eFt} + 130 \text{ eFt} = 637,5 \text{ eFt}$
- Ellenőrzés:
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sortát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!
- Az üzleti évben az eszköz elhasználódása 3 hó.
Ertekcsokkadás: = 770 eFt - 170 eFt 0,25 / 4év = 37.500 Ft.
 Az ajándékozás napján az eszköz 1,75 éve működik.
 Halmazott értékcsokkadás: = (770 eFt - 170 eFt) * 0,25 * 1,75 = 262.500
Nettó érték: = 770 eFt - 262,5 eFt = 507,5 eFt
1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsortát!
- Üzleti évet megelőző év december 31-én az eszköz 1,5 éve működik.
Halmazott écs: = 770 eFt - 170 eFt / 4 év * 1,5 év = 225 eFt
Mérlegérték: = 770 eFt - 225 eFt = 545 eFt

2.4. példa megoldása:

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések, felszerelések	9.025 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkenesi leírás:	375 eFt
Rendkívüli ráfordítás:	8.650 eFt
Rendkívüli bevétel	8.000 eFt

1. Hátározza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsorát!
 Üzleti évet megelőző év december 31-ig 3,25 éves a tárgyi eszköz.

Écs alapja: $= 13.900 \text{ e} - 1.900 \text{ e}$
 Écs $= 12.000 \text{ e} / 8 * 3,25$
 Nettó: $= 13.900 \text{ e} - 4.875 \text{ e}$
 $= 9.025 \text{ eFt}$

2. Hátározza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Értékcsokkenesi leírás: 3 hónapra $= 13.900 \text{ e} - 1.900 \text{ e} / 8 \text{ év} * 0,25$
 $= 375 \text{ eFt}$
 Halmazott értékcsokkenes: $= 12.000 \text{ e} / 8 \text{ év} * 3,5 (3,25+0,25)$
 $= 5250 \text{ eFt}$
 Nettó: $= 13.900 \text{ e} - 5.250 \text{ e}$
 $= 8.650 \text{ eFt}$

Ellenőrzés: $9.025 \text{ e} - 375 \text{ e} = 8650 \text{ eFt}$

2.5. példa megoldása

Mérlegbe tavaly: műszaki berendezések:	3.450 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkenesi leírás:	675 eFt
Egyéb ráfordítás:	2.775 eFt
Egyéb bevétel:	0 eFt

1. Hátározza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsorát!

Értékcsokkenes számítási alap: $= 7.500 \text{ e} - 300 \text{ e}$
 $= 7.200 \text{ eFt}$
 Halmazott értékcsokkenes: $= 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 4,5$
 $= 4.050 \text{ eFt}$
 Nettó: $= 7.500 \text{ e} - 4.050 \text{ e}$
 $= 3.450 \text{ eFt}$

2. Hátározza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

9 havi értékcsokkenes: $= 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 0,75$
 $= 675 \text{ eFt}$
 Kiselejtezés: 5,25 éves $(4,5+0,75)$ $= 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 5,25$
 $= 4.725 \text{ eFt}$

Ellenőrzés: $3.450 \text{ e} - 675 \text{ e} = 2.775 \text{ eFt}$

2.6. példa megoldása

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én, és mely sorba írja?

Üzleti évet megelőző 3. év október 1. - üzleti évet megelőző 2. év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző 2. év október 1 – üzleti évet megelőző 2. év december 31. = 1/4 év
 Összesen: 1,25 év.

Bruttó érték:

$= 7db * 1.030.000 \text{ Ft/db} = 7.210.000 \text{ Ft.}$
 $= 1.030.000 - 130.000$
 $= 900.000 \text{ Ft.}$
 $= 900.000 \text{ Ft.} * 7 db = 6.300.000 \text{ Ft.}$

Mérlegérték	Számítás:	
	Mélegsor	Megoldás
7.210 e – 6.300 e / 6 * 1,25 =	Műszaki gépek, berendezések	
		5.897.500 Ft = 5.898 eFt

2. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző év december 31-én?

Üzleti évet megelőző 3. év október 1 – üzleti évet megelőző 2. év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző 2. év október 1 – üzleti évet megelőző év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző év október 1 – üzleti évet megelőző év december 31. = 1/4 év
 Összesen: 2,25 év.

Mérlegérték	Számítás:	
	Megoldás	
7.210 e – 6.300 e / 6 * 2,25 = 4.847.500		4.848 eFt

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

Erdemes kiszámolni 1 gép eddig elszámolt halmozott értékcsökkenését:

Egy gép eddigi $900.000 / 6 * 2,25 = 337.500 \text{ Ft}$

halmozott écs-je:

Nettó érték:

$1.030.000 \text{ Ft} - 337.500 \text{ Ft} = 692.500 \text{ Ft.}$

Erdemes továbbá kiszámolni 1 gép 1 megelőzőre jutó értékcsökkenését.

Egy gép 1 megelőzőre jutó écsje $900.000 \text{ Ft} / 6 \text{ év} / 4 = 37.500 \text{ Ft.}$

A nettó érték minden megelőzőben 37.500 Ft-tal csökken.

Ok. 1.	Számítás	
	Erdménykimutatás sor	Összeg
Jan.1	Rendkívüli ráfordítás	692.500 Ft
	Rendkívüli bevételek	900.000 Ft
Apr. 1	692.500 – 37.500	655.000 Ft
	Egyéb ráfordítás	672.000 Ft
	Egyéb bevételek	780.000 Ft
Júl. 1.	692.500-37.500-37.500= 617.500 AFA: 650.000 * 0,25 = 162.500	
	Rendkívüli ráfordítás	
Ok. 1.	617.500 – 37.500 = 580.000	580.000 Ft
	Egyéb ráfordítás	
	Egyéb bevételek	464.000 Ft

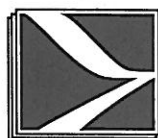
**PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ**

Rezsabek Angéla

PÉLDÁR a számviteli tantárgy tanulmányozásához

II. kötet

Amit a beszámoló készítésénél
tudni kell



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

HELLER FARKAS
GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

Kereskedelmi és Idegenforgalmi
TOVÁBBKÉPZŐ

Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 240 3

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felőlős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató

Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.

Felőlős vezető: Bartos György, nyomdavezető

KIT Nytsz: 04.302

Tartalom

I. fejezet: Immaterialis javak és tárgyi eszközök értékelése.....	9
II. fejezet: Immaterialis javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdasági eseményei	17
III. fejezet: Befektetések.....	25
IV. fejezet: Vásárolt készletek.....	28
V. fejezet: Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése.....	34
VI. fejezet: Követelések – kötelezettségek.....	46
VII. fejezet: Osztalék fizetési korlát vizsgálat.....	50
VIII. fejezet: Időbeli elhatárolások.....	53
IX. fejezet: Eredménytétel részletesen.....	66
X. fejezet: Egy kicsit könyveljünk.....	78
Megoldások:	
I. fejezethez.....	80
II. fejezethez.....	85
III. fejezethez.....	94
IV. fejezethez.....	96
V. fejezethez.....	102
VI. fejezethez.....	114
VII. fejezethez.....	116
VIII. fejezethez.....	118
IX. fejezethez.....	128
X. fejezethez.....	142

Bevezető

A példatár megjelenítésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulóknak számára a számviteli vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadvány első kötetét megismerteti a hallgatót a számviteli alapfogalmakkal, a mérleg és az eredménykimutatás sorával, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás soraihoz kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatokról az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszámolókészítési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példatár megjelenítése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számvetéssel ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet Immateriális javak, tárgyi eszközök értékelése

1.1 példa

Egy vállalkozás egyik termelő berendezését külföldről szerzi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

A gép vételára
480.000 USD (250 Ft/USD)
Vám
9.000 eFt

Import áfa 25%

Belföldi szállítási költség
2.800 eFt + 25% ÁFA

Biztosítási díj összege az üzembe helyezésig
110 eFt

Biztosítási díj összege az üzembe helyezés után
160 eFt

Hitelfelvétel a beruházáshoz
28.000 eFt

Hitel felvétel időpontja március 1.

A hitel éves kamata 15%.

Rendelkezésre tartási jutalék
840 eFt

Tartalék alkatrész értéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa
1.200 eFt

összeget, a beszerzés a gépvásárlással egyidőben történt)

Üzembe helyezés számlájának végösszege
3.700 eFt

Karbantartási költség az üzembe helyezéstől az év végéig
870 eFt + 25% ÁFA

A beruházás érdekében lekötött pénzeszköz
15.000 eFt

kamata az üzembe helyezés napjáig
54 eFt

Kapott támogatás összege (az összeg fele az aktiválás napjáig
9.000 eFt

megérkezett a vállalkozás bankszámlájára)

A beruházás február 15-én kezdődött, az üzembe helyezés október 1-jén történt meg.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 eFt és a lineáris leírási kulcs 20%?	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.2. példa

A vállalkozás vásárol egy gyártó berendezést. A berendezéssel kapcsolatos költségek a következők:

Vételár 993.750 CHF (árfolyam:160 Ft/CHF)

engedmény a vételárból 5%

vámköltség 14.310 eFt

import áfa 25%

beírdólról beszerzett tartozékok értéke 3.200 eFt +25% áfa

alapozás számlájának végösszege 6.000 eFt

beszerzőskor kiszámlázott tartalék alkatrészek értéke 1.700 eFt +25% áfa

az üzembe helyezést saját tevékenységben végezték, melynek 5.200 eFt

közvetlen előállítási költsége

a beszerzéshez igénybevevett hitel összege 12.000 eFt

kamatláb 12%

A hitelfelvétel napja: május 1.

beruházáshoz elkülönített betétszámla kamata az üzembe helyezésig 36 eFt

kapott támogatás összege 4.000 eFt

folymatos működést szolgáló karbantartási költség 35 e Ft/hó

Az eszköz biztosítási díja 480 e /év, a szerződést április 1-jén kötötték.

Az üzembe helyezés napja augusztus 1.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 10.744 eFt és lineáris leírás kulcs 12,5%!	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.3. példa

Adatok:

A vállalkozás saját kivitelezésben rakótárat épít.
 Az építéshez felhasznált anyag értéke
 Az időszak bérköltsége és járulékai:
 – az építő brigád 15.600 eFt
 – irrodai alkalmazottak, vezetőség 29.400 eFt
 Daru bérleti díj számlájának végösszege 7.000 eFt
 Az igazgató mercedesének bérleti díja
 A saját tárgyi eszközök időszakki értékcsökkenése:
 – építkezésen 2.100 eFt
 – igazgatás 3.900 eFt
 Tervezési díj számlájának végösszege 800 eFt (ÁFA: 25%)
 Engedélyezési illetékek 65 eFt
 Felvett hitel összege 18.000 eFt
 Időpont: március 1. Hitel kamatlába: 9%
 Hitelemintősítéssel kapcsolatos bírálati díj 150 eFt.
 Az elszámolási betétszámla időszakki kezelési költsége 15 eFt.
 Üzembe helyezés napja: november 1.
 Tervezett használati idő: 40 év, maradványérték 7.235 eFt.

Feladat:

1. Határozza meg a rakótár bekerülési értékét!
2. Az adatok alapján mennyi az eredménycsökkenő tétel a vállalatnál az üzleti évben?
3. Határozza meg a mérlegértéket!

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési értéke	
Üzleti évben eredmény csökkenő összege	
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	

1.4. példa

A vállalat üzembe helyezett egy épületet 15 és negyed éve. Az eszköz várható használati ideje: 50 év.

Vételár
 Üzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege
 3.200 eFt
 Tervezett maradványérték
 400 eFt
 Az épületre 700 eFt terven felüli értékcsökkenést már elszámolt a vállalat.
 Az épület mellett bevásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megnőtt.
 Piaci érték: 80.000 eFt.
 A vállalat választotta az értékheylesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

1. értékheylesbítés, értékelési tartalék összeget!
2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!
3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!

1.5. példa

Eszköz adatai:

Tárgyi eszköz bekerülési értéke
 Tárgyi eszköz terz szerint elszámolt értékcsökkenés
 Tárgyi eszköz értékheylesbítés
 A) Piaci ár: 4.500.000 Ft
 B) Piaci ár: 3.500.000 Ft
 A vállalat választotta az értékheylesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékheylesbítés, értékelési tartalék összeget	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét) !	

B/1. értékheylesbítés, értékelési tartalék összeget	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét) !	

	„HÖRÜK”	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
	„HÜHA”		

Töltsd ki az alábbi táblázatot!

Feladat:

	„HÖRÜK”	4.000	4.200
	„HÜHA”	5.000	4.600
	Vételár		Piaci érték

tözsden.

„Van pénzem” Rt. megvásárolta „HÖRÜK” és „HÜHA” részvényeinek több mint 75% - át a

1.8. példa

	„X” vállalat	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
	„Y” vállalat		

Töltsd ki az alábbi táblázatot!

Feladat:

	„X” vállalat	2.000	5.000	2.400
	„Y” vállalat	3.000	8.000	6.900
	Vételár		Átvevett eszközök piaci értéke	Átvevett terhek piaci értéke

„A” vállalat megvásárolta „X” és „Y” vállalkozásokat.

1.7. példa

	B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összege	
	B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
	B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

	A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összege	
	A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
	A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

Feladat:

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

B) Piaci ár: 7.500.000 Ft

A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.

Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkenés

Tárgyi eszköz tervén felül elszámolt értékcsökkenés

10.000.000 Ft

3.400.000 Ft

1.200.000 Ft

1.6. példa

1.9. példa

A vállalatnak üzleti évet megelőző 2. év április 1-én külső vállalat benyújtott 20.000.000 Ft végösszegű számlát (ÁFA: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.
A vállalat aktiválta és 4 év alatt kívánja költségként elszámolni.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összeget!	
2. Határozza meg az üzleti év december 31- i mérlegsort és összeget!	

1.10. példa

A vállalat kutatási tevékenységéről a következőket ismerjük:

	Alapkutatás	Alkalmazott kutatás	Gyártásfejlesztés
Közvetlen költség	5.200	3.400	4.700
Közvetett költség	1.200	2.100	2.300

A vállalat választja a kísérleti fejlesztés értékének aktiválását, időpont üzleti év: július 1. Tervezett leírási idő: 5 év.

Feladat:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!	
2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!	

Eszközök könyvelésbe bekerülési értéke

I. BESZERZÉS esetén - beszerzési érték

1. + vételár
2. - engedmény
3. + felár
4. + szállítási, rakodási költség
5. + alapozási, beszerelési, üzembehelyezési költség
6. + közvetítői díj
7. + bizományi díj
8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jövedéki adók) + illeték
10. + vissza nem igényelhető ÁFA
11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj +vám, illeték
13. + környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
14. + vásárolt vételi opció díja
15. + az eszköz beszereléséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, vagy kölcsön
- bankgarancia díja
- kezelési, folyósítási, rendelkezésre tartási jutalék
- szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
- üzembe helyezésig felmerült kamat (ebből levonandó, ha a beruházásra adott előlegre vagy elkülönített pénzeszközre kapok kamatot)
16. + beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésig terjedő időszakra vonatkozó biztosítási díj
17. beruházáshoz és vagyoni értékű joghoz kapcsolódó devizakötelezettség artoyankülönbözete
18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás
19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tartalékalikatrész
20. - próbaelőállítás „hozama”
21. + 47§ (5)

II. APPORTKÉNT ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN
Létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

III. TÉRÍTÉS NÉLKÜL ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN
Az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti érték és a piaci érték közül a kisebb.

IV. TÖBBLETKÉNT FELLELT ESZKÖZ ESETÉBEN

Az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték.

V. CSERE ESETÉBEN

A csereszerződés szerinti érték, a cserébe adott eszköz eladási ára.

VI. KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Csereszerződés, megállapodás, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

VII. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁS ESETÉBEN

Tényleges, közvetlen előállítási önköltség.

II. fejezet Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdasági eseményei

Csak értékben csökken az eszköz	Értékcsökkenés leírás	Értékesítés: Egyéb esemény ER: az eladott eszköz nettó értéke FB: az eladási ár AFA nélkül
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Terv szerinti értékcsökkenési leírás = amortizáció, költségként kötelező elszámolni	ER: az eladott eszköz nettó értéke FB: az eladási ár AFA nélkül
Egy összegben történő leírás	Egy összegben történő leírás = költségként kötelező elszámolni, ha választotta az egyszerűsített leírást.	RR: az átvett eszköz nettó értéke (az AFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az átvételt). Az átvett összeg a piaci értékre kell számítani.) RB: nincs
Terven felüli értékcsökkenési leírás	Terven felüli értékcsökkenési leírás = egyéb ráfordításként kötelező elszámolni, ha a piaci ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti. Visszaírás alkalmazása kötelező az éves beszámoló készítőinek, lehetőség az egyszerűsített éves beszámoló készítőinek.	ER: a megsemmisült eszköz nettó értéke FB: a biztosító, a dolgozó vagy a vállalat térítése. Az eszközt a vállalat megsemmisül hiány, selejtezés, egyéb káresemény miatt.
Visszaírás elszámolása : egyéb bevételek.	Visszaírás elszámolása : egyéb bevételek. Az eszközt a vállalat apportként átadja mint tulajdonos egy másik vállalatnak. RR: az átvett eszköz nettó értéke RB: az átvett eszköz nettó értéke apportlistájában meghatározott összeg.	ER: az átvett eszköz nettó értéke FB: az átvett eszköz nettó értéke apportlistájában meghatározott összeg.

2.1. példa

Üzleti év október 1-jén eladták azt a termelő tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 3. év április 1-jén helyeztek üzembe.
Bekerülési értéke: 7.300.000 Ft.
Tervezett maradványérték: 1.300.000 Ft.
Tervezett használati idő: 5 év
Eladási ár AFA-val: 4.600.000 Ft.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegssortát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sortát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.2. példa

Üzleti év április 1-jén elajándékozták azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 770.000 Ft
 Maradvány értéke: 170.000 Ft
 Leírási kulcs: 25%
 Piaci ár: 520.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.3. példa

Üzleti év július 1-jén megsemmisült az a szoftver, amelyet üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekerülési értéke: 475.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 75.000 Ft
 Tervezett használati idő: 4 év.
 A biztosító a kár 80%-át téríti.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegssorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközözkhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

	Eredménykimutatás sorok:
Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegcsortát!
 2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Üzleti év október 1-jén kisselejtezték azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 5. év július 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekertülési értéke: 7.500.000 Ft
 Tervezett maradványérték: 300.000 Ft
 Tervezett használati idő: 8 év.

2.5. példa

	Eredménykimutatás sorok:
Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérlegcsortát!
 2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközöz kapcsolódó gazdasági események?

Feladat:

Üzleti év április 1-jén a vállalat apportként átadta azt a termelést közvetlenül nem szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.
 Bekertülési értéke: 13.900.000 Ft.
 Tervezett maradványérték: 1.900.000 Ft.
 Tervezett leírási kulcs: 12,5%.
 Létesítő okiratban meghatározott érték: 8.000.000 Ft.

2.4. példa

2.6. példa

Üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén a vállalat közvetlenül a termelésben üzembe helyezett 7 db eszközt, amelyeknek bekerülési értéke: 1.030.000 Ft/db, tervezett maradványértéke: 130.000 Ft/db. Tervezett használati idő: 6 év.

Feladat:

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én és mely mérleg sorba írja?

	Számítás	Mérleg sor	Mérlegérték
Megoldás			

2. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző év december 31-én?

	Számítás:	Mérlegérték
Megoldás		

Üzleti év január 1-jén apportba adtak egy eszközt a meglévő 7 darabból. Létesítő okiratban meghatározott érték: 900.000 Ft.
Üzleti év április 1-jén eladtak egy eszközt eladási ár ÁFA-val: 840.000 Ft.
Üzleti év július 1-jén elajándékoztak egy eszközt. Piaci ár : 650.000 Ft.
Üzleti év október 1-jén egy eszköz megsemmisült, a biztosító a kár 70%-át téríti meg.

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

	Számítás	Eredménykimutatás sor	Összeg
Jan. 1.			
Apr. 1			
Július 1.			
Október 1.			

4. Mennyi értékcsökkenést számol el a vállalat üzleti év március 31-én, június 30-án, szeptember 30-án és december 31-én?

	Számítás:	Megoldás
Március 31.		
Június 30.		
Szeptember 30.		
December 31.		

2.7. példa

Lineáris értékcsökkenési leírás

Épület vételára: 18.000.000 Ft. Az üzembe helyezés előtt a vállalat felújítást végeztetett. Az építési vállalkozó számlájának végösszege: 7.000.000 Ft. (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazozott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					

Értékcsökkenési számítás alapja:

- Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente?
- 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
- 12 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értékcsökkenés?

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

Műszaki gép vételára: 6.400.000 Ft + 25% ÁFA. A vállalkozás engedményt kapott a gép árából: 600.000 Ft + 25% ÁFA összeget. Beszerelési díj: 500.000 Ft (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 200.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő kulcsok: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%.

Feladat:

1. Töltsé ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazozott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

Bruttó érték:
Értékcsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben?
4. 2 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értékcsökkenés

- Bruttó érték:
- Értékcsokkenési számitás alapja:
2. Mennyi értékcsokkenést számolnak el negyedévente az 1. évben?
3. Mennyi értékcsokkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 1 és 1/2 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsokkenés?

5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsokkenés	Halmozott értékcsokkenés	Nettó érték	

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján

A gép vételára: 20.900.000 Ft + 25% ÁFA. Tartozékok, tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 1.200.000 Ft (ÁFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelt vett fel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, üzembe helyezésig felmerült hitelkamat: 130.000 Ft.

Tervezett maradványérték: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő szorzószámok: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

- Bruttó érték:
- Értékcsokkenési számitás alapja:
2. Mennyi értékcsokkenést számolnak el negyedévente az 6. évben?
3. Mennyi értékcsokkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 5 és 1/2 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsokkenés?

7. év					
6. év					
5. év					
4. év					
3. év					
2. év					
1. év					
Bruttó érték	Értékcsokkenés	Halmozott értékcsokkenés	Nettó érték		

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

Degresszív – Évek száma összege módszerével

Termelő gép vételára: 8.200.000 Ft + 25% ÁFA. A közvetítő által kibocsátott számla végösszege: 300.000 Ft (ÁFA: 25%).

A szállítást és a beszerelést külső vállalkozás végezte: 260.000 Ft + 25% ÁFA.

Tervezett maradványérték: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Teljesítményarányosan

A vállalkozás teherautót vásárolt pénzügyi lízing keretében. Vételár: 8.400.000 Ft + 25% ÁFA. Tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 700.000 Ft (ÁFA: 25%). Várható maradványérték: 800.000 Ft.
Tervezett futásteljesítmény: 680.000 km.
Tényleges teljesítmény (negyedévente egyenletes a teljesítmény):
1 évben: 220.000 km
2. évben: 230.000 km
3. évben: 110.000 km
4. évben: 120.000 km

Feladat:

1. Töltsd ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Halmazozott értécsökkenés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

Bruttó érték:
Értécsökkenési számítás alapja:
2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben?
3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 2. évben?
4. 2 és 3/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értécsökkenés?

Nettó érték alapján történő leírás:

Bekérülési érték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.
Leírás nettó érték alapján 40%-os kulccsal.

Feladat:

1. Töltsd ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értécsökkenés	Halmazozott értécsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazozott értécsökkenés?

2.8. példa

A vállalkozás tárgyi eszközeiről a következő információkat ismerjük:

A műszaki gépet üzleti évet megelőző 3. év október 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Leírás csökkenő kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványérték: 1.400 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 11.400 eFt.

Az ingatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1-én vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Leírás lineáris 2%-os kulcs alapján történik. Tervezett maradványérték: 3.000 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a következő adatokat!

	Műszaki gép	Ingatlan
Üzleti év január 1-jén a halmozott értékcsökkenés		
Üzleti évet megelőző évben költségként elszámolt értékcsökkenés		
Üzleti évben költségként elszámolandó értékcsökkenés		
Üzleti év december 31-i mérlegérték		

III. fejezet Befektetések

3. 1. példa

Vételár: 105 Ft
Vételtárban elismert kamat: 3%
Üzleti évben járó kamat: 10%
Névérték: 100 Ft
Piaci ár december 31-én: 101 Ft
Piaci ár mérlegkészítéskor: 98 Ft
3 évre vette a vállalat az értékpapírt.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérlegssorát!

	A sor megnevezése	
1.		
2.		
3.		
	Összeg	

3.2. példa

Üzleti év augusztus 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 8 hónapra.
Névérték: 5.000.000 Ft
Kibocsátás: üzleti évet megelőző év május 1-jén
Kamatláb: 15%
Vételár: 4.987.500 Ft
Piaci árfolyam december 31-én: 95%
Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 92%
Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérlegssorát!

	A sor megnevezése	
1.		
2.		
3.		
	Összeg	

3.3. példa

Üzleti év március 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 11 hónapra.
 Névérték: 8.000.000 Ft
 Kibocsátás: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén.
 Kamatláb: 9%
 Vételár: 8.520.000 Ft.
 Piaci árfolyam december 31-én: 98%
 Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 96%
 Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor:

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét!

	A sor megnevezése	Összeg
1.		
2.		
3.		

3.4. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 3. év június 1-jén kölcsön adott leányvállalatának 10 millió Ft-ot 10 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérlegssorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

	A sor megnevezése	Összeg

3.5. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 2. év október 1-jén kölcsön adott Gézenyűz Kft-nek 9 millió Ft-ot 6 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérlegssorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

	A sor megnevezése	Összeg

3.6. példa

„X” vállalat követényt bocsatott ki február 1-jén.

Névérték: 50.000.000 Ft

Kibocsátási arfolyam: 104%.

Kamatláb: 15%, kamatfizetés évente, február 1-jén.

„Y” megvásárolta kibocsátáskor, majd eladta „Z” vállalatnak augusztus 1-jén.
Vételár: 52.000.000 Ft, „Z” az értékpapírt befektetési céllal vette.

Feladat:

Határozza meg „X” mely mérlegSORban mekkora összeget tart nyilván!	
Határozza meg milyen eredménnyel bír a kibocsátás „X” vállalatnál!	
Határozza meg, hogy a kamattételek „X” vállalatnál milyen eredménnyel bír a kibocsátás sort érint és mekkora összeggel!	
Határozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegSOR, mekkora összeggel érint a bekerülés!	
Határozza meg, hogy „Z” vállalatnál mely mérlegSOR, mekkora összeggel érint a bekerülés!	
Határozza meg, hogy a kamat milyen eredménnyel bír a kibocsátás sort érint és mekkora összeggel „Z”	

IV. fejezet

Vásárolt készletek

Kiskereskedelmi áru

Bekerülési érték: beszerzési ár

A kiskereskedelmi egységben, a boltban az áruhoz „rendelt” ár: fogyasztói ár.
Tartalma: Beszerzési ár + haszon + ÁFA.

4.1. példa

KERESKEDŐ 1. Kft. 1 db csokoládét 200 Ft + 25% áfa összegért vesz a nagykereskedésbe készpénzért és 300 Ft összegért adja a boltban készpénzért.

Feladat:

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló ártés összegét!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összeget!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak!	
5. Határozza meg a pénzáramlást!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 220 Ft? A vállalkozás 80%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak.	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha elajándékozza a csokoládét a vállalat?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha megsemmisül a készlet?	.....

4.2. példa

KERESKEDŐ 2. Kft. árukészletének beszerzési ára: 12.000.000 Ft + 25% áfa.
Fogyasztói ára: 25.000.000. A vállalat értékesítette a készlet felét.
A maradék: 60%-át apportba adta
20%-át elajándékozta
10%-a megsemmisül.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árrés összegét az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 5.000.000 Ft? A vállalkozás 15%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet?	.....

4.3. példa

KRESEKEDŐ 3. Kft. árukészletének beszerzési ára: 30.000.000 Ft + 25% áfa. Fogyasztói
 ára: 45.000.000. A vállalat értékesítette a készlet 60%-át.
 A maradék: 50%-át apportba adta
 30%-át elajándékozta
 10%-a megsemmisült.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló ártás összegét az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 7.000.000 Ft? A vállalkozás 40%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény?	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott?	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet?	.....

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatókat sorol fel, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény 70%-át számlázta tovább.
 Kimenő számla adatai: 21.000.000 Ft + 25% ÁFA.
 Bejövő számla végösszege: 14.000.000 Ft, 25% ÁFA.
 Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

4.6. példa

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatókat sorol fel, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény felét számlázta tovább.
 Kimenő számla adatai: 9.000.000 Ft, 25% ÁFA.
 Bejövő számla adatai: 5.000.000 Ft + 25% ÁFA.
 Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

4.5. példa

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatókat sorol fel, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalatnak az alvállalkozó leszámlázott 15.000.000 Ft + 25% áfa összeget. A vállalat ezt továbbszámlázta: 40.000.000 Ft + 25% áfa összegben.

4.4 példa

4.7. példa

A vállalat termékei szállításaához 500 db ládat vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db + 25% ÁFA. Betétdíjas ár: 1000 Ft/db.

A vállalat kiszállított 300 db ládat a pénzügyi teljesítések még nem történtek meg.

1. Milyen eredménykimutatókat sorol, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.8. példa

Göngyöleg adatai:

Betétdíjas ár:

1200 Ft/db

Göngyöleg árkülönbözet: 40%

Vásárolt a vállalat 600 db göngyöleg és az időszak alatt 420 db göngyölegét kiszállított.

1. Milyen eredménykimutatókat sorol, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.9. példa

A vállalat anyagzárdálkodásáról az alábbiakat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség	Egységár(Ft/db)
Nyitó készlet	3400	150
Beszerezés	6600	170
Felhasználás	8700	
Átportként átvétel	4700	165
Ertékesítés	4200	
Ajándékozás	400	
Záró készlet	.....	

Alkalmazott eladási ár 25%-os ÁFA összegével: 200 Ft/db.

Év végi leltáriv alapján 1100 db készlet van a raktárban.

Piaci ár a fordulónapon: 164 Ft/db.

Piaci ár mérlegkészítéskor: 160 Ft/db.

Feladat:

1. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsökkenéseket súlyozott átlagáron számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

2. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsökkenéseket FIFO módszerrel számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

V. fejezet

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése

Árfolyamok típusai:

Vételi, közép, eladási
Deviza, valuta

Valamelyik kereskedelmi bank által meghatározott árfolyam, MNB devizaárfolyam.
Ki mondja meg a vállalatok könyveiknek, hogy melyik árfolyamot használják?

VÁLASZTÁSI LEHETŐSÉGEK	
Indoklás nélkül választható	Indoklással választható
.....	
.....	

Hol rögzítik a választást?

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források bekerülési értéke	
Van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban
• Ft-ért vesz a vállalat valutát	• a vállalat kiállít egy devizas számlát a vevőknek
• Ft-ért vesz a vállalat devizát	• kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában
	• a vállalat hitelt - kölcsönt vesz fel, előleget kap valutában, devizában
	• a vállalat eszközt, vagy szolgáltatást vásárol, s a bejövő számlán devizaösszeg szerepel

ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK	
ÉVKÖZI	ÉVVEGI
Realizált	Nem realizált
Jellemzői:	Jellemzői:
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

Bekerülési érték, árfolyam különbözet elszámolása alól kivétel:

BARTER ÜGYLET

Gazdasági jellemzője:
Szamviteli törvény külön előírásai:
.....
.....

Gazdasági események évközi árfolyam különbözet elszámolására

1. Bármely követelés befolyik (az adós fizet)

A pénzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal könyveljük?

Devizabefutás:
Elszámolási betétszámlán jóváírás:

a.) Ha a napi árfolyam nagyobb, mint a könyvelés szerinti a különbözet

→
b.) Ha a napi árfolyam kisebb, mint a könyvelés szerinti a különbözet
→

2. Kamatot, osztalékot kap a vállalkozás

→ nő a pénzeszközárfolyamon
→ nő a pénzügyi bevételárfolyamon

3. Bármilyen tartozását kiegyenlíti a vállalat

Kötelezettségek kiegyenlítése esetén össze kell hasonlítani a kötelezettség könyvelésben szereplő értékét és a kiegyenlítés értékét. E különbözet elszámolására a számviteli törvény két esetet különböztet meg:

Bekerülési értéket módosít a különbözet	Pénzügyi műveletek eredményét módosítja a különbözet
Elszámolás feltétele:	
1.	Nem felel meg a másik oldalon felsorolt feltételeknek.
2.	
3.	
.....	
.....	

Ha a kiegyenlítési összeg nagyobb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor a vállalatnak ezen az ügyleten vesztesége van.

-
-

Ha a kiegyenlítési összeg kisebb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor jól járt a vállalat ezen ügylettel kapcsolatban.

Könyvelése:

-
-

→ pénzeszköz csökkenés:

Mennyi a kiegyenlítési összeg, milyen ártollyammal számolandó?

Ha van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban Ha nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban

-
-
-
-

4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnal költségként, ráfordításként számolja el a vállalat. Pl.: kamatot fizet a vállalat devizában, üzleti vacsorát fizet azonnal

A költség, ráfordítás összege a

.....

Egy kis összefoglaló:

	Elszámolási betétszámla	Devizabetétszámla
Kapja a vállalat a pénzt valamilyen követelés kiegyenlítésére	..... .....	..... .....
Fizeti a vállalat a pénzt valamilyen tartozás kiegyenlítésére	..... .....	..... .....

5.1. példa

Az áru készlet: 4.000.000 Ft, eladták a 80% -át.
 Számla kelte: október 15.
 Gazdasági teljesítés napja: október 13.
 Pénzügyi teljesítés napja: október 30.
 Számlán szereplő összeg: 20.000 €
 A tartozás felét a devizaszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.
 Devizaárfolyamok: október 13: 245-255
 október 15: 246-256
 október 30: 247-257
 A vállalat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta
 átszámítási árfolyamnak.

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételeit!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordításait!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELÁBE összegét!	

5.2. példa

Számla kelte: február 8.
 Gazdasági teljesítés napja: február 7.
 Pénzügyi teljesítés napja: március 2.
 Számlán szereplő összeg: 40.000 €
 Árúkészlet nyilvántartási ára: 24.000.000 Ft
 A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 Az árúkészlet 1/3-ad részét értékesítették.
 A tartozás felét a devizabankszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.
 Devizaárfolyamok: február 7.: 270-278
 február 8.: 266-272
 március 2.: 265-273

A vállalat a tartozás $\frac{1}{4}$ részét az elszámolási betétől, $\frac{3}{4}$ részét a devizabeteitől fizeti.

Devizabeteit adatai: 22.000 EURO (240 Ft)
78.000 EURO (254 Ft)

A vállalat a devizabeteit csökkentését átlagárral számítja.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Devizáárfolyamok: június 2.: 261-269
június 8.: 263-272
június 10.: 265-275

Számla kelte: június 8.
Gazdasági teljesítés napja: június 2.
Pénzügyi teljesítés napja: június 10.
Árúvásárlás: 48.000 €

5.4. példa

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELABÉ összeget!	

Feladat:

Devizáárfolyamok: augusztus 3.: 270-278
augusztus 5.: 266-272
augusztus 18.: 265-273

A tartozás $\frac{1}{3}$ részét a devizabankszámlán, $\frac{2}{3}$ részét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.
Az árúkeszlet $\frac{2}{3}$ -ad részét értékesítették.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Árúkeszlet nyilvántartási ára: 75.000.000 Ft

Számlán szereplő összeg: 150.000 €

Pénzügyi teljesítés napja: augusztus 18.

Gazdasági teljesítés napja: augusztus 3.

Számla kelte: augusztus 5.

5.3. példa

1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELABÉ összeget!	

Feladat:

A vevő = 6000 USD = 1.380.000 Ft (Devizabetétre)
 B vevő = 20000 USD = 4.800.000 Ft (Elszámolási betétre)
 I. szállítótartozás = 15.000 USD = 3.480.000 Ft (deviza számláról)
 II. szállítótartozás = 9.000 USD = 1.890.000 Ft (elszámolási betétszámláról)
 A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 A pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyam 238 - 248.
 A követelések és a kötelezettségek pénzügyi teljesítése is ezen a napon történt.

5.6. példa

1. Határozza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam- különbözötét és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Határozza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Határozza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyam- különbözötét és helyét az eredménykimutatásban	

Feladat:

A vállalat a tartozás 2/3 részét az elszámolási betétől, 1/3 részét a devizabetétől fizeti.

Számla kelte: október 1.
 Gazdasági teljesítés napja: szeptember 30.
 Pénzügyi teljesítés napja: október 20.
 Áruvásárlás: 120.000 €
 Devizaárfolyamok:
 szeptember 30.: 240-248
 október 1.: 242-250
 október 20.: 244-252
 A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 A vállalat a devizabetét csökkenését FIFO módszerrel számítja.
 Devizabetét adatai: 36.000 EURO (240Ft)
 54.000 EURO (252Ft)

5.5 példa

1. Határozza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam-különbözötét és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Határozza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Határozza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyam- különbözötét és helyét az eredménykimutatásban!	

Feladat:

1. Hatarozza meg a jovairt kolcson osszeget!	
2. Hatarozza meg a jovairt hitel osszeget!	
3. Hatarozza meg a hiteltorleszes osszeget!	
4. Hatarozza meg a hiteltorleszes eredmény hatását!	
5. Hatarozza meg a kolcsontorleszes osszeget!	
6. Hatarozza meg a kolcsontorleszes eredmény hatását!	
7. Hatarozza meg a hitel kamatának eredmény hatását!	
8. Hatarozza meg a kolcson kamatának eredmény hatását!	

Feladat:

a deviza betétszámla csökkenését.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfelet választotta, FIFO módszerrel számítva

Deviza betétszámla adatai december 10-én:	28.000 GBP	453 Ft/GBP
	15.000 GBP	460 Ft/GBP
	34.000 GBP	458 Ft/GBP

Devizaárfeletyalmok:	Február 10.	440-456
	December 10.	436-450

betétszámláról, a kolcsont és kamatát a deviza számláról.

Kamat: 1.800 GBP. A vállalat lejáratkor átutalta a hitelt és a kamatát az elszámolási
A vállalat február 10-én 40.000 GBP hitelt kapott 10 hónapra, a deviza számlán írták jóvá.
betétszámlán írták jóvá. Kamat 1.500 GBP.

A vállalat február 10-én 30.000 GBP kolcsont kapott 10 hónapra. Az elszámolási

5.7. példa

1. Hatarozza meg a devizabetétszámlán jóváírt osszeget:	
2. Hatarozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt osszeget:	
3. Hatarozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt osszeget:	
4. Hatarozza meg a deviza betétszámláról elutalt osszeget:	

Feladat:

A devizaszámla adatai (csökkenés: FIFO):	2000 USD	222 Ft/USD
	9000 USD	230 Ft/USD
	30.000 USD	226 Ft/USD

5.8. példa

Nyitó egyenleg:

Adott kölcsön: 8000 EURO = 1,984.000 Ft
Hiteltartozás: 12000 EURO = 3,012.000 Ft
Deviza betétszám: 7000 EURO = 1,743.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában rögzítette, hogy:

- a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékel,
- súlyozott átlagár módszerrel számítja a deviza betétszámla csökkenését.

1. Szeptember 1-én a vállalat 13.000 EURO devizát vásárolt.
2. Szeptember 5-én a vállalat a hiteltartozás 1/3 részét elutalja az elszámolási betétszámláról, 2/3 részét a deviza betétszámláról fizeti.
3. Szeptember 6-án az adós az elszámolási betétszámlára utalja a kölcsön összegét és 600 EURO kamatot.

Feladat:

1. Határozza meg a vásárolt deviza bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt Ft összeget!	
3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
4. Határozza meg a deviza számláról elutalt Ft összeget!	
5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
6. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt kölcsönösszeget!	
7. Határozza meg a kölcsön jóváírás eredményhatását!	
8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámlán jóváírt kamat összege milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint.	

Árfolyamok: Szeptember 1. 244-254
Szeptember 5. 260-270
Szeptember 6. 261-271

5.9 példa

Egy vállalkozás követeléseinek adatai szeptember 15-én:

A vevő	4800 CHF	633.600 Ft
B vevő	3800 CHF	532.000 Ft
C váltó	2800 CHF	375.200 Ft
D vevő	1800 CHF	255.600 Ft
E vevő	5800 CHF	788.800 Ft
F váltó	6800 CHF	965.600 Ft
G vevő	7800 CHF	1.076.400 Ft
H vevő	8800 CHF	1.232.000 Ft

Kiegészítő információk:

- a „C” vevő váltót állított ki szeptember 1-jén, futamidő 180 nap, kamatlab 15%.
- „F” vevő váltót állított ki, futamidő 210 nap, lejárat: november 1., kamatlab 12%.

Gazdasági események:

október 1.:

- az „A” vevő átutalta a követelést az elszámolási betétszámlára
- a „B” vevő a deviza bankszámlára utalta át tartozását.

november 1.:

- „D” forintban kifizette a követelést, aznap váltotta át a CHF-et. (pontosan az átváltott összeget kapta meg a vállalkozás).
- „E” vevő valutában fizetett.
- A lejárt váltó adósa az elszámolási betétszámlára utalta a pénzt.

Devizaárfolyamok: október 1.

130-140	november 1.
132-142	december 31.
134-144	március 1.
136-146	

Kiegészítő információk:

- A mérlegkészítés napja április 2-a.
- A valuta árfolyam mindig 3 Ft-tal alacsonyabb, illetve magasabb, mint a devizaárfolyam.
- A vállalkozás minden eszközt és forrást a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli.
- Mérlegkészítésig tudomásunkra jut, hogy:
 - március 1-én a lejárt váltó adósa a deviza betétszámlára teljesített.
 - „G” vevő az elszámolási betétszámlára utalja tartozását (márc. 1.)
 - „H” vevő ellen csődelfjárást indítottak, s várhatóan a követelés 80%-a fog befolyni.
- Egyéb külföldi pénznemre szóló eszközök és források:
 - Deviza betétszámla: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Valutapénztár: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Szállító tartozás: 8600 CHF, 1.118.000 Ft.
- A vállalkozás minden elterést jelentősnek minősít.

Feladat:

1. Állapítsa meg az alábbi értékeket!

	Vevőkövetelés mérlegértéke	Váltokövetelés mérlegértéke	Befolyt összeg	Évközi eredménnyhatás		Év végi eredménnyhatás
				Sor neve	Összeg	
„A”						
„B”						
„C”						
„D”						
„E”						
„F”						
„G”						
„H”						
Összevont árfolyamkülönbözlet (Vegye figyelembe a valutapénztár, devizabetétiszámla és a szállítótartozás fordulónapi összegét is.)						

2. Állapítsa meg az időbeli elhatárolások mérlegértékét!

..... időbeli elhatárolás	 időbeli elhatárolás
---------------------------	---------------------------

5.10. példa

GÖRÉNY vállalkozás külföldi pénznemre szóló eszközeiről és forrásairól a következő információkkal rendelkezünk:

Szeptember 1. Készpénzért 3.000 EURO valutát vásároltak.

Értékesítettek „A” külföldi vevőnek. Számla értéke: 12.000 EURO

Áru érkezett „Y” külföldi szállítótól. Számla értéke: 9.600 EURO

Értékesítettek „B” vevőnek. Szerződés értelmében a kiegyenlítés

áruszállítással történik. Számla értéke: 8.000 EURO

November 1. „A” vevő átutalta a követelés felét az elszámolási betétiszámlára.

„B” vevő teljesítette a szállítást. A vállalkozás elismerte a kiegyenlítést.

December 1. Átutalással kiegyenlítette a vállalat a szállítótartozás harmadát elszámolási

betétiszámláról. A következő átutalás január 10-én történt, értéke: 2.000 EURO

Deviza árfolyamok:

Szeptember 1.	230-240
Október 1.	229-239
November 1.	228-238
December 1.	227-237
December 31.	226-236
Január 10.	225-235

A valuta árfolyamok minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabbak illetve magasabbak a devizaárfolyammal. A vállalkozás a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékel, minden eltérést jelentősnek minősít. Más külföldi pénznemre szóló eszköze és forrása nem volt december 31-én.

Feladat: I. Határozza meg a következő bekerülési értékeket, valamint a következő mérleg és eredmény kimutatás sorok adatait!

Valutapénztár bekerülési értéke:	.....
Vevőkövetelés bekerülési értéke „A”:	.....
„B”:	.....
Szállítótársaságok bekerülési értéke:	.....
Értékesítés nettó árbevétele:	.....
Pénzügyi bevétele:	.....
Pénzügyi ráfordítás:	.....
Valutapénztár mérlegértéke:	.....
Vevőkövetelés mérlegértéke:	.....
Szállítótársaság mérlegértéke:	.....

5.11. példa

A könyvelésben szereplő értékek tárgyévi szeptember 30-án.
 „A” váltó: 9.000 USD (1 917.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévet követő év: április 1.
 Futamidője: 270 nap. Kamatláb 18%.

„B” vevő: 5.000 USD (1 090.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi február 1.
 „C” vevő: 6 700 USD (1 494 100 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi december 1.
 „D” vevő: 7 200 USD (1 612 800 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi november 1.
 „E” váltó: 12.000 USD (2 676.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi október 1.
 „F” váltó: 15.000 USD (3 300.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi október 1.
 „G” vevő: 8.000 USD (1 736.000 Ft)
 „H” vevő: 13000 USD (2 847.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévi szeptember 1.
 „I” vevő: 8 500 USD (1 810 500 Ft)
 „J” vevő: 7 400 USD (1 620 600 Ft)

Gazdasági események:

Október 1.

- „B” vevő készpénzben forintban fizetett, e napon váltotta át a dollárt.
- „K” vevőnek készterméket értékesített a vállalat. Nyilvántartás szerinti ára: 4.000.000 Ft. Eladási ára 18.000 USD. Kültöldi utazakasra eső fuvar költsége: 2.000 USD.
- „H” vevő átutalja tartozását. Jövőírták a deviza bankszámlán.
- „E” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamidője 60 nap. Kamatláb: 12%. Az elszámolási betétszámláról megérkezett a jövőírtási értesítés.

November 1.

- „D” vevő egyben szállító is. A szállítótartozás, amelyet kiegyenlített a vállalat a követelés elengedésével 7 200 USD (1 584.000 Ft).
- „J” vevő valutában kiegyenlítette követelésünket.
- „L” vevőnek 2 500.000 Ft értékű árut értékesítettünk, eladási ár 11 600 USD.

December 1.

- „F” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamidője: 210 nap. Kamatláb: 15%. A deviza betétszámláról a jövőírtás megérkezett.
- „G” vevő előzetes szerződés alapján áruszállítással rendezi tartozását. Az áru megérkezett.
- „L” vevő visszaküldte az áru 20%-át, mert minősége nem felelt meg.

- Január 20.
- „C” vevő átutalással teljesített az elszámolási betétre.
 - A lejárt váltó adósa teljesített.
 - „I” vevő ellen felszámolási eljárást indítottak, várhatóan a kötelezettségek 75%-át térítik meg.

Április 1.

Deviza árfolyamok:

- Tárgyév október 1.
- Tárgyév november 1.
- Tárgyév december 1.
- Tárgyév december 31.
- Tárgyévét követő év január 20.
- Tárgyévét követő év április 1.
- Tárgyévét követő év május 1.

A számviteli politika adatai:

A vállalkozás minden külföldi pénzüemre szóló eszköz és forrást deviza eladási árfolyamon értékel. December 31-én a feladatban megadott adatokon kívül csak egy kölcsöntartozása van, ami 4000 USD (896.000 Ft). A jelentős összeg határa 10.000 Ft. A valuta árfolyama minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabb illetve magasabb a devizánál. A mérlegkészítés napja: április 15.

Töltsd ki a következő táblázatot!

	Evközi átlomány változás	Kapcsolódó pénzeszköz változás	Evközi átlomány-változás eredmény hataása	Fordulónapi átlomány értékeles előtt	Átértékeles különbözlet	Mérleg-érték
„A”						
„B”						
„C”						
„D”						
„E”						
„F”						
„G”						
„H”						
„I”						
„J”						
„K”						
„L”						
Valuta						
Deviza						
Szállító						
Kölcsön						
Összevont különbözlet:						

VI. fejezet Követelés – Kötelezettség

Összefoglaló táblázat

Követelés		Tartozás
Mérlegben mely oldalon szerepel?		
Mérlegben a helye, ha 1 évnél hosszabb a lejárat:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:		
Mérlegben a helye ha maximum 1 év a lejárat:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:		
Rövid lejáratúak között van-e külön nevesített mérlegcsoport az alábbiaknak?		
Válto		
Kölcsön		
Hitel		
Aruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik		
Előleg		
Egyéb csoportba tartozó elemek		
Egyéb csoportba tartozó elemek meghatározása:		
Egyéb csoportba tartozó elemek példái:		

6.1 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- Ertekcsitett a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 9.000.000 Ft + 25% ÁFA.
- Dolgozóknak a vállalat 3 évre 9.000.000 Ft kölcsönt adott az üzleti évben, törlesztés évente.
- Jövedelem elszámolási számla: 5.200.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 24.000.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 46.000.000 Ft.
- Áfa pénzügyi elszámolása (T): 26.000.000 Ft.
- A vállalat követényt bocsátott ki üzleti évet megelőző évben 32.000.000 Ft névértéken. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 8 egyenlő részletben.
- Költségvetési kiutalási igény: 5.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 8.400.000 Ft.
- Vevőtől kapott előleg: 700.000 Ft + 25% ÁFA.
- Beruházásra adott előleg: 200.000 Ft + 25% ÁFA.
- Társasági adó számla:

Adózatlan eredmény: 20.000.000 Ft.

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

Feladat:

- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 24.000.000 Ft.
- Alap módosító tételek összevont egyenlege: -4.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3.800.000 Ft.
- Személyi juttatás elszámolási számla: 2.430.000 Ft.
Dolgozónak folyósított előleg: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 2.600.000 Ft.
Előzetesen felszámított áfa: 4.200.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 8.800.000 Ft.
Áfa pénzügyi rendezése (T): 4.900.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 3.000.000 Ft.
Költségvetési kiutalási igény: 3.400.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 4.500.000 Ft.
Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
Költségvetési befizetés kötelezettség: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési befizetés kötelezettség teljesítése: 17.500.000 Ft.
Készletekre adott előleg: 720.000 Ft.

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

6.2. példa

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

Feladat:

- Alap növelő tételek: 3.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4.190.000 Ft.
- A vállalat váltót bocsátott ki.
Kiváltott érték: 12.000.000 Ft.
Névérték: 15.000.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
Kiváltott érték: 8.000.000 Ft.
Névérték: 9.000.000 Ft.

6.3 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- A vállalat 5 évre 10.000.000 Ft kölcsönt adott a leányvállalatának az üzleti évben, törlesztés évente.
- A vállalat váltót bocsátott ki.
- Kiváltott érték: 10.000.000 Ft.
- Névérték: 12.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 16.000.000 Ft.
- Alaplap növelő tételek: 3.000.000 Ft.
- Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3 500.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
- Kiváltott érték: 6.000.000 Ft.
- Névérték: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 7 500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 4 100.000 Ft.
- Értékesített a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 6.000.000 Ft + 25% ÁFA.
- Előzetesen felszámított áfa: 12.000.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 17.000.000 Ft.
- ÁFA pénzügyi elszámolása (T): 6.000.000 Ft.
- A vállalat hitelt vett fel üzleti évet megelőző évben 30.000.000 Ft értékben. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 5 egyenlő részben.
- Vevőtől kapott előleg: 800.000 Ft + 25% ÁFA.
- Beruházásra adott előleg: 340.000 Ft + 25% ÁFA.

Feladat:

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mértékét!	

6.4. példa

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

- Dolgozónak folyósított előleg: 890.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 6.000.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség: 11 400.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése: 11 100.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 6 300.000 Ft.
- Fizetendő ÁFA: 19 700.000 Ft.
- ÁFA pénzügyi rendezése (T): 11 800.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 600.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 3 100.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 30.000.000 Ft.
- Adóalap módosító tételek összevont egyenlege: - 2.000.000 Ft.
- Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4 500.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 1 620.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 6 200.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 5 600.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 5 800.000 Ft.

Feladat:

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mértékét!	

VII. fejezet Osztalék fizetési korlát vizsgálata

SAJÁT TÖKE	
Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredményt. + Lekötött tart. + Ért. tart. + MSZE	
Jegyzett tőken felüli vagyon fedezet	
Korrigált saját tőke = Saját tőke – Lekötött tartalék – Értékelési tartalék	
Korrigált saját tőke = Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + MSZE	
MSZE = Adózott eredmény – Jövőhágyott osztalék (+igénybe vett eredménytartalék, ha szükséges)	
Korrigált saját tőke: Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott – Osztalék	

KORLÁT	
Átalakulás, osztalékfizetés után is nagyobb kell legyen a korrigált saját tőke, mint a jegyzett tőke	
Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztalék > Jegyzett tőke	
– Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. > Osztalék	

Tőketartalékból lekötött tartalékba:	(Tőketartalék összege: csak pozitív)
– Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett összeg azon része, amelyet a rögzített feltételek nem teljesítése esetén vissza kell fizetni.	
– Szövetkezetenél a fel nem osztható vagyon értékét.	
– A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

Eredménytartalékból lekötött tartalékba:	(Eredménytartalék összege: lehet negatív)
– A lekötendő tőketartalékok, ha arra a tőketartalék összege nem nyújt fedezetet.	
– Visszavásárolt saját részvények visszavásárlási (nyilvánartaléki) értéke	
– Alapítás átszervezés aktivált értékeiből még le nem írt összeg	
– Kísérleti fejlesztés aktivált értékeiből még le nem írt összeg	
– A-C = Nem realizált árfolyamvesztés aktív időbeli elhatárolása és a ráképzett céltartalék különbsége	
– Átérés, átalakulás miatt még fizetendő társasági adó összeget	
– PÖTBEFIZETÉS: – a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be.	
– A veszteséges vállalatnál a kapott pótbefizetés összegét a visszafizetés napjáig.	
– A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

7.1. példa

Kiegészítő információk:				A	B	C
Jegyzett tőke				50.000	20.000	30.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke				6.000	4.000	2.000
Tőketartalék (lekötött összeg átvezetése előtt)				4.500	3.800	1.700
Eredménytartalék (lekötött összeg átvezetése előtt)				24.800	-21.600	15.800
Ertékelési tartalék				2.000	3.000	4.000
Adózatlan eredmény				27.000	34.000	-7.000
Adóalap módosító tételek összesen				3.000	6.000	2.000
Adókedvezmény				400	200	300
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Bruttó érték	17.000		17.000	-	5.000
	Écs	9.500		9.500	-	2.100
	Bruttó érték	2.000		2.000	2.500	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Écs	1.400		1.400	1.600	-
	Névérték	1.000		1.000	800	900
Visszavásárolt saját részek,		Névérték		1.100	600	800
üzletrészek		Nyilvántartási érték		1.000	500	400
Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása a		ra képzett céltartalék		400	200	300
Veszteség fedezete miatt előírt, de még ki nem fizetett		pótbefizetés		-	600	-
Jogszámbély alapján kapott feltételhez kötött támogatás				500	800	700

Feladat:

Állapítsa meg a maximálisan kifizethető osztalék mértékét!
Írja fel a saját tőke mérlegbe kerülő értékeit!
Megoldási segédlet:

Adózás előtti eredmény			
+ Adóalap módosító tételek			
= Adóalap			
Adóalap * 16% = számított adó			
- Adókedvezmény			
= Fizetendő társasági adó			

Adózás előtti eredmény			
- Társasági adó			
= Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

Eredménytartalék lekötés átvétele után			
- Osztalékra felhasználás			
Végleges eredménytartalék			

Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

	A	B	C
Jegyzett tőke			
- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék			
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény			
Saját tőke összesen			

VIII. fejezet IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

8.1. Az alapesetek

8.1.1. példa:

Töltsé ki a táblázatokat hiányzó részeit!

KETTŐS KÖNYVVITEL	
GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS
BEVÉTEL a tárgyidőszakban – Eladott áru, szolgáltatást: értékesítés – Tártyidőszakra jutó kamat: pénzügyi bevétele	NEM PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban – A vevő nem fizetett, ezért vevőkövetelés a számla alapján. – Az adós még nem fizetett. Nem tudjuk követelésként kimutatni, mert nincs hozzá bizonylat. Eszközök között kell kimutatni.
NEM BEVÉTEL a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra jár.	PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban Bérleti díj amit a vállalat a tárgyidőszakban megkapott. Honnan van a pénz? Források között kell kimutatni a nem tárgyidőszakra jutó összeget.
KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Tártyidőszakra jutó villanyszám, vízidíj, stb.	NEM KIADÁS a tárgyidőszakban Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor a tárgyidőszakra jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	KIADÁS a tárgyidőszakban Előre fizetett összegek nem tárgyidőszakra jutó összegek arra válaszul minden mutatkozni meg a vállalat vagyona? Egy olyan aktívában ami áthúzódik másik évre =

IDŐBELI ELHATÁROLÁS:

Csak a kettős könyvvitelt vezetőknél van időbeli elhatárolás.

Vannak olyan gazdasági események, amelyek több évet érintenek és az eredményt módosító összegeket mindig olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.

Eredményt módosítók:

- bevételek
- költség
- ráfordítás

Tehát az időbeli elhatárolások mindig az eredmény pontosabb kimutatása érdekében keletkeznek.

I. Aktiv idöbéli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
Aktív időbeli elhatárolás	Eredmény n

Eredmény növelése esetén valamelyik Eszköznek növekednie, vagy Forrásnak csökkennie kell. Ha nem tudja a könyvelés máshová rögzíteni, mert nincs hozzá bizonylata, akkor kötelező az AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ok között kimutatni.

(V

GAZDASÁGI ESEMÉNY	EREDMÉNY NO	KÖVETÉLES NO	PÉNZESZKÖZ NO	AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	1.	Kamatot kapott a vállalat				
					2.	Tárgyévre járó kamat				
					3.	Értékesített a vállalat készpénzes számlával				
					4.	Értékesített a vállalat átutalásos számlával				
					5.	Tárgyévre járó kártérítés (Mérlegkészítésig megkaptak)				

Az időbeli elhatárolások **1. alapesetével** találkoztunk, amely bevétel növelő alapeset. Mindig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni. Olyan következő években befolyó összeg, amely gazdaságilag az üzleti évhez kapcsolódik.

(B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY	EREDMÉNY NÖ	EREDMÉNY CSÖKKEN	KÖTELE- ZETT- SÉG NÖ	AKTIV IDŐBELI ELHATÁ- ROLÁS NÖ	PENZ- ESZKÖZ CSÖK- KEN
1	A vállalat készpénzben	irodadíjat fizetett			
2	A bérleti díj egy része nem az üzleti évre vonatkozik- jövő évre				
3	Újság előfizetést a vállalat Nem fizette ki- számlát kapott				
4	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik				

Az időbeli elhatárolások **2. alapesetével** találkozunk. Olyan költségek, ráfordítások összege, amelyek gazdaságilag nem a tárgyi időszakra vonatkoznak. Ezeket az összegeket mindig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni.

II. Passzív időbeli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
	Eredmény csökken
	Passzív időbeli elhatárolás

Az EREDMÉNY CSÖKKENTÉSE esetén csökken a forrás oldal. A mérlegegyensúly megtartása érdekében egy másik forrást kell megnövelni. Ha a források között máshol nem kimutatható a növelés, akkor kötelező PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ként kimutatni.

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY				
EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZESZKÖZ CSÖKKEN	KÖTELEZÉTT-SÉG NÖ	PASSZÍV IDŐBELI	
1.	Kamatot fizetett a vállalat			
2.	Tárgyévben fizetendő kamat			
3.	Megérkezett a villanyszámla			
4.	A decemberi villany számla januárban érkezik meg			
5.	A vállalat kötbért fizetett			
6.	A vállalat által fizetendő kötbér (üzleti évhez kapcsolódik)			
7.	A vállalat elszámolja a dolgozók bérét			
8.	A vállalat elszámolja a februárban megszavazott prémiumot			

Az időbeli elhatárolások **3. alapesetével** találkozunk. Olyan költség, ráfordítás összegek, amelyek gazdaságilag az üzleti évhez kapcsolódnak, de a kifizetésük nem történt meg. Ezen összegeket kötelező Passzív időbeli elhatárolásként kimutatni.

B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY				
EREDMÉNY NÖ	EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZ-ESZ-KÖZ NÖ	KÖVEFTELÉS NÖ	PASSZÍV IDŐBELI
1.	A vállalat készpénzes számla alapján megkapta a bérleti díjat			
2.	Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.			
3.	A vállalat számlát bocsátott ki az ügyfeleknek az újság előfizetésről.			
4.	Az előfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.			

Az időbeli elhatárolások **4. alapesetével** találkozunk, amelyek olyan összegek, melyeket gazdaságilag bevételeként a következő években kell kimutatni.

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 4 ALAPESZTE

1. Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
2. Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
3. Költség, ráfordítás csökkentő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
4. Bevétel csökkentő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre

8.1.2. példa

Határozza meg mely időbeli elhatárolást és azt hogy, mely eredménykimutatás sort érintik a következő gazdasági események az üzleti évben és határozza meg az összeget!

1. A vállalat 10 hónapra előre kifizette a bérleti díjat szeptember 1-jén 1.500.000 Ft+ 25% ÁFA összeget.

2. A vállalat kölcsönt nyújtott február 1-jén 5 évre 6.000.000 Ft összeget. Kamatláb: 15%. Kamatfizetés: évente.

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelt kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamatfizetés: évente.

4. A vállalat megkapta a kiadott raktár bérleti díját 720.000 Ft+ 25% ÁFA összeget előre felévre november 1-jén.

5. Január 20-án megszavazták a prémiumot, amelynek összege 30.000.000 Ft.

6. A vállalat nem teljesített egy szerződést, ezért kártérítést kell fizetnie: 1.500.000 Ft. Mérlegkészítésig átutalt 800.000 Ft-ot.

-
 b, ha a bekерülési érték kisebb, mint névérték akkor a különbözet bevétele, ezért a tárgyévre jutó rész
 a, ha a névérték a kisebb, mint a bekерülési érték, akkor a különbözet ráfordítás, ezért a tárgyévre jutó rész
 lehet elhatarolni.
 II. Árfolyam különbözet, a bekерülési érték és a névérték különbözetének tárgyévre kell,
 b, ha a vállalat kibocsátotta az értékpapírokat, akkor fizetendő kamatról van szó tehát
 a, ha a vállalat vette az értékpapírokat, akkor járó kamatról van szó tehát
 I. Kamatok elhatarolása, mindig az üzleti évre jutó kamatot kell elhatarolni.
 Az értékpapíroknál kettő típusú időbeli elhatarolást is kell számolni:
 Írja be az összefoglaló részbe a hiányzó meghatározásokat!

8.2.1. példa

8.2. Értékpapírokkal kapcsolatos időbeli elhatarolások

10. Bérleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% ÁFA összeget június 1-jén.

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönt adott a vállalatnak 2.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 9%, október 1-jén történt.

8. Nov-dec-jan-i vízdíj számlát egyszerre kapja meg a vállalkozás febr. 1-jén, a fogyasztás egyenletes volt: 45.000 Ft + ÁFA.

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződést, szerződés alapján a vállalatnak jár 700.000 Ft kártérítés, amelyből a másik fél mérlegkészítésig 380.000 Ft-ot átutalt.

8.2.2. példa

Határozza meg az időbeli elhatárolás és az eredmény sor pontos nevét és összeget!

A) eset

A vállalkozás kamatozó kötvényt vásárolt. Névérték: 100.000 Ft, db szám: 50 db, kamatláb: 15%, futamidő: 3 év, vásárlás napja: március 1, kamatfizetés: évente március 1-jén.

B) eset

Oktober 1-jén a vállalt diszkont kincstárjegyet vásárolt.

Névérték: 8.000.000 Ft

Vétel ár: 7.300.000 Ft

Lejárt napja: üzleti évet követő év december 1.

C) eset

Üzleti év május 1-jén a vállalat 50.000.000 Ft értékű kötvényt bocsátott ki.

Kamatláb: 15%, futamidő: 8 év, kamatfizetés: évente

8.3. „Ingen” adott, kapott értékek időbeli elhatárolása

Ha a vállalat „ingen” kap értéket, akkor az a vállalatnak egyéb vagy rendkívüli bevétel, de az üzleti évben csak annyi a bevétel, amennyit felhasználtak (költéssel, ráfordítással ellentételeztek). Az összeg fel nem használt részét a vállalat köteles passzívan elhatárolásként elszámolni.

8.3.1. példa

Az üzleti évben vásárolt a vállalat „TÜLRENDES” Kft-től anyagkészletet. A számla végösszege: 2.000.000 Ft. (ÁFA: 25%). „TÜLRENDES” Kft. A fizetési határidő lejártá előtt elengedte a tartozást.

A eset: az üzleti évben nem történt anyagfelhasználás.

B eset: az üzleti évben a vállalat felhasznalta az anyagkészlet 2/5 részét.

Határozza meg:

Elengedéskor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én „A” esetben

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én „A” esetben

6. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én (az értékcsokkkenési költségén kívül)

.....

5. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én

4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban

3. Üzleti évben elszámolt értékcsokkkenési leírás összeget

2. Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összeget

1. A tárgyi eszköz bekerülési értékét

Határozza meg:

Feladat:

Tervezett használati idő: 4 év, leírás évek száma összege módszerével.

Üzembe helyezés: április 1. Maradványérték: 40.000 Ft.

A beszerelést végző vállalat számlájának végösszege: 187.500 Ft. (ÁFA 25%)

elszámolt terv szerinti értékcsokkkenése: 2.400.000. Ft.

Az átaladonai kimutatott bruttó értéke: 3.000.000 Ft,

A vállalat március 20-án ajándékba kapott egy nem termelő berendezést. Piaci ára: 700.000 Ft

8.3.3. példa

5. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én

.....

4. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én

3. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban

2. Üzleti évben elszámolt értékcsokkkenési leírás összeget:

1. A támogatás átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összeget

Határozza meg:

Feladat:

Az üzembe helyezés: szeptember 1.

Leírás szorozók számok alapján: 1,8; 1,5; 1,3; 1,1; 0,2; 0,1.

Tervezett használati idő: 6 év. Maradványérték: 400.000 Ft.

gépbeszerzésre. A megvásárolt eszköz termelési célú szolgál, bekerülési értéke: 20.000.000 Ft.

A vállalat 15.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott az üzleti évben

8.3.2. példa

.....

.....

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én „B” esetben

.....

Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én „B” esetben

8.3.4. példa

A vállalat július 24-én ajándékba kapott egy termelő berendezést. Piaci ára: 1.275.000 Ft
 Az áradónál kimutatott bruttó értéke: 9.000.000 Ft,
 Elszámolt terv szerinti értékcsoökkentése: 7.600.000 Ft
 A szállítást az áradó vállalat végezte, számlájának végösszege: 281.250 Ft (ÁFA 25%)
 Üzembe helyezés: augusztus 1. Maradványérték: 120.000 Ft.
 Tervezett használati idő: 5 év, leírás szorzószámok alapján: 1,6; 1,3; 1; 0,7; 0,4

Feladat:

Határozza meg:

1. Tárgyi eszköz bekerülési értékét

2. Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

3. Üzleti évben elszámolt értékcsoökkentési leírás összegét

4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban

5. Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én

6. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én (az értékcsoökkentési költségen kívül)

Ha a vállalat „ingyen ad” értéket, akkor az a vállalatnak rendkívüli ráfordítás, de az üzleti évben csak akkora összeg, amennyit a vállalat ténylegesen kiírozott az üzleti évben.

8.3.5. példa

A vállalat leányvállalatától átvállalt 3.000.000 Ft kölcsöntartozást. Az üzleti évben átutalták a kölcsön 3/4 részét.

Kölcsön átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

Kölcsön átvételkor érintett mérleg sor nevét és összegét

Mérlegsort és mérlegértéket december 31 - én

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31 - én

8.4. Időbeli elhatárolások összefoglaló

Időbeli elhatárolások az éves beszámoló mérlegében	
Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolások
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A következő 5 oldalon összefoglaló táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a mérlegben való besorolás szerint. A táblázat bal oldala elméleti összefoglaló, jobb oldala példa, amelyet Önnek kell megoldania.

Feladat:

- Állapítsa meg az
1. üzleti év mérlegében szereplő időbeli elhatárolás összegeit!
 2. az üzleti év eredményhatását!

I. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
I/1. Alapeset: olyan bevétel amelynél jövőre kapom a számlát és/vagy a pénzt, pedig tárgyévire vonatkozik.	
1. Október 1-jén 6.000 EURO (1.452.000 Ft) kölcsönt adott a vállalat. Lejárat: március 1. Lejáratkor esedékes összeg: 6.600 EURO. Arfolyamok: X.01.: 240-246, XII. 31.: 245-253, III. 01.: 230-240 	
2. Beruházásra adott előleg: 1.200.000 Ft. A szállító felmondja a szerződést. MF és MK között visszautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 450.000 Ft kártérítés harmadát. 	MF= mérleg fordulónap MK= mérlegkészítés napja
3. Oktatóst végzett a vállalat december –január hónapokban, de a kiszámlázás csak februárban történik meg. Összeg: 180.000 Ft. Megoszlás 1:2 december és január között. 	

I/2. A diszkont értékpapír kibocsátási ára és névértéke közötti különbözet is kamatjellegű bevétel, ezért élebe lép az alapszabály.	
I/3. Tartós értékpapír névérték alatt történő vásárlásnál a névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet szét lehet osztani azon évek között amelyekre érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjáig terjedő időt, ezt nevezzük hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbözet Különbözet / hátralévő idő * tárgy évi időtartam	4. Augusztus 1-jén diszkont értékpapírt vásárolt. Névérték: 1.000 eFt, kibocsátási érték: 9.600 eFt, lejárat: április 1.
I/3. Tartós értékpapír névérték alatt történő vásárlásnál a névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet szét lehet osztani azon évek között amelyekre érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjáig terjedő időt, ezt nevezzük hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbözet Különbözet / hátralévő idő * tárgy évi időtartam	5. Üzleti év szeptember 1-jén vásárolt a vállalkozás befektetési céllal értékpapírt. Névérték: 12.000 eFt, Vételár: 12.375 eFt Kibocsátás üzleti évet megelőző 2. év február 1-jén. Kamatfizetés: évente febr. 1-jén. Kamatlab: 9%. Futamidő: 4 év
II. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	II/1. alapszabály: Üzleti évben jött a számla és/vagy üzleti évben fizetem ki, pedig a következő évhez kapcsolódik költségként, ráfordításként.
II/2. Ha a kötelezettséget nagyobb értékű vesszük a könyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg és a különbözet kamatjellegű akkor annak következő évre eső összegét el kell határolni.	2. Szeptember 1-jén váltót bocsátott ki a vállalat. Lejárat: február 1. Kamatlab: 9 %, Névérték: 12.450 eFt.
II/3. Vételi opció, bizománysági díj összegét, ha vásárláskor nem adjuk bele a forgoeszközök között nyilvántartott értékpapír beszerzési árba és az várhatóan a következő években megtérül, elhatárolhatjuk.	3. Vételi opciót vásárolt a vállalkozás Hóvirág értékpapírokra. Mennyiség: 1.200 db Kötési árfolyam: 40 eFt/db Opció díj: 900 Ft/db Az értékpapír ára emelkedett, ezért lehívják az opciót. Piaci ár: 48 eFt/db.

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
I/1. Bevétel csökkenő alapeset : üzleti évben kiszámlázott, megkapott bevétel, amely gazdaságiilag a következő üzleti év (évek) bevétele.	I/2. Év végi összevont árfolyamnyereség elhatárolása: A 2002. évi zárás során már nem kötelező csak lehetőség, de utána TILOS! Az eddigiek visszaforgatását 5 évre kell tervezni.
I/3. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott vissza nem térítendő összeg.	2. Környezetkímélő anyagfelhasználásra kapott támogatás: 5.000 eFt, amelynek terhére tárgyévből vásárolt a vállalat 4.400 eFt értékű anyagot (kifizette), amelyből felhasználta 2.900 eFt értékű anyagot.

III. Hatalmazott ráfordítások: jövő évre vonatkozó költségek, ráfordítások, amelyeket a törvény tételesen felsorol.	
III/1. A-C	I. A 400.000 GBP hitelt a vállalkozás üzleti év július 1-jén vette fel 420 Ft / GBP Az árfolyam emelkedések hatására a tartozásoknál év végén árfolyam veszteséget kell könyvelnünk, ami pedig akkor lesz igazán veszteség, amikor fizetnünk kell. Ha az összevont árfolyam különböző veszteség, akkor lehetőség van az elhatárolásra, de csak akkor - ha beruházáshoz kapcsolódik - hitel vagy kölcsöntartozás - a vállalkozás nem „tartalek” a kiegyenlítéshez devizát Ha az elhatárolást választja, akkor köteles tartalekét képezni.
III/2. Átvállalt kötelezettség, még ki nem fizetett összege.	Szükséges tartalek = Eltelt idő / teljes futamidő * aktív időbeli elhatárolás összege. Az A-C pedig lekötött tartalekét jelent
2. Május 13-án leányvállalatától a vállalat átvállalt 8.000.000 Ft rövid lejáratú kölcsöntartozást. Szeptember 8-án átvállalta a 3/4 részét.	

II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
II/1. Alapszabály: az üzleti évhez kapcsolódó költség, ráfordítás, amelynek számláját utólag számlázzák a következő évben. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% ÁFA. 2. Üzleti év szeptember 1-jén követnyit Névérték: 32.000 eFt, Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatláb: 10%. Kamatfizetés és törlesztés évente szept. 1.	II/2. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között megszavazott prémium, jutalom és azok járulékaiknak összegét. 3. Megszavazott prémium: 50.000 eFt.
	II/3. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között a vállalkozással szemben érvényesített kártérítés. Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között visszautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 800.000 Ft kártérítés ¾ részét.
II/4. Névérték felett vásárolt befektetett értékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3. 5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt „X” követényeket befektetési céllal. Kibocsátás: üzleti év május 1. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 eFt Kamatláb: 18%, futamidő: 5 év	III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása III/1. Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő összeg 1. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 eFt+ 25% ÁFA. Kapott (jövőre) támogatás: 29.400 eFt. Kifizették a tartozást. Leírási kulcs: 14,5% Üzembe helyezés: október 1. Maradványérték: 2.000 eFt.

9.1. pelda

Időszak: összes költség két típusú csoportosítása:
1. Költségnek szerint:

Értékesítés költsége és az időszaki költség közötti összefüggés:

Értékesítés költsége
Értékesítés költsége
Értékesítés költsége, ha

Hasonlítva az időszaki költséghez: megegyezik vagy nem egyezik meg?	ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGEI					
	Értékesítés közvetlen költsége/értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége	Értékesítés közvetlen költsége/Eladott áruk beszerzési értéke				
	Értékesítés közvetlen költsége/Eladott közvetített szolgáltatások értéke	Értékesítés közvetett költsége/Értékesítési, forgalmazási költségek				
	Értékesítés közvetett költsége/Igazgatási költségek	Értékesítés közvetett költsége/Begyéb általános költségek				

Összefüggés:

Időszak költségei

- Ertekesítés költségei

Aktivált saját
teljesítmény

Időszak költségei	Értékesítés költségei	– Saját előállítású eszközök – Saját termelésű készletek – Saját értéktől elvárt érték – Saját előállítású eszközök	Anyagjellegű ráfordítás – Anyagköltség – Igénybe vett szolgáltatás – Egyéb szolgáltatás – ELABE – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	Személyi jellegű ráfordítások – Bérköltség – Személyi jellegű egyéb kifizetések – Bérjárulékok	Értékcsokkentési leírás
			1. csoport: – Értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége – ELABE – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	2. csoport: – Forgalmas – Igazgatási – Egyéb általános	
Aktívált saját teljesítmény					

9.2. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	13.458.000 Ft
Bérjárulékok	7.300.000 Ft
Értékcsokkkenési leírás	1.021.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	71.650.000 Ft
Anyagköltség	2.647.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	-760.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	1.975.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	22.650.000 Ft
Igenybe vett szolgáltatás	3.110.000 Ft
Béreköltség	16.230.000 Ft
Egyéb bevételei	3.230.000 Ft
Igazgatási költségek	9.002.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1.111.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	998.000 Ft
Egyéb ráfordítások	1.765.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	30.120.000 Ft
Egyéb általános költségek	.....

Feladat:

1. Hatarozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Hatarozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Hatarozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Hatarozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Hatarozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Hatarozza meg az egyéb általános költségeket!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
III.	Egyéb bevételei
IV.	Anyagjellegű ráfordítások
V.	Személy jellegű ráfordítások
VI.	Értékcsokkkenési leírás
VII.	Egyéb ráfordítások
A.	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKKENYSÉG EREDMÉNYE

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (ezer)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetelt költségei	
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.3. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	310.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege	103.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	65.000 Ft
Felhasznált célirtalék	123.000 Ft
Hianyzó eszközök értéke	421.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára	650.000 Ft
Készletek, követelések visszatart értékesítése	34.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke	945.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok	104.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	1.800.000 Ft
Készletek, követelések értékesítése	430.000 Ft
Útlag kapott mennyiségi engedmény	101.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	2.340.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	4.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsokkkenés	210.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	1.600.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	570.000 Ft
Útlag adott mennyiségi engedmény	270.000 Ft
Képzett célirtalék	430.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1.930.000 Ft
Visszatart terven felüli értékcsokkkenés	268.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	
2. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	

9.4. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt) 870.000 Ft

Tartós részesedések értékesítése 416.000 Ft

Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége 267.000 Ft

Elegendett követelés könyv szerinti értéke 770.000 Ft

Átvállalt kötelezettség értéke(Már kifizette a vállalat) 900.000 Ft

Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény 222.000 Ft

Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás 1.600.000 Ft

szerinti értéke

Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke 6.000.000 Ft

Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése 336.000 Ft

Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (már felhasználták) 15.000.000 Ft

Térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartás szerinti értéke 840.000 Ft

Eldott részesedések árfolyamvesztése 209.000 Ft

Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata 552.000 Ft

Értékpapírok kapott, járó kamata 376.000 Ft

Eldott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás 900.000 Ft

szerinti értéke

Eldott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára 1.100.000 Ft

Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke 5.400.000 Ft

Külföldi pénzügyi eszközök követelések, kötelezettségek realizált 326.000 Ft

árfolyamvesztése

Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény 651.000 Ft

Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke 1.600.000 Ft

Feladatok:

1. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
2. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
3. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
4. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

9.5. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Saját termelésű készletek állományváltozása	390.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	962.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	1.940.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	840.000 Ft
Egyéb ráfordítások	2.670.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	14.320.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	65.400.000 Ft
Béjárulékok	13.200.000 Ft
Egyéb általános költségek	2.980.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	325.460.000 Ft
Anyagköltség	41.940.000 Ft
Bérköltség	51.650.000 Ft
Egyéb bevétel	1.760.000 Ft
Igazgatási költségek	13.490.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	30.998.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	14.540.000 Ft
Értékcsokkkenési leírás	 Ft

Peladatok:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktívált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsokkkenési leírás összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevétel	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsokkkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.6. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Egyéb szolgáltatások értéke	678.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	27.680.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	700.000 Ft
Értékcsokkkenési leírás	621.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	4.100.000 Ft
Igenybe vett szolgáltatás	5.430.000 Ft
Deviza és valutakészlet ártolyamvesztése	105.000 Ft
Igazgatási költségek	26.810.000 Ft
Anyagköltség	13.200.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	2.430.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már	1.410.000 Ft
felhasználták az eszközt)	
Beváltott értékpapírok ártolyamvesztése	401.000 Ft
Egyéb általános költségek	950.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.970.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	48.600.000 Ft
Béreköltség	32.310.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	210.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	2.410.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	132.400.000 Ft
Hianyzó eszközök értéke	680.000 Ft
Bérjárulékok	13.500.000 Ft
Kapott kamat	970.000 Ft
Alapítványnak történő átutalás	6.000.000 Ft
Tulajdonosok által megszavazott osztalék	6 946.000 Ft

Feladat:

1. Hatarozza meg az anyagjellegu raforditasok értékét!	
2. Hatarozza meg a szemelyi jellegu raforditasok értékét!	
3. Hatarozza meg az aktivalt saját teljesitmenyek értékét!	
4. Hatarozza meg az értékesítés közvelen költségeit!	
5. Hatarozza meg az értékesítés közvelet költségeit!	
6. Hatarozza meg az értékcsokkkenési leírás összeget!	
7. Hatarozza meg az egyéb bevételek összeget!	
8. Hatarozza meg az egyéb raforditasok összeget!	
9. Hatarozza meg a pénzügyi bevételek összeget!	
10. Hatarozza meg a pénzügyi raforditasok összeget!	
11. Hatarozza meg a rendkívüli bevételek összeget!	
12. Hatarozza meg a rendkívüli raforditasok összeget!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
III.	Egyéb bevétele
IV.	Anyagiilegű ráfordítások
V.	Személyilegű ráfordítások
VI.	Értékcsokkenési leírás
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY
X.	Rendkívüli bevétele
XI.	Rendkívüli ráfordítás
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
XII.	Adófizetési kötelezettség
F	ADÓZOTT EREDMÉNY
22.	Igenybe vett eredménytartalek
23.	Jóváhagyott osztalék részesedés
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Értékesítés közvetlen költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
V.	Egyéb bevételek
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETTI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

9.7. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Hianyzó eszközök értéke	620.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára	540.000 Ft
Készletek, követelések visszatért értékesítése	120.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke	650.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények nyilvántartás szerinti értéke	1.500.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára	2.000.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	786.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	15.540.000 Ft
Egyéb általános költségek	6.430.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok	222.000 Ft
Eladott közveitett szolgáltatások értéke	19.650.000 Ft
Igazgatási költségek	5.670.000 Ft
Saját előállítási eszközök aktivált értéke	3.300.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	3.410.000 Ft
Készletek, követelések értékesítése	710.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény	345.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	671.000 Ft
Bétköltség	34.000.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	980.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	612.000 Ft
Értékesítési nettó árbevétele	910.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	158.600.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	105.000 Ft
Képzett céltartalék	540.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztése	189.000 Ft
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	560.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	3.930.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellenértélezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	6.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsoportok	870.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege	432.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	760.000 Ft
Visszatért terven felüli értékcsoportok	105.000 Ft
A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztalék	33.514.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	22.760.000 Ft
Bérjáratok	9.100.000 Ft
Anyagköltség	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	1.111.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	10.000.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	450.000 Ft
Külföldi pénzültre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	530.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	330.000 Ft
Eladott részvességek árfolyamvesztése	670.000 Ft
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	567.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt.)	

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (éFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele
II.	Értékesítés közvetlen költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
V.	Egyéb bevételek
VII.	Egyéb ráfordítások
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!
3. Határozza meg az aktívált saját teljesítmények értékét!
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!
6. Határozza meg az értékcsokkkenési leírás összegét!
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!

Feladat:

Tartós részesedések értékesítése	430.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	120.000 Ft
Felhasznált céltartalék	356.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	765.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat.)	555.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény	145.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvánartas szerinti értéke	1.800.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök letéstitó okiratban meghatározott értéke	9000.000 Ft
Beváltott értékpapírok ártolyamvesztésege	145.000 Ft
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)	12.000.000 Ft
Térítés nélkül átdott eszközök nyilvánartas szerinti értéke	500.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata	450.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	1.800.000 Ft

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsokkkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C SZOKÁSOS VÁLTALKOZÁSI EREDMÉNY	
X. Rendkívüli bevételek	
XI. Rendkívüli ráfordítás	
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII. Adófizetési kötelezettség	
F ADÓZOTT EREDMÉNY	
22. Igénybe vett eredménytartalek	
23. Jövőben várható osztalék részesedés	
G MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY	

9.8. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

154.000 Ft	Felhasznált celtartalék
21.301.000 Ft	Eladott áruk beszerzési értéke
82.000 Ft	Beváltott értékpapírok árfolyamnyeresége
1.100.000 Ft	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8.630.000 Ft	Egyéb általános költségek
124.760.000 Ft	Eladott közvetített szolgáltatások értéke
1.450.000 Ft	Hianyzó eszközök értéke
53.240.000 Ft	Igazgatási költségek
38.910.000 Ft	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5.200.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke
82.430.000 Ft	Értékesítés elszámolt közvelten önköltsége
3.200.000 Ft	Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat)
2.340.000 Ft	Igénybe vett szolgáltatás
1.560.000 Ft	Egyéb szolgáltatások értéke
..... Ft	Bérköltség
4.500.000 Ft	Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke
1.230.000 Ft	Értékcsokkenséi leírás
945.000 Ft	Értékpapírok kapott, járó kamata
11.360.000 Ft	A vállalati tulajdonosai által megszavazott osztalék
2.450.000 Ft	Saját termelésű készletek állományváltozása
770.000 Ft	Terven felül elszámolt értékcsokkensé
2.340.000 Ft	Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok
3.000.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke
120.000 Ft	Visszairt terven felüli értékcsokkensé
49.400.000 Ft	Bérfárulokok
	Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvánartás szerinti értéke
3.100.000 Ft	Anyagköltség
46.300.000 Ft	Értékesítési forgalmazási költségek
2.540.000 Ft	Külföldi pénzürtékre szólo követelések, kötelezettségek realizált
657.000 Ft	árfolyamnyeresége
15.000.000 Ft	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (Már felhasználták a támogatást)
413.600.000 Ft	Értékesítés nettó árbevétele
105.000 Ft	Eladott részesedések árfolyamvesztésege

Feladat:

1. Hatarozza meg az anyagjellegu ráfordítások értékét!	
2. Hatarozza meg a szemelyi jellegu ráfordítások értékét!	
3. Hatarozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Hatarozza meg az értékesítés közvelten költségeit!	
5. Hatarozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Hatarozza meg az értékcsokkenséi leírás összeget!	
7. Hatarozza meg az egyeb bevételek összeget!	

8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevételek	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsokkkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X. Rendkívüli bevételek	
XI. Rendkívüli ráfordítás	
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII. Adófizetési kötelezettség	
F. ADÓZOTT EREDMÉNY	
22. Igénybe vett eredménytartalek	
23. Jövőre várható osztalék részesedés	
G. MÉRLEGSSZERINTI EREDMÉNY	

X. fejezet
Egy kicsit könyveljünk!

Gazdasági esemény	Könyvelési oldal	Számlaszám
1. Átvállalt kötelezettség értéke.(Már kifizette a vállalat)		
2. Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott eredmény		
3. Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke		
4. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke		
5. Kareseményekkel kapcsolatos bevételek		
6. Behajthatatlan követelés leírt összege		
7. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)		
8. Tartós részesedések értékesítése		
9. Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége		
10. Elengedett követelés könyv szerinti értéke		
11. Anyagköltség		
12. Saját termelésű készletek állományváltozása		
13. Értékesítési forgalmazási költségek		
14. Eladott közvetített szolgáltatások értéke		
15. Igénybe vett szolgáltatás		
16. Bérköltség		
17. Egyéb bevételek		
18. Igazgatási költségek		
19. Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok		
20. Felhasznált célartalek		
21. Hiányzó eszközök értéke		
22. Értékpapírok kapott, járó kamata		
23. Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke és eladás árának pozitív különbözete		
24. Értékesített immateriális javak eladási ára		
25. Készletek, követelések visszairt értékesítése		
26. Értékesített, engedményezett követelés könyve szerinti értéke		
27. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
28. Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény		
29. Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke		
30. Saját előállítási eszközök aktivált értéke		
31. Egyéb szolgáltatások értéke		
32. Terveen felül elszámolt értékcsoportok		

33. Értékesített, engedményezett követelések	elismerett értéke	
34. Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke		
35. Utólag adott mennyiségi engedmény		
36. Képzett céltartalmak		
37. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke		
38. Visszaírt terven felüli értékcsoökkentés		
39. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
40. Bérjárulékok		
41. Értékcsoökkentési leírás		
42. Értékesítés nettó árbevétele		
43. Készletek, követelések értékvessztése		
44. Utólag kapott mennyiségi engedmény		
45. Beváltott értékpapírok árfolyamvessztése		
46. Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)		
47. Értékesített tárgyi eszközök eladási ára		
48. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (Már felhasználták a támogatást.)		
49. Eladott áruk beszerzési értéke		
50. Egyéb általános költségek		
51. Megsemmisült eszközök értéke		
52. Adók, illetékek, járulékok		
53. Eladott részesedések árfolyamvessztése		
54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata		
55. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
56. Külföldi pénzürtékre szülő követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvessztése		

Megoldások az I. fejezethez

1.1. példa

1. Bekerülési érték:

Gép vételára: 480.000 USD * 250 Ft/USD = 120.000 e Ft
Vám: 9.000 e Ft
Szállítási költség: 2.800 e Ft
Biztosítási díj aktiválás előtt: 110 e Ft
Rendelkezésre tartási jutalék: 840 e Ft
Tartalék alkatrész: 1.200 e / 1,25 = 960 e Ft
Üzembe helyezési költség: 3.700 e / 1,25 = 2.960 e Ft
Hitel kamat: 2.800 e * 0,15 / 12 h6 * 7 h6 = 2.450 e Ft
Beruházás érdekében: - 54 e Ft
Iékötött pénzeszköz kamata: 139.066 e Ft
Összesen:

2. Költségek, ráfordítások

Ecs számítás alapja: Bruttó érték-maradványérték: 139.066 e – 4.066.000 e = 135.000 e Ft
Ecs: 135.000 e Ft * 0,2 = 27.000 e Ft
3 hónapra: 27.000 e Ft / 4 = 6.750 e Ft
Értékcsökkenés: 6.750 e Ft
Pénzügyi ráfordítás: 28.000 e Ft * 0,15 / 12 * 3 = 1.050 e Ft
Igénybevevett szolgáltatás (anyagjellegű ráfordítás): 870 e Ft
Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegű ráfordítás) ↑ 160 e Ft
8.830 e Ft-tal csökkenti a géppel kapcsolatos költség, ráfordítás.

2. **Nettó érték** = Bruttó érték – elszámolt értékcsökkenés
= 139.066 e Ft – 6.750 e Ft = **132.316 e Ft**

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	139.066 e Ft
Üzleti évben eredmény csökkenti összeg	8.830 e Ft
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	132.316 e Ft

1.2. példa megoldása

1. Bekerülési érték:

vételár:	159.000 eFt
engedmény	-7 950 eFt
vámköltség	14.310 eFt
tartozékok	3.200 eFt
alapozási költség	6.000 eFt / 1,25 = 4.800 eFt
üzembe helyezés	5.200 eFt
költség	
tartalék alkatrészek	1.700 eFt
hitel kamat	360 eFt – 36 eFt = 324 eFt
biztosítási díj	480 eFt / 12*4 = 160 eFt
Összesen:	180.744 eFt

2. Költségek, ráfordítások

Ecs számítás
=Bruttó érték – maradványérték = 180.744 eFt – 10.744 eFt = 170.000 eFt
alapja

Értékcsökkenés:

1 évi écs:

$$= 170.000 \text{ eFt} / 8 \text{ év} * 1 \text{ év} = 21.250 \text{ eFt}$$

$$5 \text{ hónapra} = 21.250 \text{ eFt} / 12 * 5 = 8.854 \text{ eFt}$$

Pénzügyi ráfordítás:

$$= 12.000 \text{ eFt} / 12 * 0,12 * 5$$

$$= 600 \text{ eFt}$$

Igénybevevett szolgáltatás értéke,(anyagjellegű ráfordítás):

$$= 35 \text{ eFt} * 5$$

$$= 175 \text{ eFt}$$

Egyéb szolgáltatás értéke(anyagjellegű ráfordítás):

$$= 480 \text{ eFt} / 12 * 5$$

$$= 200 \text{ eFt}$$

A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban:

$$9.829 \text{ eFt}$$

$$3. \quad \text{Nettó} = \text{Bruttó} - \text{értékcsökkenés} = 180.744 \text{ eFt} - 8.854 \text{ eFt} = 171.890 \text{ eFt}$$

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	180.744 eFt
Üzleti évben eredmény csökkenő összeg	9.829 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	171.890 eFt

1.4. példa megoldása:

Bekerülési érték: $4.000 \text{ eFt} / 1,25$
 + a felújítás $3.200 \text{ eFt} + 3.200 \text{ eFt}$
 Értékcsökkenés költsége: Écs számításának alapja

= bruttó-maradványérték = $6.400 \text{ eFt} - 400 \text{ eFt}$
 = bruttó - halmozott értékcsökkenés
 (most csak a terv szerinti écsvel számolunk)
 = $6.400 \text{ eFt} - 1.830 \text{ eFt}$
 = 4.570 eFt

Nettó érték
 Költség: $6.000 \text{ eFt} / 50 \text{ év} * 15,25 \text{ év}$
 = bruttó - halmozott értékcsökkenés
 (most csak a terv szerinti écsvel számolunk)
 = $6.400 \text{ eFt} - 1.830 \text{ eFt}$
 = 4.570 eFt

Nettó és a piaci érték összehasonlítása:
 Nettó érték (a terv szerinti écs levonása után): 4.570 eFt
 Piaci érték: 80.000 eFt
 Különbség: $= 75.430 \text{ eFt}$

A piaci érték a nagyobb, így az eddig elszámolt terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni s utána értékhelyesbítést kell alkalmazni, mert a vállalat választotta az alkalmazását.

1. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék összege	75.430 eFt
2. Eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának megváltoztatásával!	Egyéb bevételek = 700 eFt
3. Az eszköz nettó értéke (mérlegbe kerülő értéke)!	4.570 eFt

1.5. példa megoldása

Nettó érték = Bruttó érték - értékcsökkenés = $6.000 \text{ eFt} - 2.200 \text{ eFt} = 3.800 \text{ eFt}$
 Nettó és a piaci érték összehasonlítása:

Nettó érték: 3.800 eFt
 Piaci érték: 4.500 eFt
 Különbség: 700 eFt (piaci a nagyobb)

Válasz: A) esetben
 1.: Értékhelyesbítés = Értékelési tartalék = 700 eFt
 $1.500 \text{ eFt} - 700 \text{ eFt} = 800 \text{ eFt}$
 Vissza kell forgatni 800 eFt Ft értékhelyesbítést és értékelési tartalékot.
 2. Eredményt befolyásoló hatás nem volt.
 3. Nettó érték: 3.800 eFt

Válasz: B) esetben

1. Értékhelyesbítés = Értékelési tartalék = 0
 Nettó: 3.800 eFt
 Piaci ár: 3.500 eFt
 Vissza kell forgatni 1.500 eFt Ft értékhelyesbítést és értékelési tartalékot, így mindkettő értéke nulla lesz.
 2. Eredményt befolyásoló hatás: egyéb ráfordítás = 300 eFt (eredményt csökkentő).
 3.800 eFt -ről le kell vonni 3.500 eFt -ra.
 3. Nettó érték = $6.000 \text{ eFt} - 2.200 \text{ eFt} - 300 \text{ eFt} = 3.500 \text{ eFt}$

1.6. példa megoldása

Válasz: A) esetben

1.: Értékhelyesbítés = Értékelési tartálék = 0

Nettó érték, ha csak a terv szerinti értékcsokkkenéssel számolunk:

$$10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$$

Piaci érték: 5.800 eFt

Különbség: $5.800 \text{ eFt} < 6.600 \text{ eFt} = 800 \text{ eFt}$.

Mivel a piaci érték a kisebb, ezért ennyi terven felüli értékcsokkkenésre van szükség, de már elszámoltak rá 1.200 eFt-ot. Vissza kell írni 400 eFt terven felüli értékcsokkkenést.

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} - 800 \text{ eFt} = 5.800 \text{ eFt}$.

Válasz: B) esetben

1. Értékhelyesbítés, értékelési tartálék = 900 eFt

Nettó érték (terv szerinti értékcsokkkenés levonása után): 6.600 eFt

Piaci érték: 7.500 eFt

$6.600 \text{ eFt} < 7.500 \text{ eFt}$, a piaci érték a nagyobb tehát vissza kell írni minden elszámolt terven felüli értékcsokkkenést és értékhelyesbítést kell képezni. $7.500 \text{ eFt} - 6.600 \text{ eFt} = 900 \text{ eFt}$

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 1.200 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$

1.7. példa megoldása

„X” vállalat	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„X” vállalat	$2.000 - 2.600 = -600$	– ezért passzív időbeli elhatárolás
„Y” vállalat	$3.000 - 1.100 = 1.900$	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.8. példa megoldása

„HÖRÜK”	$4.000 - 4.200 = -200$	– ezért passzív időbeli elhatárolás
„HÜHA”	$5.000 - 4.600 = 400$	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.9. példa megoldása

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összeget!
Értékcsokkkenési leírás: $16.000.000/4 = 4.000 \text{ eFt}$

2. Határozza meg az üzleti év december 31-i mérlegcsoport és összeget!

Alapítás, átszervezés aktivált értéke: $16.000 \text{ eFt} - 16.000 \text{ eFt}/4 * 2,75 = 5.000 \text{ eFt}$

1.10. példa megoldása:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!
4.700 eFt

2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: $4.700 \text{ eFt} - 4.700 \text{ eFt} / 5/2 = 4.230 \text{ eFt}$

Megoldások az II. fejezethez

2.1. példa megoldása:

Mérlegbe tavalý: mőszaki gépek, berendezések	4.000 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkensí leírás	900 eFt
Egyéb bevéel	3.680 eFt
Egyéb ráfordítás	3.100 eFt

1. Hatarozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegcsorát!

Az eszközöz üzleti évet megelőző 3. év április 1-jétől tavaly december 31-ig 2 és ¾ éves.
Tervezett használati idő 5 év.

Értékcsokkens számítás alapja:
Bruttó - maradványérték = 7.300 eFt - 1.300 eFt = 6.000 eFt
Értékcsokkens: = 6.000 eFt / 5 év * 2,75 = 3.300 eFt
Nettó= mérlegérték= bruttó érték - halmozott = 7.300 eFt - 3.300 eFt = 4.000 eFt
écs

2. Hatarozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

9 hónapot használja a vállalkozás az eszközt az üzleti évben. (9 hó = 0,75 év)
7.300 eFt - 1.300 eFt / 5 év * 0,75 év = 900 eFt
4.600 eFt / 1,25 = 3.680 eFt

Eladás napján 3,5 éves az eszköz.
Halmozott értékcsokkens: 7.300 eFt - 1.300 eFt/5 év * 3,5 év = 4.200 eFt
Nettó érték: 7.300 eFt - 4.200 eFt = 3.100 eFt

Ellenőrzés: Az üzleti évet megelőző év dec. 31-én a nettó érték: 4.000 eFt
Azóta elszámolt értékcsokkens: 900 eFt
Mai nettó érték: 3.100 eFt.

2.2. példa megoldása

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések:	545 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsokkensí leírás	37.500 Ft
Rendkívüli bevéel	0 Ft
Rendkívüli ráfordítás	637.500 Ft

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év	8.700	2.100	2.100	6.600
2. év	8.700	1.800	3.900	4.800
3. év	8.700	1.500	5.400	3.300
4. év	8.700	1.200	6.600	2.100
5. év	8.700	900	7.500	1.200
6. év	8.700	600	8.100	600
7. év	8.700	300	8.400	300

Bruttó érték: $= 8.200 + 300/1,25 + 260 = 8.700$
 Értékcsökkenési számítás alapja: $= 8.700 - 300 = 8.400$

$$1+2+3+4+5+6+7=28$$

$$8.400/28 * 7 = 2.100$$

$$8.400/28 * 6 = 1.800$$

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 6. évben? $600/4 = 150$
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben? $1.500/4 = 375$
4. 4 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $8.700 - (6.600 + 900/4) = 1.875$
5. 5 és fél év letelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés? $7.500 + 600/2 = 7.800$

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján

5 év = 20% lenne lineárisan, de így $20\% * 1,3 = 26\%$

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év	22.080	26%	5.200	5.200	16.880
2. év	22.080	24%	4.800	10.000	12.080
3. év	22.080	22%	4.400	14.400	7.680
4. év	22.080	16%	3.200	17.600	4.480
5. év	22.080	12%	2.400	20.000	2.080

Bruttó érték: $= 20.900 + 1.200/1,25 + 90 + 130 = 22.080$
 Ecs. számítás alapja: $= 22.080 - 2.080 = 20.000$

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 1. évben? $5.200/4 = 1.300$
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben? $4.400/4 = 1.100$
4. 1 és fél év letelte után mennyi a mérlegérték? $22.080 - (5.200 + 4.800/2) = 14.480$
5. 3 és 1/4 év letelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés? $14.400 + 3.200/4 = 15.200$

PÉL DATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ

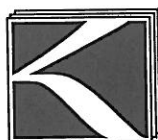
Rezsabek Angéla

P É L D A T Á R

a számvitel tantárgy tanulmányozásához

II. kötet

Amit a beszámoló készítésénél
tudni kell



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

HF HELLER FARKAS
GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

KIIT
Kereskedelmi és Idegenforgalmi
TOVÁBBKÉPZŐ

Írta:
Rezsabek Angéla
okleveles könyvvizsgáló

Lektorálta:
László Gáborné

© Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
Budapest, 2004.

ISBN 963 637 240 3

Megjelent a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája kiadásában,
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével

Felelős kiadó: Dr. Lengyel Márton, főigazgató
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.

Felelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
KIT Nytsz: 04.302

Tartalom

I. fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése.....	9
II. fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdasági eseményei	17
III. fejezet: Befektetések.....	25
IV. fejezet: Vásárolt készletek.....	28
V. fejezet: Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése	34
VI. fejezet: Követelések – kötelezettségek	46
VII. fejezet: Osztalék fizetési korlát vizsgálat.....	50
VIII. fejezet: Időbeli elhatárolások.....	53
IX. fejezet: Eredménytételek részletesen.....	66
X. fejezet: Egy kicsit könyveljünk	78
Megoldások:	
I. fejezethez	80
II. fejezethez	85
III. fejezethez	94
IV. fejezethez	96
V. fejezethez	102
VI. fejezethez	114
VII. fejezethez	116
VIII. fejezethez	118
IX. fejezethez	128
X. fejezethez	142

Bevezető

A példatár megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különböző oktatási formákban kezdő és haladó tanulók számára a számvitel vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadvány első kötete megismerteti a hallgatót a számvitel alapfogalmaival, a mérleg és az eredménykimutatás soraival, a második kötet pedig alkalmas arra, hogy a már elsajátított alapismeretekre építve, az eredménykimutatás soraihoz kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésén keresztül, az egyszerűbb feladatokról az összetettebb feladatokig haladva mélyítse el a megszerzett tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszámolóképzési ismeretekre helyezik a hangsúlyt.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenőrzését.

A példatár megjelentetése a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült bizonyítva azt, hogy ugyanaz a tematikusan felépített, színvonalas tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívüli oktatásban hasznos segítséget nyújthat a vizsgákra készülő főiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felnőtt hallgatóknak.

A kiadványt ajánljuk a főiskolai tanulmányai során számvittel ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böör Katalin
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
ügyvezetője

I. fejezet

Immaterilális javak, tárgyi eszközök értékelése

1.1 példa

Egy vállalkozás egyik termelő berendezését külföldről szerzi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

A gép vételára	480.000 USD (250 Ft/USD)
Vám	9.000 eFt
Import áfa 25%	
Belföldi szállítási költség	2.800 eFt + 25% ÁFA
Biztosítási díj összege az üzembe helyezésig	110 eFt
Biztosítási díj összege az üzembe helyezés után	160 eFt
Hitelfelvétel a beruházáshoz	28.000 eFt
Hitel felvét. időpontja március 1.	
A hitel éves kamata 15%.	
Rendelkezésre tartási jutalék	840 eFt
Tartalék alkatrész értéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa összegét, a beszerzés a gépvásárlással egyidőben történt)	1.200 eFt
Üzembe helyezés számlájának végösszege	3.700 eFt
Karbantartási költség az üzembe helyezéstől az év végéig	870 eFt + 25% ÁFA
A beruházás érdekében lekötött pénzeszköz	15.000 eFt
kamata az üzembe helyezés napjáig	54 eFt
Kapott támogatás összege (az összeg fele az aktiválás napjáig megérkezett a vállalkozás bankszámlájára)	9.000 eFt

A beruházás február 15-én kezdődött, az üzembe helyezés október 1-jén történt meg.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 eFt és a lineáris leírási kulcs 20%?	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.2. példa

A vállalkozás vásárol egy gyártó berendezést. A berendezéssel kapcsolatos költségek a következők:

Vételár	993.750 CHF (árfolyam: 160 Ft/CHF)
engedmény a vételárból	5%
vámköltség	14.310 eFt
import áfa	25%
belföldről beszerzett tartozékok értéke	3.200 eFt + 25% áfa
alapozás számlájának végösszege	6.000 eFt
beszerzéskor kiszámlázott tartalék alkatrészek értéke	1.700 eFt + 25% áfa
az üzembe helyezést saját tevékenységben végezték, melynek közvetlen előállítási költsége	5.200 eFt
a beszerzéshez igénybevett hitel összege	12.000 eFt
kamatláb	12%
A hitelfelvétel napja: május 1.	
beruházáshoz elkülönített betétszámla kamata az üzembe helyezésig	36 eFt
kapott támogatás összege	4.000 eFt
folyamatos működést szolgáló karbantartási költség	35 e Ft/hó

Az eszköz biztosítási díja 480 e /év, a szerződést április 1-jén kötötték.

Az üzembe helyezés napja augusztus 1.

Feladat:

1. Határozza meg a tárgyi eszköz bekerülési értékét!	
2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközzel kapcsolatban, ha a maradványérték 10.744 eFt és lineáris leírási kulcs 12,5%!	
3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülő értéke?	

1.3. példa

Adatok:

A vállalkozás saját kivitelezésben raktárat épít.

Az építéshez felhasznált anyag értéke 32.000 eFt

Az időszak bérköltsége és járulékai:

– az építő brigád 15.600 eFt

– irodai alkalmazottak, vezetőség 29.400 eFt

Daru bérleti díj számlájának végösszege 7.000 eFt

Az igazgató mercedesének bérleti díja 1.500 eFt + 25% ÁFA

A saját tárgyi eszközök időszaki értékcsökkenése:

– építkezésen 2.100 eFt

– igazgatás 3.900 eFt

Tervezési díj számlájának végösszege 800 eFt (ÁFA: 25%)

Engedélyezési illetékek 65 eFt

Felvett hitel összege 18.000 eFt

Időpont: március 1. Hitel kamatlába: 9%

Hitelminősítéssel kapcsolatos bírálati díj 150 eFt.

Az elszámolási betétszámla időszaki kezelési költsége 15 eFt.

Üzembe helyezés napja: november 1.

Tervezett használati idő: 40 év, maradványérték 7.235 eFt.

Feladat:

1. Határozza meg a raktár bekerülési értékét!
2. Az adatok alapján mennyi az eredménycsökkentő tétel a vállalatnál az üzleti évben?
3. Határozza meg a mérlegértéket!

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési értéke	
Üzleti évben eredmény csökkentő összege	
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	

1.4. példa

A vállalat üzembe helyezett egy épületet 15 és negyed éve. Az eszköz várható használati ideje: 50 év.

Vételár	4.000 eFt (áfával)
Üzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege	3.200 eFt
Tervezett maradványérték	400 eFt

Az épületre 700 eFt terven felüli értékcsökkenést már elszámolt a vállalat.

Az épület mellett bevásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megnőtt.

Piaci érték: 80.000 eFt.

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét!
2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!
3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!

1.5. példa

Eszköz adatai:

Tárgyi eszköz bekerülési értéke	6.000.000 Ft
Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkenés	2.200.000 Ft
Tárgyi eszköz értékhelyesbítés	1.500.000 Ft

A) Piaci ár: 4.500.000 Ft

B) Piaci ár: 3.500.000 Ft

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

1.6. példa

Tárgyi eszköz bekerülési értéke	10.000.000 Ft
Tárgyi eszköz terv szerint elszámolt értékcsökkenés	3.400.000 Ft
Tárgyi eszköz terven felül elszámolt értékcsökkenés	1.200.000 Ft
A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.	
B) Piaci ár: 7.500.000 Ft	

A vállalat választotta az értékhelyesbítés alkalmazását.

Feladat:

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

A/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
A/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

B/1. értékhelyesbítés, értékelési tartalék összegét	
B/2. eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!	

1.7. példa

„A” vállalat megvásárolta „X” és „Y” vállalkozásokat.

	Vételár	Átvett eszközök piaci értéke	Átvett terhek piaci értéke
„X” vállalat	2.000	5.000	2.400
„Y” vállalat	3.000	8.000	6.900

Feladat:

Töltse ki az alábbi táblázatot!

	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„X” vállalat		
„Y” vállalat		

1.8. példa

„Van pénzem” Rt. megvásárolta „HÓRUK” és „HÚHA” részvényeinek több mint 75% - át a tőzsdén.

	Vételár	Piaci érték
„HÓRUK”	4.000	4.200
„HÚHA”	5.000	4.600

Feladat:

Töltse ki az alábbi táblázatot!

	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„HÓRUK”		
„HÚHA”		

1.9. példa

A vállalatnak üzleti évet megelőző 2. év április 1- jén külső vállalat benyújtott 20.000.000 Ft végösszegű számlát (ÁFA: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.

A vállalat aktiválta és 4 év alatt kívánja költségként elszámolni.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összegét!	
2. Határozza meg az üzleti év december 31- i mérlegsorát és összeget!	

1.10. példa

A vállalat kutatási tevékenységéről a következőket ismerjük:

	Alap kutatás	Alkalmazott kutatás	Gyártásfejlesztés
Közvetlen költség	5.200	3.400	4.700
Közvetett költség	1.200	2.100	2.300

A vállalat választja a kísérleti fejlesztés értékének aktiválását, időpont üzleti év: július 1.

Tervezett leírási idő: 5 év.

Feladat:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!	
2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!	

Eszközök könyvelésbe bekerülési értéke

I. BESZERZÉS esetén - beszerzési érték

1. + vételár
2. - engedmény
3. + felár
4. + szállítási, rakodási költség
5. + alapozási, beszerelési, üzembehelyezési költség
6. + közvetítői díj
7. + bizományi díj
8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jövedéki adók)
9. + illeték
10. + vissza nem igényelhető ÁFA
11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj
12. +vám, illeték
13. + környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj
14. + vásárolt vételi opció díja
15. + az eszköz beszereléséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, vagy kölcsön
 - bankgarancia díja
 - kezelési, folyósítási, rendelkezésre tartási jutalék
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja
 - üzembe helyezésig felmerült kamat (ebből levonandó, ha a beruházásra adott előlegre vagy elkülönített pénzeszközre kapok kamatot)
16. + beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésig terjedő időszakra vonatkozó biztosítási díj
17. beruházáshoz és vagyoni értékű joghoz kapcsolódó devizakötelezettség árfolyamkülönbözete
18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás
19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tartalékalkatrész
20. - próbaelőállítás „hozama”
21. + 47§ (5)

II. APPORTKÉNT ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a taggyűlési határozatban meghatározott értéke.

III. TÉRÍTÉS NÉLKÜL ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Az átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti érték és a piaci érték közül a kisebb.

IV. TÖBBLETKÉNT FELLELT ESZKÖZ ESETÉBEN

Az állományba vétel időpontjában ismert piaci érték.

V. CSERE ESETÉBEN

A csereszerződés szerinti érték, a cserébe adott eszköz eladási ára.

VI. KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZ ESETÉBEN

Csereszerződés, megállapodás, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

VII. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁS ESETÉBEN

Tényleges, közvetlen előállítási önköltség.

II. fejezet

Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdasági eseményei

Csak értékben csökken az eszköz	Értékben és mennyiségben is csökken az eszköz
Terv szerinti értékcsökkenési leírás = amortizáció, költségként kötelező elszámolni	Értékesítés: Egyéb esemény ER: az eladott eszköz nettó értéke EB: az eladási ár ÁFA nélkül
Egy összegben történő leírás = költségként kötelező elszámolni, ha választotta az egyszerre történő leírást.	Térítés nélküli átadás, ajándékozás RR: az átadott eszköz nettó értéke (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az átvevőre. Az áfa összegét a piaci értékre kell számítani.) RB: nincs
Terven felüli értékcsökkenési leírás = egyéb ráfordításként kötelező elszámolni, ha a piaci ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti. Visszaírás alkalmazása kötelező az éves beszámolót készítőknél, lehetőség az egyszerűsített éves beszámolót készítőknél. Visszaírás elszámolása : egyéb bevétel.	Az eszköz a vállalat számára megsemmisül hiány, selejtezés, egyéb káresemény miatt. ER: a megsemmisült eszköz nettó értéke EB: a biztosító, a dolgozó vagy a vállalat térítése. Az eszközt a vállalat apportként átadja mint tulajdonos egy másik vállalatnak. RR: az átadott eszköz nettó értéke RB: az átadott eszköz létesítő okirat apportlistájában meghatározott összeg.

2.1. példa

Üzleti év október 1-jén eladták azt a termelő tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 3. év április 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 7.300.000 Ft.

Tervezett maradványérték: 1.300.000 Ft.

Tervezett használati idő: 5 év

Eladási ár ÁFA-val: 4.600.000 Ft.

Feladat:

- Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!
- Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Mérlegbe tavalý (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.2. példa

Üzleti év április 1-jén elajándékozták azt a termelést közvetetten szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke:	770.000 Ft
Maradvány értéke:	170.000 Ft
Leírási kulcs:	25%
Piaci ár:	520.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.3. példa

Üzleti év július 1-jén megsemmisült az a szoftver, amelyet üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke:	475.000 Ft
Tervezett maradványérték:	75.000 Ft
Tervezett használati idő:	4 év.
A biztosító a kár 80%-át téríti.	

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe taval (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.4. példa

Üzleti év április 1-jén a vállalat apportként átadta azt a termelést közvetlenül nem szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 13.900.000 Ft.

Tervezett maradványérték: 1.900.000 Ft.

Tervezett leírási kulcs: 12,5%.

Létesítő okiratban meghatározott érték: 8.000.000 Ft.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események?

Mérlegbe tavaló (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.5. példa

Üzleti év október 1-jén kicserélték azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 5. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Bekerülési értéke: 7.500.000 Ft

Tervezett maradványérték: 300.000 Ft

Tervezett használati idő: 8 év.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év december 31-i mérlegértékét és mérleg sorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavaló (előző üzleti év)	e Ft
Eredménykimutatás sorok:	

2.6. példa

Üzleti évet megelőző 3. év október 1-jén a vállalat közvetlenül a termelésben üzembe helyezett 7 db eszközt, amelyeknek bekerülési értéke: 1.030.000 Ft/db, tervezett maradványértéke: 130.000 Ft/db. Tervezett használati idő: 6 év.

Feladat:

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én és mely mérlegsorba írja?

	Számítás	Megoldás
Mérlegsor		
Mérlegérték		

2. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző év december 31-én?

	Számítás:	Megoldás
Mérlegérték		

Üzleti év január 1-jén apportba adtak egy eszközt a meglévő 7 darabból. Létesítő okiratban meghatározott érték: 900.000 Ft.

Üzleti év április 1-jén eladtak egy eszközt eladási ár ÁFA-val: 840.000 Ft.

Üzleti év július 1-jén elajándékoztak egy eszközt. Piaci ár : 650.000 Ft.

Üzleti év október 1-jén egy eszköz megsemmisül, a biztosító a kár 70%-át téríti meg.

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

	Számítás	Eredménykimutatás sor	Összeg
Jan.1			
Ápr. 1			
Július 1.			
Október 1.			

4. Mennyi értékcsökkenést számol el a vállalat üzleti év március 31-én, június 30-án, szeptember 30-án és december 31-én?

	Számítás:	Megoldás
Március 31.		
Június 30.		
Szeptember 30.		
December 31.		

2.7. példa

Lineáris értékcsökkenési leírás

Épület vételára: 18.000.000 Ft. Az üzembe helyezés előtt a vállalat felújítást végeztetett. Az építési vállalkozó számlájának végösszege: 7.000.000 Ft. (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					

Értékcsökkenési számítás alapja:

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente?
3. 4 és 1/4 év eltelté után mennyi a mérlegérték?
4. 12 és 1/4 eltelté után mennyi a halmazott értékcsökkenés?

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

Műszaki gép vételára: 6.400.000 Ft + 25% ÁFA. A vállalkozás engedményt kapott a gép árából: 600.000 Ft + 25% ÁFA összeget. Beszerelési díj: 500.000 Ft (ÁFA: 25%).
Tervezett maradványérték: 200.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő kulcsok: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%.

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

Bruttó érték:

Értékcsökkenési számítás alapja:

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben?
4. 2 és 1/4 év eltelté után mennyi a mérlegérték
5. 3 és 3/4 év eltelté után mennyi a halmazott értékcsökkenés

Degresszív – Évek száma összege módszerével

Termelő gép vételára: 8.200.000 Ft + 25% ÁFA. A közvetítő által kibocsátott számla végösszege: 300.000 Ft (ÁFA: 25%).

A szállítást és a beszerelést külső vállalkozás végezte: 260.000 Ft + 25% ÁFA.

Tervezett maradványérték: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				
5. év				
6. év				
7. év				

Bruttó érték:

Értécsökkenési számítás alapja:

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 6. évben?

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?

4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?

5. 5 és 1/2 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján

A gép vételára: 20.900.000 Ft + 25% ÁFA. Tartozékok, tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 1.200.000 Ft (ÁFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelt vett fel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, üzembe helyezésig felmerült hitelkamat: 130.000 Ft.

Tervezett maradványérték: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenő szorzószámok: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

Bruttó érték:

Écs számítás alapja:

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 1. évben?

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?

4. 1 és 1/2 év eltelte után mennyi a mérlegérték?

5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

Teljesítményarányosan

A vállalkozás teherautót vásárol pénzügyi lízing keretében. Vételár: 8.400.000 Ft + 25% ÁFA. Tartalék alkatrészek számlájának végösszege: 700.000 Ft (ÁFA: 25%). Várható maradványérték: 800.000 Ft.

Tervezett futásteljesítmény: 680.000 km.

Tényleges teljesítmény (negyedévente egyenletes a teljesítmény):

1 évben: 220.000 km

2. évben: 230.000 km

3. évben: 110.000 km

4. évben: 120.000 km

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

Bruttó érték:

Értécsökkenési számítás alapja:

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben?

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 2.évben?

4. 2 és 3/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?

5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

Nettó érték alapján történő leírás:

Bekerülési érték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.

Leírás nettó érték alapján 40%-os kulccsal.

Feladat:

1. Töltse ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben?

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben?

4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a mérlegérték?

5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmazott értécsökkenés?

2.8. példa

A vállalkozás tárgyi eszközeiről a következő információkat ismerjük:

A műszaki gépeit üzleti évet megelőző 3. év október 1- jén vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Leírás csökkenő kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványérték: 1.400 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 11.400 eFt.

Az ingatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1- jén vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Leírás lineáris 2%-os kulcs alapján történik. Tervezett maradványérték: 3.000 eFt. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 eFt.

Feladat:

Határozza meg a következő adatokat!

	Műszaki gép	Ingatlan
Üzleti év január 1-jén a halmozott értékcsökkenés		
Üzleti évet megelőző évben költségként elszámolt értékcsökkenés		
Üzleti évben költségként elszámolandó értékcsökkenés		
Üzleti év december 31-i mérlegérték		

III. fejezet

Befektetések

3. 1. példa

Vételár: 105 Ft
Vételárban elismert kamat: 3%
Üzleti évben járó kamat: 10%
Névérték: 100 Ft
Piaci ár december 31-én: 101 Ft
Piaci ár mérlegkészítéskor: 98 Ft
3 évre vette a vállalat az értékpapírt.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérlegsorát!

	A sor megnevezése	Összeg
1.		
2.		
3.		

3.2. példa

Üzleti év augusztus 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 8 hónapra.

Névérték: 5.000.000 Ft
Kibocsátás: üzleti évet megelőző év május 1-jén
Kamatláb: 15%
Vételár: 4.987.500 Ft
Piaci árfolyam december 31-én: 95%
Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 92%
Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét, mérlegsorát!

	A sor megnevezése	Összeg
1.		
2.		
3.		

3.3. példa

Üzleti év március 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 11 hónapra.

Névérték: 8.000.000 Ft

Kibocsátás: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén.

Kamatláb: 9%.

Vételár: 8.520.000 Ft.

Piaci árfolyam december 31-én: 98%.

Piaci árfolyam mérlegkészítéskor: 96%.

Kamatozás évente, törlesztés lejáratkor.

Feladat:

Határozza meg:

1. az értékpapír bekerülési értékét!
2. az eredménykimutatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az értékpapír mérlegbe bekerülő összegét!

	A sor megnevezése	Összeg
1.		
2.		
3.		

3.4. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 3. év június 1-jén kölcsön adott leányvállalatának 10 millió Ft-ot 10 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérlegsorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

A sor megnevezése	Összeg

3.5. példa

A vállalat üzleti évet megelőző 2. év október 1-jén kölcsön adott Gézengúz Kft -nek 9 millió Ft-ot 6 évre. Törlesztés évente egyenlő mértékben.

Mely mérlegsorba, mennyi összeg kerül az üzleti év december 31-én?

A sor megnevezése	Összeg

3.6. példa

„X” vállalat kötvényt bocsátott ki február 1-jén.

Névérték: 50.000.000 Ft

Kibocsátási árfolyam: 104%.

Kamatláb: 15%, kamatfizetés évente, február 1-jén.

„Y” megvásárolta kibocsátáskor, majd eladta „Z” vállalatnak augusztus 1-jén.

Vételár: 52.000.000 Ft. „Z” az értékpapírt befektetési céllal vette.

Feladat:

Határozza meg „X” mely mérlegsorban mekkora összeget tart nyilván!	
Határozza meg milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel a kibocsátás „X” vállalatnál!	
Határozza meg, hogy a kamatteher „X” vállalatnál milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel!	
Határozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegsor, mekkora összeggel érint a bekerülés!	
Határozza meg, hogy „Z” vállalatnál mely mérlegsor, mekkora összeggel érint a bekerülés!	
Határozza meg, hogy a kamat milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel „Z” vállalatnál!	

IV. fejezet

Vásárolt készletek

Kiskereskedelmi áru

Bekerülési érték: beszerzési ár

A kiskereskedelmi egységben, a boltban az áruhoz „rendelt” ár: fogyasztói ár.

Tartalma: Beszerzési ár + haszon + ÁFA.

4.1. példa

KERESKEDŐ 1. Kft. 1 db csokoládét 200 Ft + 25% áfa összegért veszi a nagykereskedésbe készpénzért és 300 Ft összegért adja a boltban készpénzért.

Feladat:

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árrés összegét!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak!	
5. Határozza meg a pénzáramlást!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé eladása? ..... .....	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 220 Ft? A vállalkozás 80%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak. ..... .....	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény? .....	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha elajándékozza a csokoládét a vállalat? .....	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, ha megsemmisül a készlet?	

4.2. példa

KERESKEDŐ 2. Kft. árukészletének beszerzési ára: 12.000.000 Ft + 25% áfa.

Fogyasztói ára: 25.000.000. A vállalat értékesítette a készlet felét.

A maradék: 60%-át apportba adta
20%-át elajándékozta
10%-a megsemmisül.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árres összegét az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása? ..... .....	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 5.000.000 Ft? A vállalkozás 15%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak? ..... .....	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény? .....	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott? .....	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet? .....	.....

4.3. példa

KERESKEDŐ 3. Kft. árukészletének beszerzési ára: 30.000.000 Ft + 25% áfa. Fogyasztói ára: 45.000.000. A vállalat értékesítette a készlet 60%-át.

A maradék: 50%-át apportba adta
30%-át elajándékozta
10%-a megsemmisül.

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árres összegét az eladott áru esetében!	
2. Határozza meg az értékesítéskor felszámított áfa összegét!	
3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	
4. Határozza meg, hogy az állam felé mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az értékesített áruval kapcsolatban!	
5. Határozza meg a pénzáramlást az értékesített áruval kapcsolatban!	
6. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása? ..... .....	..... .....
7. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apportként történő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 7.000.000 Ft? A vállalkozás 40%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak? ..... .....	..... .....
8. A mérleg mely sorát, mekkora összeggel növeli az esemény? .....	.....
9. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint az elajándékozott áru, ha a vállalat kiemelten közhasznú szervezetnek ajándékozott? .....	.....
10. Milyen eredménykimutatás sorokat, mekkora összeggel érint, a megsemmisült készlet? .....	.....

4.4 példa

A vállalatnak az alvállalkozó leszámolt 15.000.000 Ft + 25% áfa összeget. A vállalat ezt továbbszámolt: 40.000.000 Ft + 25% áfa összegben.

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.5. példa

Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

Bejövő számla adatai: 5.000.000 Ft + 25% ÁFA.

Kimenő számla végösszege: 9.000.000 Ft, 25% ÁFA.

A vállalat a teljesítmény felét számlázta tovább.

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.6. példa

Az alvállalkozói teljesítménnyel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

Bejövő számla végösszege: 14.000.000 Ft, 25% ÁFA.

Kimenő számla adatai: 21.000.000 Ft + 25% ÁFA.

A vállalat a teljesítmény 70%-át számlázta tovább.

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.7. példa

A vállalat termékei szállításához 500 db ládát vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db+ 25% ÁFA.
Betétdíjas ár: 1000 Ft/db.

A vállalat kiszállított 300 db ládát a pénzügyi teljesítések még nem történtek meg.

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.8. példa

Göngyöleg adatai:

Betétdíjas ár: 1200 Ft/db

Göngyöleg árkülönbözet: 40%

Vásárolt a vállalat 600 db göngyöleget és az időszak alatt 420 db göngyöleget kiszállított.

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

4.9. példa

A vállalat anyaggazdálkodásáról az alábbiakat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség	Egységár(Ft/db)
Nyitó készlet	3400	150
Beszerzés	6600	170
Felhasználás	8700	
Apportként átvétel	4700	165
Értékesítés	4200	
Ajándékozás	400	
Záró készlet	.....	

Alkalmazott eladási ár 25%-os ÁFA összegével: 200 Ft/db.

Év végi leltárív alapján 1100 db készlet van a raktárban.

Piaci ár a fordulónapon: 164 Ft/db.

Piaci ár mérlegkészítéskor: 160 Ft/db.

Feladat:

1. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsökkenéseket súlyozott átlagáron számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apportként átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

2. Határozza meg, ha a vállalat a készletcsökkenéseket FIFO módszerrel számítja!

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás?	
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apportként átvétel?	
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?	
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	

V. fejezet

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források értékelése

Árfolyamok típusai:

Vételi, közép, eladási

Deviza, valuta

Valamelyik kereskedelmi bank által meghatározott árfolyam, MNB devizaárfolyam.

Ki mondja meg a vállalatok könyvelőinek, hogy melyik árfolyamot használják?

.....

VÁLASZTÁSI LEHETŐSÉGEK	
Indoklás nélkül választható	Indoklással választható
.....	

Hol rögzítik a választást?

Külföldi pénznemre szóló eszközök és források bekerülési értéke	
Van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban
Ft-ért vesz a vállalat valutát →	a vállalat kiállít egy devizás számlát a vevőnek →
Ft-ért vesz a vállalat devizát →	kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában →
	a vállalat hitelt - kölcsönt vesz fel, előleget kap valutában, devizában →
	a vállalat eszközt, vagy szolgáltatást vásárol, s a bejövő számlán devizaösszeg szerepel →

ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK	
ÉVKÖZI	ÉVVÉGI
Realizált	Nem realizált
Jellemzői:	Jellemzői:
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

Bekerülési érték, árfolyam különbözet elszámolása alól kivétel:

BARTER ÜGYLET

Gazdasági jellemzője:

Számviteli törvény külön előírásai:

.....

.....

Gazdasági események évközi árfolyam különbözet elszámolására

1. Bármely követelés befolyik (az adós fizet)

A pénzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal könyveljük?

Devizabetétén jóváírás:

Elszámolási betétszámlán jóváírás:

a.) Ha a napi árfolyam nagyobb, mint a könyvelés szerinti a különbözet

→

b.) Ha a napi árfolyam kisebb, mint a könyvelés szerinti a különbözet

→

2. Kamatot, osztalékot kap a vállalkozás

→ nő a pénzeszközárfolyamon

→ nő a pénzügyi bevétel árfolyamon

3. Bármilyen tartozását kiegyenlíti a vállalat

Kötelezettségek kiegyenlítése esetén össze kell hasonlítani a kötelezettség könyvelésben szereplő értékét és a kiegyenlítés értékét. E különbséget elszámolására a számviteli törvény két esetet különböztet meg:

Bekerülési értéket módosít a különbözet	Pénzügyi műveletek eredményét módosítja a különbözet
Elszámolás feltétele: 1. 2. 3.	Nem felel meg a másik oldalon felsorolt feltételeknek.

Ha a kiegyenlítési összeg nagyobb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor a vállalatnak ezen az ügyleten vesztesége van.

-
-

Ha a kiegyenlítési összeg kisebb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor jól járt a vállalat ezen ügylettel kapcsolatban.

Könyvelése:

-
-

→ pénzeszköz csökkenés:

Mennyi a kiegyenlítési összeg, milyen árfolyammal számolandó?

Ha van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban

Ha nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnal költségként, ráfordításként számolja el a vállalat. Pl.: kamatot fizet a vállalat devizában, üzleti vacsorát fizet azonnal

A költség, ráfordítás összege a
.....

Egy kis összefoglaló:

	Elszámolási betétszámla	Devizabetétszámla
Kapja a vállalat a pénzt valamilyen követelés kiegyenlítésére		
Fizeti a vállalat a pénzt valamilyen tartozás kiegyenlítésére		

5.1. példa

Az áru készlet: 4.000.000 Ft, eladták a 80% -át.

Számla kelte: október 15.

Gazdasági teljesítés napja: október 13.

Pénzügyi teljesítés napja: október 30.

Számlán szereplő összeg: 20.000 €

A tartozás felét a devizaszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.

Devizaárfolyamok: október 13: 245-255

október 15: 246-256

október 30: 247-257

A vállalat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta átszámítási árfolyamnak.

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevétele!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét!	

5.2. példa

Számla kelte: február 8.

Gazdasági teljesítés napja: február 7.

Pénzügyi teljesítés napja: március 2.

Számlán szereplő összeg: 40.000 €

Árukészlet nyilvántartási ára: 24.000.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Az árukészlet 1/3-ad részét értékesítették.

A tartozás felét a devizabankszámlán, másik felét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.

Devizaárfolyamok: február 7.: 270-278

február 8.: 266-272

március 2.: 265-273

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételét!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét!	

5.3. példa

Számla kelte: augusztus 5.

Gazdasági teljesítés napja: augusztus 3.

Pénzügyi teljesítés napja: augusztus 18.

Számlán szereplő összeg: 150.000 €

Árukészlet nyilvántartási ára: 75.000.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Az árukészlet 2/3-ad részét értékesítették.

A tartozás 1/3 részét a devizabankszámlán, 2/3 részét az elszámolási betétszámlán írják jóvá.

Devizaárfolyamok:	augusztus 3.:	270-278
	augusztus 5.:	266-272
	augusztus 18.:	265-273

Feladat:

1. Határozza meg az értékesítés árbevételét!	
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét!	

5.4. példa

Számla kelte: június 8.

Gazdasági teljesítés napja: június 2.

Pénzügyi teljesítés napja: június 10.

Áruvásárlás: 48.000 €

Devizaárfolyamok:	június 2.:	261-269
	június 8.:	263-272
	június 10.:	265-275

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

A vállalat a devizabetét csökkenését átlagárral számítja.

Devizabetét adatai:	22.000 EURO (240 Ft)
	78.000 EURO (254 Ft)

A vállalat a tartozás 1/4 részét az elszámolási betétről, 3/4 részét a devizabetétről fizeti.

Feladat:

1. Határozza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam-különbözetét és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Határozza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Határozza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyam-különbözetét és helyét az eredménykimutatásban!	

5.5 példa

Számla kelte: október 1.

Gazdasági teljesítés napja: szeptember 30.

Pénzügyi teljesítés napja: október 20.

Áruvásárlás: 120.000 €

Devizaárfolyamok: szeptember 30.: 240-248

október 1.: 242-250

október 20.:	244-252
--------------	---------

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

A vállalat a devizabetét csökkenését FIFO módszerrel számítja.

Devizabetét adatai: 36.000 EURO (240Ft)

54.000 EURO (252Ft)

A vállalat a tartozás $\frac{2}{3}$ részét az elszámolási betétről, $\frac{1}{3}$ részét a devizabetétről fizeti.

Feladat:

1. Határozza meg a szállítótartozás bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!	
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyamkülönbségét és helyét az eredménykimutatásban!	
4. Határozza meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!	
5. Határozza meg a devizabankszámláról történő átutalás árfolyamkülönbségét és helyét az eredménykimutatásban	

5.6. példa

A vevő = 6000 USD = 1.380.000 Ft (Devizabetétre)

B vevő = 20000 USD = 4.800.000 Ft (Elszámolási betétre)

I. szállítótartozás = 15.000 USD = 3.480.000 Ft (deviza számláról)

II. szállítótartozás = 9.000 USD = 1.890.000 Ft (elszámolási betétszámláról)

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.

A pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyam 238 - 248.

A követelések és a kötelezettségek pénzügyi teljesítése is ezen a napon történt.

A devizaszámla adatai (csökkenés: FIFO):

2000 USD	222 Ft/USD
9000 USD	230 Ft/USD
30.000 USD	226 Ft/USD

Feladat:

1. Határozza meg a devizabetétszámlán jóváírt összeget: Eredményhatás:	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt összeget: Eredményhatás:	
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt összeget: Eredményhatás:	
4. Határozza meg a deviza betétszámláról elutalt összeget: Eredményhatás:	

5.7. példa

A vállalat február 10-én 30.000 GBP kölcsönt kapott 10 hónapra. Az elszámolási betétszámlán írták jóvá. Kamat 1.500 GBP.

A vállalat február 10-én 40.000 GBP hitelt kapott 10 hónapra, a deviza számlán írták jóvá. Kamat: 1.800 GBP. A vállalat lejáratkor átutalta a hitelt és a kamatát az elszámolási betétszámláról, a kölcsönt és kamatát a deviza számláról.

Devizaárfolyamok: Február 10. 440-456
 December 10. 436-450

Deviza betétszámla adatai december 10-én:

28.000 GBP	453 Ft/GBP
15.000 GBP	460 Ft/GBP
34.000 GBP	458 Ft/GBP

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta, FIFO módszerrel számítja a deviza betétszámla csökkenését.

Feladat:

1. Határozza meg a jóváírt kölcsön összegét!	
2. Határozza meg a jóváírt hitel összegét!	
3. Határozza meg a hiteltörlesztés összegét!	
4. Határozza meg a hiteltörlesztés eredmény hatását!	
5. Határozza meg a kölcsöntörlesztés összegét!	
6. Határozza meg a kölcsöntörlesztés eredményhatását!	
7. Határozza meg a hitel kamatának eredményhatását!	
8. Határozza meg a kölcsön kamatának eredményhatását!	

5.8. példa

Nyitó egyenleg:

Adott kölcsön: 8000 EURO = 1.984.000 Ft

Hiteltartozás: 12000 EURO = 3.012.000 Ft

Deviza betétszámla: 7000 EURO = 1.743.000 Ft

A vállalat a számviteli politikájában rögzítette, hogy:

- a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékel,
- súlyozott átlagár módszerrel számítja a deviza betétszámla csökkenését.

1. Szeptember 1-én a vállalat 13.000 EURO devizát vásárolt.

2. Szeptember 5-én a vállalat a hiteltartozás 1/3 részét elutalja az elszámolási betétszámláról, 2/3 részét a deviza betétszámláról fizeti.

3. Szeptember 6-án az adós az elszámolási betétszámlára utalja a kölcsön összegét és 600 EURO kamatot.

Feladat:

1. Határozza meg a vásárolt deviza bekerülési értékét!	
2. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt Ft összeget!	
3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
4. Határozza meg a deviza számláról elutalt Ft összeget!	
5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!	
6. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt kölcsönösszeget!	
7. Határozza meg a kölcsön jóváírás eredményhatását!	
8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámlán jóváírt kamat összege milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint.	

Árfolyamok: Szeptember 1. 244-254

Szeptember 5. 260-270

Szeptember 6. 261-271

5.9 példa

Egy vállalkozás követeléseinek adatai szeptember 15-én:

A vevő	4800 CHF	633.600 Ft
B vevő	3800 CHF	532.000 Ft
C váltó	2800 CHF	375.200 Ft
D vevő	1800 CHF	255.600 Ft
E vevő	5800 CHF	788.800 Ft
F váltó	6800 CHF	965.600 Ft
G vevő	7800 CHF	1.076.400 Ft
H vevő	8800 CHF	1.232.000 Ft

Kiegészítő információk:

- a „C” vevő váltót állított ki szeptember 1- jén, futamidő 180 nap, kamatláb 15%.
- „F” vevő váltót állított ki, futamidő 210 nap, lejárat: november 1., kamatláb 12%.

Gazdasági események:

október 1.:

- az „A” vevő átutalta a követelést az elszámolási betétszámlára
- a „B” vevő a deviza bankszámlára utalta át tartozását.

november 1.:

- „D” forintban kifizette a követelést, aznap váltotta át a CHF-et. (pontosan az átváltott összeget kapta meg a vállalkozás).
- „E” vevő valutában fizetett.
- A lejárt váltó adósa az elszámolási betétszámlára utalta a pénzt.

Devizaárfolyamok: október 1.	130-140
november 1.	132-142
december 31.	134-144
március 1.	136-146

Kiegészítő információk:

- A mérlegkészítés napja április 2-a.
- A valuta árfolyam mindig 3 Ft-tal alacsonyabb, illetve magasabb, mint a devizaárfolyam.
- A vállalkozás minden eszközét és forrását a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli.
- Mérlegkészítésig tudomásunkra jut, hogy:
 - március 1-én a lejárt váltó adósa a deviza betétszámlára teljesített.
 - „G” vevő az elszámolási betétszámlára utalja tartozását (márc.1.)
 - „H” vevő ellen csődeljárást indítottak, s várhatóan a követelés 80%-a fog befolyjni.
- Egyéb külföldi pénznemre szóló eszközök és források:
 - Deviza betétszámla: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Valutapénztár: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Szállító tartozás: 8600 CHF, 1.118.000 Ft.
- A vállalkozás minden eltérést jelentősnek minősít.

Feladat:

1. Állapítsa meg az alábbi értékeket!

	Vevőkövetelés mérlegértéke	Váltókövetelés mérlegértéke	Befolyt összeg forintban	Évközi eredményhatás		Évvégi eredményhatás	
				Sor neve	Összeg	Sor neve	Összeg
„A”							
„B”							
„C”							
„D”							
„E”							
„F”							
„G”							
„H”							
Összevont árfolyamkülönbözet (Vegye figyelembe a valutapénztár, devizabetétszámla és a szállítótartozás fordulónapi összegét is.)							

2. Állapítsa meg az időbeli elhatárolások mérlegértékét!

.....időbeli elhatárolás	
.....időbeli elhatárolás	

5.10. példa

GÖRÉNY vállalkozás külföldi pénznemre szóló eszközeiről és forrásairól a következő információkkal rendelkezünk:

Szeptember 1. Készpénzért 3.000 EURO valutát vásároltak.

Értékesítettek „A” külföldi vevőnek. Számla értéke: 12.000 EURO

Október 1. Áru érkezett „Y” külföldi szállítótól. Számla értéke: 9.600 EURO

Értékesítettek „B” vevőnek. Szerződés értelmében a kiegyenlítés
áruszállítással történik. Számla értéke: 8.000 EURO

November 1. „A” vevő átutalta a követelés felét az elszámolási betétszámlára.

„B” vevő teljesítette a szállítást. A vállalkozás elismerte a kiegyenlítést.

December 1. Átutalással kiegyenlítette a vállalat a szállítótartozás harmadát elszámolási
betétszámláról. A következő átutalás január 10-én történt, értéke: 2.000 EURO

Deviza árfolyamok:

Szeptember 1.	230- 240
Október 1.	229-239
November 1.	228-238
December 1.	227-237
December 31.	226-236
Január 10.	225-235

A valuta árfolyamok minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabbak illetve magasabbak a devizaárfolyamnál. A vállalkozás a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli, minden eltérést jelentősnek minősít. Más külföldi pénznemre szóló eszköze és forrása nem volt december 31 -én.

Feladat:

1. Határozza meg a következő bekerülési értékeket, valamint a következő mérleg és eredmény kimutatás sorok adatait!

Valutapénztár bekerülési értéke:	.....
Vevőkövetelés bekerülési értéke „A”:	.....
„B”:	.....
Szállítótartozások bekerülési értéke :	.....
.....	
Értékesítés nettó árbevétele:	.....
Pénzügyi bevétel:	.....
Pénzügyi ráfordítás:	.....
Valutapénztár mérlegértéke:	.....
Vevőkövetelés mérlegértéke:	.....
Szállítótartozás mérlegértéke:	.....

5.11. példa

A könyvelésben szereplő értékek tárgyév szeptember 30-án.

„A” váltó: 9.000 USD (1 917.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyévet követő év: április 1.

Futamideje: 270 nap. Kamatláb 18%.

„B” vevő: 5.000 USD (1 090.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyév február 1.

„C” vevő: 6 700 USD (1 494 100 Ft) Fizetési határidő: tárgyév december 1.

„D” vevő: 7 200 USD (1 612 800 Ft) Fizetési határidő: tárgyév november 1.

„E” váltó: 12.000 USD (2 676.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyév október 1.

„F” váltó: 15.000 USD (3 300.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyév október 1.

„G” vevő: 8.000 USD (1 736.000 Ft)

„H” vevő: 13000 USD (2 847.000 Ft) Fizetési határidő: tárgyév szeptember 1.

„I” vevő: 8 500 USD (1 810 500 Ft)

„J” vevő: 7 400 USD (1 620 600 Ft)

Gazdasági események:

Október 1.

- „B” vevő készpénzben forintban fizetett, e napon váltotta át a dollárt.
- „K” vevőnek készterméket értékesített a vállalat. Nyilvántartás szerinti ára: 4.000.000 Ft. Eladási ára 18.000 USD. Külföldi útszakaszra eső fuvar költség: 2.000 USD.
- „H” vevő átutalja tartozását. Jóváírták a deviza bankszámlán.
- „E” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamideje 60 nap. Kamatláb: 12%. Az elszámolási betétszámláról megérkezett a jóváírási értesítés.

November 1.

- „D” vevő egyben szállító is. A szállítótartozás, amelyet kiegyenlített a vállalat a követelés elengedésével 7 200 USD (1 584.000 Ft).
- „J” vevő valutában kiegyenlítette követelésünket.
- „L” vevőnek 2 500.000 Ft értékű árut értékesítettünk, eladási ár 11 600 USD.

December 1.

- „F” vevőtől elfogadott váltó lejárt. Futamideje: 210 nap. Kamatláb: 15%. A deviza betétszámláról a jóváírás megérkezett.
- „G” vevő előzetes szerződés alapján áruszállítással rendezi tartozását. Az áru megérkezett.
- „L” vevő visszaküldte az áru 20%-át, mert minősége nem felelt meg.

Január 20.

- „C” vevő átutalással teljesített az elszámolási betétre.

Április 1.

- A lejárt váltó adósa teljesített.
- „I” vevő ellen felszámolási eljárást indítottak, várhatóan a kötelezettségek 75%-át térítik meg.

Deviza árfolyamok:

Tárgyév október 1.	222-225
Tárgyév november 1.	220-224
Tárgyév december 1.	218-223
Tárgyév december 31.	215-221
Tárgyévet követő év január 20.	219-225
Tárgyévet követő év április 1.	222-226
Tárgyévet követő év május 1.	223-229

A számviteli politika adatai:

A vállalkozás minden külföldi pénznemre szóló eszközt és forrást deviza eladási árfolyamon értékel. December 31-én a feladatban megadott adatokon kívül csak egy kölcsöntartozása van, ami 4000 USD (896.000 Ft). A jelentős összeg határa 10.000 Ft. A valuta árfolyama minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabb illetve magasabb a devizánál. A mérlegkészítés napja: április 15.

Töltse ki a következő táblázatot!

	Évközi állomány változás	Kapcsolódó pénzeszköz változás	Évközi állomány- változás eredmény hatása	Fordulónapi állomány átértékelés előtt	Átértékelési különbözlet	Mérleg- érték
„A”						
„B”						
„C”						
„D”						
„E”						
„F”						
„G”						
„H”						
„I”						
„J”						
„K”						
„L”						
Valuta						
Deviza						
Szállító						
Kölcsön						
Összevont különbözlet:						

VI. fejezet Követelés – Kötelezettség

Összefoglaló táblázat

	Követelés	Tartozás
Mérlegben mely oldalon szerepel?		
Mérlegben a helye, ha 1 évnél hosszabb a lejárat:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:		
Mérlegben a helye ha maximum 1 év a lejárat:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20%-ot eléri:		
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0% és 20% között van:		
Rövid lejáratúak között van-e külön nevesített mérlegsora az alábbiaknak?		
Váltó		
Kölcsön		
Hitel		
Áruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik		
Előleg		
Egyéb csoportba tartozó elemek meghatározása:		
Egyéb csoportba tartozó elemek például:		

6.1 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- Értékesített a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 9.000.000 Ft + 25% ÁFA.
 - Dolgozóknak a vállalat 3 évre 9.000.000 Ft kölcsönt adott az üzleti évben, törlesztés évente.
 - Jövedelem elszámolási számla: 5.200.000 Ft.
 - Előzetesen felszámított áfa: 24.000.000 Ft.
 - Fizetendő áfa: 46.000.000 Ft.
 - Áfa pénzügyi elszámolása (T): 26.000.000 Ft.
 - A vállalat kötvényt bocsátott ki üzleti évet megelőző évben 32.000.000 Ft névértéken. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 8 egyenlő részletben.
 - Költségvetési kiutalási igény: 5.000.000 Ft.
 - Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 8.400.000 Ft.
 - Vevőtől kapott előleg: 700.000 Ft + 25% ÁFA.
 - Beruházásra adott előleg: 200.000 Ft + 25% ÁFA.
 - Társasági adó számla:
- Adózatlan eredmény: 20.000.000 Ft.

Adóalap növelő tételek: 3.000.000 Ft.

Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4.190.000 Ft.

- A vállalat váltót bocsátott ki.
Kiváltott érték: 12.000.000 Ft.
Névérték: 15.000.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
Kiváltott érték: 8.000.000 Ft.
Névérték: 9.000.000 Ft.

Feladat:

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

6.2. példa

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 24.000.000 Ft.
Adóalap módosító tételek összevont egyenlege: -4.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3.800.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 2.430.000 Ft.
- Dolgozónak folyósított előleg: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 2.600.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 4.200.000 Ft.
- Fizetendő áfa: 8.800.000 Ft.
- Áfa pénzügyi rendezése (T): 4.900.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 3.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 3.400.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 4 500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése: 17.500.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 720.000 Ft.

Feladat:

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

6.3 példa

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:

- A vállalat 5 évre 10.000.000 Ft kölcsönt adott a leányvállalatának az üzleti évben, törlesztés évente.
- A vállalat váltót bocsátott ki.
Kiváltott érték: 10.000.000 Ft.
Névérték: 12.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 16.000.000 Ft.
Adóalap növelő tételek: 3.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3 500.000 Ft.
- A vállalat váltót fogadott el.
Kiváltott érték: 6.000.000 Ft.
Névérték: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 7.000.000 Ft.
Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 7 500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 4 100.000 Ft.
- Értékesített a vállalat, de még nem fizették ki. Számla adatai: 6.000.000 Ft + 25% ÁFA.
- Előzetesen felszámított áfa: 12.000.000 Ft.
Fizetendő áfa: 17.000.000 Ft.
ÁFA pénzügyi elszámolása (T): 6.000.000 Ft.
- A vállalat hitelt vett fel üzleti évet megelőző évben 30.000.000 Ft értékben. Törlesztés évente szeptember 1-jén, 5 egyenlő részletben.
- Vevőtől kapott előleg: 800.000 Ft + 25% ÁFA.
- Beruházásra adott előleg: 340.000 Ft + 25% ÁFA.

Feladat:

Határozza meg a követelés mértékét!	
Határozza meg a rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

6.4. példa

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

- Dolgozónak folyósított előleg: 890.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott kölcsön: 6.000.000 Ft.
- Költségvetési befizetési kötelezettség: 11 400.000 Ft.
Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése: 11 100.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 6 300.000 Ft.
Fizetendő ÁFA: 19 700.000 Ft.
ÁFA pénzügyi rendezése (T): 11 800.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 600.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettség: 3 100.000 Ft.
- Társasági adó számla:
Adózatlan eredmény: 30.000.000 Ft.
Adóalap módosító tételek összevont egyenlege: - 2.000.000 Ft.
Üzleti évben befizetett adóelőleg: 4 500.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 1 620.000 Ft.
- Költségvetési kiutalási igény: 6 200.000 Ft.
Költségvetési kiutalási igény teljesítése: 5 600.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 5 800.000 Ft.

Feladat:

Határozza meg az egyéb követelés mértékét!	
Határozza meg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség mérlegértékét!	

VII. fejezet

Osztalék fizetési korlát vizsgálat

SAJÁT TŐKE
Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredményt. + Lekötött tart. + Ért. tart. + MSZE
Jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet
Korrigált saját tőke = Saját tőke – Lekötött tartalék – Értékelési tartalék Korrigált saját tőke = Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + MSZE
MSZE = Adózott eredmény – jóváhagyott osztalék (+igénybe vett eredménytartalék, ha szükséges)
Korrigált saját tőke: Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott – Osztalék

KORLÁT
Átalakulás, osztalékfizetés után is nagyobb kell legyen a korrigált saját tőke, mint a jegyzett tőke Jegyzett tőke – Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztalék > Jegyzett tőke
– Jegyzett, de + Tőketart. + Eredménytart. + Adózott er. > Osztalék

Tőketartalékból lekötött tartalékba:	(Tőketartalék összege: csak pozitív)
– Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett összeg azon része, amelyet a rögzített feltételek nem teljesítése esetén vissza kell fizetni. – Szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét. – -A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

Eredménytartalékból lekötött tartalékba:	(Eredménytartalék összege: lehet negatív)
– A lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék összege nem nyújt fedezetet. – Visszavásárolt saját részvények visszavásárlási (nyilvántartási) értéke – Alapítás átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg – Kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeg – A-C = Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása és a ráképzett céltartalék különbsége – Áttérés, átalakulás miatt még fizetendő társasági adó összegét – PÓTBEFIZETÉS: - a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be. – A veszteséges vállalatnál a kapott pótbefizetés összegét a visszafizetés napjáig. – A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.	

7.1. példa

Kiegészítő információk:		A	B	C
Jegyzett tőke		50.000	20.000	30.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		6.000	4.000	2.000
Tőketartalék (lekötött összeg átvezetése előtt)		4.500	3.800	1.700
Eredménytartalék (lekötött összeg átvezetése előtt)		24.800	-21.600	15.800
Értékelési tartalék		2.000	3.000	4.000
Adózatlan eredmény		27.000	34.000	-7.000
Adóalap módosító tételek összesen		3.000	6.000	2.000
Adókedvezmény		400	200	300
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Bruttó érték	17.000	-	5.000
	Écs	9.500	-	2.100
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Bruttó érték	2.000	2.500	-
	Écs	1.400	1.600	-
Visszavásárolt saját részek, üzletrészek	Névérték	1.000	800	900
	Nyilvántartási érték	1.100	600	800
Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása a rá képzett céltartalék		1.000	500	400
		400	200	300
Veszteség fedezete miatt előírt, de még ki nem fizetett pótbefizetés		-	600	-
Jogszába alapján kapott feltételhez kötött támogatás		500	800	700

Feladat:

Állapítsa meg a maximálisan kifizethető osztalék mértékét!

Írja fel a saját tőke mérlegbe kerülő értékeit!

Megoldási segédlet:

Adózás előtti eredmény			
+ Adóalap módosító tételek			
= Adóalap			
Adóalap * 16% = számított adó			
- Adókedvezmény			
= Fizetendő társasági adó			

Adózás előtti eredmény			
- Társasági adó			
= Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

Eredménytartalék lekötés átvezetése után			
- Osztalékra felhasználás			
Végleges eredménytartalék			

Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szerinti eredmény			

	A	B	C
Jegyzett tőke			
- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			
Tőketartalék			
Eredménytartalék			
Lekötött tartalék			
Értékelési tartalék			
Mérleg szerinti eredmény			
Saját tőke összesen			

VIII. fejezet IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

8.1. Az alapesetek

8.1.1. példa:

Töltse ki a táblázatok hiányzó részeit!

KETTŐS KÖNYVVITEL	
GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS
BEVÉTEL a tárgyidőszakban – Eladtak árut, szolgáltatást: értékesítés nettó árbevétele – Tárgyidőszakra jutó kamat: pénzügyi bevétel	NEM PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban – A vevő nem fizetett, ezért vevőkövetelés a számla alapján. – Az adós még nem fizetett. Nem tudjuk követelésként kimutatni, mert nincs hozzá bizonylat. Eszközök között kell kimutatni.
NEM BEVÉTEL a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra jár.	PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban Bérleti díj amit a vállalat a tárgyidőszakban megkapott. Honnan van a pénz? Források között kell kimutatni a nem tárgyévre jutó összeget.
KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Tárgyidőszakra jutó villanyszámla, vízdíj, stb.	NEM KIADÁS a tárgyidőszakban Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor a tárgyévre jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	KIADÁS a tárgyidőszakban Előre fizetett összegek nem tárgyévre jutó összege arra válaszol miben mutatkozik meg a vállalat vagyona? Egy olyan aktívában ami áthúzódik másik évre =

Időbeli elhatárolás:

Csak a kettős könyvvitelt vezetőknél van időbeli elhatárolás.

Vannak olyan gazdasági események, amelyek több évet érintenek és az eredményt módosító összegeket mindig olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.

Eredményt módosítók: - bevétel
 - költség
 - ráfordítás

Tehát az időbeli elhatárolások mindig az eredmény pontosabb kimutatása érdekében keletkeznek.

I. Aktív időbeli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
Aktív időbeli elhatárolás	Eredmény nő

Eredmény növelése esetén valamelyik Eszköznek növekednie, vagy Forrásnak csökkennie kell. Ha nem tudja a könyvelés máshová rögzíteni, mert nincs hozzá bizonylata, akkor kötelező az AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ok között kimutatni.

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY NŐ	KÖVETELÉS NŐ	PÉNZESZKÖZ NŐ	AKTÍV IDŐBELI ELHAT.
1.	Kamatot kapott a vállalat				
2.	Tárgyévre járó kamat				
3.	Értékesített a vállalat készpénzes számlával				
4.	Értékesített a vállalat átutalásos számlával				
5.	Tárgyévre járó kártérítés (Mérlegkészítésig megkapták)				

Az időbeli elhatárolások **1. alapesetével** találkoztunk, amely bevétel növelő alapeset. Mindig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni. Olyan következő években befolyó összeg, amely gazdaságilag az üzleti évhez kapcsolódik.

B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY NŐ	EREDMÉNY CSÖKKEN	KÖTELEZETTSÉG NŐ	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS NŐ	PÉNZESZKÖZ CSÖKKEN
1	A vállalat készpénzben irodadíjat fizetett					
2	A bérleti díj egy része nem az üzleti évre vonatkozik-jövő évre					
3	Újság előfizetést a vállalt Nem fizette ki- számlát kapott					
4	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik					

Az időbeli elhatárolások **2. alapesetével** találkoztunk. Olyan költségek, ráfordítások összege, amelyek gazdaságilag nem a tárgyidőszakra vonatkoznak. Ezeket az összegeket mindig aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni.

II. Passzív időbeli elhatárolás

Mérleg	
Eszköz	Forrás
	Eredmény csökken Passzív időbeli elhatárolás

Az EREDMÉNY CSÖKKENTÉSE esetén csökken a forrás oldal. A mérlegegyensúly megtartása érdekében egy másik forrást kell megnövelni. Ha a források között máshol nem kimutatható a növelés, akkor kötelező PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS-ként kimutatni.

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZESZKÖZ CSÖKKEN	KÖTELEZETT- SÉG NŐ	PASSZÍV IDŐBELI NŐ
1.	Kamatot fizetett a vállalat				
2.	Tárgyévben fizetendő kamat				
3.	Megérkezett a villanyszámla				
4.	A decemberi villany számla januárban érkezik meg				
5.	A vállalt kötbért fizetett				
6.	A vállalat által fizetendő kötbér (üzleti évhez kapcsolódik)				
7.	A vállalat elszámolja a dolgozók bérét				
8.	A vállalat elszámolja a februárban megszavazott prémiumot				

Az időbeli elhatárolások **3. alapesetével** találkoztunk. Olyan költség, ráfordítás összegek, amelyek gazdaságilag az üzleti évhez kapcsolódnak, de a kifizetésük nem történt meg. Ezen összegeket kötelező Passzív időbeli elhatárolásként kimutatni.

B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY NŐ	EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZ- ESZ- KÖZ NŐ	KÖVETELÉS NŐ	PASSZÍV IDŐBELI NŐ
1.	A vállalat készpénzes számla alapján megkapta a bérleti díjat					
2.	Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.					
3.	A vállalat számlát bocsátott ki az ügyfeleinek az újság előfizetésről.					
4.	Az előfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.					

Az időbeli elhatárolások **4. alapesetével** találkoztunk, amelyek olyan összegek, melyeket gazdaságilag bevételként a következő években kell kimutatni.

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 4 ALAPESETE

1. Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
2. Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
3. Költség, ráfordítás csökkentő aktív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre
4. Bevétel csökkentő passzív időbeli elhatárolás	Üzleti évre	jövőre

8.1.2. példa

Határozza meg mely időbeli elhatárolást és azt hogy, mely eredménykimutatás sort érintik a következő gazdasági események az üzleti évben és határozza meg az összeget!

1. A vállalat 10 hónapra előre kifizette a bérleti díjat szeptember 1-jén 1.500.000 Ft+ 25% ÁFA összeget.

2. A vállalat kölcsönt nyújtott február 1-jén 5 évre 6.000.000 Ft összeget. Kamatláb: 15%. Kamatfizetés: évente.

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelt kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamatfizetés: évente.

4. A vállalat megkapta a kiadott raktár bérleti díját 720.000 Ft+ 25% ÁFA összeget előre félévre november 1-jén.

5. Január 20-án megszavazták a prémiumot, amelynek összege 30.000.000 Ft.

6. A vállalat nem teljesített egy szerződést, ezért kártérítést kell fizetnie: 1.500.000 Ft. Mérlegkészítésig átutalt 800.000 Ft-ot.

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződést, szerződés alapján a vállalatnak jár 700.000 Ft kártérítés, amelyből a másik fél mérlegkészítésig 380.000 Ft-ot átutalt.

8. Nov-dec-jan-i vízdíj számlát egyszerre kapja meg a vállalkozás febr. 1-jén, a fogyasztás egyenletes volt: 45.000 Ft + ÁFA.

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönt adott a vállalatnak 2.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 9%, október 1-jén történt.

10. Bérleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% ÁFA összeget június 1-jén.

8.2. Értékpapírokkal kapcsolatos időbeli elhatárolások

8.2.1. példa

Írja be az összefoglaló részbe a hiányzó meghatározásokat!

Az értékpapíroknál kettő típusú időbeli elhatárolást is kell számolni:

I. Kamatok elhatárolása, mindig az üzleti évre jutó kamatot kell elhatárolni.

a, ha a vállalat vette az értékpapírokat, akkor járó kamatról van szó tehát

.....

b, ha a vállalat kibocsátotta az értékpapírokat, akkor fizetendő kamatról van szó tehát

.....

II. Árfolyam különbözet, a bekerülési érték és a névérték különbözetének tárgyévire kell, lehet elhatárolni.

a, ha a névérték a kisebb, mint a bekerülési érték, akkor a különbözet ráfordítás, ezért a tárgyévire jutó rész

b, ha a bekerülési érték kisebb, mint névérték akkor a különbözet bevétel, ezért a tárgyévire jutó rész

8.2.2. példa

Határozza meg az időbeli elhatárolás és az eredmény sor pontos nevét és összegét!

A) eset

A vállalkozás kamatozó kötvényt vásárolt. Névérték: 100.000 Ft, db szám: 50 db, kamatláb: 15%, futamidő: 3 év, vásárlás napja: március 1, kamatfizetés: évente március 1-jén.

B) eset

Október 1-jén a vállalat diszkont kincstárjegyet vásárol.

Névérték: 8.000.000 Ft

Vétel ár: 7.300.000 Ft

Lejárat napja: üzleti évet követő év december 1.

C) eset

Üzleti év május 1-jén a vállalat 50.000.000 Ft értékű kötvényt bocsátott ki.

Kamatláb: 15%, futamidő: 8 év, kamatfizetés: évente

8.3. „Ingyen” adott, kapott értékek időbeli elhatárolása

Ha a vállalat „ingyen” kap értéket, akkor az a vállalatnak egyéb vagy rendkívüli bevétel, de az üzleti évben csak annyi a bevétel, amennyit felhasználtak (költséggel, ráfordítással ellentételeztek). Az összeg fel nem használt részét a vállalat köteles passzívan elhatárolásként elszámolni.

8.3.1. példa

Az üzleti évben vásárolt a vállalat „TÚLRENDES” Kft-től anyagkészletet. A számla végösszege: 2.000.000 Ft. (ÁFA: 25%). „TÚLRENDES” Kft. A fizetési határidő lejártá előtt elengedte a tartozást.

A eset: az üzleti évben nem történt anyagfelhasználás.

B eset: az üzleti évben a vállalat felhasználta az anyagkészlet 2/5 részét.

Határozza meg:

Elengedéskor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

.....
Mérlegsort és mérlegértéket december 31-én „A” esetben

.....
.....

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31-én „A” esetben

.....
.....

Mérlegsort és mérlegértéket december 31- én „B” esetben

Eredmény kimutatás sort és összeget december 31- én „B” esetben

8.3.2. példa

A vállalat 15.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatást kapott az üzleti évben gépbeszerzésre. A megvásárolt eszköz termelési célt szolgál, bekerülési értéke: 20.000.000 Ft. Tervezett használati idő: 6 év. Maradványérték: 400.000 Ft.

Leírás szorzószámok alapján: 1,8; 1,5; 1,3; 1,1; 0,2; 0,1.

Az üzembe helyezés: szeptember 1.

Feladat:

Határozza meg:

1. A támogatás átvételekor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

2. Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét:.....

3. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban

4. Mérlegsort és mérlegértéket december 31- én

5. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31- én

8.3.3. példa

A vállalat március 20-án ajándékba kapott egy nem termelő berendezést. Piaci ára: 700.000 Ft

Az átadónál kimutatott bruttó értéke: 3.000.000 Ft,

elszámolt terv szerinti értékcsökkenése: 2.400.000. Ft.

A beszerelést végző vállalat számlájának végösszege: 187.500 Ft. (ÁFA 25%)

Üzembe helyezés: április 1. Maradványérték: 40.000 Ft.

Tervezett használati idő: 4 év, leírás évek száma összege módszerével.

Feladat:

Határozza meg:

1. A tárgyi eszköz bekerülési értékét

2. Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

3. Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét

4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban

5. Mérlegsort és mérlegértéket december 31- én

6. Eredmény kimutatás sort és összeget december 31- én (az értékcsökkenési költségen kívül)

8.3.4. példa

A vállalat július 24-én ajándékba kapott egy termelő berendezést. Piaci ára: 1.275.000 Ft

Az átvételkor kimutatott bruttó értéke: 9.000.000 Ft,

Elszámolt értékcsökkenése: 7.600.000 Ft

A szállítást az átvételkor vállalat végezte, számlájának végösszege: 281.250 Ft (ÁFA 25%)

Üzembe helyezés: augusztus 1. Maradványérték: 120.000 Ft.

Tervezett használati idő: 5 év, leírás szorzószámok alapján: 1,6; 1,3; 1; 0,7; 0,4

Feladat:

Határozza meg:

1. Tárgyi eszköz bekerülési értékét
2. Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét
3. Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét
4. A bekerülési érték ingyen kapott részét százalékban
5. Mérlegsor és mérlegértéket december 31- én
6. Eredmény kimutatás sor és összeget december 31- én (az értékcsökkenési költségen kívül)

Ha a vállalat „ingyen ad” értéket, akkor az a vállalatnak rendkívüli ráfordítás, de az üzleti évben csak akkora összeg, amennyit a vállalat ténylegesen kifizetett az üzleti évben.

8.3.5. példa

A vállalat leányvállalatától átvállalt 3.000.000 Ft kölcsöntartozást. Az üzleti évben átutalták a kölcsön 3/4 részét.

Kölcsön átvételkor érintett eredmény kimutatás sor nevét és összegét

Kölcsön átvételkor érintett mérlegsor nevét és összegét

Mérlegsor és mérlegértéket december 31- én

Eredmény kimutatás sor és összeget december 31- én

8.4. Időbeli elhatárolások összefoglaló

Időbeli elhatárolások az éves beszámoló mérlegében	
Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolások
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

A következő 5 oldalon összefoglaló táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a mérlegben való besorolás szerint. A táblázat bal oldala elméleti összefoglaló, jobb oldala példa, amelyet Önnek kell megoldania.

Feladat:

Állapítsa meg az

- üzleti év mérlegében szereplő időbeli elhatárolás összegét!
- az üzleti év eredményhatását!

I. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
I/1. Alapeset: olyan bevétel amelynél jövőre kapom a számlát és/vagy a pénzt, pedig tárgyévre vonatkozik. MF= mérleg fordulónap MK= mérlegkészítés napja	1. Október 1-jén 6.000 EURO (1.452.000 Ft) kölcsönt adott a vállalat. Lejárat: március 1. Lejáratkor esedékes összeg: 6.600 EURO. Árfolyamok: X.01.: 240-246, XII. 31.: 245-253, III. 01.: 230-240
	2. Beruházásra adott előleg: 1.200.000 Ft. A szállító felmondja a szerződést. MF és MK között visszautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 450.000 Ft kártérítés harmadát.
	3. Oktatást végzett a vállalat december –január hónapokban, de a kiszámlázás csak februárban történik meg. Összeg: 180.000 Ft. Megoszlás 1:2 december és január között.

I/2. A diszkont értékpapír kibocsátási ára és névértéke közötti különbszet is kamatjellegű bevétel, ezért életbe lép az alapszabály.	4. Augusztus 1-jén diszkont értékpapírt vásárolt. Névérték: 1.000 eFt, kibocsátási érték: 9.600 eFt, lejárat: április 1.
I/3. Tartós értékpapír névérték alatt történő vásárlásánál a névérték és a bekerülési érték közötti különbszetet szét lehet osztani azon évek között amelyeket érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjáig terjedő időt, ezt nevezzük hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbszet Különbszet / hátralévőidő * tárgy évi időtartam	5. Üzleti év szeptember 1-jén vásárolt a vállalkozás befektetési céllal értékpapírt. Névérték: 12.000 eFt, Vételár: 12.375 eFt Kibocsátás üzleti évet megelőző 2. év február 1-jén. Kamatfizetés: évente febr. 1-jén. Kamatláb: 9%. Futamidő: 4 év

II. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
II/1. alapszabály: Üzleti évben jött a számla és/vagy üzleti évben fizetem ki, pedig a következő évhez kapcsolódik költségként, ráfordításként.	1. Üzleti év december 1-jén kifizette a vállalat egy évre előre a bérleti díjat készpénzben: 180 eFt + 25% ÁFA.
II/2. Ha a kötelezettséget nagyobb értéken vesszük a könyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg és a különbszet kamatjellegű akkor annak következő évre eső összegét el kell határolni.	2. Szeptember 1-jén váltót bocsátott ki a vállalat. Lejárat : február 1. Kamatláb : 9 %, Névérték : 12.450 eFt.
II/3. Vételi opció , bizományosi díj összegét , ha vásárláskor nem adjuk bele a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapír beszerzési árába és az várhatóan a következő években megtérül, elhatárolhatjuk.	3. Vételi opciót vásárol a vállalkozás Hóvirág értékpapírokra. Mennyiség: 1.200 db Kötési árfolyam: 40 eFt/db Opció díj: 900 Ft/db Az értékpapír ára emelkedett, ezért lehívják az opciót. Piaci ár: 48 eFt/db.

III. Halasztott ráfordítások: Jövő évre vonatkozó költségek, ráfordítások, amelyeket a törvény tételesen felsorol.	
III/1. A-C Az árfolyam emelkedések hatására a tartozásoknál évvégén árfolyam veszteséget kell könyvelnünk, ami pedig akkor lesz igazán veszteség, amikor fizetnünk kell. Ha az összevont árfolyam különbözet veszteség, akkor lehetőség van az elhatárolásra, de csak akkor - ha beruházáshoz kapcsolódik - hitel vagy kötvénytartozás - a vállalkozás nem „tartalékol” a kiegyenlítéshez devizát Ha az elhatárolást választja, akkor köteles céltartalékot képezni. Szükséges céltartalék = Eltelt idő / teljes futamidő * aktív időbeli elhatárolás összege. Az A-C pedig lekötött tartalékot jelent	1. A 400.000 GBP hitelt a vállalkozás üzleti év július 1-jén vette fel 420 Ft/ GBP árfolyamon. Futamidő : 5 év , kamatláb : 9 %. Törlesztés és kamatfizetés minden év július 1-jén. Az összevont árfolyam különbözete a hitel nélkül is veszteség volt. Dec. 31-i árfolyam : 422-434 Ft / GBP
III/2. Átvállalt kötelezettség, még ki nem fizetett összege.	2. Május 13-án leányvállalatától a vállalat átvállalt 8.000.000 Ft rövid lejáratú kölcsöntartozást. Szeptember 8-án átutalja a ¾ részét.

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
I/1. Bevétel csökkentő alapeset : üzleti évben kiszámlázott, megkapott bevétel, amely gazdaságilag a következő üzleti év (évek) bevétele.	1. Augusztus 1-jén kiszámlázta a vállalat a kiadott iroda bérleti díját 1 évre: 360.000 Ft + 25% ÁFA(aug.1.- aug.1.)
I/2. Évvégi összevont árfolyamnyereség elhatárolása: A 2002. évi zárás során már nem kötelező csak lehetőség, de utána TILOS! Az eddigiek visszaforgatását 5 évre kell tervezni.	
I/3. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott vissza nem térítendő összeg.	2. Környezetkímélő anyagfelhasználásra kapott támogatás: 5.000 eFt, amelynek terhére tárgyévben vásárolt a vállalat 4.400 eFt értékű anyagot (kifizette), amelyből felhasznált 2.900 eFt értékű anyagot.

II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
II/1. Alapszabály: az üzleti évhez kapcsolódó költség, ráfordítás, amelynek számláját következő üzleti évben kapunk meg, illetve szerződés alapján következő üzleti évben fizetjük.	1. Dec. 1- június 1-ig terjedő közös költséget utólag számlázzák a következő évben. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% ÁFA.
	2. Üzleti év szeptember 1-jén kötvényt bocsátott ki a vállalat 8 évre. Névérték: 32.000 eFt, Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatláb: 10%. Kamatfizetés és törlesztés évente szept. 1.
II/2. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között megszavazott prémium, jutalom és azok járulékainak összegét.	3. Megszavazott prémium: 50.000 eFt.
II/3. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között a vállalkozással szemben érvényesített kártérítés.	4. Vevőtől kapott előleg: 1.200.000 Ft Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között visszaautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 800.000 Ft kártérítés $\frac{3}{4}$ részét.
II/4. Névérték felett vásárolt befektetett értékpapír.Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3.	5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt „X” kötvényeket befektetési céllal. Kibocsátás: üzleti év május 1. Névérték: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 eFt Kamatláb: 18%, futamidő: 5 év

III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	
III/1. Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő összeg	1. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 eFt+ 25% ÁFA. Kapott (jóváírt) támogatás: 29.400 eFt. Kifizették a tartozást. Leírási kulcs: 14,5% Üzembe helyezés: október 1. Maradványérték: 2.000 eFt.

III/2. Elengedett kötelezettség eszközhez kapcsolódó összege	2. Áru vásárlás 160 eFt + 25% ÁFA. A szállító elengedi a követelése 60% -át. Értékesítésre kerül az egész árukészlet 80%-a 150 eFt + ÁFA összegért.
III/3. Ajándékba kapott eszköz értéke	3. Ajándékba kaptak egy termelő berendezést. Átadó nyilvántartási bruttó értéke : 6.000 eFt , elszámolt értékcsökkenés 4.500 eFt , piaci értéke : 1.600 eFt. November 1-jén üzembe helyezte egy külső vállalkozás , számla végösszege : 625 eFt. A tervezett használati idő 5 év , a maradványérték : 380 eFt. Leírás évek száma összege módszerével.
III/4. Többletként fellelt eszköz	4. Találtak egy értékpapírt, amely eddig a nyilvántartásban nem szerepelt. Névérték: 100 e Ft, piaci árfolyam: 104 e Ft, a nyilvántartásban szereplő másik ugyanilyen értékpapír értéke: 99 e Ft.
III/5. Negatív üzleti vagy cégérték – Olcsóbban veszek egy vállalkozást, mint annak könyv szerinti értéke (eszközök – terhek) – Olcsóbban veszek részvényt, mint annak piaci értéke, de csak ha legalább 75% befolyást megszerzem – Olcsóbban veszek részesedést, mint a befektetésre jutó saját tőke értéke, de csak ha legalább 75% befolyást megszerzem Átalakulásnál átértékelés esetén..... Visszaforgatás: maximum 5 év alatt	5. Megvásárolják PIPACS vállalkozást 3.000 eFt + 25% ÁFA-ért. Átvett eszközök értéke: 9.000 eFt, átvett kötelezettségek értéke: 4.200 eFt. 6. Gilisza részvény piaci értéke: 10.000 eFt, vételár: 8.000 eFt. A vállalkozásnál 82%-os részesedést szereztek. 7. Átalakulás miatt vagyontértékelést végeznek. A saját tőkét az üzleti értékelés alapján 15.000 eFt - tal kell csökkenteni, az eszközök értékének csökkentése: 6.000 e Ft, kötelezettség növelése: 2.000 e Ft.

IX. fejezet

Eredménytételek részletesen

9.1. példa

A költségekről még egyszer

Időszaki összes költség két típusú csoportosítása:

1. Költségnekem szerint:

.....

.....

3. Költséghely, költségviselő szerint:

.....

Értékesítés költsége és az időszaki költség közötti összefüggés:

.....

Értékesítés költsége időszak költsége, ha

Értékesítés költsége időszak költsége, ha

Értékesítés költsége időszak költsége, ha

ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGEI	
Hasonlítva az időszaki költséghez: megegyezik vagy nem egyezik meg?	
Értékesítés közvetlen költsége/értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége	
Értékesítés közvetlen költsége/Eladott áruk beszerzési értéke	
Értékesítés közvetlen költsége/Eladott közvetített szolgáltatások értéke	
Értékesítés közvetett költsége/Értékesítési, forgalmazási költségek	
Értékesítés közvetett költsége/Igazgatási költségek	
Értékesítés közvetett költsége/Egyéb általános költségek	

Összefüggés:

Időszak költségei - Értékesítés költségei Aktivált saját teljesítmény

Időszak költségei	Értékesítés költségei	Aktivált saját teljesítmény
Anyagjellegű ráfordítás – Anyagköltség – Igénybe vett szolgáltatás – Egyéb szolgáltatás – ELÁBÉ – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	1. csoport: – Értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége – ELÁBÉ – Eladott közvetített szolgáltatások értéke	– Saját előállítású eszközök aktivált értéke – Saját termelésű készletek állományváltozása
Személyi jellegű ráfordítások – Bérköltség – Személyi jellegű egyéb kifizetések – Bérjárulékok	2. csoport: – Forgalmazási – Igazgatási – Egyéb általános	
Értékcsökkenési leírás		

9.2. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	13.458.000 Ft
Bérfárulékok	7.300.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	1.021.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	71.650.000 Ft
Anyagköltség	2.647.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	-760.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	1.975.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	22.650.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	3.110.000 Ft
Béreköltség	16.230.000 Ft
Egyéb bevétel	3.230.000 Ft
Igazgatási költségek	9.002.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1.111.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	998.000 Ft
Egyéb ráfordítások	1.765.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	30.120.000 Ft
Egyéb általános költségek	.....

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az egyéb általános költségeket!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III.	Egyéb bevétel	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	
V.	Személyi jellegű ráfordítások	
VI.	Értékcsökkenési leírás	
VII.	Egyéb ráfordítások	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (ezer)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.3. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	310.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege	103.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	65.000 Ft
Felhasznált céltartalék	123.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke	421.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára	650.000 Ft
Készletek, követelések visszaírt értékvesztése	34.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke	945.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok	104.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	1.800.000 Ft
Készletek, követelések értékvesztése	430.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény	101.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	2.340.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	4.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés	210.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	1.600.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	570.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	270.000 Ft
Képzett céltartalék	430.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1.930.000 Ft
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	268.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	
2. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	

9.4. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)	870.000 Ft
Tartós részesedések értékvesztése	416.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége	267.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	770.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke(Már kifizette a vállalat)	900.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény	222.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	1.600.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	6.000.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztesége	336.000 Ft
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (már felhasználták)	15.000.000 Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	840.000 Ft
Eladott részesedések árfolyamvesztesége	209.000 Ft
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	552.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata	376.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	900.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára	1.100.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	5.400.000 Ft
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	326.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	651.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	1.600.000 Ft

Feladatok:

1. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
2. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
3. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
4. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

9.5. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Saját termelésű készletek állományváltozása	390.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	962.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	1.940.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	840.000 Ft
Egyéb ráfordítások	2.670.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	14.320.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	65.400.000 Ft
Bérfárulékok	13.200.000 Ft
Egyéb általános költségek	2.980.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	325.460.000 Ft
Anyagköltség	41.940.000 Ft
Bérköltség	51.650.000 Ft
Egyéb bevétel	1.760.000 Ft
Igazgatási költségek	13.490.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	30.998.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	14.540.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	 Ft

Feladatok:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevétel	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személyi jellegű ráfordítások	
VI. Értékcsökkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.6. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Egyéb szolgáltatások értéke	678.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	27.680.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	700.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	621.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	4.100.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	5.430.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztesége	105.000 Ft
Igazgatási költségek	26.810.000 Ft
Anyagköltség	13.200.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	2.430.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)	1.410.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztesége	401.000 Ft
Egyéb általános költségek	950.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.970.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	48.600.000 Ft
Béreköltség	32.310.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	210.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	2.410.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	132.400.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke	680.000 Ft
Bérjárulékok	13.500.000 Ft
Kapott kamat	970.000 Ft
Alapítványnak történő átutalás	6.000.000 Ft
Tulajdonosok által megszavazott osztalék	6 946.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét!	
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III.	Egyéb bevétel	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	
V.	Személy jellegű ráfordítások	
VI.	Értékcsökkenési leírás	
VII.	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X.	Rendkívüli bevétel	
XI.	Rendkívüli ráfordítás	
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII.	Adófizetési kötelezettség	
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	
22.	Igénybe vett eredménytartalék	
23.	Jóváhagyott osztalék részesedés	
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	
II.	Értékesítés közvetlen költségei	
III.	Az értékesítés bruttó eredménye	
IV.	Az értékesítés közvetett költségei	
V.	Egyéb bevételek	
VII.	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

9.7. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Hiányzó eszközök értéke	620.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára	540.000 Ft
Készletek, követelések visszaírt értékvesztése	120.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke	650.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	1.500.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára	2.000.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	786.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	15.540.000 Ft
Egyéb általános költségek	6.430.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok	222.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	19.650.000 Ft
Igazgatási költségek	5.670.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3.300.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	3.410.000 Ft
Készletek, követelések értékvesztése	710.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény	345.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	671.000 Ft
Béreköltség	34.000.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	980.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke	612.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	910.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	158.600.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény	105.000 Ft
Képzett céltartalék	540.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztesége	189.000 Ft
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	560.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	3.930.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	6.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés	870.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege	432.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	760.000 Ft
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	105.000 Ft
A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztalék	33.514.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	22 760.000 Ft
Bérrárlékok	9.100.000 Ft
Anyagköltség	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	.....
Értékesítési forgalmazási költségek	1.111.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	10.000.000 Ft
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	450.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	530.000 Ft
Eladott részesedések árfolyamvesztesége	330.000 Ft
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	670.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt.)	567.000 Ft

Tartós részesedések értékvesztése	430.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	120.000 Ft
Felhasznált céltartalék	356.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	765.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat.)	555.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény	145.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	1.800.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	9000.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése	145.000 Ft
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)	12.000.000 Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	500.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata	450.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	1.800.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét!
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III.	Egyéb bevétel	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	
V.	Személy jellegű ráfordítások	
VI.	Értécsökkenési leírás	
VII.	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X.	Rendkívüli bevétel	
XI.	Rendkívüli ráfordítás	
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII.	Adófizetési kötelezettség	
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	
22.	Igénybe vett eredménytartalék	
23.	Jóváhagyott osztalék részesedés	
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	

9.8. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Felhasznált céltartalék	154.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	21.301.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamnyeresége	82.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	1.100.000 Ft
Egyéb általános költségek	8.630.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	124.760.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke	1.450.000 Ft
Igazgatási költségek	53.240.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	38.910.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke	5.200.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	82.430.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat)	3.200.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	2.340.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke	1.560.000 Ft
Bérköltség	 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	4.500.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	1.230.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata	945.000 Ft
A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztalék	11.3600.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	2.450.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés	770.000 Ft
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	2.340.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	3.000.000 Ft
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	120.000 Ft
Bérjárulékok	49.400.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	3.100.000 Ft
Anyagköltség	46.300.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek	2.540.000 Ft
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	657.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (Már felhasználták a támogatást)	15.000.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	413.600.000 Ft
Eladott részesedések árfolyamvesztesége	105.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét!	
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	

8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét!	
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. Az értékesítés bruttó eredménye	
IV. Az értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. Egyéb bevétel	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	
V. Személy jellegű ráfordítások	
VI. Értécsökkenési leírás	
VII. Egyéb ráfordítások	
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	
X. Rendkívüli bevétel	
XI. Rendkívüli ráfordítás	
D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	
E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
XII. Adófizetési kötelezettség	
F ADÓZOTT EREDMÉNY	
22. Igénybe vett eredménytartalék	
23. Jóváhagyott osztalék részesedés	
G MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	

X. fejezet

Egy kicsit könyveljünk!

Gazdasági esemény	Könyvelési oldal	Számlaszám
1. Átvállalt kötelezettség értéke.(Már kifizette a vállalat)		
2. Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott eredmény		
3. Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke		
4. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke		
5. Káreseményekkel kapcsolatos bevételek		
6. Behajthatatlan követelés leírt összege		
7. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)		
8. Tartós részesedések értékvesztése		
9. Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége		
10. Elengedett követelés könyv szerinti értéke		
11. Anyagköltség		
12. Saját termelésű készletek állományváltozása		
13. Értékesítési forgalmazási költségek		
14. Eladott közvetített szolgáltatások értéke		
15. Igénybe vett szolgáltatás		
16. Bérköltség		
17. Egyéb bevétel		
18. Igazgatási költségek		
19. Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok		
20. Felhasznált céltartalék		
21. Hiányzó eszközök értéke		
22. Értékpapírok kapott, járó kamata		
23. Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke és eladás árának pozitív különbözete		
24. Értékesített immateriális javak eladási ára		
25. Készletek, követelések visszaírt értékvesztése		
26. Értékesített, engedményezett követelés könyve szerinti értéke		
27. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
28. Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény		
29. Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke		
30. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
31. Egyéb szolgáltatások értéke		
32. Terven felül elszámolt értékcsökkenés		

33. Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke		
34. Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke		
35. Utólag adott mennyiségi engedmény		
36. Képzett céltartalék		
37. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke		
38. Visszaírt terven felüli értékcsökkenés		
39. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
40. Bérjárulék		
41. Értékcsökkenési leírás		
42. Értékesítés nettó árbevétele		
43. Készletek, követelések értékvesztése		
44. Utólag kapott mennyiségi engedmény		
45. Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése		
46. Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználták.)		
47. Értékesített tárgyi eszközök eladási ára		
48. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (Már felhasználták a támogatást.)		
49. Eladott áruk beszerzési értéke		
50. Egyéb általános költségek		
51. Megsemmisült eszközök értéke		
52. Adók, illetékek, járulékok		
53. Eladott részesedések árfolyamvesztése		
54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata		
55. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
56. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése		

Megoldások az I. fezethez

1.1. példa

1. Bekerülési érték:

Gép vételára:	$480.000 \text{ USD} * 250 \text{ Ft/USD} =$	120.000 e Ft
Vám:		9.000 e Ft
Szállítási költség		2.800 e Ft
Biztosítási díj aktiválás előtt		110 e Ft
Rendelkezésre tartási jutalék		840 e Ft
Tartalék alkatrész:	$1.200 \text{ e} / 1,25 =$	960 e Ft
Üzembe helyezési költség	$3.700 \text{ e} / 1,25 =$	2.960 e Ft
Hitel kamat	$2.800 \text{ e} * 0,15 / 12 \text{ hó} * 7 \text{ hó} =$	2.450 e Ft
Beruházás érdekében lekötött pénzeszköz kamata:		- 54 e Ft
Összesen:		139.066 e Ft

2. Költségek, ráfordítások

Écs számítás alapja:	Bruttó érték-maradványérték:	
	$139.066 \text{ e} - 4.066.000 \text{ e} =$	135.000 eFt
Écs:	$135.000 \text{ eFt} * 0,2 =$	27.000 eFt
3 hónapra:	$27.000 \text{ eFt} / 4 =$	6.750 eFt
Értékcsökkenés:		6.750 eFt
Pénzügyi ráfordítás:	$28.000 \text{ eFt} * 0.15 / 12 * 3 =$	1.050 eFt
Igénybevett szolgáltatás (anyagjellegű ráfordítás):		870 eFt
Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegű ráfordítás)		160 eFt
↓		
8.830 eFt-tal csökkenti a géppel kapcsolatos költség, ráfordítás.		

2. **Nettó érték** = Bruttó érték – elszámolt értékcsökkenés
 $= 139.066 \text{ eFt} - 6.750 \text{ eFt} = \mathbf{132.316 \text{ eFt}}$

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	139.066 eFt
Üzleti évben eredmény csökkentő összeg	8.830 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	132.316 eFt

1.2. példa megoldása

1. Bekerülési érték:

vételár:	159.000 eFt
engedmény	-7 950 eFt
vámkötség	14.310 eFt
tartozékok	3.200 eFt
alapozási költség	$6.000 \text{ eFt} / 1,25 = 4.800 \text{ eFt}$
üzembe helyezés költsége	5.200 eFt
tartalék alkatrészek	1.700 eFt
hitel kamat	$360 \text{ eFt} - 36 \text{ eFt} = 324 \text{ eFt}$
biztosítási díj	$480 \text{ eFt} / 12 * 4 = 160 \text{ eFt}$
Összesen:	180.744 eFt

2. Költségek, ráfordítások

Écs számítás alapja = Bruttó érték – maradványérték = $180.744 \text{ eFt} - 10.744 \text{ eFt} = 170.000 \text{ eFt}$

Értécsökkenés: 1 évi écs: $= 170.000 \text{ eFt} / 8 \text{ év} * 1 \text{ év} = 21.250 \text{ eFt}$
 5 hónapra $= 21.250 \text{ eFt} / 12 * 5 = \mathbf{8\,854 \text{ eFt}}$

Pénzügyi ráfordítás: $= 12.000 \text{ eFt} / 12 * 0,12 * 5 = 600 \text{ eFt}$
 Igénybevett szolgáltatás értéke, (anyagjellegű ráfordítás): $= 35 \text{ eFt} * 5 = 175 \text{ eFt}$
 Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegű ráfordítás): $= 480 \text{ eFt} / 12 * 5 = 200 \text{ eFt}$
 A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban: **9.829 e Ft**

3. **Nettó = Bruttó – értécsökkenés = $180.744 \text{ eFt} - 8.854 \text{ eFt} = 171.890 \text{ eFt}$**

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	180.744 eFt
Üzleti évben eredmény csökkentő összeg	9.829 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	171.890 eFt

1.3. példa megoldása

1. Bekerülési érték:

Felhasznált anyag:	32.000 eFt	
Bérktg. és járulék:	15.600 eFt	
Daru bérleti díj:	5.600 eFt	
Értékcsökkenés:	2.100 eFt	
Tervezési díj:	640 eFt	
Illetékek:	65 eFt	
Hitel kamat:	1080 eFt	$18.000 \text{ eFt} * 0,09 = 1.620 \text{ eFt (1 évre)}$ $1.620 \text{ eFt} / 12 * 8 = 1080 \text{ eFt (8 hónapra)}$
Bírálati díj:	150 eFt	
Összesen:	57.235 eFt	

2. Eredménycsökkentő tételek:

Költség, ráfordítás:

Értékcsökkenési költség.:	208 eFt	Écs alap = Bruttó érték - maradványérték $= 57.235 \text{ eFt} - 7.235 \text{ eFt} = 50.000 \text{ eFt}$ Écs költség: $50.000 \text{ eFt} / 40 / 12 * 2 = 208 \text{ eFt}$
Pénzügyi ráfordítás	270 eFt	(Kamat: $18.000 \text{ eFt} * 0,09 / 12 * 2 = 270 \text{ eFt}$)
Személyi jellegű ráfordítás	29.400 eFt	= Bérktg. és járulék
Értékcsökkenési költség	3.900 eFt	
Egyéb szolgáltatás értéke	15 eFt	
Bérleti díj:	1.500 eFt	
Összesen:	35.293 eFt	

3. Mérleg érték: $57.235 \text{ eFt} - 208 \text{ eFt} = 57.027 \text{ eFt}$

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	57.235 eFt
Üzleti évben eredmény csökkentő összeg	35.293 eFt
Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti évben	57.027 eFt

1.4. példa megoldása:

Bekerülési érték:	4.000 eFt /1,25	= 3.200 eFt
+ a felújítás	3.200 eFt + 3200 eFt	= 6.400 eFt
Értécsökkenés költsége:	Écs számításának alapja	
	= bruttó-maradványérték= 6.400 eFt - 400 eFt	= 6.000 eFt
Költség.:	6.000 eFt/ 50 év*15,25 év	= 1.830 eFt
Nettó érték	= bruttó - halmozott értécsökkenés (most csak a terv szerinti écsvel számolunk)	
	= 6.400 eFt - 1 830 eFt	= 4.570 eFt

Nettó és a piaci érték összehasonlítása:

Nettó érték (a terv szerinti écs levonása után):	4.570 eFt
Piaci érték:	80.000 eFt
Különbség:	= 75.430 eFt

A piaci érték a nagyobb, így az eddig elszámolt terven felüli értécsökkenést vissza kell írni s utána értékhelyesbítést kell alkalmazni, mert a vállalat választotta az alkalmazását.

1. Érték helyesbítés, értékelési tartalék összege	75.430 eFt
2. Eredményt módosító összeget az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	Egyéb bevétel = 700 eFt
3. Az eszköz nettó értéke (mérlegbe kerülő értéke)!	4.570 eFt

1.5. példa megoldása

Nettó érték = Bruttó érték - értécsökkenés = 6.000 eFt - 2.200 eFt = 3.800 eFt

Nettó és a piaci érték összehasonlítása:

Nettó érték: 3.800 eFt
Piaci érték: 4.500 eFt
Különbség: 700 eFt (piaci a nagyobb)

Válasz: A) esetben

1. Érték helyesbítés = Értékelési tartalék = 700 eFt

1.500 eFt - 700 eFt = 800 eFt

Vissza kell forgatni 800 eFt Ft érték helyesbítést és értékelési tartalékot.

2. Eredményt befolyásoló hatás nem volt.

3. Nettó érték: 3.800 e Ft

Válasz: B) esetben

1. Érték helyesbítés = Értékelési tartalék = 0

Nettó: 3.800 eFt

Piaci ár: 3.500 eFt

Vissza kell forgatni 1.500 eFt érték helyesbítést és értékelési tartalékot, így mindkettő értéke nulla lesz.

2. Eredményt befolyásoló hatás: egyéb ráfordítás = 300 eFt (eredményt csökkenti).

3.800 eFt-ról le kell értékelni 3.500 eFt-ra.

3. Nettó érték= 6.000 e - 2.200 e - 300 eFt = 3.500 eFt

1.6. példa megoldása

Válasz: A) esetben

1.: Értékhelyesbítés= Értékelési tartalék = 0

Nettó érték, ha csak a terv szerinti értékcsökkenéssel számolunk:

$$10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$$

Piaci érték: 5.800 eFt

Különbség: $5.800 \text{ eFt} < 6.600 \text{ eFt} = 800 \text{ eFt}$.

Mivel a piaci érték a kisebb, ezért ennyi terven felüli értékcsökkenésre van szükség, de már elszámoltak rá 1.200 eFt-ot. Vissza kell írni 400 eFt terven felüli értékcsökkenést.

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} - 800 \text{ eFt} = 5.800 \text{ eFt}$.

Válasz: B) esetben

1. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék = 900 eFt

Nettó érték (terv szerinti értékcsökkenés levonása után): 6.600 eFt

Piaci érték: 7.500 eFt

$6.600 \text{ eFt} < 7.500 \text{ eFt}$, a piaci érték a nagyobb tehát vissza kell írni minden elszámolt terven felüli értékcsökkenést és értékhelyesbítést kell képezni. $7.500 \text{ eFt} - 6.600 \text{ eFt} = 900 \text{ eFt}$

2. Eredményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 1.200 eFt (eredményt növeli)

3. Nettó érték: $10.000 \text{ eFt} - 3.400 \text{ eFt} = 6.600 \text{ eFt}$

1.7. példa megoldása

	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„X” vállalat	$2.000 - 2.600 = -600$	– ezért passzív időbeli elhatárolás
„Y” vállalat	$3.000 - 1.100 = 1.900$	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.8. példa megoldása

	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„HÓRUK”	$4.000 - 4.200 = -200$	– ezért passzív időbeli elhatárolás
„HÚHA”	$5.000 - 4.600 = 400$	+ ezért immateriális javak(jószág)

1.9. példa megoldása

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összegét!

Értékcsökkenési leírás: $16.000.000/4 = 4.000 \text{ eFt}$

2. Határozza meg az üzleti év december 31- i mérlegsorát és összeget!

Alapítás, átszervezés aktivált értéke: $16.000 \text{ eFt} - 16.000 \text{ eFt}/4 * 2,75 = 5.000 \text{ eFt}$

1.10. példa megoldása:

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét! 4.700 eFt

2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegértéket december 31-én!

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: $4.700 \text{ eFt} - 4.700 \text{ eFt} / 5/2 = 4.230 \text{ eFt}$

Megoldások az II. fejezethez

2.1. példa megoldása:

Mérlegbe taval: műszaki gépek, berendezések	4.000 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értécsökkenési leírás	900 eFt
Egyéb bevétel	3.680 eFt
Egyéb ráfordítás	3.100 eFt

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!

Az eszköz üzleti évet megelőző 3. év április 1-jétől taval december 31-ig 2 és $\frac{3}{4}$ éves.
Tervezett használati idő 5 év.

Értécsökkenés számítás alapja:

Bruttó - maradványérték	= 7.300 eFt - 1.300 eFt	= 6.000 eFt
Értécsökkenés:	= 6.000 eFt / 5 év * 2,75	= 3.300 eFt
Nettó= mérlegérték= bruttó érték - halmozott écs	= 7.300 eFt - 3.300 eFt	= 4.000 eFt

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

9 hónapot használja a vállalkozás az eszközt az üzleti évben. (9 hó = 0,75 év)

$7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 0,75 \text{ év} = 900 \text{ eFt}$

$4.600 \text{ eFt} / 1,25 = 3.680 \text{ eFt}$

Eladás napján 3,5 éves az eszköz.

Halmozott értécsökkenés: $7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 3,5 \text{ év} = 4.200 \text{ eFt}$

Nettó érték: $7.300 \text{ eFt} - 4.200 \text{ eFt} = 3.100 \text{ eFt}$

Ellenőrzés: Az üzleti évet megelőző év dec. 31-én a nettó érték: 4.000 eFt

Azóta elszámolt értécsökkenés: 900 eFt

Mai nettó érték: 3.100 eFt.

2.2. példa megoldása

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések:	545 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értécsökkenési leírás	37.500 Ft
Rendkívüli bevétel	0 Ft
Rendkívüli ráfordítás	637.500 Ft

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!

Üzleti évet megelőző év december 31-én az eszköz 1,5 éve működik.

$$\begin{aligned}\text{Halmozott écs:} &= 770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 1,5 \text{ év} &= 225 \text{ eFt} \\ \text{Mérlegérték:} &= 770 \text{ eFt} - 225 \text{ eFt} &= \mathbf{545 \text{ eFt}}\end{aligned}$$

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Az üzleti évben az eszköz elhasználódása 3 hó.

$$\text{Értécsökkenés:} = 770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt} * 0,25 / 4 \text{ év} = 37.500 \text{ Ft.}$$

Az ajándékozás napján az eszköz 1,75 éve működik.

$$\text{Halmozott értécsökkenés:} = (770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt}) * 0,25 * 1,75 = 262.500$$

$$\text{Nettó érték:} = 770 \text{ eFt} - 262,5 \text{ eFt} = \mathbf{507,5 \text{ eFt}}$$

Ellenőrzés:

$$\begin{aligned}\text{Tavaly dec.31-i nettó érték- idén elszámolt értécsökkenés} & 545 \text{ eFt} - 37,5 \text{ eFt} = \\ : & 507,5 \text{ eFt} \\ \text{Az 507.500 Ft-on kívül ráfordítás a vállalatnak az ÁFA :} & 520 \text{ eFt} * 0,25 = 130 \text{ eFt}, \\ & 507,5 \text{ eFt} + 130 \text{ eFt} = \\ & \mathbf{637,5 \text{ eFt}}\end{aligned}$$

2.3. példa megoldása

Mérlegbe előző év: szellemi termék	250 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értécsökkenési leírás:	50 eFt
Egyéb ráfordítás:	200 eFt
Egyéb bevétel :	160 eFt

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!

Üzleti évet megelőző év december 31-ig 2,25 éve volt használatban az immateriális jószág.
Tervezett használati idő: 4 év.

$$\begin{aligned}\text{Écs alapja:} & \text{Bruttó - maradványérték} = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} &= 400 \text{ eFt} \\ \text{Écs} & = 400 / 4 \text{ év} * 2,25 &= 225 \text{ eFt} \\ \text{nettó:} & = 475 \text{ eFt} - 225 \text{ eFt} &= 250 \text{ eFt}\end{aligned}$$

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

$$\begin{aligned}\text{6 havi értécsökkenés:} & = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 0,5 &= 50 \text{ eFt} \\ \text{halmozott értécsökkenés:} & = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * &= 275 \text{ eFt} \\ & 2,75(2,25+0,5) \\ \text{nettó érték} & = 475 \text{ eFt} - 275 \text{ eFt} &= 200 \text{ eFt}\end{aligned}$$

$$\text{Ellenőrzés: } 250 \text{ eFt} - 50 \text{ eFt} = 200 \text{ eFt}$$

2.4. példa megoldása:

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések, felszerelések	9.025 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értécsökkenési leírás:	375 eFt
Rendkívüli ráfordítás:	8.650 eFt
Rendkívüli bevétel	8.000 eFt

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!

Üzleti évet megelőző év december 31-ig 3,25 éves a tárgyi eszköz.

Écs alapja:	= 13.900 e - 1.900 e	= 12.000 eFt
Écs	= 12.000 e / 8 * 3,25	= 4.875 eFt
Nettó:	= 13.900 e - 4.875 e	= 9.025 eFt

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Értécsökkenési leírás: 3 hónapra	= 13.900 e - 1.900 e / 8 év * 0,25	= 375 eFt
Halmazott értécsökkenés:	= 12.000 e / 8 év * 3,5 (3,25+0,25)	= 5250 eFt
Nettó:	13.900 e - 5.250 e	= 8.650 eFt

Ellenőrzés: 9.025 e - 375 e = 8650 eFt

2.5. példa megoldása

Mérlegbe taval: műszaki berendezések:	3.450 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értécsökkenési leírás:	675 eFt
Egyéb ráfordítás:	2.775 eFt
Egyéb bevétel:	0 eFt

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegértékét és mérlegsorát!

Értécsökkenés számítási alap:	= 7.500 e - 300 e	= 7.200 eFt
Halmazott értécsökkenés:	= 7.200 e / 8 év * 4,5	= 4.050 eFt
Nettó:	= 7.500 e - 4.050 e	= 3.450 eFt

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

9 havi értécsökkenés:	= 7.200 e / 8 év * 0,75	= 675 eFt
Kiselejtezőkor: 5,25 éves (4,5+0,75)	= 7.200 e / 8 év * 5,25	= 4.725 eFt

Ellenőrzés: 3.450 e - 675 e = 2.775 eFt

2.6. példa megoldása

1. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző 2. év december 31-én, és mely sorba írja?

Üzleti évet megelőző 3. év október 1. - üzleti évet megelőző 2. év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző 2. év október 1 –üzleti évet megelőző 2. év december 31. = 1/4 év
 Összesen: 1,25 év.

Bruttó érték: $= 7 \text{ db} * 1.030.000 \text{ Ft/db} = 7.210.000 \text{ Ft.}$
 Értékcsökkenési számítás alapja: $= 1.030.000 - 130.000 = 900.000 \text{ Ft.}$
 $= 900.000 * 7 \text{ db} = 6.300.000 \text{ Ft.}$

	Számítás:	Megoldás
Mérleg sor		Műszaki gépek, berendezések
Mérlegérték	$7.210 \text{ e} - 6.300 \text{ e} / 6 * 1,25 =$	$5.897.500 \text{ Ft} = 5.898 \text{ eFt}$

2. Mennyi a mérlegérték üzleti évet megelőző év december 31-én?

Üzleti évet megelőző 3. év október 1.– üzleti évet megelőző 2. év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző 2. év október 1.– üzleti évet megelőző év október 1. = 1 év
 Üzleti évet megelőző év október 1 –üzleti évet megelőző év december 31. = 1/4 év
 Összesen: 2, 25 év.

	Számítás:	Megoldás
Mérlegérték	$7.210 \text{ e} - 6.300 \text{ e} / 6 * 2,25 = 4.847.500$	4.848 eFt

3. Az eredménykimutatás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdasági események?

Érdemes kiszámolni 1 gép eddig elszámolt halmozott értékcsökkenését:

Egy gép eddigi $900.000 / 6 * 2,25 = 337.500 \text{ Ft}$
 halmozott écs-je:
 Nettó érték: $1.030.000 \text{ Ft} - 337.500 \text{ Ft} = 692.500 \text{ Ft.}$

Érdemes továbbá kiszámolni 1gép 1 negyedévre jutó értékcsökkenését.

Egy gép 1 negyedévre jutó écsje $900.000 \text{ Ft} / 6 \text{ év} / 4 = 37.500 \text{ Ft.}$

A nettó érték minden negyedévben 37.500 Ft-tal csökken.

	Számítás	Eredménykimutatás sor	Összeg
Jan.1		Rendkívüli ráfordítás	692.500 Ft
		Rendkívüli bevétel	900.000 Ft
Ápr. 1	$692.500 - 37.500$	Egyéb ráfordítás	655.000 Ft
	$840.000 / 1,25$	Egyéb bevétel	672.000 Ft
Júl. 1.	$692.500 - 37.500 - 37.500 = 617.500$ $\text{ÁFA: } 650.000 * 0,25 = 162.500$	Rendkívüli ráfordítás	780.000 Ft
Okt. 1.	$617.500 - 37.500 = 580.000$	Egyéb ráfordítás	580.000 Ft
	$580.000 * 0,8 = 464.000$	Egyéb bevétel	464.000 Ft

4. Mennyi értékcsökkenést számol el a vállalat március 31-én, június 30-án, szeptember 30-án és december 31-én?

	Számítás:	Megoldás
Márc. 31.	37.500 Ft * 6 gép	225.000 Ft
Jún. 30.	37.500 Ft * 5 gép	187.500 Ft
Szept. 30.	37.500 Ft * 4 gép	150.000 Ft
Dec. 31.	37.500 Ft * 3 gép	112.500 Ft

2.7. példa megoldása (Adatok ezer forintban)

Lineáris értékcsökkenési leírás

1.: A táblázat kitöltése:

$$7.000/1,25 = 5.600$$

$$18.000 + 5.600 = 23.600$$

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év	23.600	2%	400	400	23.200
2.év	23.600	2%	400	800	22.800
3.év	23.600	2%	400	1.200	22.400

Értékcsökkenési számítás alapja: $23.600 - 3.600 = 20.000$

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente? **100**

3. 4 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $23.600 - 20.000/50 * 4,25 = \mathbf{21.900}$

4. 12 és 1/4 letelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés? $20.000/50 * 12,25 = \mathbf{4.900}$

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
1. év	6.200	35%	2.100	2.100	4.100
2.év	6.200	25%	1.500	3.600	2.600
3.év	6.200	20%	1.200	4.800	1.400
4. év	6.200	15%	900	5.700	500
5.év	6.200	5%	300	6.000	200

$$\text{Bruttó érték:} \quad = 6.400 - 600 + 500/1,25 \quad = 6.200$$

$$\text{Értékcsökkenési számítás alapja:} \quad = 6.200 - 200 \quad = 6.000$$

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben? $1.500/4 = \mathbf{375}$

3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben? $300/4 = \mathbf{75}$

4. 2 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $6.200 - (3.600 + 1.200/4) = \mathbf{2.300}$

5. 3 és 3/4 év letelte után mennyi a halmazott értékcsökkenés? $4.800 + 900*3/4 = \mathbf{5.475}$

Degresszív – Évek száma összege módszerével

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Értéksökkenés	Halmazott értéksökkenés	Nettó érték
1. év	8.700	2.100	2.100	6.600
2.év	8.700	1.800	3.900	4.800
3.év	8.700	1.500	5.400	3.300
4. év	8.700	1.200	6.600	2.100
5.év	8.700	900	7.500	1.200
6.év	8.700	600	8.100	600
7.év	8.700	300	8.400	300

Bruttó érték: $= 8.200 + 300/1,25 + 260 = 8.700$

Értéksökkenési számítás alapja: $= 8.700 - 300 = 8.400$

$$1+2+3+4+5+6+7= 28$$

$$8.400/28 * 7 = 2.100$$

$$8.400/28 * 6 = 1.800$$

2. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente az 6. évben? $600/4 = 150$

3. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben? $1.500/4 = 375$

4. 4 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $8.700 - (6.600 + 900/4) = 1.875$

5. 5 és fél év letelte után mennyi a halmazott értéksökkenés? $7.500 + 600/2 = 7.800$

Degresszív – Csökkenő szorzószámok alapján

5 év = 20% lenne lineárisan, de így $20\% * 1,3 = 26\%$

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értéksökkenés	Halmazott értéksökkenés	Nettó érték
1. év	22.080	26%	5.200	5.200	16.880
2.év	22.080	24%	4.800	10.000	12.080
3.év	22.080	22%	4.400	14.400	7.680
4. év	22.080	16%	3.200	17.600	4.480
5. év	22.080	12%	2.400	20.000	2.080

Bruttó érték: $= 20.900 + 1.200/1,25 + 90 + 130 = 22.080$

Écs. számítás alapja: $= 22.080 - 2.080 = 20.000$

2. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente az 1. évben? $5.200/4 = 1.300$

3. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben? $4.400/4 = 1.100$

4. 1 és fél év letelte után mennyi a mérlegérték? $22.080 - (5.200 + 4.800/2) = 14.480$

5. 3 és 1/4 év letelte után mennyi a halmazott értéksökkenés? $14.400 + 3.200/4 = 15.200$

Teljesítményarányosan

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év	8.960	2.640	2.640	6.320
2.év	8.960	2.760	5.400	3.560
3.év	8.960	1.320	6.720	2.240
4. év	8.960	1.440	8.160	800

Bruttó érték: $= 8.400 + 700/1,25 = 8.960$

Értécsökkenési számítás alapja: $= 8.960 - 800 = 8.160$

A mennyiség 1 egységére jutó értécsökkenés összege: $8.160/ 680 = 12 \text{ Ft/km}$

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben? $1.440/4 = 360$

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 2.évben? $2.760/4 = 690$

4. 2 és 3/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $8.960 - (5.400 + 1.320 \cdot 3/4) = 2.570$

5. 3 és 1/4 év letelte után mennyi a halmazott értécsökkenés? $6.720 + 1.440/4 = 7.080$

Nettó érték alapján történő leírás:

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értécsökkenés	Halmazott értécsökkenés	Nettó érték
1. év	12.000	40%	4.800	4.800	7.200
2.év	12.000	40%	2.880	7.680	4.320
3.év	12.000	40%	1.728	9.408	2.592
4. év	12.000	40%	1.036,8	10.444,8	1.555,2
5.év	12.000	40%	622.08	11.066,88	933.12

2. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben? $2.880/4 = 720$

3. Mennyi értécsökkenést számolnak el negyedévente a 3. évben? $1.728/4 = 432$

4. 4 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $12.000 - (10.444,8 + 622,08/4) = 1.399,68$

5. 3 és 3/4 év letelte után mennyi a halmazott értécsökkenés? $9.408 + 1.036,8 \cdot 3/4 = 10.185,6$

2.8. példa megoldása (Számítások ezer forintban.)

Műszaki gép:

Értékcsökkenés számításának alapja: $11.400 - 1.400 = 10.000$

1.év	ÜM ¹ . 3. év október 1 – ÜM. 2. év október 1.	35%
2.év	ÜM. 2. év október 1 – ÜM. 1. év október 1.	25%
3.év	ÜM. 1. év október 1 – Üzleti év október 1.	20%
4.év	Üzleti év október 1 – ÜK ² . 1. év október 1.	15%

Üzleti év január 1-jéig letelt idő: 2 és negyed év: $35\% + 25\% + 20\%/4 = 65\%$.
 $10.000 * 0,65 = 6.500$

Előző évben költségként számolt összeg: $25\% * 3/4 + 20\%/4 = 23,75\%$
 $10.000 * 0,2375 = 2.375$

Üzleti évben: $20\% * 3/4 + 15\%/4 = 18,75\%$
 $10.000 * 0,1875 = 1.875$

Üzleti év december 31.-ig eltelt idő 3 és negyed év
 $11.400 - [10.000 * (0,35 + 0,25 + 0,2 + 0,15/4)] = 11.400 - 8.375 = 3.025$

Ingatlanok:

Értékcsökkenés számításának alapja: $53.000 - 3.000 = 50.000$

Üzleti év április 1-jén „tölti a kilencedik szülinapját”.

Január 1-jén 8,75 éves: $50.000 * 0,02 * 8,75 = 8.750$
Éves értékcsökkenés: $50.000 * 0,02 = 1.000$
Üzleti év december 31-én 9,75 éves.: $50.000 * 0,02 * 9,75 = 9.750$

	Műszaki gép	Ingatlan
Üzleti év január 1-jén a halmozott értékcsökkenés	6.500	8.750
Üzleti évet megelőző évben költségként elszámolt értékcsökkenés	2.375	1.000
Üzleti évben költségként elszámolandó értékcsökkenés	1.875	1.000
Üzleti év december 31-i mérlegérték	3.025	9.750

¹ ÜM= üzleti évet megelőző

² ÜK= üzleti évet követő

Megoldások az III. fezethez

3.1. példa megoldása:

	Sorok megnevezése	Összeg
1.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke: (vétélár- elismert kamat).	102
2.	Pénzügyi műveletek bevétele: $10-3=7$	7
	Pénzügyi műveletek ráfordítása: $102-98=4$	4
3.	Mérlegbe kerülő érték (Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír)	98

3.2. példa megoldás

1. A bekerülési érték meghatározása:

Vétélárban elismert kamat: $5.000 \text{ eFt} \cdot 0,15/12 \cdot 3 = 187.500 \text{ Ft}$.

3 havi kamatok kamatfizetéskor a vállalat fog megkapni, pedig ezen idő alatt még nem volt nála az értékpapír, ezért ezt a vétélárba beleszámították.

Ezt a kamatot a vállalat elismerte, ezért ez a vétélárban elismert kamat.

Bekerülési érték = vétélár-elismert kamat = $4.987.500 - 187.500 = 4.800 \text{ eFt}$

2. Az eredménykimutatás sorai:

	Sorok megnevezése	Összeg
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke:	4.800 eFt
2.	Pénzügyi műveletek bevétele	312.500 Ft
	Pénzügyi műveletek ráfordítása	200.000 Ft
3.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	4.600 eFt

Jövő év május 1-jén 12 havi kamatot kap a vállalat, amiből tárgyévi pénzügyi bevétel 8 hónap. Mindig a névértékből számítjuk a kamatot!

$$5.000 \text{ e} \cdot 0,15 / 12 \cdot 8 = 500 \text{ e}$$

A 8 hónapból 3 hónapig nem a vállalatnál volt az értékpapír, ezért $500 \text{ eFt} - 187,5 \text{ eFt} = 312,5 \text{ eFt}$

Pénzügyi műveletek ráfordítása:

könyv szerinti érték - piaci érték = értékvesztés = $4.800 \text{ eFt} - 4.600 \text{ eFt} = 200 \text{ eFt}$

3. Mérlegkészítéskori érték: $5.000 \text{ eFt} \cdot 0,92 = 4.600 \text{ eFt}$

3.3. példa megoldása:

1. A bekerülési érték meghatározása:

Vételárban elismert kamat: $8.000 \text{ eFt} * 0,09 / 12 * 7 = 420 \text{ eFt}$.
Bekerülési érték: $8.520 \text{ eFt} - 420 \text{ eFt} = \mathbf{8100 \text{ e}}$

2. Az eredménykimutatás sorai:

	Sorok megnevezése	Összeg
1.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke	8100 eFt
2.	Pénzügyi bevétel	600 eFt
	Pénzügyi ráfordítás	420 eFt
3.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérlegértéke	7.680 eFt

Augusztus 1-jén 12 havi kamatot kap a vállalat, amiből tárgyévi pénzügyi bevétel 5 hónap: $8.000 \text{ eFt} * 0,09 / 12 * 5 = 300 \text{ eFt}$

Idén augusztus 1-jén szintén 12 havi kamatot kap a vállalat.

$8.000 \text{ eFt} * 0,09 = 720 \text{ eFt}$

De ebből a 720 eFt-ból előre fizetett a vállalat a vásárláskor 420 eFt-ot.

Pénzügyi bevétel: $300 \text{ eFt} + (720 \text{ eFt} - 420 \text{ eFt}) = \mathbf{600 \text{ eFt}}$

Ellenőrzés:

Mindig annyi havi kamat a pénzügyi bevétel, ahány hónapig a tárgyévben a vállalatnál van az értékpapír.

$8.000 \text{ eFt} * 0,09 / 12 * 10 \text{ (hónapig van a vállalatnál)} = 600 \text{ eFt}$

96%-ot ér mérlegkészítéskor: $8.000 \text{ eFt} * 0,96 = 7.680 \text{ eFt}$

könyv szerinti érték -piaci érték = értékvesztés: $8.100 \text{ eFt} - 7.680 \text{ eFt} = 420 \text{ eFt}$

Pénzügyi műveletek ráfordítása: **420 eFt**

3. Mérlegbe kerülő érték **7.680 eFt**

3.4. példa megoldása

Már 3-szor törlesztett a leányvállalat 1-1-1 millió Ft-ot, így már a kölcsön csak 7 millió Ft.

Sorok megnevezése	Összeg
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalatnak	6.000 eFt
Követelés kapcsolt vállalattal szemben	1.000 eFt

3.5. példa megoldása

Már kétszer törlesztett az adós.

Sorok megnevezése	Összeg
Egyéb tartósan adott kölcsön	4.500 eFt
Egyéb követelés	1.500 eFt

3.6 példa megoldása

X” mely mérlegsorban mekkora összeget tart nyilván?	
	Tartozások kötvénykibocsátásból
	50.000.000 Ft (a kibocsátónak mindig a névértéket kell visszafizetni).
Milyen eredménykimutatás sort érint, mekkora összeggel a kibocsátás „X” vállalatnál?	
	Pénzügyi bevétel
	$50 \text{ mi Ft} * 4\% = 2.000.000 \text{ Ft}$
A kamatteher „X” vállalatnál milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel?	
	Pénzügyi ráfordítás
	$50 \text{ mi Ft} * 0,15 / 12 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 6.875.000 \text{ Ft}$
„Y” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel érint a bekerülés?	
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
	$50 \text{ mi Ft} * 1,04 = 52.000.000 \text{ Ft}$
„Z” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel érint a bekerülés?	
	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
	Febr. 1 - aug. 1. = 6 hónap
	$50 \text{ mi Ft} * 0,15/12 * 6 = 3.750.000 \text{ Ft.}$
	$52 \text{ mi} - 3,75 \text{ mi} = 48,25 \text{ mi Ft} = 48.250.000 \text{ Ft}$
A kamat milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel „Z” vállalatnál?	
	Pénzügyi bevétel
	11 havi kamat jár a tárgyévre, de abból 6 havat kifizetett „Y”-nak.
	$6.875e - 3.750e = 50 \text{ mi} * 0,15 / 12 * 5 = 3.125.000 \text{ Ft}$

Megoldások az IV. fezethez

4.1. példa megoldása:

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Beszerzés	200	50	250
Értékesítés	240	60	300

1. árrés:	100 Ft (200 és 300 között)	
2. fizetendő áfa:	60 Ft (300/1,25=240; 300-240=60)	
3. haszon:	40 Ft	
4. Áfa kötelezettség	200*0,25=50 Ft (visszaigényelhető) [200+50=250] fizetendő: 60 Ft; visszaigényelhető: 50 Ft Államnak fizet: 10 Ft.	
5. Pénzáramlás:	-250+300-10=40 Ft	
6. Eladása	Értékesítés nettó árbevétele ELÁBÉ	= 300-60=240 Ft = 200 Ft
7. Apport	Rendkívüli bevétel: 220 Ft Rendkívüli ráfordítás: 200 Ft Részesedés keletkezett, tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban. Egyéb tartós részesedés: 220 Ft-tal	
9. Elajándékozás	Rendkívüli ráfordítás: 200+60=260 Ft	
10. Megsemmisülés	Egyéb ráfordítás: 200 Ft	

4.2. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Értékesített áru beszerzési adatai	6.000.000	1.500.000	7.500.000
Értékesítés	10.000.000	2.500.000	12.500.000

1. árrés:	6500 eFt (12.500 eFt – 6.000 eFt)	
2. fizetendő áfa:	2500 eFt	
3. haszon:	4000 eFt	
4. Áfa kötelezettség	Államnak fizet: 2500 eFt - 1500 eFt = 1000 eFt	
5. Pénzáramlás:	12500 eFt - 70 eFt - 1000 eFt = 4000 eFt	
6. Eladás	Értékesítés nettó árbevétele ELÁBÉ	= 1000 eFt = 6000 eFt
7. Apport	Rendkívüli bevétel: 0 Rendkívüli ráfordítás: 3600 eFt Részesedés keletkezett, tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: Egyéb tartós részesedés: 5.000.000 eFt	
9. Elajándékozás	Rendkívüli ráfordítás: 1200 eFt (Nincs Áfa-fizetési kötelezettség, mert kiemelten közhasznú szervezetnek adja a vállalat.)	
10. Megsemmisülés	Egyéb ráfordítás: 600 eFt	

4.3. példa megoldása

30000 eFt 60%-a 18000 eFt
40%-a 12000 eFt

Eladott: 18000 eFt + 4500 eFt = 22500 eFt;
21600 eFt + 5400 eFt = 27000 eFt

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Értékesített áru beszerzési adatai	18.000.000	4.500.000	22.500.000
Értékesítés	21.600.000	5.400.000	27.000.000

1. árrés:	9000 eFt	
2. fizetendő áfa:	27000/1,25= 21600 eFt 27000-21600=5400 eFt	
3. haszon:	9000 eFt - 5400 eFt = 3600 eFt	
4. Áfa kötelezettség (Államnak fizet)	: 5400 eFt – 4.500 eFt= 900 eFt	
5. Pénzáramlás:	27.000 eFt – 22.500 eFt – 900 eFt = 3600 eFt	
6. Eladás	Értékesítés nettó árbevétele ELÁBÉ	= 21.600 eFt = 18.000 eFt
7. Apport	Rendkívüli bevétel: 0 Rendkívüli ráfordítás: 6.000 eFt Részesedés keletkezett, tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: Egyéb tartós részesedés: 7.000.000 Ft	
9. Elajándékozás	Rendkívüli ráfordítás: 12000*0,3=3600 eFt	
10. Megsemmisülés	Egyéb ráfordítás: 1200 eFt	

4.4. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Beszerzés	15.000.000	3.750.000	18.750.000
Értékesítés	40.000.000	10.000.000	50.000.000

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Értékesítés nettó árbevétele	40.000 eFt
Eladott közvetített szolgáltatás	15.000 eFt

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

Vevőkövetelés (40000*1,25)	50.000 eFt
Szállítótartozás (15000*1,25)	18.750 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség(áfa tartozás)	6.250 eFt

4.5. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Szolgáltatás beszerzési adatai	5.000.000	1.250.000	6.250.000
Értékesített szolgál- tatás beszerzési ára	2.500.000	625.000	3.125.000
Értékesítés	7.200.000	1.800.000	9.000.000

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Értékesítés nettó árbevétele(9000 eFt / 1,25)	7.200 eFt
Eladott közvetített szolgáltatás	2.500 eFt

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

Vevőkövetelés	9.000 eFt
Szállítótartozás	6.250 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (1800-1250)	550 eFt
Áru	2.500 eFt

4.6. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
Szolgáltatás beszerzésének adatai	11.200.000	2.800.000	14.000.000
Értékesített szolgál- tatás beszerzési ára	11.200.000	2.800.000	14.000.000
Értékesítés	21.000.000	5.250.000	26.250.000

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Értékesítés nettó árbevétele	21.000 eFt
Eladott közvetített szolgáltatás(11200*0,7)	7.840 eFt

2. Milyen mérlegsort, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

Vevőkövetelés	26.250 eFt
Szállítótartozás	14.000 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség (5250 eFt - 2800 eFt)	2.450 eFt
Áru (11200*0,3)	3.360 eFt

4.7. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
1 db láda beszerzési ára	200	50	250
1 db láda eladási ára	1.000	250	1.250

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Értékesítés nettó árbevétele	300.000
Eladott áruk beszerzési ára	60.000

2. Milyen mérlegsor, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

Vevőkövetelés($300 * 0,25 = 75 + 300$)	375.000
Szállítótartozás($500 * 200 = 100 \text{ eFt} * 1,25$)	125.000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség($75e - 25e$)	50.000
Áru ($200 * 200$)	40.000

4.8. példa megoldása

	Nettó	ÁFA	Bruttó
1 db láda beszerzési ára	720	180	900
1 db láda eladási ára	1.200	300	1.500

1. Milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint a gazdasági esemény?

Értékesítés nettó árbevétele $1200 * 420$	504.000
Eladott áruk beszerzési ára $420 * 720$	302.400

2. Milyen mérlegsor, mekkora összeggel érintenek az események, ha még nem történt meg a pénzügyi teljesítés?

Vevőkövetelés = $420 * 1.500$	630.000
Szállítótartozás = $600 * 900$	540.000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	18.000
Fizetendő ÁFA – levonható ÁFA = $420 * 300 - 600 * 180$	
Áru $(600 - 420) * 720$	129.600

4.9. példa megoldása:

1. Ha a vállalat a készletcsökkenéseket súlyozott átlagáron számítja:

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás? $\text{átlag} = (3.400 * 150 + 6.600 * 170) / 10.000 = 163,2 \text{ Ft/db}$ $8.700 * 163,2 = 1.419.840$ Marad: $10.000 - 8.700 = 1.300$	
Anyagköltség	1.419.840
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apportként átvétel? Nem érinti az eredménykimutatást	
-	-
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés? $(1.300 * 163,2 + 4.700 * 165) / 6.000 = 164,61 \text{ Ft/db}$ $4.200 * 164,61 = 691.362 \text{ Ft}$ Eladási ár: $200 \text{ Ft} / 1,25 = 160 \text{ Ft}$ $4.200 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db} = 672.000 \text{ Ft}$	
Eladott áruk beszerzési értéke	691.362 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	672.000 Ft
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás? $400 \text{ db} * 164,61 \text{ Ft/db} = 65.844 \text{ Ft.}$ ÁFA: $400 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db} * 0,25 = 16.000 \text{ Ft}$	
Rendkívüli ráfordítás	81.844 Ft
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők? Maradék készlet: $6.000 - 4.200 - 400 = 1.400 \text{ db.}$ $1.100 \text{ db} < 1.400 \text{ db} = \text{hiányzik } 300 \text{ db.}$ $300 \text{ db} * 164,61 \text{ Ft/db} = 49.383 \text{ Ft}$ a hiány összege. $160 < 164,61 = \text{értékvesztés -----}$ $1.100 \text{ db} * 4,61 \text{ Ft/db} = 5.071 \text{ Ft}$	
Egyéb ráfordítás	49.383 Ft
Egyéb ráfordítás	5.071 Ft
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe? $1.100 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db}$	
Készlet/anyagok	176.000 Ft

2. Ha a vállalat a készletcsökkenéseket FIFO módszerrel számítja:

1. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel a felhasználás? $8.700 = 3.400 + 5.300$ $3.400 * 150 + 5.300 * 170 = 1.411.000 \text{ Ft}$ Marad: $10.000 - 8.700 = 1.300$	
Anyagköltség	1.411.000 Ft
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apportként átvétel? Nem érinti az eredménykimutatást.	
-	-
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés? $4.200 \text{ db} = 1.300 \text{ db} + 2.900 \text{ db}$ $1.300 \text{ db} * 170 + 2.900 \text{ db} * 165 = 699.500 \text{ Ft}$ Eladási ár: $200 \text{ Ft} / 1,25 = 160 \text{ Ft}$ $4.200 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db} = 672.000 \text{ Ft}$	
Eladott áruk beszerzési értéke	699.500 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	672.000 Ft
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás? $400 \text{ db} * 165 \text{ Ft/db} = 66.000 \text{ Ft}$ ÁFA: $400 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db} * 0,25 = 16.000 \text{ Ft}$	
Rendkívüli ráfordítás	82.000 Ft
5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők? Maradék készlet: $6.000 - 4.200 - 400 = 1.400 \text{ db}$. $1.100 \text{ db} < 1.400 \text{ db} = \text{hiányzik } 300 \text{ db}$. $300 \text{ db} * 165 \text{ Ft/db} = 49.500 \text{ Ft}$ a hiány összege. $160 < 165 = \text{értékvesztés}$ ----- $1.100 \text{ db} * 5 \text{ Ft/db} = 5.500 \text{ Ft}$	
Egyéb ráfordítás	49.500 Ft
Egyéb ráfordítás	5.500 Ft
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe? $1.100 \text{ db} * 160 \text{ Ft/db}$	
Készlet/anyagok	176.000 Ft

Megoldások az V. fezethez

Külföldi pénznemekre szóló eszközök és források értékelése

2001. január 1. óta a számviteli törvény a vállalkozásoknak megadja a lehetőséget, hogy eldöntsék milyen árfolyamon akarják a külföldi pénznemre szóló eszközeiket és forrásaikat forintra átszámítani.

VÁLASZTÁSI LEHETŐSÉGEK	
Indoklás nélkül választható	Indoklással választható
- MNB deviza árfolyama - Választott bank deviza vételi és eladási árfolyamának átlaga	- devizavételi - devizaeladási

A választást a számviteli politika „eszközök és források értékelési szabályzata” részében kell leírni.

Külföldi pénznemekre szóló eszközök és források bekerülési értéke	
Van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban
- Ft-ért vesz a vállalat valutát → valuta eladási árfolyam - Ft-ért vesz a vállalat devizát → deviza eladási árfolyam	- a vállalat kiállít egy devizás számlát a vevőnek → gazdasági teljesítés napján érvényes számviteli politikában rögzített árfolyam - kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában → pénzáadás napján érvényes árfolyamok közül a számviteli politikában rögzített árfolyam - a vállalat hitelt vesz fel, kölcsönt vesz fel, előleget kap valutában, devizában → a pénzügyi teljesítés napján érvényes, számviteli politikában rögzített árfolyam - a vállalat eszközt, vagy szolgáltatást vásárol, s a számlán devizaösszeg szerepel → gazdasági teljesítés napján érvényes árfolyamok közül a számviteli politikában rögzített árfolyam

ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK	
ÉVKÖZI	ÉVVÉGI
Realizált	Nem realizált
Jellemzői: - mindig kötelező elszámolni - egyedileg kötelező értékelni, elszámolni Ügylet napján érvényes árfolyammal kell számolni.	Jellemzői: - Ha jelentős az összege, akkor kötelező elszámolni. Hogy mely összeg minősül jelentősnek a számviteli politikában rögzítendő. - Egyedileg kötelező értékelni, az értékelési különbözeteket össze kell vonni, összevontan kell könyvelni. - Fordulónapon (általában dec. 31.) érvényes számviteli politikában rögzített árfolyamhoz kell hasonlítani.

Bekerülési érték, árfolyam különbözet elszámolása alól kivétel:

BARTER ÜGYLET

Gazdasági jellemzője: Előzetes szerződésalapján terméket, vagy szolgáltatást cserélnék azonos értékben. Két ügyletet kell könyvelni → 1 vásárlást és 1 eladást.

A számviteli törvény külön előírásai: A számviteli törvény kötelezően előírja, hogy mind a két ügyletet ugyanazon az árfolyamon rögzítsük. A törvény meghatározza, hogy az első gazdasági teljesítés napján érvényes árfolyamok közül a számviteli politikában rögzített árfolyam a számíthatáshoz használandó.

Gazdasági események évközi árfolyam különbözet elszámolására

1. Bármely követelés befolyik (az adós fizet)

A pénzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal könyveljünk?

Napi árfolyam: devizabetétén jóváírás: számviteli politikában rögzített árfolyam
elszámolási betétszámlán jóváírás: deviza vételi árfolyam

- a.) Ha a napi árfolyam nagyobb, mint a könyvelés szerinti a különbözet
 → **pénzügyi bevétel**
- b.) Ha a napi árfolyam kisebb, mint a könyvelés szerinti a különbözet
 → **pénzügyi műveletek ráfordítása**

2. Kamatot, osztalékot kap a vállalkozás

- nő a pénzeszköz **napi** árfolyamon
- nő a pénzügyi bevétel **napi** árfolyamon

3. Bármilyen tartozását kiegyenlíti a vállalat

Kötelezettségek kiegyenlítése esetén össze kell hasonlítani a kötelezettség könyvelésben szereplő értékét és a kiegyenlítés értékét. E különbözet elszámolására a számviteli törvény két esetet különböztet meg:

Bekerülési értéket módosít a különbözet	Pénzügyi műveletek eredményét módosítja a különbözet
Elszámolás feltétele: - Beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz kapcsolódó kötelezettség különbözete - Devizaszámlán nem fedezett kötelezettség különbözete - Üzembe helyezésig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözet	Nem felel meg a másik oldalon felsorolt feltételeknek.

Ha a kiegyenlítési összeg nagyobb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor a vállalatnak ezen az ügyleten vesztesége van:

- beruházás, vagyoni értékű jog bekerülési értékét növeli
- pénzügyi ráfordítás

Ha a kiegyenlítési összeg kisebb, mint a kötelezettség könyvelésben szereplő összege, akkor jól járt a vállalat ezen ügylettel kapcsolatban

Könyvelése:

- beruházás, vagyoni értékű jog bekerülési értékét csökkenti
- pénzügyi bevétel

→ **pénzeszköz csökkenés:** a kiegyenlítési összeg

Mennyi a kiegyenlítési összeg, milyen árfolyammal számolandó?

Ha van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Ha nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban
A vállalatnak meg kell vásárolnia a kiegyenlítéshez szükséges valutát, devizát. A bank eladja valutát, devizát, tehát eladási árfolyamon kell átszámítani (Amikor a vállalat az elszámolási betétszámláról utal, akkor mindig deviza eladási árfolyammal kell számolni.	Mert a vállalat meglévő valutából, devizából fizet. Ilyen esetben a kiegyenlítési összeg a valuta, deviza FIFO módszerrel, vagy átlaggárral kiszámított összege.

4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnal költségként, ráfordításként számolja el a vállalat (Pl.: kamatot fizet a vállalat devizában, üzleti vacsorát fizet azonnal)

A költség, ráfordítás összege a valuta, deviza készletcsökkenésének az összege lesz, amit FIFO módszerrel, vagy átlaggárral számít a vállalat.

Egy kicsi összefoglaló:

	Elszámolási betétszámla	Devizabetétszámla
Kapja a vállalat a pénzt valamilyen követelés kiegyenlítésére	Pénzügyi teljesítés napi árfolyam Deviza vételi árfolyam	Pénzügyi teljesítés napi árfolyam Számviteli politikában rögzített árfolyam
Fizeti a vállalat a pénzt valamilyen tartozás kiegyenlítésére	Pénzügyi teljesítés napi árfolyam Deviza eladási árfolyam	Nem a napi árfolyam, hanem a meglévő deviza könyv szerinti értéke átlagár vagy FIFO módszerrel számítva

5.1. példa megoldása

- $5.000.000/2 = 2.500.000$ Ft, ennyit vár a devizabankszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján az átlag: $(247 + 257)/2 = 252$ Ft/EURO
 $10.000 \text{ EURO} * 252 \text{ Ft/EURO} = 2.520.000 \text{ Ft.}$
 $2.500.000 < 2.520.000 = \text{árfolyamnyereség: } 20.000 \text{ Ft.}$
- $5.000.000/2 = 2.500.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 247 Ft/EURO.
 $10.000 \text{ EURO} * 247 \text{ Ft/EURO} = 2.470.000 \text{ Ft.}$
 $2.470.000 \text{ Ft} < 2.500.000 \text{ Ft} = \text{árfolyamvesztés: } 30.000 \text{ Ft}$

1.Határozza meg az export értékesítés árbevételét! $= 20.000 * (245+255)/2$ $= 20.000 * 250$	5.000.000
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt! $= 10000 * 2$	20.000
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást! $= 10000 * 3$	30.000
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban! $(10000 * 252) + (10000 * 247)$	4.990.000
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét! $= 4.000.000 * 0,8$	3.200.000

5.2. példa megoldása

- $10.960.000/2 = 5.480.000$ Ft, ennyit vár a devizabankszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján az átlag: $(265 + 273)/2 = 269$ Ft/EURO
 $20.000 \text{ EURO} * 269 \text{ Ft/EURO} = 5.380.000 \text{ Ft.}$
 $5.380.000 < 5.480.000 = \text{árfolyamvesztés: } 100.000 \text{ Ft.}$
- $10.960.000/2 = 5.480.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 265 Ft/EURO.
 $20.000 \text{ EURO} * 265 \text{ Ft/EURO} = 5.300.000 \text{ Ft.}$
 $5.300.000 \text{ Ft} < 5.480.000 \text{ Ft} = \text{árfolyamvesztés: } 180.000 \text{ Ft}$

1. Határozza meg az export értékesítés árbevételét! $= 40.000 \cdot (270+278)/2$	10.960.000
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	0
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást!	280.000
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban! $= (20000 \cdot (265+273)/2) + (20000 \cdot 265)$	10.680.000
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét! $= 24.000.000/3$	8.000.000

5.3. példa megoldása

- $41.100.000/3 = 13.700.000$ Ft, ennyit vár a devizabankszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján az átlag: $(265 + 273)/2 = 269$ Ft/EURO
 $50.000 \text{ EURO} \cdot 269 \text{ Ft/EURO} = 13.450.000 \text{ Ft}$
 $13.450.000 < 13.700.000 = \text{árfolyamveszteség: } 250.000 \text{ Ft}$
- $41.100.000/3 \cdot 2 = 27.400.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 265 Ft/EURO.
 $100.000 \text{ EURO} \cdot 265 \text{ Ft/EURO} = 26.500.000 \text{ Ft}$
 $26.500.000 \text{ Ft} < 27.400.000 \text{ Ft} = \text{árfolyamveszteség: } 900.000 \text{ Ft}$

1. Határozza meg az export értékesítés árbevételét! $(270 + 278)/2 = 274 \rightarrow 150.000 \text{ EURO} \cdot 274$	41.100.000 Ft
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	-
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást! $250.000 \text{ Ft} + 900.000 \text{ Ft}$	1.150.000 Ft
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban! $13.450.000 \text{ Ft} + 26.500.000 \text{ Ft}$	39.950.000 Ft
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét!	50.000.000 Ft

5.4. példa megoldása

1. Szállítótartozás bekerülési értéke	
$\text{átlag} = (261+269)/2 = 265$ $48.000 * 265 = 12.720.000 \text{ Ft}$	12.720.000
2. Elszámolási betétszámla csökkenésének összege	
$48000/4 = 12.000 \text{ EURO}$ $12.000 \text{ EURO} * 275 \text{ Ft/EURO}$	3.300.000
3. Az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam különbözete	
$12.000 \text{ EURO} * (275-265)$ $12.720.000 \text{ Ft}/4 = 3.180.000 \text{ Ft}$ Többet fizetett a vállalat: $3.180.000 \text{ Ft} < 3.300.000 \text{ Ft}$	120.000
	Pénzügyi ráfordítás
4. Devizabankszámla csökkenésének összege	
$(22e * 240 + 78e * 254)/100e = 25.092.000 \text{ Ft}/100.000 = 250,92 \text{ Ft/EURO}$ $48.000 \text{ EURO} * \frac{3}{4} = 36.000 \text{ EURO}$ $36.000 \text{ EURO} * 250,92 \text{ Ft/EURO} = 9.033.120 \text{ Ft}$	9.033.120
5. Devizabankszámláról történő átutalás különbözete	
$36.000 \text{ EURO} * (265-250,92)$ $12.720.000 \text{ Ft} * \frac{3}{4} = 9.540.000 \text{ Ft}$ $9.033.120 \text{ Ft} < 9.540.000 \text{ Ft}$	506.880
	Pénzügyi bevétel

5.5 példa megoldása

1. Szállítótartozás bekerülési értéke	
$= (240 + 248) / 2$ $= 120.000 \text{ EURO} * 244 \text{ Ft/EURO}$	29.280.000
2. Elszámolási betétszámla csökkenésének összege	
$120.000 * \frac{2}{3} = 80.000 \text{ EURO}$ $80.000 \text{ EURO} * 252 \text{ Ft/EURO}$	20.160.000
3. Az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam különbözete	
$80.000 \text{ EURO} * (252-244)$ $29.280.000 * \frac{2}{3} = 19.520.000 \text{ Ft}$ Többet fizetett a vállalat: $19.520.000 \text{ Ft} < 20.160.000 \text{ Ft}$	640.000
	Pénzügyi ráfordítás
4. Devizabankszámla csökkenésének összege	
$120.000 \text{ EURO} * \frac{1}{3} = 40.000 \text{ EURO}$ 40.000 EURO ; FIFO módszerrel $36.000 + 4.000$ $36.000 * 240 + 4.000 * 252 = 9.648.000 \text{ Ft}$	9.648.000
5. Devizabankszámláról történő átutalás különbözete	
Eredeti összeg harmada: $29.280.000/3 = 9.760.000 \text{ Ft}$ Kevesebbet fizetett a vállalat: $9.648.000 \text{ Ft} < 9.760.000 \text{ Ft}$ Nyereség: $9.760.000 - 9.648.000 = 112.000 \text{ Ft}$	112.000 Ft
	Pénzügyi bevétel

5.6. példa megoldása:

1. Határozza meg a devizabetétszámlán jóváírt összeget:	1.458.000
Eredményhatás: $1.458.000 - 1.380.000$	Pénzügyi bevétel = 78.000
2. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt összeget:	4.760.000
Eredményhatás: $4.760.000 - 4.800.000$	Pénzügyi ráfordítás = 40.000
3. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt összeget:	2.232.000
Eredményhatás: $2.232.000 - 1.890.000$	Pénzügyi ráfordítás = 342.000
4. Határozza meg a deviza betétszámláról elutalt összeget:	3.418.000
Eredményhatás: $3.418.000 - 3.480.000$	Pénzügyi bevétel = 62.000

5.7. példa megoldása

1. Határozza meg a jóváírt kölcsön összegét! $30000 \cdot 440$	13.200.000
2. Határozza meg a jóváírt hitel összegét! $40000 \cdot 448$	17.920.000
3. Határozza meg a hiteltörlesztés összegét! $40000 \cdot 450$	18.000.000
4. Határozza meg a hiteltörlesztés eredmény hatását!	80.000
	Pénzügyi ráfordítás
5. Határozza meg a kölcsöntörlesztés összegét!	13.604.000
6. Határozza meg a kölcsöntörlesztés eredményhatását! $28000 \cdot 453 + 2000 \cdot 460 = 13.604.000$ $30000 \cdot 440 = 13.200.000$	404.000
	Pénzügyi ráfordítás
7. Határozza meg a hitel kamatának eredményhatását! Kamat: $1800 \cdot 450 = 810.000$	810.000
	Pénzügyi ráfordítás
8. Határozza meg a kölcsön kamatának eredményhatását! $1500 \cdot 460$	690.000
	Pénzügyi ráfordítás

5.8. példa megoldása

1. Határozza meg a vásárolt deviza bekerülési értékét! 13000 EURO *254	3.302.000
2. Határozza meg az elszámolási betétszámláról elutalt Ft összeget! 4000*270=1.080.000	1.080.000
3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását! 4000*251=1.004.000 4000*270=1.080.000	76.000 Pénzügyi ráfordítás
4. Határozza meg a deviza számláról elutalt Ft összeget! 8000*251=2.008.000 7000*249+13000*254)/20000=252,25 8000*252,25=2.018.000	2.018.000
5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását! 2.018.000-2.008.000	10.000 Pénzügyi ráfordítás
6. Határozza meg az elszámolási betétszámlán jóváírt tőke összeget! 8000*261=2.088.000	2.088.000
7. Határozza meg az tőke jóváírás eredményhatását! 1.984.000 Ft / 8.000 EURO = 248 Ft/EURO 261 Ft/EURO – 248 Ft/EURO = 13 Ft/EURO 8000 EURO * 13 Ft/EURO 2.088.000 Ft – 1.984.000 Ft = 104.000 Ft	104.000 Pénzügyi bevétel
8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámlán jóváírt kamat összege milyen eredménykimutatás sort, mekkora összeggel érint. 600*261	156.600 Pénzügyi bevétel

5.9. példa megoldása

„A” vevő: $4.800 * 130 = 624.000$ Ft az átutalás összege az elszámolási betétszámlára

Különbözet: $633.600 \text{ Ft} - 624.000 \text{ Ft} = 9.600 \text{ Ft}$ veszteség

„B” vevő: $3.800 * 135 = 513.000$ Ft az átutalás összege a devizabankszámlára

Különbözet: $532.000 \text{ Ft} - 513.000 \text{ Ft} = 19.000 \text{ Ft}$ veszteség

„D” vevő: 132 Ft/CHF a deviza vételi, a valuta vételi ennél 3 Ft – tal alacsonyabb, így 129.

$1.800 * 129 = 232.200$ Ft a fizetés összege

$255.600 - 232.200 = 23.400$ veszteség

„E” vevő: $(132 + 142)/2 = 137$ ----- $5.800 * 137 = 794.600$ a fizetés összege valutában

$794.600 - 788.800 = 5.800$ nyereség

„F” adós: $6.800 \text{ CHF} * 0,12/12 * 7 = 476 \text{ CHF}$

$476 \text{ CHF} * 132 \text{ Ft/CHF} = 62.832 \text{ Ft}$ nyereség

$6.800 \text{ CHF} * 132 \text{ Ft/CHF} = 897.600 \text{ Ft}$

$965.600 \text{ Ft} - 897.600 \text{ Ft} = 68.000 \text{ Ft}$ veszteség

$897.600 \text{ Ft} + 62.832 \text{ Ft} = 960.432 \text{ Ft}$

„H” vevő: $8.800 \text{ CHF} * 0,2 = 1.760 \text{ CHF}$

$1.232.000 \text{ Ft} * 0,2 = 246.400 \text{ Ft}$

$8.800 \text{ CHF} - 1.760 \text{ CHF} = 7.040 \text{ CHF}$

$1.232.000 \text{ Ft} - 246.400 \text{ Ft} = 985.600 \text{ Ft}$

	Könyv szerinti érték	December 31-i árfolyammal számított érték (139 Ft/CHF)	Különbözet
„C” váltó	375.200	389.200	+14.000
„G” vevő	1.076.400	1.084.200	+7.800
„H” vevő	985.600	978.560	- 7.040
Devizaszámla	513.000	528.200	+ 15.200
Valutapénztár	794.600	806.200	+ 11.600
Szállítótartozás	1.118.000	1.195.400	-77.400
Összesen			- 35.840

	Vevőkövetelés mérlegértéke	Váltó követelés mérlegértéke	Befolyt összeg forintban	Évközi eredményhatás		Évvégi eredményhatás	
				Sor neve	Összeg	Sor neve	Összeg
„A”	-	-	624.000	Pü. ráf.	9.600	-	-
„B”	-	-	513.000	Pü. ráf.	19.000	-	-
„C”	-	389.200 389 eFt	-	-	-	Összevonandó	+ 14.000
„D”	-	-	232.200	Pü. ráf.	23.400	-	-
„E”	-	-	794.600	Pü. bev.	5.800	-	-
„F”	-	-	960.432	Pü. ráf. Pü. bev.	68.000 62.832	-	-
„G”	1.084.200 1.084 eFt	-	-	-	-	Összevonandó	+ 7.800
„H”	978.560 979 eFt					Egyéb ráf Összevonandó	246.400 - 7.040
Összevont árfolyamkülönbözet						Pü. ráf.	35.840

2. Állapítsa meg az időbeli elhatárolások mérlegértékét!

„C” váltó

Szeptember 1 – december 31. = 4 hónap

$2.800 \text{ CHF} * 0,15/12 * 4 = 140 \text{ CHF}$

$140 \text{ CHF} * 139 \text{ Ft/CHF} = 19.460 \text{ Ft}$

Aktív időbeli elhatárolás	19.460 Ft
Passzív időbeli elhatárolás	-

5.10 példa megoldása

Valutavásárlás valuta eladási árfolyamon, ami 3 Ft-tal magasabb, mint deviza eladási árfolyam.

$$240 + 3 = 243$$

$$3.000 * 243 = 729.000 \text{ Ft}$$

„A” vevő: $(230 + 240)/2 = 235$

$$12.000 * 235 = 2.820.000$$

„Y” szállító: $(229 + 239)/2 = 234$
 $9.600 * 234 = 2.246.400$
 Barter szállítás: $8.000 * 234 = 1.872.000$
 „A” vevő átutal: $6.000 * 228 = 1.368.000$
 Eredeti követelés fele: $2.820.000/2 = 1.410.000$
 $1.368.000 < 1.410.000$ ----- különbszet: 42.000 Ft veszteség
 Szállítónak átutalás: $9.600/3 = 3.200$
 $3.200 * 237 = 758.400$
 Eredeti tartozás harmada: $2.246.400/3 = 748.800$
 Marad szállítótartozás: $9.600/3 * 2 = 6.400$
 Marad szállítótartozás: $2.246.400 - 748.800 = 1.497.600$
 $748.800 < 758.400 \rightarrow$ különbszet 9.600 Ft veszteség

Megnevezés	Könyv szerinti érték	December 31-i árfolyammal számított érték(231 Ft/EURO)	Különbszet
„A” vevő	1.410.000	1.386.000	- 24.000
„Y” szállító	1.497.600	1.478.400	- 19.200
Valutapénztár	729.000	693.000	- 36.000
Összesen			- 79.200

Valutapénztár bekerülési értéke	729.000
Vevőkövetelés bekerülési értéke „A”:	2.820.000
Vevőkövetelés bekerülési értéke „B”:	1.872.000
Szállítótartozások bekerülési értéke :	2.246.400
	1.872.000
Értékesítés nettó árbevétele: (2.820e + 1.872e)	4.692.000
Pénzügyi bevétel:	-
Pénzügyi ráfordítás: (42e + 9,6e + 79,2e)	130.800
Valutapénztár mérlegértéke	693.000
Vevőkövetelés mérlegértéke:	1.386.000
Szállítótartozás mérlegértéke:	1.478.400

5.11. példa megoldása

Figyelemmel kell lenni arra, hogy a vállalat a deviza eladási árfolyamot választotta értékelési árfolyamnak!

„B” deviza vételi árfolyam : 222 Ft/USD
 valuta vételi árfolyam: 219 Ft/USD
 $5.000 * 219 = 1.095.000$ Ft

„K” $18.000 * 225 = 4.050.000$ Ft

Szállító: $2.000 * 225 = 450.000$ Ft

„H” $13.000 * 225 = 2.925.000$ Ft (devizabankszámlára jött)

- „E” $12.000 * 222 = 2.664.000$ Ft
 $12.000 * 0,12/12 * 2 = 240$ USD
 $240 * 222 = 53.280$ Ft
- „D” kompenzálás --- $1.584.000$ Ft < $1.612.800$ Ft ---- különbözet: 28.800 veszteség.
- „J” $7.400 * 224 = 1.657.600$ Ft (valutapénztárba jött)
- „L” $11.600 * 224 = 2.598.400$ Ft
- „F” $15.000 * 223 = 3.345.000$ Ft (devizabankszámlára jött)
 $15.000 * 0,15/12 * 7 = 1.312,5$ USD
 $1.312,5 * 223 = 292.688$ Ft (devizabankszámlára jött)
- „G” Barter ügylet: nincs árfolyamkülönbözet
- „L” Nyilvántartási érték 20%-a: $2.500.000 * 0,2 = 500.000$
Eladási ár 20%-a: 11.600 USD * $0,2 = 2.320$
 $2.598.400$ Ft * $0,2 = 519.680$ Ft
- „I” 25% -ot várhatóan nem fizetnek meg.
 $8.500 * 0,25 = 2.125$
 $1.810.500 * 0,25 = 452.625$
- „A” a váltó futamideje: 9 hónap, tárgyévre jutó időszak: július 1. – december 31.
6 hónap ----- $9.000 * 0,18/12 * 6 = 810$ USD
 $810 * 221 = 179.010$ Ft

	Követelés évközi állomány- tozása	Kapcsoló- dó pénzesz- köz változás	Évközi gazdasági esemény eredmény hatása	Fordulónapi állomány átértékelés előtt	Átértéke- lési különbözet (221 –hez viszonyítva)	Mérleg- érték
„A”				$9.000 * 213$	$+ 9.000 * 8 = 72.000$	$1.989.000$ váltóköv. AIE: 179.010
„B”	$-1.090.000$	$+1.095e$	5.000 pü. bev.	-	-	-
„C”				$6.700 * 223$	$-6.700 * 2 = 13.400$	$1.480.700$
„D”	$-1.612.800$	-	28.800 pü. ráf.	-	-	-
„E”	$-2.676.000$	$+2.664e+53.280$	12.000 pü.ráf. 53.280 pü.bev.	-	-	-
„F”	$-3.300.000$	$+3.345e+92.688$	45.000 pü.bev 292.688 pü.bev.	-	-	-
„G”	$-1.736.000$	-	-	-	-	-
„H”	$-2.847.000$	$+2.925e$	78.000 pü. bev.	-	-	-

„I”				8.500*213 - 2.125*213 = 6375*213	+6.375*8 = 51.000	1.408.875
„J”	-1.620.600	+1.657,6	37.000 pü. bev.	-	-	-
„K”	+4.050e	-	STKÁV: - 4.000e ÉNÁ: + 4.050e	18.000 * 225 = 4.050e	-18.000*4 = 72.000	3.978.000
„L”	+2.598,4e -519.680		ELÁBÉ 2.500.000 - 500.000 ÉNÁ 2.598.400 -519.680	11.600 * 224 - 2.320 * 224 = 9.280*224= 2.078.720	- 9.280*3 = 27.840	2.050.880
Valuta		1.657.600		7.400*224	-7.400*3= 22.200	1.635.400
De viza		2.925.000 3.345.000 292.688		13.000*225 16.312,5*223	- (13000*4 +16312,5*2 = 84.625	6.478.063
Szállító	450.000		ÉNÁ: -450.000	2.000*225	+2.000*4= 8.000	442.000
Kölcsön				4.000*224	+4.000*3= 12.000	884.000
Összevont különbözet:					92.185	

Megoldások az VI. fezethez

Követelés – Kötelezettség

Összefoglaló táblázat

	Követelés	Tartozás
Mérlegben mely oldalon szerepel?	Eszköz	Forrás
Mérlegben a helye ha 1 évnél hosszabb a lejárat	Befektetett eszköz Befektetett pénzügyi eszköz Tartósan adott kölcsön	Kötelezettség Hosszú lejáratú kötelezettség
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20 %-ot eléri	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásban
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0 % és 20 % között van	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Hosszú lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
Mérlegben a helye ha maximum 1 év a lejárat	Forgóeszköz – követelés	Kötelezettség Rövid lejáratú kötelezettség
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 20 %-ot eléri	Követelés kapcsolt vállalkozásban	Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásban
Előzőn belül: ha a két fél közötti kapcsolódás 0 % és 20 % között van	Követelés egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
Rövid lejáratúak között külön nevesített mérleg sor van –e az alábbiaknak?		
Váltó	váltókövetelés	váltótartozás
Kölcsön		kölcsöntartozás
Hitel		hiteltartozás
Áruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik	vevőkövetelés	szállítótartozás
Előleg		kapott előleg
Egyéb csoportba tartozó elemek meghatározása	Az előbbi csoportokba be nem sorolható tételek kerülnek az egyéb mérleg sorra	
Egyéb csoportba tartozó elemek például	állammal szembeni dolgozókkal szembeni önkormányzattal szemben biztosítóval szembeni	

6.1 példa megoldása

Számítások ezer forintban: $9.000 * 1,25 = 11.250$ vevőkövetelés.

$9.000/3 = 3.000$ egyéb követelés a következő évi törlesztő részlet.

ÁFA: $46.000 - 24.000 - 26.000 = - 4.000$, tehát ez 4.000 követelés.

$32.000/8 = 4.000$ rövid lejáratú kölcsöntartozás.

Kiutalási igényt túlfizették, ezért vissza kell fizetni.

Egyéb rövid lejáratú tartozás: $8.400 - 5.000 = 3.400$

Vevőtől kapott előleget a kapott összegben, vagyis ÁFÁ-val kell kimutatni:

$700 * 1,25 = 875$.Rövid lejáratú kötelezettség.

Adott előleg nem a követelések között szerepel a mérlegben hanem abban az eszköz csoportban amire folyósította a vállalat.

Társasági adó: $(20.000 + 3.000) * 0,16 = 3.680$

A vállalat év közben befizetett 4.190 előleget, tehát túlfizetés van.

$4.190 - 3.680 = 510$ követelés.

A váltókövetelést kiváltott értéken tartjuk nyilván, a váltótartozást névértéken tartjuk nyilván.

Követelés: $11.250+3.000+4.000+510+8.000$	26.760
Rövid lejáratú kötelezettség: $5.200+4.000+3.400+875+15.000$	28.475

6.2. példa megoldása

Számítások ezer forintban: $(24.000 - 20.000) * 0.16 = 3.200$

A vállalat által befizetett összeg: 3.800, tehát a túlfizetés összege: 600.

ÁFA számlák összevont egyenlege: $8.800 - 4.200 - 4.900 = -300$

Tehát túlfizetése van.

Kiutalási igény: $3.400 - 4.500 = -1.100$ túlfizették.

Befizetési kötelezettség: $14.700 - 17.500 = - 2.800$

Tehát a vállalat túlfizette.

Egyéb követelés: $600+650+300+2.800=$	4.350
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség: $2.600+1.100+2.300+2.430$	8.430

6.3 példa megoldása

Követelés: $7\,500e + 2.000e + 1.000e + 460e + 6.000e$	16.960e
Rövid lejáratú kötelezettség: $4\,100e + 6.000e + 500e + 1.000e + 12.000e$	23.600e

6.4. példa megoldása

Egyéb követelés: $20e + 890e + 600e$	1.510
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség: $1\,620e + 3.100e + 1.600e + 5.800e + 300e$	12.420

Megoldások az VII. fezethez

7.1. példa megoldása

Adózás előtti eredmény	27.000	34.000	-7.000
+ Adóalap módosító tételek	3.000	6.000	2.000
= Adóalap	30.000	40.000	-5.000
Adóalap * 16% = számított adó	4.800	6.400	0
- Adókedvezmény	400	200	300
= Fizetendő társasági adó	4.400	6.200	0

Adózás előtti eredmény	27.000	34.000	-7.000
- Társasági adó	4.400	6.200	0
= Adózott eredmény	22.600	27.800	-7.000

Lekötött tartalék átvezetése eredménytartalékból:

„A” vállalat

Eredménytartalékból:

$$(17.000 - 9.500) + (2.000 - 1.400) + 1.100 + (1.000 - 400) = 9.800$$

$$24.800 - 9.800 = 15.000$$

Tőketartalékból:

$$4.500 - 500 = 4.000$$

Összesen lekötött tartalék: $9.800 + 500 = 10.300$

„B” vállalat

Eredménytartalékból:

$$(2.500 - 1.600) + 600 + (500 - 200) + 600 = 2.400$$

$$-21.600 - 2.400 = -24.000$$

Tőketartalékból:

$$3.800 - 800 = 3.000$$

Összesen lekötött tartalék:

$$2.400 + 800 = 3.200$$

„C” vállalat

Eredménytartalékból:

$$5.000 - 2.100 + 800 + 400 - 300 = 3.800$$

$$15.800 - 3.800 = 12.000$$

Tőketartalékból:

$$1.700 - 700 = 1.000$$

Összesen lekötött tartalék:

$$3.800 + 700 = 4.500$$

1. Osztalék fizetési korlát:

„A” vállalat

$$50.000 < 50.000 - 6.000 + 4.000 + 15.000 + 22.600 - X$$

Korrigált saját tőke: 89.600, tehát a maximálisan kifizethető osztalék: 35.600.

Miből tudja felhasználni?

$$\text{Adózott eredmény} + \text{igénybe vett eredménytartalék} = 22.600 + 13.000 = 35.600$$

„B” vállalat

$$20.000 < 20.000 - 4.000 + 3.000 + - 24.000 + 27.800 - X$$

Korrigált saját tőke: 22.800, tehát a maximálisan kifizethető osztalék: 2.800

Miből tudja felhasználni?

Adózott eredmény fedezi a fizetendő osztalékot, eredménytartalékot nem kell igénybe venni.

„C” vállalat

$$30.000 < 30.000 - 2.000 + 1.000 + 12.000 + -7.000 - X$$

Korrigált saját tőke: 34.000, tehát a maximálisan kifizethető osztalék: 4.000

Miből tudja felhasználni?

Az adózott eredmény negatív, ezért eredménytartalékból tudja igénybe venni

Eredménytartalék lekötés átvezetése után	15.000	- 24.000	12.000
- Osztalékra felhasználás	13.000	0	4.000
Végleges eredménytartalék	2.000	- 24.000	8.000

Adózott eredmény	22.600	27.800	-7.000
- Osztalék	35.600	2.800	4.000
+ Igénybe vett eredménytartalék	13.000	0	4.000
= Mérleg szerinti eredmény	0	25.000	-7.000

2. A saját tőke mérlegbe kerülő értékei:

	A	B	C
Jegyzett tőke	50.000	20.000	30.000
- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	6.000	4.000	2.000
Tőketartalék	4.000	3.000	1.000
Eredménytartalék	2.000	-24.000	8.000
Lekötött tartalék	10.300	3.200	4.500
Értékelési tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	25.000	-7.000
Saját tőke összesen	60.300	23.200	34.500

VIII. IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

8.1.1. példa megoldása

KETTŐS KÖNYVVITEL	
GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS
BEVÉTEL a tárgyidőszakban – Eladtak árut, szolgáltatást: értékesítés nettó árbevétele – Tárgyidőszakra jutó kamat: pénzügyi bevétel	NEM PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban – A vevő nem fizetett, ezért vevőkövetelés a számla alapján. – Az adós még nem fizetett. Nem tudjuk követelésként kimutatni, mert nincs hozzá bizonylat. Eszközök között kell kimutatni. <u>Eszközök más néven aktívák tehát aktív időbeli elhatárolás</u>
NEM BEVÉTEL a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra jár.	PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban Bérleti díj amit a vállalat a tárgyidőszakban megkapott. Honnan van a pénz? Források között kell kimutatni a nem tárgyévre jutó összeget. <u>Források más néven passzívák tehát passzív időbeli elhatárolás</u>
KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Tárgyidőszakra jutó villanyszámla, vízdíj, stb.	NEM KIADÁS a tárgyidőszakban Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor <u>passzív</u> a tárgyévre jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban Nem a tárgyidőszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	KIADÁS a tárgyidőszakban Előre fizetett összegek nem tárgyévre jutó összege arra válaszol miben mutatkozik meg a vállalat vagyona? Egy olyan aktívában ami áthúzódik másik évre = <u>Aktív</u>

I. Aktív időbeli elhatárolás

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY NŐ	KÖVETELES NŐ	PÉNZESZKÖZ NŐ	AKTÍV IDŐBELI ELHAT.
1.	Kamatot kapott a vállalat	X		X	
2.	Tárgyévre járó kamat	X			X
3.	Értékesített a vállalat készpénzes számlával	X		X	
4.	Értékesített a vállalat átutalásos számlával	X	X		
5.	Tárgyévre járó kártérítés (Mérlegkészítésig megkapták)	X			X

B)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY NŐ	EREDMÉNY CSÖKKEN	KÖTELE- ZETTSÉG NŐ	AKTÍV IDŐBELI NŐ	PÉNZ ESZKÖZ CSÖKKEN
1	A vállalat készpénzben irodadíjat fizetett		X			X
2	A bérleti díj egy része nem az üzleti évre vonatkozik- jövő évre	X			X	
3	Újság előfizetést a vállalt Nem fizette ki-számlát kapott		X	X		
4	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik	X			X	

II. Passzív időbeli elhatárolás

A)

GAZDASÁGI ESEMÉNY		EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZESZKÖZ CSÖKKEN	KÖTELEZETT- SÉG NŐ	PASSZÍV IDŐBELI NŐ
1	Kamatot fizetett a vállalt	X	X		
2	Tárgyévben fizetendő kamat	X			X
3	Megérkezett a villanyszámla	X		X	
4	A decemberi villany számla januárban érkezik meg.	X			X
5	A vállalat kötbért fizetett.	X	X		
6	A vállalatnak fizetendő kötbér (üzleti évhez kapcsolódik)	X			X
7	A vállalt elszámolja a dolgozók bérét.	X		X	
8	A vállalt elszámolja a februárban megszavazott prémiumot.	X			X

B)

	GAZDASÁGI ESEMÉNY	EREDMÉNY NŐ	EREDMÉNY CSÖKKEN	PÉNZESZ -KÖZ NŐ	KÖVETE- LÉS NŐ	PASSZÍV IDŐBELI NŐ
1	A vállalat készpénzes számla alapján megkapta a bérleti díjat	X		X		
2	Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.		X			X
3	A vállalat számlát bocsátott ki az ügyfeleinek az újság előfizetésről.	X			X	
4	Az előfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.		X			X

8.1.2. példa megoldása

1. A vállalat 10 hónapra előre kifizette a bérleti díjat szeptember 1-jén 1.500.000 Ft+ 25% ÁFA összeget.

Aktív időbeli elhatárolás (2. típus) $1500000 \cdot 6 =$	900.000
Anyag jellegű / igénybe vett szolgáltatás $1500000 - 900000 =$	600.000

2. A vállalat kölcsönt nyújtott február 1-jén 5 évre 6.000.000 Ft összeget. Kamatláb: 15%. Kamatfizetés: évente.

Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás (1. típus)	825.000
Pénzügyi bevétel $6000e \cdot 0,15 / 12 \cdot 11 =$	825.000

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelt kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamatfizetés: évente.

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	400.000
Pénzügyi ráfordítás $8000e \cdot 0,12 / 12 \cdot 5 =$	400.000

4. A vállalat megkapta a kiadott raktár bérleti díját 720.000 Ft+ 25% ÁFA összeget előre félévre november 1-jén.

Bevétel csökkentő passzív időbeli elhatárolás $720000 / 6 \cdot 4 =$	480.000
Értékesítés nettó árbevétele $720000 - 480000 =$	240.000

5. Január 20-án megszavazták a prémiumot, amelynek összege 30.000.000 Ft.

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	30.000.000
Személyi jellegű / bérköltség	30.000.000

6. A vállalat nem teljesített egy szerződést, ezért kártérítést kell fizetnie: 1.500.000 Ft. Mérlegkészítésig átutalt 800.000 Ft-ot.

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	1.500.000
Egyéb ráfordítás	1.500.000

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződést, szerződés alapján a vállalatnak jár 700.000 Ft, amelyből a másik fél mérlegkészítésig 380.000 Ft-ot átutalt.

Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	380.000
Egyéb bevétel	380.000

8. Nov-dec-jan-i vízdíj számlát egyszerre kapja meg a vállalkozás febr. 1-jén, a fogyasztás egyenletes volt: 45.000 Ft + ÁFA.

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	30.000
Anyag jellegű / anyagköltség $45000/3 \cdot 2 =$	30.000

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönt adott a vállalatnak 20.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 9%, október 1-jén történt.

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás	45.000
Pénzügyi ráfordítás	45.000

10. Bérleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% ÁFA összeget június 1-jén.

Bevétel csökkentő passzív időbeli elhatárolás $3600000/36 \cdot 29 =$	2.900.000
Értékesítés nettó árbevétele $3600000 - 2900000 =$	700.000

8.2. Értékpapírokkal kapcsolatos időbeli elhatárolások

8.2.1 példa megoldása

Az értékpapíroknál kettő típusú időbeli elhatárolást is kell számolni:

I. Kamatok elhatárolása, mindig az üzleti évre jutó kamatot kell elhatárolni.

a, ha a vállalat vette az értékpapírokat, akkor járó kamatról van szó tehát aktív időbeli elhatárolás

b, ha a vállalat kibocsátotta az értékpapírokat, akkor fizetendő kamatról van szó tehát passzív időbeli elhatárolás

II. Árfolyam különbözet, a bekerülési érték és a névérték különbözetének tárgyévire kell, lehet elhatárolni.

a, ha a névérték a kisebb, mint a bekerülési érték, akkor a különbözet ráfordítás, ezért a tárgyévire jutó rész: passzív időbeli elhatárolás

b, ha a bekerülési érték kisebb, mint névérték akkor a különbözet bevétel, ezért a tárgyévire jutó rész: aktív időbeli elhatárolás

8.2.2. példa megoldása

A) eset

üzleti év	üzleti évet követő év

Márc. 1. Márc. 1.
Márc.1 -Dec.31-ig= 10hó $5000e / 12 * 0,15 * 10 = \mathbf{625.000e}$

Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	625.000
Eredmény: Pénzügyi bevétel	625.000

B) eset

üzleti év	üzleti évet követő év

3 hó 11.hó $=14 \text{ hó} = 700.000 = (8000000 - 7300000)$

Bevétel növelő aktív időbeli elhatárolás	150.000
Eredmény: Pénzügyi bevétel	150.000

C) eset

üzleti év	üzleti évet követő év

8 hó 4. hó $=12 \text{ hó} = 50.000e / 12 * 0,15 * 8 = 5.000e$

Passzív időbeli elhatárolás	5.000.000
Eredmény: Pénzügyi ráfordítás	5.000.000

8.3.1. példa megoldása

Elengedéskor érintett eredmény kimutatás sor neve és össze	
Rendkívüli bevétel	2.000.000 Ft
Mérlegsor és mérlegérték december 31- én „A” esetben	
Anyagkészlet	1.600.000 Ft
Passzív időbeli elhatárolások	1.600.000 Ft
Eredmény kimutatás sor és összege december 31- én „A” esetben	
Anyagköltség	0 Ft
Rendkívüli bevétel	0 Ft
Mérlegsor és mérlegérték december 31- én „B” esetben	
Anyagkészlet	960.000 Ft
Passzív időbeli elhatárolások	960.000 Ft
Eredmény kimutatás sor és összeg december 31- én „B” esetben	
Anyagköltség	640.000 Ft
Rendkívüli bevétel	640.000 Ft

8.3.2. példa megoldása

A támogatás átvételekor érintett eredmény kimutatás sor neve és összege	
Rendkívüli bevétel	15.000.000 Ft
Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege	
Leírási kulcs = $100\%/6 * 1,8 = 30\%$ (20.000.000 Ft - 400.000 Ft) * 0.3/12 * 4	1.960.000 Ft
A bekerülési érték ingyen kapott része százalékban (15 mi / 20 mi)	75%
Mérlegsor és mérlegérték december 31- én	
Műszaki gépek berendezések.....	18.040.000 Ft
Passzív időbeli elhatárolások (15 mi – 1960.000* 0.75)	13.530.000 Ft
Eredmény kimutatás sor és összege december 31- én	
Rendkívüli bevétel	1.470.000 Ft

8.3.3. példa megoldása

Tárgyi eszköz bekerülési értéke (600.000 Ft + 150.000 Ft)	750.000Ft
Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor neve és összege	
Rendkívüli bevétel	600.000 Ft
Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege	
$1+2+3+4 = 10$ (750 – 40)/10 * 4/12 * 9	213.000 Ft
A bekerülési érték ingyen kapott része százalékban (600.000/750.000)	80%
Mérlegsor és mérlegérték december 31- én	
Egyéb berendezés	537.000 Ft
Passzív időbeli elhatárolások (600.000 Ft – 213.000 * 0.8)	
Eredmény kimutatás sor és összege december 31- én (az értékcsökkenési költségen kívül)	
Rendkívüli bevétel	170.040 Ft

8.3.4. példa megoldása

Tárgyi eszköz bekerülési értéke (1.275.000 Ft + 225.000 Ft)	1.500.000Ft
Ajándékként átvételkor érintett eredmény kimutatás sor neve és összege Rendkívüli bevétel	1.275.000 Ft
Üzleti évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege $100\%/5 * 1,6 = 32\%$ $(1.500.000 \text{ Ft} - 120.000 \text{ Ft}) * 0.32/12 * 5$	184.000 Ft
A bekerülési érték ingyen kapott része százalékban (1275.000/1.500.000)	85%
Mérleg sor és mérlegérték december 31- én Műszaki gépek, berendezések	1.316.000 Ft
Passzív időbeli elhatárolások (1.275.000 – 184.000 * 0.85)	1.118.600 Ft
Eredmény kimutatás sor és összeget december 31- én (az értékcsökkenési költségen kívül) Rendkívüli bevétel (184.000 * 0.85)	156.400 Ft

8.3.5. példa megoldása

A vállalat leányvállalatától átvállalt 3.000.000 Ft kölcsöntartozást. Az üzleti évben átutalták a kölcsön 3/4 részét.

Kölcsön átvételkor érintett eredmény kimutatás sor neve és összege Rendkívüli ráfordítás	3.000.000 Ft
Kölcsön átvételkor érintett mérleg sor neve és összege Rövid lejáratú kötelezettség	3.000.000 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	3.000.000 Ft
Mérleg sor és mérlegértéke december 31- én Rövid lejáratú kötelezettség	750.000 Ft
Aktív időbeli elhatárolások	750.000 Ft
Eredmény kimutatás sor és összege december 31- én Rendkívüli ráfordítás	2.250.000 Ft

8.4. példa megoldása

I. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
1.	Futamidő: okt. 1. – márc. 1. = 5 hónap Tárgyévre eső hónapok: okt-nov-dec. $1.600 \text{ EURO} - 6.000 \text{ EURO} = 600 \text{ EURO}$ $600 \text{ EURO} / 5 \text{ hó} * 3 \text{ hó} = 360 \text{ EURO}$ Dec. 31-i árfolyam: $(245 + 253) / 2 = 249$ $360 \text{ EURO} * 249 = 89.640 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 89. 640 Ft Pénzügyi bevétel: 89. 640 Ft
2.	Az óvatosság elve miatt csak annyit mutatunk az üzleti évben, amennyiről tudjuk, hogy megfizette, vagyis mérlegkészítésig befolyt.	Aktív időbeli elhatárolás: 150.000 Ft Egyéb bevétel: 150.000 Ft
3.	$180.000 \text{ Ft} / 3 * 1 = 60.000 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 60.000 Ft Értékesítés nettó árbevétele: 60.000 Ft
4.	Augusztus 1- Április 1. = 8 hónap Augusztus 1 – december 31. = 5 hónap Kamat = $10.000 \text{ eFt} - 9.600 \text{ eFt} = 400 \text{ eFt}$ $400 \text{ eFt} / 8 \text{ hónap} * 5 \text{ hónap} = 250 \text{ eFt}$.	Aktív időbeli elhatárolás: 250.000 Ft Pénzügyi bevétel: 250.000 Ft
5.	Jövő év februárban jár a vállalatnak 12 havi kamat, amelyből 11 hónap az üzleti évben van. $12 \text{ mi Ft} * 0,09 / 12 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 990.000 \text{ Ft}$ A vállalat szeptember 1 -jén vásárolta, ezért az eladó kifizettette vele a feb-márc-ápr-máj-jun-júl-aug hónapokra jutó kamatot, ez 7 havi kamat. $12 \text{ mi Ft} * 0,09 / 12 * 7 = 630.000 \text{ Ft}$. Tehát a vállalat „igazán” $12.375 \text{e} - 630 \text{e} = 11.745 \text{ eFt}$ –ért vette az értékpapírt. $12.000 \text{ eFt} - 11.745 \text{eFt} = 255.000 \text{ Ft}$. Vásárlástól –lejáratig = 17 hónap Idén szept. 1 – üzleti évet követő 2. év febr. 1. $255.000 \text{ Ft} / 17 \text{ hónap} * 4 \text{ hónap} = 60.000 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 1.050.000 Ft Kamat elhatárolás: 990.000 Ft Árfolyamnyereség elhatárolás: 60.000 Ft Pénzügyi bevétel: 420.000 Ft Kamatbevétel: $990.000 - 630.000 = 360 \text{e}$ Árfolyamnyereség: 60.000 Ft

II. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
1.	Üzleti évben 1 hónap. Következő évben 11 hónap. $180.000 \text{ Ft} / 12 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 165.000 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 165.000 Ft Anyagjellegű ráfordítás: 15.000 Ft $180.000 \text{ Ft} - 165.000 \text{ Ft}$
2.	Szeptember 1- február 1. = 5 hónap 9% a kamat 12 hónapra. $5 \text{ hónapra} = 9\% / 12 \text{ hó} * 5 \text{ hó} = 3,75\%$ $12.450 \text{ e} = 100\% + 3,75\% = 103,75\%$ $12.450 \text{e} / 1,0375 = 12.000 \text{ eFt}$. 450.000 Ft kamat 5 hónapra. Üzleti évre jut: 4 hó , következő évre: 1 hó $450.000 \text{ Ft} / 5 \text{ hónap} = 90.000 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 90.000 Ft Pénzügyi ráfordítás: 360.000 Ft $90.000 \text{ Ft} * 4 \text{ hó}$
3.	$1.200 \text{ db} * 900 \text{ Ft/db} = 1.080 \text{ eFt}$.	Aktív időbeli elhatárolás: 1.080.000 Ft Pénzügyi ráfordítás: 0 Ft

III. Halasztott ráfordítások: A-C		
1.	December 31-i átlag : $(422 + 434) / 2 = 428$ $428 - 420 = 8$ árfolyamkülönbözet. $400.000 \text{ GBP} * 8 \text{ Ft} / \text{GBP} = 3.200.000 \text{ Ft}$ Céltartalék : $3.200\text{e} / 60 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 320.000$ Kamat : $400.000 * 0,09 / 2 = 18.000\text{GBP}$ $18.000 \text{ GBP} * 428 \text{ Ft} / \text{GBP} = 7.704.000 \text{ Ft}.$	Aktív időbeli elhatárolás: 3.200.000 Ft Pénzügyi ráfordítás: 7.704.000 Ft Passzív időbeli elhatárolás: 7.704.000 Ft Egyéb ráfordítás: 320.000 Ft
2.	$8.000.000 \text{ Ft} * \frac{3}{4} = 6.000.000 \text{ Ft}$ $8.000.000 \text{ Ft} / 4 = 2.000.000 \text{ Ft}$	Aktív időbeli elhatárolás: 2.000.000Ft Rendkívüli ráfordítás: 6.000.000Ft

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
1.	Üzleti évre jut: 5 hónap Következő évre jut: 7 hónap $360.000 \text{ Ft} / 12 * 5 = 150.000 \text{ Ft}.$ $360.000 \text{ Ft} / 12 * 7 = 210.000 \text{ Ft}$	Passzív időbeli elhatárolás: 210.000 Ft Értékesítés nettó árbevétele: 150.000 Ft.
2.	$5.000.000 \text{ Ft} - 2.900.000 \text{ Ft} = 2.100.000 \text{ Ft}$	Passzív időbeli elhatárolás: 2100.000Ft Egyéb bevétel: 2.900.000 Ft Anyagköltség: 2.900.000 Ft

II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
1.	December 1. – Június 1. = 6 hónap $90.000 \text{ Ft} / 6 * 1 = 15.000 \text{ Ft}.$ $90.000 \text{ Ft} / 6 * 5 = 75.000 \text{ Ft}$	Passzív időbeli elhatárolás: 15.000 Ft Anyagjellegű ráfordítás: 15.000 Ft
2.	$32 \text{ mi} * 0,1 / 12 * 4 = 1.066.667$ $32 \text{ mi} * 0,02 = 604.000$	Passzív időbeli elhatárolás: 1.066.667 Ft Pénzügyi ráfordítás: 1.066.667 Ft
3.	29% TB járulék 3% Munkaadói járulék 1,5 Szakképzési hozzájárulás $50\text{mi} + 50 \text{ mi} * 33,5\% = 66.750.000 \text{ Ft}$	Passzív időbeli elhatárolás: 66.750.000 Ft Személyi jellegű ráfordítás: 66.750.000 Ft
4.		Passzív időbeli elhatárolás: 800.000 Ft Egyéb ráfordítás: 800.000 Ft
5.	Tárgyévre jutó hónapok : máj.1- december 31. Összesen 8 hónap $20 \text{ miFt} * 0,18 / 12 * 8 = 2.400\text{eFt}$ Május 1 és október 1. közötti időszakra jutó kamat az eladót illeti , ez összesen 5 hónap. $20 \text{ mi Ft} * 0,18 / 12 * 5 = 1.500\text{eFt}$ 3 hónapra jut : $2.400\text{e} - 1.500\text{e} = 900\text{e}$ Értékpapír tényleges bekerülési értéke : vétélár – vételárban felszámított kamat $22.600 \text{ eFt} - 1.500 \text{ eFt} = 21.100 \text{ eFt}.$ $21.100 \text{ eFt} - 20.000 \text{ eFt} = 1.100 \text{ eFt}.$ Ennyivel drágábban vette a vállalat , mint amennyit a végén kap érte. Hátralévő idő 55 hónap. $1.100.000 \text{ Ft} / 55 \text{ hó} * 3 \text{ hó} = 60.000 \text{ Ft}.$	Passzív időbeli elhatárolás : 60.000 Ft (a veszteségjellegű különbözet tárgyévre jutó része) Pénzügyi ráfordítás : 60.000 Ft Aktív időbeli elhatárolás : 2.400.000 Ft (tárgyévre jutó kamat) Pénzügyi bevétel : 900.000 Ft (3 hónapra jutó kamat)

III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	
1.	Ki kell számítani a gép hány %-a volt ingyen: $400e / 42.000 e = 70 \%$ Értécsökkenés számítása : $(42 \text{ mi} - 2 \text{ mi}) * 0,145 / 12 * 3 = 1.450.000\text{Ft}$ Támogatás részre jutó értécsökkenés : $1.450 e * 0,7 = 1.015 e\text{Ft.}$ $29.400 e - 1.015e = 28.385 e\text{Ft.}$
2.	Számla értéke : 200.000 Ft. (ÁFÁ-val) Elengedett tartozás = $200.000 * 0,6 = 120.000$ Az eszkozhöz tartozó összeg : $160e * 0,6 = 96e$ „Elengedett ÁFA : 24e. Értékesítés költsége : $160.000 * 0,8 = 128e$ Az ingyen kapott áru eladott értéke : $128e * 0,6 = 96e * 0,8 = 76.800 \text{ Ft.}$ Még nálunk lévő ingyen áru : $96e - 76,8e = 19,2e$
3.	Ajándékozáskor a bekerülési értéke : 1.500eFt $1.500e\text{Ft} = 6.000e - 4.500e$ Üzembe helyezési költség : $625e / 1,25 = 500e$ Üzembe helyezési érték : $1.500e + 500e = 2\text{mi.}$ Ajándékba kapott rész aránya : $1,5 / 2 = 75 \%$ Értécsökkenés : $(2 \text{ miFt} - 380 e\text{Ft}) / 15 * 5 / 12 * 2 = 90.000 \text{ Ft}$ Ajándékba kapott részre jutó écs: $90e * 0,75 = 67,5$
4.	Passzív időbeli elhatárolás: 104.000 Ft Rendkívüli bevétel: 0 Ft.
5.	A vállalat értéke: $9 \text{ mi} - 4,2 \text{ mi} = 4,8 \text{ mi}$ $3\text{mi} < 4,8 \text{ mi} =$ különbözet: 1,8 mi Ft.
6.	75% < 82%, tehát vizsgálni kell az üzleti vagy cégértéket. $8\text{mi} < 10 \text{ mi} =$ negatív üzleti vagy cégérték
7.	Eszköz oldalon: - 6mi Ft Forrás oldalon: - 15mi Ft + 2 mi Ft = -13mi Ft. Negatív üzleti vagy cégérték: 7 mi Ft.

Megoldások az IX. fezethez

Eredménytételek részletesen

9.1. Költségekről még egyszer

Időszaki összes költség két típusú csoportosítása:

- | | |
|--|--|
| 1. Költségnemek szerint: | Anyag jellegű ráfordítás
Személy jellegű ráfordítás
Értécsökkenési költség |
| 2. Költséghely, költségviselő szerint: | Közvetlen költség
Közvetett költség |

Értékesítés költsége és az időszaki költség közötti összefüggés:

Értékesítési költség + aktivált saját teljesítménye = időszak költsége

Értékesítés költsége = időszak költsége, ha aktivált saját teljesítmény nulla
 Annnyit termelt, mint amennyit eladott.

Értékesítés költsége < időszak költsége, ha aktivált saját teljesítmény pozitív
 Többet termelt, mint amennyit eladott.

Időszak költsége < Értékesítés költsége, ha aktivált saját teljesítmény negatív
 Kevesebbet termelt, mint amennyit eladott.

ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGEI	
Hasonlítva az időszaki költséghez	
Értékesítés közvetlen költsége / értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége	Nem egyezik meg
Értékesítés közvetlen költsége / Eladott áruk beszerzési értéke	megegyezik
Értékesítés közvetlen költsége / Eladott közvetített szolgáltatások	megegyezik
Értékesítés közvetett költsége / Értékesítési, forgalmazási költségek	megegyezik
Értékesítés közvetett költsége / Igazgatási költségek	megegyezik
Értékesítés közvetett költsége / Egyéb általános költségek	megegyezik

Összefüggés:

Időszak költségei =	Értékesítés költségei	+ Aktivált saját teljesítmény
Anyagjellegű ráfordítás	– Ért köz önkgt	– Saját előállítású eszközök
– Anyagköltség	(ért. közvetlen ktg.)	aktivált értéke
– Igénybe vett szolgáltatás	– ELÁBÉ	(pl. építettem 1 épületet
– Egyéb szolgáltatás	(ért. közvetlen ktg.)	magamnak)
– ELÁBÉ	– ELAKÖSZÉ	– Saját termelésű készletek
– ELAKÖSZÉ	(ért. közvetlen ktg.)	állományváltozása
Személyi jellegű ráfordítások	– Forgalmazási	(pl. késztermékek,
– Bérköltség	(ért. közvetett ktg.)	félkésztermékek,
– Személyi jell. egyéb	– Igazgatási	befejezetlen termelés,
kifizetések	(ért. közvetett ktg.)	záró-nyitó)
– Bérjárulékok	– Egyéb	
– Értécsökkenési leírás	(ért. közvetett ktg.)	

9.2. példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (közvetlen ktg)	13.458.000 Ft
Bérjárulékok (szem. jellegű)	7.300.000 Ft
Értékcsökkenési leírás (ÉCS)	1.021.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	71.650.000 Ft
Anyagköltség (anyagjellegű ráf.)	2.647.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása (aktívált saját telj.)	- 760.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek (közvetett)	1.975.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke (közvetlen, anyagjellegű ráf.)	22.650.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás (anyagjellegű)	3.110.000 Ft
Béreköltség (személy jell.)	16.230.000 Ft
Egyéb bevétel	3.230.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	9.002.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktívált saját telj.)	1.111.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke (anyag jell. ráf.)	998.000 Ft
Egyéb ráfordítások	1.765.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke (közvetlen, anyagjell.)	30.120.000 Ft
Egyéb általános költségek	 Ft

Feladatok megoldásai E Ft –ban:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét!	59 525
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét!	23 530
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	351
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költséget!	66 228
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit!	10977 + F = 10 977 + 6 520 = 17497
6. Határozza meg az egyéb általános költségeket!	6 520

Értékesítés közvetlen + értékesítés közvetett költségei: 66.228 + 10.977 + x

Értékesítés költségei + aktivált saját teljesítmény = időszak költségei

$$66\,228 + 10\,977 + x + 351 = \text{időszak összes költsége}$$

↓

$$59\,525 + 23\,530 + 1\,021$$

↓

$$x = 6\,520$$

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	71 650
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	351
III. Egyéb bevétel	3 230
IV. Anyagjellegű ráfordítások	59 525
V. Személy jellegű ráfordítások	23 530
VI. Értékcsökkenési leírás	1 021
VII. Egyéb ráfordítások	1 765
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+ II + III - IV - V - VI - VII)	- 10 610

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)	Tárgyév (eFt)
I. Értékesítés nettó árbevétele	71 650
II. Értékesítés közvetlen költségei	66 228
III. Az értékesítés bruttó eredménye (I - II)	5 422
IV. Az értékesítés közvetett költségei	17 497
V. Egyéb bevételek	3 230
VII. Egyéb ráfordítások	1 765
A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III - IV + V - VI)	- 10 610

9.3 példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek B	310.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege R	103.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok R	65.000 Ft
Felhasznált céltartalék B	123.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke R	421.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára B	650.000 Ft
Készletek, követelések visszaírt értékvesztése B	34.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke R	945.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok R	104.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke R	1.800.000 Ft
Készletek, követelések értékvesztése R	430.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény B	101.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára B	2.340.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást) B	4.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés R	210.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke B	1.600.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke R	570.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény R	270.000 Ft

Képzett céltartalék R	430.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke R	1.930.000 Ft
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés B	268.000 Ft

Feladatok:

1. Határozza meg az egyéb bevételek összegét	9 426e
2. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét	7 278e

9.4. példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke(Már felhasználták az eszközt) RB	870.000 Ft	
Tartós részesedések értékvesztése PR	416.000 Ft	
Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége PB	267.000 Ft	
Elengedett követelés könyv szerinti értéke RR	770.000 Ft	
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat) RR	900.000 Ft	
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény PB	222.000 Ft	
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke RR	1.600.000 Ft	
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke RB	6.000.000 Ft	
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése PR	336.000 Ft	
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás(már felhasználták) RB	15.000.000 Ft	
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke RR	840.000 Ft	
Eladott részesedések árfolyamvesztése PR	209.000 Ft	
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata PR	552.000 Ft	
Értékpapírok kapott, járó kamata PB	376.000 Ft	
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke PB	900.000 Ft	} 200e
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási értéke PB	1.100.000 Ft	
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke RR	400.000 Ft	
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése PR	326.000 Ft	
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény PR	651.000 Ft	
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke RB	1.600.000 Ft	

Feladatok:

1. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét: 267 + 222 + 376 + 200	1 065
2. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét: 416 + 336 + 209 + 552 + 326 + 651	2 490
3. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét: 870 + 6.000 + 15.000 + 1 600	23 470
4. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét: 770 + 900 + 1 600 + 840 + 5 400	9 510

9.5. példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Saját termelésű készletek állományváltozása (aktívált saját)	390.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek (közvetett)	962.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás (anyagjell.)	1.940.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke (anyagjell.)	840.000 Ft
Egyéb ráfordítások	2.670.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke (közvetlen, anyagjell.)	14.320.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (közvetlen)	65.400.000 Ft
Bérjárulékok (szem. jell.)	13.200.000 Ft
Egyéb általános költségek (közvetett)	2.980.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	325.460.000 Ft
Anyagköltség (anyagjell.)	41.940.000 Ft
Béreköltség (szem. jell.)	51.650.000 Ft
Egyéb bevétel	1.760.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	13.490.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktívált saját telj)	30.998.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke (közvetlen, anyagjell.)	14.540.000 Ft
Értékcsökkenési leírás (ÉCS)	 Ft

Feladatok:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét	73.580
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét	64.850
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét	31.388
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit	94.260
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit	17.432
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét	4.650

$$94\,260 + 17\,432 + 31\,388 = 73\,580 + 64\,850 + x$$

$$x = 4\,650$$

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	325 460
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	31 388
III.	Egyéb bevétel	1 760
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	73 580
V.	Személy jellegű ráfordítások	64 850
VI.	Értékcsökkenési leírás	4 650
VII.	Egyéb ráfordítások	2 670
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+ II + III - IV - V - VI – VII)	212 858

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	325 460
II.	Értékesítés közvetlen költségei	94 260
III.	Az értékesítés bruttó eredménye (I - II)	231 200
IV.	Az értékesítés közvetett költségei	17432
V.	Egyéb bevételek	1 760
VII.	Egyéb ráfordítások	2 670
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III - IV + V – VI)	212 858

9.6. példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Egyéb szolgáltatások értéke (anyagjell.)	678.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke (közvetlen, anyagjell.)	27.680.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke (ER)	700.000 Ft
Értékcsökkenési leírás (ÉCS)	621.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára (EB)	4.100.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás (anyagjell.)	5.430.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztesége (PR)	105.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	26.810.000 Ft
Anyagköltség (anyagjell. ráf.)	13.200.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása (aktivált saját telj.)	2.430.000 Ft
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)(RB)	1.410.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztesége (PR)	401.000 Ft
Egyéb általános költségek (közvetett ktg.)	950.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (ER)	2.970.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke (közvetlen, anyagjell.)	48.600.000Ft
Béreköltség (személy jell.)	32.310.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktivált saját telj.)	x Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény (ER)	210.000 Ft

Értékesítési forgalmazási költségek (közvetett)	2.410.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	132.400.000 Ft
Hiányzó eszközök értéke (ER)	680.000 Ft
Bérjárulékok (személy jell.)	13.500.000 Ft
Kapott kamat (PB)	970.000 Ft
Alapítványnak történő átutalás (RR)	6.000.000 Ft
Tulajdonosok által megszavazott osztalék	6 946.000 Ft

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét: 678e + 27 680e + 5 430e + 13 200e + 48 600e	95.588e
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét: 32 310e + 13 500e	45.810e
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét: 2 430e + x $\Rightarrow$ x = 33 139	35.569e
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit: 27 680e + 48 600e	76.280e
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit: 26 810e + 950e + 2 410e	30.170e
6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét:	621e
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét:	4.100e
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét: 700e + 2 970e + 210e + 680e	4.560e
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét:	970e
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét: 105e + 401e	506e
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét:	1.410e
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét:	6.000e

$$A + SZ + \acute{E}CS = \text{közvetlen} + \text{közvetett} + \text{aktivált}$$

$$95\,588 + 45\,810 + 621 = 76\,280 + 30\,170 + 2\,430 + x$$

$$x = 33\,139$$

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	132 400
II.	Értékesítés közvetlen költségei	76 280
III.	Az értékesítés bruttó eredménye	56 120
IV.	Az értékesítés közvetett költségei	30 170
V.	Egyéb bevételek	4 100
VII.	Egyéb ráfordítások	4 560
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	25 490

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I	Értékesítés nettó árbevétele	132.400
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	35.569
III	Egyéb bevétel	4.100
IV	Anyagjellegű ráfordítások	95.588
V	Személy jellegű ráfordítások	45.810
VI	Értékcsökkenési leírás	621
VII	Egyéb ráfordítások	4.560
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	25.490
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	970
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	506
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	464
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	25.954
X	Rendkívüli bevétel	1.410
XI	Rendkívüli ráfordítás	6.000
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	- 4.590
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	21.364
XII	Adófizetési kötelezettség	3.418
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	17.946
	Igénybe vett eredménytartalék	
	Jóváhagyott osztalék, részesedés	6.946
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	11.000

9.7. példa megoldása

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Hiányzó eszközök értéke (ER)	620.000 Ft
Értékesített immateriális javak eladási ára (EB)	540.000 Ft
Készletek, követelések visszaírt értékvesztése (EB)	120.000 Ft
Megsemmisült eszközök értéke (ER)	650.000 Ft
Tulajdonosok által jóváhagyott osztalék	33.514.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke (PB)	1.500.000 Ft
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási értéke (PB)	2.000.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke (anyagjell.)	786.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke (közvetlen, anyagjell.)	15.540.000 Ft
Egyéb általános költségek (közvetett)	6.430.000 Ft
Adók, illetékek, járulékok (fizetendő) (ER)	222.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke (közvetlen, anyagjell.)	19.650.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	5.670.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktivált saját telj.)	3.300.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke (ER)	3.410.000 Ft
Készletek, követelések értékvesztése (ER)	710.000 Ft
Utólag kapott mennyiségi engedmény (EB)	345.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás (anyagjell.)	671.000 Ft
Bérlőköltség (személy jell.)	34.000.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke (EB)	980.000 Ft
Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke (ER)	612.000 Ft
Értékcsökkenési leírás (ÉCS)	910.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	158.600.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (ER)	760.000 Ft
V visszaírt terven felüli értékcsökkenés (EB)	105.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (közvetlen)	22 760.000 Ft
Bérlőjárulékok (szem. jell.)	9.100.000 Ft
Anyagköltség (anyagjell.)	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozás (aktív saját telj.)	x Ft
Értékesítési forgalmazási költségek (közvetett)	1.111.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke (RR)	10.000.000 Ft
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége (PR)	450.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény (PR)	530.000 Ft
Utólag adott mennyiségi engedmény (ER)	105.000 Ft
Képzett céltartalék (ER)	540.000 Ft
Deviza és valutakészlet árfolyamvesztesége (PR)	189.000 Ft
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek (EB)	560.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára (EB)	3.930.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott felhasznált támogatás (EB)	6.000.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés (ER)	870.000 Ft
Behajthatatlan követelés leírt összege (ER)	432.000 Ft
Eladott részesedések árfolyamvesztesége (PR)	330.000 Ft
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata (PR)	670.000 Ft

Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke(Már felhasználták) (RB)	567.000 Ft
Tartós részesedések értékvesztése (PR)	430.000 Ft
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok (ER)	120.000 Ft
Felhasznált céltartalék (EB)	356.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke (RR)	765.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat) (RR)	555.000 Ft
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott engedmény (PB)	145.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke (RR)	1.800.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke (RB)	9.000.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése (PR)	145.000 Ft
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás(már felhasználták) (RB)	12.000.000 Ft
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke (RR)	500.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata (PB)	450.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke (RB)	1.800.000 Ft

Feladat:

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét: 786e + 15 540e + 19 650e + 671e + 13 400e	50.047e
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét: 34.000e + 9 100e	43.100e
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét: 3 300e + x	22.896e
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit: 15 540e + 19 650e + 22 760e	57.950e
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit: 6 430e + 5 670e + 1 111e	13.211e
6. Határozza meg az értékesítési leírás összegét:	910e
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét:	12.936e
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét:	9.051e
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét: 145e + 450e + 500e	1.095e
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét:	2.744e
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét: 567e + 9.000e + 12.000e + 1 800e	23.367e
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét: 10.000e + 765e + 555e + 1 800e + 500e	13.620e

$$\begin{aligned}
 A + SZ + \acute{E}CS &= \text{közvetlen} + \text{közvetett} + \text{aktivált saját telj.} \\
 94\,057 &= 74\,461 + x \\
 x &= 19\,596
 \end{aligned}$$

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	158.600
II.	Értékesítés közvetlen költségei	57.950
III.	Az értékesítés bruttó eredménye	100.650
IV.	Az értékesítés közvetett költségei	13.211
V.	Egyéb bevételek	12.936
VI.	Egyéb ráfordítások	9.051
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	91.324

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	158.600
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	22.896
III.	Egyéb bevétel	12.936
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	50.047
V.	Személyi jellegű ráfordítások	43.100
VI.	Értékcsökkenési leírás	910
VII.	Egyéb ráfordítások	9.051
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	91.324
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1.095
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2.744
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 1.649
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	89.675
X.	Rendkívüli bevétel	23.367
XI.	Rendkívüli ráfordítás	13.620
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	9.747
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	99.422
XII.	Adófizetési kötelezettség	15.908
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	83.514
	Igénybe vett eredménytartalék	-
	Jóváhagyott osztalék, részesedés	33.514
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	50.000

9.8. példa megoldása

Felhasznált céltartalék EB	154.000 Ft
Eladott áruk beszerzési értéke Anyagjell. + Ért. közvetlen	21.301.000 Ft
Beváltott értékpapírok árfolyamnyeresége PB	82.000 Ft
Elengedett követelés könyv szerinti értéke RR	1.100.000 Ft
Egyéb általános költségek Ért. közvetett költsége	8.630.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások értéke Anyagjell.	124.760.000 Ft
Ért. közvetlen költsége	
Hiányzó eszközök értéke Ért. közvetett költsége ER	1.450.000 Ft
Igazgatási költségek	53.240.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke AST	38.910.000 Ft
Értékesített, engedményezett követelés könyv szerinti értéke ER	5.200.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége Ért. közvetlen	82.430.000 Ft
Átvállalt kötelezettség értéke (Már kifizette a vállalat) RR	3.200.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás Anyagjell.	2.340.000 Ft
Egyéb szolgáltatások értéke Anyagjell.	1.560.000 Ft
Béreköltség Személyi jellegű	 Ft
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke EB	4.500.000 Ft
Értékcsökkenési leírás	1.230.000 Ft
Értékpapírok kapott, járó kamata PB	945.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása AST	2.450.000 Ft
Terven felül elszámolt értékcsökkenés ER	770.000 Ft
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok EB	2.340.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke RB	3.000.000 Ft
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés EB	120.000 Ft
Bérfelrakások Személyi jellegű	49.400.000 Ft
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke RR	3.100.000 Ft
Anyagköltség Anyagjell.	46.300.000 Ft
Értékesítési forgalmazási költségek Ért. közvetett költsége	2.540.000 Ft
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége PB	657.000 Ft
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott, felhasznált támogatás EB	15.000.000 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	413.600.000 Ft
Eladott részesedések árfolyamvesztesége PR	105.000 Ft

Feladat :

1. Határozza meg az anyagjellegű ráfordítások értékét! 1.560e+46.300e+ 21.301e+124.760e+2.340e	196.261e
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások értékét! 49.400e + X	
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét! 38.910e + 2.450e	41.360e
4. Határozza meg az értékesítés közvetlen költségeit! 21.301e + 124.760e + 82.430e	228.491e
5. Határozza meg az értékesítés közvetett költségeit! 8.630e + 53.240 + 2.540e	64.410

6. Határozza meg az értékcsökkenési leírás összegét! 1.230e	1.230e
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét! 154e + 4.500e + 2.340e + 120e + 15.000e	22.114e
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét! 1.450e + 5.200e + 770e	7.420e
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét! 82e + 945e + 657e	1.684e
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét! 105e	105e
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét! 3.000e	3.000e
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét! 1.100e + 3.200e + 3.100e	7.400e

$$196.261e + 49.400e + X + 1.230e = 228.491e + 64.410e + 41.360e$$

$$X = 87.370e$$

$$\text{Személyi jellegű ráfordítások : } 87.370e + 49.400e = 136.770e$$

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I	Értékesítés nettó árbevétele	413.600
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	41.360
III	Egyéb bevétel	22.114
IV	Anyagjellegű ráfordítások	196.261
V	Személyi jellegű ráfordítások	136.770
VI	Értékcsökkenési leírás	1.230
VII	Egyéb ráfordítások	7.420
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	135.393
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	1.684
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	105
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1.579
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	136.972
X	Rendkívüli bevétel	3.000
XI	Rendkívüli ráfordítás	7.400
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	-4.400
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	132.572
XII.	Adófizetési kötelezettség	21.212
F	ADÓZOTT EREDMÉNY	111.360
22.	Igénybe vett eredménytartalék	-
23.	Jóváhagyott osztalék részesedés	11.360
G	MÉRLEGSZERINTI EREDMÉNY	100.000

Megoldások az X. fezethez

Egy kicsit könyveljünk!

Bal oldal = tartozik	Jobb oldal = követel	
Átvállalt kötelezettség értéke	Bal oldalra	88
(Már kifizette a vállalat)	Jobb oldalra	97
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan kapott eredmény		
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke	Bal oldalra	88
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	Jobb	98
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	Jobb	96
Behajthatatlan követelés leirt összege	Bal	86
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)	Jobb	98
Tartós részesedések értékvesztése	Bal	87
Deviza és valutakészlet árfolyamnyeresége	Jobb	97
Elengedett követelés könyve szerinti értéke	Bal	88
Anyagköltség	Bal	51
Saját termelésű készletek állományváltozása	Bal-jobb	58
Értékesítési forgalmazási költségek	Bal	85
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	Bal	81-84
Igénybe vett szolgáltatás	Bal	52
Bérköltség	Bal	54
Egyéb bevétel	Jobb	96
Igazgatási költségek	Bal	85
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok	Bal	86
Felhasznált céltartalék	Jobb	96
Hiányzó eszközök értéke	Bal	86
Értékpapírok kapott, járó kamata	Jobb	97
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás szerinti értéke és eladás árának pozitív különbözete	Jobb	97
Értékesített immateriális javak eladási ára	Jobb	96
Készletek, követelések visszairt értékvesztése	Jobb	96
Értékesített, engedményezett követelés könyve szerinti értéke	Bal	86
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	Bal	88
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	Bal	87
Bevont visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértéke	Jobb	98
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	Jobb	58
Egyéb szolgáltatások értéke	Bal	53
Terven felül elszámolt értékcsökkenés	Bal	86
Értékesített, engedményezett követelések elismert értéke	Jobb	96
Értékesített immateriális könyv szerinti értéke	Bal	86
Utólag adott mennyiségi engedmény	Bal	86

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése (főkönyvi számla száma)		Tárgyév (eFt)
I	Értékesítés nettó árbevétele	413.600
II	Értékesítés közvetlen költségei	228.491
III	Az értékesítés bruttó eredménye	185.109
IV	Az értékesítés közvetett költségei	64.410
V	Egyéb bevételek	22.114
VII	Egyéb ráfordítások	7.420
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	135.393

Képzett céltartalék	Bal	86
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	Bal	86
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés	Jobb	96
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	Bal	81-84
Bérjárulék	Bal	56
Értékcsökkenési leírás	Bal	57
Értékesítés nettó árbevétele	Jobb	91-94
Készletek, követelések értékvesztése	Bal	86
Utólag kapott mennyiségi engedmény	Jobb	96
Beváltott értékpapírok árfolyamvesztése	Bal	87
Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (már felhasználták)	Jobb	98
Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	Jobb	96
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás (már felhasználták a támogatást)	Jobb	96
Eladott áruk beszerzési értéke	Bal	81-84
Egyéb általános költségek	Bal	85
Megsemmisült eszközök értéke	Bal	86
Adók, illetékek, járulékok	Bal	86
Eladott részesedések árfolyamvesztése	Bal	87
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	Bal	87
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	Bal	88
Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	Bal	87

A Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft.
Módszertani Központjának, valamint
a Heller Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Főiskolája
munkatársainak közreműködésével kifejlesztett
szak- és nyelvkönyvek

Szakkönyvek

Lengyel Márton:	A turizmus általános elmélete
Molnár Gabriella:	Utazásszervezés és értékesítés
Kubesch Mária:	Az idegenvezetés gyakorlata
Szeitzné dr. Szabó Mária:	HACCP ismeretek és közegészségügyi előírások az Európai Unióban és Magyarországon
Dudásné Baricza Margit:	Szakmai vizsgára felkészítő feladattár (vendéglátás)
Balogh Ferenc:	Vallási ismeretek, szakrális terek
Balogh Ferenc:	Magyarország <i>Országismeret</i>
Bánfalvi József:	Magyarország idegenforgalmi földrajza
Weinbrenner Gábor:	Ételkészítési technológia
Párkány Mihály:	Éttermi és pincér ismeretek
Antalóczy Györgyné:	Adózási alapismeretek 2004.
Sókiné dr.-Némon-	
Sebestyén-Vörösmarty:	Logisztika I-II. + CD-ROM
Bércziné dr. Juhos Júlia:	Marketing a XXI. században
Sókiné dr. Nagy Erzsébet:	Kereskedelmi vállalkozások gazdaságtana
Murányi István:	Kereskedelmi szakmai számítások feladattár
Vadas Gábor:	Szállodai alapismeretek
Gyurasza János - Bucsics Imre:	A vendégfogadás
Tusor András-dr. Sahin-Tóth Gyula:	Gasztronómia (Étel- és italismeret)
Dr. Boross Marietta:	Népművészet
Pálesné Retezi Katalin:	A számvitel alapjai I-II.

Nyelvkönyvek

Kovács Andrásné-Vajda Tibor:	Enjoy your food <i>Angol szakmai nyelvkönyv, szakácsok, cukrászok számára</i>
Kovács Andrásné-Vajda Tibor:	Be our guest <i>Angol szakmai nyelvkönyv pincérek, vendéglátó eladók, gyorsétkeztetési eladók számára</i>
Fenyvesné Somló Edit:	Szakmai szótár szakácsok és cukrászok számára Magyar-Német, Német-Magyar
Fenyvesné Somló Edit:	Szakmai szótár pincérek és vendéglátó pultosok számára Magyar-Német, Német-Magyar
Jenőfiné Szabó Erika:	Deutsch im Tourismus (zsebszótár)
Horvát A-Horváth K:	English in Tourism (zsebszótár)
Kovács Balázs-Juhász Szilárd:	Szaknyelvi szótár Magyar-Francia, Francia-Magyar
Vizi Krisztina:	Szaknyelvi szótár Magyar-Olasz, Olasz-Magyar
Hőnyiné dr. Stephanides Éva:	Szakmai szótár szakácsok és cukrászok számára Magyar-Angol, Angol-Magyar
Hőnyiné dr. Stephanides Éva:	Szakmai szótár pincérek és vendéglátó pultosok számára Magyar-Angol, Angol-Magyar
Botár Klára-Lukács Júlia:	KITEX Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv angol középfok Vendéglátás-Idegenforgalom
Bán-Botár-Lukács:	KITEX Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv angol középfok Belkereskedelem-Külkereskedelem
Becze Ákosné:	KITEX Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv német középfok Vendéglátás-Idegenforgalom
Becze Ákosné-Kovács Bernadette:	KITEX Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv német középfok Belkereskedelem-Külkereskedelem

A kiadványok megvásárolhatók, illetve megrendelhetők:

Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft.
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6. * Postacím: 1367 Bp. Pf: 124 * Telefon/fax: 06-1/351-7580
E-mail: konyv@kit.hu * Honlap: www.kit.hu