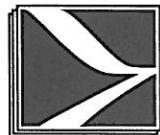


PERDATÁR
A SZÁMVITEL TANTRÁGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ



GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FÖISKOLA
HELLER FARKAS

MAGYAR KÖNYVVISSZEGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT



Amit a beszámoló készítésével
tudni kell

II. Röjtöt

tanulmányozásához
a számvitel tanutárgy

PÉRIDA TÁRY

Részabek Áugéla

Megjelent a Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Föiskolája kiadásában,
a Magyar Konyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével
Fellelős kiadó: Dr. LenGYEL Márton, főigazgató
Keszült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdáizmáben
Fellelős vezető: Bartos György, nyomdavezető
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.

ISBN 963 637 240 3

© Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Föiskolája
Budapest, 2004.

László Gáborné
Lektorálta:

okleveles konyvvizsgáló
Rezsabék Angéla
Írta:

	Megoldások:
I. Fejezet:	80
II. Fejezet:	85
III. Fejezet:	94
IV. Fejezet:	96
V. Fejezet:	102
VI. Fejezet:	114
VII. Fejezet:	116
VIII. Fejezet:	118
IX. Fejezet:	128
X. Fejezet:	142

X. Fejezet: Egy kicsit könnyebbéjűnk	78
IX. Fejezet: Erdménytelenek részleteiben	66
VIII. Fejezet: Időbeli elhatárolások	53
VII. Fejezet: Osztalek fizetési korlát vizsgálata	50
VI. Fejezet: Kölvetelések – kötelezettségek	46
V. Fejezet: Külföldi pénzümről szóló eszközök és források eltervezése	34
IV. Fejezet: Vásárolt keszletek	28
III. Fejezet: Belekezelések	25
II. Fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkenő gazdasági eseményei	17
I. Fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök eltervezése	9

Bevezető

A példában megjelenők az volt, hogy segítséget nyújtunk a különöző oktatási formákban kezdetű és haladó tanulók számára a számvitel vizsgákra való felkészüléshez.

A kiadávány első kötete meglismereti a hallgatót a számítel alapfogalmáival, a mérleg és az eredménykimutás sorával, a második kötete pedig alkalmás arra, hogy a már elszállított lapismerekekére építve, az eredménykimutatás sorához kapcsolódó összegek kiszámításán, levezetésen kereshető, az egyszervű feladatoktól az összetettséb feladatokig haladva mélyítse el a megismeretet tudást. Az egyes fejezetek a mérlegcsoportokhoz kapcsolódnak és a beszámolókban ismeretlenül ismertek.

Minden feladathoz megoldás is készült, segíve ezzel az önállóan megoldott feladatok ellenorzését.

A példatár megléltetése a Heller-Farkas Gazdasági és Turisztikai Szolgálatiások Főiskolája es a Magyar Környezetvédelmi Kamara Oktatási Központjának együttműködésével készült bizonnyalva azt, hogy ügyánya a tematikusan felépített, szívművelő tananyag, mind a főiskolai, mind az iskolarendszeren kívül a oktatásban részt vevő felmőtt hallgatóknak.

A kiadványt szánjuk a főiskolai tanulmányi során számvitellel ismerték kezdetüknek a vizes- és akra törtenő felkészüléshez, az adottanacsadói tanolyamot, továbbba a mérlegképes konyvelői kepezésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismerteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

úgyvezetője
Oktatási Kozpont Kft.
a Magyar Könyvvizsgálói Kamará
Dr. Bődör Katalin

1. Határozza meg a tárifyi eszköz bekerülési értékét!	2. Határozza meg, hogy az üzleti éven meninyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 Ft és a linéaris meninyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványérték 20%?	3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekerülő értéke?
---	---	--

Feladat:

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

Egy vállalkozás egyik termelő berendezéseit kifolárol szerzi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:	A gép vételára 480.000 USD (250 Ft/USD)	Vám 9.000 Ft	Import áfa 25%	Belföldi szállítási költség 2.800 Ft + 25% ÁFA	Biözöltási díj összegé az üzembe helyezésig 110 Ft	Biözöltási díj összegé az üzembe helyezésig 160 Ft	Hitelelvetl a beruházásban 28.000 Ft	A hitel éves kamata 15%.	Uzembe helyezés számlájának végösszegé 3.700 Ft	Karbantartási költsége az üzembe helyezéstől az év végiig 870 Ft + 25% ÁFA	A beruházás érdekben lekövönél penzeszköz 15.000 Ft	Kamatára az üzembe helyezés napjáig 54 Ft	Kapott támogatás összegé (az összeg felé az aktuális napjáig megerkezett a vállalkozás bankszámlájára) 9.000 Ft	A beruházás február 15-én kezdődött, az üzembe helyezés október 1-jén történt meg.
--	---	--------------	----------------	--	--	--	--------------------------------------	--------------------------	---	--	---	---	---	--

1.1 Példa**Immateriális javak, tárifyi eszközök értékelése****I. Fejezet**

1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekerülési értékét!	2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évbén mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványerék 10,744 Ft és linéaris leírású külcs 12,5%!	3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekerülő értéke?
--	---	--

Feladat:

Az üzembe helyezés napja augusztus 1.	A hételvétel napja: május 1.	beruházásokhoz elköltöntet beteszámla kamatára az üzembe helyezésig	kapott támogatás összege	tölyamatos működést szolgáló karbantartási költsége	Az eszköz biztosítási díja 480 e /év, a szervizdék április 1-jén kötöttek.	1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekerülési értékét!
12%	12.000 Ft	a beszerzéshez igénybevett hétel összege	12.000 Ft	kamatába	35 e Ft-hoz	2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évbén mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványerék 10,744 Ft és linéaris leírású külcs 12,5%!
25%	14.310 Ft	beloldói beszerzett tartoékek értéke	3.200 Ft +25% áfa	az üzembe helyezést saját tevékenységeben végzések, melynek közelében elölállítási költsége	1.700 Ft +25% áfa	3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekerülő értéke?
5%	6.000 Ft	alapozás számítájának végösszege	6.000 Ft	beszerzéskor kiszámított tarialek alkártések értéke	5.200 Ft	4. Határozza meg a vállalat eredményét az üzembe helyezés után 12 hónapig.
25%	14.310 Ft	import áfa	3.200 Ft +25% áfa	az üzembe helyezést saját tevékenységeben végzések, melynek közelében elölállítási költsége	1.700 Ft +25% áfa	5. Mennyi az eszköz mérlegebe bekerülő értéke?

Vetélárat 993.750 CHF (árfolyam: 160 Ft/CHF)

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

I.2. Példa

		Eszköz mérlegbe kerülő ertéke az üzleti évbén
		Üzleti évbén eredmény csökkenésű összegére
		Tárgyi eszköz békérülési ertéke

Heldat:

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

A vallalkozás saját kivitelezésben rakthatat épít.	Az építéshely felehasználta az építkezésre.	Az időszak berköltsége és járuléka:	Az időszak berköltsége és járuléka:	A saját tárnyi eszközök időszaki értékcsökkenése:	- építkezések	- építkezás	Felvett hiteles összeg	Hitelmi összefoglaló	Ideponthi mérleg	18.000 Ft	65 Ft	18.000 Ft	150 Ft	Az elszámolási betét száma időszaki kezelési költsége	Üzembe helyezés napja: november 1.	Tervezetet használta idő: 40 év, maradványerék 7.235 Ft.	
15.600 Ft	29.400 Ft	7.000 Ft	1.500 Ft + 25% AfA	Daru berlei időszakának végreosszegé	- iradiálkamazottak, vezetősége	- építkezések	Az igazgató mércedesnek berlei időszaka	A saját tárnyi eszközök időszaki értékcsökkenése:	1.500 Ft + 25% AfA	3.900 Ft	2.100 Ft	65 Ft	18.000 Ft	150 Ft	Hitelmi összefoglaló	Ideponthi mérleg	Az elszámolási betét száma időszaki kezelési költsége
32.000 Ft	15.600 Ft	29.400 Ft	7.000 Ft	Daru berlei időszakának végreosszegé	- iradiálkamazottak, vezetősége	- építkezések	Az igazgató mércedesnek berlei időszaka	A saját tárnyi eszközök időszaki értékcsökkenése:	1.500 Ft + 25% AfA	3.900 Ft	2.100 Ft	65 Ft	18.000 Ft	150 Ft	Hitelmi összefoglaló	Ideponthi mérleg	Az elszámolási betét száma időszaki kezelési költsége
15.600 Ft	29.400 Ft	7.000 Ft	1.500 Ft + 25% AfA	Az igazgató mércedesnek berlei időszaka	- építkezések	- építkezás	Felvett hiteles összeg	Hitelmi összefoglaló	Ideponthi mérleg	18.000 Ft	65 Ft	18.000 Ft	150 Ft	Az elszámolási betét száma időszaki kezelési költsége	Üzembe helyezés napja: november 1.	Tervezetet használta idő: 40 év, maradványerék 7.235 Ft.	

1.3. Példa

B/1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege	B/2. eredményt módosító összeget az eredménykímutatás sorának meghatározásával!	B/3. az eszköz netto értékét (mérlegbe kerülő értékét)!
---	---	---

A/1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege	A/2. eredményt módosító összeget az eredménykímutatás sorának meghatározásával!	A/3. az eszköz netto értékét (mérlegbe kerülő értékét)!
---	---	---

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerüli:

Feladat:

A vállalt vállaszotta az értékhezlesbítés alkalmazását.

B) Piaci ár: 3.500.000 Ft

A) Piaci ár: 4.500.000 Ft

Tárgyi eszköz értékhezlesbítés

Tárgyi eszköz békertlési értéke

6.000.000 Ft

2.200.000 Ft

1.500.000 Ft

Tárgyi eszköz személyesbítés

6.000.000 Ft

2.200.000 Ft

1.500.000 Ft

A vállalt vállaszotta az értékhezlesbítés alkalmazását.

1.5. Példa

3. az eszköz netto értékét (mérlegbe kerülő értékét)!

2. eredményt módosító összeget az eredménykímutatás sorának meghatározásával!

1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerüli:

Feladat:

A vállalt vállaszotta az értékhezlesbítés alkalmazását.

Piaci érték: 80.000 Ft.

Az épület mellett bélásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megéri.

Az épülete 700 Eft terven felül értékcsökkenést már elszámolt a vállalt.

Tervezetet maradványérték

400 Eft

Üzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege

3.200 Eft

Vételek

4.000 Eft (afval)

Idéje: 50 év.

A vállalt üzembe helyezett egy épületet 15 évig negyed évre. Az eszköz valaha használati

1.4. Példa

„HÖRÜK”	Uzleti vagyy cégértek összege	Uzleti vagyy cégértek mérlegcsoporthja
---------	-------------------------------	--

Tölts ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

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

tözsden.

„Van penzem” Rt. megvásárolta „HÖRÜK” és „HÜHA” részvénnyei mekk több mint 75% - át a

I.8. Peldák

„X” vállalat	Uzleti vagyy cégértek összege	Uzleti vagyy cégértek mérlegcsoporthja
--------------	-------------------------------	--

Tölts ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

„Y” vállalat	3.000	8.000	6.900
„X” vállalat	2.000	5.000	2.400
Vételek	érteke	érteke	

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

I.7. Peldák

B/3. az eszköz netto értékeit (mérlegebe kerülő értéket)!	
meghatározásával!	
B/2. eredményt módszerrel összegét az eredménykimutatás sorának	

A/3. az eszköz netto értékeit (mérlegebe kerülő értéket)!	
meghatározásával!	
A/2. eredményt módszerrel összegét az eredménykimutatás sorának	

Hárrozza meg az üzleti és beszámolójába kerüli:

Feldat:

A vállalat visszatérítést alkalmazását.

B) Piaci ár: 7.500.000 Ft

A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.

Tárgyi eszköz tervezett szerinti elszámolt értékcsökkenés

1.200.000 Ft

3.400.000 Ft

Tárgyi eszköz tervezett szerinti elszámolt értékcsökkenés

10.000.000 Ft

Tárgyi eszköz bekerülési értéke

I.6. Peldák

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

Feladat:

Tervezett leírású idő: 5 év.

A vállalat választja a kisérleti fejlesztés értékeinek aktiválását, időpont úzleti év: július 1.

Közvetlen költség	Alapkutatás	Alikalmazott kutatás	Gyártástejlesztés
5.200	1.200	3.400	4.700
Közvetett költség	1.200	2.100	2.300

A vállalat kutatási tevékenységeről a közvetkezőket ismerjük:

1.10. Pelda

1. Határozta meg az úzleti évbén elszámolt költség eredménykímutatás sorát és összegét!	2. Határozta meg az úzleti év december 31-i mérlegsort és összegét!
---	---

Feladat:

A vállalat aktiválta és 4 év alatt kivínia a költségeket elszámolni.

Végösszegű számlát (AFÁ: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.

A vállalatnak úzleti évet megelőző 2. év április 1.-jén kijelölt vállalat bonyújtott 20.000.000 Ft

1.9. Pelda

- I. BESZERZÉS esetén - beszerzési értelek
- Eszközök könnyvelésbe bekerülési értelek
1. + vételár
 2. - engedmény
 3. + felear
 4. + szállítási, rakodási költsége
 5. + alapozási, beszerelési, üzemebehelyezési költsége
 6. + körzettermi árfolyamának kölcsönzése
 7. + bizományi árfolyamának kölcsönzése
 8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jóvedéki adók)
 9. + illétek
 10. + viszsa nem igényelhető ÁFA
 11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárásai árfolyamának kölcsönzése
 12. + vám, illétek
 13. + környezetvédelmi termékdíj, szakértező árfolyamának kölcsönzése
 14. + vásárolt vételi opció árfolyamának kölcsönzése
 15. + az eszköz beszerléséhez, eladásiáshoz közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitelek
 16. vagyy kölcsön
 17. beruházásokhoz és vagyonhoz értékekkel joghöz kapcsolódó devizakölcsönzésére
 18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonysítás
 19. + beruházás izemebe helyezéséig vásárolt tartozerék, tartalekkal kártérítés
 20. - probableabilitás „hözama”
 21. + 47 § (5)

e Ft	Mérlegbe törölj (előző ízzel írva)	Eredménykimutatás sorok:

1. Határozza meg az üzleti évet megejelöző év decembertől 3.-tól 1.-ig mérlegelteket és mérleges sorat! 2. Határozza meg, hogy az eredménykiimutálatok, melly sorát minden összeggel erintik az üzleti évbenn az eszközökkel kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Uzleti ev július 1-jén meggesemmisít az a szoftver, amelyet izleti évet megelőző 3. év október 1-jén helyeztek üzembe. Bekerülési értéke: 475.000 Ft Tervezett maradványérte: 75.000 Ft Tervezett használati idő: 4 év. A biztosító a kar 80%-át tereli.

2.3. Példa

Mérlegbe törölhető (előző üzleti év)	e Ft
Hirdetménykímüttás sorok:	

1. Határozza meg az üzleti évet megelező és a december 31-i mérlegérteket és mérlegesorálat!

2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát minden összeggel erintik az üzleti évben az eszközök kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Bekülfési értéke:	770.000 Ft	Máraddályny értéke:	170.000 Ft
Lefrászi külcs:	25%	Lefrászi külcs:	25%
Piaci ár:	520.000 Ft	Piaci ár:	520.000 Ft

Uzleti ev apritis I-jen eljálandekoztak azt a termelést kiszervezettének szolgáló targyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 2. év július I-jén helyeztek üzembe.

2.2. pedla

	Eredménykímutatás sorok:
e Ft	Mérlegbe tavalym (előző izleti év)

1. Határozza meg az izleti évet melyelőző év december 31-i mérlegérteket és mérlegsortál
 2. Határozza meg, hogy az eredménykímutatás, mely sorát minden összeggel erintik az izleti
 évben az eszközök kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Tervezett használati idő: 8 év.

Tervezett maradványerék: 300.000 Ft

Bekerülési erék: 7.500.000 Ft

Amelylet izleti évet melyelőző 5. év július 1-jén helyeztek izembe.

Izleti év október 1-jén kiseljetezők azt a termelést közvetlenül szolgáltó tárgyi eszközöt,

2.5. Példa

	Eredménykímutatás sorok:
e Ft	Mérlegbe tavalym (előző izleti év)

1. Határozza meg az izleti évet melyelőző év december 31-i mérlegérteket és mérlegsortál
 2. Határozza meg, hogy az eredménykímutatás, mely sorát minden összeggel erintik az izleti
 évben az eszközök kapcsolódó gazdasági események?

Feladat:

Létesítő okiratban meghatározott erék: 8.000.000 Ft.

Tervezett leírási kúlcs: 12,5%.

Tervezett maradványerék: 1.900.000 Ft.

Bekerülési erék: 13.900.000 Ft.

Izleti év április 1-jén a vállalat apportkent átadta azt a termelést közvetlenül nem szolgáltó tárgyi eszközöt, amelyet izleti évet melyelőző 4. év október 1-jén helyeztek izembe.

2.4. Példa

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

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

Október 1.		
Július 1.		
Április 1.		
Január 1.		
Összeg	Számítás	Eredménykímutatás sor

3. Az eredménykímutás mely sorát, mennyivel módosítják a gazdaságj események?

Üzleti és október 1-jén egy eszköz megsemmisül, a biztosító a kar 70%-át terüti meg.
 Üzleti és július 1-jén eladásra készített eszközök ára : 650.000 Ft.
 Üzleti és április 1-jén eladásra készített eladási ár : 840.000 Ft.
 Üzleti és január 1-jén appotba adtak egy eszközt a megelőző darabhoz. Letesztő okiratban meghatározott erék: 900.000 Ft.
 Üzleti és január 1-jén appotba adtak egy eszközt a megelőző darabhoz. Letesztő okiratban meghatározott erék: 900.000 Ft.

Mérlegértek	Számítás:	Megoldás

2. Mennyi a mérlegértek üzleti évet megelőző év decembert 31-én?

Mérlegértek	Számítás:	Megoldás

1. Mennyi a mérlegértek üzleti évet megelőző 2. év decembert 31-én és mely mérlegosorba írja?

Feladat:

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

2.6. Feladat

Bruitto erték:
 Ertékcsokkenesei számlás alapja:
 2. Mennyi ertékcsokkenesei számlának el negyedévene az 2. évbén?
 3. Mennyi ertékcsokkenesei számlának el negyedévenete a 5. évbén?
 4. 2 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott ertékcsokkenei
 5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmozott ertékcsokkenei

	Bruitto erték	Létrási ertékcsokkenei	Kulcs ertékcsokkenei	Halmozott ertékcsokkenei	Nettó erték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

Műszaki gép vételára: 6.400.000 Ft + 25% AFA. A vállalkozás engedményt kaptott a gép árából: 600.000 Ft + 25% AFA osszegét. Beszerelési idő: 500.000 Ft (AFA: 25%). Tervezett maradványerték: 200.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkentő kulcsok: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%.

Degresszív – megadott csökkentő kulcsok alapján:

2. Mennyi ertékcsokkenei számlának el negyedévenete?
 3. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a maradványerték?
 4. 12 és 1/4 eltelte után mennyi a halmozott ertékcsokkenei?

	Bruitto erték	Létrási ertékcsokkenei	Kulcs ertékcsokkenei	Halmozott ertékcsokkenei	Nettó erték
1. év					
2. év					
3. év					

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

Egyetértékesítési visszatérítési szabályának végsőosszegje: 7.000.000 Ft. (AFA: 25%). Tervezett maradványerték: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Líneáris ertékcsokkenei létrás

2.7. Példa

Bruntó erték:
 Ecs számlás alapja:
 2. Mennyi ertékcsokkenest számolnak el negyedévenete az 1. évbenn?
 3. Mennyi ertékcsokkenest számolnak el negyedévenete a 3. évbenn?
 4. I és 1/2 év éltéte után mennyi a halmozott ertékcsokkene?
 5. 3 és 1/4 év éltéte után mennyi a halmozott ertékcsokkene?

	Bruntó erték	Leírású kulcs	Értékcsokkene	Halmozott ertékcsokkene	Nettó erték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feldat:

A gép vételár: 20.900.000 Ft + 25% AfA. Tartozékok, taralék alkalmazásnak végösszegje: 1.200.000 Ft (AfA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelezett 130.000 Ft. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, üzemebe helyezésig felfordult hitelkamat: 130.000 Ft. Tervezett maradványerték: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenedő szorzószámok: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

Degresszi - Csokkentő szorzószámok alapján

Bruntó erték:
 Ertékcsokkenei számlás alapja:
 2. Mennyi ertékcsokkeneit számolnak el negyedévenete az 6. évbenn?
 3. Mennyi ertékcsokkeneit számolnak el negyedévenete a 3. évbenn?
 4. 4 és 1/4 év éltéte után mennyi a halmozott ertékcsokkene?
 5. 5 és 1/2 év éltéte után mennyi a halmozott ertékcsokkene?

	Bruntó erték	Ertékcsokkene	Halmozott ertékcsokkene	Nettó erték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				
5. év				
6. év				
7. év				

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feldat:

Termelő gép vételár: 8.200.000 Ft + 25% AfA. A közvetítő által kibocsátott számla végösszegje: 300.000 Ft (AfA: 25%). A szállításról a beszerelést külön vállalkozás végzte: 260.000 Ft + 25% AfA. Tervezett maradványerték: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Degresszi - Elvek száma összeg modoszerével

2. Mennyi ertékcsokkennest számlának el negyedévene az 2. évben?
3. Mennyi ertékcsokkennest számlának el negyedévenete a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év ertélté után mennyi a merelegéreték?
5. 3 és 3/4 év ertélté után mennyi a halmozott ertékcsokkenes?

	Bрутto erték	Leírású ertékcsokkenes	Halmozott ertékcsokkenes	Nettó erték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				
5. év				

1. Tölts ki a táblázatot!

Feladat:

Bekerülési erték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.

Leírás nettó erték alapján 40%-os kúlcossal.

Nettó erték alapján törtenő leírás:

2. Mennyi ertékcsokkennest számlának el negyedévenete az 4. évben?
3. Mennyi ertékcsokkennest számlának el negyedévenete a 2. évben?
4. 2 és 3/4 év ertélté után mennyi a merelegéreték?
5. 3 és 1/4 év ertélté után mennyi a halmozott ertékcsokkenes?

	Bрутto erték	Bőrkészítési számítás alapja:	Halmozott ertékcsokkenes	Nettó erték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

1. Tölts ki a táblázatot!

Feladat:

1.évben: 220.000 km
2.évben: 230.000 km
3.évben: 110.000 km
4.évben: 120.000 km

Tervezett futástelejsestímeny: 680.000 km.
Tenyileges telejsestímeny (negyedévenete egysenlétéles a telejsestímeny):

A vállalkozás teherautót vásárol penzügyi ilzинг keretében, Vételár: 8.400.000 Ft + 25% AFA. Tártalék alkatrészek számlájának végösszege: 700.000 Ft (AFA: 25%). Várható maradvány erték: 800.000 Ft.

Telejsestímenyarányosan

Ingatlani	Muszaki gép	Uzleti év január 1-jén a halmozott ertékcsokkennes	Uzleti év minden megelező évből minden költségekent elszámolt ertékcsokkennes	Uzleti év minden költségekent elszámolandó ertékcsokkennes	Uzleti év december 31-i mérlegértek
-----------	-------------	--	---	--	-------------------------------------

Határozza meg a következő adatokat!

Feladat:

A vállalkozás tárnyi eszközéről a következő információkat ismerjük:
 A muszaki gépeit üzleti évet megelező 3. és október 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Létrás csökkentő külcsök alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványértek: 1.400 Ft. Az eszköz bekerülesi értéke: 11.400 Ft.
 Az ingatlankat üzleti évét megelező 9. és április 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Létrás linéaris 2%-os külcs alapján törtenik. Tervezett maradványértek: 3.000 Ft. Az eszköz bekerülesi értéke: 33.000 Ft.

2.8. Példa

**תְּנֻרָמָנָהָזָה
אֶצְמַבְטֵר תְּנִתְרֵגֵי
פֶּרֶדְתָּאָר**



GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FÖISKOLA
HELLER FARKAS

MAGYAR KÖNYVVISSZEGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT



tudni kell

Amit a beszámoló részleteiben

II. kötet

tanulmányozásához
a számítélettel történő gyakorlásához

PÉRIDA TÁRA

Rezsabek Ágéla

KIT Nyisz: 04.302
Felelős vezető: Baratos György, nyomdavezető
1077 Budapest, Rózsa u. 46.
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdaüzemében
Felelős kiadó: Dr. LenGYEL Márton, Föi Gazgató
a Magyar Konjunktuszgaléji Kamarai Oktatási Központ közreműködésével
Megjelent a Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Zölgálattársok Föiskolája kiadásában,

ISBN 963 637 240 3

© Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Zölgálattársok Föiskolája
Budapest, 2004.

László Gaborné
Lektorálta:

okleveles konjunktuszgaléjé
Rezsabék Ángéla
írta:

I. Fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök ertékelése	9
II. Fejezet: Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkentő gazdaságí eseményei	17
III. Fejezet: Beleketettsések	25
IV. Fejezet: Vásárolt készletek	28
V. Fejezet: Kultiföldi penzümről szóló eszközök és források ertékelése	34
VI. Fejezet: Kovátelesek – kötelezettségek	46
VII. Fejezet: Osztalek fizetési korlát vizsgálat	50
VIII. Fejezet: Időbeli elhatárolások	53
IX. Fejezet: Bredménytételk részleteken	66
X. Fejezet: Egy kicsit könnyebbjűnk	78
MEGOLDÁSOK:	
I. Fejezet	80
II. Fejezet	85
III. Fejezet	94
IV. Fejezet	96
V. Fejezet	102
VI. Fejezet	114
VII. Fejezet	116
VIII. Fejezet	118
IX. Fejezet	128
X. Fejezet	142

Bevezető

A Példálatról megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különöző oktatási formákban kezdető halászatot a számivitel alapfogalmiával, a mérleggel.

A kiadvány első kötete megismerteti a halászatot a számivitel alapfogalmiával, a mérleggel. A kiadványban kezdető halászatot a számivitel visszakarva való felkészítéshez. A Példálatról megjelentetésével célunk az volt, hogy segítséget nyújtsunk a különöző oktatási levezetésen keresztül, az egyszerűbb feladatokról az összetettebb feladatokig haladva melyről minden feladathoz megtalálás is készült, segítsége ezekkel az onnan megoldott feladatok ellenorzését.

A Példálatról megjelentetés a Heller-Farkas Gazdasági és Turizstikai Szolgáltatások Föiskolája és a Magyar Környvvízsgállói Kamarai Oktatási Központjának együttműködésével készült. A kiadványt ajánljuk a föiskolai tanulmányai során számivitellel ismerkedő kezdőknek a vizsgára. A kiadványt fejezzük a föiskolai tanulmányai során számivitellel ismerkedő kezdőknek a vizsgára. Képzésben résztvevőknék, tudásuk rendszerezésére, ismeretük meghosszabbítására.

Dr. Bőr Katalin
a Magyar Környvvízsgállói Kamarai
Oktatási Központ Kft.
Ügyvezetője

Budapest, 2004. szeptember

I. Materiális javak, tárnyi eszközök ertékelése

I. Fejezet

1.1 Példa

1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekerülési ertékeit!	2. Határozza meg, hogy az üzleti éveben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványérték 4.066 Ft és a linéaris eltarás kiulcs 20%?	3. Mennyi az eszköz mérlegbe bekerülési ertéke?
---	--	---

Feladat:

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

Uzembe helyezés számábanak végösszege	Karbantartási költsége az üzeme helyezésétől az év végiéig	Kapott támogatás összege (az összeg felé az aktuális napjáig megerkezett a vállalkozás bankszámlájára)
3.700 Ft	870 Ft + 25% AfA	9.000 Ft
Tartalék alkatrész ertéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa összegét, a beszerzés a gépjárműszerelvényekben történt)	A beruházás erdekeiben lekövötött pénzeszköz	Kamatára az üzeme helyezés napjáig
1.200 Ft	15.000 Ft	54 Ft
Rendelkezésre tartási jutalék	A beruházás erdekeiben lekövötött pénzeszköz	Kamatára a vállalkozás bankszámlájára
A hitel éves kamata 15%.	Uzembe helyezés számábanak végösszege	Kapott támogatás összege (az összeg felé az aktuális napjáig megerkezett a vállalkozás bankszámlájára)
Hitel felvétel a beruházásba	Karbantartási költsége az üzeme helyezés után	9.000 Ft
28.000 Ft	Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig	15.000 Ft
Import áfa 25%	Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig	160 Ft
Vám	Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig	110 Ft
A gép vételára	Befföldi szállítási költsége	2.800 Ft + 25% AfA

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

A gép vételára 480.000 USD (250 Ft/USD)

Import áfa 25%

Vám 9.000 Ft

Befföldi szállítási költsége 2.800 Ft + 25% AfA

Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig 110 Ft

Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig 160 Ft

Hitel felvétel a beruházásba 28.000 Ft

A hitel éves kamata 15%.

Hitel felvéti időpontja március 1.

Uzembe helyezés számábanak végösszege

Tartalék alkatrész ertéke (amely tartalmazza a 25%-os áfa összegét, a beszerzés a gépjárműszerelvényekben történt)

3.700 Ft

A beruházás erdekeiben lekövötött pénzeszköz

15.000 Ft

Kamatára az üzeme helyezés napjáig

54 Ft

Kapott támogatás összege (az összeg felé az aktuális napjáig megerkezett a vállalkozás bankszámlájára)

9.000 Ft

		1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekérülési értékét!
		2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti éveben mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványeretek 10,744 Ft és linéaris leírású kúlcs 12,5%!
		3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekérülő értéke?

Feladat:

Az üzemebe helyezés napja augusztus 1.

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

35 e Ft/hó	folyamatos működést szolgáló karbantartási költsége
4.000 Ft	kapott támogatás összege
36 eft	beruházásra elköltöntet betértsámla kamaráta az üzemebe helyezésig
12%	A hitelelvételek napja: május 1.
12.000 Ft	a beszerzésekhez igénybevett hitelek összege
5.200 Ft	az üzemebe helyezést saját tevékenységeben végztek, melynek követelni előírta költsége
6.000 Ft	beszerzéskor kiszámított tartalek alkártések értéke
3.200 eft +25% áfa	beloldói beszerzett tartoések értéke
25%	import áfa
14.310 eft	vámköltségek
5%	engedmény a vételárba!
993.750 CHF (arafolyam: 160 Ft/CHF)	Vételár

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

1.2. Példa

		Eszköz mérlegebe kerülő ertéke az üzleti évben
		Üzleti évben eredmény csökkenő összegé
		Tárgyi eszköz bekerülési ertéke
		Megoldási tablázat

1. Határozza meg a raktár bekerülési ertékét!
2. Az adatok alapján mennyi az eredménycsökkenő tétel a vállalatnak az üzleti évben?
3. Határozza meg a mérlege ertékét!

Feladat:

- Tervezett használati idő: 40 év, maradványérték 7.235 Ft.
- Üzembe helyezés napja: november 1.
- Az elszámolási betétzámorra időszak kiemelési költsége 15 Ft.
- Hitelminősítéssel kapcsolatos bírálati díj 150 Ft.
- Idej pont: március 1. Hotel Kamatalba: 9%
- Felelvet hitel összegére
- Engedélyezési líletékek 800 Ft (AFA: 25%)
- Tervezeti idő számájának végösszegére
- igazgatás 3.900 Ft
- építkezések 2.100 Ft
- A saját tárgyi eszközök időszak ki ertékcsokkennése: 1.500 Ft + 25% AFA
- Daru berleti idő számájának végösszegére
- irodai alkalmazottak, vezetősek 29.400 Ft
- az építő brigád 15.600 Ft
- Az időszak berköltésege és járuléka:
- Az építészhez felhasznált anyag ertéke 32.000 Ft.
- A vállalkozás saját kivitelésekben raktárat épít.
- Adatok:

1.3. Példa

A/1. értékhezlesbítés, értékellenállásosszeg	A/2. eredményt módosító összeg az eredménykímutatás sorának	A/3. az eszköz netto értéket (mérlegbe kerülő értéket)!
B/1. értékhezlesbítés, értékellenállásosszeg	B/2. eredményt módosító összeg az eredménykímutatás sorának	B/3. az eszköz netto értéket (mérlegbe kerülő értéket)!
		meghatározásával!

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerülni:

Feladat:

A vállalat vászontta az értékhezlesbítés alkalmazását.

B) Piaci ár: 3.500.000 Ft

A) Piaci ár: 4.500.000 Ft

Tárgyi eszköz bekerülési értéke 1.500.000 Ft

Tárgyi eszköz tervezett elszámolt értékcsökkenés 2.200.000 Ft

Tárgyi eszköz bekerülési értéke 6.000.000 Ft

Eszköz adatai:

1.5. Példa

3. az eszköz netto értéket (mérlegbe kerülő értéket)!

2. eredményt módosító összeg az eredménykímutatás sorának meghatározásával!

1. értékhezlesbítés, értékellenállásosszeg

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerülni:

Feladat:

A vállalat vászontta az értékhezlesbítés alkalmazását.

Piaci érték: 80.000 Ft.

Az épületek melléti béravásárló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megnyit.

Az épülete 700 E Ft terven felüljük értékcsökkenést már elszámolt a vállalat.

Tervezettermi maradványérték 400 E Ft

Üzembe helyezés előtti felújítottak. A felújítás összegge

Vételár 3.200 E Ft

Ideje: 50 év.

A vállalat üzembe helyezett egy épületet 15 év negyed évre. Az eszköz valaha használata

1.4. Példa

„HÖRÜK”	Uzleti vagy cégek osszegére	Uzleti vagy cégek mérlegcsoporthoz	„HÜHA”
---------	-----------------------------	------------------------------------	--------

Töltse ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

„HÖRÜK”	Vetélár	Piaci érték	4.200
„HÖRÜK”	Vetélár	Piaci érték	5.000
„HÜHA”			4.600

„Van penzem” Rt. megvásárolta „HÖRÜK” és „HÜHA” részvénnyeimek több mint 75% - át a tőzsdén.

1.8. Pelda

„X” vállalat	Uzleti vagy cégek osszegére	Uzleti vagy cégek mérlegcsoporthoz	„Y” vállalat
--------------	-----------------------------	------------------------------------	--------------

Töltse ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

„X” vállalat	Vetélár	Atvétel eszközök piaci értéke	Atvétel terhek piaci értéke	2.400
„Y” vállalat				3.000
„Y” vállalat				8.000

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

1.7. Pelda

B/1. értékhezyséből, értékelleni tartalék osszegéből	A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegebe kerülő értékét)!
B/2. eredményt módosító osszegét az eredménykiimutatás sorának meghatározásával!	
B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegebe kerülő értékét)!	

A/1. értékhezyséből, értékelleni tartalék osszegéből	A/2. eredményt módosító osszegét az eredménykiimutatás sorának meghatározásával!
	A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegebe kerülő értékét)!

Határozza meg az üzleti év beszámloljába kerülő:

Feldat:

A vállalat valasztotha az értékhezyséből alkalmazását.

B) Piaci ár: 7.500.000 Ft

A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.

Tárgyi eszköz tervezett értékcsökkenés

Tárgyi eszköz tervezett értékcsökkenés

Tárgyi eszköz bekerülési értéke

10.000.000 Ft

3.400.000 Ft

1.200.000 Ft

1.6. Pelda

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

Feladat:

Tervezett leírású idő: 5 év.

A vállalat választja a kísérleti fejlesztés értékeinek aktiválását, időpont úzleti év: július 1.

Közvetett költség	Alapkutatás	Alkalmaszt kutatás	Gyártásfejlesztés	Közvetlen közlés	1.200	2.100	2.300

A vállalat kutatási tervezékenysége rövid körökkel részletezik:

1.10. Példa

1. Határozza meg az úzleti évben elszámolt költség eredménykímüttöt sorához osszegét!	2. Határozza meg az úzleti év decembertől mérlegsort és összegét!		

Feladat:

A vállalat aktiválta és 4 év alatt ki van jága költségeknek elszámolni. Végösszegű számlát (AFÁ: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.

A vállalatnak úzleti évet megelőző 2. év április 1.-jén külön vállalat benyújtott 20.000.000 Ft

1.9. Példa

- I. BESZERZÉS esetén - beszerzési ertékek
1. + vételár
 2. - engeedmény
 3. + feler
 4. + szállítási, rakodási költségek
 5. + alapozási, beszerelési, üzembehozatali költségek
 6. + kiszállítási költségek
 7. + birományi díj
 8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jóvedéki adók)
 9. + illékék
 10. + vissza nem igényelhető ÁFA
 11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárásai díj
 12. +vám, illékék
 13. + környezetvédelmi termékdíj, szakérteki díj
 14. + vásárolt vételi opció díja
 15. + az eszköz beszereléséhez, elöállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel,
 16. vagyy kolcson
+ beruházás közvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésére terjedő időszakra vonatkozó
birotisztási díj
 17. beruházásra és vagyoni értékű joghoz kapcsolódó devizaköltelezettség
árfolyamkülönbszette
 18. + beruházás tervezés, előkészítés, lebonyszáma
 19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tarthatókkal kártérsz
 20. - probabilitás „hözama”
 21. + 47 § (5)

II. APPORTKÉNT ÁTVETT ESZKÖZ ESZTEBEN

Létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a taggyűlései határozatban meghatározott ertéke.

III. TERİTİS NELKÜL ÁTVETT ESZKÖZ ESZTEBEN

Az átadónál kiemelten nyilvántartás szereinti erték és a piaci erték közül a kisebb.

Az állományba vétel időpontjában ismert piaci erték.

IV. TÖBLÉTKÉNT FELLETT ESZKÖZ ESZTEBEN

Az átadónál kiemelten nyilvántartás szereinti erték és a piaci erték közül a kisebb.

V. CSERE ESZTEBEN

A csereszükséges szereinti erték, a cserébe adott eszköz eladási ára.

VI. KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZ ESZTEBEN

Csereszükséges, megalapodás, vagyonfelelosztási jáváslat szereinti erték.

VII. SAJAT ELŐÁLLÍTÁS ESZTEBEN

Tényleges, közvetlen előállítási önköltség.

		Eredménykímultás sorok:

Mérlegbe törvénysorozat (előző üzleti év)

e Ft

1. Határozza meg az üzleti évet megelőző év mérlegére kérte és mérlegszorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykímultás, mely sorát minden jogosítéssel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Feldat:

Eldási ár AFA-val: 4.600.000 Ft.

Tervezetet használati idő: 5 év

Tervezet maradványérték: 1.300.000 Ft.

Bekerülési érték: 7.300.000 Ft.

Év április 1-jén helyeztek üzembe.

Üzleti év október 1-jén eladták azt a termelő tárgyi eszközöt, amelyet üzleti évet megelőző 3.

2.1. Példa

Csak ertekben csökkenn az eszköz	Ertékbenn és menyiségeben is csökkenn az eszköz	Tervi szereinti ertekcsökkenési leírás	Egy összegben törtenő leírás	Terven felüli ertekcsökkenési leírás	RR: az átadott eszköz netto értéke	RB: az átadott eszköz letétből okirat apporitistájában meghatározott összege.
= amortizáció, költségekent kötelező elszámolni	EB: az eladási ár AFA nélküli	= költségekent kötelező elszámolni, ha valasztotta az egyeszerre törtenő leírást.	RB: nincs számítani.)	= egyéb ráfordításokkal kötelező számítani, ha a piaci ár alacsonyabb, mint a körny személyszállítására. Visszatárs elszámolása : egyéb bevétele.	RR: az átadott eszköz netto értéke tulajdonságok egy másik vállalatnak.	RB: az átadott eszköz letétből okirat apporitistájában meghatározott összege.
Terites nélküli átadás, ajánlékozás	EB: a megszemmisített eszköz netto értéke	(az AFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az értéktervezetet közvetlenül, ha a vállalat személyszállítására költségekent kötelező elszámolni, ha valasztotta az egyeszerre törtenő leírást.	RR: az átadott eszköz netto értéke átvevőre. Az áfa összegét a piaci értékre kell számítani.)	Terven felüli ertekcsökkenési leírás	RR: az átadott eszköz netto értéke tulajdonságok egy másik vállalatnak.	RB: az átadott eszköz letétből okirat apporitistájában meghatározott összege.
Egy összegben törtenő leírás	EB: az eladási ár AFA nélküli	(az AFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az értéktervezetet közvetlenül, ha a vállalat személyszállítására költségekent kötelező elszámolni, ha valasztotta az egyeszerre törtenő leírást.	RR: az átadott eszköz netto értéke átvevőre. Az áfa összegét a piaci értékre kell számítani.)	Terites nélküli átadás, ajánlékozás	EB: a megszemmisített eszköz netto értéke	RR: az átadott eszköz netto értéke tulajdonságok egy másik vállalatnak.
Terites nélküli átadás, ajánlékozás	EB: a megszemmisített eszköz netto értéke	(az AFA is RR, ha a vállalat nem terheli át az értéktervezetet közvetlenül, ha a vállalat személyszállítására költségekent kötelező elszámolni, ha valasztotta az egyeszerre törtenő leírást.	RR: az átadott eszköz netto értéke átvevőre. Az áfa összegét a piaci értékre kell számítani.)	Egy összegben törtenő leírás	EB: a megszemmisített eszköz netto értéke	RR: az átadott eszköz netto értéke tulajdonságok egy másik vállalatnak.

gazdasági eseményei

Immateriális javak és tárgyi eszközök állománycsökkenés

II. Fejezet

Merlegebe tavaly (előző üzletet év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év decembert 3-1-i merlegekkel és mérlegosorral!
2. Határozza meg, hogy az eredménykiimutás, mely sorát minden összeggel érintik az üzleti évben az eszközök kapcsolódó gazdaságjai események!

Feladat:

A biztosító a kar 80%-át terít.

Tervezetet használhati idő: 4 év.

Tervezet maradványerék: 75.000 Ft

Bekerülesei eréke: 475.000 Ft

I-jén helyeztek üzembe.

Üzleti év július 1-jén megesemmisült az a szoftver, amelyet üzleti évét megelőző 3. év október

2.3. Példa

Merlegebe tavaly (előző üzletet év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év decembert 3-1-i merlegekkel és mérlegosorral!
2. Határozza meg, hogy az eredménykiimutás, mely sorát minden összeggel érintik az üzleti évben az eszközök kapcsolódó gazdaságjai események!

Feladat:

Piaci ár: 520.000 Ft

Lefrászi kúlcs: 25%

Maradvány eréke: 170.000 Ft

Bekerülesei eréke: 770.000 Ft

Üzleti év április 1-jén elajándékot történeten szolgáltó tárgyi eszközt, amelyet üzleti évét megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

2.2. Példa

Feladat:	2. Példa
Mérlegbe tavalym (előző üzleti év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év december 31-i mérlegérteket és mérlegsort! 2. Határozza meg, hogy az eredménykiimutás, mely sorát minden összeggel érintik az üzleti évben az eszközök kapcsolódó gazdasági események!

Feladat:

Bekerülési értéke: 7.500.000 Ft	Tervet maradványérték: 300.000 Ft
Amelylet üzleti évét megelőző 5.év július 1-jén helyeztek üzembe.	Tervet használati idő: 8 év.
Üzleti év október 1-jén kiseljeteztek azt a termelést közvetlenül szolgálati tárnyi eszközöt,	
Mérlegbe tavalym (előző üzleti év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

2.5. Példa

Feladat:	2. Példa
Mérlegbe tavalym (előző üzleti év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év december 31-i mérlegérteket és mérlegsort! 2. Határozza meg, hogy az eredménykiimutás, mely sorát minden összeggel érintik az üzleti évben az eszközök kapcsolódó gazdasági események?

Feladat:

Bekerülési értéke: 13.900.000 Ft.	Tervet maradványérték: 1.900.000 Ft.
Tervet letási külcs: 12,5%.	Létesítő okiratban meghatározott érték: 8.000.000 Ft.
Amelylet üzleti évét megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.	
Üzleti év április 1-jén a vállalat apportkent általánya adta azt a termelést közvetlenül nem szolgálati tárnyi eszközöt,	
Mérlegbe tavalym (előző üzleti év)	e Ft
Beredmenykiimutás sorok:	

2.4. Példa

Marcius 31.	Számítás:	Megeoldás
Június 30.		
Szeptember 30.		
Október 31.		

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

Jan. I.	Eredmánykiimutatás sor	Összeg
Apr. I.		
Julius I.		
Október I.		

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

Üzleti év október 1-jén egy eszköz megsemmisül, a birtosító a kar 70%-át terüti meg.
 Üzleti év július 1-jén eljárásdekoztak egy eszközöt. Piaci ár: 650.000 Ft.
 Üzleti év április 1-jén eladtak egy eszközöt eladási ár AFA-val: 840.000 Ft.
 Üzleti év január 1-jén apporba adtak egy eszközt a meglevő 7 darabbal. Letesztő okiratban meghatározott erék: 900.000 Ft.

Melegértek	Számítás:	Megeoldás

2. Mennyi a melegértek üzleti évet meglező év december 31-én?

Melegsor	Számítás	Megeoldás

1. Mennyi a melegértek üzleti évet meglező 2. év december 31-én és mely melegsorba írja?
Feladat:

Üzleti évét meglező 3. év október 1-jén a vállalat közvetlenül a termelésben üzeme maradványérteké: 130.000 Ft/db. Tervezett használati idő: 6 év.
 helyezett 7 db eszköz, amelyeknek bekerülési értéke: 1.030.000 Ft/db, tervezett

2.6. Példa

Bruntó érték:
 Ecs számlájához számítás alapjai:
 2. Mennyi értékcsokokkeneit számolnak el negyedévenete az 1. évben?
 3. Mennyi értékcsokokkeneit számolnak el negyedévenete a 3. évben?
 4. I. és 1/2. év értéle után mennyi a halmozott értékcsokokkene?
 5. I. és 1/4. év értéle után mennyi a halmozott értékcsokokkene?

	Bruntó érték	Leírású kúlcs	Értékcsokokkeneis	Halmozott értékcsokokkeneis	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

A fogyószegére: 1.200.000 Ft (AFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelet vett fel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, ízebbe helyezésig felmerült hitelkamat: 130.000 Ft.
 Tervezett maradványértek: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkennő szorzószámk: 1,3; 1,2; 1,1; 0,8; 0,6

Degresszív - Csokkentő szorzósámk alapján

Bruntó érték:
 Ertékcsokokkenei számítás alapjai:
 2. Mennyi értékcsokokkeneit számolnak el negyedévenete az 6. évben?
 3. Mennyi értékcsokokkeneit számolnak el negyedévenete a 3. évben?
 4. I. és 1/4. év értéle után mennyi a halmozott értékcsokokkene?
 5. I. és 1/2. év értéle után mennyi a halmozott értékcsokokkene?

	Bruntó érték	Értékcsokokkeneis	Halmozott értékcsokokkeneis	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				
5. év				
6. év				
7. év				

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

A szállítást és a beszerelést külön vállalkozás végezte: 260.000 Ft + 25% AFA.
 Termelő fogyószegére: 300.000 Ft (AFA: 25%).
 Termelő gép vételár: 8.200.000 Ft + 25% AFA. A közvetítő által kibocsátott számla
 Tervezett maradványértek: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.

Degresszív - Elvék száma összegére módosztével

2. Mennyi értékcsokkeneست számolnak el negyedévenle az 2. évben?
3. Mennyi értékcsokkeneست számolnak el negyedévenle a 3. évben?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsokkene?
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsokkene?

	Bruitő	Leírás	Kulcs	Britekcsökkenedés	Halmozott értékcsokkenedés	Nettó érték
1. év						
2. év						
3. év						
4. év						
5. év						

1. Tölts ki a táblázatot!

Feladat:

Beküldési érték: 1.000.000 Ft, tervzett használati idő: 5 év.
Létrás nettó érték alapján 40%-os kulccsal.

Nettó érték alapján törtenő leírás:

- Britekcsökkenedési számítás alapja:
2. Mennyi értékcsokkeneست számolnak el negyedévenle az 4. évben?
3. Mennyi értékcsokkeneست számolnak el negyedévenle a 2. évben?
4. 2 és 3/4 év eltelte után mennyi a merlegelek?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsokkene?

	Bruitő érték	Britekcsökkenedés	Halmozott értékcsokkenedés	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

1. Tölts ki a táblázatot!

Feladat:

- Tervzett futástelestmény (negyedévenle egyenletes a telestmény):
1. évbén: 220.000 km
2. évbén: 230.000 km
3. évbén: 110.000 km
4. évbén: 120.000 km
- Tenyleges telestmény (negyedévenle egyenletes a telestmény):
1. évbén: 680.000 km.
- A vállalkozás tengerautót vásárol penztárgyi Ilzinc keretében. Vételel: 8.400.000 Ft + 25% maradványértek: 800.000 Ft.
- AFA, Tartalék alkártések számájának végsőszöge: 700.000 Ft (AFA: 25%). Várható AFA, Tartalék alkártések számájának végsőszöge: 700.000 Ft (AFA: 25%). Várható

Teljesítményarányosan

Az imigatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Letrás Csomagkölcsök Kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványértek: 1.400 Ft. Az eszköz bekérülési értéke: 11.400 Ft.
A müszaki gépeket üzleti évet megelőző 3. év október 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Letrás Csomagkölcsök Kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványértek: 1.400 Ft. Az eszköz bekérülési értéke: 53.000 Ft.
A vállalkozás tárnyi eszközéről a következő információkat ismerjük:
Műszaki gép Ingatlán

Határozza meg a következő adatokat!

Feladat:

- A vállalkozás tárnyi eszközéről a következő információkat ismerjük:
- A müszaki gépet üzleti évet megelőző 3. év október 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Letrás Csomagkölcsök Kulcsok alapján: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványértek: 1.400 Ft. Az eszköz bekérülési értéke: 53.000 Ft.
 - Az imigatlanokat üzleti évet megelőző 9. év április 1.-jén vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Letrás Lmeárás 2%-os Kulcs alapján törtenik. Tervezett maradványértek: 3.000 Ft. Az eszköz bekérülési értéke: 11.400 Ft.

2.8. Példa

1.	A sor megnévezése	Osszeg
2.		
3.		

1. az éretkappal beküldési értelekt!
2. az eredménykiírműtárak hely sorát, minden írott szövegét, mérlegesőrati
3. az éretkappal mérlegbe bekürtő összegét, mérlegesőrati

Hat rozza meg:

Feladat:

Üzleti év augusztus 1-jén kamatozó eretkaptit vásárolt a Vállalat 8 honapra.	Neveték:	5.000.000 Ft
Kibocsások: üzleti évet megelőző év május 1-jén	Kamatlab:	15%
Vetélék:	4.987.500 Ft	
Kamatlap:	15%	
Piaci árfolyam decembertől:	95%	
Piaci árfolyam mérlegkeszteskör:	92%	
Kamatozás évente, törlészetes lejárakor:		

3.2. peda

1.	A sor megnévezése	Osszeg
2.		
3.		

1. az értekkapitér bekerülési értelektől
2. az eredménykímüttetés helyére sorolt, minden összeggel ermiti!
3. az értekkapitér mérlegbe bekerülő összegével, mérlegszártól

Határozza meg:

Feladat:

Vételek:	105 Ft
Uzleti minden járó kamata:	3%
Vételekban elismert kamata:	3%
Üzleti minden járó kamata:	10%
Névertelek:	100 Ft
Piaci ár december 31-én:	101 Ft
Piaci ár mérlegkeszteskör:	98 Ft
3 évre vette a vállalat az erektpapírt.	

3. 1. Példa

Befektetések

III. Fejezet

Uzleti éve március 1-jén kamatozó ertékpapírt vásárolt a vállalat 11 honapra. Neverték: 8.000.000 Ft Kibocsátás: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén. Kamalab: 9%. Vételek: 8.520.000 Ft. Piaci árfolyam december 31-en: 98%. Piaci árfolyam mérlegkeszteskör: 96%. Kamatozás évente, törlesztes lejáralkor.

Osszeg	A sor megnévezése		

Mely mérlegszáma, mennyi összeg kerül az üzleti év decembere 31-en?

Ft-ot 6 évre. Törlesztes évente egyenlő meretekben.

A vállalat üzleti évet megelőző 2. év október 1-jén kölcsön adott Gezengez Kft -nek 9 millió Ft-ot 10 évre. Június 1-jén kölcsön adott Leányvállalatnak 10 millió Ft-

3.5. Példa

Osszeg	A sor megnévezése		

Mely mérlegszáma, mennyi összeg kerül az üzleti év decembere 31-en?

öt 10 évre. Törlesztes évente egyenlő meretekben.

A vállalat üzleti évet megelőző 3. év június 1-jén kölcsön adott Leányvállalatnak 10 millió Ft-

3.4. Példa

3.			
2.			
1.			

3. az ertékpapír mérlegbe bekerülő összegét!

2. az eredménykímülatás mérlegsort, mennyi összeggel érinti!

1. az ertékpapír bekerülési ertéket!

Határozza meg:

Osszeg	A sor megnévezése		

Feladat:

Kamatozás évente, törlesztes lejáralkor.

Piaci árfolyam mérlegkeszteskör: 96%.

Piaci árfolyam december 31-en: 98%.

Vételek: 8.520.000 Ft.

Kamatlab: 9%.

Kibocsátás: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén.

Neverték: 8.000.000 Ft

Uzleti éve március 1-jén kamatozó ertékpapírt vásárolt a vállalat 11 honapra.

3.3. Példa

	Hatalozza meg „X” mely mérlegszabán mekkora összegget tart nyilván!
	Hatalozza meg milyen eredménykímultatás sort ertől es mekkora összeggel a kibocsátás „X” vállalatnál!
	Hatalozza meg, hogy a kamatáter „X” vállalatnál milyen eredménykímultatás sort ertől es mekkora összeggel!
	Hatalozza meg, hogy a kamatáter „X” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!
	Hatalozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel, hogy a kamatáter „Z” vállalatnál mely mérlegsort,
	Hatalozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!
	Hatalozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!
	Hatalozza meg, hogy a kamatáter „Z” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!
	Hatalozza meg, hogy a kamatáter „Z” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!
	Hatalozza meg, hogy a kamatáter „Z” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel el ertől a bekerülés!

Feldat:

Kamattizelés esetén, február 1-jén. „Y,” megvásárolta Kibocsátásokról, majd eladtat „Z” vállalatnak augusztus 1-jén. Vételelői: 52.000.000 Ft. „Z,” az eretképpel bír befektetési céljai vette.

Kibblesatasi ahloyam: 104%.

Kihecskafesi Általános Művelődési Központ

"A. Vandaar Rovethy bogcsatul ki teuduval l-jeel.

X” verschillende beschrijvingen van dezelfde feitelijke situatie.

3.6. Példa

		10. Millien eredménykímultatás sorokat, melyekről összeggel érít, ha megesemmisül a készlet?
		9. Millien eredménykímultatás sorokat, melyekről összeggel érít, ha elajándékozza a csokoládet a vallalat?
		8. A mérleg mely sorát, melyekről összeggel novelli az esemény?
		7. Millien eredménykímultatás sorokat, melyekről összeggel érít a csokoláde apporlekint törtenő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 220 Ft? A vallalkozás 80%-ban lesz tulajdonosa a másik vallalatnak.
		6. Millien eredménykímultatás sorokat, melyekről összeggel érít a csokoláde eladásai?
		5. Határozza meg a pénzáralmáit!
		4. Határozza meg, hogy az állam fele mennyi áfa-t kell rendeznie a vallalatnak!
		3. Határozza meg a kereskedő használat!
		2. Határozza meg az ertékesítéskor felzámított áfa összegét!
		1. Határozza meg az áfa-t is magából foglaló ár és összegét!

Feladat:

KERESKEDŐ 1. Kft. 1 db csokoládet 200 Ft + 25% áfa összegéről adja a boltban készpénzét.

4.1. Példa

A kiskereskedelmi egységekben, a boltban az áruhoz „rendelt” ár: fogysztrófi ár.

Bekerülési érték: beszerzési ár

Kiskereskedelmi áru

Vásárolt készletek

IV. Fejezet

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árak osszegét az eladott aru esetében!	2. Határozza meg az erékesítéskor felszámított áfa osszegét!	3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	4. Határozza meg, hogy az állam fele mennyi áfa-t kell rendeznie a valllatnak az erékesített áruval kapcsolatban!	5. Határozza meg a penzáramlatot az erékesített áruval kapcsolatban!	6. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	7. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint a csokolade apportheid törtenő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összeg: 5.000.000 Ft? A valllakkozás 15%-ban lesz tulajdonosa a masik valllatnak?	8. A mérleg mely sorat, mekkora összeggel növeli az esemény?	9. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az elajánlókozott?	10. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint, a megesemmisítő keszlet?
--	--	---------------------------------------	---	--	---	---	--	--	--

KERESKEDŐ 2. Kft. árukészleteinek beszerzési ára: 12.000.000 Ft + 25% áfa.
 Fogysztrófi ára: 25.000.000. A valllat erékesítette a keszlet felet.
 A maradék: 60%-át apporiba adta
 20%-át elajánlókot
 10%-a megesemmisítő.

4.2. Példa

	1. Határozza meg az afá-t is magába foglaló árreas összegét az eladott aru esetében!
	2. Határozza meg az ertékesítéskor felhasznált 60%-át a fogya szállíti.
	3. Határozza meg a kereskedő használt
	4. Határozza meg, hogy az állam fele mennyi afá-t kell rendeznie a valalatnak az ertékesített árvával kapcsolatban!
	5. Határozza meg a penzáramlatot az ertékesített árvával kapcsolatban!
	6. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az eladás?
	7. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apporteknő törtenő áradása, ha a tarassagi szerződésben meghatározott összeg: 7.000.000 Ft? A valalikozás 40%-ban lesz tulajdonosa a másik valalatnak?
	8. A mérték mely sorát, mekkora összeggel novelli az eseményt?
	9. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az eljárándékot?
	10. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint a megszemmisült keszlet?

KERESKEDŐ 3. Kft. arruképzetének beszerzési ára: 30.000.000 Ft + 25% afá. Fogya szállíti 45.000.000. A valalat ertékesítette a keszlet 60%-át. A maradék: 50%-át apportba adta 30%-át eljárándékot a 10%-a megszemmisül.

4.3. Példa

2. Milyen mérlegsort, melykor a összegegel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, melykor a összegegel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény 70%-át számíthatja tovább.

Kimenő számla adatai: 21.000.000 Ft + 25% AfA.

Bejövő számla végösszegje: 14.000.000 Ft, 25% AfA.

Az átvállalkozói teljesítményel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

4.6. Példa

2. Milyen mérlegsort, melykor a összegegel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, melykor a összegegel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény feletti számíthatja tovább.

Kimenő számla végösszegje: 9.000.000 Ft, 25% AfA.

Bejövő számla adatai: 5.000.000 Ft + 25% AfA.

Az átvállalkozói teljesítményel kapcsolatban az alábbi információkat ismeri:

4.5. Példa

2. Milyen mérlegsort, melykor a összegegel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítés?

1. Milyen eredménykimutatás sort, melykor a összegegel érint a gazdasági esemény?

továbbszámíthatja: 40.000.000 Ft + 25% AfA összegeben.

A vállalatnak az átvállalkozó leszámíthatott 15.000.000 Ft + 25% AfA összeget. A vállalat ezt

4.4 Példa

Pénzügyi teljesítes?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összegegel érintnek az események, ha még nem törtenet meg a

1. Milyen eredménykímutatás sort, mekkora összegegel érít a gazdasági esemény?

Vásárolt a vallalat 600 db góngyöléget és az időszak alatt 420 db góngyöléget kiszállított.

Góngyölégek árkultionhoz: 40%

Betétdíjas ar: 1200 Ft/db

Góngyölégek adatai:

4.8. Példa

Pénzügyi teljesítes?

2. Milyen mérlegsort, mekkora összegegel érintnek az események, ha még nem törtenet meg a

1. Milyen eredménykímutatás sort, mekkora összegegel érít a gazdasági esemény?

A vallalat kiszállított 300 db laddát a pénzügyi teljesítesek még nem törtenek meg.

Betétdíjas ar: 1000 Ft/db.

A vallalat termékei szállításához 500 db laddát vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db + 25% AFA.

4.7. Példa

1. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel a felhasználás?	1. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel a felhasználás?
2. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az apporlókat átvetelek?	2. Határozza meg, ha a vállalat a készletekneként FIFO módszerrel számítja!
3. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az eltekintést?	3. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az ajánlókat?
4. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az ajánlókat?	4. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az ajánlókat?
5. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az végződők?	5. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, melykor a összegegel az végződők?
6. Hova es milyen eltekkeket ír a mérlegebe?	6. Hova es milyen eltekkeket ír a mérlegebe?

Megnevezés	Nyitó Készlet	Beszterezés	Felhasználás	Apporlókat átvetelek	Ertékesítés	Ajánlóküzés	Zárt Készlet	Eladási ár 25%-os ÁFA összegevel: 200 Ft/db.
Mennyisége	3400	150	8700	170	6600	170	.....
Egysegar(Ft/db)								

A vállalat anyaggazdasági kódásáról az alábbiakat ismeri:

4.9. Példa

Piaci ár mérlegekészítésének skor: 160 Ft/db.

Piaci ár a földalónappon: 164 Ft/db.

Ez végül leltárví alapján 1100 db készlet van a raktárban.

1. Határozza meg, ha a vállalat a készletekneként átlagárban számítja!

Feladat:

Külföldi penzneemere szóló eszközök és források bekerülési erteke	Nincs Ft összeg az ügylettel kapcsolatban	Ft-ért vesz a vállalat valutát	Ft-ért vesz a vállalat devizát	Kölcsön ad a vállalat devizában,	Előleget kap valutában, devizában	a vállalat hitelet - Kölcsön vesz fel,	Vásárol, s a befolyó számlán devizárosszeg	szerepel	a vállalat eszközt, vagy szolgáltatást
--	---	--------------------------------	--------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	--	--	----------	--

Hol fogják a vállaztatás?

VALASZTASI LEHETSÉGEK	
Indoklás nélküli vállaztható	Indoklásossal vállaztható

Afolyamok típusai:
Vételek, közep, eladási
Deviiza, valuta
Vállamejlik kereskedelmi bank által meghatározott árfolyam, MNB devizárfolyam.
Ki mondja meg a vállalatok könnyelőinek, hogy melyik árfolyamat használjak?

Külföldi penzneemere szóló eszközök és források ertekelese

V. Fejezet

→ no a penzeszkoz arfolyamon
→ no a penzeszkoz arfolyamon

2. Kamatot, osztályköt kap a vállalkozás

b.) Ha a napf árforrólam kisebb, mint a könyvelés szerinti a különbszett
c.) Ha a napf árforrólam nagyobb, mint a könyvelés szerinti a különbszett

I. Barmely körveteles betegségek (az adós fizet) A penzügyi teljesítés napján mellyik ártatjuk a működést? Devizabéreleten jóváírás: Elszámolási betetszámán jóváírás:

Gazdasági események évközi árfolyam különbozeti elszámolására

Gazdasági jellemzője: Számítéti tövénk külön előírásai:

BARTER UGLET

Bekerülési értek, árfolyam különbszett elszámolása alól kivétele:

ARFOLYAMKULONBOZETEK	EVKEZI	EVVEGI	REALIZZAT	JELLEMZOI:
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

A körülöttégek, ráfordítás összegé a vallalat. Pl.: kamatoztatott fizet a vallalat devizában, üzleti vacsorát fizet azonnali 4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnali körülöttégekkel, ráfordításokkal számolja el a

Ha van Ft összeg az ügylettel kapcsolatban Mennyi a kiegynéntísei összeg, milyen árfolyammal számolandó?

← Pénteszkoz csokkenese:

Könnyvelés: Ha a kiegynéntísei összeg kisebb, mint a kötelezettség könnyvelésben szereplő összeg, akkor jól járt a vallalat ezennél ügylettel kapcsolatban.

a vallalatnak ezennél ügyleten vesztesége van. Ha a kiegynéntísei összeg nagyobb, mint a kötelezettség könnyvelésben szereplő összeg, akkor

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

Kötölézettségek kiegynéntíse esetén össze kell hasonlítni a kötelezettség könnyvelésben esetét különbözetet még: szereplő értékét és a kiegynéntísek értékét. E különbözet elszámolására a számviteli torvány két

3. Barmilyen tarozását kiegynénti a vallalat

Devizárfolyamok: február 7.: 270-278
 A tarozás felete a devizabankszámán, másik felete az elszámolási beteszámán nyílik jövá.
 Az árukészlet 1/3-ad részét értékesítettek.
 A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 Árukészlet nyilvántartási ára: 24.000.000 Ft
 Számlán szerelő összege: 40.000 €
 Penzügyi teljesítés napja: február 7.
 Gazdasági teljesítés napja: február 7.
 Számla keleté: február 8.

5.2. Példa

	5. Határozza meg az ELABE összegét!
	4. Határozza meg a bankszámlákon jóváirt összeget forintban!
	3. Határozza meg a penzügyi ráfordítást!
	2. Határozza meg a penzügyi bevételeit!
	1. Határozza meg az értékesítés árbevételeit!

Feladat:

A vállalat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta átszámítási árfolyamnak.
 Devizárfolyamok: október 13.: 245-255
 A tarozás felete a devizaszámán, másik felete az elszámolási beteszámán nyílik jövá.
 Gazdasági teljesítés napja: október 13.
 Számla keleté: október 15.
 Az áru készlete: 4.000.000 Ft, eladáská a 80% -át.
 Számlán szerelő összege: 20.000 €
 Penzügyi teljesítés napja: október 30.
 Gazdasági teljesítés napja: október 13.
 Devizárfolyamok: október 15: 246-256
 A vállalat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta átszámítási árfolyamnak.
 Devizárfolyamok: október 30: 247-257

5.1. Példa

Kapja a vállalat a penzt valamillyen követelés kiégynélkülese	Fizeti a vállalat a penzt valamillyen tarozás kiégynélkülese
Elszámolási beteszámla	Devizabeteszámla

Egy kis összefoglaló:

A követelések és a kötelezettségek penzügyi teljesítése is ezennel napon törtenet.

A penzügyi teljesítés napján érvényes árfolyam 238 - 248.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamtól valásztotta.

II. szállítottarozás = 9.000 USD = 1.890.000 Ft (elszámolási betétzámorra)

I. szállítottarozás = 15.000 USD = 3.480.000 Ft (deviza számlára)

B vevő = 20000 USD = 4.800.000 Ft (Elszámolási betétre)

A vevő = 6000 USD = 1.380.000 Ft (Devizabetétre)

5.6. Példa

5. Határozta meg a devizabankszámlárol törtenő áutalás árfolyam-				különözetet és helyét az eredménykimutatásban
4. Határozta meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!				
3. Határozta meg az elszámolási betétszámlárol törtenő áutalás árfolyam-				különözetet és helyét az eredménykimutatásban!
2. Határozta meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!				
1. Határozta meg a szállítottarozás bekérülési erékét!				

Feladat:

A vállalat a tarozás 2/3 részét az elszámolási betétrol, 1/3 részét a devizabetétreól fizeti.

Devizabetet adattai: 36.000 EURO (240 Ft)

Devizabetet adattai: 34.000 EURO (252 Ft)

A vállalat a devizabetet csökkenését FIFO módszerrel számítja.

A vállalat a számviteli politikájában az átlagárfolyamtól valásztotta.

Devizárfolyamok: szepember 30.: 240-248
október 1.: 242-250
október 20.: 244-252

Arvásárlás: 120.000 €

Penzügyi teljesítés napja: október 20.

Gazdaság teljesítés napja: szepember 30.

Számla keltje: október 1.

5.5 Példa

5. Határozta meg a devizabankszámlárol törtenő áutalás árfolyam-				különözetet és helyét az eredménykimutatásban!
4. Határozta meg a devizabankszámla csökkenésének összegét!				
3. Határozta meg az elszámolási betétszámlárol törtenő áutalás árfolyam-különözetet és helyét az eredménykimutatásban!				
2. Határozta meg az elszámolási betétszámla csökkenésének összegét!				
1. Határozta meg a szállítottarozás bekérülési erékét!				

Feladat:

	1. Határozza meg a jóváírt kölcsön összegét!
	2. Határozza meg a jóváírt hitel összegét!
	3. Határozza meg a hitelötörlesztés összegét!
	4. Határozza meg a hitelötörlesztés eredmény hatását!
	5. Határozza meg a kölcsöntörlesztés összegét!
	6. Határozza meg a kölcsöntörlesztés eredmény hatását!
	7. Határozza meg a hitele kamatának eredményhatását!
	8. Határozza meg a kölcsön kamatának eredményhatását!

Feladat:

A vállalat február 10-én 30.000 GBP kölcsönöt kapott 10 hónapra. Az elszámolási beletiszámlán írtak jövő. Kamat 1,500 GBP.
Kamat: 1.800 GBP. A vállalat lejáratakor általában a hitelet és a kamatát az elszámolási beletiszámlával, a kölcsönöt és kamatát a deviza számával.
Devizáforrások: Február 10. 440-456
Dezember 10. 436-450
Devíza beteszámla adatai decembertől:
453 Ft/GBP 28.000 GBP 15.000 GBP 460 Ft/GBP 34.000 GBP 458 Ft/GBP
A vállalat a számviteli politikájában az átlagáforrásomot választotta, FIFO módszerrel számítja a devíza beteszámla csökkenését.

5.7. Példa

		4. Határozza meg a devízia beteszámáról elutalt összegeit: Eredményhálas:
		3. Határozza meg az elszámolási beteszámáról elutalt összegeit: Eredményhálas:
		2. Határozza meg az elszámolási beteszámán jóváírt összegeit: Eredményhálas:
		1. Határozza meg a devízabetelezámlán jóváírt összegeit: Eredményhálas:

Feladat:

A devízszámla adatái (csökkenés: FIFO): 2000 USD 222 Ft/USD
9000 USD 230 Ft/USD
30.000 USD 226 Ft/USD

Arlolyamok: Szepetember 1., 244-254
Szepetember 5., 260-270
Szepetember 6., 261-271

	1. Határozza meg a vásárolt devíza bekerülési ertékeit!
	2. Határozza meg az elszámolási betétszámírárol elutalt Ft összegét!
	3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatalat!
	4. Határozza meg a devíza számlárol elutalt Ft összegét!
	5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatalat!
	6. Határozza meg az elszámolási betétszámírában jóváírt kölcsönösségeit!
	7. Határozza meg a kölcsön jóváírás eredményhatalat!
	8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámírában jóváírt kamatt összegére milyen eredménykímülatás sort, melykorra összeggel érít.

Heldat:

- A vállalat a számviteli politikájában foglaltakról szóló részletekkel, hogy:

 - a devíza vételi és eladási árfolyam átlagán erőkelet,
 - súlyozott átlagár módoszerrel számítja a devíza betérítésekkel csökkenését.

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

2. Szeptember 5-én a vállalat a hiteleztartozás 1/3 részét elutalja az elszámolási betérítéssel,

3. Szeptember 6-án az adós az elszámolási betérítéssel a utalja a kölcsön összegét és 600 2/3 részét a devíza betérítéssel.

EURÓ kamatoz.

Deviza betétszám: 7000 EURO = 1.743.000

Hiteleffártozás: 12000 EURO = 3.012.000 Ft

Adotott kölcsön: 8000 EURO = 1.984.000 Ft

Nyitó egysenlege:

WILHELM STUHN

epésgs

- A valalkozás minden eltereszt jelentősnek minősít.
 - Szállito tarozás: 8600 CHF, 1.118.000 Ft.
 - Valutapénzükről: a gazdaság eseményekről befolyt összeg található rajta.
 - Deviza betétszámla: a gazdaság eseményekről befolyt összeg található rajta.
 - Egyeb különödi pénzneme szolgáltatások:
 - „H” vevő ellen csödejárás imitációk, s várhatóan a követelés 80%-a fog befolyni.
 - „G” vevő az elszámolási betétszámmlára utalja tarozását (márc. I.).
 - Márkus L-en a lejárta valto adósá a deviza betétszámmlára teljesített.
 - Merlegekészítésig tudomásunkra jut, hogy:
 - A valalkozás minden eszközét és forrását a deviza vételi és eladási arányban átlagán értékeli.
 - A valalkozás minden eszközét és forrását a deviza vételi és eladási arányban átlagán devizáraffolyam.
 - A valuta árfolyam minden 3 Ft-tal alacsonyabb, illetve magasabb, mint a devizáraffolyam.
 - A merlegekészítés napja április 2-a.
- Kiegészítő információk:
- | | | |
|-------------------------------|---------|--------------|
| Devizáraffolyamok: október 1. | 130-140 | márkus L. |
| november 1. | 132-142 | december 31. |
| december 1. | 134-144 | márkus L. |
| | 136-146 | |
- Devizáraffolyamok: október 1.
- A lejárta valto adósá az elszámolási betétszámmlára utalja a pénzt.
 - „E” vevő valutában fizetett.
 - összeget kapta meg a valalkozás).
 - „D” forintban kifizette a követelést, aznap valutára át a CHF-er. (Pontosan az átváltott novembertól:
 - a „B” vevő a deviza bankszámlára utalta át tarozását.
 - az „A” vevő általátra a követelést az elszámolási betétszámmlára október 1-től:
- Gazdaság események:
- „F” vevő valtot állított ki, futamide 210 nap, lejárata: november 1., kamatalab 12%.
 - a „C” vevő valtot állított ki szeptember 1-jén, futamide 180 nap, kamatalab 15%.
- Kiegészítő információk:
- | | | | | | |
|----------|----------|------------|--------|----------|--------------|
| A vevő | 4800 CHF | 633.600 Ft | H vevő | 8800 CHF | 1.232.000 Ft |
| B vevő | 3800 CHF | 532.000 Ft | E vevő | 5800 CHF | 788.800 Ft |
| C valuta | 2800 CHF | 375.200 Ft | D vevő | 1800 CHF | 255.600 Ft |
| F valuta | 6800 CHF | 965.600 Ft | G vevő | 7800 CHF | 1.076.400 Ft |
| | | | | | |

Egy valalkozás követelésének adatai szeptember 15-én:

A valuta árfolyamok minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabbak illetve magasabbak a devizárfolyamnál. A vállalkozás a devíza vételi és eladási árfolyam átlagán ertekelez, minden éltérés jelentősnek minősít. Már különödi penzümrre szóló eszközök es forrásai nem voltak mindenben meghatározottak.

September 1.	230-240
October 1.	229-239
November 1.	228-238
December 1.	227-237
January 10.	225-235

Devi za ari fol yamok:

Szeptember 1. Készpénzér 3.000 EURO valutát vásároltak.

Eltékesítettek „A” különlegi vevőnek. Szamla ertéke: 12.000 EURO

Október 1. Áru ertékezett „Y”. Különlegi szállítóval. Szamla ertéke: 9.600 EURO

Eltékesítettek „B” vevőnek. Származékok elterembeben a kiegynelítés aránya 0.25%. Szamla ertéke: 8.000 EURO

November 1. „A” vevő átutalata a kovetelés felét az elszámolási betétszámlára.

„B”, vevő teljesítette a szállítást. A villa kozás elismerte a kiegynelítést.

December 1. Autallasal kiegynelítette a vállalat a szállítótározás harmadát elszámolási betétszámláján. A következő autóvalasztás január 10-én történt, ertéke: 2.000 EURO

5.10. pedida

.....időbeli ellatarolásidőbeli ellatarolás
--------------------------	--------------------------

2. Allaپtsa meg az időbeli elhatárolások mérlegére tekint!

1. Allaپtsa meg az alabbi ertekelet!

Feldat:

- „L” vevő viszszaküldte az áru 20%-át, mert minősége nem felelt meg.
- „G” vevő előzetes szerződés alapján áruszállítás-sal rendezti tartoza-sát. Az áru megérkezett.
- „F” vevőtől el fogadott valto lejárt. Futamidje: 210 nap. Kamatalab: 15%. A deviza beletiszámítárol jávártás megérkezett.
- „D” vevőben szállító is. A szállítótartoza-s, amelyet kiegészített a vállalat a követelés December I.

- „L” vevőnek 2 500.000 Ft érteklü árat értékesítettük, eladták ár 11 600 USD.
- „J” vevő valutában kiegészítette követelésünket.
- elengedésekkel 7 200 USD (1 584.000 Ft).
- „D” vevő egyben szállító is. A szállítótartoza-s, amelyet kiegészített a vállalat a követelés November I.

- beletiszámítárol megérkezett jávártású értések.
- „E” vevőtől el fogadott valto lejárt. Futamidje 60 nap. Kamatalab: 12%. Az elszámolási eladási ára 18.000 USD. Kifizelési tiszakasszta eső fuvarkötéség: 2.000 USD.
- „H” vevő általája tartozását, jóváírásnak a deviza bankszámlán.
- „K” vevőnek késztetmékét értékesített a vállalat. Nyilvántartás szereinti ára: 4.000.000 Ft.
- „B” vevő készségenben forintban fizetett, e napon váltotta át a dollárt.
- „Október I.

Gazdaságjá események:

- „J” vevő: 7 400 USD (1 620 600 Ft)
- „I” vevő: 8 500 USD (1 810 500 Ft)
- „H” vevő: 13000 USD (2 847.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi szeptember I.
- „G” vevő: 8.000 USD (1 736.000 Ft)
- „F” valto: 15.000 USD (3 300.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi október I.
- „E” valto: 12.000 USD (2 676.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi november I.
- „D” vevő: 7 200 USD (1 612 800 Ft) Fizetési határidő: targyévi december I.
- „C” vevő: 6 700 USD (1 494 100 Ft) Fizetési határidő: targyévi április I.
- „B” vevő: 5.000 USD (1 090.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi február I.
- Futamidje: 270 nap. Kamatalab 18%.
- „A” valto: 9.000 USD (1 917.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi április I.
- A könnyvelésben szereplő értékek targyévi szeptember 30-án.

5.11. Feladat

- | | |
|-------|---|
| ..... | Szállítótartoza-sok bekerülési értéke: |
| ..... | Vevőkötetelés mérlegértéke: |
| ..... | Váltapénzter mérlegértéke: |
| ..... | Penzügyi ráfordítás: |
| ..... | Ertékesítés netto árbevétele: |
| ..... | Szállítótartoza-sok bekerülési értéke : |
| ..... | „B”: |
| ..... | Vevőkötetelés bekerülési értéke „A”: |
| ..... | Váltapénzter bekerülési értéke: |
| ..... | Kimutatás sorok adatait! |

1. Határozta meg a következő bekerülési értékeket, valamint a következő mérleg és eredmény

Feladat:

Összevont különbszeti:						
"A"	Mérleg-erők	Az értékelési	Különbszeti	Előtér	Állomány-	Evközi
"B"						
"C"						
"D"						
"E"						
"F"						
"G"						
"H"						
"I"						
"J"						
"K"						
"L"						
Váluta						
Deviza						
Szállító						
Kölcsön						

Töltse ki a következő táblázatot!

A vállalkozás minden kifizetői penzümerre szóló eszközét és forrást deviza eladási árfolyamon értékel. December 31-én a feldarabban megadott adatokon kívül csak egy kölcsönnyartozása van, ami 4000 USD (896.000 Ft). A jelenlős összeg határa 10.000 Ft. A váltuta árfolyama minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabb illetve magasabb a devizával. A mérlegkesztes napja: április 15.

A számviteli politika adatai:

Tárgyelvét követe elő május 1.	223-229
Tárgyelvét követe elő április 1.	222-226
Tárgyelvét követe elő január 20.	219-225
Tárgyelvő december 31.	215-221
Tárgyelvő november 1.	218-223
Tárgyelvő decembert 1.	220-224
Tárgyelvő október 1.	222-225
Devisa árfolyamok:	

meg.

- „I” vevő ellen felszámolási eljárászt indítottak, varhatóan a kötelezettségek 75%-át törlik
- A lejártaival több adósa teljesített.

Április 1.

- „C” vevő autalással teljesített az elszámolási betérre.

Január 20.

- A valalikozás kiemelt számláinak egyenlege:
- Errekesztett a valalat, de még nem fizetek ki. Számla adatai: 9.000.000 Ft + 25% AfA.
 - Dolgozóknak a valalat 3 évre 9.000.000 Ft körössöt adott az üzleti évben, törlesztes évenete.
 - Jövedelem elszámolási számla: 5.200.000 Ft.
 - Elözetsen felszámított áfa: 24.000.000 Ft.
 - Fizetendő áfa: 46.000.000 Ft.
 - Áfa penzügyi elszámolása (T): 26.000.000 Ft.
 - A valalat körvénnyt bocsátott ki üzleti évet meglező évben 32.000.000 Ft névertéken.
 - Törlesztes évenete szepetember I-jén, 8 egynélő részleteben.
 - Költségvetési kiutálási igény teljesítése: 8.400.000 Ft.
 - Vevőtől kapott elölég: 700.000 Ft + 25% AfA.
 - Beruházásra adott elölég: 200.000 Ft + 25% AfA.
 - Tariffságí adó számla:
 - Adózatlan eredmény: 20.000.000 Ft.

6.1 Példa

Mérlegben mely oldalon szerepel?	Kovetelés	Tartozás	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Váltó Kölcsön Hitelek Araszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz Elölég kapcsolodik meghatározásai:
Mérlegben a helye ha maximálisan 1 év a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 0% es 20% között van:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye ha maximálisan 1 év a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 0% es 20% között van:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:
Mérlegben a helye, ha 1 évenél hosszabb a lejárat:	Elozon belül: ha a két fel kozotti kapcsolodás 20%-ot eléri:	Rövid lejáratnak között van-e külön nevesített mérlegszövege az alábbiaknak?	Egyéb csoportba tartozó elemek Például:

Összefoglaló táblázat

Kovetelés – Kötölzettek VI. Fejezet

Határozta meg az egyéb rövid lejárattú kötelezettség mértékét!	
--	--

Feldat:

- Adólap novellő tételék: 3.000.000 Ft.
- Uzleti évben befizetett adóelőleg: 4.190.000 Ft.
- A vállalat vállat bocsátott ki.
- Kivállott érték: 12.000.000 Ft.
- A vállalat vállat fogadott el.
- Neverték: 15.000.000 Ft.
- A társaságban részt vevőknek: 3.000.000 Ft.
- Adózatlan eredmény:
- Adólap módosító tételék összegével egyenlege: -4.000.000 Ft.
- Uzleti évben befizetett adóelőleg: 3.800.000 Ft.
- Adózatlan eredmény: 24.000.000 Ft.
- Zsemeleyi jóvedelemdő elszámolás számla: 2.430.000 Ft.
- Dolgozónak folyósított előleg: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettsége: 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 kifutási igény teljesítése: 4.500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Költségvetési beüzemeltetési kötelezettsége: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési beüzemeltetési kötelezettsége: 17.500.000 Ft.
- Készletekre adott előleg: 720.000 Ft.
- Határozta meg az egyéb követelés mértékét!

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

6.2. Példa

Határozta meg a rövid lejárattú kötelezettség mértékét!	
---	--

Feldat:

- Adólap novellő tételék: 3.000.000 Ft.
- Uzleti évben befizetett adóelőleg: 4.190.000 Ft.
- A vállalat vállat bocsátott ki.
- Kivállott érték: 12.000.000 Ft.
- A vállalat vállat fogadott el.
- Neverték: 15.000.000 Ft.
- Kivállott érték: 8.000.000 Ft.
- A vállalatnak nevezetű mérleg: 9.000.000 Ft.

	Határozta meg a követelés mérlegét!
	Határozta meg a rövid lejárati kötelezettségi mérlegérteket!

Feladat:

- A vállalat 5 évre 10.000.000 Ft kölcsönöt adott a Leányvállalatnak az üzleti évben, továbbszűkítve.
- A vállalat kiemelt számláinak egyenlege:
- A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege:
- A vállalat valót bogasztott ki.
- Kiálltott érték: 10.000.000 Ft.
- Neverték: 12.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
- Adózalán eredmény: 16.000.000 Ft.
- Adóalap novelló tételék: 3.000.000 Ft.
- Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3.500.000 Ft.
- A vállalat valót fogadott el.
- Kiálltott érték: 6.000.000 Ft.
- Neverték: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutálási igény: 7.000.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 4 100.000 Ft.
- Előzetesen felszámoltott áfa: 12.000.000 Ft.
- A vállalat hitelet vett fel üzleti évet meglőzve ébnen 30.000.000 Ft ertekeben. Törlesztes évenet szepember I-jén, 5 egynelő részleteben.
- Vevőtől kapott előleg: 800.000 Ft + 25% AfA.
- Beruházásra adott előleg: 340.000 Ft + 25% AfA.

6.3 Példa

	Határozza meg az egyéb követeles mérteket!
	Határozza meg az egyéb rövid lejárattú kötelezettsége mérlegeire!

Feladat:

- Dologzónak folyósított előleg: 890.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott körülcsön: 6.000.000 Ft.
- Költségvétesi befizetési kötelezettsége: 11 400.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 6 300.000 Ft.
- Fizetendő ÁFA: 19 700.000 Ft.
- AFA penzügyi rendezése (T): 11 800.000 Ft.
- Keszletkre adott előleg: 600.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettsége: 3 100.000 Ft.
- Adózatlan eredmény:
- Adólap modulusú telek összevonat egyenlege: - 2.000.000 Ft.
- Üzleti évenben befizetett adóelőleg: 4 500.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó felszámolási száma: 1 620.000 Ft.
- Költségvétesi kiutalási igény: 6 200.000 Ft.
- Költségvétesi kiutalási igény teljesítése: 5 600.000 Ft.
- Jövedelem felszámolási száma: 5 800.000 Ft.

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

6.4. Példa

VII. Fejezet

Osztalek fizetési körlat vizsgálat

<p>Eredmánytartalékbeli lekötött tartalekba:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A lekötendő tökeárat, ha arra a tökeáratlék összegére nem nyújt fedezetet. - Visszavásárolt saját részvénnyek visszavásárlási (nyilvántartási) értéke - Alapítás átszervezés aktivált értékbeli mérleg le nem írt összeg - Kisérleti fejlesztés aktivált értékbeli mérleg le nem írt összeg - A-C = Nem realizált arcfolyamvesztéség aktív időbeli elhatárolása és a rakképzett céltartalék kihonásége - Attólakulás miatt mérleg fizetendő tránszakti adó összegét - PÖTBÉFIZETÉS: - a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be. - A veszteséges visszatérítés a kapott pötbéfizetés összegét a visszafizetés napszáig. - A vállalkozó saját elhatározása alapján bármekkora összeget.
--

<p>Tökeáratlékbeli lekötött tartalekba:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jegyzet, de +Tökeárat. +Eredmánytart. +Adozott er. > Osztalek - Jegyzet töke - Jegyzet, de +Tökeárat. +Eredménytart. +Adozott er. - Osztalek > Jegyzet töke - Atalakulás, osztalekfizetés után is nagyobb kell legyen a korrigált saját töke, mint a jegyzet töke teljesítése esetén vissza kell fizetni. - Jogszabály alapján tökeáratlékba helyezett töke - Jegyzet, de +Tökeárat. +Eredménytart. +MSZE - A vállalkozó saját töke = Saját töke - Lekötött tartalek - Ertekelési tartalek

KÖRLET

<p>SAJÁT TÖKE</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jegyzet töken felülírva nyilvántart. + Ert. tart. + MSZE - Jegyzet töke - Jegyzet, de +Tökeárat. +Eredménytart. +Lekötött tart. + Ert. tart. + MSZE - Jegyzet töke = Saját töke - Lekötött tartalek - Ertekelési tartalek - MSZE = Adozott eredmény - Jöváhagyott osztalek (+igénybe vett eredménytartalek, ha szűkséges) - Korrígált saját töke = Jegyzet töke - Jegyzet, de +Tökeárat. +Eredménytart. +MSZE - Atalakulás, osztalekfizetés után is nagyobb kell legyen a korrigált saját töke, mint a jegyzet töke teljesítése esetén vissza kell fizetni.

Kiegészítő információk:	A	B	C
Jegyzett töke	50.000	20.000	30.000
Jegyzett, de még be nem fizetett töke	6.000	4.000	2.000
Töketáratlék (leköött összeg árvézetes elötör)	4.500	3.800	1.700
Eredménytartalék (lekötött összeg árvézetes elötör)	24.800	-21.600	15.800
Ertékelési tartalék	2.000	3.000	4.000
Adózottan eredmény	27.000	34.000	-7.000
Adólap modosító tételék	3.000	6.000	2.000
Adókedvezmény	400	200	300
Alapítás, átszervezés aktivitát ertheke	17.000	-	5.000
Ecs	9.500	-	2.100
Kisérleti fejlesztés aktivitát ertheke	2.000	2.500	-
Visszavásárolt saját részék,	1.000	800	900
Üzletre szek	1.100	600	800
Nem realizált árfolyamvesztés aktív időbeli elhatárolása a	1.000	500	400
Ráképzett céllatálok	400	200	300
Veszteség fedezete műatt előírt, de még ki nem fizetett	-	600	-
Potbeffizetés	-	-	-
Jogszabály alapján kapott feltételhez kötött támogatás	500	800	700

Megoldási segédeket:

Feladat: Allapítás megg a maximálisan kifizethető osztály mérteket! Igaz fej a saját töke mérlegebe kerülő értékét!

= Adózás elötti eredmény			
- Társasági adó			
= Adózott eredmény			
- Osztályék			
+ Igénybe vett eredménytartalék			
= Mérleg szérinti eredmény			

			Saját töke összesen
			Mérleg szérinti eredmény
			Hitekeliési tartalék
			Lekötött tartalék
			Eredménytartalék
			Tőketratálék
			Fizetett töke
-	Jegyzett, de még be nem		
		A	
		B	
		C	

			= Mérleg szérinti eredmény
+	Igenybe vett eredménytartalék		
-	Osztály		
	Adózott eredmény		

			Végleges eredménytartalék
-	Osztályra felhasználás		
	Eredménytartalék lekölöse átvételese után		

KETTŐS KÖNYVVITEL		GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PENZÜGYI TELJESÍTÉS	BEVETEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM PENZBEVETEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	PENZBEVETEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	KÖLTSÉG, RÁFORRDIAS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM KIADAS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	KIADAS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM KÖLTSÉG, RÁFORRDIAS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	KÖLTSÉG, RÁFORRDIAS A TÁRGYIDÓSZAKBAN
Töltsé ki a tablázatok hiányzó részeit!		- Eladtak árut, szolgáltattatást: értékesítés	- A vevő nem fizetett, ezért vevőkötöveteles	- Az adós még nem fizetett. Nem tudunk hozzá bizonylat. Eszközök kozott kell kiemelni.	Nem a tárgyidőszakra jár.	Berleti díj amit a vállalat a tárgyidőszakban megkaptott. Honnan van a pénz? Források között kell kiemelni a nem tárgyidőszakban összeget.	Tárgyidőszakra jár a számla, vizülyi, stb.	Ha megerkezett a számla, akkor szállítottatotzsás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor	Eltörte fizetett összegek nem tárgyévre jutó összegére a vállalat vagyonát? Egy olyan aktívabban ami a vállalat vagyonát? Ez az aktívabban ami osszegéket minden olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.	Nem a taragyidőszakra vonatkozó előírásokat berlei díjak.	Csak a ketős könyvvitel vezetőknél van időbeli elhatárolás.
8.1.1. Példák:		- Eladtak árut, szolgáltattatást: értékesítés	- A vevő nem fizetett, ezért vevőkötöveteles	- Az adós még nem fizetett. Nem tudunk hozzá bizonylat. Eszközök kozott kell kiemelni.	Nem a tárgyidőszakra jár.	Berleti díj amit a vállalat a tárgyidőszakban megkaptott. Honnan van a pénz? Források között kell kiemelni a nem tárgyidőszakban összeget.	Tárgyidőszakra jár a számla, vizülyi, stb.	Ha megerkezett a számla, akkor szállítottatotzsás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor	Eltörte fizetett összegek nem tárgyévre jutó összegére a vállalat vagyonát? Egy olyan aktívabban ami a vállalat vagyonát? Ez az aktívabban ami osszegéket minden olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.	Nem a taragyidőszakra vonatkozó előírásokat berlei díjak.	Vannak olyan gazdaságok események, amelyek több évet érintenek és az eredmény módosítja keletkeznek.
8.1. Az alapeselek											Eredményt módosítók: - bevételek - költségek - ráfordítás

Időbeli elhatárolás:	Csak a ketős könyvvitel vezetőknél van időbeli elhatárolás.	Vannak olyan gazdaságok események, amelyek több évet érintenek és az eredmény módosítja keletkeznek.	Eredményt módosítók: - bevételek - költségek - ráfordítás	Tehát az időbeli elhatárolások minden az eredmény pontossába kiimultatása erdekelben
----------------------	---	--	---	--

Az időbeli elhatárolások 2. alapese tével találkoztunk. Olyan költségek, ráfordítások összegé, amelyek gazdaságilag nem a tárnyidőszakra vonatkoznak. Ezeket az összegeket minden aktív jövőbeli elhatárolásra kell kiírni.

4.	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik					
3.	Üjság előfizetés a vállalat Nem fizette ki - számlát					
2.	A berelti díj egy része nem az üzleti évre vonatkozik - jövő évre					
1.	A vállalat készpénzben irrodafizetett fizetett					
	PENZ-ESZKÖZ	AKTIV-IDŐBÉLI	KÖTELEZ-	EREDMÉNY	Nº	SEG-Nº
	ROLAS-Nº	KEN				

(B)

Az időbeli elhatárolások 1. alapese tével találkoztunk, amely bevetel növele a lapbeset. Mindegy aktív időbeli elhatárolásra kell kiírni. Olyan kölcsönök években befolyó összeg, amely gazdaságilag az üzleti évhöz kapcsolódik.

1.	Kamatot kapott a vállalat					
2.	Tárgyévre járó kamat					
3.	Ertékesített a vállalat készpénzes számlával					
4.	Ertékesített a vállalat autalásos számlával					
5.	Tárgyévre járó kárteret (Merlegekészítésig megkapták)					
	AKTIV-IDŐBÉLI	KÖTELEZ-	EREDMÉNY	Nº	PENZ-ESZKÖZ	ROLAS-Nº
	ELHAT.					

(A)

Eredmény növelese esetén valamelyik Eszköznek növekednie, vagy Forrásnak csökkennie kötelező az AKTIV-IDŐBÉLI ELHATÁROLÁS-OK kozott kiírni. Ha nem tudja a könnyeléssel működőtől, mert nincs hozzá bizonylat, akkor kell. Ha nem tudja a könnyeléssel működőtől, mert nincs hozzá bizonylat, akkor kötelező az AKTIV-IDŐBÉLI ELHATÁROLÁS-OK kozott kiírni.

Mérleg	Forrás	Eszköz	Aktiv időbeli elhatárolás

I. Aktiv időbeli elhatárolás

Az időbeli elhatárolások 4. alapján megkaptak a következő években kell kimutatni. Az gazdaságilag bevételekkel a következő években nem megyek olyan összegek, melyeket

PASSZÍVI IDŐBELI KÖVETELÉS	PENZ- ESZ- KÖZ-	CÖSKKEN	EREDMÉNY	PASSZÍVI IDŐBELI KÖVETELÉS
				4. Az előfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.
				3. A vállalat számláit bocsátott ki az ügyfélémek az üjság előfizetésről.
				2. Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.
				1. A vállalat készenlét számlája alapján megkaptá a berelt díjat

(B)

Az időbeli elhatárolások 3. alapján megkapták a költségek, rafordítás összegek, amelyek gazdaságilag az üzleti évekhez kapcsolódnak, de a kitizedésük nem történt meg. Ezért összegéket kötelező Passzív időbeli elhatárolásokat kimutatni.

PASSZÍVI IDŐBELI KÖTELÉZETT	SÉG NÓ IDŐBELI KÖTELÉZETT	CÖSKKEN	PENZESZKÖZ	EREDMÉNY	PASSZÍVI IDŐBELI KÖVETELÉS
1. Kamatot fizetett a vállalat					4. A deccemberi villányszámla januárban erkézik meg
2. Tárgyévbén fizetendő kamat					5. A vállalat kötbér fizetett
3. Megérkezett a villányszámla					6. A vállalat által fizetendő kötbér (üzleti évhöz kapcsolódik)
4. A deccemberi villányszámla januárban fizetett a vállalat					7. A vállalat elszámolja a dolgozók bérét
5. Erkézik meg					8. A vállalat elszámolja a februáriban megszavazott premiumot

(A)

Az EREDMÉNY CÖSKKENTESE esetén csökkenni a forrás oldal. A mérleggyenensúly kimutatható a novellek, akkor kötelező PASSZÍVI IDŐBELI ELHATÁROLÁS-kejt kimutatni. Még tartása erdekeben egy másik forrászt kell megnovellni. Ha a források között másolat nem

Mérleg	Forrás	Fordítás	Passzív időbeli elhatárolás

II. Passzív időbeli elhatárolás

IDŐBÉLI ELHATÁROLÁSOK 4 ALAPESETTE

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

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

4. A vállalat megkaptá a kiadott raktár berleti díját 720.000 Ft + 25% AfA összegét előre felevere november 1-jén.

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelet kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamattízete: évenete.

2. A vállalat kölcsönöt nyújtott február 1-jén 5 évre 6.000.000 Ft összegét. Kamatláb: 15%. Kamattízete: évenete.

1. A vállalat 10 hónapra előre kifizette a berleti díjat szeptember 1-jén 1.500.000 Ft + 25% AfA összegét.

Határozta meg mély időbeli elhatárolást és azt hogy, mely eredménykimutatás sort erintik a következő gazdasági események az üzleti években es határozta meg az összeget!

8.1.2. Példa

1. Bevétel növelem aktivitás időbeli elhatárolás	Úzleti évre	jövőre
2. Költségek, ráfordítás növelem passzív időbeli elhatárolás	Úzleti évre	jövőre
3. Költségek, ráfordítás csökkenem aktivitás időbeli elhatárolás	Úzleti évre	jövőre
4. Bevétel csökkenem passzív időbeli elhatárolás	Úzleti évre	jövőre

- jutó rész
- b, ha a bekerülési erték kisebb, mint névertek akkor a különözet bevétele, ezért a tárnyévre tárnyévre jutó rész
- a, ha a névertek a kisebb, mint a bekerülési erték, akkor a különözet ráfordítás, ezért a lehet elhatárolni.
- II. Árfolyam különözet, a bekerülési erték és a névertek különözetének tárnyévre kell,
- b, ha a vállalat kibocsátotta az ertékpapírokat, akkor fizetendő kamattal van szó tehát
- a, ha a vállalat vette az ertékpapírokat, akkor járó kamattal van szó tehát
- I. Kamatok elhatárolása, mindenig az üzleti évre jutó kamatot kell elhatárolni.
- Az ertékpapíraknál ketten típusú időbeli elhatárolást is kell számolni:
- Irája be az összefoglaló részbe a hiányzó meghatározásokat!

8.2.1. Példa

8.2. Ertékpapírkal kapcsolatos időbeli elhatárolások

10. Berleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% AfA összegét jünius I-jén.

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönöt adott a vállalathak 2.000.000 Ft-ot. Kamatalab: 9%, október I-jén törte ki.

8. Nov-dec-jan-i vizáj számlát egyeszerre kapja meg a vállalkozás február I-jén, a fogyszatás egyenletes volt: 45.000 Ft + AfA.

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződést, szerződés alapján a vállalatnak jár 700.000 Ft kátertés, amelyből a másik fel meregkesztesége 380.000 Ft-ot átutalt.

8.2.2. Példa

Határozza meg az időbeli elhatárolás es az eredményes pontos nevet és összegét!

A) eset	
---------	--

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

B) eset	
---------	--

Október 1-jén a vällalit diszkont kincstárigyel vásárol.

Névretek: 8.000.000 Ft, Vetelei ar: 7.300.000 Ft

Léjárati napja: újelő évet követeő év december 1.

C) eset	
---------	--

Újelőt ev május 1-jén a vällalat 50.000.000 Ft értékű kötvényt bocsátott ki.

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

8.3. „Mgyen” adott, kapott értékek időbeli elhatárolása	
---	--

Ha a vällalat „mgyen” kap értéket, akkor az a vällaltnak egyéb vagy rendkívüli bevételel, de az

újelőt evben csak annyi a bevételel, amennyit fehásználak (költséggel, ráfordításval

ellengette a tartozastr). Az összeg fel nem használt részét a vällalat kötelesek százalékban elhatárolásra

vegösszegére: 2.000.000 Ft. (AF: 25%). „TULRENDES” Kft. A fizetési határidő lejárta előtt

Az újelőt evben vásárolt a vällalat „TULRENDES” Kft-től anyagkeszletet. A számla

B eset: az újelőt evben a vällalat fehásználta az anyagkeszlet 2/5 részét.

A eset: az újelőt evben nem törtenet anyagfehásználás.

Elengették a tartozastr.

B eset: az újelőt evben a vällalat fehásználta az anyagkeszlet 2/5 részét.

Mérlegesekor érintett eredmény kiimutatás sor nevet és összegét

Elengedéskor érintett eredmény kiimutatás sor nevet és összegét

Határozza meg:

8.3.1. Példa	
--------------	--

A vällalkozás kamatozó kötvényt vásárolt. Névretek: 100.000 Ft, db szám: 50 db, kamatalab:

15%, futamidő: 3 év, vásárlás napja: március 1, kamatfizetés: évente március 1-jén.

A) eset	
---------	--

A vällalkozás kamatozó kötvényt vásárolt. Névretek: 100.000 Ft, db szám: 50 db, kamatalab:

15%, futamidő: 3 év, vásárlás napja: március 1, kamatfizetés: évente március 1-jén.

B) eset	
---------	--

Október 1-jén a vällalit diszkont kincstárigyel vásárol.

Névretek: 8.000.000 Ft, Vetelei ar: 7.300.000 Ft

C) eset	
---------	--

Újelőt ev május 1-jén a vällalat 50.000.000 Ft értékű kötvényt bocsátott ki.

8.3.2. Példa	
--------------	--

6. Eredmény kimutatás sort és összegét december 31-én (az értékkoskkenési költségek kivül)

Határozza meg:

Feladat:

Tervezett használatai idő: 4 év, Létrás évek száma összegére vonva.

Üzembe helyezés: április 1. Maradványértek: 40.000 Ft.

A beszerelést végző vállalat számábanak végsösszege: 187.500 Ft. (AFA 25%)

Elszámolt terv szerinti értékkoskkenése: 2.400.000 Ft.

Az átadónál kimutatott bruttó érték: 3.000.000 Ft.

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

8.3.3. Példa

5. Eredmény kimutatás sort és összegét december 31-én

Határozza meg:

Feladat:

Az üzembe helyezés: szeptember 1.

Létrás szorzószámk alapján: 1,8; 1,5; 1,3; 1,1; 0,2; 0,1.

Tervezett használatai idő: 6 év. Maradványértek: 400.000 Ft.

A vállalat 15.000.000 Ft vissza nem terítendő támogatást kapott az üzleti elvben gélbeszerzésre. A megvásárolt eszköz termelési célú szolgált, bekerülési értéke: 20.000.000 Ft.

8.3.2. Példa

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

Mérlegsort és mérlegérteket december 31-én „B” esetben

- 8.3.4. Példa**
- A vállalat Julius 24-en ajándékba kapott egy termelő berendezést. Piaci ára: 1.275.000 Ft Az átadónál kímutatott bruttó értéke: 9.000.000 Ft, Elszámolt terv szerinti erékcsokkenneisé: 7.600.000 Ft Uzembe helyezés: augusztus 1. Máradványértek: 120.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év, Létrás szorzószámok alapján: 1,6; 1,3; 1; 0,7; 0,4 Feleadtat: Határozta meg:
1. Tárgyi eszköz bekerülési értékét
 2. Ajándékelt átvételek sor névét és összegét
 3. Üzleti érvben elszámolt erékcsokkenneisé létrás összegét
 4. A bekerülési érték ingyen kaptott részét százalékban
 5. Merlege sort és mérlegekkelket decembert 31-én
 6. Eredmény kímutatás sort és összegét decembert 31-én (az erékcsokkenneisé költségein kívül)
- Ha a vállalat „ingyen ad” értékét, akkor az a vállalatnak rendkívüli ráfordítás, de az üzleti érvben csak akkorra összeg, amennyit a vállalat ténylegesen kifizettek az üzleti érvben.
- A vállalat leahyvállalatot állt 3.000.000 Ft kímutatártozást. Az üzleti érvben általában Kölcsön átvételek sor névét és összegét Kölcsön átvételek sor névét és összegét Merlege sort és mérlegekkelket decembert 31-én Eredmény kímutatás sort és összegét decembert 31-én

<p>I. Bevételk aktív időbeli elhatárolásai</p> <p>1. Alapeseit: olyan bevételek amelynek jövőre kapom a számlát és/vagy a pénzt, kölcsönöt adott a vállalat. Lejárata: marcius 1. L. Október 1-jén 6.000 EURO (1.452.000 Ft) Lejáratkor esedékes összeg: 6.600 EURO.</p> <p>2. Beruházásra adott előleg: 1.200.000 Ft. A szállito felemondja a szerződést. MF és MK között visszaútta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 450.000 Ft karrieres harmadát.</p> <p>3. Oktatásról vezetett vállalat decembert –január hónapokban, de a kiszámítás csak februárban töréntik meg. Összeg: 180.000 Ft. Megosztás I:2 decembert és január között.</p>	<p>MF=merlegek fordulónap MK=merlegekészítés napja</p>
--	--

- Allapitsa meg az Feladat:
1. üzleti és merlegeben szereplő időbeli elhatárolás összegét!
 2. az üzleti és eredményhatását!

A következő 5 oldalon összefoglaló táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a merlegeben való besorolás szerint. A táblázat bal oldala elemeli összefoglaló, jobb oldala pedig, amelyet önmaguk kezeli.

Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolások
Bevételk aktív időbeli elhatárolás	Bevételk passzív időbeli elhatárolás
Költségek, ráfordítások aktív időbeli	Költségek, ráfordítások passzív időbeli
Halászott rafordítások aktív időbeli	Halászott rafordítások passzív időbeli
Elhatárolás	Elhatárolás

8.4. Időbeli elhatárolások összefoglaló

II/2. A diszkonti értékpapír kihozasási ára és néverteké közötti különbszeti lep az alapszabaly.	4. Augusztus 1-jén diszkonti értékpapír vasárolt. Névertek: 1.000 EFT, kibocsátási érték: 9.600 EFT, leszárlat: április 1. bevétel, ezet elérbe lep az alapszabaly.
II/3. Tarts értékpapír névertek alatt történo valalkozás befejezési céljára. Névertek: 12.000 EFT, Vételek: 12.375 EFT Kozotti különbszeti szet lehet osztani azon évek között amelyeket érmit. Ki kell számítani a vasárolás napjától a leszárlat napjáig terjedő időt, ezt nevezzük hárálévo időnek.	5. Uzleti év szepember 1-jén valalkozás valalkozás befejezési céljára. Névertek: 12.000 EFT, Vételek: 12.375 EFT Kibocsátásnak a névertek es a bekerülési érték közötti különbszeti szet lehet osztani azon évek között amelyeket érmit. Ki kell számítani a vasárolás napjától a leszárlat napjáig terjedő időt, ezt nevezzük hárálévo időnek.
II/1. alapszabaly: Uzleti évben jölt a számla 1. Uzleti év december 1-jén kifizette a valalat egy évre előre a berelti díjat készpénzben: 180 EFT + 25% ÁFA. 2. Szeplember 1-jén valót bocsátott ki a valalat. Leszárlat: február 1. Kamatalab: 9 %, Névertek: 12.450 EFT.	II/2. Ha a kötelezettséget nagyobb eretken veszük a könnyelésbe, mint a visszafizetendő osszeg a különbözöt kamatjellegről akkor annak következő évre eső összegét el kell határolni.
II/3. Vételei opció, bizományosi díj osszegével 3. Vételei opcióit vasárol a valalkozás Hovirág eretkappalokra. Menyisége: 1.200 db Kölcsös díj: 900 Ft/db Opcionális díj: 40 Ft/db Az eretkappal ára emelkedett, ezet lehívják az opciót. Piaci ár: 48 Ft/db.	ha vasárláskor nem adjuk bele a forgóeszközök között nyilvánított eretkappal beszerzési árabba és az várhatóan a következő években megterüli, elhalárolhatjuk.

I.	Bevételk passzív időbeli elhatárolása	<p>I/1. Bevétel csökkenő alapján : izleti évenben 1. Auszustus 1-jén kiszámítat a vállalat a kiszámított, megtakopt bevétele, amely minden időtől időig a kiszámított bevétele.</p> <p>I/2. Elvéggi összevonni árfolyammyeresége</p> <p>A 2002. évi záras során már nem kötelező elhatárolás:</p> <p>I/3. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás: 5.000 Ft, amelynek terhére fehásznál 2.900 Ft errekkü anyagot.</p>
----	--	--

III/1. A-C	<p>I. A 400.000 GBP hitelet a vállalkozás izleti év július 1-jén vette fel 420 Ft / GBP</p> <p>Az árfolyam emelkedésék hatására a tarozásoknál elvégzen árfolyam vesztéséget kell könyvelniük, ami peddig akkor lesz igazán vesztésége, mikor fizetműnk keleti. Az összevonni árfolyam különözetet a hitelezőkönél, ami peddig akkor lehetséges van az elhatárolásra, de csak az akkor lehetsége van az elhatárolásra, de csak a hármasáshoz kapcsolódik</p> <p>- hitelezőkönél a vállalkozás nem „taralek” a kiengyentízeshez devizát</p> <p>- a vállalkozás nem „taralek” a kiengyentízeshez devizát</p> <p>II/2. Átvállalt kötelezettsége, még ki nem fizetett összege.</p> <p>2. Május 13-án leányvállalatot a vállalat átvállat 8.000.000 Ft rövid lejárattal kölcsönártozást.</p> <p>Szeptember 8-án általja a ¾ részét.</p>
III.	<p>III. Halszott ráfordítások: jóval évre vonatkozó költségek, ráfordítások, amelyeket a torvány teljesen felsorol.</p>

<p>II. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</p> <p>I. Déci. 1.-Június 1-iig terjedő kozos költségeket számlálók, ráfordítás, amelynek számláját költségek, számlázza a következő éven. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% AFA.</p> <p>2. Üzleti év szeptember 1-jén kötvényt bocsátott ki a vállalat 8 évre.</p> <p>Nevetek: 32.000 Ft,</p> <p>Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatalab: 10%.</p> <p>Kamatfizetés es törlészetes évenne szep. I.</p> <p>3. Megszavazott premium: 50.000 Ft.</p> <p>napsája között a vállalkozással szemben eredményesített kárterítés.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az elölleg összegét és a szerződésben foglalt szereződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p> <p>5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt erékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3.</p> <p>Kibocsátás: üzleti év május 1.</p> <p>Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft</p> <p>Kamatlab: 18%, futamidő: 5 év</p> <p>III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása</p> <p>I. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 Ft + 25%</p> <p>AFA. Kapott (jövőre) támogatás: 29.400 Ft.</p> <p>Kifizettek a tarozás. Letarasi kúlcs: 14,5%</p> <p>Üzembe helyezés: október 1.</p> <p>Marádányterek: 2.000 Ft.</p>	<p>III/1. Fejlesztési célra kapott viissa nem terítendő összeg</p>
<p>II/4. Névertek felett vásárolt befektetett</p> <p>„X” kötvényeket befektetési céllal.</p> <p>Kibocsátás: üzleti év május 1.</p> <p>Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft</p> <p>Kamatlab: 18%, futamidő: 5 év</p> <p>III/2. Külön kiemeli a további MF és MK eredményesített kárterítés.</p> <p>napja között megszavazott premium, jutalom es azok járulékanak összegét.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p> <p>III/3. Külön kiemeli a további a MF és MK eredményesített kárterítés.</p> <p>napja között a vállalkozással szemben 800.000 Ft kárterítés 3/4 részét.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p>	<p>III/4. Névertek felett vásárolt befektetett</p> <p>„X” kötvényeket befektetési céllal.</p> <p>Kibocsátás: üzleti év május 1.</p> <p>Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft</p> <p>Kamatlab: 18%, futamidő: 5 év</p> <p>III/2. Külön kiemeli a további MF és MK eredményesített kárterítés.</p> <p>napja között megszavazott premium, jutalom es azok járulékanak összegét.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p>
<p>II/1. Alapszabály: az üzleti évekhez kapcsolódó 1. Déci. 1.-Június 1-iig terjedő kozos költségeket számlálók, ráfordítás, amelynek számláját költségek, számlázza a következő éven. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% AFA.</p> <p>2. Üzleti év szeptember 1-jén kötvényt bocsátott ki a vállalat 8 évre.</p> <p>Nevetek: 32.000 Ft,</p> <p>Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatalab: 10%.</p> <p>Kamatfizetés es törlészetes évenne szep. I.</p> <p>3. Megszavazott premium: 50.000 Ft.</p> <p>napsája között a vállalkozással szemben eredményesített kárterítés.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p> <p>5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt erékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3.</p> <p>Kibocsátás: üzleti év május 1.</p> <p>Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft</p> <p>Kamatlab: 18%, futamidő: 5 év</p> <p>III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása</p> <p>I. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 Ft + 25%</p> <p>AFA. Kapott (jövőre) támogatás: 29.400 Ft.</p> <p>Kifizettek a tarozás. Letarasi kúlcs: 14,5%</p> <p>Üzembe helyezés: október 1.</p> <p>Marádányterek: 2.000 Ft.</p>	<p>II/1. Alapszabály: az üzleti évekhez kapcsolódó 1. Déci. 1.-Június 1-iig terjedő kozos költségeket számlálók, ráfordítás, amelynek számláját költségek, számlázza a következő éven. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% AFA.</p> <p>2. Üzleti év szeptember 1-jén kötvényt bocsátott ki a vállalat 8 évre.</p> <p>Nevetek: 32.000 Ft,</p> <p>Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatalab: 10%.</p> <p>Kamatfizetés es törlészetes évenne szep. I.</p> <p>3. Megszavazott premium: 50.000 Ft.</p> <p>napsája között a vállalkozással szemben eredményesített kárterítés.</p> <p>4. Vevőtől kapott elöllel: 1.200.000 Ft</p> <p>Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között viszontszállata az eredményesített kárterítés.</p> <p>5. A vállalat üzleti év október 1-jén vásárolt erékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3.</p> <p>Kibocsátás: üzleti év május 1.</p> <p>Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft</p> <p>Kamatlab: 18%, futamidő: 5 év</p> <p>III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása</p> <p>I. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 Ft + 25%</p> <p>AFA. Kapott (jövőre) támogatás: 29.400 Ft.</p> <p>Kifizettek a tarozás. Letarasi kúlcs: 14,5%</p> <p>Üzembe helyezés: október 1.</p> <p>Marádányterek: 2.000 Ft.</p>

<p>III/2. Elengedett kötelezettség eszközök</p> <p>2. Áru vásárlás 160 Ft + 25% AfA.</p> <p>A szállító elengedi a követelés 60%-át. Ertekesítésre kerül az egész árunkészlet 80%-a 150 Ft + AfA összegeiről.</p>	<p>III/3. Ajándékba kaptak egyetemesen kötelezettsége</p> <p>3. Ajándékba kaptak egyetemesen kötelezettséget. Aztadó nyilvántartási bruttó ertéke : 6.000 Ft , elszámolt ertekesítések 4.500 Ft , piaci ertéke : 1.600 Ft. Nyilvántartási bruttó ertéke : 100 e Ft, November 1-jén nyilvántartási bruttó ertéke : 104 e Ft, a nyilvántartásban szereplő másik ügynöki ertékpapír ertéke: 99 e Ft.</p> <p>III/4. Többletkölcsön fellelt eszköz</p> <p>4.Találhat egy ertékpapírt, amely eddig a nyilvántartásban nem szerepelt.</p> <p>III/5. Negatív nyilvántartási cég ertéke</p> <p>5. Megvásárolják PIPACS vállalkozásat 3.000 Ft + 25% AfA-ért.</p> <p>Olcsobban veszek egy vállalkozást, mint annak a nyilvántartásban szereplő másik ügynöki ertékpapír ertéke: 9.000 Ft,</p> <p>Atvéttel kötelezettségek ertéke: 4.200 Ft,</p> <p>Olcsobban veszek részvényt, mint annak a nyilvántartásban szereplő másik ügynöki ertékpapír ertéke: 10.000 Ft,</p> <p>6. Gillista részvény piaci ertéke: 8.000 Ft, vételár: 8.000 Ft. A vállalkozásnak 82%-os részesedést szereztek.</p> <p>7. Atalakulás miatt vagyontátertekelés végzésének. A saját tököt az üzleti ertékelés alapján 15.000 Ft - tal kelı csökkenetbeni, az eszközök ertékeinek csökkenetbeni, az eszközök kötelezettségi novellise: 2.000 e Ft.</p> <p>Visszaforgatás: maximum 5 év alatt</p> <p>Atalakulásnál áttertekelés esetén.....</p>
---	--

			Személyi jelegről rafordítások
	2. csoport:		<ul style="list-style-type: none"> - Egyéb általános - Igazgatási - Forgalmazási - Személyi jelegről rafordítások

Osszefüggés:

		Eretkesties koltsegei	Aktivált saját teljesítmény
Anyaggellegű rafordítás	1. csoport:	<ul style="list-style-type: none"> - Saját elbállításhoz eszközök - Aktivált erők - Eladott kozvetített - Eladott kozvetített szolgáltatás 	
Ideoszak koltsegei			

Hasonlítva az ideoszaki koltsegehez: melyegyezik vagy nem egyszerük meg?

ERETKESTIES KOLTSEGEI

Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha	Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha
Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha	Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha
Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha	Eretkesties koltsege	ideoszak koltsege, ha

Eretkesties koltsege és az ideoszaki koltsege közötti osszefüggés:

3. Koltseghely, koltsegviselő szerint:
.....
.....
.....

Ideoszaki összes koltsege két típusú csoportosításai:

A koltsegekről még egyszer

9.1. Példa

Eredményterek részleteken

IX. Fejezet

A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
VI.	Bérkocsokkeneesi Létrás
V.	Személyi járőreggi ráfordítások
IV.	Anyagi járőreggi ráfordítások
III.	Egyéb bevétel
II.	Aktivált saját teljesítmények ertéke
I.	Bérkészeti nettó árbevétele
	A teljes száma, megnöveztése (fokoznyi számla száma)
	Tárnyev (Eft)

Egyeszerűsített éves beszámoló összszötteg eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

1. Határozta meg az anyagi járőreggi ráfordítások ertékeit!
2. Határozta meg a személyi járőreggi ráfordítások ertékeit!
3. Határozta meg az aktívált saját teljesítmények ertékeit!
4. Határozta meg az bérkészeti közzetétlen költségeit!
5. Határozta meg az eredményeket közzetett költségeit!
6. Határozta meg az egyéb általános költségeket!

Feldat:

Egyéb általános költségek	.....
Eladott áruk beszerzési ertéke	30.120.000 Ft
Egyéb ráfordítások	1.765.000 Ft
Egyéb szolgáltatások ertéke	998.000 Ft
Saját eladással eszközök aktivált ertéke	1.111.000 Ft
Ligazgatási költségek	9.002.000 Ft
Egyéb bevétel	3.230.000 Ft
Bérköltség	16.230.000 Ft
Lényibé vett szolgáltatás	3.110.000 Ft
Eladott közzetétlen szolgáltatások ertéke	22.650.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	1.975.000 Ft
Anyagköltség	-760.000 Ft
Bérkészeti nettó árbevétele	71.650.000 Ft
Bérkocsokkeneesi Létrás	1.021.000 Ft
Bérjáratok	7.300.000 Ft
Bérkészeti elszámolt közzetétlen önköltsége:	13.458.000 Ft

A vállalkozás fokoznyi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

1. Határozza meg az egyéb bevételk összegét!	2. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!
--	--

Feldat:

Avalakozás fókonyvi számáinak következő egyenlegeit ismeri:	Káresmenekkel kapcsolatos bevételek
103.000 Ft	Behajthatlan követelés leírt összeg
123.000 Ft	Felhasznált céltartalék
421.000 Ft	Hányzó eszközök értéke
65.000 Ft	Ertékesített immaterialis javak eladási ára
34.000 Ft	Keszletek, követelések viszszárt értékvésszése
945.000 Ft	Megsemmisült eszközök értéke
104.000 Ft	Adók, illétek, járulekők
1.800.000 Ft	Ertékesített, enyedményezett követelés környi szerinti értéke
430.000 Ft	Keszletek, követelések értékvésszése
101.000 Ft	Ütölgé kapott menyiség elengedmény
2.340.000 Ft	Ertékesített tárnyi eszközök eladási ára
4.000.000 Ft	Költségek, ráfordítások ellentélezésére kapott támogatás (már
210.000 Ft	Térven felül elszámolt értékcsoportok
1.600.000 Ft	Ertékesített, enyedményezett követelések elismert értéke
570.000 Ft	Ütölgé adott menyiség elengedmény
270.000 Ft	Képzelt céltartalék
430.000 Ft	Ertékesített immaterialis javak környi szerinti értéke
1.930.000 Ft	Ertékesített tárnyi eszközök környi szerinti értéke
268.000 Ft	Visszatérített tárnyi eszközök környi szerinti értéke

9.3. Pelda

A.	UZEMI (UZLETI) TEVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VI.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevétel
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
II.	Ertékesítés közvetlen költségei
I.	Ertékesítés netto árbevétele
	A teljes száma, megnöveztése (fókonyvi számla száma)
	Tárnyev (ezer)

Egy szerszámot a legálmi költsége eljárású eredmény kiemelésével, „A” típusú

870.000 Ft	Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználtak az eszközöt)	A vállalkozás fokonnyi számláinak kovetekezésre egyenlegét ismeri:
416.000 Ft	Devíza és valutakészlet aranylármányeresége	Elnögedett koveteles könyvv szerinti értéke
770.000 Ft	770.000 Ft	Avalillat kovetezésére kifizette a vállalat
900.000 Ft	900.000 Ft	Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódan kaptott enGEDMENY
1.600.000 Ft	1.600.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek nyilvántartás
6.000.000 Ft	6.000.000 Ft	Társaságba bevitт eszközök letétiső okiratban meghatározott értéke
336.000 Ft	336.000 Ft	Bevállott értékpályrok aranylármavezetésére
15.000.000 Ft	15.000.000 Ft	Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (már felhasználták)
840.000 Ft	840.000 Ft	Térítés nélkül átvadt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
209.000 Ft	209.000 Ft	Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata
552.000 Ft	552.000 Ft	Bérkölcsönök kaptott, járó kamata
376.000 Ft	376.000 Ft	Eldobott visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek nyilvántartás
900.000 Ft	900.000 Ft	Szerinti értéke
1.100.000 Ft	1.100.000 Ft	Eldobott visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek eladási ára
5.400.000 Ft	5.400.000 Ft	Társaságba bevitт eszközök nyilvántartás szerinti értéke
326.000 Ft	326.000 Ft	Kifizeldi pénzügyi részletek, kifizetésének realizálat
651.000 Ft	651.000 Ft	Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódan adott enGEDMENY
1.600.000 Ft	1.600.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek névretrke
Feldatok:		
1.	Határozza meg a Pénzügyi bevételek összegét!	1. Határozza meg a Pénzügyi bevételek összegét!
2.	Határozza meg a Penzügyi ráfordítások összegét!	2. Határozza meg a Penzügyi ráfordítások összegét!
3.	Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	3. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!
4.	Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	4. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!

A	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevételek
IV.	Az ertékesítés közvetett költségei
III.	Az ertékesítés bruttó eredménye
II.	Bertékesítés közvetlen költségei
I.	Bertékesítés nettó árbevétele

A teljes száma, megnöveztése (fokozott számla száma) Tárgyév (EFT)

Egyeszerűsített éves beszámoló forgalmi költsége eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

A	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
VI.	Bertékesítések költségei
V.	Személyi járőregyi ráfordítások
IV.	Anyagiellégű ráfordítások
III.	Egyéb bevételek
II.	Aktivált saját teljesítmények ertéke
I.	Bertékesítés nettó árbevétele

A teljes száma, megnöveztése (fokozott számla száma) Tárgyév (EFT)

Egyeszerűsített éves beszámoló összköltsége eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

6. Határozza meg az ertékesítések költségeit!
5. Határozza meg az ertékesítés közvetett költségeit!
4. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit!
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények ertékét!
2. Határozza meg a személyi járőregyi ráfordítások ertékét!
1. Határozza meg az anyagiellégű ráfordítások ertékét!

Feladatok:

..... Ft
Eldobott kölcsötökkel szolgáltatások ertéke
Saját elbíráltasú eszközök aktivált ertéke
Igazgatási költségek
Egyéb bevételek
Bérköltségek
Anyagköltségek
Egyéb általános költségek
Bérjárulékok
Egyéb kölcsötökkel szolgáltatások ertéke
Eldobott áruk beszerzési ertéke
Egyéb kölcsötökkel szolgáltatások ertéke
Egyéb szolgáltatások ertéke
Igenybe vett szolgáltatás
Saját termelésű készletek állományváltozása
Ertekesítési forgalmazási költségek
Egyéb kölcsötökkel szolgáltatások ertéke
Egyéb szolgáltatások ertéke
1.940.000 Ft
840.000 Ft
2.670.000 Ft
14.320.000 Ft
65.400.000 Ft
13.200.000 Ft
2.980.000 Ft
325.460.000 Ft
41.940.000 Ft
51.650.000 Ft
1.760.000 Ft
13.490.000 Ft
30.998.000 Ft
2. Személyi járőregyi ráfordítások ertékét!
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények ertékét!
4. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit!
5. Határozza meg az ertékesítés közvetett költségeit!
6. Határozza meg az ertékesítések költségeit!

A vállalkozás fokozott számláinak követezésü egyenlegeit ismeri:

1. Határozza meg az anyaggellegű ráfordítások ertékeit!	
2. Határozza meg a személyi jellegű ráfordítások ertékeit!	
3. Határozza meg az aktívált saját teljesítmények ertékeit!	
4. Határozza meg az értékesítés kozvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az értékesítés kozvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékesítési leírások 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 rendkívüli ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Feldat:

678.000 Ft	Egyéb szolgáltatások ertéke
27.680.000 Ft	Eldobott arulk beszerzési ertéke
700.000 Ft	Bérköltsétek, engedményezett kovetelés környv szerinti ertéke
621.000 Ft	Bérköltsékek
4.100.000 Ft	Erdékesített tárgyi eszközök eladási ára
5.430.000 Ft	Igénybe vett szolgáltatás
105.000 Ft	Devisza és valutakeszlet árfolyamvesztésége
26.810.000 Ft	Igazgatási költségek
13.200.000 Ft	Anyagköltség
2.430.000 Ft	Saját termelésű kezeltetők állományváltozása
1.410.000 Ft	Térítés nélküli átvett eszközök piaci ertéke (Már
950.000 Ft	Egyéb általános költségek
2.970.000 Ft	Erdékesített tárgyi eszközök környv szerinti ertéke
48.600.000 Ft	Bérköltségek
210.000 Ft	Utolag adott menyiségi engedmény
2.410.000 Ft	Erdékesítési forgalmazási költségek
132.400.000 Ft	Erdékesítés netto árbevétele
680.000 Ft	Hianyzó eszközök ertéke
13.500.000 Ft	Bérköltsékek
970.000 Ft	Kapott kamattalás
6.000.000 Ft	Alapítványnak törtenő általában
946.000 Ft	Tulajdonosok által megszavazott osztalék

A vállalkozás fokozói számáinak kovetkező egyenlegeit ismeri:

A	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERÉDMENYE	
VII.	Egyéb rafordítások	
V.	Egyéb bevételek	
IV.	Az eredményesítés kiszámlázása	
III.	Az eredményesítés bruttó eredménye	
II.	Bertekesítés kiszámlázása	
I.	Bertekesítés nettó árbevétele	Tárgev (EFT)
A tétel száma, megnévezése (fókonyvi számla száma)		

Egyeszerűsített éves beszámlálás kiszámlázása „A” típusú

G	MERLEGSZERINTI ERÉDMENY	
23.	Jöváhagyott osztályk részesedés	
22.	Igenybe vett eredménytartalék	
F	ADÓZOTT ERÉDMENY	
XII.	Adófizetési kötelezettség	
E	ADÓZÁS ELŐTTI ERÉDMENY	
D	RENDKIVÜLI ERÉDMENY	
XI.	Rendkívüli rafordítás	
C	SZOKASOS VÁLLALKOZÁSI ERÉDMENY	
B	PENZÜGYI MŰVELETEK ERÉDMENYE	
IX.	Penzügyi műveletek rafordításai	
VIII.	Penzügyi műveletek bevételei	
A	ÜZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERÉDMENYE	
VII.	Egyéb rafordítások	
VI.	Bertekcsökkenési leírás	
V.	Személyi jellegről rafordítások	
IV.	Anyagellátásról rafordítások	
III.	Egyéb bevételek	
II.	Aktivált saját teljesítmények eredményesítése	
I.	Bertekesítés nettó árbevétele	Tárgev (EFT)
A tétel száma, megnévezése (fókonyvi számla száma)		

Egyeszerűsített éves beszámlálásossziszámlázás eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

Hányzó eszközök ertéke	620.000 Ft	Eldobt visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletrészek eladási ára	szeméni ertéke
Egyéb szolgáltatások ertéke	786.000 Ft	Eldobt áruk beszerzési ertéke	Egyéb általános költségek
Eladott szolgáltatások ertéke	15.540.000 Ft	Eldobt közvetített szolgáltatások ertéke	Adók, illetékek, járulékok
Igazgatási költségek	19.650.000 Ft	Eldobt közvetített szolgáltatások ertéke	Egyéb általános költségek
Bérköltség	34.000.000 Ft	Saját elöállítási eszközök aktivált ertéke	Saját elöállítási eszközök aktivált ertéke
Utolág adott menetrendszeri engedmény	105.000 Ft	Ertékesített, engetményezett közvetelések elismert ertéke	Ertékesített imamaterialis javak körny szeméti ertéke
Képzett céllatálok	540.000 Ft	Devíza és valutakeszlet árfolyamvesztésére	Devíza és valutakeszlet árfolyamvesztésére
Utolág adott menetrendszeri engedmény	158.600.000 Ft	Ertékesített imamaterialis javak körny szeméti ertéke	Ertékesített imamaterialis javak körny szeméti ertéke
Ertékesítés netto árbevétel	910.000 Ft	Behatárlatán követelés leírt összegére	Behatárlatán követelés leírt összegére
Utolág adott menetrendszeri engedmény	105.000 Ft	Tervezen felül elszámolt értékcsökkenés	Tervezen felül elszámolt értékcsökkenés
Költségek, ráfordítások ellehetetlensére	6.000.000 Ft	Felhasználók a támogatás	Visszazárt terven felül körny szeméti ertéke
Ertékesített tulajdonosai által megszavazott osztályok	33.514.000 Ft	A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztályok	Ertékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:
Befolyásolók	760.000 Ft	Ertékesített taragyí eszközök körny szeméti ertéke	Ertékesített taragyí eszközök körny szeméti ertéke
Anyagköltség	105.000 Ft	Visszazárt terven felül körny szeméti ertéke	Visszazárt terven felül körny szeméti ertéke
Saját termelésű keszletek állományátolozsa	13.400.000 Ft	Anyagköltség	Anyagköltség
Ertékesítési forgalmazási költségek	.....	.....	.....
Kifizetési forgalmazási költségek	1.111.000 Ft	Ertékesítési forgalmazási költségek	Ertékesítési forgalmazási költségek
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szeméti ertéke	10.000.000 Ft	Kifizetési forgalmazási költségek	Kifizetési forgalmazási költségek
Kifizetési penzérkezre szóló körny szeméti ertéke	450.000 Ft	Kifizetési penzérkezre szóló körny szeméti ertéke	Kifizetési penzérkezre szóló körny szeméti ertéke
Pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan adott engedmény	530.000 Ft	Eltadott részesedések árfolyamvesztésége	Eltadott részesedések árfolyamvesztésége
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kama	330.000 Ft	Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kama	Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kama
Terítés nélküli átvett eszközök piaci ertéke (Már felhasználták az eszközt.)	567.000 Ft	Terítés nélküli átvett eszközök piaci ertéke (Már felhasználták az eszközt.)	Terítés nélküli átvett eszközök piaci ertéke (Már felhasználták az eszközt.)

A vállalkozás főkörnyávi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

A tétel száma, megnévezése (fókonyví számla száma)	Tárgyév (Eft)	UZEMI (UZLETI) TEVKENYSEG EREDMENYE
VII.	Egyéb ráfordítások	
V.	Egyéb bevételek	
IV.	Az ertékesítés közvetett költségei	
III.	Az ertékesítés bruttó eredménye	
II.	Bertékesítés közvetlen költségei	
I.	Bertékesítés nettó árbevétele	

Egyeszerűsített éves beszámoló forgalmi koltseg előírású eredmény kimutatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyagjellegről ráfordítások ertékeit!
2. Határozza meg a személyi jellegről ráfordítások ertékeit!
3. Határozza meg az aktuális saját teljesítmények ertékeit!
4. Határozza meg az ertékesítés közvetlen koltsegét!
5. Határozza meg az ertékesítés közvetett koltsegét!
6. Határozza meg az ertékesítés közvetlen koltsegét!
7. Határozza meg az egyéb bevételk összegét!
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!
9. Határozza meg a penzügyi bevételk összegét!
10. Határozza meg a penzügyi ráfordítások összegét!
11. Határozza meg a rendkívüli bevételk összegét!
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!

Feladat:

430.000 Ft	Tártos részesedések ertéke	Elnögedett közvetlés körny szemini ertéke	Avállalt kötelezettség ertéke (Mar kifizette a vállalat.)	Penzügyi teljesítésekhez kapcsolódan kaptott enyedmeny	Bevont visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletresek szemini ertéke	1.800.000 Ft
120.000 Ft	Fizetett birtágok, kötberek, fekberek, kesedelmi kamatoik	Felhasznált céltárlék				
356.000 Ft						
765.000 Ft						
555.000 Ft						
145.000 Ft						
900.000 Ft						
12.000.000 Ft						
500.000 Ft						
450.000 Ft						
1.800.000 Ft						

A tétel száma, megnöveztése (fokozónyi számla száma)	Tárgyév (EFT)
I. Eretkezetes nettó árbevétele	II. Aktivált saját teljesítmények érteké
IV. Anyagjellegről rafordítások	V. Személyi jellegről rafordítások
VI. Eretkezésükkelkötött leírás	VII. Egyéb rafordítások
VIII. Üzemel (üzlet) tevékenység eredménye	IX. Penzügyi művelletek bevételei
B. Penzügyi művelletek rafordításai	C. SZOKASOS VALLALKOZASI ERDEME NY
X. Rendkívüli bevételei	D. RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XI. Rendkívüli ráfordítás	E. ADÓZÁS ELŐTTI ERDEME NY
XII. Adófizetési kötelezettsége	F. ADÓZOTT ERDEME NY
22. Igénybe vett eredménytartalék	23. Jöváhagyott osztályk részesedés
G. MERLEGSZERINTI ERDEME NY	

Egyesülettel éves beszámloló összszövetség eljárású eredmény kímürtatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyagiellégi ráfordítások ertékeit!	
2. Határozza meg a személyi jellegről ráfordítások ertékeit!	
3. Határozza meg az aktivitát saját teljesítmények ertékeit!	
4. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az ertékesítés közvetett költségeit!	
6. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit!	
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét!	

Feldat:

154.000 Ft	Felhasznált céltartalek
21.301.000 Ft	Beváltott áruk beszerzési ertéke
82.000 Ft	Beváltott ertékpapírok aranyameresége
1.100.000 Ft	Bemenetet közvetlés köznyí szerinti ertéke
8.630.000 Ft	Egyéb állandós költségek
124.760.000 Ft	Béládot közvetített szolgáltatások ertéke
1.450.000 Ft	Hianyzó eszközök ertéke
53.240.000 Ft	Igazgatási költségek
38.910.000 Ft	Saját elôállítású eszközök aktivitát ertéke
5.200.000 Ft	Ertekesített, engedményezett közvetlés köznyí szerinti ertéke
82.430.000 Ft	Bértekbeszteses elszámolt közvetlén önköltsége
3.200.000 Ft	Átvállat kötelezettsége (Mar kifizette a vállalat)
2.340.000 Ft	Igenybe vett szolgáltatás
1.560.000 Ft	Egyéb szolgáltatások ertéke
.....	Bérköltség
1.230.000 Ft	Ertekesített, engedményezett közvetlés köznyí szerinti ertéke
945.000 Ft	Ertekpapírok kapott, járó kamata
11.3600.000 Ft	A vállal tulajdonosai által megszavazott osztalék
2.450.000 Ft	Saját termelésű kezeltetők állományvállozása
770.000 Ft	Terven felül elszámolt ertékeszközök
2.340.000 Ft	Kapott birtágok, kötőberék, fekberék, kesedelmi kamatoik
3.000.000 Ft	Bevont viszszavásról saját részvénnyek, saját üzletresek
120.000 Ft	Visszatér terven felüli ertékeszközök
49.400.000 Ft	Névreke
120.000 Ft	Bérjárulékok
3.100.000 Ft	Anyaggkölcség
46.300.000 Ft	Ertekesítési forgalmazási költségek
2.540.000 Ft	Külföldi penzügyterke szolgálat követelések, kötelezettségek realizáláti
657.000 Ft	árforulyamnyeresége
15.000.000 Ft	Költségek, ráfordítások ellentettekére kapott támogatás (Mar
413.600.000 Ft	felhasználók a támogatást)
105.000 Ft	Ertekesítés nettel árbevétel
	Eldobott részesedések aranyameresége

A vállalkozás jogkönyvi számláinak közvetkező egynellegeit ismeri;

A tétel száma, megnöveztése (fókonyvi számla száma)	Tárgev (EF)
I. Ertékesítés nettó árbevétele	II. Akтивált saját teljesítmények erteke
III. Egyéb bevétel	IV. Anyagjellegről rafordítások
IV. Berkecsőkbenési leírás	V. Személyjellegről rafordítások
V. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE	VI. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
VI. Egyéb rafordítások	VII. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
VII. Berkecsőkbenési leírás	VIII. Penzügyi műveltek bevételei
VIII. Penzügyi műveltek rafordításai	IX. Penzügyi műveltek bevételei
IX. SZOKASOS VÁLLALKOZASI ERDEME NY	X. Rendkívüli bevételei
X. Rendkívüli rafordítás	XI. RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XI. Adófizetési kötelezettsége	E. ADÓZÁS ELŐTTI ERDEME NY
E. Adózott ERDEME NY	F. JÖVÖHAGYOTT OSZTÁLK részesedés
F. Igénybe vett eredménytartalék	G. MERLEGSZERINTI ERDEME NY

Egyesült államokbeli összszövetség eljárású eredmény kímüttatása „A” típusú

A tétel száma, megnöveztése (fókonyvi számla száma)	Tárgev (EF)
I. Ertékesítés nettó árbevétele	II. Az értékesítés bruttó eredménye
II. Ertékesítés közvetlen költségei	III. Az értékesítés közvetett költségei
III. Egyéb bevételek	IV. Az értékesítés közvetlen költségei
IV. Egyéb rafordítások	V. Az értékesítés nettó árbevétele
V. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE	VI. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ERTÉKE
VI. Egyéb rafordítások	VII. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
VII. Berkecsőkbenési leírás	VIII. Személyjellegről rafordítások
VIII. Szelektív rafordítások	IX. Anyagjellegről rafordítások
IX. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE	X. UZEMI (UZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
X. Egyéb rafordítások	XI. Penzügyi műveltek bevételei
XI. Berkecsőkbenési leírás	XII. RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XII. Adófizetési kötelezettsége	E. ADÓZÁS ELŐTTI ERDEME NY
E. Adózott ERDEME NY	F. JÖVÖHAGYOTT OSZTÁLK részesedés
F. Igénybe vett eredménytartalék	G. MERLEGSZERINTI ERDEME NY

Egyesült államokbeli összszövetség eljárású eredmény kímüttatása „A” típusú

8. Határozza meg az egyéb rafordítások összegét!	9. Határozza meg a Penzügyi bevételek összegét!
10. Határozza meg a Penzügyi rafordítások összegét!	11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét!
12. Határozza meg a rendkívüli rafordítások összegét!	

Számlasszám	Könnyvelési oldal	Gazdasági esemény
1.	Aktuális kötelezettség ellenére. (Már kifizette a vállalat)	Pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódóan kapott eredmény
2.		Bevont viszazzavásról saját részvények, saját izlerteszék nyilvántartás szerinti ellenére
3.		Táraságba bevitt eszközök leírásba okiratban meghatározott ellenére
4.		Kölcsönnyekkel kapcsolatos bevételek
5.		Behajthatlan követelés leírt összegére
6.		Térítés nekkialtavet eszközök piaci ellenére (Már felhasználtak az eszközt)
7.		Térítés nekkialtavet eszközök piaci ellenére
8.		Deviza és valutakeszlet árfolyamnyeresége
9.		Elnégedett követelés könnyi személy ellenére
10.		Eladott termelésű kezeltetői forgalmazási költségek
11.		Anyagköltségek
12.		Saját termelésű kezeltetői forgalmazási költségek
13.		Elnégedett követelések nyilvántartás szerinti ellenére
14.		Eladott közvetített szolgáltatások ellenére
15.		Genybe vett szolgáltatás
16.		Berköltség
17.		Egyéb bevételek
18.		Igazgatási költségek
19.		Fizetett brisagók, kötberek, fekberek,
20.		Felhasznált céltartalék
21.		Hányzó eszközök ellenére
22.		Frekpapírok kapott, járó kamata
23.		Eladott viszazzavásról saját részvények, saját izlerteszék nyilvántartás szerinti ellenére
24.		Elnégesített imámatrialis jávask eladási ára
25.		Keszletek, követelések viszazít ellenére
26.		Bérkestettség, engetményedezet követelés
27.		Térítés nekkialtadott eszközök nyilvántartás szerinti ellenére
28.		Pénzügyi teljesítésekhez kapcsolódóan adott személyi ellenére
29.		Bevont viszazzavásról saját részvények, saját engedmény
30.		Saját elölállítású eszközök aktivitát ellenére
31.		Egyéb szolgáltatások ellenére
32.		Terven feltülszámolt ellenére

		33. Ertekesített, engedményezett követelések elismert erőké
		34. Ertekesített imádatnális javak könnyv szerinti erőké
		35. Utolság adott mennyiségi engedmény
		36. Képzett céltartalek
		37. Ertekesített tárnyi eszközök könnyv szerinti erőké
		38. Visszajírt tervezett felüli ertekesítések
		39. Ertekesítés elszámolt közvetlen önköltsége
		40. Bejárulék
		41. Ertekesítések minden részére
		42. Ertekesítés mérő arbevél
		43. Keszletek, követelések erőkészítése
		44. Utolság kapott mennyiségi engedmény
		45. Beváltott erékappárok árfolyamvesztésége
		46. Véglegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználék).
		47. Ertekesített tárnyi eszközök eladási ára
		48. Költségek, ráfordítások előzetesre kaptott támogatás (Már felhasználék a támogatás).
		49. Eladott áruk beszerzési erőké
		50. Egypéh általános költségek
		51. Megsemmisült eszközök erőké
		52. Adók, illetékek, járulékok
		53. Eladott részesedések árfolyamvesztésége
		54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata
		55. Társaságba bevitт eszközök nyilvántartás szerinti erőké
		56. Külföldi penzérteker szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztésége

Megtárolások az I. fezethöz

Tárgyi eszköz bekérői részére	139.066 Ft
Üzleti éven eredmény csökkenés	8.830 Ft
Eszköz mérlege kérülő részére az üzleti éven	132.316 Ft

2. Netto erték = Bruttó erték - elszámolt ertékcsokkenesek
 $= 139.066 \text{ Ft} - 6.750 \text{ Ft} = 132.316 \text{ Ft}$

Egyéb szolgáltatás értéke (anyagiellégű rafordítás):	8.830 Ft-tal csökkeneti a géppel kapcsolatos költségek, rafordítás.
Igenybevett szolgáltatás (anyagiellégű rafordítás):	160 Ft
Penzügyi rafordítás:	1.050 Ft
Bérleccsökkennés:	6.750 Ft
3 hónapra:	27.000 Ft / 4 = 6.750 Ft
Ecs:	27.000 Ft * 0,2 = 5.400 Ft
Bruttó erték-máradvány erték:	139.066 e - 4.066.000 e = 135.000 Ft
Ecs számlás alapja:	135.000 Ft * 0,15 / 12 * 3 = 28.000 Ft
Penzügyi rafordítás:	870 Ft
Igenybevett szolgáltatás (anyagiellégű rafordítás):	1.050 Ft
Egyéb szolgáltatás értéke (anyagiellégű rafordítás):	160 Ft

2. Költségek, rafordítások

Gép vételára:	120.000 e Ft
Vám:	2.800 e Ft
Bázisfizálás elött akciósai jutalék	110 e Ft
Rendelkezésre tárásai jutalék	840 e Ft
Tártalék alkatrész:	960 e Ft
Územbe helyezési költség	2.960 e Ft
Hitel kamatl.	2.450 e Ft
Beruházás erdekelében	- 54 e Ft
Elkötött penzeszköz kamata:	139.066 e Ft
Összesen:	

1. Bekérői részére

1.1. Példa

Megtárolások az I. fezethöz

Megoldási táblázat	
Uzleti évbennel eredmény csökkenés összege	9.829 eFt
Tárgyi eszköz bekérülési erték	180.744 eFt
Eszköz mérlegebe kerülő ertéke az üzleti évbennel	171.890 eFt

$$3. \text{ Netto} = \text{Bruttó} - \text{ertéksokkene} = 180.744 \text{ eFt} - 8.854 \text{ eFt} = 171.890 \text{ eFt}$$

Pénzügyi ráfordítás:	= 12.000 eFt / 12 * 0,12 * 5	= 600 eFt
Igenybevett szolgáltatás ertéke, (anyagjellegű ráfordítás):	= 35 eFt * 5	= 175 eFt
Egyéb szolgáltatás ertéke, (anyagjellegű ráfordítás):	= 480 eFt / 12 * 5	= 200 eFt
A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban:	= 9.829 eFt	
Uzleti évbennel eredmény csökkenés összege		
Tárgyi eszköz bekérülési erték		
Eszköz mérlegebe kerülő ertéke az üzleti évbennel		

2. Költségek, ráfordítások

Vételek:	159.000 eFt	-7.950 eFt	14.310 eFt	3.200 eFt	6.000 eFt / 1,25 = 4.800 eFt	5.200 eFt	územbe helyezés	alapozási költség	tarozékok	1.700 eFt	360 eFt - 36 eFt = 324 eFt	480 eFt / 12 * 4 = 160 eFt	170.000 eFt	alapja	Écs számítás	Brontó erték - maradvány erték	170.000 eFt	1.250 eFt / 12 * 5	8.854 eFt	21.250 eFt	170.000 eFt	9.829 eFt	180.744 eFt	Költségek, ráfordítások:
Összesen:																								
taratalék alkatrészek																								
hittel kamatt																								
alapjai																								
Brontó erték:																								

1.2. Példa megoldása

1. Bekérülési erték:

Tárgyi eszköz bekérülési erték	57.235 Ft
Üzleti érvben eredmény csökkenő összeg	35.293 Ft
Eszköz merlege kérülő ertéke az üzleti érvben	57.027 Ft
Megoldási tablázat	

3. Merlege erték: $57.235 \text{ Ft} - 208 \text{ Ft} = 57.027 \text{ Ft}$

Személyi járulék	29.400 Ft	= Berktg. és járulék
Pénzügyi ráfordítás	270 Ft	(Kamat: $18.000 \text{ Ft} / 40 / 12 * 2 = 270 \text{ Ft}$)
Ecs költség: $50.000 \text{ Ft} / 40 / 12 * 2 = 208 \text{ Ft}$		
Ercs alap = Brutál erték - maradvány erték	208 Ft	Ercs költségei: $= 57.235 \text{ Ft} - 7.235 \text{ Ft} = 50.000 \text{ Ft}$
Költségek, ráfordítás:		

2. Erdménycsökkenő tettek:

Bérleti díj:	150 Ft	Osszesen: 57.235 Ft
Hitel kamatl:	$18.000 \text{ Ft} * 0,09 = 1.620 \text{ Ft}$ (1 évre)	
Tervezési díj:	640 Ft	
Bérleték:	65 Ft	
Daru bérleti díj:	5.600 Ft	
Járulék:	15.600 Ft	
Anyag:	32.000 Ft	
Felhasznált		

1. Bekérülési erték:

1.3. Példa megoldása

Bekerülési erték:	= 3.200 Ft	Bérkcsökkenés költsége:	Ecs számításának alapja
+ a felüjítás	= 6.400 Ft	Kölcsön:	= bruttó - halmozott értékcsökkenés
4.000 Ft / 1,25	= 3.200 Ft + 3200 Ft	Netto erték	(most csak a terv szerinti écs számolunk)
Kölcsön:	= 1.830 Ft	Netto erték - 1.830 Ft	= bruttó - halmozott értékcsökkenés
Netto erték	= 4.570 Ft	Netto es a piaci érték összehasonlítása:	A piaci érték a nagyobb, így az eddigi elszámolt tervezett értékcsökkenést viszsa kell törni s utána értékheleységet kell alkalmazni, mert a vállalat válásztotta az alkalmazását.
Piaci erték:	= 80.000 Ft	Piaci erték:	Netto erték (a terv szerinti écs levonása után):
Netto erték	= 4.570 Ft	Kölcsön:	= 75.430 Ft
Netto es a piaci érték összehasonlítása:		Kölcsön:	= 75.430 Ft
1.5. Példa megoldása		Netto erték = Bruttó erték - értékcsökkenés = 6.000 Ft - 2.200 Ft = 3.800 Ft	
		Netto es a piaci érték összehasonlítása:	
		Válasz: A) esetben	1.. Ertékheleysébtétel = Ertéklesi tartalek = 0
		Válasz: B) esetben	1. Ertékheleysébtétel = Ertéklesi tartalek = 0
			2. Eredményt befolyásoló hatás: egyéb ráfordítás = 300 Ft (eredményt csökkenti).
			3.800 Ft-ról le kell eredményi 3.500 Ft-ra.
			3. Netto erték = 6.000 Ft - 2.200 Ft - 300 Ft = 3.500 Ft

1. Határozza meg az eszköz állományba bekerülési értékét!	4.700 Ft
2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegekértéket december 31-én!	4.700 Ft
Kisérleti fejlesztés aktiválás értéke:	4.700 Ft - 4.700 Ft / 5/2 = 4.230 Ft

1.10. Példa megoldása:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összegét!	16.000.000/4 = 4.000 Ft
2. Határozza meg az üzleti év decembertől i. mérlegsort és összegét!	16.000 Ft - 16.000 Ft / 4 * 2,75 = 5.000 Ft
Alapítás, átszervezés aktiválás értéke:	5.000 Ft

1.9. Példa megoldása

„HUA”	5.000 - 4.600 = 400	+ ezet immaterialis jávák(joszág)
„HORK”	4.000 - 4.200 = -200	- ezet passzív időbeli elhatárolás
Üzleti vagy cégekkel összeg	Üzleti vagy cégekkel mérlegcsoportja	

1.8. Példa megoldása

„Y” vállalat	3.000 - 1.100 = 1.900	+ ezet immaterialis jávák(joszág)
„X” vállalat	2.000 - 2.600 = - 600	- ezet passzív időbeli elhatárolás
Üzleti vagy cégekkel összeg	Üzleti vagy cégekkel mérlegcsoportja	

1.7. Példa megoldása

1. Ertékeltartalek = 900 Ft	Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft = 6.600 Ft
2. Erdeményt befolysoló hatsas: Egypéb bevétel = 1.200 Ft (eredményt növeli)	
terven felüli értékcsökkenést és értékheleysébstest kell kепezni. 7.500 Ft - 6.600 Ft = 900 Ft	
6.600 Ft < 7.500 Ft, a piaci érték a nagyobb tehát vissza kell írni minden elszámolt piaci érték: 7.500 Ft	
Nettó érték (terv szerinti értékcsökkenés levonás után): 6.600 Ft	

1. Ertékheleysébtis, értékeltartalek = 900 Ft	Nettó érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft = 6.600 Ft
2. Erdeményt befolysoló hatsas: Egypéb bevétel = 400 Ft (eredményt növeli)	
2. Erdeményt befolysoló hatsas: Egypéb bevétel = 400 Ft (eredményt növeli)	
mar elszámoltak rá 1.200 Ft-ot. Vissza kell írni 400 Ft terven felüli értékcsökkenést.	
Mivel a piaci érték a kisebb, ezért ennyi terven felüli értékcsökkenésre van szükség, de	

3. Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft - 800 Ft = 5.800 Ft.	Kiilónbség: 5.800 Ft < 6.600 Ft = 800 Ft.
Piaci érték: 5.800 Ft	
Netto érték, ha csak a terv szerinti értékcsökkenéssel számolunk:	
1.: Ertékheleysébtis=Ertékeltartalek = 0	
Válasz: A) esetben	

1.6. Példa megoldása

Mérlegbe eljözo év: eggyéb berendezések:	545 Ft
Eredménykímülatás sorok:	37.500 Ft
Bértekcsökkenési leírás	0 Ft
Rendkívüli ráfordítás	637.500 Ft

2.2. Példa megoldása

Ellenorzés: Az üzleti évet mérlegelőző év dec. 31-én a netto érték: 4.000 Ft
 Az ötödik éves az elszámolt értékcsökkenés: 900 Ft
 Mai netto érték: 3.100 Ft.

Netto érték: 7.300 Ft - 4.200 Ft = 3.100 Ft
 Halmozott értékcsökkenés: 7.300 Ft - 1.300 Ft / 5 év * 3,5 év = 4.200 Ft
 Eladás napján 3,5 éves az eszköz.

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

2. Határozza meg, hogy az eredménykímülatás, mely sorát mindenki összeggel érinti az üzleti évbén a gazdasági esemény!

Bértekcsökkenés számítás alapja:
 Bruttó - maradványérték = 7.300 Ft - 1.300 Ft = 6.000 Ft
 Bértekcsökkenés: = 6.000 Ft / 5 év * 2,75 = 3.300 Ft
 Netto=mérlegérték=bruttó érték - halmozott = 7.300 Ft - 3.300 Ft = 4.000 Ft
 Eladás napján 3,5 éves az eszköz.

1. Határozza meg az üzleti évet mérlegelőző év mérlegértékeit és mérlegesorait!
 Az eszköz üzleti évet mérlegelőző 3. év április 1-jétől tavaly december 31-ig 2 és ¾ éves.
 Tervezett használati idő 5 év.

Mérlegbe törvály: műszaki gépek, berendezések	4.000 Ft
Egyéb bevételei	900 Ft
Egyéb ráfordítás	3.100 Ft
Eredménykímülatás sorok:	

2.1. Példa megoldása:

Megoldások az II. Fejezethez

1. Határozza meg az üzleti évét megelező évet eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel erini az üzleti évben a gazdaságjai esemény!	= 475 Ft - 75 Ft / 46v * 0,5 = 50 Ft
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel erini az üzleti évben a gazdaságjai esemény!	= 475 Ft - 75 Ft / 46v * 0,5 = 50 Ft
halmozott értékcsökkenés:	= 475 Ft - 75 Ft / 46v * 0,5 = 50 Ft
nettó érték	= 475 Ft - 275 Ft = 200 Ft
Elérhetők: 250 Ft - 50 Ft = 200 Ft	

Egyéb bevételek:	160 Ft
Egyéb ráfordítás:	200 Ft
Értékcsökkenési leírás:	50 Ft
Bredménykimutatás sorok:	250 Ft
Mérlegbe eljáró évi szellemi termék	

2.3. Példa megoldása

Ellerőszes:	
Tavaly dec. 31-i nettó érték - idén elszámolt értékcsökkenés	545 Ft - 37,5 Ft = 507,5 Ft
Az 507,500 Ft-on kívül ráfordítás a vállalatnak az AFA :	520 Ft * 0,25 = 130 Ft,
Mérlegbe eljáró évi szellemi termék	250 Ft
Bredménykimutatás sorok:	50 Ft
Értékcsökkenési leírás:	50 Ft
Egyéb ráfordítás:	200 Ft
Egyéb bevételek:	160 Ft

1. Határozza meg az üzleti évét megelező évet mérlegértéket és mérlegesortat!	= 37,500 Ft.
Az üzleti évben az eszköz elhasználódása 3 hó.	
Ertékcsökkenés:	= 770 Ft - 170 Ft * 0,25 / 46v = 770 Ft - 170 Ft * 0,25 * 1,75 = 262,500
Az ajánlókörök napján az eszköz 1,75 éve működik.	
Nettó érték:	= 770 Ft - 262,5 Ft = 507,5 Ft
Halmozott értékcsökkenés:	= (770 Ft - 170 Ft) * 0,25 * 1,75 = 262,500
Az ajánlókörök napján az eszköz 1,75 éve működik.	
Elérhetők:	
Halmozott écs:	= 770 Ft - 170 Ft / 46v * 1,5 év = 225 Ft
Mérlegérték:	= 770 Ft - 225 Ft = 545 Ft
Uzleti évét megelező évet december 31-én az eszköz 1,5 éve működik.	
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel erini az üzleti évben a gazdaságjai esemény!	

1. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Mérlegbe törölt: 3.450 Ft	Bérlecsökkenési leírás: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e	Halmozott bérlecsökkenés: = 12.000 e / 8 e * 0,25 = 375 Ft	Bérlegsorat: Netto: 13.900 e - 5.250 e = 8.650 Ft	Netto: 9.025 e - 375 e = 8.650 Ft
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, melly sorát mindenjí összeggel érinti az üzleti évenben a gazdaságjí esemény!	Bérlegsorat: Netto: 3.450 e - 4.050 e = 7.200 e	Bérlecsökkenés számításai alap: = 7.500 e - 300 e = 7.200 Ft	Halmozott bérlecsökkenés: = 7.200 e / 8 e * 4,5 = 4.050 Ft	Kiselejtézeskör: 5,25 éves (4,5+0,75) = 7.200 e / 8 e * 5,25 = 675 Ft	Ellenorzes: 3.450 e - 675 e = 2.775 Ft
3. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, melly sorát mindenjí összeggel érinti az üzleti évenben a gazdaságjí esemény!	Bérlegsorat: Netto: 3.450 e - 4.050 e = 7.200 e	Bérlecsökkenés számítás: = 7.500 e - 0,75 = 7.200 e / 8 e * 0,75 = 675 e	Kiselejtézeskör: 5,25 éves (4,5+0,75) = 7.200 e / 8 e * 5,25 = 4.725 Ft		
4. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, melly sorát mindenjí összeggel érinti az üzleti évenben a gazdaságjí esemény!					

2.5. Példa mérlegoldása

1. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Mérlegbe törölt: 3.450 Ft	Bérlecsökkenési leírás: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e	Halmozott bérlecsökkenés: = 12.000 e / 8 e * 3,5 (3,25+0,25) = 5250 Ft	Bérlegsorat: Netto: 13.900 e - 5.250 e = 8.650 Ft	Ellenorzes: 9.025 e - 375 e = 8650 Ft
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, melly sorát mindenjí összeggel érinti az üzleti évenben a gazdaságjí esemény!	Bérlegsorat: Netto: 3.450 e - 4.875 e = 8.000 Ft	Ecs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e	Ecs: = 12.000 e / 8 * 3,25 = 4.875 e	Ercs: = 13.900 e - 4.875 e = 9.025 e	Ercs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e
3. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Ercs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e	Ercs: = 12.000 e / 8 * 3,25 = 4.875 e	Ecs: = 12.000 e - 4.875 e = 9.025 e	Ercs: = 13.900 e - 4.875 e = 9.025 e	Ercs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e
4. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Ercs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e	Ercs: = 12.000 e / 8 * 3,25 = 4.875 e	Ecs: = 13.900 e - 4.875 e = 9.025 e	Ercs: = 13.900 e - 4.875 e = 9.025 e	Ercs alapja: = 13.900 e - 1.900 e = 12.000 e

2.4. Példa mérlegoldása:

1. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Mérlegbe elözö év: eggyé berendezések, felzserelések 9.025 Ft	Eredménykimutatás sorok: 375 Ft	Rendkívüli ráfordítás: 8.650 Ft	Rendkívüli berendezések: 8.000 Ft	
2. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl	Eredménykimutatás sorok: 375 Ft	Rendkívüli ráfordítás: 8.650 Ft	Rendkívüli berendezések: 8.000 Ft		
3. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl					
4. Határozza meg az üzleti évet megeleöző év mérlege-rekelt és mérlegesoratl					

	Számlás	Eredménykímultás sor	Osszeg
Okt. 1.	617.500 - 37.500 = 580.000	Egyéb ráfordítás	580.000 Ft
Júl. 1.	692.500 - 37.500 = 617.500	Rendkívüli ráfordítás	780.000 Ft
Apr. 1.	692.500 - 37.500	Egyéb bevételei	672.000 Ft
Jan. 1		Rendkívüli bevételei	900.000 Ft
		Rendkívüli ráfordítás	692.500 Ft
		Egyéb ráfordítás	655.000 Ft
	840.000/1,25	Egyéb bevételei	672.000 Ft
	AF: 650.000 * 0,25 = 162.500	Rendkívüli ráfordítás	780.000 Ft
	580.000 * 0,8 = 464.000	Egyéb bevételei	464.000 Ft

A nettó érték minden negyedévben 37.500 Ft-tal csökken.

Egy gép 1 negyedévre jutó ellenérték: $900.000 \text{ Ft} / 6 \text{ év} / 4 = 37.500 \text{ Ft}$.

Erdemes továbbá kiszámolni 1 gép 1 negyedévre jutó értékcsökkenését.

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

Egy gép eddig 900.000/6 * 2,25 = 337.500 Ft halmozott écs-jé:

Erdemes kiszámolni 1 gép eddig elszámolt halmozott értékcsökkenését:

3. Az eredménykímultás melegértekkel mennyivel módosítják a gazdasági események?

Mérlegértek	Számlás	Megoldás
7.210 e - 6.300 e / 6 * 2,25 = 4.847.500		4.848 Ft

Osszesen: 2,25 év.

Üzleti évet megelőző 2. év október 1.-tól elvét megelőző év decembere 31. = 1/4 év

Üzleti évet megelőző 3. év október 1.-tól elvét megelőző 2. év október 1. = 1 év

Üzleti évet megelőző 3. év október 1.-tól elvét megelőző 2. év október 1. = 1 év

2. Mennyi a mérlegértek üzleti évet megelőző év decembere 31-én?

Mérlegértek	Számlás	Megoldás
7.210 e - 6.300 e / 6 * 1,25 = 5.897.500 Ft = 5.898 Ft		Műszaki gépek, berendezések

Erdékesként számítás alapja: $= 1.030.000 - 130.000 = 900.000 \text{ Ft}$.

Brontó érték: $= 7.210.000 \text{ Ft} = 7db * 1.030.000 \text{ Ft/db}$

$= 900.000 * 7 \text{ db} = 6.300.000 \text{ Ft}$.

Osszesen: 1,25 év.

Üzleti évet megelőző 2. év október 1.-tól elvét megelőző 2. év decembere 31. = 1/4 év

Üzleti évet megelőző 3. év október 1.-tól elvét megelőző 2. év október 1. = 1 év

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

2.6. Példa megoldása

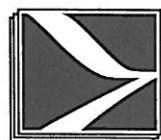
**פֶּרְדָּאַתָּא
אֲצַמְוִיתֵר תַּנְתָּרְגֵי
תַּנְעַמְמָנָהָזָהָזָה**



GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FÖISKOLA JA

H ELLER FARKAS

MAGYAR KÖNYVVISSZEGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT



Amit a beszámoló részítésével
tudni kell

II. Kötet

tanulmányozásához
a számvitel törtérgy

P E R D A T Á R

Rezsabek Ágéla

KIT Nyisz: 04.302
Felleős vezető: Baratos György, nyomdavezető
1077 Budapest, Rózsa u. 4-6.
Készült a Kereskedelmi és Idegenforgalmi Továbbképző Kft. Nyomdázásban
Felleős kiadó: Dr. LenGYEL Márton, Földgázgáta
a Magyar Konyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ közreműködésével
Megjelent a Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Föiskolája kiadásában,

ISBN 963 637 240 3

© Heller Frakas Gazdasági és Turisztikai Szolgáltatások Föiskolája
Budapest, 2004.

László Gaborné
Lektorálta:

okleveles konyvvizsgáló
Rezsabék Ángéla
Irtा:

I. Fejezet: Immaterialis javak és tárnyi eszközök ertékelése	9
II. Fejezet: Immateriális javak és tárnyi eszközök állománycsökkenő gazdasági eseményei	17
III. Fejezet: Beleketetések	25
IV. Fejezet: Vásárolt készletek	28
V. Fejezet: Kultúridi pénzümrre szóló eszközök és források ertékelése	34
VI. Fejezet: Kölvetelések – kötelezettségek	46
VII. Fejezet: Osztalek fizetési korlát vizsgálat	50
VIII. Fejezet: Időbeli elhatárolások	53
IX. Fejezet: Erdménytelenek részleteisen	66
X. Fejezet: Egy kicsit könnyebbéjűnk	78
I. Fejezet: Megoldások:	
II. Fejezet	85
III. Fejezet	94
IV. Fejezet	96
V. Fejezet	102
VI. Fejezet	114
VII. Fejezet	116
VIII. Fejezet	118
IX. Fejezet	128
X. Fejezet	142

ügyvezetője
Oktatási Központ Kft.
a Magyar Környezetgáldi Kamera
Dr. Bőr Kata琳

Budapest, 2004. szeptember

Képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismeretik megújítására.
A kiadványt sajátjuk a Föiskolai tanulmányi során számvitellel ismerekedő kezdetek a vizsgákra törtenő felkészüléshez, az adottanacsadói tanfolyamon, tövbőbb a mérlegképes környelői

Föiskolai és az iskolarendszeren kívüli oktatásban részt vevő felhőt hallgatóknak.
A példatár megtájékoztatja a diákokat a tanulmányi során számításokhoz kapcsolódó matematikai témákban kiválasztott részleteket, amelyeket a diákoknak a vizsgákon ismerkedni kell. A kiadványt a diákoknak a vizsgára való felkészítésére szolgál.

Minden feladathoz megoldás is készült, segítséget ezekkel az összes matematikai feladatot oldani.

A kiadvány első kötetére megtájékoztatja a diákokat a számításokhoz kapcsolódó matematikai témákban kiválasztott részleteket, amelyeket a diákoknak a vizsgára való felkészítéshez. A példatár megtájékoztatja a diákokat a számításokhoz kapcsolódó matematikai témákban kiválasztott részleteket, amelyeket a diákoknak a vizsgára való felkészítéshez.

A példatár megtájékoztatja a diákokat a számításokhoz kapcsolódó matematikai témákban kiválasztott részleteket, amelyeket a diákoknak a vizsgára való felkészítéshez.

I.1. Példa Immateriális javak, tárnyi eszközök erthekelese

I. Fejezet

1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekérülési értékét!	1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekérülési értékét, hogy az üzeme helyezés októbér 1-jén törteni meg.
	2. Határozza meg, hogy az üzleti éveben meninyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványerék 4.066 Ft és a linéaris leirasi kúlcs 20%?
	3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekérülés értéke?

Feladat:

A beruházás február 15-én kezdődött, az üzeme helyezés október 1-jén törteni meg.	Uzembe helyezés számára végösszeg
9.000 Ft	Kapott támogatás összege (az összeg felé az aktuális napjáig megekvezett a vállalkozás bankszámlájára)
54 Ft	Kamat az üzeme helyezés napjáig
15.000 Ft	A beruházás erdekeben lekövötött penzeszköz
870 Ft + 25% ÁFA	Karbantartási költség az üzeme helyezéstől az év végeig
3.700 Ft	Uzembe helyezés számára végösszeg
1.200 Ft	Tartalék alkalmatossági érték (amely tartalmazza a 25%-os áfa összegét, a beszerzés a gépjárműsással egyidőben történik)
840 Ft	Rendelkezésre tartási jutalék
28.000 Ft	A hitelezési időponyája március 1.
110 Ft	Hitelezet, időponyája március 1.
2.800 Ft + 25% ÁFA	Biztosítási díj összege az üzeme helyezésig
9.000 Ft	Hitelelvétel a beruházásba
160 Ft	Biztosítási díj összege az üzeme helyezés után
Vám	Import áfa 25%
480.000 USD (250 Ft/USD)	A gép vételára
Egy vállalkozás egyik termelő berendezéseit különösről szerezi be. A beszerzéssel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:	

I.1. Példa

1. Határozza meg a tárnyi eszköz bekerülési értékét!	2. Határozza meg, hogy a vállalat az üzleti évbén mennyivel csökken a vállalat eredménye az eszközökkel kapcsolatban, ha a maradványértek 10,744 Ft és linéaris leírású kúlcs 12,5%!	3. Mennyi az eszköz mérlegebe bekerülő értéke?
--	--	--

Feladat:

Az üzemebe helyezés napja augusztus 1.	Az eszköz biztosítási díja 480 e /ev, a szervizdíszt április 1-jén kötöttek.	Az üzemebe helyezés napja: május 1.
folymatos működést szolgáló karbantartási költsége 35 e Ft/ho	kapott támogatás összegére 4.000 Ft	beruházásra elküldött betétszámla kamatá az üzemebe helyezésig 36 Ft
beruházásra elküldött betétszámla kamatá az üzemebe helyezésig 36 Ft	A hitelelvételek napja: május 1.	kamatába 12%
a beszerzésekhez igénybevett hitelezési költsége 12.000 Ft	az üzemebe helyezést saját terveknyiségeben végzettek, mellynek 5.200 Ft	beszerzésekkel kizámlázott tartalek alkalmazék értéke 1.700 Ft +25% afa
alapozás számítániak végsössége 6.000 Ft	beszerzésekkel kizámlázott tartalek alkalmazék értéke 1.700 Ft +25% afa	beljöldről beszerzett tartozékok értéke 3.200 Ft +25% afa
import afa 25%	az üzemebe helyezést saját terveknyiségeben végzettek, mellynek 5.200 Ft	számlázásra elküldött tartozékok értéke 3.200 Ft +25% afa
vámköltségek 14.310 Ft	beszerzésekkel kizámlázott tartalek alkalmazék értéke 1.700 Ft +25% afa	számlázásra elküldött tartozékok értéke 3.200 Ft +25% afa
engedmény a vételárba! 5%	az üzemebe helyezést saját terveknyiségeben végzettek, mellynek 5.200 Ft	számlázásra elküldött tartozékok értéke 3.200 Ft +25% afa
Vételár 993.750 CHF (arafolyam: 160 Ft/CHF)	Vételár 993.750 CHF (arafolyam: 160 Ft/CHF)	Következők:

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

1.2. Példa

		Eszköz mérlegebe kerülő ertéke az üzleti évben
		Üzleti évben eredmény csökkenő összegé
		Tárgyi eszköz bekerülési ertéke

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

Feladat:

- Tervezett használati idő: 40 év, maradvány erték 7.235 Ft.
- Uzembe helyezés napja: november 1.
- Az elszámolási betétzámala időszaki kezelési költsége 15 Ft.
- Hitelminősítéssel kapcsolatos birtalat díj 150 Ft.
- Időpont: március 1. Hitel kamatlaba: 9%
- Felelhet hitelesítésére 18.000 Ft
- Egyedeljárási illétek 65 Ft
- Tervezési díj számításnak végösszegé 800 Ft (AFA: 25%)
- igazgatás 3.900 Ft
- építkezések 2.100 Ft
- A saját tárgyi eszközök időszaki ertékcsokkennése: 1.500 Ft + 25% AFA
- Daru berelti díj számításnak végösszegé 7.000 Ft
- irodai alkalmazottak, vezetősége 29.400 Ft
- az építő brigád 15.600 Ft
- Az építésekkel félhasznált anyag ertéke 32.000 Ft
- A vállalkozás saját kivitelésekben raktárat épít.
- Az építésekkel félhasznált anyag ertéke Az időszak berköltsége és járuléka!
- Dátum: Adatok:

B/1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege	B/2. eredményt módosító összeget az eredménykímülatás sorának meghatározásával!	B/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!
---	---	---

A/1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege	A/2. eredményt módosító összeget az eredménykímülatás sorának meghatározásával!	A/3. az eszköz nettó értékét (mérlegbe kerülő értékét)!
---	---	---

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerülő:

Feladat:

A vállalat vállazottá az értékhezlesbítés alkalmazását.

B) Piaci ár: 3.500.000 Ft

A) Piaci ár: 4.500.000 Ft

Tárgyi eszköz értékhezlesbítés

Tárgyi eszköz tervezett elszámolt értékcsökkenés

Tárgyi eszköz bekérülési értéke

Eszköz adatai:

1.5. Példa

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

2. eredményt módosító összeget az eredménykímülatás sorának meghatározásával!

1. értékhezlesbítés, értékelleni tartalék összege

Határozza meg az üzleti és beszámlójába kerülő:

Feladat:

A vállalat vállazottá az értékhezlesbítés alkalmazását.

Piaci érték: 80.000 Ft.

Az épület mellett béraválló centrumot építenek, így a piaci ára hirtelen megéri.

Az épülete 700 Eft terven felülj értékcsökkenést már elszámolt a vállalat.

Tervezet maradványérték

Uzembe helyezés előtt felújították. A felújítás összege

Vetélárl 4.000 Eft (afavall)

ideje: 50 év.

A vállalat üzembbe helyezett egy épületeit 15 és negyed éve. Az eszköz várható használata

1.4. Példa

Uzleti vagy cégek osszegére	Uzleti vagy cégek mértégesportja	„HÖRUK”	„HÜHA”

Tölts ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

Piaci érték	Vételár	4.200	„HÖRUK”
		5.000	„HÜHA”

„Van penzem” Rt. megvásárolta „HÖRUK”-t „HÜHA” részvénnyéinek több mint 75% - át a tőzsden.

1.8. Példa

Uzleti vagy cégek osszegére	Uzleti vagy cégek mértégesportja	„X” vallalat	„Y” vallalat

Tölts ki az alábbi táblázatot!

Feldat:

Avtett terhek piacon	Árvett eszközök piacon	Vételár	„X” vallalat
	8.000	3.000	2.000
6.900			

„A” vallalat megvásárolta „X”-et „Y” vallalkozásokat.

1.7. Példa

B/1. erkekhezyséből, erkekhez tartalék osszegéből	B/2. eredmény módosító osszegét az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	B/3. az eszköz netto értékét (merlegebe kerülő értékét)!

A/1. erkekhezyséből, erkekhez tartalék osszegéből	A/2. eredmény módosító osszegét az eredménykimutatás sorának meghatározásával!	A/3. az eszköz netto értékét (merlegebe kerülő értékét)!

Határozza meg az üzleti év beszámolójába kerülő:

Feldat:

A vallalat valasztotta az erkekhezyséből alkalmazását.

B) Piaci ár: 7.500.000 Ft

A) Piaci ár: 5.800.000 Ft.

Tárgyi eszköz tervezett elszámolt ertekcsökkenés

Tárgyi eszköz tervezett elszámolt ertekcsökkenés 1.200.000 Ft

Tárgyi eszköz bekerülési értéke 3.400.000 Ft

Tárgyi eszköz bekerülési értéke 10.000.000 Ft

1.6. Példa

1. Határozta meg az eszköz állományba bekerülési értéket!	2. Határozza a mérlegecsoporthoz és a mérlegekhez tartozó mérlegecsoportot és a mérlegekhez tartozó mérlegeket	december 31-én!
---	--	-----------------

Feladat:

Tervezetet leírás íddő: 5 év.

A vállalat vállszája a kisérleti feljelzeteket aktiválását, időpont úzleti év: július 1.

Közvetlen költség	Alapkutatás	Alkalmaszt kutatás	Gyártásfeljelzetek	Közvetett költség	1.200	2.100	2.300
-------------------	-------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------	-------	-------

A vállalat kutatási tevékenységeből a következőket ismerjük:

1.10. Példa

1. Határozta meg az úzleti évben elszámolt költség eredménykímütlés sorát és összegét!	2. Határozta meg az úzleti év december 31-i mérlegsort és összegét!
--	---

Feladat:

A vállalat aktiválta és 4 év alatt ki vanja költségekent elszámolni.

Végösszegű számlát (AFÁ: 25%) minőségbiztosítási rendszer bevezetésére.

A vállalatnak úzleti évre megelőző 2. év április 1.-jén külön vállalat benyújtott 20.000.000 Ft

1.9. Példa

- I. BESZERZÉS esetén - beszerzési ertéke
- Eszközök könnyvelésbe bekerülési ertéke
1. + vételár
 2. - engedmény
 3. + félár
 4. + szállítási, rakodási költségek
 5. + alapozás, beszerelési, üzembehozás költségek
 6. + közvetítői díj
 7. + bizományi díj
 8. + beszereléshez kapcsolódó adók (fogyasztási adók, jóvedéki adók)
 9. + illétek
 10. + viszsa nem igényelhető AFA
 11. + jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárásai díjai
 12. + vám, illétek
 13. + kormányzati védelmi termékek, szakértei díj
 14. + vásárolt vételi opció díja
 15. + az eszköz beszereléséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitelek
 16. vagyy kolcson
+ beruházásra kozvetlenül kapcsolódó üzembe helyezésére terjedő időszakra vonatkozó
bíztostási díj
 17. beruházásrahoz és vagyoni ertékű joghoz kapcsolódó devizakottelezettségek
afolyamkülönbözete
 18. + beruházás tervezés, előkészítés, Lebonjolitás
beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tártalegalkartesz
 19. + beruházás üzembe helyezéséig vásárolt tartozék, tártalegalkartesz
 20. - probaelőállítás „hözama”
 21. + 47 § (5)

II. APPORTKÉNT ÁTVETT ESZKÖZ ESETBEN

Létesítő okiratban, annak módszertában, illetve a taggyűlései határozatban meghatározott erteke.

III. TERÍTÉS NÉLKÜL ÁTVETT ESZKÖZ ESETBEN

Az átadónál kímüattot nyilvántartás szemini erteke és a piaci ertekek közül a kisebb.

IV. TÖBBLETKEJT FELLETT ESZKÖZ ESETBEN

Az állományba vétel időponjában ismert piaci ertekek.

V. CSERE ESETBEN

A csereszüdés szemini erteke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

VI. KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZ ESETBEN

Csereszüdés, megalapodás, vagyonfelelosztási jávasslat szerinti ertekek.

VII. SÁJAT ELÖLLÍTÁS ESETBEN

Tényleges, közvetlen előállítási önköltsége.

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

1. Határozza meg az üzleti évet megelező év mérlegére kérte és mérlegesorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykímütarás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Feladat:

- Bekérülési értéke: 7.300.000 Ft.
- Tervezett maradványérték: 1.300.000 Ft.
- Tervezett használati idő: 5 év
- Eladási ár ÁFA-val: 4.600.000 Ft.
- Appartíns Ján helyzetek üzembé.
- Üzleti és október 1-jén eladták azt a termelő targyi eszközöt, amelyet üzleti évet megelező 3.

2.1. Példa

Csak értékben csökken az eszköz	Ertékbén es menyiségben is csökken az eszköz	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Egy összegben törtenő leírás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	RR: az átadott eszköz netto értéke = költségekkel kötelező elszámolni, ha (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terhelí át az elszámolni, ha a piaci ár alacsonyabb, mint a körny szereinti. Visszatárs elszámolni, ha a piaci ár alacsonyabb, mint a vállalat terítése.	RR: az átadott eszköz netto értéke = egyéb ráfordításokkal kötelező selejtezés, egyéb kársemeny miatt.	AZ eszköz a vállalat számára megsemmisült hiány,	RB: az átadott eszköz netto értéke tulajdonos egy másik vállalatnak.	Visszatárs elszámolása : egyéb bevételek, késztőknek.
Egy összegben törtenő leírás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	RR: az átadott eszköz netto értéke = költségekkel kötelező elszámolni, ha (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terhelí át az elszámolni, ha a piaci ár ÁFA melükül elszámolni)	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	RB: nincs számláni)	Terítés melükül átadás, ajándékozás	RR: az átadott eszköz netto értéke = költségekkel kötelező elszámolni, ha (az ÁFA is RR, ha a vállalat nem terhelí át az elszámolni, ha a piaci ár ÁFA melükül elszámolni)	Terítés melükül átadás, ajándékozás
Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás
Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás	Terítés melükül átadás, ajándékozás
Csak értékben csökken az eszköz	Ertékbén es menyiségben is csökken az eszköz	Ertékbén es menyiségben is csökken az eszköz	Ertékbén es menyiségben is csökken az eszköz	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás	Egy összegben törtenő leírás

Eredménykímülatás sorok:	

- Uzleti év július 1-jén meggsemmisít az a szoftver, amelyet üzleti évét megelőző 3. év október 1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év decembert 31-i mérlegéretekét és mérlegsort a 2. Határozza meg, hogy az eredménykímülatás, melly sorát mindenki összeggel érintik az üzleti évben az eszközökhöz kapcsolódó gazdaságj események!

Feladat:

- A biztosító a kar 80%-át terít. Tervezett használati idő: 4 év. Tervezett maradványterek: 75.000 Ft Bekerülési értéke: 475.000 Ft I-jén helyeztek üzembe. Uzleti év július 1-jén meggsemmisít az a szoftver, amelyet üzleti évét megelőző 3. év október 1. Határozza meg az üzleti évét megelőző év decembert 31-i mérlegéretekét és mérlegsort a 2. Határozza meg, hogy az eredménykímülatás, melly sorát mindenki összeggel érintik az üzleti évben az eszközökhöz kapcsolódó gazdaságj események!

2.3. Pelda

Eredménykímülatás sorok:	

- Uzleti év április 1-jén eljárásékoztak azt a termelést kizávelettesen szolgáltó tárnyi eszközt, amelyet üzleti évét megelőző 2. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Feladat:

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

2.2. Pelda

	Eredménykímutás sorok:	

1. Határozza meg az izleti évet megelőző év decembert 31-i mérlegérteket és mérlegsort a teljesen az eszközök kapcsolódó gazdasági események!

2. Határozza meg, hogy az eredménykímutás, mely sorát minden összeggel érintik az izleti amelyet izleti évet megelőző 5. év július 1-jén helyeztek üzembe.

Feladat:

Tervezett használati idő: 8 év.

Tervezett maradványerék: 300.000 Ft

Bekerülési erék: 7.500.000 Ft

Üzleti év október 1-jén kiseljeteik azt a termelést közvetlenül szolgáltó tárnyi eszközöt,

2.5. Példa

	Eredménykímutás sorok:	

1. Határozza meg az izleti évet megelőző év decembert 31-i mérlegérteket és mérlegsort a teljesen az eszközök kapcsolódó gazdasági események?

2. Határozza meg, hogy az eredménykímutás, mely sorát minden összeggel érintik az izleti amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.

Feladat:

Létesítő okiratban meghatározott erék: 8.000.000 Ft.

Tervezett leírási kúlcs: 12,5%.

Tervezett maradványerék: 1.900.000 Ft.

Bekerülési erék: 13.900.000 Ft.

Üzleti év április 1-jén a vállalat apportkent általá a termelést közvetlenül nem szolgáltó tárnyi eszközöt, amelyet üzleti évet megelőző 4. év október 1-jén helyeztek üzembe.

2.4. Példa

Megeoldás	Számítás:	Marchius 31.
		Junius 30.
		Szeptember 30.
		December 31.

4. Mennyi értékcsökkenést számol el a vállalat üzleti és märchius 31-en, június 30-an, szeptember 30-an és december 31-en?

Összeg	Eredménykímutás sor	Számítás	Jan. 1.
			Apr. 1.
			Julius 1.
			Október 1.

3. Az eredménykímutás meleg sorát, mennyivel módosítja a gazdaság események?

Uzleti és október 1-jén egy eszköz megsemmisül, a biztosító a kar 70%-át tereli meg.
 Uzleti és július 1-jén eljárásdekoztak egy eszközöt. Piaci ár: 650.000 Ft.
 Uzleti és április 1-jén eladták egy eszközt eladási ár ÁFA-VAL: 840.000 Ft.
 Meghatározott erék: 900.000 Ft.
 Uzleti és január 1-jén apporba adtak egy eszközt a meglevő 7 darabból. Letesztő okiratban

Melegértek	Számítás:	Megeoldás

2. Mennyi a melegértek üzleti évet megelőző év december 31-en?

Melegsor	Számítás	Megeoldás

1. Mennyi a melegértek üzleti évet megelőző 2. év december 31-en és melegsorba írja?

Feladat:

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

2.6. Feladat

Bristó erték:
 Ertékcsokkenei számítás alapja:
 2. Mennyi ertékcsokkeneit számolnak el negyedévene az 2. évbenn?
 3. Mennyi ertékcsokkeneit számolnak el negyedévene a 5. évbenn?
 4. 2 és 1/4 év ellenére után mennyi a halmozott ertékcsokkeneis
 5. 3 és 3/4 év ellenére után mennyi a halmozott ertékcsokkeneis

	Bristó erték	Létrási erték	Kulcs ertékcsokkeneis	Halmozott ertékcsokkeneis	Nettó erték
1. ÉV					
2. ÉV					
3. ÉV					
4. ÉV					
5. ÉV					

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feldat:

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

Degresszív – megadott csökkenedő kulcsok alapján:

2. Mennyi ertékcsokkeneit számolnak el negyedévene?
 3. 4 és 1/4 év ellenére után mennyi a maradványértek?
 4. 12 és 1/4 év ellenére után mennyi a halmozott ertékcsokkeneis?

	Bristó erték	Létrási erték	Kulcs ertékcsokkeneis	Halmozott ertékcsokkeneis	Nettó erték
1. ÉV					
2. ÉV					
3. ÉV					

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feldat:

Együtt vételára: 18.000.000 Ft. Az üzemebe helyezés előtt a vállalkat felújítást végezte el. Az építési vállalkozó számlájának végösszegé: 7.000.000 Ft. (AfA: 25%). Tervezett maradványértek: 3.600.000 Ft. Tervezett használati idő: 50 év.

Létráris ertékcsokkenei Létrás

2.7. Példa

Bruntó érték:
 Ecs számlájára:
 2. Mennyi értékcsokkennet számolnák el negyedévenete az 1. évben?
 3. Mennyi értékcsokkennet számolnák el negyedévenete a 3. évben?
 4. 1 es 1/2 év éleltele után mennyi a halmozott értékcsokkene?
 5. 3 es 1/4 év éleltele után mennyi a halmozott értékcsokkene?

	Bruntó érték	Leírású kulcs	Értékcsokkennet	Halmozott értékcsokkennet	Nettó érték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

Tervezett maradványértek: 2.080.000 Ft. Tervezett használati idő: 5 év. Megadott csökkenedő 130.000 Ft.
 Tel. Bank által felszámított jutalék: 90.000 Ft, územbe helyezésig felmerült hitelek vett végösszegé: 1.200.000 Ft (AFA: 25%). A beruházás finanszírozásához a vállalat hitelet vett A gép vételára: 20.900.000 Ft + 25% AFA. Tartozákok, taratélek alkalmazának

Degresszív - Csokkentő szorzószámok alapján

Bruntó érték:
 Értékcsokkenneti számítás alapja:
 2. Mennyi értékcsokkennet számolnák el negyedévenete az 6. évben?
 3. Mennyi értékcsokkennet számolnák el negyedévenete a 3. évben?
 4. 4 es 1/4 év éleltele után mennyi a halmozott értékcsokkene?
 5. 3 es 1/2 év éleltele után mennyi a halmozott értékcsokkene?

	Bruntó érték	Értékcsokkennet	Halmozott értékcsokkennet	Nettó érték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				
5. év				
6. év				
7. év				

1. Tölts ki a táblázatot!

Feldat:

Tervezett maradványértek: 300.000 Ft. Tervezett használati idő: 7 év.
 A szállításról és a beszerelést külön vállalkozás végzte: 260.000 Ft + 25% AFA.
 Végösszegé: 300.000 Ft (AFA: 25%).
 Termelő gép vételára: 8.200.000 Ft + 25% AFA. A közvetítő által kibocsátott számla

Degresszív - Elvek száma összeg megszerevel

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévene az 2. évbenn?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévenete a 3. évbenn?
4. 4 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?
5. 3 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

	Bрутto erték	Létrási	Kulcs	Halmozott értékcsökkenés	Nettó erték
1. év					
2. év					
3. év					
4. év					
5. év					

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

Bekerülési erték: 1.000.000 Ft, tervezett használati idő: 5 év.

Nettó erték alapján törtenő leírás:

- Bruttó erték:
- Értékcsökkenési számlálás alapsa:
2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévenete az 4. évbenn?
3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévenete a 2. évbenn?
4. 2 és 3/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?
5. 3 és 1/4 év eltelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

	Bruttó erték	Értékcsökkenés	Halmozott értékcsökkenés	Nettó erték
1. év				
2. év				
3. év				
4. év				

1. Töltsé ki a táblázatot!

Feladat:

- A vállalkozás teherautót vasárol benzüggyi lizинг kerelében. Vételár: 8.400.000 Ft + 25% maradványterek: 800.000 Ft.
- Tervezett futástejesztmény: 680.000 km.
- Tényleges futástejesztmény (negyedévenete egyenlőtés a teljesítmény):
- 1.évbenn: 220.000 km
- 2.évbenn: 230.000 km
- 3.évbenn: 110.000 km
- 4.évbenn: 120.000 km

Teljesítményarányosan

Ingatlani	Műszaki gép	Üzleti és jánuári 1-jén a halmozott értékcsökkenés
		Üzleti ésben költségekent elszámolandó értékcsökkenés
		Üzleti ésben megelőző ésben költségekent elszámolt értékcsökkenés
		Üzleti és a következő évben költségekent elszámolt értékcsökkenés

Határozza meg a következő adatokat!

Feladat:

A vállalkozás tárnyi eszközéről a következő információkat ismerjük:
 A műszaki gépet üzleti évet megelőző 3. év október 1-jei vették használatba. Tervezett használati idő 5 év. Létrás csökkentő kulcsain: 35%, 25%, 20%, 15%, 5%. Tervezett maradványértek: 1.400 Ft. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 Ft.
 Az ingatlankat üzleti évet megelőző 9. év április 1-jei vették használatba. Tervezett használati idő 50 év. Létrás linéáris 2%-os kulcs alapján tortenik. Tervezett maradványértek: 3.000 Ft. Az eszköz bekerülési értéke: 53.000 Ft.

2.8. Példa

			3.
			2.
			1.
Osszeg	A sor megnévezése		

3. az értékpapír mérlégbé bekérülő összegét, mérlégsorátl
 2. az eredménykimutatás melly sorát, minden összeggel erinti!
 1. az értékpapír bekérülési értékét!

Határozza meg:

Feladat:

Kamatozás évenet, törlesztes lejáratakor.
 Piaci árfolyam mérlegkeszteskör: 92%
 Piaci árfolyam december 31-én: 95%
 Vételek: 4.987.500 Ft
 Kamatlak: 15%
 Kibocsatás: izleti évet megelőző év május 1-jén
 Néverekek: 5.000.000 Ft
 Uzleti év augusztus 1-jén kamatozó értékpapírt vásárolt a vállalat 8 hónapra.

3.2. Példa

			3.
			2.
			1.
Osszeg	A sor megnévezése		

3. az értékpapír mérlégbé bekérülő összegét, mérlégsorátl
 2. az eredménykimutatás melly sorát, minden összeggel erinti!
 1. az értékpapír bekérülési értékét!

Határozza meg:

Feladat:

3 évre vette a vállalat az értékpapírt.
 Piaci ár mérlegkeszteskör: 98 Ft
 Piaci ár december 31-én: 101 Ft
 Néverekek: 100 Ft
 Uzleti évbén járó kamat: 10%
 Vételekban elismert kamat: 3%
 Vételek: 105 Ft

3.1. Példa

Befektetések

III. Fejezet

	A sor megnévezése	Osszeg

A várhalat üzleti évet megelőző 2. év október 1-jén kölcsön adott Gezengezü Kft -nek 9 millió Ft-tól 6 évre. Törlesztés évente egyenlő mértekben. Mely merlege sorba, mennyi összeg kerül az üzleti év decembere 31-én?

3.5. Pelda

	A sor megnévezése	Osszeg

A várhalat üzleti évet megelőző 3. év június 1-jén kölcsön adott Leányvállalatnak 10 millió Ft-ot 10 évre. Törlesztés évente egyenlő mértekben. Mely merlege sorba, mennyi összeg kerül az üzleti év decembere 31-én?

3.4. Pelda

	A sor megnévezése	Osszeg

1. az erékpapír bekérülési erékkel
2. az eredménykímülatás mely sorát, mennyi összeggel érinti!
3. az erékpapír merlegebe bekérülő összegét!

Határozza meg:

Feldat:

Kamatosság: üzleti évet megelőző 2. év augusztus 1-jén.	8.520.000 Ft.	Vételek:
Kamatlap:	9%.	
Nevetek:	8.000.000 Ft	
Kibocsások:		
Piaci árfolyam december 31-én:	98%.	Piaci árfolyam mérlegkészítéskor:
Piaci árfolyam decembertól:	96%.	Kamatozás évente, törlesztés lejáralkor.
Vételek:		
Kamatlap:		
Nevetek:		

3.3. Pelda

Határozza meg „X” mély mérlegesorbán mekkora osszegget tart nyilván!	Határozza meg milyen eredménykimutatás sort érint es mekkora osszeggel!	Határozza meg, hogy „Y” vállalatnál mely mérlegesort, mekkora összeggel érint a bekerülés!	Határozza meg, hogy „Z” vállalatnál mely mérlegesort, mekkora összeggel, hogy a kamata millen eredménykimutatás sort érint es mekkora vállalatnál!
--	---	--	--

Feladat:

Névretek: 50.000.000 Ft „X” vállalat kölveny bocsátott ki február 1-jén.

Kibocsátási árfolyam: 104%.

Kamatlap: 15%, kamattízes évente, február 1-jén.

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

Vetélár: 52.000.000 Ft. „Z” az értékpáprit befektetési céljával vette.

3.6. Példa

		10. Millen eredménykímülatás sorokat, melyekről ha megsemmisül a készletek?
		9. Millen eredménykímülatás sorokat, melyekről elajándekozza a csokoládét a vallalat?
		8. Amelyet mely sorát, melyekről novelli az esemény?
		7. Millen eredménykímülatás sorokat, melyekről eladók vallalatnak? Apporoktaknál többet adásra, ha a tarasagi szerződésben meghatározott összeg: 220 Ft? A vallalkozás 80%-ban lesz tulajdonosa a másik eladásra?
		6. Millen eredménykímülatás sorokat, melyekről eladó a csokoládé eladás?
		5. Határozta meg a penzáralommal?
		4. Határozta meg, hogy az állam fele mennyi árat kell rendeznie a vallalatnak!
		3. Határozta meg a kereskedő használat!
		2. Határozta meg az ertékesítéskor felzámított áfa összegét!
		1. Határozta meg az áfa-t is magába foglaló árak összegét!

Feladat:

KERESKEDŐ 1. Kft. 1 db csokoládet 200 Ft + 25% áfa összegéről adjon a boltban készpénzert.

4.1. Példa

Tartalma: Beszerezsi ár + haszon + ÁFA.
A kiskereskedelmi egységeknél, a boltban az áruhoz „rendelt” ár: fogyszolti ár.
Bekerülési érték: beszerezsi ár
Kiskereskedelmi áru

Vásárolt készletek

IV. Fejezet

1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló árbaosszegét az eladott áru esetében!	2. Határozza meg az erékesítéskor felszámított áfa osszegét!	3. Határozza meg a kereskedő hasznát!	4. Határozza meg, hogy az állam fele mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az erékesített árvával kapcsolatban!	5. Határozza meg a Penzáralmast az erékesített árvával kapcsolatban!	6. Milyen eredménykimutás sorokat, mekkora összeggel érint az áru eladása?	7. Milyen eredménykimutás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apporkejtett tortenő átadása, ha a társasági szerződésben meghatározott összege: 5.000.000 Ft? A vállalkozás 15%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?	8. A mérleg mely sorat, mekkora összeggel novelli az esemény?	9. Milyen eredménykimutás sorokat, mekkora összeggel érint az elajánlásokat?	10. Milyen eredménykimutás sorokat, mekkora összeggel érint, amelyben miután készlet?
---	--	---------------------------------------	---	--	--	---	---	--	---

KERESKEDEÓ 2. Kft. árukészleteinek beszerzési ára: 12.000.000 Ft + 25% áfa.
 Fogyszati ára: 25.000.000. A vállalat erékesítette a készlet felet.
 A maradék: 60%-át apporba adta
 20%-át elajánlásokozta
 10%-a megesmisiúl.

4.2. Példa

	1. Határozza meg az áfa-t is magába foglaló ár teljes összegét az eladott aru esetében!
	2. Határozza meg az ertékesítéskor felszámított áfa összegét!
	3. Határozza meg a kereskedő hasznát!
	4. Határozza meg, hogy az állam fele mennyi áfa-t kell rendeznie a vállalatnak az ertékesített árvíval kapcsolatban!
	5. Határozza meg a pénzáralmat az ertékesített árvíval kapcsolatban!
	6. Millen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az aru eladása?
	7. Millen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint a csokoládé apporlekent történe előadása, ha a társság szerződésben meghatározott összege: 7.000.000 Ft? A vállalkozás 40%-ban lesz tulajdonosa a másik vállalatnak?
	8. A mérték mely során, mekkora összeggel növeki az esemény?
	9. Millen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint az eljárándékot?
	10. Milyen eredménykímultás sorokat, mekkora összeggel érint, amely semmisített készlet?

KERESKEDŐ 3. Kft. árukészleteinek beszerzési ára: 30.000.000 Ft + 25% áfa. Fogysztrója: 45.000.000. A vállalat ertékesítette a készlet 60%-át. A maradek: 50%-át apporba adta 30%-át eljárándékot 10%-a semmisít.

2. Milyen mérelegsor, melykorá osszeggel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítes?

1. Milyen eredménykímutatás sort, melykorá osszeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény 70%-át számította többlet.

Kimenő számla adatai: 21.000.000 Ft + 25% AfA.

Bejövő számla végösszege: 14.000.000 Ft, 25% AfA.

Az állalkozói teljesítményel kapcsolatban az alábbi informaciókat ismeri:

4.6. Példa

2. Milyen mérelegsor, melykorá osszeggel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítes?

1. Milyen eredménykímutatás sort, melykorá osszeggel érint a gazdasági esemény?

A vállalat a teljesítmény felét számította többlet.

Kimenő számla végösszege: 9.000.000 Ft, 25% AfA.

Bejövő számla adatai: 5.000.000 Ft + 25% AfA.

Az állalkozói teljesítményel kapcsolatban az alábbi informaciókat ismeri:

4.5. Példa

2. Milyen mérelegsor, melykorá osszeggel érintenek az események, ha még nem törént meg a benzügyi teljesítes?

1. Milyen eredménykímutatás sort, melykorá osszeggel érint a gazdasági esemény?

tövábbszámítáza: 40.000.000 Ft + 25% AfA osszegben.

A vállalatnak az állalkozó leszámlázott 15.000.000 Ft + 25% AfA osszeget. A vállalat ezt

4.4 Példa

Penzügyi telestés?

2. Milyen mérege sort, melykor a százegegel erintenek az események, ha még nem történt meg a

1. Milyen eredménykímultás sort, melykor a százegegel érint a gazdasági esemény?

Vásárolt a vallat 600 db gongyöléget és az időszak alatt 420 db gongyöléget kiszállított.

Gongyöléges ártékliónból: 40%

Betétfjás ar: 1200 Ft/db

Gongyölégek adatai:

4.8. Példa

Penzügyi telestés?

2. Milyen mérege sort, melykor a százegegel erintenek az események, ha még nem történt meg a

1. Milyen eredménykímultás sort, melykor a százegegel érint a gazdasági esemény?

A vallat kiszállított 300 db lárát a penzügyi telestések még nem történtek meg.

Betétfjás ar: 1000 Ft/db.

A vallat termékei szállításához 500 db lárát vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db + 25% AFA.

4.7. Példa

1. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel a felhasználás?	2. Határozza meg, ha a vállalat a készletecsőkennéséket FIFO módszerrel számítja!
2. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az apportkent átvetelek?	3. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az erkekessitesek?
3. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az ajándekozás?	4. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az ajándekozás?
4. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az ajándekozás?	5. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az végiesenök?
5. Milyen eredménykímultatás sorokat érít, mekkora összeggel az végiesenök?	6. Hova es milyen értékkel ír a mérlegebe?

Feladat:

Piaci ár mérlegekészítéskor: 160 Ft/db.

Ez végül leltárral alapsán 1100 db készlet van a raktárban.

Piaci ár a fordulónappon: 164 Ft/db.

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

Megnevezés	Nyitó Készlet	Beszterzes	Felhasználás	Apportkent átvétel	Erkekessites	Ajándékozás	Záro Készlet
Mennyisége	150	3400	8700	4700	165	400	.....
Egysegar(Ft/db)	150	3400	6600	170	4200	400	

A vállalat anyaggazdálkodásáról az alábbiakat ismeri:

4.9. Feladat

Külföldi penzümere szolgálatosképzési erteleme	Nincs fizetési kapcsolatban	Ft-erőszak a vállalat valutájával	Ft-erőszak a vállalat devizájával	Kölcsönök ad a vállalat devizában,	Ft-erőszak a vállalat devizájával	a vállalat hitele - kölcsön vesz fel,	a vállalat eszközöt, vagy szolgáltatást	vasárol, s a befolyó számlán devizájosszeg szerepel
---	-----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	---	---

Hol fogszílik a vállalatot?

VÁLLALATOSÍTÉSÉGEK	Indoklás nélküli vállaztatás	Indoklásval az Indoklásval

Ki mondja meg a vállalatok könnyebbéítések, hogy melyik árfolyamot használjak?

Vállamelyik kereskedelmi bank által meghatározott árfolyam, MNB devizárfolyam.

Deviza, valuta

Veteli, közép, eladási

Arfolyamok típusai:

Külföldi penzümere szolgálatosképzési erteleme

V. Fejezet

→ no a Penzeszkoz artolyamon
→ no a benzügyi bevetel artolyamon

2. Kamatot, osztaleköt kap a vállalkozás

1. **Bármely körveteles befolyik** (az adás fizet) A benzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal környezi jövőink? Dívizábelétek jövőjük: Elszámolási betét számítan jövőjük: a.) Ha a napi árfolyam nagyobb, mint a környvelés szerinti a különbszett b.) Ha a napi árfolyam kisebb, mint a környvelés szerinti a különbszett

Gazdasági események évközi arfolyam különbozeti elszámolásra

BARTER UGLEY

Bekerülési értek, arfolyam különbszett elszámolása alól kivétele:

4. Valuta, deviza kifizetés összegét azonnal költségekkel, ráfordításokkal számolja el a visszatérítést, pl.: kamatot fizet a visszatérítés devizában, üzleti visszatérítést azonban A költsége, ráfordítás összegé a

Mennyi a kiegészítő összeg, milyen árfolyammal számolandó?

- Ha a kiegycsüntetési összeg kisebb, mint a kötelezettség konyvelésben szereplő összegge, akkor jól járt a vállalat ezennél gyűjleted kapcsolatban.
- Konyvelés:
-
-
-
-

Há a kiegészítők osszeg nagyobb, mint a kötelezettség konyvelésben szereplő összeg, akkor a vállalatnak ezek az ügyletek vesztésége van.

<p>Elszámolás feltétele:</p> <p>Bekerülési értékét módosít a különbözet</p> <p>Penzügyi műveletek eredményét módosítja a különbözetet</p>	<p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p>
<p>Nem felel meg a másik oldalon felsorolt feltételeknek.</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Körtelezettségek kiegészítése esetén ossze kell hasoníttatni a körtelezettségek konvaleszcenzerében szereplő eretkét és a kiegészítés eretkét. E különözet elszámolására a számviteli törvény két esetet különböztet meg:

3. Barmilyen tartozásat kiengyenlít a vállalat

1.

A tarozás felet a devizabankszámán, másik felet az elszámolási beteszámán írják jövő.
 Devizárfolyamok: február 7.: 270-278
 Devizárfolyamok: február 8.: 266-272
 Devizárfolyamok: február 2.: 265-273
 A valállat a számviteli politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 Az árukészlet 1/3-ad részét értékesítettek.
 A valállat nyilvántartási ára: 24.000.000 Ft
 Árukészlet szereplő összeg: 40.000 €
 Számlán szereplő összeg: 40.000 €
 Gazdasági teljesítés napja: február 7.
 Gazdasági teljesítés napja: február 7.
 Számla keltet: február 8.

5.2. Példa

1. Határozta meg az értékesítés árbevételeit!	
2. Határozta meg a penzügyi bevételeit!	
3. Határozta meg a penzügyi ráfordításit!	
4. Határozta meg a bankszámlákon jávárt összeget forintban!	
5. Határozza meg az ELABE összegét!	

Feldat:

A valállat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta átszámítási árfolyamnak.

A tarozás felet a devizaszámán, másik felet az elszámolási beteszámán írják jövő.
 Devizárfolyamok: október 13.: 245-255
 Devizárfolyamok: október 13.: 246-256
 Devizárfolyamok: október 30.: 247-257
 Gazdasági teljesítés napja: október 13.
 Gazdasági teljesítés napja: október 30.
 Számla keltet: október 15.
 Az áru készlete: 4.000.000 Ft, eladtak a 80% -át.
 A valállat a számviteli politikájában a deviza vételi és eladási árfolyam átlagát választotta átszámítási árfolyamnak.

5.1. Példa

Elszámolási beteszámára	Elszámolási beteszámára	Devizabeteszámára
Kapja a valállat a penzt valamillyen követelésre kiégynélkülesen		
Fizeti a valállat a penzt valamillyen tarozás kiégynélkülesen		

Egy kis összefoglaló:

A vällalat a tartozaás 1/4 részét az elszámolási betétrol, 3/4 részét a devizabetelel fizeit.

78.000 EURO (254 Ft)

Devizabetelet adatai: 22.000 EURO (240 Ft)

A vällalat a devizabetelet csökkenését átlagáratról számítja.

A vällalat a számivitel politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Devizárfolyamok: június 10.: 265-275

június 8.: 263-272

június 2.: 261-269

Devizárfolyamok: június 10.: 265-275

Arvásárlás: 48.000 €

Penzügyi teljesítés napja: június 10.

Gazdasági teljesítés napja: június 2.

Számla kelle: június 8.

5.4. Példa

	5. Határozta meg az ELABE összegeit!
	4. Határozta meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!
	3. Határozta meg a penzügyi ráfordításit!
	2. Határozta meg a penzügyi bevételeit!
	1. Határozta meg az ertékesítés arbevételeit!

Feladat:

Devizárfolyamok: augusztus 3.: 270-278

Devizárfolyamok: augusztus 5.: 266-272

Devizárfolyamok: augusztus 18.: 265-273

A tartozaás 1/3 részét a devizabankszámlán, 2/3 részét az elszámolási betetszámlán nyilvánítja.

Az árukészletet 2/3-ad részét ertékesítettek.

A vällalat a számivitel politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Arukészlet nyilvántartási ára: 75.000.000 Ft

Számlán szereplő összege: 150.000 €

Penzügyi teljesítés napja: augusztus 18.

Gazdasági teljesítés napja: augusztus 3.

Számla kelle: augusztus 5.

5.3. Példa

	5. Határozta meg az ELABE összegeit!
	4. Határozta meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban!
	3. Határozta meg a penzügyi ráfordításit!
	2. Határozta meg a penzügyi bevételeit!
	1. Határozta meg az ertékesítés arbevételeit!

Feladat:

A követelések és a kötelezettségek penzügyi teljesítése is ezennel napon törteni.
 A penzügyi teljesítés napján érvényes árfolyam 238 - 248.
 A vállalat a számvitel politikájában az átlagárfolyamot választotta.
 II. szállítottarozás = 9.000 USD = 1.890.000 Ft (elszámolási betétrol)
 I. szállítottarozás = 15.000 USD = 3.480.000 Ft (devíza számlárol)
 $B_{vevő} = 20000 \text{ USD} = 4.800.000 \text{ Ft (Elszámolási betétre)}$
 $A_{vevő} = 6000 \text{ USD} = 1.380.000 \text{ Ft (Devízabetétre)}$

5.6. Példa

1. Határozta meg a szállítottarozás bekérülési erékét!	2. Határozta meg az elszámolási betétiszámla csökkenedések összegét!	3. Határozta meg az elszámolási betétiszámlárol törtenő áutalás árfolyam-	4. Határozta meg a devizabankszámla csökkenedések összegét!	5. Határozta meg a devízabankszámlával törtenő áutalás árfolyam-
				különözetet es helyet az eredménykimutatásban

Feladat:

A vállalat a tarozás 2/3 részét az elszámolási betétrol, 1/3 részét a devízabetétrol fizeti.

Devízabetet adattai: 36.000 EURO (240 Ft)

54.000 EURO (252 Ft)

A vállalat a devízabetet csökkenedeti FIFO módszerrel számítja.

A vállalat a számvitel politikájában az átlagárfolyamot választotta.

Devízabefolyamok: szepember 30.: 240-248

október 1.: 242-250

október 20.: 244-252

Arvásárlás: 120.000 Ft

Penzügyi teljesítés napja: október 20.

Gazdasági teljesítés napja: szepember 30.

Számla keltet: október 1.

5.5 Példa

1. Határozta meg a szállítottarozás bekérülési erékét!	2. Határozta meg az elszámolási betétiszámla csökkenedések összegét!	3. Határozta meg az elszámolási betétiszámlárol törtenő áutalás árfolyam-különözetet es helyet az eredménykimutatásban!	4. Határozta meg a devizabankszámla csökkenedések összegét!	5. Határozta meg a devízabankszámlával törtenő áutalás árfolyam-
				különözetet es helyet az eredménykimutatásban!

Feladat:

	1. Határozza meg a jövőálti kölcsön összegét!
	2. Határozza meg a jövőálti hitele összegét!
	3. Határozza meg a hiteletrületek összegét!
	4. Határozza meg a hiteletrületek eredmény hatását!
	5. Határozza meg a kölcsöntörlesztés összegét!
	6. Határozza meg a kölcsöntörlesztés eredmény hatását!
	7. Határozza meg a hitele kamatalának eredményhatását!
	8. Határozza meg a kölcsön kamatalának eredményhatását!

Feladat:

A vällalat február 10-én 30.000 GBP kölcsönöt kapott 10 honapra. Az elszámolási betét számláján írtak jövá. Kamat 1.500 GBP.	A vällalat február 10-én 40.000 GBP hitelet kaptott 10 honapra, a devíza számlán írtak jövá. Kamat: 1.800 GBP. A vällalat lejáratakor általátra a hitelet és a kamatalat az elszámolási betét számláján írtak jövá. A vällalat lejáratakor általátra a hitelet és a kamatalat az elszámolási devízafolyamok: Február 10. 440-456	Devíza betét számla adatai december 10-én: 28.000 GBP 453 Ft/GBP	Devíza betét számla adatai 10-en: 436-450 December 10. 436-450	Devíza betét számla adatai december 10-én: 15.000 GBP 460 Ft/GBP	Devíza betét számla adatai 10-en: 34.000 GBP 458 Ft/GBP	A vällalat a számiviteli politikájában az átlaggyártolayamot választotta, FIFO módszerrel számítja a devíza betétszámila csökkenését.
---	---	--	--	--	---	--

5.7. Példa

		4. Határozza meg a devíza beteszámjáról elutalt összegeit: Frede menyhálas:
		3. Határozza meg az ellenzéki beteszámjáról elutalt összegeit: Frede menyhálas:
		2. Határozza meg az ellenzéki beteszámján jóváírt összegeit: Frede menyhálas:
		1. Határozza meg a devízabetelezésjárműn jóváírt összegeit: Frede menyhálas:

Feladat:

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

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

	8. Határozza meg, hogy az elszámolási betétszámán jóváírt kamatt összege milyen eredménykímütlés sort, melykor a összeggel érint.
	7. Határozza meg a kölcsön jóváírás eredményhatását!
	6. Határozza meg az elszámolási betétszámán jóváírt kölcsönnösszegét!
	5. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!
	4. Határozza meg a deviza számláról elutalt Ft összegét!
	3. Határozza meg az előző ügylet eredményhatását!
	2. Határozza meg az elszámolási betétszámáról elutalt Ft összegét!
	1. Határozza meg a vásárolt deviza bekérülési értékét!

Feladat:

- 1. Szeptember 1-én a vállalat 13.000 EURO devizát vásárolt.
- 2. Szeptember 5-én a vállalat a hiteleztörzsz 1/3 részét elutalja az elszámolási betétszámával.
- 3. Szeptember 6-án az adósz az elszámolási betétszámára utalja a kölcsön összegét és 600 EURO kamattot.

A vállalat a számviteli politikájában rögzítette, hogy:

- tulajozott általában módoszerrel számítja a deviza betétszámla csökkenését,
- a deviza vételi és eladási árfolyam általában értékkel,

Deviza betétszámla: 7000 EURO = 1.743.000 Ft

Hiteleztörzsz: 12000 EURO = 3.012.000 Ft

Adot kölcsön: 8000 EURO = 1.984.000 Ft

Nyitó egyenleg:

5.8. Példa

- A valalakkozás minden elérését jelentősnek minősít.
 - Szállító tartoza: 8600 CHF, 1.118.000 Ft.
 - Valutapénzírár: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Deviza beteszámítála: a gazdasági eseményekből befolyt összeg található rajta.
 - Egyséb kulföldi pénzümere szolgáltatások:
 - „H” vevő ellen csödejárás imdítottak, s várhatóan a követelés 80%-a fog befolyni.
 - „G” vevő az elszámolási beteszámítára utalja a tartozaat (márc. I.)
 - marcius I-én a lejárt valutával adósá a deviza beteszámítára teljesített.
 - Merlegekészítésig tudomásunkra jut, hogy: - Merlegekészítésig tudomásunkra jut, hogy:
 - A valalakkozás minden eszközét és forrását a deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli.
 - A valuta árfolyam minden 3 Ft-tal alacsonyabb, illetve magasabb, mint a devizárfolyam.
 - A merlegekészítés napja április 2-án.
- Kiegészítő információk:
- | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|------------|---------|
| Devizárfolyamok: október 1. | 130-140 | november 1. | 132-142 | december 31. | 134-144 | március 1. | 136-146 |
|-----------------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|------------|---------|

- A lejárt valutával adósá az elszámolási beteszámítára utalta a pénzt.
 - „E” vevő valutabank fizetett.
 - összeget kapta meg a valalakkozás).
 - „D” formában kifizette a követelést, aznap valutára át a CHF-öt. (Pontosan az átvállott november 1.:
 - a „B” vevő a deviza bankszámlára utalta át tartozaat.
 - az „A” vevő átvállalta a követelést az elszámolási beteszámítára október 1.:
- Gazdasági események:
- | | | |
|----------|----------|--------------|
| H vevő | 8800 CHF | 1.232.000 Ft |
| G vevő | 7800 CHF | 1.076.400 Ft |
| F valutá | 6800 CHF | 965.600 Ft |
| E vevő | 5800 CHF | 788.800 Ft |
| D vevő | 1800 CHF | 255.600 Ft |
| C valutá | 2800 CHF | 375.200 Ft |
| B vevő | 3800 CHF | 532.000 Ft |
| A vevő | 4800 CHF | 633.600 Ft |
- Kiegészítő információk:

Egy valalakkozás követelések adatái szepetember 15-én:

A valuta árfolyamok minden esetben 3 Ft-tal alacsonyabbak illetve magasabbak a devizárfolyammal. A vállalkozás a devíza vételi és eladási árfolyam átlagán ertekelek, minden devízárfa árfolyamra jelentősnek minősít. Márki Különlegi penzümről szóló eszközök es forteasa nem volt deember 31-én.

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

Devi za ari tolyamok:

Szeptember 1. Keszpénzéről 3.000 EURO vállalt vásároltak.

Október 1. Eltekessítetek „A” kifizeldi vevőnek. Számla erteke: 12.000 EURO

Október 1. Áru ertekezett „Y” kifizeldi szállítótól. Számla erteke: 9.600 EURO

Eltekessítetek „B” vevőnek. Származékszerzők erteleben a kiegynelítés aránya 0.50. Számla erteke: 8.000 EURO

November 1. „A” vevő általátra kívánt kovetelés feltét az elszámolásra.

„B”, vevő teljesítette a szállítást. A villa közös elismere beteszámolásra.

December 1. Autallasal kiegynelítette a valalát a szállítotartozás harmadát elszámolásra.

„B” vevő teljesítette a szállítást. A villa közös elismere beteszámolásra.

Deceember 1. Autallasal kiegynelítette a szállítás jánuart 10-en törte ki. Erteke: 2.000 EURO beteszámolával. A kovetkező autallas jánuart 10-en törte ki. Erteke: 2.000 EURO beteszámolással.

5.10. pedla

.....
.....

2. Allaپitsa meg az időbeli elhatárolások mérlegezéreket!

1. Allaپtsa meg az alabbi ertekelet!

Feldat:

- „F” vevőtől el fogadott valto lejárta. Futamideje: 210 nap. Kamatalab: 15%. A deviza betétszámmlárról jó variáris megérkezett.
 - „G” vevő előzetes szerződés alapján áruszállításról rendezi tarozását. Az áru megerkezett.
 - „L” vevő visszaküldte az áru 20%-át, mert minősége nem felelt meg.

December 1.

- November 1.
 - „D” vevő egyben szállító is. A szállítótarozás, amelyet kiegészítette a vállalat a koveteles elengedésével 7 200 USD (1 584.000 Ft).
 - „J” vevő vállataban kiegészítette kovetelesünnket.
 - „L” vevőnek 2 500.000 Ft értékű árut értékesítettük, eladták az 11 600 USD.

November I.

- „B” vevo keszpenzben formiban fizettek, e napon valotta át a dollárt.
 - „K” vevonék késztetmékét értékessített a vállalat. Nyilván tartás szerinti ára: 4.000.000 Ft.
 - „E” eladási ára 18.000 USD. Kifizeldi tiszakaszra eső fuvarköltsége: 2.000 USD.
 - „H” vevo általja tarozását, jöváíratak a deviza bankszámlán.
 - „E” vevőtől el fogadott vásárló lejárta. Futamideje 60 nap. Kamatlaba: 12%. Az elszámolási beteszámral a megérkezett járványrasi erresteles.

Quader 1.

Gazdasági események:

- „A” vártele: 9.000 USD (1 917.000 Ft) Fizetési határidő: targyévet kovető év: április 1.
 „B” vevő: 5.000 USD (1 090.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi február 1.
 „C” vevő: 6.700 USD (1 494 100 Ft) Fizetési határidő: targyévi december 1.
 „D” vevő: 7.200 USD (1 612 800 Ft) Fizetési határidő: targyévi november 1.
 „E” vevő: 12.000 USD (2 676.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi október 1.
 „F” vevő: 15.000 USD (3 300.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi október 1.
 „G” vevő: 8.000 USD (1 736.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi szeptember 1.
 „H” vevő: 13.000 USD (2 847.000 Ft) Fizetési határidő: targyévi szeptember 1.
 „I” vevő: 8.500 USD (1 810 500 Ft) Fizetési határidő: targyévi szeptember 1.
 „J” vevő: 7.400 USD (1 620 600 Ft) Fizetési határidő: targyévi szeptember 1.

S.I.R.-Pedia

- Ehrenestersies hetto árbeveretele:
- Penzúgyi bevetel:
- Penzúgyi rafordítás:
- Vállutapénzüztár mérlegéretke:
- Verökövettelés mérlegéretke:
- Szállíthatószázas mérlegéretke:

Vállalatvezetők bekerülési eretke: Vállalatvezetők bekerülési eretke:
Vevőkörvezetők bekerülési eretke: Vevőkörvezetők bekerülési eretke:
A": "B": "B": "A": Szállítószolgáltatók bekerülési eretke:

Kimutatás sorok adatáit!

1. Halározza meg a következő bekerülési ellenőrkéket, valamint a következő mérleg es eredményét.

Feldat:

Töltsé ki a következő táblázatot!

A vallalkozás minden külöldi pénzneeme szelő eszközöt és forrását devízia eladási árfolyamon eretkel. December 31-én a feladatban megadtot adatokon kívül csak egy kölcsönhatozás van, ami 4000 USD (896.000 Ft). A jelenleg összeg határa 10.000 Ft. A valuta árfolyama minden estében 3 Ft-tal alacsonyabb illetve magasabb a devizamál. A mérlegkészítés napja: április 15.

A számítéli politika adatai:

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

- „C” vévo autalással teljesített az elszámolási betétre.
 - „A lejárta várta adósa teljesített.
 - „I” vévoellen felzámolási eljárás indítottak, varhatóan a kötelezettségek 75%-át terítik meg.

A dözatlant eredmény: 20.000.000 Ft.

- Társasági adó számla:
- Beruházásra adott elölég: 200.000 Ft + 25% AfA.
- Vevőtől kapott elölég: 700.000 Ft + 25% AfA.
- Költségvétesi kiutálási igény teljesítése: 8.400.000 Ft.
- Költségvétesi kiutálási igény: 5.000.000 Ft.
- Törlesztés évente szeptember 1-jén, 8 egynelű részleteben.
- A vállalat kötvényt bocsátott ki üzleti évet mégelőző éven 32.000.000 Ft névre tekint.
- Afá pénzügyi elszámolása (T): 26.000.000 Ft.
- Fizetendő afá: 46.000.000 Ft.
- Elözetesten felszámított afá: 24.000.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 5.200.000 Ft.
- évenete.
- Dolgozóknak a vállalat 3 évre 9.000.000 Ft kölcsöt adott az üzleti éven, törlesztés
- Elrökészített a vállalat, de még nem fizettek ki. Számla adatai: 9.000.000 Ft + 25% AfA.
- A vállalkozás kiemelt számláinak egynellege:

6.1 Példa

			Egyéb csoportha tartozi elemek például:
			Egyéb csoportha tartozi elemek meghatározásai:
			Elöleg kaptosaloldik Aruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz
			Vállalat Kölcsön Hitele nevesített mérlegesora az alábbiaknak?
			Rövid lejárattuk között van-e külön kapcsolodás 0% és 20% között van:
			Elözön belüli: ha a ket fel közötti kapcsolodás 20%-ot eléri:
			Elözön belüli: ha a ket fel közötti kapcsolodás 0% és 20% között van:
			Elözön belüli: ha a ket fel közötti kapcsolodás 20%-ot eléri:
			Elözön belüli: ha a ket fel közötti kapcsolodás 0% és 20% között van:
			Mérlegben a helye ha maximum 1 év a lejárata:
			Mérlegben a helye ha minden hosszabb a lejárata:
			Mérlegben mély oldalon szerepel?
	Követelés	Tartozás	

Osszefoglaló táblázat

Követelés – Költelezettség VI. Fejezet

Határozta meg az egyéb rövid lejáralt körtelezettség mértékét!	
--	--

Feldat:

- Adólap novellő tételék: 3.000.000 Ft.
- Uzleti évenben be fizetett adólelég: 4.190.000 Ft.
- A vállalat vállat bocsátott ki.
- Kiváltott érték: 12.000.000 Ft.
- Neverték: 15.000.000 Ft.
- A vállalat vállat fogadott el.
- Kiváltott érték: 8.000.000 Ft.
- Neverték: 9.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
- Adólap módosító tételék összegvont érvényelege: 4.000.000 Ft.
- Uzleti évenben be fizetett adólelég: 3.800.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 2.430.000 Ft.
- Dolgozónak folyósított elölég: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási körtelezettség: 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 kiutálási igény teljesítése: 4.500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Költségvetési befizetési körtelezettség: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési befizetési körtelezettség teljesítése: 17.500.000 Ft.
- Keszletekre adott elölég: 720.000 Ft.
- Határozta meg az egyéb követelés mértékét!

A vállalkozás kiemelt számlámai adatai a következők:

6.2. Példa

Határozta meg a rövid lejáralt körtelezettség mértékét!	
---	--

Feldat:

- Adólap novellő tételék: 3.000.000 Ft.
- Uzleti évenben be fizetett adólelég: 4.190.000 Ft.
- A vállalat vállat bocsátott ki.
- Kiváltott érték: 12.000.000 Ft.
- Neverték: 15.000.000 Ft.
- A vállalat vállat fogadott el.
- Kiváltott érték: 8.000.000 Ft.
- Neverték: 9.000.000 Ft.
- Társasági adó számla:
- Adólap módosító tételék: 24.000.000 Ft.
- Adózatlan eredmény: 24.000.000 Ft.
- Adólap módosító tételék összegvont érvényelege: 4.000.000 Ft.
- Uzleti évenben be fizetett adólelég: 3.800.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó elszámolási számla: 2.430.000 Ft.
- Dolgozónak folyósított elölég: 650.000 Ft.
- Társadalombiztosítási körtelezettség: 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 kiutálási igény teljesítése: 4.500.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási számla: 2.300.000 Ft.
- Költségvetési befizetési körtelezettség: 14.700.000 Ft.
- Költségvetési befizetési körtelezettség teljesítése: 17.500.000 Ft.
- Keszletekre adott elölég: 720.000 Ft.
- Határozta meg az egyéb követelés mértékét!

A vállalkozás kiemelt számájának egyenlege:

- A vállalat 5 évre 10.000.000 Ft kölcsönöt adott a Leányvállalatnak az üzleti évben, törlesztes évenkre.
- A vállalat kiemelt számájának egyenlege: 12.000.000 Ft.
- Kiállított érték: 10.000.000 Ft.
- Társasági adó száma:
- Adózatlan eredmény: 16.000.000 Ft.
- Adólap novelló tételek: 3.000.000 Ft.
- Üzleti évben befizetett adóelőleg: 3.500.000 Ft.
- A vállalat valót fogadott el.
- Neverték: 7.000.000 Ft.
- Költségvetési kiutálási igény: 7.000.000 Ft.
- Jövedelem elszámolási száma: 4 100.000 Ft.
- Elözetteken felszámított ára: 12.000.000 Ft.
- Ertekesített a vállalat, de még nem fizettek ki. Számla adatai: 6.000.000 Ft + 25% AfA.
- Fizetendő áfa: 17.000.000 Ft.
- AfA penzügyi elszámolása (T): 6.000.000 Ft.
- A vállalat hitelet vett fel üzleti évet megelező éven 30.000.000 Ft ertekeben. Törlesztes évenre szépmember I-jén, 5 egynél részleteben.
- Vevőtől kapott előleg: 800.000 Ft + 25% AfA.
- Beruházásra adott előleg: 340.000 Ft + 25% AfA.
- Határozza meg a követelés mértékét!
- Határozza meg a rövid lejárati kötelezettsége mérlegéreket!

6.3 Példa

6.4. Példa

A vállalkozás kiemelt számláinak adatai a következők:

Határozta meg az egyéb környezetbiztonság megtartásáról	Határozta meg az egyéb követelés mérlegekről
---	--

Feladat:

- Dologiöznök folyosót elölle: 890.000 Ft.
- Anyavállalatnak adott körülözön: 6.000.000 Ft.
- Kölcségvetési befizetési kötelezettsége: 11 400.000 Ft.
- Kölcségvetési befizetési kötelezettsége: 11 100.000 Ft.
- Előzetesen felszámított áfa: 6 300.000 Ft.
- Fizetendő ÁFA: 19 700.000 Ft.
- ÁFA benzügyi rendezése (T): 11 800.000 Ft.
- Keszletekre adott elölle: 600.000 Ft.
- Társadalombiztosítási kötelezettsége: 3 100.000 Ft.
- Adózatlan eredmény: 30.000.000 Ft.
- Adólap módosító telelek összevonat egyenleg: - 2.000.000 Ft.
- Üzleti évbenn befizetett adóelölle: 4 500.000 Ft.
- Személyi jövedelemadó felszámolási számla: 1 620.000 Ft.
- Kölcségvetési kiutalási igény: 6 200.000 Ft.
- Kölcségvetési kiutalási igény teljesítése: 5 600.000 Ft.
- Jövedelem felszámolási számla: 5 800.000 Ft.

<p>Saját törke</p> <p>Jegyzett törke = Saját törke – Lekötött tartralek – Ertekelési tartralek</p> <p>MSZE = Adózott eredmény – Jöváhagyott osztálek (+igénybe vett eredménytartralek, ha szükséges)</p> <p>Kortíggált saját törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + MSZE</p> <p>Atalakulás, osztálektörztes után is nagyobb kell jegyen a kortíggált saját törke, mint a jegyzett törke jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredmánytart. + Adózott er. – Osztálek</p> <p>Törke tartalek: (Törke tartalek összegge: csak pozitív)</p>
<p>Eredménytartralek</p> <p>A lekötött saját részvénnyel a törke tartalek összeg nem nyújt fedezetet.</p> <p>Visszavásárolt saját részvénnyek visszavásárlási (nyilvántartási) értéke Alapítás átszervezés aktivált erőkéből még le nem írt összeg Kisérleti fejlesztés aktivált erőkéből még le nem írt összeg A-C = Nem realizált árfolyamvesztés aktivitásból elhatárolása és a rakképzett céltartalek kiülönbösege</p> <p>POTBEFIZETÉS: - a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be.</p> <p>A veszteséges visszatérítés a kapott potbefizetés összegét a visszafizetés napszáig.</p> <p>A visszatérítés saját elhatározása alapján bármekkora összeget.</p>
<p>Fizetések</p> <p>A törke tartalek összegét a törke tartalek összegére osztva kapunk a törke részlegi törke részlegét.</p>
<p>Törke tartalek</p> <p>Jegyzett törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztálek</p>
<p>Törke tartalek</p> <p>Jegyzett törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztálek</p>

<p>Törke tartalek</p> <p>Jegyzett törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztálek</p> <p>teljesítésre eseten vissza kell fizetni.</p> <p>Zövetkezettel a fel nem osztatható vagyonértékét.</p> <p>A visszavásárolt saját részvénnyek visszavásárlási (nyilvántartási) értéke Alapítás átszervezés aktivált erőkéből még le nem írt összeg Kisérleti fejlesztés aktivált erőkéből még le nem írt összeg A-C = Nem realizált árfolyamvesztés aktivitásból elhatárolása és a rakképzett céltartalek kiülönbösege</p> <p>POTBEFIZETÉS: - a tulajdonosnál az az összeg amelyet már megszavaztak, de még nem fizettek be.</p> <p>A veszteséges visszatérítés a kapott potbefizetés összegét a visszafizetés napszáig.</p> <p>A visszatérítés saját elhatározása alapján bármekkora összeget.</p>
--

<p>KORLAT</p> <p>Jegyzett törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott – Osztálek</p> <p>Atalakulás, osztálektörztes után is nagyobb kell jegyen a kortíggált saját törke, mint a jegyzett törke jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott er. – Osztálek > Jegyzett törke</p> <p>Törke tartalek: (Törke tartalek összegge: csak pozitív)</p>
--

<p>SAJÁT TÖRKE</p> <p>Jegyzett törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Lekötött tart. + Ert. tart. + MSZE</p> <p>Kortíggált saját törke = Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + MSZE</p> <p>Adózott eredmény – Jöváhagyott osztálek (+igénybe vett eredménytartralek, ha szükséges)</p> <p>Kortíggált saját törke: Jegyzett törke – Jegyzett, de + Törke tart. + Eredménytart. + Adózott – Osztálek</p>
--

Aδozás elötti eredmény	- Társasagi adó	= Adózott eredmény	- Osztálekok	= Igénybe vett eredménytartalék	+ Mérleg szerinti eredmény
------------------------	-----------------	--------------------	--------------	---------------------------------	----------------------------

Adozás elötti eredmény	+ Adóalap módosító telelek	= Adóalap	= Adóalap *	= számított adó	- Adókedvezmény	= Fizetendő tarifásagi adó
------------------------	----------------------------	-----------	-------------	-----------------	-----------------	----------------------------

Megoldásí segédelő:

Allapítás meg a maximálisan kifizetéhető osztálek mértékét! Feladat: Irja fel a saját töke mérlegbe kerülő értékeit!

Kiegészítő információk:	A	B	C
Jegyzett töke	50.000	20.000	30.000
Jegyzett, de még be nem fizetett töke	6.000	4.000	2.000
Törkeztálaték (lekööttöt összeg átvételese előtt)	4.500	3.800	1.700
Eredménytárralék (lekööttöt összeg átvételese előtt)	24.800	-21.600	15.800
Eredménytárralék (lekööttöt összeg átvételese előtt)	2.000	3.000	4.000
Adozástan eredmény	27.000	34.000	-7.000
Adókedvezmény	3.000	6.000	2.000
Alapítás, átszervezés aktivált ertéke	17.000	-	5.000
Kisérleti fejlesztés aktivált ertéke	Ecs	9.500	2.100
Bruttó ertékek	2.000	-	2.500
Ecs	17.000	-	5.000
Alapítás, átszervezés aktivált ertéke	400	200	300
Adókedvezmény	3.000	6.000	2.000
Adóalap módosított tételék összesen	27.000	34.000	-7.000
Adozástan eredmény	2.000	3.000	4.000
Eredménytárralék	27.000	34.000	-7.000
Adókedvezmény	3.000	6.000	2.000
Alapítás, átszervezés aktivált ertéke	400	200	300
Kisérleti fejlesztés aktivált ertéke	Ecs	9.500	2.100
Bruttó ertékek	2.000	-	2.500
Ecs	17.000	-	5.000
Alapítás, átszervezés aktivált ertéke	400	200	300
Kisérleti fejlesztés aktivált ertéke	Ecs	9.500	2.100
Bruttó ertékek	2.000	-	2.500
Ecs	17.000	-	5.000
Visszavásárolt saját részék,	Nevertek	1.000	800
Nem reálizált árfolyamvesztéség aktív időbeli elhatárolása a üzletben	Nyilvántartási ertek	1.100	600
Nem reálizált árfolyamvesztéség aktív időbeli elhatárolása a ra képzett céltárlalék	1.000	500	400
Veszteségek fedezete miatt elöírt, de még ki nem fizetett poftefizetés	-	200	300
Jogszábaúj alapján kapott feltételez kölcsöt támogatás	500	800	700

		A	B	C
Jegyzett töke	- Jegyzett, de még be nem fizetett töke			
Tőketrátelek	Fizetett töke			
Eredménytartátek				
Lekötött tártalek				
Ertékelési tártalek				
Mérleg szemíti eredmény				
Saját töke összesen				

Adozott eredmény	- Osztálek			
+ Igénybe vett eredménytartálek				
= Mérleg szemíti eredmény				

Eredménytartálek lekölösek átvételese után	- Osztálekkra felhasználás			
Végleges eredménytartálek				

KETTŐS KÖNYVVITTEL	GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PENZÜGYI TELJESÍTÉS	BEVETTEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM PENZBEVETTEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	PENZBEVETTEL A TÁRGYIDÓSZAKBAN	KÖLTSÉG, RÁFORRDTÁS A NEM KIADÁSA	KÖLTSÉG, RÁFORRDTÁS A NEM KIADÁSA TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM KIADÁS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	NEM KIADÁS A TÁRGYIDÓSZAKBAN	TÁRGYIDÓSZAKRA JUTÓ ÖSSZEGET.	ELŐRE FIZETETT ÖSSZEGEK NEM TÁRGYÉVRE JUTÓ	ÖSSZEGEKTŐL VÁLLALATKÖZÖSKÉPES
- Eladtak árut, szolgáltatták: értékesítés	- A vevő nem fizetett, ezért vevőkötöveteles	- Eladtak árat, szolgáltatták: értékesítés	- Az adós még nem fizetett. Nem tudjuk hozzá bízonyítat. Eszközök között kell kiemelni.	- Berlei dij a vállalat a tárgyidószakban megkaptott. Honnan van a pénz? Források között kell kiemelni a nem tárgyévre jutó összeget.	- Nem a tárgyidószakra jár.	- Ha megerkezett a számla, akkor szállítottatottnak, ha nincs bizonylat a tárgyidószakban, akkor stb.	- Nem a tárgyidószakra vonalkozó előfizetések berlei dijak.	- Előre fizetett összegek nem tárgyévre jutó összegeket minden olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.	- Csak a kettős könyvvitelt vezetőknél van időbeli elhatárolás.	Vannak olyan gazdaságok események, amelyek több évet elítenek és az eredmény módosítja összegeket minden olyan arányban, hogy azok ténylegesen felmerülnek.	Eredményt módosítók:	Időbeli elhatárolás:
- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel	- Általános könyvvitel
- Bevételek	- Költség	- Ráfordítás	- Bevételek	- Költség	- Ráfordítás	- Bevételek	- Költség	- Ráfordítás	- Bevételek	- Költség	- Ráfordítás	- Bevételek

Tolts ki a tablázatok hiányzó részeit!

8.1.1. Példa:

8.1. Az alapeselek

VIII. Fejezet IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolások 2. alapese tével találkoztunk. Olyan költségek, ráfordítások összegé, amelyek gazdaságilag nem a tárnyidős szakra vonatkoznak. Ezért az összegeket minden aktív időbeli elhatárolás kell kimutatni.

4.	A számla összegének egy része nem az üzleti évre vonatkozik					
3.	Üjság előfizetés a vállalat Nem fizette ki - számlát kapott					
2.	A berelti által része nem az üzleti évre vonatkozik - jövő évre irányítja fizetett					
1.	A vállalat készpénzben					
	PENZ-ESZKÖZ	AKTIV-IDŐBÉLI	KÖTELÉS-EREDMÉNY	SEG-NÖ	ROLAS-NÖ	KEN

(B)

Az időbeli elhatárolások 1. alapese tével találkoztunk, amely bevetel növelő alapján, minden aktív időbeli elhatárolás kent kell kimutatni. Olyan költségekkel összeg, amely gazdaságilag az üzleti évez kaphatódik.

1.	Kamatot kapott a vállalat					
2.	Tárgyévre járó kamat					
3.	Ertékesített a vállalat készpénzes számlával					
4.	Ertékesített a vállalat autalásos számlával					
5.	Tárgyévre járó kárteret (Mérlegkészítésig megkapták)					
	ELHAT.	IDŐBÉLI	PENZ-ESZKÖZ	KÖTELÉS-EREDMÉNY	AKTIV-IDŐBÉLI	

(A)

Eredmény növelése esetén valamelyik Eszköznek növekednie, vagy Forrásnak csökkennie kötelező az Aktiv IDŐBÉLI ELHATÁROLÁS-OK kozott kimutatni. Kell. Ha nem tudja a könnyelés máshova rögzíteni, mert nincs hozzá bizonylat, akkor

Mérleg	Forrás	Eszköz	Aktiv időbeli elhatárolás

I. Aktiv időbeli elhatárolás

Az időbeli elhatárolások 4. alapesetével találkozunk, amelyek olyan összegek, melyeket gazdaságilag bevetelkennet a következő években kell kiimutatni.

GÁZDASÁGI ESÉMÉNY	PASSZÍV KÖVETELÉS Nº	EREDMÉNY PENZ- KÖZ- Nº	CÖRKÉN EREDMÉNY Nº	KÖVETELÉS IDŐBELI Nº
1. A vállalat készségek számláján megtárt bérleti díjakat			A vállalat készségek számláján megtárt bérleti díjakat	Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.
2. Egy része nem az üzleti évre vonatkozik, hanem a következő évre.			A vállalat számlát bocsátott ki az ügylemeket az üsszeg elölfizetésétől.	A vállalat számlát bocsátott ki az ügylemeket az üsszeg elölfizetésétől.
3. Az elölfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.			Az elölfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.	Az elölfizetésnek egy része a következő évre vonatkozik.

(b)

Az időbeli elhatárolások 3. alapessetével találkozunk. Olyan körökkel, amelyek gazdaságilag az üzleti évekhez kapcsolódnak, de a kifizetésük nem történt még. Ezért összegkötet kötelező Passzív időbeli elhatároláskezűt kiimutaníti.

(A)

Az ERDÉMENY CSOKRENJESÉ ESELEN CSÖKEN a tortas oldal. A méreggyensúly megtartásra erdekeben egy másik tortás kelle megnyívelni. Ha a tortások között másik nem kimutatható a novelles, akkor kötelező PASSZÍV IDŐBELLHATÁROLÁS-kenet kimutatni.

Mérleg	Eszköz	Forrás	Bredmény csökkennés	Pásszív időbeli elhatárolás
--------	--------	--------	---------------------	-----------------------------

--	--	--

Mérlegkészítésig által 800.000 Ft-ot.

6. A vállalat nem teljesített egy szerződést, ezért kárterteget kell fizetnie: 1.500.000 Ft.

--	--	--

5. Január 20-án megszavazzák a premiumot, amelynek összege 30.000.000 Ft.

--	--	--

felevere november 1-jén.

4. A vállalat megkaptá a kiadott raktár berleti díját 720.000 Ft + 25% AfA összegét előre

--	--	--

3. A vállalat 8.000.000 Ft hitelet kapott augusztus 1-jén. Kamatláb 12%. Kamattízeti: évenete.

--	--	--

Kamattízeti: évenete.

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

--	--	--

AfA összeget.

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

Következő gazdaság! események az izleti éven es halározza meg az összeget!

Hátrozza meg helyi időbeli elhatárolást és azt hogy, mely eredménykimutás sort érintik a

8.1.2. Példa

4. Bevétel csökkenő passzív időbeli elhatárolás	Uzleti évre	jövőre

3. Költség, ráfordítás csökkenő aktív időbeli elhatárolás	Uzleti évre	jövőre

2. Költség, ráfordítás növekvő passzív időbeli elhatárolás	Uzleti évre	jövőre

1. Bevétel növekvő aktív időbeli elhatárolás	Uzleti évre	jövőre

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 4 ALAPESETTE

-jutó rész
- b, ha a bekerülési erték kisebb, mint nevérték akkor a kilombózott bevételel, ezért a tárgevérre tárgevérre jutó rész
- a, ha a nevérték a kisebb, mint a bekerülési erték, akkor a kilombózott ráfordítás, ezért a lehet elhatárolni.
- II. Árfolyam kilombózott, a bekerülési erték és a nevérték kilombózottének tárgevérre kell,
-
- b, ha a vállalat kibocsátotta az ertekpapírokat, akkor fizetendő kamattal van szó tehát
-
- a, ha a vállalat vette az ertekpapírokat, akkor járó kamattal van szó tehát
- I. Kamattak elhatárolása, mindenig az izleti évre jutó kamattot kell elhatárolni.
- Az ertekpapíronál kettő típusú időbeli elhatárolást is kell számolni:
- Ija be az összefoglaló részbe a hiányzó meghatározásokat!

8.2.1. Példa

8.2. Ertékpapíkkal kapcsolatos időbeli elhatárolások

10. Berleti díjat kapott előre a vállalat 3 évre: 3.600.000 Ft + 25% AfA összegeit jünös I-jén.

9. Az anyavállalat 8 hónapra kölcsönöt adott a vállalathoz 2.000.000 Ft-ot. Kamatláb: 9%, október I-jén törteni.

8. Nov-dec-jan-i vizelj számlát egyszerte kapja meg a vállalkozás február I-jén, a fogyasztás egyenletes volt: 45.000 Ft + AfA.

7. A vállalat egyik partnere nem teljesítette a szerződést, szerződés alapján a vállalatnak jár 700.000 Ft kártertes, amelyből a másik fel merlegekészítéséig 380.000 Ft-ot átutalt.

6. Eredmény kimutatás sort és összegét december 31-én (az ertékcsokokkenei koltiségén kívül)
5. Merlege sort és merlege ertéket december 31-én
4. A bekerülési erték ingyen kapott részét százalékban
3. Utzeli évbennel elszámolt ertékcsokokkenei leírás összegét
2. Ajándékkel átvételekor érintett eredmény kimutatás sor névét és összegét
1. A tárnyi eszköz bekerülési ertéket
- Határozza meg:
- Feladat:
- Tervezet használati idő: 4 év, leírás évek száma összegé modszerevel.
- Üzembe helyezés: április 1. Maradványértek: 40.000 Ft.
- A beszerelést vezető vállalat számlázási végösszegé: 187.500 Ft. (FA 25%)
- Elszámolt tervi szerinti ertékcsokokkeneise: 2.400.000 Ft.
- Az átadónál kimutatott bruttó ertéke: 3.000.000 Ft.
- A vállalat műrcius 20-án ajándékba kapott egy nem termelő berendezést. Piaci ára: 700.000 Ft
- 8.3.3. Példa**

5. Eredmény kimutatás sort és összegét december 31-én
4. Merlege sort és merlege ertéket december 31-én
3. A bekerülési erték ingyen kapott részét százalékban
2. Utzeli évbennel elszámolt ertékcsokokkenei leírás összegét
1. Áttagogatás átvételekor érintett eredmény kimutatás sor névét és összegét
- Határozza meg:
- Feladat:
- Az üzemebe helyezés: szeptember 1.
- Leírás szorzószámok alapján: 1,8; 1,5; 1,3; 1,1; 0,2; 0,1.
- Tervezet használati idő: 6 év. Maradványértek: 400.000 Ft.
- Gépbeszerrésre. A megvásárolt eszköz termelési célú szolgál, bekerülési ertéke: 20.000.000 Ft.
- A vállalat 15.000.000 Ft viszsa nem terítendő támogatást kapott az utzeli évbennel
- 8.3.2. Példa**

- Eredmény kimutatás sort és összegét december 31-én „B” esetben
- Merlege sort és merlege ertéket 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 átadónál kímutatott bruttó ertéke: 9.000.000 Ft, Elszámolt terv szerinti értékcsökkenése: 7.600.000 Ft Uzembe helyezés: augusztus 1. Máradványértek: 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 ertékeit
 2. Ajándékkel történő kímutatás sor névét és összegét
 3. Üzleti érvben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét
 4. A bekerülési erték megyen kaptott részét százalékban
 5. Merlegek sorrendje a kímutatás sor névét és összegét
 6. Eredmény kímutatás sor és összegét decembert 31-én (az értékcsökkenési körülbesenyővel)
- Ha a vállalat „ingyen ad” ertekeket, akkor az a vállalatnak rendkívül ráfordítás, de az üzleti érvben csak akkorra összeg, amennyit a vállalat ténylegesen kifizettek az üzleti érvben.
- A vállalat leányvállalatot átvállat 3.000.000 Ft kílusztártozást. Az üzleti érvben általában Kölcsön átvételekor erintett merlegek sor névét és összegét Kölcsön átvételekor erintett eredmény kímutatás sor névét és összegét Merlegek sorrendje a kímutatás sor névét és összegét Eredmény kímutatás sor és összegét decembert 31-én

I. Bevételk aktív időbeli elhatárolása	<p>1. Alapeseit: olyan bevételek amelynek jövőre kapom a számát és/vagy a pénzt, kölcsönöt adott a vállalat. Lejárata: március 1. Arfolyamok: X.01.: 240-246, Lejárator esedékes összeg: 6.600 EURO.</p> <p>III. 01.: 230-240</p>
2. Beruházásra adott elölég: 1.200.000 Ft. A szállito felmondja a szerződést. MF és MK között visszaútalta az elölég összegét és a szerződésben foglalt 450.000 Ft kártérítés harmadát.	<p>MF=merleg fordulónap MK=merlegkészítés napja</p>
3. Oktatást végzett a vállalat december-január hónapokban, de a kiszámlázás csak februárban törtenik meg. Összeg: 180.000 Ft. Megoszlás 1:2 december es január között.	

Feladat:
Allapítsa meg az
I. üzleti és merlegeiben szereplő időbeli elhatárolás összegét!

Önnel kell megoldania.

A következő 5 oldalon összejegyelő táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a merlegeben való besorolás szerint. A táblázat bal oldala elmeleti összefoglaló, jobb oldala pedig, amelyet a következő 5 oldalon összejegyelő táblázatot talál az időbeli elhatárolásokról a merlegeben

Aktív időbeli elhatárolások	Pásszív időbeli elhatárolások	Bevételk aktív időbeli elhatárolása	Kölcségék, ráfordítások aktív időbeli	Hálasztott ráfordítások aktív időbeli	I. Bevételk aktív időbeli elhatárolása

8.4. Időbeli elhatárolások összejegyelő

I/2. A diszkont ertekpapir kibocsatasi ára és vásárolt. Névertek: 1.000 Ft, kihoacsatasi bevételel, ezért előtte Lép az alapszállal.	4. Augusztus 1-jén diszkont ertekpapir névertek közzötti különözetet is kamatallelge vásárolt. Névertek: 9.600 Ft, kihoacsatasi bevételel, ezért előtte Lép az alapszállal.
I/3. Tarts ertekpapir névertek alatt törengo vásárlásnak a névertek es a bekérülési ertek közzötti különözetet szét lehet osztani azon kihoacsatásnak amelykett elint. Ki kell számíthatni a vásárlás napjától a lejáratt napjáig terjedő időt, február 1-jén. Kamatalizet: évente febr. 1-jén. Kamatalab: 9%. Futamidő: 4 év	5. Úzleti év szepetember 1-jén vásárolt vásárlásnak bekerülési célú ertekpapir. Névertek: 12.000 Ft, Vételek: 12.375 Ft
I/3. Tarcs ertekpapir névertek alatt törengo vásárlásnak a névertek es a bekérülési ertek közzötti különözetet szét lehet osztani azon kihoacsatásnak amelykett elint. Ki kell számíthatni a vásárlás napjától a lejáratt napjáig terjedő időt, február 1-jén. Kamatalizet: évente febr. 1-jén. Kamatalab: 9%. Futamidő: 4 év	6. Úzleti év szepetember 1-jén vásárolt vásárlásnak bekerülési célú ertekpapir. Névertek: 12.000 Ft, Vételek: 12.375 Ft
II. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	I/1. alapszállal: Úzleti évben jött a számla 1. Úzleti év december 1-jén kifizette a vásárlat es/vagy úzleti éven fizetem ki, pedig a következő évre elérte a bérleti díjat készpénzben: 180 Ft + 25% AfA.
II/2. Ha a kötelezettséget nagyobb erteken visszük a konyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg es a különözet kamatallelge általa annak következő évre eső összeget el kell határolni.	2. Szeptember 1-jén váltot bocsátott ki a visszük a konyvelésbe, mint a visszafizetendő összeg es a különözet kamatallelge általa annak következő évre eső összeget el kell határolni.
II/3. Vethi opciót, bizományosi ájosszeget, ha vásárláskor nem adja bele a ertekpapírokra.	3. Vethi opciót vásárol a visszakozás Hovirág az opciót. Piaci ár: 48 Ft/db. Opciós ár: 900 Ft/db
III. Vethi opciót, bizományosi ájosszeget, ha vásárláskor nem adja bele a ertekpapírokra.	4. Visszakozók között nyilvántartott ertekpapír forgóeszközök között az elhatárolhatók az ertekpapírokra.

I.	Bevételk passzív időbeli elhatárolás	<p>I/1. Bevételek csökkenő alapján : üzleti évenben 1. Áugusztus 1-jén kiszámította a vállalat a kiszámított, megtakoptt bevétele, amely kiadott irodai berleti díjaiat évre: 360.000 Ft + 25% AfA(aug. 1.- aug. 1.)</p> <p>I/2. Elveggi összevont arfolyammyeresége elhatárolás: A 2002. évi záras során már nem kötelező cskak lehetősége, de utama TILLOS! Az eddigiekhez hasonlóan a következő részletekkel szembeni kölcsönökkel törlesztésre kerül:</p> <p>I/3. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás: 5.000 Ft, amelynek terhére tárnyében vásárolt a vállalat 4.400 Ft értékű anyagot (kifizette), amelyből fehásznál 2.900 Ft errekkü anyagot.</p>
----	---	--

III/1. A-C	<p>I/1. A 400.000 GBP hitelet a vállalkozás üzleti éve július 1-jén vette fel 420 Ft / GBP tartozásoknál elveggen arfolyam vesztéséget kell konyvelniuk, ami pedig akkor lesz igazán vesztésége, amikor fizetmunk kell. Ha az törlesztes és kamattíztes minden év július 1-jén.</p> <p>AZ összevont arfolyam különözetet vesztésége, amikor fizetmunk kell. Ha az törlesztes és kamattíztes minden év július 1-jén.</p> <p>Dec. 31-i arfolyam : 422-434 Ft / GBP akkor lehetősége van az elhatárolásra, de csak ha beruházásból készített arfolyam különözetet vesztésége, amikor fizetmunk kell. Ha az törlesztes és kamattíztes minden év július 1-jén.</p> <p>- hitelezési kötvénytartozás - a vállalkozás nem „tarthaték” a cégyenlítéshöz deviza</p> <p>- Zártképes céllatrabalek = Eltelit idő / teljes futamide * aktív időbeli elhatárolás összege.</p> <p>III/2. Átvállalt kötelezettsége, még ki nem fizetett összege.</p> <p>2. Május 13-án leányvállalatot a vállalat kolcsónalrottast. átvállalt 8.000.000 Ft rovid lejárattal Szepember 8-án általára ¾ részét.</p>
------------	---

<p>III. Halsztorr bővítések passzív időbehi elhatárolása</p> <p>III/1. Fejlesztési célra kapott vissza nem terítendő összege 1. Új gépsor beszerzési ára: 42.000 Ft + 25% AFA. Kapott (jövőir) támogatás: 29.400 Ft. Kifizettek a tarozásról. Lefizetési kúlcs: 14,5%. Üzembe helyezés: október 1. Maradványterek: 2.000 Ft.</p>	
<p>II/4. Névertek felett vásárolt befektetett</p> <p>5. A vállalat üzleti és október 1-jén vásárolt erékpapír. Lásd: aktív időbehi elhatárolás I/3. „X” kotvenyeket befektetési céljal. Kibocsátás: üzleti év május 1. Névertek: 20.000.000 Ft, vételár: 22.600 Ft Kamatalab: 18%, futamidő: 5 év</p>	
<p>II/3. Külön kiemeli a törvény a MF és MK szereződést. MF és MK között visszatábla az eredményesített kartéttel.</p> <p>4. Vevőtől kapott elölég: 1.200.000 Ft elölég összegeit és a szervizdésben foglalt 800.000 Ft kartéttel 3/4 részét.</p> <p>Az atlantik konyveit vállalkozás felmondta napja között a vállalkozással szemben</p>	
<p>II/2. Külön kiemeli a törvény a MF és MK szereződés alapján következő üzleti évben</p> <p>3. Megszavazott premium: 50.000 Ft es azok járuléknak összegeit.</p> <p>napja között megszavazott premium, jutalom</p> <p>2. Üzleti és szepember 1-jén kotvénnyt hosszat ki a vállalat 8 évre.</p> <p>Névertek: 32.000 Ft, Kibocsátási árfolyam: 102%, kamatalab: 10%.</p> <p>Kamatfizetés es törlészetes évente szept. 1.</p>	

<p>III/2. Elengedett kötelezettségek eszközökhöz</p> <p>2. Áru vásárlás 160 e Ft + 25% AfA.</p> <p>A szállító elengedi a követelésre 60%-at. Ertekesítésre kerül az egész árunkeszlet 80%-a 150 e Ft + AfA összegektől.</p>	<p>III/3. Ajándékba kaptak egy termelő berendezést.</p> <p>3. Ajándékba kaptak egy termelő berendezést. A török nyilvántartási bruttó ertéke : 6.000 e Ft , elszámolt ertekesítések 4.500 e Ft , piaci helyzete egy külön vállalkozás , számla végösszege : 625 e Ft. A tervezett használati értéke : 1.600 e Ft. November 1-jén nyilvántartási bruttó ertéke : 6.000 e Ft , elszámolt ertekesítések 4.500 e Ft , piaci helyzete egy külön vállalkozás , számla végösszege : 625 e Ft. A tervezett használati idő 5 év , a maradványérték : 380 e Ft . Létrás évek száma összegére módosztva.</p> <p>III/4. Többletikenet fejlett eszköz</p> <p>4.Találak egy erékpárt, amely eddig a nyilvántartásban nem szerepelt. Nyilvántartásban szerepelt. Neverték: 100 e Ft, piaci árfolyam: 104 e Ft, a nyilvántartásban szereplő másik ügynöki ertékpárt ertéke: 99 e Ft.</p> <p>III/5. Negatív nyilvántartási cég ertéke</p> <p>5. Megvalósolják PIPACS vállalkozását 3.000 e Ft + 25% AfA-ért.</p> <p>Olcsobban veszek eggy vállalkozást, mint annak piaci ertéke, de csak ha legalább 75% befolyását megszerezem. Olcsobban veszek részvényt, mint annak befolyását megszerezem. Olcsobban veszek részvényt, mint annak befolyását megszerezem. Oltalakulásnál áttertekelés esetén.....</p> <p>7. Atalakulás miatt vagyontátertekelést végznek. A saját tökét az üzleti ertékelés alapján 15.000 e Ft - tal kell csökkenteni, az eszközök ertékenek csökkenése: 6.000 e Ft, kötelezettségi növelése: 2.000 e Ft.</p> <p>Visszaforgatás: maximum 5 év alatt</p>
--	---

			Ertékelőkben a következők
		2. csoport:	Személyi jellegek rövidítések
			- Személyi jellegekkel egyéb - Forgalmaival - Legzgatási - Egyéb általános
			- Kifizetések - Bejárulékok

Osszefüggés:

Ertékesítés kozmetikai koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?	Ideosztak koltással	Aktivált saját teljesítmény
Ertékesítés kozmetikai koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?	Ideosztak koltással	Aktivált saját teljesítmény
Ertékesítés kozmetikai koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?	Ideosztak koltással	Aktivált saját teljesítmény
Ertékesítés kozmetikai koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?	Ideosztak koltással	Aktivált saját teljesítmény
Ertékesítés kozmetikai koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?	Ideosztak koltással	Aktivált saját teljesítmény

Ertékesítés koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?

Ertékesítés koltással megegyezik vagy nem egyezik meg?

3. Koltással, koltással szemben:

1. Koltással megegyezik szemben:

Ideosztak összes koltással két típusú csoportosításai:

A koltással még egyszer

9.1. Példa

Hiredménytérlek részleteiben

IX. Fejezet

A vállalkozás főkönnyvi számláinak körvonalának következő egységeit isméri:

9.2. Példa

A tétel száma, megnevezése (főkönnyvi számla száma)	Tárnyev (Ft)
I.	Fertékessites netto árbevétele
II.	Aktivált saját teljesítmények erteke
III.	Egyéb bevételek
IV.	Anyagjellegről rafordítások
V.	Személyi jellegű rafordítások
VI.	Bérkocsokkeneesi leírás
VII.	Egyéb rafordítások
A.	UZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERedménye

Egyesült államokbeli összszámolás elegendő eredmény kímüttetása „A” típusú

1. Hatarozza meg az anyagjellegről rafordítások ertekeit!	.....
2. Hatarozza meg a személyi jellegű rafordítások ertekeit!	.....
3. Hatarozza meg az aktívált saját teljesítmények ertekeit!	.....
4. Hatarozza meg az értékessites közvetlen költségeit!	.....
5. Hatarozza meg az értékessites közvetett költségeit!	.....
6. Hatarozza meg az egyéb általános költségeket!	.....

Feladat:

Egyéb általános költségek	.....
Egyéb rafordítások	1.765.000 Ft
Egyéb szolgáltatások erteke	998.000 Ft
Saját elölállítású eszközök aktivált erteke	1.111.000 Ft
Igazgatási költségek	9.002.000 Ft
Egyéb bevételek	3.230.000 Ft
Bérköltség	16.230.000 Ft
Igénybe vett szolgáltatás	3.110.000 Ft
Eladott közvetített szolgáltatások erteke	22.650.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	760.000 Ft
Ertékessitesi forgalmazási költségek	1.975.000 Ft
Egyéb rafordítások	2.647.000 Ft
Anyagkölcsök	71.650.000 Ft
Ertékessites netto árbevétele	1.021.000 Ft
Bérkocsokkeneesi leírás	7.300.000 Ft
Bérköltsések elszámolt közvetlen önköltsége:	13.458.000 Ft

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

Feldat:

210.000 Ft	Terven felül elszámolt erékcsökkenés
1.600.000 Ft	Bérkestírettet immaterialis javak konyv szerinti eréke
570.000 Ft	Utolag adott menyiségi engedmény
270.000 Ft	Képzett céltaralék
430.000 Ft	Bérkestírett, engedményezett követelések elismert eréke
1.930.000 Ft	Bérkestírett tárnyi eszközök konyv szerinti eréke
268.000 Ft	Visszatér terven felüli erékcsökkenés

A vállalkozás folyónyi számáinak következő egyenlegeit ismeri:

9.3. Példa

A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VI.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevételek
IV.	Az erékestízes közvetett költségei
III.	Az erékestízes bruttó eredménye
II.	Értékestízes közvetlen költségei
I.	Értékestízes netto árbavétel

Egyezősített éves beszámoló forgalmi költsége eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

870.000 Ft	Tértrés nélküli átvett eszközök piaci értéke (Már felhasználták az eszközt)	Devíza és valutakészlet árfolyamnyeresége	Elengettett követelés környvű szerinti értéke	Avalálat kötelezettség értéke(Már kifizette a vállalat)	900.000 Ft	Véglegesen fejleszeti célra átvett támogatás (már felhasználták)	15.000.000 Ft	Tértrés nélküli átvadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	Eldobott részesedések árfolyamvesztesége	209.000 Ft	Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	552.000 Ft	Eldobott viszazzavásárolt saját részvények, saját üzletrészek nyilvántartás	900.000 Ft	Szerinti értéke	1.100.000 Ft	Eldobott viszazzavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási ára	5.400.000 Ft	Társaságba bevittek eszközök nyilvántartás szerinti értéke	326.000 Ft	Külföldi penzértekre szóló követelek, kotelezettségek realizálat	5.400.000 Ft	Penzügyi tőkesítéshez kapcsolódan adott engedmény	651.000 Ft	Bevont viszazzavásárolt saját részvények, saját üzletrészek neveretke	1.600.000 Ft	Feldatok:
1. Hatarozza meg a Penzügyi bevételek összegét!	2. Hatarozza meg a Penzügyi ráfordítások összegét!	3. Hatarozza meg a rendkívüli bevételek összegét!	4. Hatarozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!																								

A vállalkozás főkönnyű számábanak követelézo egyenlegeit ismeri:

9.4. Pelda

A	ÜZEMI (ÜZLETI) TÉVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevételk
IV.	Az értékesítés közvetett költségei
III.	Az értékesítés bruttó eredménye
II.	Értékesítés közvetlen költségei
I.	Értékesítés nettó árbevétele
	A teljes száma, megnöveztése (fokoznyílt számla száma)
	Tárgyév (Eft)

Egyeszerűsített éves beszámoló forgalmi koltárak eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

A	ÜZEMI (ÜZLETI) TÉVÉKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
VI.	Értékesítési leírás
V.	Személyi jellegről ráfordítások
IV.	Anyaggellegől ráfordítások
III.	Egyéb bevétel
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke
I.	Értékesítés nettó árbevétele
	A teljes száma, megnöveztése (fokoznyílt számla száma)
	Tárgyév (Eft)

Egyeszerűsített éves beszámoló összkoltárak eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyaggellegől ráfordítások értékét!	2. Határozza meg a személyi jellegről ráfordítások értékét!	3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	4. Határozza meg az értékesítés közvetlen koltárakat!	5. Határozza meg az értékesítés közvetett koltárakat!	6. Határozza meg az értékesítési leírás összegét!
---	---	--	---	---	---

Feladatok:

..... Ft	Egyéb bevétel	Anyaggoltárak	Bérköltségek	Lagazgatási koltárak	Saját elölállítású eszközök aktivált értéke	Eladott közvetített szolgáltatások értéke	Határozta meg az aktivált saját teljesítmények értékét!	Eladott közvetett koltárakat!	Határozta meg az értékesítési leírás összegét!
1.760.000 Ft	1.760.000 Ft	13.490.000 Ft	13.490.000 Ft	13.200.000 Ft	2.980.000 Ft	325.460.000 Ft	41.940.000 Ft	51.650.000 Ft	2. Határozta meg az aktivált saját teljesítmények értékét!
14.540.000 Ft	14.540.000 Ft	30.998.000 Ft	30.998.000 Ft	65.400.000 Ft	14.320.000 Ft	Eladott közvetített szolgáltatások aktivált értéke	Saját elölállítású eszközök aktivált értéke	Eladott közvetett koltárakat!	3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét!
14.540.000 Ft	14.540.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	2.670.000 Ft	Egyéb szolgáltatások értéke	Egyéb szolgáltatások értéke	Egyéb szolgáltatások értéke	4. Határozza meg az értékesítés közvetlen koltárakat!
14.540.000 Ft	14.540.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	1.940.000 Ft	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	5. Határozza meg az értékesítés közvetett koltárakat!
14.540.000 Ft	14.540.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	14.320.000 Ft	1.940.000 Ft	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	Egyéb szolgáltatások koltárakat!	6. Határozza meg az értékesítési leírás összegét!

A vállalkozás fokoznyílt számláinak koltárakat egyenlegeit ismeri:

9.5. Példa

1. Határozza meg az anyagiellékű ráfordítások ertékeit!	
2. Határozza meg a személyi jellegrű ráfordítások ertékeit!	
3. Határozza meg az aktuális saját teljesítmények ertékeit!	
4. Határozza meg az erőkészítés kozvetlen költségeit!	
5. Határozza meg az erőkészítés kozvetett költségeit!	
6. Határozza meg az értékosztálykölcsönök ertékeit!	
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 Penzügyi ráfordítások összegét!	
11. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét!	

Feladat:

678.000 Ft	Egyéb szolgáltatások ertéke
27.680.000 Ft	Eldadott áruk beszerzési ertéke
700.000 Ft	Erőkészített, engedményezett kovetelés környvű szerinti ertéke
621.000 Ft	Erőkészítési leírás
4.100.000 Ft	Erőkészített tárnyi eszközök eladási ára
5.430.000 Ft	Igenybe vett szolgáltatás
105.000 Ft	Devízia és valutakeszlet arányamvesztésége
26.810.000 Ft	Igenybe vett szolgáltatás
13.200.000 Ft	Anyagköltség
950.000 Ft	Saját termelésű készletek állományváltozása
2.970.000 Ft	Egyéb általános költségek
48.600.000 Ft	Bevállott erőkészítők arányamvesztésége
32.310.000 Ft	Berköltség
210.000 Ft	Saját elgálltású eszközök aktuális ertéke
2.410.000 Ft	Ütölág adott mennyiségi engedmény
132.400.000 Ft	Erőkészítési forgalmazási költségek
680.000 Ft	Hianyzó eszközök ertéke
13.500.000 Ft	Bérjárulékok
970.000 Ft	Kapott kamatt
6.000.000 Ft	Alapítványnak törtenő általás
946.000 Ft	Tulajdonosok által megszavazott osztalék

A vállalkozás fokozatosan számítanak kovetkező egyenlegeit ismeli:

A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG ERÉDMENYE
VII.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevételek
IV.	Az erőkészítés közvetett költségei
III.	Az erőkészítés bruttó eredménye
II.	Berőkészítés közvetlen költségei
I.	Berőkészítés nettó árbevétele
A tétel száma, megnöveztése (fokozott számla száma)	
Tárifyev (EFT)	

Egyeszerűsített éves beszámloló forgalmi költségek eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

G	MÉRLEGSZERINTI ERÉDMENY
23.	Továbbagyon osztalék részesedés
22.	Legyártott eredménytartalék
F	ADÓZOTT ERÉDMENY
XII.	Adófizetési kötelezettség
E	ADÓZAS ELŐTTI ERÉDMENY
D	RENDKÍVÜLI ERÉDMENY
XI.	Rendkívüli ráfordítás
X.	Rendkívüli bevételek
C	SZOKASOSSA VÁLLALKÖZASI ERÉDMENY
B	PENZÜGYI MŰVELETÉK ERÉDMENYE
IX.	Penzügyi műveletek ráfordításai
VIII.	Penzügyi műveletek bevételei
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG ERÉDMENYE
VII.	Egyéb ráfordítások
VI.	Berőkcsökkenési leírás
V.	Személyi járlegű ráfordítások
IV.	Anyagiellátások
III.	Egyéb bevételek
II.	Aktivált saját teljesítmények erőke
I.	Berőkészítés nettó árbevétele
A tétel száma, megnöveztése (fokozott számla száma)	
Tárifyev (EFT)	

Egyeszerűsített éves beszámloló összköltségek eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

620.000 Ft	Hányzó eszközök ertéke	A vállalkozás főkönnyi számláinak követekezésre egyenlegét ismeri:
15.540.000 Ft	Eldobott áruk beszerzési ertéke	Egyéb szolgáltatások ertéke
6.430.000 Ft	Egyéb általános költségek	Egyéb általános költségek
222.000 Ft	Adók, illetékek, járulékok	Eladott közzététel szolgáltatások ertéke
19.650.000 Ft	Igazgatási költségek	Saját elölállítású eszközök aktiválási ertéke
5.670.000 Ft	3.300.000 Ft	Ertékesített, engedményezett követelesek környű szerinti ertéke
710.000 Ft	3.410.000 Ft	Ertékesített, engedményezett követelesek környű szerinti ertéke
345.000 Ft	Utolág kapott menyiségi engedmény	Ertékesítés netto árbevétele
158.600.000 Ft	105.000 Ft	Utolág adott menyiségi engedmény
910.000 Ft	540.000 Ft	Képzett célzáratlan
612.000 Ft	189.000 Ft	Devisa és valutakészlet árfolyamvesztésére
980.000 Ft	540.000 Ft	Kereskedelmi kápcsolatos bevételek
158.600.000 Ft	105.000 Ft	Ertékesített tárgyi eszközök környű szerinti ertéke
910.000 Ft	870.000 Ft	Tervezen felszámolt értékcsökkenés
612.000 Ft	432.000 Ft	Behajthatlan követeles leírt összegére
980.000 Ft	760.000 Ft	Ertékesített tárgyi eszközök környű szerinti ertéke
158.600.000 Ft	105.000 Ft	Visszatérített tervezett tárgyi eszközök környű szerinti ertéke
910.000 Ft	33.514.000 Ft	A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztályok
612.000 Ft	22 760.000 Ft	Ertékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
980.000 Ft	33.514.000 Ft	A vállalat tulajdonosai által megszavazott osztályok
158.600.000 Ft	105.000 Ft	Ertékesített tárgyi eszközök környű szerinti ertéke
910.000 Ft	760.000 Ft	Behajthatlan követeles leírt összegére
612.000 Ft	432.000 Ft	Tervezen felszámolt értékcsökkenés
980.000 Ft	870.000 Ft	Felhasználátk a támogatásra
158.600.000 Ft	6.000.000 Ft	Anyagköltség
910.000 Ft	13.400.000 Ft	Anyagköltségek
612.000 Ft	13.400.000 Ft	Saját termelésű készletek állományávaltozás
980.000 Ft	.....	Ertékesítési forgalmazási költségek
158.600.000 Ft	1.111.000 Ft	Társaságba bevitett eszközök nyilvántartás szerinti ertéke
910.000 Ft	10.000.000 Ft	Külföldi penzügyi szolgáltatók realizálási
612.000 Ft	450.000 Ft	Eszközei teljesítéséhez kapcsolódóan adott engedmény
980.000 Ft	530.000 Ft	Ezdotott részesedések arányávalmennyisége
158.600.000 Ft	330.000 Ft	Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata
910.000 Ft	670.000 Ft	Teretes nekkell átvett eszközök piaci ertéke (Már felhasználták az eszközt.)

A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG ERÉDMÉNYE
VII.	Egyéb ráfordítások
V.	Egyéb bevételek
IV.	Az ertékesítés közvetett költségei
III.	Az ertékesítés bruttó eredménye
II.	Értékesítés közvetlen költségei
I.	Értékesítés nettó árbevétele
	A tétel száma, megnevezése (fókonyvi számla száma)
	Tárnyev (EFT)

Egyesült éves beszámoló forgalmi koltsegek eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

1. Határozza meg az anyagiellégű ráfordítások ertékeit!
2. Határozza meg a személyi jellegről ráfordítások ertékeit!
3. Határozza meg az aktuális saját teljesítményeket ertékei!
4. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit!
5. Határozza meg az ertékesítés közvetett költségeit!
6. Határozza meg az ertékosztályos származtatásokat osszegével!
7. Határozza meg az egyéb bevételek osszegét!
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások osszegét!
9. Határozza meg a penzügyi bevételek osszegét!
10. Határozza meg a penzügyi ráfordítások osszegét!
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek osszegét!
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások osszegét!

Feldat:

1.800.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletresek névértéke
450.000 Ft	Értékpapírok kapott, járó kamata
500.000 Ft	Térítés nekilül aladott eszközök nyilvántartás szerinti ertéke
12.000.000 Ft	Vélegesén fejlesztési célra átvett támogatás (Már felhasználtak.)
145.000 Ft	Bevállott értékpapírok árfolyamvesztésége
900.000 Ft	Társaságba bevittek eszközök letétstő okiratban meghatározott ertéke
145.000 Ft	Szerinti ertéke
1.800.000 Ft	Bevont visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletresek nyilvántartás
555.000 Ft	Penzügyi teljesítésekhez kapcsolódóan kapott engedmény
765.000 Ft	Átvállalt kötelezettség ertéke (Már kifizette a vállalat.)
356.000 Ft	Befizetett birtszágok, kötberek, késedelemi kamatoik
120.000 Ft	Tártos részesedések ertékvészete
430.000 Ft	Befizetett birtszágok, kötberek, késedelemi kamatoik

A tétel száma, megnévezése (fókónyvi számla száma)	Tárgyév (Eft)
I. Eretkesties nettó árbevétele	II. Aktivált saját teljesítmények erteke
III. Egypéb bevétele	IV. Anyaggellegű ráfordítások
V. Személyi jellegű ráfordítások	VI. Ertekeszükkenessi leírás
VII. Egypéb ráfordítások	VIII. Penzügyi műveletek bevételei
VIII. Penzügyi műveletek bevételei	IX. Penzügyi műveletek ráfordításai
C. SZOKASOS VÁLLALKOZASI ERDEME NY	B. PENZÜGYI MŰVELTEK ERDEME NYE
X. Rendkívüli bevételek	XI. Rendkívüli ráfordítás
E. ADÓZAS ELŐTTI ERDEME NY	D. RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XII. Adófizetési kötelezettség	F. ADÓZOTT ERDEME NY
22. Igénybe vett eredménytaraték	23. Jöváhagyott osztalék részesedés
G. MERLEGSZERINTI ERDEME NY	

1. Határozza meg az anyagjellegről ráfordítások ertekeit	Felelőtlenül elhalasztottak a teljesítésre kapható támogatás (Már nyilvántartás száma)
2. Határozza meg a személyi jellegről ráfordítások ertekeit	Egyéb szolgáltatások erteke
3. Határozza meg az aktuális saját teljesítmények ertekeit	Egyéb szolgáltatások erteke
4. Határozza meg az ertékesítés közvetített költségeit	Egyéb szolgáltatások erteke
5. Határozza meg az ertékesítés közvetlen költségeit	Egyéb szolgáltatások erteke
6. Határozza meg az ertékesítési költségeit	Egyéb szolgáltatások erteke
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét	Egyéb szolgáltatások erteke

Feldat:

154.000 Ft	A vállalkozás főkönnyvi számábanak következő egyenlegeit ismeri:
21.301.000 Ft	Eldarolt áruik beszerzési erteke
82.000 Ft	Beváltott ertékpapírok árfolyamnyeresége
1.100.000 Ft	Elengetett követelés könny szerinti erteke
8.630.000 Ft	Egyéb általános költségek
124.760.000 Ft	Eldarolt közvetített szolgáltatások erteke
1.450.000 Ft	Hianyzo eszközök erteke
53.240.000 Ft	Igazgatási költségek
38.910.000 Ft	Saját előállítási eszközök aktuális erteke
5.200.000 Ft	Ertékesített, engedményezett követelés könny szerinti erteke
3.200.000 Ft	Ertékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
82.430.000 Ft	Átvállalt kötelezettsége értéke (Már kifizette a vállalat)
2.340.000 Ft	Igénybe vett szolgáltatás
1.560.000 Ft	Egyéb szolgáltatások erteke
..... Ft	Bereköltség
4.500.000 Ft	Ertékesített, engedményezett követelések elismert erteke
1.230.000 Ft	Ertékpapírok költségei
945.000 Ft	Ertékpapírok kapott, járó kamata
11.360.000 Ft	A vállal tulajdonosai által megszavazott osztalék
2.450.000 Ft	Saját termelésű készletek állományátalozása
770.000 Ft	Terven fejlik elszámolt ertékpapírok
2.340.000 Ft	Kapott birtágok, kölcsön, fekbérrek, késedelmi kamatoik
3.000.000 Ft	Bevonat visszavásárolt saját részvénnyek, saját üzletresek
120.000 Ft	Visszatér terven fejlik ertékpapírok
49.400.000 Ft	Bejárulékok
3.100.000 Ft	Nevetéke
46.300.000 Ft	Anyaggelők
2.540.000 Ft	Ertékesítési forgalmazási költségek
657.000 Ft	Külföldi penzeretke szolgálat követelesek, kötelezettségek realizálat
15.000.000 Ft	Költségek, ráfordítások ellentétese kapható támogatás (Már nyilvántartás száma)
413.600.000 Ft	Erlékesítés netto árbevétele
105.000 Ft	Elaidot részesedések árfolyamvesztésége

8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét!	A tétel száma, megnöveztése (fókónyvi számla száma)	Tárnyev (EFT)
I.	Britekessítés netto árbevétele	Aktivált saját teljesítmények erteke
II.	Egyéb bevételek	Anyaggellegű ráfordítások
III.	Egyéb ráfordítások	Személyi járőrök
IV.	Egyéb bevételek	Ertékkosszehesseneti leírás
V.	Egyéb ráfordítások	Penzügyi művelletek rafordításai
VI.	Egyéb ráfordítások	Penzügyi művelletek bevételei
VII.	Egyéb ráfordítások	UZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
VIII.	Egyéb ráfordítások	UZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
IX.	Egyéb ráfordítások	Penzügyi művelletek rafordításai
X.	Rendkívüli bevételek	SZOKÁSOS VÁLLALKOZASI ERDEME NY
XI.	Rendkívüli ráfordítás	RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XII.	Adófizetési kötelezettség	ADÓZAS ELŐTTI ERDEME NY
XIII.	Adófizetési kötelezettség	ADÓZOTT ERDEME NY
XIV.	Igenybe vett eredménytartalék	IGENYBE VETT ERDEME NY
XV.	Jöváhagyott osztályk részesedés	JÖVÁHAGYOTT OSZTÁLYK RÉSZESEDÉS
G.	MERLEGSZERINTI ERDEME NY	

Egyesült éves beszámoló összöltések eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

1. Határozta meg a britekessítés netto árbevétele	A tétel száma, megnöveztése (fókónyvi számla száma)	Tárnyev (EFT)
II.	Ertékkosszehesseneti leírás	UZEMI (ÜZLET) TEVÉKENYSÉG ERDEME NYE
III.	Az eredmények bruttó eredménye	Egyéb ráfordítások
IV.	Az eredmények közvetett költségei	Egyéb bevételek
V.	Az eredmények közvetlen költségei	Egyéb bevételek
VI.	Egyéb ráfordítások	Személyi járőrök
VII.	Egyéb ráfordítások	Ertékkosszehesseneti leírás
VIII.	Egyéb bevételek	Penzügyi művelletek rafordításai
IX.	Egyéb ráfordítások	Penzügyi művelletek bevételei
X.	Rendkívüli bevételek	SZOKÁSOS VÁLLALKOZASI ERDEME NY
XI.	Rendkívüli ráfordítás	RENDKÍVÜLI ERDEME NY
XII.	Adófizetési kötelezettség	ADÓZAS ELŐTTI ERDEME NY
XIII.	Igenybe vett eredménytartalék	IGENYBE VETT ERDEME NY
XIV.	Jöváhagyott osztályk részesedés	JÖVÁHAGYOTT OSZTÁLYK RÉSZESEDÉS
G.	MERLEGSZERINTI ERDEME NY	

Egyesült éves beszámoló forgalmi költségek eljárású eredmény kímutatása „A” típusú

8. Határozta meg az egyéb ráfordítások összegét!	12. Határozta meg a rendkívüli ráfordítások összegét!
9. Határozta meg a penzügyi bevételek összegét!	11. Határozta meg a rendkívüli bevételek összegét!
10. Határozta meg a britekessítés netto árbevétele	10. Határozta meg a britekessítés netto árbevétele

Gazdasági esemény	Könyvelési oldal	Számlaszám
1. Átvállalt kötelezettség eretke.(Már kifizette a vállalat)		
2. Penzügyi teljesítéshöz kapcsolódóan kapott eredmény		
3. Bevont viszavásárolt saját részvények, saját eredmény		
4. Tarsságba bevitт eszközök letesztő okiratban meghatározott eretke		
5. Káriseményekkel kapcsolatos bevételek		
6. Bejáthatalan követelés leírt összege		
7. Terütes nekül átvett eszközök piaci eretke (Már felhasználtak az eszközt)		
8. Tártos részesedések eretkezésére		
9. Deviza és valutakezlet árfolyamnyeresége		
10. Elengedett követelés könyvvételi eretke		
11. Anyaggöltség		
12. Saját termelésű kezelték állományváltozása		
13. Eretkezési forgalmazási költségek		
14. Eladott közvetített szolgáltatások eretke		
15. Igénybe vett szolgáltatás		
16. Bérköltség		
17. Egypéh bevételek		
18. Igazgatási költségek		
19. Fizetett birtágok, kölberék, fekberék,		
20. Felhasznált céltartalék		
21. Hányzó eszközök eretke		
22. Bérköltsök kaptolt, járó kamata		
23. Eladott viszavásárolt saját részvények, saját részteresek nyilvántartás szerinti eretke		
24. Eretkezett imámatárs javak eldási ára		
25. Keszletek, követelések viszazírt eretkevesztésé		
26. Eretkezett, követelések nyilvántartás szerinti eretkeles		
27. Terütes nekül átvett eszközök nyilvántartás szerinti eretke		
28. Penzügyi teljesítéshöz kapcsolódóan adott engedmény		
29. Bevont viszavásárolt saját részvények, saját részteresek nyilvántartás szerinti eretke		
30. Saját elölállítású eszközök aktivált eretke		
31. Egypéh szolgáltatások eretke		
32. Terven felül elszámolt eretkesökkenés		

		33. Ertékesített, engedményezett kovetelések elismert ertéke
		34. Ertékesített immaterialis javak könnyv szerinti ertéke
		35. Utolag adott mennyiségi engedmény
		36. Képzett céltárolék
		37. Ertékesített tárnyi eszközök könnyv szerinti ertéke
		38. Visszatírt tervezett felüli ertékköskönny
		39. Ertékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
		40. Bejárulék
		41. Ertékköskönnyi leírás
		42. Ertékesítés netto árbevétele
		43. Keszletek, kovetelések ertekvesztése
		44. Utolag kapott mennyiségi engedmény
		45. Bevállott ertekpapírok árfolyamvesztésége
		46. Vélegesen fejlesztési célra átvett támogatás (Mar fehásználatak)
		47. Ertékesített tárnyi eszközök eladási ára
		48. Költségek, ráfordítások ellentélezésére kapott támogatás (Mar fehásználatak a támogatás)
		49. Eladott áruk beszerzési ertéke
		50. Egypéb általános költségek
		51. Megsemmisült eszközök ertéke
		52. Adók, illetékek, járulékok
		53. Eladott részesedések árfolyamvesztésége
		54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata
		55. Társaságba bevitl eszközök nyilvántartás szerinti ertéke
		56. Kultúrai penzerékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztésége

Megoldások az I. felületen

I. Felület

1. Bekerülési érték:

Gép vételár: 480.000 USD * 250 Ft/USD =

9.000 e Ft

110 e Ft

840 e Ft

Biztosítási díj akcióvállás elött

2.800 e Ft

Zállítási költség

Vám:

120.000 e Ft

Rendelkezésre tárású járatok

Tartalek alkatrész:

3.700 e /1,25 =

2.960 e Ft

Hitel kamatl.

2.800 e *0,15 / 12 hó *7 hó =

2.450 e Ft

Beruházás erdekelében

- 54 e Ft

Osszesen:

139.066 e Ft

2. Kölcsönök, ráfordítások

Ecs számlájának alapja:

Brunet érték-marádánya érték:

135.000 e - 4.066.000 e =

27.000 e Ft

Ecs:

3 hónapra:

6.750 e Ft

Penzügyi ráfordítás:

1.050 e Ft

Légenybevett szolgáltatás (anyagjellegről)

rátöröndíttás:

870 e Ft

Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegről)

rátöröndíttás):

160 e Ft

Kapcsolatos költségek, ráfordítások.

8.830 e Ft-tal csökkentő összeg

Üzleti érvben eredmény csökkentő összeg

Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti érvben

132.316 e Ft

Megoldási tablázat	Tárgyi eszköz bekerülési érték	Elszámolt értékcsökkenés	Nettó érték = Bruttó érték - Elszámolt értékcsökkenés	= 139.066 e Ft - 6.750 e Ft = 132.316 e Ft
139.066 e Ft	8.830 e Ft	160 e Ft	8.830 e Ft-tal csökkentő összeg	Üzleti érvben eredmény csökkentő összeg
132.316 e Ft	132.316 e Ft	132.316 e Ft	Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti érvben	Eszköz mérlegbe kerülő értéke az üzleti érvben

Tárgyi eszköz bekerülési érték

132.316 e Ft

Elszámolt értékcsökkenés

6.750 e Ft

Penzügyi ráfordítás:

1.050 e Ft

Légenybevett szolgáltatás (anyagjellegről)

rátöröndíttás:

870 e Ft

Egyéb szolgáltatás értéke (anyagjellegről)

rátöröndíttás):

160 e Ft

180.744 Ft	Megoldási táblázat
9.829 Ft	Üzleti évbenn eredmény csökkenés összege
171.890 Ft	Eszköz mérlegebe kerülő értéke az üzleti évbenn

$$3. \quad \text{Netto} = \text{Bruttó} - \text{értekcsokkennes} = 180.744 \text{ Ft} - 8.854 \text{ Ft} = 171.890 \text{ Ft}$$

Pénzügyi ráfordítás:	= 12.000 Ft / 12 * 0,12 * 5	= 600 Ft
Igenybevett szolgáltatás értéke, (anyagjellegű ráfordítás):	= 35 Ft * 5	= 175 Ft
Egyéb szolgáltatás értéke(anyagjellegű ráfordítás):	= 480 Ft / 12 * 5	= 200 Ft
A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban:		9.829 Ft
Üzleti évbenn eredmény csökkenés összege		
Tárgyi eszköz bekérülési érték		
Eszköz mérlegebe kerülő értéke az üzleti évbenn		171.890 Ft

2. Költségek, ráfordítások

Vételek:	159.000 Ft	engedmény
Vámköltség	14.310 Ft	-
Tartozékok	3.200 Ft	
Alapozási költség	6.000 Ft / 1,25 = 4.800 Ft	
Költségek helyezés	5.200 Ft	
Hitel kamatl	360 Ft - 36 Ft = 324 Ft	
Bilatérek alkatrészek	1.700 Ft	
Ecs számítás	= Bruttó érték - maradványérték = 180.744 Ft - 10.744 Ft = 170.000 Ft	
Álapja		
Bértekcsökkennes:	1 evi écs: = 170.000 Ft / 86V * 16V = 21.250 Ft	

1.2. Példa megoldása

1. Bekérülési érték:

Vételek:	159.000 Ft	engedmény
Vámköltség	14.310 Ft	-
Tartozékok	3.200 Ft	
Alapozási költség	6.000 Ft / 1,25 = 4.800 Ft	
Költségek helyezés	5.200 Ft	
Hitel kamatl	360 Ft - 36 Ft = 324 Ft	
Bilatérek alkatrészek	1.700 Ft	
Ecs számítás	= Bruttó érték - maradványérték = 180.744 Ft - 10.744 Ft = 170.000 Ft	
Álapja		
Bértekcsökkennes:	1 evi écs: = 170.000 Ft / 86V * 16V = 21.250 Ft	

Tárgyi eszköz bekerülési érték	57.235 Ft
Üzleti érvben eredmény csökkenő összeg	35.293 Ft
Eszköz merlege kérülő értéke az üzleti érvben	57.027 Ft
Megoldási tablázat	

3. Mérleg érték: $57.235 \text{ Ft} - 208 \text{ Ft} = 57.027 \text{ Ft}$

Kölcsön, ráfordítás:	270 Ft (Kamat: $18.000 \text{ Ft} * 0,09/12 * 2 = 270 \text{ Ft}$)
Betekcsökkenési körülékek:	208 Ft
Felhasznált	32.000 Ft
anyag:	15.600 Ft
Bérkötésg, és	5.600 Ft
Darab betelti díj:	2.100 Ft
Betekcsökkenés:	640 Ft
Tervezési díj:	65 Ft
Illékék:	18.000 Ft * 0,09 = 1.620 Ft (1 évre)
Hitel kamat:	1.620 Ft / 12 * 8 = 1080 Ft (8 hónapra)
Bírálati díj:	150 Ft
Osszesen:	57.235 Ft

2. Eredménycsökkenő tételék:

Kölcsön, ráfordítás:	270 Ft (Kamat: $18.000 \text{ Ft} * 0,09/12 * 2 = 270 \text{ Ft}$)
Betekcsökkenési körülékek:	208 Ft
Felhasznált	32.000 Ft
anyag:	15.600 Ft
Bérkötésg, és	5.600 Ft
Darab betelti díj:	2.100 Ft
Betekcsökkenés:	640 Ft
Tervezési díj:	65 Ft
Illékék:	18.000 Ft * 0,09 = 1.620 Ft (1 évre)
Hitel kamat:	1.620 Ft / 12 * 8 = 1080 Ft (8 hónapra)
Bírálati díj:	150 Ft
Osszesen:	57.235 Ft

1. Bekerülési érték:

1.3. Példa megoldása

Bekerülési érték:	$= 3.200 \text{ Ft}$	Bérkcsökkenés körülsege:	$\text{Ecs számlásnak alapja}$
+ a felüjítés	$= 6.400 \text{ Ft}$	Körülsege:	$\text{= bрутto-márványérték} = 6.400 \text{ Ft} - 400 \text{ Ft}$
	$= 6.000 \text{ Ft}$	Netto érték	$\text{= brutto - halmozott értékcsökkenés}$
	$= 1.830 \text{ Ft}$	(most csak a terv szerinti écs számláunk)	$\text{Nettó érték : } 6.000 \text{ Ft} * 15,25 \text{ év}$
Körülsege:	$= 1.830 \text{ Ft}$	Nettó érték	$\text{Nettó érték - halmozott értékcsökkenés}$
	$= 4.570 \text{ Ft}$	Piaci érték:	$\text{Nettó érték (a terv szerinti écs levonásá után): } 4.570 \text{ Ft}$
	$= 75.430 \text{ Ft}$	Kúlönbség:	$\text{Nettó érték a piaci érték összehasonlítása: } 75.430 \text{ Ft} - 80.000 \text{ Ft}$
	$= -4.570 \text{ Ft}$		A piaci érték a nagyobb, így az eddig elszámolt tervezett fejlőli értékcsökkenést viszsa kell tenni s
	$= -4.570 \text{ Ft}$		utalna értékheleysébőt kell alkalmazni, mert a vállalat várhatóan az alkalmazását.
			$\text{Nettó érték = Brutto érték - értékcsökkenés} = 6.000 \text{ Ft} - 2.200 \text{ Ft} = 3.800 \text{ Ft}$
			1.4. Példa megoldása:
			1. Az eszköz netto értéke (mérlegbe kerülő érték):
	$= 75.430 \text{ Ft}$		$75.430 \text{ Ft} / 1,25 = 3.200 \text{ Ft} + 3200 \text{ Ft}$
	$= 4.570 \text{ Ft}$		$= 6.400 \text{ Ft}$
			$\text{Nettó érték - 1.830 \text{ Ft} = 4.570 \text{ Ft}$
			$\text{Nettó érték a piaci érték összehasonlítása: } 75.430 \text{ Ft} - 80.000 \text{ Ft} = -4.570 \text{ Ft}$
			1.5. Példa megoldása
			1. Értékheleysébőt = Értéklesi tarthaték = 700 Ft
	$= 1.500 \text{ Ft} - 700 \text{ Ft} = 800 \text{ Ft}$		$\text{Válasz: A) esetben } 800 \text{ Ft}$
			$\text{Válasz: B) esetben } 700 \text{ Ft}$
			1. Eredményt befolyásoló hárás: egyéb ráfordítás = 300 Ft (eredményt csökkenti).
	$= 3.800 \text{ Ft} - 300 \text{ Ft} = 3.500 \text{ Ft}$		$\text{Vissza kell forgatni } 1.500 \text{ Ft értékheleysébőt és értéklesi tartalekt, így }$
			$\text{mindkettedre nulla lesz.}$
			$\text{Piaci ár: } 3.500 \text{ Ft}$
			$\text{Nettó: } 3.800 \text{ Ft}$
			$\text{Válasz: } 3.800 \text{ Ft}$
			2. Eredményt befolyásoló hárás: egyséb rafordítás = 300 Ft (eredményt csökkenti).
	$= 3.800 \text{ Ft} - 300 \text{ Ft} = 3.500 \text{ Ft}$		$\text{Vissza kell forgatni } 1.500 \text{ Ft értékheleysébőt és értéklesi tartalekt, így }$
			$\text{mindkettedre nulla lesz.}$
			$\text{Piaci ár: } 3.500 \text{ Ft}$
			$\text{Nettó: } 3.800 \text{ Ft}$
			$\text{Válasz: } 3.800 \text{ Ft}$
			3. Eredményt befolyásoló hárás nem volt.
	$= 3.800 \text{ Ft}$		$\text{Vissza kell forgatni } 800 \text{ Ft értékheleysébőt és értéklesi tartalekt.}$
			$\text{Válasz: } A) \text{ esetben } 800 \text{ Ft}$
			$\text{Válasz: B) esetben } 700 \text{ Ft}$

1.: Határozza meg az eszköz állományba bekérési értékét!	4.700 Ft	2. Határozza a mérlegcsoportot és a mérlegekértetet december 31-én!	4.700 Ft / 52 = 4.230 Ft	Kiserleti fejlesztés aktívált értéke:	4.700 Ft - 4.700 Ft / 52 = 4.230 Ft
1.10. Példa megoldása:					
Alapítás, átszervezés aktívált értéke: 16.000 Ft - 16.000 Ft / 4 * 2,75 = 5.000 Ft					
2. Határozza meg az üzleti év decembertől számolt költség eredménykímutatás sorát és összegét!	16.000.000/4 = 4.000 Ft	Eltercsökkenési leírás:			
1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykímutatás sorát és összegét!	16.000 Ft				
1.9. Példa megoldása					

„Y” vállalat	3.000 - 1.100 = 1.900	+	ezet immaterialis jávaskijoszág)	„X” vállalat	2.000 - 2.600 = - 600	-	ezet passzív időbeli elhatárolás	„HQRUK”	4.000 - 4.200 = - 200	-	ezet passzív időbeli elhatárolás	„HUHA”	5.000 - 4.600 = 400	+	ezet immaterialis jávaskijoszág)
Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye	Uzleti vagy cégekkel összegye		

1.7. Példa megoldása
2. Erdeményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 1.200 Ft (eredményt növelte)
3. Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft = 6.600 Ft
Piaci érték: 7.500 Ft
Netto érték (terv szerinti eltercsökkenés levonása után): 6.600 Ft
1. Elterekhezszűrés, elterekelési tartalek = 900 Ft
6.600 Ft < 7.500 Ft, a piaci érték a nagyobb tethető viszsa kell írni minden elszámolt terven felüli eltercsökkenést és elterekhezszűrés kettő kiegészítő 7.500 Ft - 6.600 Ft = 900 Ft
2. Erdeményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 Ft (eredményt növelte)
3. Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft - 800 Ft = 5.800 Ft.
Válasz: B) esetben
Netto érték befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 Ft (eredményt növelte)
Mivel a piaci érték a kisebb, ezért ennyi terven felüli eltercsökkenésre van szükség, de már elszámoltak rā 1.200 Ft-ot. Viszont kell írni 400 Ft terven felüli eltercsökkenést.
2. Erdeményt befolyásoló hatás: Egyéb bevétel = 400 Ft (eredményt növelte)
3. Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft - 800 Ft = 5.800 Ft.
Válasz: A) esetben
Netto érték, ha csak a terv szerinti eltercsökkenéssel számolunk:
1.: Elterekhezszűrés=Elterekelési tartalek = 0
Piaci érték: 5.800 Ft
Kiujonbság: 5.800 Ft < 6.600 Ft.
3. Netto érték: 10.000 Ft - 3.400 Ft = 6.600 Ft
Válasz: B) esetben

1.6. Példa megoldása

Nettekhezszűrés, elterekelési tartalek = 0

Netto érték, ha csak a terv szerinti eltercsökkenéssel számolunk:

1.: Elterekhezszűrés=Elterekelési tartalek = 0

Megoldások az III. Fejezethez

2.1. Példa megoldása:

Mérlegbe travaly: műszaki gépek, berendezések	4.000 Ft
Eredménykímultás sorok:	900 Ft
Ertéksökkennesi Létrás	3.680 Ft
Egyéb bevételei	3.100 Ft
Egyéb ráfordítás	3.100 Ft

1. Határozta meg az üzleti évet mérlegelőző év mérlegéről és mérlegsortal

Az eszköz üzleti évet mérlegelőző 3. év április 1-jétől tavaly december 31-iig 2 és ¾ éves.

Tervezett használati idő 5 év.

2. Határozza meg, hogy az eredménykímultás, mely sorát mindenjí osszeggel érinti az üzleti

éven a gazdasági esemény!

9 hónapot használja a vállalkozás az eszközöt az üzleti éveben. (9 hó = 0,75 év)

7.300 Ft - 1.300 Ft / 5 év * 0,75 év = 900 Ft

4.600 Ft / 1,25 = 3.680 Ft

Nettó érték: 7.300 Ft - 4.200 Ft = 3.100 Ft

Halmozott értéksökkennés: 7.300 Ft - 1.300 Ft/V5 év * 3,5 év = 4.200 Ft

Eldála napján 3,5 éves az eszköz.

Ellenőrzes: Az üzleti évet mérlegelőző év dec. 31-én a nettó érték: 4.000 Ft

Az ötödik elszámolt értéksökkennés: 900 Ft

Mai nettó érték: 3.100 Ft.

Mérlegbe eljáró év: egyéb berendezések:	545 Ft
Eredménykímultás sorok:	37.500 Ft
Ertéksökkennesi Létrás	37.500 Ft
Egyéb bevételei	0 Ft
Rendkívüli ráfordítás	637.500 Ft

5. 3 es 1/4 év letele után mennyi a halmozott ertekcsökkenés? $14.400 + 3.200/4 = 15.200$
4. 1 es fél év letele után mennyi a merlegeerék? $22.080 - (5.200 + 4.800/2) = 14.480$
3. Mennyi ertekcsökkenés számolnak el negyedévenete 3. évbenn? $4.400/4 = 1.100$
2. Mennyi ertekcsökkenés számolnak el negyedévenete az 1. évbenn? $5.200/4 = 1.300$

$$\begin{aligned} \text{Brutto ertek:} &= 20.900 + 1.200/1,25 + 90 + 130 \\ \text{Ecs. számlás alapja:} &= 22.080 - 2.080 \\ &= 20.000 \end{aligned}$$

	Brutto ertek	Lérás	Kulcs	Halmozott erkekcsökkenés	Nettó ertek
5. év	22.080	12%	2.400	20.000	2.080
4. év	22.080	16%	3.200	17.600	4.480
3. év	22.080	22%	4.400	14.400	7.680
2. év	22.080	24%	4.800	10.000	12.080
1. év	22.080	26%	5.200	5.200	16.880

I.: A tablázat kitöltese:

$$5 \text{ év} = 20\% \text{ lenne límeárisan, de így } 20\% * 1,3 = 26\%$$

Degresszív - Csökkenő szorzozszámok alapján

5. 5 es fél év letele után mennyi a halmozott ertekcsökkenés? $7.500 + 600/2 = 7.800$
4. 4 es 1/4 év letele után mennyi a merlegeerék? $8.700 - (6.600 + 900/4) = 1.875$
3. Mennyi ertekcsökkenés számolnak el negyedévenete 3. évbenn? $1.500/4 = 375$
2. Mennyi ertekcsökkenés számolnak el negyedévenete az 6. évbenn? $600/4 = 150$

$$\begin{aligned} \text{Brutto ertek:} &= 8.200 + 300/1,25 + 260 \\ \text{Erkekcsökkenési számlás alapja:} &= 8.700 - 300 \\ &= 8.400 \\ 1+2+3+4+5+6+7 &= 28 \\ 8.400/28 * 6 &= 1.800 \\ 8.400/28 * 7 &= 2.100 \\ 8.400/28 * 8 &= 2.100 \end{aligned}$$

	Brutto ertek	Erkekcsökkenés	Halmozott erkekcsökkenés	Nettó ertek
7.év	8.700	300	8.400	300
6.év	8.700	600	8.100	600
5.év	8.700	900	7.500	1.200
4.év	8.700	1.200	6.600	2.100
3.év	8.700	1.500	5.400	3.300
2.év	8.700	1.800	3.900	4.800
1.év	8.700	2.100	2.100	6.600

I.: A tablázat kitöltese:

Degresszív - Evék száma összegére módoszerével

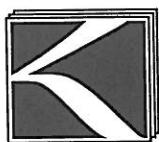
PÉLDATÁR
A SZÁMVITEL TANTÁRGY
TANULMÁNYOZÁSÁHOZ

Rezsabek Angéla

PÉLDATÁR
a számvitel tantárgy
tanulmányozásához

II. kötet

Amit a beszámoló készítésénél
tudni kell



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI
KAMARA OKTATÁSI KÖZPONT

HELLER FARKAS
GAZDASÁGI ÉS TURISZTIKAI SZOLGÁLTATÁSOK FŐISKOLÁJA

KIK
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 nyújsunk 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 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 megjelentése 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 számvitellet ismerkedő kezdőknek a vizsgákra történő felkészüléshez, az adótanácsadói tanfolyamon, továbbá a mérlegképes könyvelői képzésben résztvevőknek, tudásuk rendszerezésére, ismereteik megújítására.

Budapest, 2004. szeptember

Dr. Böőr 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 vételárkból	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 tevékenységen 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 eFt/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:

Tölts 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 „HŰHA” részvényeinek több mint 75% - át a tőzsdén.

	Vételár	Piaci érték
„HÓRUK”	4.000	4.200
„HŰHA”	5.000	4.600

Feladat:

Tölts ki az alábbi táblázatot!

	Üzleti vagy cégérték összege	Üzleti vagy cégérték mérlegcsoportja
„HÓRUK”		
„HŰHA”		

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 költségekkel elszámolni.

Feladat:

1. Határozza meg az üzleti évben elszámolt költség eredménykimutatás sorát és összegét!	
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 bekerülesi 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 közzegyzői 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, tartalékkalkatrész
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 mennyiségen 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 készítőknek, lehetőség az egyszerűsített éves beszámolót készítőknek. 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 apортként átadja mint tulajdonos egy másik vállalatnak. RR: az átadott eszköz nettó értéke RB: az átadott eszköz létesítő okirat apортlistájában 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 helyezték 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 mérlegSORÁT!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érinti az üzleti évben a gazdasági esemény!

Mérlegbe tavaly (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 mérlegsorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavaly (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 mérlegsorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközhöz kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavaly (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 mérlegsorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközökhez kapcsolódó gazdasági események?

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

2.5. példa

Üzleti év október 1-jén kiselejtezték azt a termelést közvetlenül szolgáló tárgyi eszközt, amelyet üzleti évet megelőző 5.év július 1-jén helyezték 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 mérlegsorát!
2. Határozza meg, hogy az eredménykimutatás, mely sorát mennyi összeggel érintik az üzleti évben az eszközökhez kapcsolódó gazdasági események!

Mérlegbe tavaly (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 tértíti 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. Tölts ki a táblázatot!

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

Értékcsökkenési számítás alapja:

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente?
3. 4 és 1/4 év eltelt után mennyi a mérlegérték?.....
4. 12 és 1/4 eltelt után mennyi a halmozott 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. Tölts ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmozott 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 eltelt után mennyi a mérlegérték
5. 3 és 3/4 év eltelt után mennyi a halmozott 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. Tölts ki a táblázatot!

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

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 eltelt után mennyi a mérlegérték?

5. 5 és 1/2 év eltelt után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

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. Tölts ki a táblázatot!

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

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 eltelt után mennyi a mérlegérték?

5. 3 és 1/4 év eltelt után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

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. Tölts ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmozott 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 eltelt után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 1/4 év eltelt után mennyi a halmozott 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. Tölts ki a táblázatot!

	Bruttó érték	Leírási kulcs	Értékcsökkenés	Halmozott 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 eltelt után mennyi a mérlegérték?
5. 3 és 3/4 év eltelt után mennyi a halmozott értékcsökkenés?

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 mérlegsort, mekkora összeggel érint a bekerülés!	
Határozza meg, hogy „Z” vállalatnál mely mérlegsort, 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 egységen, 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 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

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 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: 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 leszámlázott $15.000.000 \text{ Ft} + 25\% \text{ áfa összeget}$. A vállalat ezt továbbszámlázta: $40.000.000 \text{ Ft} + 25\% \text{ áfa összegben}$.

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: $5.000.000 \text{ Ft} + 25\% \text{ ÁFA}$.

Kimenő számla végösszege: $9.000.000 \text{ Ft}, 25\% \text{ ÁFA}$.

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: $14.000.000 \text{ Ft}, 25\% \text{ ÁFA}$.

Kimenő számla adatai: $21.000.000 \text{ Ft} + 25\% \text{ ÁFA}$.

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 lánát vásárolt. Beszerzési ára: 200 Ft/db + 25% ÁFA. Betétdíjas ár: 1000 Ft/db.

A vállalat kiszállított 300 db lánát 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 apортként 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 apортként 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 devizaárdfolyam.

Ki mondja meg a vállalatok könyvelőinek, hogy melyik árfolyamatot 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
<ul style="list-style-type: none"> • Ft-ért vesz a vállalat valutát → 	<ul style="list-style-type: none"> • a vállalat kiállít egy devizás számlát a vevőnek →
<ul style="list-style-type: none"> • Ft-ért vesz a vállalat devizát → 	<ul style="list-style-type: none"> • kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában →
	<ul style="list-style-type: none"> • a vállalat hitelt - kölcsönt vesz fel, előleget kap valutában, devizában →
	<ul style="list-style-type: none"> • 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 könyveljünk?

Devizabetéten 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 pénzeszköz árfolyamon

→ 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 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 valamelyen követelés kiegyenlítésére
Fizeti a vállalat a pénzt valamelyen 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 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 ¼ részét az elszámolási betétről, ¾ részét a devizabetérről 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.

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 devizabetét csökkenését FIFO módszerrel számítja.

Devizabetét adatai: 36.000 EURO (240Ft)
54.000 EURO (252Ft)

A vállalat a tartozás 2/3 részét az elszámolási betétről, 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 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	

5.6. 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.

Devizaárdfolyamok: 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 átlagárdfolyamot 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.

Devizaárak: 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 devizaárak.
- 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 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 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 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 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 fuvarköltség: 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 elengedéssével 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 telesített.
- „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.

Tölts ki a következő táblázatot!

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

VI. fejezet

Követelés – Kötelezettség

Összefoglaló táblázat

	Követelés	Tartozás
Mérlegben mely oldalon szerepel?		
Mérlegben a helye, ha 1 évnél hosszabb a lejárata:		
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 lejárata:		
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 összevonás egenlege: -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 vagyon 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.
- Szövetkeztnél 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 (leköött összeg átvezetése előtt)	4.500	3.800	1.700
Eredménytartalék (leköött 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 Écs	17.000 9.500	- - 5.000 2.100
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Bruttó érték Écs	2.000 1.400	2.500 1.600 -
Visszavásárolt saját részek, üzletrészek	Névérték Nyilvántartási érték	1.000 1.100	800 600 900 800
Nem realizált árfolyamveszteség aktív időbeli elhatárolása a rá képzett céltartalék	1.000 400	500 200	400 300
Veszteség fedezete miatt előírt, de még ki nem fizetett pótbefizetés	-	600	-
Jogsabály 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			

Eredmánytartalék lekötés átvezetése után			
- Osztalékok felhasználás			
Végleges eredménytartalék			

Adózott eredmény			
- Osztalék			
+ Igénybe vett eredmánytartalék			
= 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:

Tölts ki a táblázatok hiányzó részeit!

KETTŐS KÖNYVVITEL	
GAZDASÁGI TELJESÍTÉS	PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS
BEVÉTEL a tárgyidőszakban	NEM PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban
<ul style="list-style-type: none"> - Eladtak árut, szolgáltatást: értékesítés nettó árbevétele - Tárgyidőszakra jutó kamat: pénzügyi bevétel 	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>.....</p>
NEM BEVÉTEL a tárgyidőszakban	PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban
Nem a tárgyidőszakra jár.	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	NEM KIADÁS a tárgyidőszakban
Tárgyidőszakra jutó villanyszámla, vízdíj, stb.	Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor a tárgyévre jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban	KIADÁS a tárgyidőszakban
Nem a tárgyidőszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	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 minden olyan arányban kell szétosztani, ahogy azok ténylegesen felmerülnek.

Eredményt módosítók:

- bevétel
- költség
- ráfordítás

Tehát az időbeli elhatárolások minden 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	KÖTELE-ZETT-SÉG NŐ	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS NŐ	PÉNZ-ESZKÖZ 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 minden 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	KÖTELEZETTSÉG 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	PÉNZESZKÖZ NŐ	KÖVETELÉSNŐ	PASSZÍVIDŐBELI 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, mindenkor 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 bevétel, ezért a tárgyévre jutó rész

8.2.2. példa

Határozza meg az időbeli elhatárolás és az eredménysor 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 vállalt 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 lejárta 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 átadónál kimutatott bruttó értéke: 9.000.000 Ft,

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenése: 7.600.000 Ft

A szállítást az átadó 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. Mérlegsort és mérlegértéket december 31-én

.....

6. Eredmény kimutatás sort 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 mérlegsort 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 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	<p>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</p> <p>.....</p> <p>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.</p> <p>.....</p> <p>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.</p> <p>.....</p>

I/2. A diszkont értékpapír kibocsátási ára és névértéke közötti különbözet 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 különbözetet szét lehet osztani azon évek között amelyeket érint. Ki kell számítani a vásárlás napjától a lejárat napjaig terjedő időt, ezt nevezzük hátralévő időnek. Névérték - bekerülési érték = különbözet Különbözet / hátralévo 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. 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 évehez 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 különbözet 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. Mennyisége: 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.

<p>III/1. A-C</p> <p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> - ha beruházáshoz kapcsolódik - hitel vagy kötvénytartozás - a vállalkozás nem „tartalék” a kiegyenlítéshez devizát <p>Ha az elhatárolást választja, akkor köteles céltartalékot képezni.</p> <p>Szükséges céltartalék = Eltelt idő / teljes futamidő * aktív időbeli elhatárolás összege.</p> <p>Az A-C pedig lekötött tartalékot jelent</p>	<p>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.</p> <p>Az összevont árfolyam különbözete a hitel nélkül is veszteség volt.</p> <p>Dec. 31-i árfolyam : 422-434 Ft / GBP</p> <p>.....</p>
<p>III/2. Átvállalt kötelezettség, még ki nem fizetett összege.</p>	<p>2. Május 13-án leányvállalatától a vállalat átvállalt 8.000.000 Ft rövid lejáratú kölcsöntartozást.</p> <p>Szeptember 8-án átutalja a $\frac{3}{4}$ részét.</p> <p>.....</p>

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
I/1. Bevétel csökkentő alapeset : üzleti évben kiszámlázott, megkapott bevétel, amely gazdaságilag a következő üzleti év (évek) bevétele.	<p>1. Augusztus 1-jén kiszámlázta a vállalat a kiadott iroda bérleti díját</p> <p>1 évre: 360.000 Ft + 25% ÁFA(aug.1.- aug.1.)</p> <p>.....</p>
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.	<p>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.</p> <p>.....</p>

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.	<p>1. Dec. 1- június 1-ig terjedő közös költséget utólag számlázzák a következő évben. Bejövő számla adatai: 90.000 Ft +25% ÁFA.</p> <p>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.</p>
II/2. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között megszavazott prémium, jutalom és azok járulékaínak összegét.	<p>3. Megszavazott prémium: 50.000 eFt.</p>
II/3. Külön kiemeli a törvény a MF és MK napja között a vállalkozással szemben érvényesített kártérítés.	<p>4. Vevőtől kapott előleg: 1.200.000 Ft Az általunk könyvelt vállalkozás felmondta a szerződést. MF és MK között visszautalta az előleg összegét és a szerződésben foglalt 800.000 Ft kártérítés $\frac{3}{4}$ részét.</p>
II/4. Névérték felett vásárolt befektetett értékpapír. Lásd: aktív időbeli elhatárolás I/3.	<p>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</p>

III. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	
III/1. Fejlesztési célra kapott vissza nem térítendő összeg	<p>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.</p>

III/2. Elengedett kötelezettség eszközökhöz 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 cégeérték <ul style="list-style-type: none">- 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. Giliszta részvény piaci értéke: 10.000 eFt, vételár: 8.000 eFt. A vállalkozásnál 82%-os részesedést szereztek. 7. Átalakulás miatt vagyonátértékelést 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. Költségnemek 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 <ul style="list-style-type: none"> - Anyagköltség - Igénybe vett szolgáltatás - Egyéb szolgáltatás - ELÁBÉ - Eladott közvetített szolgáltatások értéke 	1. csoport: <ul style="list-style-type: none"> - Értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége - ELÁBÉ - Eladott közvetített szolgáltatások értéke 	<ul style="list-style-type: none"> - Saját előállítású eszközök aktivált értéke - Saját termelésű készletek állományváltozása
Személyi jellegű ráfordítások <ul style="list-style-type: none"> - Bérköltség - Személyi jellegű egyéb kifizetések - Bérjárulékok 	2. csoport: <ul style="list-style-type: none"> - Forgalmazási - Igazgatási - Egyéb általános 	
Értékcsökkenési leírás		

9.2. példa

A vállalkozás főkönyvi számláinak következő egyenlegeit ismeri:

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	13.458.000 Ft
Bérjárulékok	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
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. 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. Személy 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
Vélegesen 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 pénzértékre 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
Bérjárulékok	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. Személy 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
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
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
Bérköltség	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 ellentételezésre 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
Bérjárulékok	9.100.000 Ft
Anyagköltség	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozása	.....
Értékesítési forgalmazási költségek	1.111.000 Ft
Társaságból bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	10.000.000 Ft
Külföldi pénzáértékre 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 árfolyamvesztesége	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. 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	

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 vállal 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 pénzértékre 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. 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	

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. Behajthatlan 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 visszairi 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. Visszairt 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 árfolyamvesztesége		
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 árfolyamvesztesége		
54. Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata		
55. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke		
56. Külföldi pénzáértékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége		

Megoldások az I. fezethez

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 hó*7 hó =	2.450 e Ft
Beruházás érdekében		- 54 e Ft
lekötött pénzeszköz kamata:		
Összesen:		139.066 e Ft

2. Költségek, ráfordítások

Écs számítás alapja:	Bruttó érték-maradványérték:	
	139.066 e – 4.066.000 e =	135.000 eFt
Écs:	135.000 eFt *0,2 =	27.000 eFt
3 hónapra:	27.000 eFt /4 =	6.750 eFt
Értékcsökkenés:		6.750 eFt
Pénzügyi ráfordítás:	28.000 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
 $= 139.066 \text{ eFt} - 6.750 \text{ eFt} = 132.316 \text{ eFt}$

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
vámköltség	14.310 eFt
tartozékok	3.200 eFt
alapozási költség	6.000 eFt /1,25 = 4.800 eFt
üzembe helyezés költsége	5.200 eFt
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

$$\text{Écs számítás} \quad = \text{Bruttó érték} - \text{maradványérték} = 180.744 \text{ eFt} - 10.744 \text{ eFt} = 170.000 \text{ eFt}$$

alapja

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

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

$$\text{Pénzügyi ráfordítás:} \quad = 12.000 \text{ eFt}/12*0,12*5 \quad = 600 \text{ eFt}$$

$$\text{Igénybevett szolgáltatás értéke,(anyagjellegű ráfordítás):} \quad = 35 \text{ eFt}*5 \quad = 175 \text{ eFt}$$

$$\text{Egyéb szolgáltatás értéke(anyagjellegű ráfordítás):} \quad = 480 \text{ eFt}/12*5 \quad = 200 \text{ eFt}$$

$$\text{A vállalat összes költsége a géppel kapcsolatban:} \quad \mathbf{9.829 \text{ e Ft}}$$

$$3. \quad \text{Nettó} = \text{Bruttó} - \text{értékcsökkenés} = 180.744 \text{ eFt} - 8.854 \text{ eFt} = 171.890 \text{ eFt}$$

Megoldási táblázat	
Tárgyi eszköz bekerülési érték	180.744 eFt
Üzleti évben eredmény 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)
<u>Bírálati díj:</u>	<u>150 eFt</u>
Összesen:	57.235 eFt

2. Eredménycsökkentő tételek:

Költség, ráfordítás:

Értékcsökkenési költség.:	208 eFt	$\text{Écs alap} = \text{Bruttó érték} - \text{maradványérték}$ $= 57.235 \text{ eFt} - 7.235 \text{ eFt} = 50.000 \text{ eFt}$
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 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	= 3.200 eFt
+ a felújítás	3.200 eFt + 3200 eFt	= 6.400 eFt
Értékcsökkenés 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 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 értékhelyesítést kell alkalmazni, mert a vállalat választotta az alkalmazását.

1. Értékhelyesítés, 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 - 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.: Értékhelyesítés = Értékelési tartalék = 700 eFt
1.500 eFt - 700 eFt = 800 eFt
Vissza kell forgatni 800 eFt Ft értékhelyesítést és értékelési tartalékot.
2. Eredményt befolyásoló hatás nem volt.
3. Nettó érték: 3.800 eFt

Válasz: B) esetben

1. Értékhelyesítés = Értékelési tartalék = 0
Nettó: 3.800 eFt
Piaci ár: 3.500 eFt
Vissza kell forgatni 1.500 eFt értékhelyesítést és értékelési tartalékot, így minden kettő 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 eFt - 2.200 eFt - 300 eFt = 3.500 eFt

1.6. példa megoldása

Válasz: A) esetben

1.: Értékhelyesbítés= Értékkelési 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, értékkelési 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 mérlegsort 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 tavaly: műszaki gépek, berendezések	4.000 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsökkenési leírás	900 eFt
Egyéb bevétel	3.680 eFt
Egyéb ráfordítás	3.100 eFt

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

Az eszköz üzleti évet megelőző 3. év április 1-jétől tavaly december 31-ig 2 és $\frac{3}{4}$ éves.

Tervezett használati idő 5 év.

Értékcsökkenés számítás alapja:

$$\text{Bruttó - maradványérték} = 7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} = 6.000 \text{ eFt}$$

$$\text{Értékcsökkenés: } = 6.000 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 2,75 = 3.300 \text{ eFt}$$

$$\text{Nettó= mérlegérték= bruttó érték - halmozott écs} = 7.300 \text{ eFt} - 3.300 \text{ eFt} = 4.000 \text{ eFt}$$

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 értékcsökkenés: $7.300 \text{ eFt} - 1.300 \text{ eFt} / 5 \text{ év} * 3,5 \text{ év} = 4.200 \text{ eFt}$

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 értékcsökkenés: 900 eFt

Mai nettó érték: 3.100 eFt.

2.2. példa megoldása

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések:	545 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsökkenési 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.

$$\begin{array}{lll} \text{Halmozott écs:} & = 770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 1,5 \text{ év} & = 225 \text{ eFt} \\ \text{Mérlegérték:} & = 770 \text{ eFt} - 225 \text{ eFt} & = 545 \text{ eFt} \end{array}$$

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.

$$\text{Értékcsökkenés:} \quad = 770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt} 0,25 / 4 \text{év} \quad = 37.500 \text{ Ft.}$$

Az ajándékozás napján az eszköz 1,75 éve működik.

$$\text{Halmozott értékcsökkenés:} \quad = (770 \text{ eFt} - 170 \text{ eFt}) * 0,25 * 1,75 \quad = 262.500$$

$$\text{Nettó érték:} \quad = 770 \text{ eFt} - 262,5 \text{ eFt} \quad = 507,5 \text{ eFt}$$

Ellenőrzés:

$$\begin{array}{lll} \text{Tavaly dec.31-i nettó érték- idén elszámolt értékcsökkenés} & 545 \text{ eFt}-37,5 \text{ eFt} = & \\ : & 507,5 \text{ eFt} & \\ \text{Az } 507.500 \text{ Ft-on kívül ráfordítás a vállalatnak az ÁFA :} & 520 \text{ eFt}*0,25 = 130 \text{ eFt}, & \\ & 507,5 \text{ eFt} + 130 \text{ eFt} = & \\ & 637,5 \text{ eFt} & \end{array}$$

2.3. példa megoldása

Mérlegbe előző év: szellemi termék	250 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsökkenési 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.

$$\begin{array}{lll} \text{Écs alapja:} & \text{Bruttó - maradványérték} = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} & = 400 \text{ eFt} \\ \text{Écs} & = 400/4\text{év} * 2,25 & = 225 \text{ eFt} \\ \text{nettó:} & = 475 \text{ eFt} - 225 \text{ eFt} & = 250 \text{ eFt} \end{array}$$

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

$$\begin{array}{lll} \text{6 havi értékcsökkenés:} & = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * 0,5 & = 50 \text{ eFt} \\ \text{halmozott értékcsökkenés:} & = 475 \text{ eFt} - 75 \text{ eFt} / 4 \text{ év} * & = 275 \text{ eFt} \\ & 2,75(2,25+0,5) & \\ \text{nettó érték} & = 475 \text{ eFt} - 275 \text{ eFt} & = 200 \text{ eFt} \end{array}$$

Ellenőrzés: 250 eFt - 50 eFt= 200 eFt

2.4. példa megoldása:

Mérlegbe előző év: egyéb berendezések, felszerelések	9.025 eFt
Eredménykimutatás sorok:	
Értékcsökkenési 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.

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

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

$$\begin{array}{lll}
 \text{Értékcsökkenési leírás: 3 hónapra} & = 13.900 \text{ e} - 1.900 \text{ e} / 8 \text{ év} * 0,25 & = 375 \text{ eFt} \\
 \text{Halmozott értékcsökkenés:} & = 12.000 \text{ e} / 8 \text{ év} * 3,5 (3,25+0,25) & = 5250 \text{ eFt} \\
 \text{Nettó:} & 13.900 \text{ e} - 5.250 \text{ e} & = 8.650 \text{ eFt}
 \end{array}$$

Ellenőrzés: 9.025 e - 375 e = 8650 eFt

2.5. példa megoldása

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

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

$$\begin{array}{lll}
 \text{Értékcsökkenés számítási alap:} & = 7.500 \text{ e} - 300 \text{ e} & = 7.200 \text{ eFt} \\
 \text{Halmozott értékcsökkenés:} & = 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 4,5 & = 4.050 \text{ eFt} \\
 \text{Nettó:} & 7.500 \text{ e} - 4.050 \text{ e} & = 3.450 \text{ eFt}
 \end{array}$$

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

$$\begin{array}{lll}
 \text{9 havi értékcsökkenés:} & = 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 0,75 & = 675 \text{ eFt} \\
 \text{Kiselejtezéskor: 5,25 éves (4,5+0,75)} & = 7.200 \text{ e} / 8 \text{ év} * 5,25 & = 4.725 \text{ eFt}
 \end{array}$$

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.

$$\begin{array}{lll} \text{Bruttó érték:} & = 7\text{db} * 1.030.000 \text{ Ft/db} & = 7.210.000 \text{ Ft.} \\ \text{Értékcsökkenési számítás alapja:} & = 1.030.000 - 130.000 & = 900.000 \text{ Ft.} \\ & = 900.000 * 7 \text{ db} & = 6.300.000 \text{ Ft.} \end{array}$$

	Számítás:	Megoldás
Mérlegsor		Műszaki gépek, berendezések
Mérlegérték	7.210 e – 6.300 e / 6 * 1,25 =	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.

	Számítás:	Megoldás
Mérlegérték	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?

Érdemes kiszámolni 1 gép eddig elszámolt halmozott értékcsökkenését:

$$\begin{array}{lll} \text{Egy gép eddigi} & 900.000 / 6 * 2,25 & = 337.500 \text{ Ft} \\ \text{halmozott écs-je:} & & \\ \text{Nettó érték:} & 1.030.000 \text{ Ft} - 337.500 \text{ Ft} & = 692.500 \text{ Ft.} \end{array}$$

Érdemes továbbá kiszámolni 1 gép 1 negyedévre jutó értékcsökkenését.

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

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 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 kules	Értékcsökkenés	Halmozott 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? $23.600 - 20.000/50 * 4,25 = 21.900$

4. 12 és 1/4 letelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés? $20.000/50 * 12,25 = 4.900$

Degresszív – megadott csökkenő kulcsok alapján:

- 1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kules	Értékcsökkenés	Halmozott 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

$$\text{Bruttó érték: } = 6.400 - 600 + 500/1,25 = 6.200$$

$$\text{Értékcsökkenési számítás alapja: } = 6.200 - 200 = 6.000$$

2. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben? $1.500/4 = 375$

3. Mennyi értékcsökkenést számolnak el negyedévente a 5. évben? $300/4 = 75$

4. 2 és 1/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $6.200 - (3.600 + 1.200/4) = 2.300$

5. 3 és 3/4 év letelte után mennyi a halmozott értékcsökkenés? $4.800 + 900 * 3/4 = 5.475$

Degresszív – Évek száma összege módszerével

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Halmozott 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

$$\text{Bruttó érték: } = 8.200 + 300/1,25 + 260 = 8.700$$

$$\text{Értékcsökkenési számítás alapja: } = 8.700 - 300 = 8.400$$

$$1+2+3+4+5+6+7= 28$$

$$8.400/28 * 7 = 2.100$$

$$8.400/28 * 6 = 1.800$$

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 halmozott 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	Halmozott 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

$$\text{Bruttó érték: } = 20.900 + 1.200/1,25 + 90 + 130 = 22.080$$

$$\text{Écs. számítás alapja: } = 22.080 - 2.080 = 20.000$$

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 halmozott értékcsökkenés? $14.400 + 3.200/4 = 15.200$

Teljesítményarányosan

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Értéksökkenés	Halmozott értéksökkenés	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

$$\text{Bruttó érték:} \quad = 8.400 + 700/1,25 \quad = 8.960$$

$$\text{Értéksökkenési számítás alapja:} \quad = 8.960 - 800 \quad = 8.160$$

$$\text{A mennyiség 1 egységére jutó értéksökkenés összege:} \quad 8.160 / 680 \quad = 12 \text{ Ft/km}$$

2. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente az 4. évben? $1.440/4 = 360$

3. Mennyi értéksökkenést számolnak el negyedévente a 2.évben? $2.760/4 = 690$

4. 2 és 3/4 év letelte után mennyi a mérlegérték? $8.960 - (5.400 + 1.320 * 3/4) = 2.570$

5. 3 és 1/4 év letelte után mennyi a halmozott értéksökkenés? $6.720 + 1.440/4 = 7.080$

Nettó érték alapján történő leírás:

1.: A táblázat kitöltése:

	Bruttó érték	Leírási kules	Értéksökkenés	Halmozott értéksökkenés	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 értéksökkenést számolnak el negyedévente az 2. évben? $2.880/4 = 720$

3. Mennyi értéksökkenést 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 halmozott értéksökkenés? $9.408 + 1.036,8 * 3/4 = 10.185,6$

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: $20\% * \frac{3}{4} + 15\%/4 = 18,75\%$
 $10.000 * 0,1875 = 1.875$

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: (vételár- 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:

Vételárban elismert kamat: $5.000 \text{ eFt} * 0,15 / 12 * 3 = 187.500 \text{ Ft}$.

3 havi kamatok kamatfizetéskor a vállalat fog megkapni, pedig ezen idő alatt még nem volt nála az értékpapír, ezért ezt a vételárba beleszámították.

Ezt a kamatot a vállalat elismerte, ezért ez a vételárban elismert kamat.

Bekerülési érték = vételár-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!

$5.000 \text{ e} * 0,15 / 12 * 8 = 500 \text{ e}$

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: $5.000 \text{ eFt} * 0,92 = 4.600 \text{ eFt}$

3.3. példa megoldása:

1. A bekerülési érték meghatározása:

$$\begin{array}{lll} \text{Vételárban elismert kamat:} & 8.000 \text{ eFt} * 0,09 / 12 * 7 & = 420 \text{ eFt.} \\ \text{Bekerülési érték:} & 8.520 \text{ eFt} - 420 \text{ eFt} & = 8100 \text{ e} \end{array}$$

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.

$$\text{Pénzügyi bevétel: } 300 \text{ eFt} + (720 \text{ eFt} - 420 \text{ eFt}) = 600 \text{ eFt}$$

Ellenőrzés:

Mindig annyi havi kamat a pénzügyi bevétel, ahány hónapig a tárgyévben a vállaltnál 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 mindenkorának kell visszafizetni.)
Milyen eredménykimutatás sort érint, mekkora összeggel a kibocsátás „X” vállalatnál?	
	Pénzügyi bevétel
	50 mi Ft * 4% = 2.000.000 Ft
A kamattal „X” vállalatnál milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel?	
	Pénzügyi ráfordítás
	50 mi Ft * 0,15 / 12 hó * 11 hó = 6.875.000 Ft
„Y” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel érint a bekerülés?	
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
	50 mi Ft * 1,04 = 52.000.000 Ft
„Z” vállalatnál mely mérlegsort, mekkora összeggel érint a bekerülés?	
	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
	Febr. 1 - aug. 1. = 6 hónap
	50 mi Ft * 0,15/12 * 6 = 3.750.000 Ft.
	52 mi – 3,75 mi = 48, 25 mi Ft = 48.250.000 Ft
A kamat milyen eredménykimutatás sort érint és mekkora összeggel „Z” vállalatnál?	
	Pénzügyi bevétel
	11 havi kamat jár a tárgyévre, de abból 6 havit kifizetett „Y”-nak. 6.875e – 3.750e = 50mi * 0,15 / 12 * 5 = 3.125.000 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 Részsesedés 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 Részsesedés 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: $18000 \text{ eFt} + 4500 \text{ eFt} = 22500 \text{ eFt}$;
 $21600 \text{ eFt} + 5400 \text{ eFt} = 27000 \text{ eFt}$

	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:	$27000/1,25 = 21600 \text{ eFt}$ $27000 - 21600 = 5400 \text{ eFt}$	
3. haszon:	$9000 \text{ eFt} - 5400 \text{ eFt} = 3600 \text{ eFt}$	
4. Áfa kötelezettség (Államnak fizet)	$: 5400 \text{ eFt} - 4.500 \text{ eFt} = 900 \text{ eFt}$	
5. Pénzáramlás:	$27.000 \text{ eFt} - 22.500 \text{ eFt} - 900 \text{ eFt} = 3600 \text{ eFt}$	
6. Eladás	Értékesítés nettó árbevétel ELÁBÉ	= 21.600 eFt = 18.000 eFt
7. Apport	Rendkívüli bevétel: 0 Rendkívüli ráfordítás: 6.000 eFt	
	Részeselektrónikus keletkezett, tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: Egyéb tartós részesedés: 7.000.000 Ft	
9. Elajándéküzem	Rendkívüli ráfordítás: $12000 * 0,3 = 3600 \text{ eFt}$	
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 szolgáltatás 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 szolgáltatás 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 mérlegsort, 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 mérlegsort, 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?

$$\text{átlag} = (3.400 * 150 + 6.600 * 170) / 10.000 = 163,2 \text{ Ft/db}$$

$$8.700 * 163,2 = 1.419.840$$

$$\text{Marad: } 10.000 - 8.700 = 1.300$$

Anyagköltség	1.419.840
--------------	-----------

2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apортként átvétel?

Nem érinti az eredménykimutatást

-	-
---	---

3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?

$$(1.300 * 163,2 + 4.700 * 165) / 6.000 = 164,61 \text{ Ft/db}$$

$$4.200 * 164,61 = 691.362 \text{ Ft}$$

$$\text{Eladási ár: } 200 \text{ Ft / } 1,25 = 160 \text{ Ft}$$

$$4.200 \text{ db * } 160 \text{ Ft/db} = 672.000 \text{ Ft}$$

Eladtott áruk beszerzési értéke	691.362 Ft
---------------------------------	------------

Értékesítés nettó árbevétele	672.000 Ft
------------------------------	------------

4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?

$$400 \text{ db * } 164,61 \text{ Ft/db} = 65.844 \text{ Ft.}$$

$$\text{ÁFA: } 400 \text{ db * } 160 \text{ Ft/db * } 0,25 = 16.000 \text{ Ft}$$

Rendkívüli ráfordítás	81.844 Ft
-----------------------	-----------

5. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az év végi teendők?

$$\text{Maradék készlet: } 6.000 - 4.200 - 400 = 1.400 \text{ db.}$$

$$1.100 \text{ db} < 1.400 \text{ db} = \text{hiányzik } 300 \text{ db.}$$

$$300 \text{ db * } 164,61 \text{ Ft/db} = 49.383 \text{ Ft a hiány összege.}$$

$$160 < 164,61 = \text{értékvesztés ----- } 1.100 \text{ db * } 4,61 \text{ Ft/db} = 5.071 \text{ Ft}$$

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 Ft	
Marad: 10.000 – 8.700 = 1.300	
Anyagköltség	1.411.000 Ft
2. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az apортként átvétel?	
Nem érinti az eredménykimutatást.	
-	-
3. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az értékesítés?	
4.200 db = 1.300 db + 2.900 db	
1.300 db * 170 + 2.900 db * 165 = 699.500 Ft	
Eladási ár: 200 Ft / 1,25 = 160 Ft	
4.200 db * 160 Ft/db = 672.000 Ft	
Eladott áruk beszerzési értéke	699.500 Ft
Értékesítés nettó árbevétele	672.000 Ft
4. Milyen eredménykimutatás sorokat érint, mekkora összeggel az ajándékozás?	
400 db * 165 Ft/db = 66.000 Ft.	
ÁFA: 400 db * 160 Ft/db * 0,25 = 16.000 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 db.	
1.100 db < 1.400 db = hiányzik 300 db.	
300 db * 165 Ft/db = 49.500 Ft a hiány összege.	
160 < 165 = értékvesztés ----- 1.100 db * 5 Ft/db = 5.500 Ft	
Egyéb ráfordítás	49.500 Ft
Egyéb ráfordítás	5.500 Ft
6. Hova és milyen értékeket ír a mérlegbe?	
1.100db * 160 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	<i>Indoklással választható</i>
<ul style="list-style-type: none"> - <i>MNB deviza árfolyama</i> - <i>Választott bank deviza vételi és eladási árfolyamának átlaga</i> 	<ul style="list-style-type: none"> - <i>devizavételi</i> - <i>devizaeladási</i>

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
<ul style="list-style-type: none"> - Ft-ért vesz a vállalat valutát → valuta eladási árfolyam - Ft-ért vesz a vállalat devizát → deviza eladási árfolyam 	<ul style="list-style-type: none"> - a vállalat kiállít egy devizás számlát a vevőnek → gazdasági teljesítés napján érvényes számviteli politikában rögzített árfolyam - kölcsönt ad a vállalat devizában, valutában → pénzátadás 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: <ul style="list-style-type: none"> - minden kötelező elszámolni - egyedileg kötelező értékelni, elszámolni <p>Ügylet napján érvényes árfolyammal kell számolni.</p>	Jellemzői: <ul style="list-style-type: none"> - 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 cserélnek azonos értékben. Két ügyletet kell könyvelni → 1 vásárlást és 1 eladást.

A számviteli törvény külön előírásai: A számviteli törvény kötelezően előírja, hogy minden 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 számításhoz használandó.

Gazdasági események évközi árfolyam különbözet elszámolására

1. Bármely követelés befolyik (az adós fizet)

A pénzügyi teljesítés napján melyik árfolyammal könyveljünk?

Napi árfolyam: devizabetéten 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 minden deviza eladási árfolyammal kell számolni.)	Mert a vállalat meglévő valutából, devizából fizet. Ilyen esetben a kiegyenlítési összeg a valuta, deviza FIFO módszerrel, vagy átlagárral 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 átlagárral számít a vállalat.

Egy kicsi összefoglaló:

	Elszámolási betétszámla	Devizabetétszámla
Kapja a vállalat a pénzt valamelyen követelés kiegyenlítésére	Pénzügyi teljesítés napi árfolyam Deviza vételi árfolyam	Pénzügyi teljesítés napi árfolyam Számviteli politikában rögzített árfolyam
Fizeti a vállalat a pénzt valamelyen 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
 $10.000 \text{ EURO} * 252 \text{ Ft/EURO} = 2.520.000$ Ft.
 $2.500.000 < 2.520.000$ = árfolyamnyereség: 20.000 Ft.
- $5.000.000/2 = 2.500.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 247 Ft/EURO.
 $10.000 \text{ EURO} * 247 \text{ Ft/EURO} = 2.470.000$ Ft.
 $2.470.000 \text{ Ft} < 2.500.000 \text{ Ft}$ = árfolyamveszteség: 30.000 Ft

1. Határozza meg az export értékesítés árbevételeit! $= 20.000 * (245+255)/2$ $= 20.000 * 250$	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
 $20.000 \text{ EURO} * 269 \text{ Ft/EURO} = 5.380.000$ Ft.
 $5.380.000 < 5.480.000$ = árfolyamveszteség : 100.000 Ft.
- $10.960.000/2 = 5.480.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 265 Ft/EURO.
 $20.000 \text{ EURO} * 265 \text{ Ft/EURO} = 5.300.000$ Ft.
 $5.300.000 \text{ Ft} < 5.480.000 \text{ Ft}$ = árfolyamveszteség: 180.000 Ft

1. Határozza meg az export értékesítés árbevételét! = $40.000 * (270 + 278) / 2$	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! = $(20000 * (265 + 273) / 2) + (20000 * 265)$	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
 $50.000 \text{ EURO} * 269 \text{ Ft/EURO} = 13.450.000$ Ft.
 $13.450.000 < 13.700.000$ = árfolyamveszteség: 250.000 Ft.
- $41.100.000 / 3 * 2 = 27.400.000$ Ft, ennyit vár az elszámolási betétszámlára.
- Pénzügyi teljesítés napján a deviza vételi árfolyam: 265 Ft/EURO.
 $100.000 \text{ EURO} * 265 \text{ Ft/EURO} = 26.500.000$ Ft.
 $26.500.000 \text{ Ft} < 27.400.000 \text{ Ft}$ = árfolyamveszteség: 900.000 Ft

1. Határozza meg az export értékesítés árbevételét! $(270 + 278) / 2 = 274 \rightarrow 150.000 \text{ EURO} * 274$	41.100.000 Ft
2. Határozza meg a pénzügyi bevételt!	-
3. Határozza meg a pénzügyi ráfordítást! 250.000 Ft + 900.000 Ft	1.150.000 Ft
4. Határozza meg a bankszámlákon jóváírt összeget forintban! 13.450.000 Ft + 26.500.000 Ft	39.950.000 Ft
5. Határozza meg az ELÁBÉ összegét!	50.000.000 Ft

5.4. példa megoldása

1. Szállítótartozás bekerülési értéke	
áttag = $(261+269)/2 = 265$ 48.000 * 265 = 12.720.000 Ft	12.720.000
2. Elszámolási betétszámla csökkenésének összege	
48000/4 = 12.000 EURO 12.000 EURO * 275 Ft/EURO	3.300.000
3. Az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam különbözete	
12.000 EURO * (275-265) 12.720.000 Ft/4 = 3.180.000 Ft Többet fizetett a vállalat: 3.180.000 Ft < 3.300.000 Ft	120.000 Pénzügyi ráfordítás
4. Devizabankszámla csökkenésének összege	
(22e * 240 + 78e * 254)/100e = 25.092.000 Ft/ 100.000 = 250,92 Ft/EURO 48.000 EURO * $\frac{3}{4} = 36.000$ EURO 36.000 EURO * 250,92 Ft/EURO = 9.033.120 Ft	9.033.120
5. Devizabankszámláról történő átutalás különbözete	
36.000 EURO*(265-250,92) 12.720.000 Ft * $\frac{3}{4} = 9.540.000$ Ft 9.033.120 Ft < 9.540.000 Ft	506.880 Pénzügyi bevétel

5.5 példa megoldása

1. Szállítótartozás bekerülési értéke	
= $(240 + 248) / 2$ = 120.000 EURO * 244 Ft/EURO	29.280.000
2. Elszámolási betétszámla csökkenésének összege	
120.000 * $2/3 = 80.000$ EURO 80.000 EURO * 252 Ft/EURO	20.160.000
3. Az elszámolási betétszámláról történő átutalás árfolyam különbözete	
80.000 EURO * (252-244) 29.280.000 * $2/3 = 19.520.000$ Ft Többet fizetett a vállalat: 19.520.000 Ft < 20.160.000 Ft	640.000 Pénzügyi ráfordítás
4. Devizabankszámla csökkenésének összege	
120.000 EURO * $1/3 = 40.000$ EURO 40.000 EURO ; FIFO módszerrel 36.000 + 4.000 36.000 * 240 + 4.000 * 252 = 9.648.000 Ft	9.648.000
5. Devizabankszámláról történő átutalás különbözete	
Eredeti összeg harmada: $29.280.000/3 = 9.760.000$ Ft Kevesebbet fizetett a vállalat: 9.648.000 Ft < 9.760.000 Ft Nyereség: $9.760.000 - 9.648.000 = 112.000$ Ft	112.000 Ft Pénzügyi bevétel

5.6. példa megoldása:

1. Határozza meg a devizabetétszámlán jóváírt összegét:	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! $30000 * 440$	13.200.000
2. Határozza meg a jóváírt hitel összegét! $40000 * 448$	17.920.000
3. Határozza meg a hiteltörlesztés összegét! $40000 * 450$	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! $28000 * 453 + 2000 * 460 = 13.604.000$ $30000 * 440 = 13.200.000$	404.000
	Pénzügyi ráfordítás
7. Határozza meg a hitel kamatának eredményhatását! Kamat: $1800 * 450 = 810.000$	810.000
	Pénzügyi ráfordítás
8. Határozza meg a kölcsön kamatának eredményhatását! $1500 * 460$	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 Ft – 624.000 Ft = 9.600 Ft veszteség

„B” vevő: $3.800 * 135 = 513.000$ Ft az átutalás összege a devizabankszámlára

Különbözet: 532.000 Ft – 513.000 Ft = 19.000 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. raf.	9.600	-	-
„B”	-	-	513.000	Pü. raf.	19.000	-	-
„C”	-	389.200 389 eFt	-	-	-	Összevonandó	+ 14.000
„D”	-	-	232.200	Pü. raf.	23.400	-	-
„E”	-	-	794.600	Pü. bev.	5.800	-	-
„F”	-	-	960.432	Pü. raf. Pü. bev.	68.000 62.832	-	-
„G”	1.084.200 1.084 eFt	-	-	-	-	Összevonandó	+ 7.800
„H”	978.560 979 eFt					Egyéb raf Összevonandó	246.400 - 7.040
Összevont árfolyamkülönbözet					Pü. raf.		35.840

2. Állapítsa meg az időbeli elhatárolások mérlegértékét!

„C” váltó

Szeptember 1 – december 31. = 4 hónap

2.800 CHF * 0,15/12 * 4 = 140 CHF

140 CHF * 139 Ft/CHF = 19.460 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. $240 + 3 = 243$

$$3.000 * 243 = 729.000 \text{ Ft}$$

$$\text{„A” vevő: } (230 + 240)/2 = 235$$

$$12.000 * 235 = 2.820.000$$

„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: $2.820.000/2 = 1.410.000$

$1.368.000 < 1.410.000$ ----- különbözet: 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: $2.246.400 - 748.800 = 1.497.600$

$748.800 < 758.400 \rightarrow$ különbözet 9.600 Ft veszteség

Megnevezés	Könyv szerinti érték	December 31-i árfolyammal számított érték(231 Ft/EURO)	Különbözet
„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 292.688pü.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 lejárata	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 lejárata	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 mérlegsor 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 mérlegsorra	
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 kímutatni:

$700 * 1,25 = 875$. Rövid lejáratú kötelezettség.

Adott előleg nem a követelések között szerepel a mérlegben hanem abban az eszköz csoporban 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 összevonat 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 osztaléket, 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

Eredmánytartalék lekötés átvezetése után	15.000	- 24.000	12.000
- Osztalékról 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	NEM PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban
<ul style="list-style-type: none"> - Eladtak árut, szolgáltatást: értékesítés nettó árbevétele - Tárgyidőszakra jutó kamat: pénzügyi bevétel 	<ul style="list-style-type: none"> - 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	PÉNZBEVÉTEL a tárgyidőszakban
Nem a tárgyidőszakra jár.	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	NEM KIADÁS a tárgyidőszakban
Tárgyidőszakra jutó villanyszámla, vízdíj, stb.	Ha megérkezett a számla, akkor szállítótartozás, ha nincs bizonylat a tárgyidőszakban, akkor <u>passzív</u> a tárgyévre jutó összeg.
NEM KÖLTSÉG, RÁFORDÍTÁS a tárgyidőszakban	KIADÁS a tárgyidőszakban
Nem a tárgyidőszakra vonatkozó előfizetések bérleti díjak.	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	KÖVETELÉS 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*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.

Bevételek növelő aktív időbeli elhatárolás (1. típus) Pénzügyi bevétel 6000e * 0,15 / 12 * 11 =	825.000 825.000
--	--------------------

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

Költség, ráfordítás növelő passzív időbeli elhatárolás Pénzügyi ráfordítás 8000e*0,12/12*5=	400.000 400.000
--	--------------------

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

Bevételek csökkentő passzív időbeli elhatárolás 720000/6*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 Személyi jellegű / bérköltség	30.000.000 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 $45000/3*2=$	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 $3600000/36*29=$	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, minden 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 tárgyévre kell, lehet elhatárolni.

a, ha a névérték a kisebb, mint a bekerülési érték, akkor a különbözet ráfordítás, ezért a tárgyévre jutó rész: passzív időbeli elhatárolás

b, ha a bekerülési érték kisebb, mint névérték akkor a különbözet bevétel, ezért a tárgyévre 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	$5000\text{e} /12*0,15*10 = \mathbf{625.000\text{e}}$
Bevételek növelő aktív időbeli elhatárolás	625.000
Eredmény: Pénzügyi bevétel	625.000

B) eset

üzleti év	üzleti évet követő év
3 hó	11.hó
	$=14 \text{ hó} = 700.000 = (8000000-7300000)$
Bevételek növelő aktív időbeli elhatárolás	150.000
Eredmény: Pénzügyi bevétel	150.000

C) eset

üzleti év	üzleti évet követő év
8 hó	4. hó
	$=12 \text{ hó} = 50.000\text{e} /12*0,15*8 = 5.000\text{e}$
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
Mérlegszor 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
Mérlegszor 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%
Mérlegszor és mérlegérték december 31-én	
Műszaki gépek berendezések..... Passzív időbeli elhatárolások (15 mi – 1960.000 * 0.75)	18.040.000 Ft 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 ($600.000 \text{ Ft} + 150.000 \text{ Ft}$)	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%
Mérlegszor és mérlegérték december 31-én	
Egyéb berendezés Passzív időbeli elhatárolások ($600.000 \text{ Ft} - 213.000 * 0.8$)	537.000 Ft
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%
Mérlegsort és mérlegérték december 31- én Műszaki gépek, berendezések Passzív időbeli elhatárolások ($1.275.000 - 184.000 * 0,85$)	1.316.000 Ft 1.118.600 Ft
Eredmény kimutatás sort 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 mérlegsort neve és összege Rövid lejáratú kötelezettség Aktív időbeli elhatárolások	3.000.000 Ft 3.000.000 Ft
Mérlegsort és mérlegértéke december 31- én Rövid lejáratú kötelezettség Aktív időbeli elhatárolások	750.000 Ft 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 EURO – 6.000 EURO = 600 EURO 600 EURO/5 hó * 3 hó = 360 EURO Dec. 31-i árfolyam:(245 + 253)/2 = 249 360 EURO * 249 = 89.640 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 Ft/3 *1 = 60.000 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 eFt – 9.600 eFt = 400 eFt 400 eFt /8 hónap * 5 hónap = 250 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 mi Ft * 0,09 /12 hó * 11 hó = 990.000 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 mi Ft * 0,09/12 * 7 = 630.000 Ft. Tehát a vállalat „igazán” 12.375e - 630e = 11.745 eFt –ért vette az értékpapírt. 12.000 eFt – 11.745eFt = 255.000 Ft. Vásárlástól –lejáratig = 17 hónap Idén szept. 1 – üzleti évet követő 2. év febr. 1. 255.000 Ft /17 hónap * 4 hónap = 60.000 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= 360e Árfolyamnyereség: 60.000 Ft

II. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
1.	Üzleti évben 1 hónap. Következő évben 11 hónap. 180.000 Ft/12 hó * 11 hó = 165.000 Ft	Aktív időbeli elhatárolás: 165.000 Ft Anyagjellegű ráfordítás: 15.000 Ft 180.000 Ft – 165.000 Ft
2.	Szeptember 1- február 1. = 5 hónap 9% a kamat 12 hónapra. 5 hónapra = 9% /12hó * 5hó = 3,75% 12.450 e = 100% + 3,75% = 103,75% 12.450e /1,0375 = 12.000 eFt. 450.000 Ft kamat 5 hónapra. Üzleti évre jut: 4 hó , következő évre: 1 hó 450.000 Ft/5 hónap = 90.000 Ft	Aktív időbeli elhatárolás: 90.000 Ft Pénzügyi ráfordítás: 360.000 Ft 90.000 Ft * 4 hó
3.	1.200 db * 900 Ft/db = 1.080 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 GBP * 8 Ft / GBP = 3.200.000 Ft Céltartalék : 3.200e/ 60 hó * 6 hó = 320.000 Kamat : 400.000 * 0,09 / 2 = 18.000GBP 18.000 GBP * 428 Ft / GBP = 7.704.000 Ft.
2.	8.000.000 Ft * ¾ = 6.000.000 Ft 8.000.000 Ft/4 = 2.000.000 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

I. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
1.	Üzleti évre jut: 5 hónap Következő évre jut: 7 hónap 360.000 Ft/12 * 5 = 150.000 Ft. 360.000 Ft/12 * 7 = 210.000 Ft
2.	5.000.000 Ft – 2.900.000 Ft = 2.100.000 Ft
	Passzív időbeli elhatárolás: 210.000 Ft Értékesítés nettó árbevétele: 150.000 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 Ft/6 *1 = 15.000 Ft. 90.000 Ft/6 * 5 = 75.000 Ft
2.	32 mi * 0,1/12 * 4 =1.066.667 32 mi * 0,02 = 604.000
3.	29% TB járulék 3% Munkaadói járulék 1,5 Szakképzési hozzájárulás 50mi + 50 mi * 33,5% = 66.750.000 Ft
4.	
5.	Tárgyévre jutó hónapok : máj.1- december 31. Összesen 8 hónap 20 miFt * 0,18 / 12 * 8 = 2.400eFt Május 1 és október 1. közötti időszakra jutó kamat az eladót illeti , ez összesen 5 hónap. 20 mi Ft * 0,18 / 12 * 5 = 1.500eFt 3 hónapra jut : 2.400e – 1.500e = 900e Értékpapír tényleges bekerülési értéke : vételár – vételárban felszámított kamat 22.600 eFt – 1.500 eFt = 21.100 eFt. 21.100 eFt – 20.000 eFt = 1.100 eFt. Ennyivel drágábban vette a vállalat , mint amennyit a végén kap érte. Hátralévő idő 55 hónap. 1.100.000 Ft / 55 hó * 3 hó = 60.000 Ft.
	Passzív időbeli elhatárolás: 15.000 Ft Anyagjellegű ráfordítás: 15.000 Ft
	Passzív időbeli elhatárolás: 1.066.667 Ft Pénzügyi ráfordítás: 1.066.667 Ft
	Passzív időbeli elhatárolás: 66.750.000 Ft Személyi jellegű ráfordítás: 66.750.000 Ft
	Passzív időbeli elhatárolás: 800.000 Ft Egyéb ráfordítás: 800.000 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.	<p>Ki kell számítani a gép hány %-a volt ingyen: $400e / 42.000 e = 70 \%$</p> <p>Értékcsökkenés számítása : $(42 mi - 2 mi) * 0,145 / 12 * 3 = 1.450.000 Ft$</p> <p>Támogatás részre jutó értékcsökkenés : $1.450 e * 0,7 = 1.015 eFt.$ $29.400 e - 1.015e = 28.385 eFt.$</p>
2.	<p>Számla értéke : 200.000 Ft. (ÁFA-val)</p> <p>Elengedett tartozás = $200.000 * 0,6 = 120.000$</p> <p>Az eszközökhöz tartozó összeg : $160e * 0,6 = 96e$</p> <p>„Elengedett ÁFA : 24e.</p> <p>Értékesítés költsége : $160.000 * 0,8 = 128e$</p> <p>Az ingyen kapott áru eladott értéke :</p> $128e * 0,6 = 96e * 0,8 = 76.800 Ft.$ <p>Még nálunk lévő ingyen áru : $96e - 76,8e = 19,2e$</p>
3.	<p>Ajándékozáskor a bekerülési értéke : 1.500eFt</p> $1.500eFt = 6.000e - 4.500e$ <p>Üzembe helyezési költség : $625e / 1,25 = 500e$</p> <p>Üzembe helyezési érték : $1.500e + 500e = 2mi.$</p> <p>Ajándékba kapott rész aránya : $1,5 / 2 = 75 \%$</p> <p>Értékcsökkenés :</p> $(2 miFt - 380 eFt) / 15 * 5 / 12 * 2 = 90.000 Ft$ <p>Ajándékba kapott részre jutó écs: $90e * 0,75 = 67,5$</p>
4.	
5.	<p>A vállalat értéke: $9 mi - 4,2 mi = 4,8 mi$</p> <p>$3mi < 4,8 mi =$ különbözet: $1,8 mi Ft.$</p>
6.	<p>$75\% < 82\%$, tehát vizsgálni kell az üzleti vagy cégeértéket.</p> <p>$8mi < 10 mi =$ negatív üzleti vagy cégeérték</p>
7.	<p>Eszköz oldalon: - 6mi Ft</p> <p>Forrás oldalon: - 15mi Ft + 2 mi Ft = -13mi Ft.</p> <p>Negatív üzleti vagy cégeérték: 7 mi Ft.</p>

Megoldások az IX. fezethez Eredménytételek részletesen

9.1. Költségekről még egyszer

Időszaki összes költség két típusú csoporthoz:

1. Költségnemek szerint:

Anyag jellegű ráfordítás
Személy jellegű ráfordítás
Értékcsökkenési 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

Annyit termelt, mint amennyit eladt.

Értékesítés költsége < időszak költsége, ha aktivált saját teljesítmény pozitív

Többet termelt, mint amennyit eladt.

Időszak költsége < Értékesítés költsége, ha aktivált saját teljesítmény negatív

Kevesebbet termelt, mint amennyit eladt.

ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGEI Hasonlítsa meg az időszaki költséghez	
Értékesítés közvetlen költsége / Értékesítés közvetlenül elszámolt önköltsége	Nem egyezik meg
Értékesítés közvetlen költsége / Eladt áruk beszerzési értéke	megegyezik
Értékesítés közvetlen költsége / Eladt 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 közönktg (ért. közvetlen ktg.)	- Saját előállítású eszközök aktivált értéke (pl. építettem 1 épületet magamnak)
- Anyagköltség	- ELÁBÉ (ért. közvetlen ktg.)	- Saját termelésű készletek állományváltozása (pl. késztermékek, félkésztermékek, befejezetlen termelés, záró-nyitó)
- Igénybe vett szolgáltatás	- ELAKÖSZÉ (ért. közvetlen ktg.)	
- Egyéb szolgáltatás	- Forgalmazási (ért. közvetett ktg.)	
- ELÁBÉ	- Igazgatási (ért. közvetett ktg.)	
- ELAKÖSZÉ	- Egyéb (ért. közvetett ktg.)	
Személyi jellegű ráfordítások		
- Bérköltség		
- Személyi jell. egyéb kifizetések		
- Bérjárulékok		
- Értékcsökkenési leírás		

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 (aktivált 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
Bérköltség (személy jell.)	16.230.000 Ft
Egyéb bevétel	3.230.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	9.002.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktivált 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 értéké!	23 530
3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értéké!	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

$$\begin{aligned}
 66\,228 + 10\,977 + x + 351 &= \text{időszak összes költsége} \\
 &\downarrow \\
 59\,525 + 23\,530 + 1\,021 & \\
 &\Downarrow \\
 x &= 6\,520
 \end{aligned}$$

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
Hiadnyzó 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 árfolyamvesztesége 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 árfolyamvesztesége 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
Eladott visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek eladási értéke PB	1.100.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke RR	400.000 Ft
Külföldi pénzáértékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége 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 (aktivált 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
Bérköltség (szem. jell.)	51.650.000 Ft
Egyéb bevétel	1.760.000 Ft
Igazgatási költségek (közvetett)	13.490.000 Ft
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (aktivált 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

$$94\ 260 + 17\ 432 + 31\ 388 = 73\ 580 + 64850 + x \\ x = 4650$$

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. raf.)	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.)	48.600.000 Ft
Bérköltség (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 jel.)	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 ⇒ 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	621e
7. Határozza meg az egyéb bevételek összegét: 4.100e	4.100e
8. Határozza meg az egyéb ráfordítások összegét: 700e + 2 970e + 210e + 680e	4.560e
9. Határozza meg a pénzügyi bevételek összegét: 970e	970e
10. Határozza meg a pénzügyi ráfordítások összegét: 105e + 401e	506e
11. Határozza meg a rendkívüli bevételek összegét: 1.410e	1.410e
12. Határozza meg a rendkívüli ráfordítások összegét: 6.000e	6.000e

$$\begin{aligned}
 A + SZ + \text{ÉCS} &= \text{közvetlen} + \text{közvetett} + \text{aktivált} \\
 95\ 588 + 45\ 810 + 621 &= 76\ 280 + 30\ 170 + 2\ 430 + x \\
 x &= 33\ 139
 \end{aligned}$$

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
Bérköltség (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
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés (EB)	105.000 Ft
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (közvetlen)	22.760.000 Ft
Bérjárulékok (szem. jell.)	9.100.000 Ft
Anyagköltség (anyagjell.)	13.400.000 Ft
Saját termelésű készletek állományváltozás (aktiv saját telj.)	x Ft
Értékesítési forgalmazási költségek (közvetett)	1.111.000 Ft
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke (RR)	10.000.000 Ft
Külföldi pénzértékre 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 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 árfolyamvesztesége (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 értékcökkenési 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

$$A + SZ + \text{ÉCS} = \text{közvetlen} + \text{közvetett} + \text{aktivált saját telj.}$$

$$94\ 057 = 74\ 461 + x$$

$$x = 19\ 596$$

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. Anyagjellegű ráfordítások	50.047
V. Személy 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
Bérköltség 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
Bérjárulékok 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 pénzáértékre szóló követelések , kötelezettségek realizált árfolyamnyeresése 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

$$196.261e + 49.400e + X + 1.230e = 228.491e + 64.410e + 41.360e \\ X = 87.370e$$

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 Személy 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 nyilvántatás szerinti értéke	Bal oldalra	88
Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	Jobb	98
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	Jobb	96
Behajthatatlan követelés leírt összege	Bal	86
Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke	Jobb	98
(Már felhasználták az eszközt)		
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 különbszete	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
Visszairt 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 árfolyamvesztesége	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 árfolyamvesztesége	Bal	87
Kapott kölcsönök fizetett, fizetendő kamata	Bal	87
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	Bal	88
Külföldi pénzértékre szóló követelések, kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	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:	Ételek készítési technológia
Párkány Mihály:	Éttermi és pincér ismeretek
Antalóczy Györgyné:	Adózási alapismeretek 2004.
Sókiné dr.-Némont:	
Sebestyén-Vörösmarty:	Logisztika I-II. + CD-ROM
Bércziné dr. Juhos Júlia:	Marketing a XXI. században
Sókiné dr. Nagy Erzsébet:	Kereskedelmi vállalkozások gazdaságítása
Murányi István:	Kereskedelmi szakmai számitások 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, gyorsétekeztetési 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
Becze Ákosné:	Belkereskedelem-Külkereskedelem
Becze Ákosné-Kovács Bernadette:	KITEX Szakmai Nyelvvizsga gyakorlókönyv német középfok Vendéglátás-Idegenforgalom
	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