

2. IDŐBELI ELHATÁROLSÁOK TÉMAKÖR

1. feladat

A „KÖLCSÖNT-ADÓKAPÓ” NyRt. kiemelt tárgyévi gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás tárgyévi november 1-jén 12 %-os kamattal (kamatfizetés lejáratkor) 20 000 Eft kölcsönt ad 20 hónapos lejáratra az „ADÓS22” Kft-nek. A kölcsön átutalásáról a bankkivonat megérkezett.
2. A vállalkozás tárgyévi november 1-jén 6 hónap futamidőre 8 000 Eft hitelt vett fel számlavezető bankjától forgóeszköz finanszírozásra. A bank által felszámított folyósítási jutalék 60 Eft. Kamat 12 %/év, a törlesztéssel egyidejűleg lejáratkor egy összegben esedékes.
3. A vállalkozás tárgyévi december 1-jén 5 éves lejáratra 10 000 Eft kölcsönt kapott egyik üzleti partnerétől. A kölcsön törlesztése évente egyenlő részletekben történik. A kölcsön kamata 18 %/év, kamatfizetés évente.
4. Kölcsönök kamatával kapcsolatos időbeli elhatárolások elszámolása.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

2. feladat

Egy vállalkozás kiemelt tárgyidőszaki gazdasági eseményei a következők:

1. A bérleti szerződés alapján a vállalkozás kiszámlázta a bére adott ingatlan után az éves fizetendő bérleti díj összegét, amely 2.700.000 Ft + 27 % ÁFA. A bérleti időszak május 1-től következő év április 31-ig tart.
2. A társaság a mérlegkészítés időszakában kifizetett 5 havi bérleti díjat, amelynek összege 600.000 Ft + 27 % ÁFA, amelyből 3 hónap a mérleggel lezárt időszakra vonatkozik.
3. A társaság januárban kapott számla alapján kiegyenlítette a decemberi gázszámla összegét, amely 70.000 Ft + 27 % ÁFA.
4. A vállalkozásnak az adott kölcsönök után a tárgyévre járó, de még pénzügyileg nem teljesített kamat összege 60.000 Ft.
5. A vállalkozásnál a kapott kölcsönök után a tárgyévet terhelő, de még pénzügyileg nem teljesített kamat összege 40.000 Ft.
6. A társaság egyik egyéb üzleti partnerének 8 hónapos lejáratú kölcsönt folyósított tárgyévi április 30-án. A folyósított összeg 800.000 Ft. A kamat 24 %, a kamatfizetés lejáratkor történik.
7. A vállalkozás a pénztárból előre kifizette a biztosítás 3 havi díját 180.000 Ft-ot, amelyből 1 hónap vonatkozik a tárgyévre.
8. A vállalkozás november 1-én kifizette a következő évi újság előfizetési díjat, melynek összege 30.000 Ft + 2.000 Ft ÁFA

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. TÁRGYI ESZKÖZ TÉMAKÖR

1. feladat

Vállalkozásunk, amely most alakult és a cégbíróság már bejegyezte, beruházást hajt végre, termelőgépet szerez be:

1. Saját pénzeszközeinkből elkülönített összeg 5.000.000 Ft
2. A termelőgépek számla szerinti értéke 4.000.000 Ft + 1.080.000 Ft áfa
3. A beruházási szállító által számlahelyesbítéssel adott engedmény 10 %
4. Aktiválásig közvetlenül a termelő gép beszerzése érdekében felmerült és pénztárból fizetett biztosítási díj 260.000 Ft
5. Alapozási költség 350.000 Ft+ 94.500 Ft áfa
6. A tartalék alkatrészek értéke 240.000 Ft + 64.800 Ft áfa
7. A beruházással kapcsolatban felmerült kötelezettségek rendezése az elkülönített pénzeszköz és a rendelkezésre álló szükséges hitelkeret felhasználásával megtörtént.
8. A hitel után üzembehelyezésig fizetett kamat (elszámolási betétről) 60.000 Ft
9. Az elszámolási betétszámlán jóváírt kamat az elkülönített pénzeszköz után 55.000 Ft
10. Aktiválás tárgyév okt. 30-án. A terv szerinti értékcsökkenés lineárisan 5 év alatt kerül elszámolásra.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

1.feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

2. feladat

1. A vállalkozás Ázsiából importál egy gyártóeszközt 30.000 USD vételáron.
2. A vámkötség 760.000 Ft, a vámhatóság által kivetett áfa 1.000.000 Ft.
3. Az eszkhöz a vállalkozás belföldön különböző tartozékokat vásárolt 400.000 Ft + 27% ÁFA értékben.
4. A belföldi rakodási és szállítási költség 200.000 Ft + 27% áfa.
5. A szállításra kötött biztosítási díj 50.000 Ft, melyet átutalással rendeztek a szállítást megelőző napon.
6. A külföldi szállítói kötelezettség kiegyenlítése elszámolási betétszámláról megtörtént.
7. A vállalkozás saját pénzeszközből kiegyenlítette a vámhatósággal szembeni kötelezettségét.
8. Az import áfa levonásba helyezésre került.
9. Az eszköz üzembe helyezése megtörtént.

Feladat: Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás nem rendelkezik devizabetét számlával és a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit MNB devizaárfolyamon értékeli!

	Választott hitelintézet		MNB hivatalos árfolyama
	vételi árfolyama	eladási árfolyama	
Fizikai teljesítéskori	230 Ft/USD	234 Ft/USD	234 Ft/USD
Pénzügyi teljesítéskori	240 Ft/USD	246 Ft/USD	244 Ft/USD

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. feladat

1. A vállalkozás értékesíti számítógépét 2 000 E Ft + ÁFA értékben halasztott fizetéssel. Az eszköz bruttó értéke 5 000 E Ft, halmozott értékcsökkenése 3 800 E Ft.
2. A vállalkozás egyik műszaki gépe megrongálódott, a kár értéke 500 E Ft.
3. A vállalkozás egy műszaki gépét leselejtezi. Az eszköz bruttó értéke 2 000 E Ft, halmozott értékcsökkenése 1 500 E Ft.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

3.feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. PÉNZESZKÖZ – KÖVETELÉS – KÖTELEZETTSÉGEK TÉMAKÖR

1. feladat

1. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 5.500.000 Ft értékű árut értékesít a „VÁSÁROLO” Kft-nek 7.000.000 Ft + ÁFA összegben.
2. Az „VÁSÁROLO” Kft. kifogásolta a leszállított termék minőségét, ezért 20 % engedményt adott neki utólag az „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. A helyesbítő számla kibocsátásra került.
3. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 8.600.000 Ft értékű alapanyagot értékesít a „FORGALMAZÓ” Kft-nek 10.000.000 Ft + ÁFA összegben.
4. A „FORGALMAZÓ” Kft a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőzően egyenlítette ki tartozását, ezért a megállapodásunk értelmében 2% skontó jár neki, ami a pénzügyi teljesítés során érvényesítésre is került.
5. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. készpénzért szolgáltatást nyújtott, melynek kiszámlázott összege 90.000 Ft + ÁFA.
6. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 3.000.000 Ft + ÁFA összegben kiszámlázott „ÁRU” Kft-nek 2.200.000 Ft értékű áru készletet. Az áru leszállítása megtörtént.
7. Az „ÁRU” Kft. minőségi kifogással visszaküldte a leszállított áru 10 %-át.
8. Tekintettel arra, hogy az „ÁRU” Kft. rendszeresen és nagy tételben vásárolt a tárgyév során cégünkötől, utólag 500.000 Ft nagyvevői engedményt adtunk neki. Az összeg átutalása megtörtént.
9. A „FIZETNINEMTUDOK” Kft. felszámolási eljárása megkezdődött. A felszámoló értesítése szerint a fennálló 6.000.000 Ft követelés 70 % biztosan nem kerül kiegyenlítésre, a fennmaradó követelés várható kiegyenlítési aránya pedig 80 %.
10. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. egyik partnerétől utólag 900.000 Ft nagyvevői engedményt kapott. Az összeg átutalása megtörtént a jóváírási értesítés szerint.
11. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 6.500.000 Ft + ÁFA értékben árukészletet vásárolt „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft. partnerétől.
12. A nem megfelelő minőség miatt 20% engedményt kapott a vállalkozás az „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft-től. A számlahelyesbítés megtörtént.
13. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőzően egyenlítette ki az „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft-vel szemben keletkezett áruvásárlásból származó tartozását, ezért a megállapodásuk értelmében 1% skontó jár neki, ami a pénzügyi teljesítés során érvényesítésre is került.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

2. feladat

1. A vállalkozás „KÜLFÖLDI-VEVŐ” GmbH. partnerének 16.000 DEV értékben 2.800.000 Ft értékű árut értékesített november 11-én.
2. A vállalkozás „KÜLFÖLDI-SZÁLLÍTÓ” GmbH. partnerétől 9.000 DEV értékben anyagot vásárolt december 17-én.
3. A „KÜLFÖLDI-VEVŐ” GmbH. átutalta a fennálló tartozásának a felét december 17-én, ami a vállalkozás forintban vezetett elszámolási betétszámláján került jóváírásra.
4. A „KÜLFÖLDI-SZÁLLÍTÓ” GmbH. partnernek átutalta a fennálló tartozása negyedét december 21-én, ami a vállalkozás forint számlájáról került elszámolásra.
5. A feladatban megadottakon kívül más devizás tétellel nem rendelkezik a vállalkozás. Hajtsa végre az év végi értékelést!

Megnevezés	Választott hitelintézet		MNB árfolyam (Ft/DEV)
	Deviza vételi árfolyama (Ft/DEV)	Deviza eladási árfolyama (Ft/DEV)	
november 11.	282	290	285
december 2.	278	284	280
december 17.	288	292	290
december 21.	294	300	296
december 25.	297	303	300
december 31.	304	312	309

Feladat: Könyveljük idősorosan a megadott gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás számviteli politikájában rögzítettek szerint a választott árfolyam a **választott hitelintézet deviza vételi és eladási árfolyamának átlaga!**

2.feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel