

1. KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ TEVÉKENYSÉG TÉMAKÖR

1. feladat

A vállalkozás egyik alapanyag készletéről a következő információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség (kg)	Egységár (Ft/kg)
Nyitókészlet	1.500	1.000
1. Beszerzés	4.000	1.200 + 27% áfa
1. félévi felhasználás	5.300	
2. Beszerzés	4.800	1.250 + 27% áfa
2. félévi felhasználás	4.500	
Selejtezés	60	
Zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján	400	

Kiegészítő információk:

1. A vállalkozás a **FIFO készletértékelési eljárást** alkalmazza.
2. Piaci érték a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 800 Ft/kg, a vállalkozás az év végi értékelésénél jelentősnek ítéli meg az értékvesztést.

Feladat: Kontírozza a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás alapanyagkészleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan, mennyiségben és értékben is vezeti!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	nyitás					
1.	beszerzés 1					
	áfa					
2.	felhasználás 1					
3.	beszerzés 2					
	áfa					
4.	felhasználás 2					
5.	Selejtezés					
6.	Hiány					
7.	Értékvesztés					

2. feladat

Könyvelje a gazdasági eseményeket idősorosan, ha a társaság nem vezet a készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást, és a készletek záró értékét FIFO készletértékelési eljárás alapján határozza meg!

Nyitókészlet mennyisége 2.000 kg, egységára 2.000 Ft/kg.

1. 3.000 kg anyagvásárlás 2.300 Ft/kg + 27 % áfa egységáron, későbbi fizetéssel.
2. A vásárolt anyagok 15 %-a nem felel meg a minőségi előírásoknak, ezért visszaküldésre kerül. A számla helyesbítésre került.
3. A Társaság kiegyenlíti az anyagvásárlás során keletkezett szállítói kötelezettségét az elszámolási betétszámláról.
4. A Társaság 800 kg anyagot vásárolt 2.800 Ft/kg + 27 % áfa egységáron, későbbi fizetéssel.
5. A Társaság utólag számlahelyesbítéssel 10 % engedményt kapott a partnerétől.
6. A leltározás során fellelt anyag mennyisége 350 kg.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	nyitás					
	rendezés					
1.	anyag vásárlás					
	áfa					
2.	visszaküldés					
	áfa					
3.	szállító kifizetése					
4.	anyag vásárlás 2					
	áfa					
5.	10% engedmény					
	áfa					
6.	ZK felvétel/ visszavétele					

3. feladat

A vállalkozás „YY” típusú kereskedelmi árukészletéről a következő tárgyidőszaki információkat ismerjük:

Dátum	Megnevezés	Mennyiség	Egységár
01. 01.	Nyitókészlet	60 db	3 000 Ft/db
04. 06.	Beszerezés 1	80 db	3 150 Ft/db + 850,5 Ft/db ÁFA
Beszerezés 1-hez kapcsolódó szállítási költség: 4 000 Ft + 1 080 Ft ÁFA			
05.01.	1. számú értékesítésről kiállított átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 500 EFt + 135 EFt ÁFA Értékesített mennyiség: 80db		
07. 15.	Beszerezés 2	90 db	3 300 Ft/db + 891 Ft/db ÁFA
10.12.	2. számú értékesítésről kiállított átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 700 EFt + 189 EFt ÁFA Értékesített mennyiség: 100db		

- A zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján 40 db.

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás az „YY” kereskedelmi árukészletéről **vezet** folyamatos nyilvántartást.
- A vállalkozás a FIFO készletértékelési eljárást alkalmazza.
- Az egyszerűsítés kedvéért az időszak során mindösszesen kettő értékesítés volt.

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

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	nyitás				
1.	beszerzés 1				
	áfa				
2.	szállítás				
	áfa				
Beszerezés 1 egységára:					
3.	értékesítés 1				
	áru kivezetése				
	vevő				
	áfa				
4.	beszerzés 2				
	áfa				
5.	értékesítés 2				
	áru kivezetése				
	vevő				
	áfa				
6.	Hiány				

2. BEFEKTETÉSEK TÉMAKÖR

1. feladat

Egy KFT. tárgyévi gazdasági eseményeiből az alábbiakat emeltük ki:

1. A vállalkozás 150 db, 3000 Ft/db névértékű **részvényt vásárolt forgatási céllal** 3.600 Ft/db-ért, a részvényekkel 8%-os részesedést szerzett.
2. A részvények felét tárgyévből értékesítette a vállalkozás
 - a. 130 %-os árfolyamon.
 - b. 80%-os árfolyamon.
3. A megmaradt részvények után a mérlegkészítés napjáig a közgyűlés 10 % osztalékot hagyott jóvá.

Feladat: Kontírozza a megadott gazdasági események üzleti évet érintő hatásait!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	részvény vásárlás					
2.a	értékesítés					
	részvény kivezetése					
	ellenérték					
	Árfolyamnyereség					
2.b	részvény kivezetése					
	ellenérték					
	árfolyamveszteség					
3.	járó osztalék					

2. feladat

Társaságunk **részvényt vásárolt befektetési céllal** tárgyév március 1-jén 120%-os árfolyamon, amellyel 15 %-os részesedést szerzett. A vásárolt részvények névértéke 8.000 eFt. Az ellenértéket társaságunk elutalta az elszámolási betétszámlájáról. Társaságunk értékesíti részvényeinek felét 150%-os árfolyamon. Az ellenérték még nem érkezett meg az elszámolási betétszámlára. A megmaradt részvényeket a társaság forgatási célúnak minősítette év végén!

Feladat: Kontírozza a megadott gazdasági események üzleti évet érintő hatásait!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számłaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	részvény vásárlás					
2.	értékesítés					
	részvény kivezetése					
	ellenérték					
	árfolyamnyereség					
3.	átminősítés					

3. BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA

1. feladat

Egészítse ki a táblázatot a következő esetekben!

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	3 000	2 000	5 000	6 000
Tőketartalék	9 000	2 000	7 000	1 000
Eredménytartalék	-8 000	35 000	28 000	-5 000
Adózott eredmény	11 000	5 000	-10 000	-10 000
Tervezett osztalék	10 000	20 000	20 000	5 000
<i>Összes forrás</i>				
<i>Korlát a 39. § (3) alapján</i>				
<i>Maximális osztalék</i>				
<i>Kifizetésre kerülő osztalék</i>				

2. feladat

Elméleti kis kérdések

1.példa

Vállalkozásunk egyik vevőjétől a tárgyév decemberében 381 000 Ft előleget kapott (300 000 Ft + 81 000 Ft ÁFA).

Kérdés 1: Mennyi a kapott előleg bekerülési értéke?

Kérdés 2: Ha megtörténik az értékesítés (400 000 Ft könyv szerinti értékű árut értékesít 500 000 Ft + 135 000 Ft ÁFA-ért) a tárgyévben, akkor mennyi lesz a kapott előleg mérlegértéke?

2.példa

A vállalkozásunk áru vásárlásra 200 000 Ft + 54 000 Ft ÁFA értékű előleget adott.

Kérdés 1: Mennyi az adott előleg bekerülési értéke?

Kérdés 2: Ha megtörténik a vásárlás (400 000 Ft + 108 000 Ft ÁFA értékben) a tárgyévben, akkor mennyi lesz az adott előleg mérlegértéke?

3.példa

A vállalkozás tárgyév december 1-én 10 db 40 Eft/db névértékű kötvényt vásárolt forgatási céllal 110 %-os árfolyamon. A kötvények kibocsátása tárgyév március 1-én történt. A kötvények kamata 12 %, törlesztés (egyenlő részletekben) és a kamatfizetés évente esedékes. A kötvények futamideje 4 év.

Kérdés 1: Mennyi a kötvény bekerülési értéke?

4.példa

A vállalkozás tárgyév május 1-én 200db forgatási célú részvényt (névérték 10Eft/db) vásárol 120%-os árfolyamon. A részvény vásárláshoz kapcsolódó bizományosi díj 50 Eft.

Kérdés 1: Mennyi a részvénycsomag bekerülési értéke (milyen számviteli politikai döntéstől függ?)?

Kérdés 2: Mennyi lenne a részvénycsomag bekerülési értéke, ha befektetési célból vásároltuk volna a részvényeket?

5.példa

A vállalkozásunk tárgyév április 1-én 10 éves futamidőre 20 000 Eft kölcsönt kapott az anyavállalatától. A kölcsön kamata 12 %, törlesztés és kamatfizetés évente, a törlesztés egyenlő részletekben történik.

Kérdés 1: Mennyi az eseménnyel összefüggésben képzett aktív időbeli elhatárolás értéke?

Kérdés 2: Mennyi az eseménnyel összefüggésben képzett passzív időbeli elhatárolás értéke?

3. feladat

Egy vállalkozás 2X16. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok EFT-ban).

511.	Anyagköltség	115 600	
522	Igénybe vett szolgáltatások értéke	62 800	
529	Egyén igénybe vett szolgáltatás értéke	32 000	
53.	Egyéb szolgáltatások értéke	21 320	
54.	Béreköltség	77 550	
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 910	
56.	Bérjárulékok	43 100	
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	21 600	
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása		12 000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		7 740
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 880	
86.	Egyéb ráfordítások	19 880	
87.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 100	
911.	Belföldi értékesítés árbevétele		284 700
931.	Exportértékesítés árbevétele		88 300
96.	Egyéb bevételek		40 700
97.	Pénzügyi műveletek bevételei		4 300

A vállalkozás a tárgyévben 10% társasági adót fizet az adózás előtti eredménye után.

Feladat: Állítsa össze a vállalkozás eredménykimutatását!

<i>I.</i>	<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II.</i>	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III.</i>	<i>Egyéb bevételek</i>		
<i>IV.</i>	<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V.</i>	<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI.</i>	<i>Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII.</i>	<i>Egyéb ráfordítások</i>		
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
B.	Pénzügyi műveletek eredménye		
C.	Adózás előtti eredmény		
<i>X.</i>	<i>Adófizetési kötelezettség</i>		
D.	Adózott eredmény		

493. Adózott eredmény elszámolása

Adózás előtti eredmény
Adóalap korrekció
Adóalap
Társasági adó
Adózott eredmény

Társasági adó és adózott eredmény könyvelése:

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. feladat

Egy vállalkozás 2X16. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok EFt-ban).

	Tartozik	Követel
111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 900	
114. Szellemi termékek	21 000	
1191. Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		4 000
1194. Szellemi termékek értékcsökkenése		5 100
123. Ingatlanok	88 000	
1283. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése		6 000
1293. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		3 400
141. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 910	
149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.		4 740
161. Beruházások	5 200	
173. Egyéb tartós részesedés	11 000	
194. Egyéb tartósan adott kölcsönök	20 000	
211. Alapanyagok	10 500	
251. Késztermékek	9 000	
311. Belföldi követelések	33 480	
317. Külföldi követelések	5 900	
33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	2 200	
341. Belföldi váltókövetelések	8 000	
353. Készletekre adott előlegek	1 800	
362. Költségvetési kiutalási igények	12 600	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		12 800
368. Különféle egyéb követelések	420	
373. Egyéb részesedés	4 500	
381. Pénztár	4 300	
384. Elszámolási betétszámla	15 600	
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 200	
411. Jegyzett tőke		60 000
412. Tőketartalék		2 000
413. Eredménytartalék		6 000
419. Adózott eredmény		22 000
421. Céltartalék a várható kötelezettségekre		8 200
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		22 800
444. Beruházási és fejlesztési hitelek		31 200
451. Rövid lejáratú kölcsönök		8 300
452. Rövid lejáratú hitelek		8 500
454. Belföldi szállítók		60 110
461. Társasági adó elszámolása	5 200	
462. Személyi jövedelemadó elszámolása		2 550
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		26 100
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	19 000	
466. Előzetesen felszámított ÁFA	88 200	
467. Fizetendő ÁFA		110 500
468. ÁFA elszámolási számla	16 000	
471. Jövedelem elszámolási számla		4 510
479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		10 100

Kiegészítő információk a mérleg összeállításához:

1. Az egyéb tartósan adott kölcsönöket a vállalkozás a tárgyévet megelőző év szeptember 1-jén adta egyik partnerének 5 éves futamidőre, évi azonos összegű törlesztések megfizetése mellett. A tárgyévi törlesztés határidőben megtörtént.
2. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 4.800 E Ft.
3. A beruházási és fejlesztési hitelek következő évben esedékes törlesztő részlete 3.200 E Ft.

Feladat: Állítsa össze az eredménykimutatást és a mérleget!

MÉRLEG:

ESZKÖZÖK	Mellékszámítás	Összesen
A) Befektetett eszközök		
<i>I. Immateriális javak</i>		
<i>II. Tárgyi eszközök</i>		
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>		
B) Forgóeszközök		
<i>I. Készletek</i>		
<i>II. Követelések</i>		
<i>III. Értékpapírok</i>		
<i>IV. Pénzeszközök</i>		
C) Aktív időbeli elhatárolások		
Eszközök összesen		

FORRÁSOK	Mellékszámítás	Összesen
D) Saját tőke		
<i>I. Jegyzett tőke</i>		
<i>II. Jegyzett, de...</i>		
<i>III. Tőketartalék</i>		
<i>IV. Eredménytartalék</i>		
<i>V. Lekötött tartalék</i>		
<i>VI. Értékelési tartalék</i>		
<i>VII. Adózott eredmény</i>		
E) Céltartalékok		
F) Kötelezettségek		
<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>		
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>		
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
G) Passzív időbeli elhatárolások		
Források összesen		