Balázsiné Farkas Katalin • Havass Norbert • Kardos Barbara

Pénzügyi számviteli példatár

Balázsiné Farkas Katalin • Havass Norbert • Kardos Barbara

Pénzügyi számviteli példatár

Üzleti szakügyintézők és államháztartási szakügyintézők részére

PR-086P/10

perfekt

Szerzők:
© ***Balázsiné Farkas Katalin*** 2010
© ***Havass Norbert*** 2010
© ***Kardos Barbara*** 2010

Lektor:
Dr. Sztanó Imre

Szerkesztő:
Szilágyi Edit

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról másolat készítése
a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos.
A kiadvány másolása és jogosulatlan felhasználása bűncselekmény!

ISBN 978-963-394-780-7

Kiadja a Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
a Sanoma company

A kiadásért felelős: Kiss János Tamás cégvezető
Borítóterv: Jeney Zoltán
Feleős szerkesztő: Budavári Andrea
Műszaki szerkesztő: Kiss Tamás
Terjedelem 32,96 (A/5) ív
Tömeg 640 g

Tartalomjegyzék

Előszó 7

1. Vállalkozás alapítása 9
1. Vállalkozás alapítása – megoldások 15

2. Eszközbeszerzések elszámolása. 19
2. Eszközbeszerzések elszámolása – megoldások 73

3. Értékesítés és egyéb állománycsökkenési jogcímek 85
3. Értékesítés és egyéb állománycsökkenési jogcímek – megoldások 125

4. Termelés vagy szolgáltatásnyújtás. 137
4. Termelés vagy szolgáltatásnyújtás – megoldások 157

5. Befektetési alternatívák 163
5. Befektetési alternatívák – megoldások 179

6. Újratermelési folyamatot átölelő példák. 183
6. Újratermelési folyamatot átölelő példák – megoldások 203

7. Mérlegérték-meghatározás mérlegcsoportokra 205
7. Mérlegérték-meghatározás mérlegcsoportokra – megoldások 223

8. Eredménykimutatás-részlet összeállítása 227
8. Eredménykimutatás-részlet összeállítása – megoldások. 255

Irodalom 259

ELŐSZÓ

A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára – döntéseik megalapozása érdekében – objektív információk álljanak rendelkezésre hozzáférhetően, mind a vállalkozók, mind a nem nyereségorientált szervezetek, valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és azok alakulásáról. Ezen információkat a számvitel szolgáltatja, és – a beszámoló nyilvánosságra hozatalával, azaz közzétételével – bocsátja a piaci szereplők rendelkezésére. Természetesen nem elégséges az információkat előállítani, a számviteli beszámolót összeállítani, hanem meg is kell érteni, azaz hasznosítani a gazdasági életben.

Az előzőekből következően a számvitelt a gazdasági szereplők közötti kommunikáció eszközeként lehet értelmezni. Éppen ezért a felsőfokú szakképzésben is nagy súlyt helyezünk a számviteli elszámolásokra, az információk tartalmának megismerésére és alkalmazására. A számvitel mint kommunikációs eszköz megfelelő alkalmazásához kíván a példatár segítséget nyújtani. Az elméleti ismeretek elsajátítását DR. SZTANÓ IMRE: ÜZLETI SZÁMVITEL c. tankönyv segíti.

A példatár alapvetően a *felsőfokú üzleti szakügyintézői és államháztartási szakügyintézői képzésben részt vevő hallgatók számára* készült, de természetesen a számvitel iránt érdeklődők – például különböző tanfolyamokon részt vevők – is hasznosíthatják.

A folyamatosan és gyorsan változó világban, különösen szakmánkban fontos hangsúlyozni, hogy *a példatár kézirata 2010. év végén zárt,* így a példák összeállítása és megoldása a vonatkozó jogszabályok tekintetében az ekkor érvényes előírások figyelembevételével történt.

A példatár összeállítói úgy gondolják, hogy a feladatok és azok megoldásai megfelelő módon segítik a pénzügyi számvitel újratermelési folyamat szemléletű elsajátítását. A feladatok feldolgozását megelőzően – az előadásokon való részvétel mellett – célszerű az elméleti ismereteket elsajátítani, megérteni. Ezt követően javasoljuk a feladatok megoldását. Az ismeretek kellő mélységű elsajátítása érdekében a példatár több olyan feladatot is tartalmaz, amely gyakorlásra nyújt lehetőséget. Éppen ezért a feladatok jelölésére különböző jeleket alkalmaztunk. Ezek jelentése a következő:

(+) Kidolgozott megoldást is tartalmazó példák
(0) Órai megoldásra (gyakorlati foglalkozásra) javasolt példák
(–) Megoldás nélküli gyakorlófeladatok

Azt javasoljuk, hogy a kidolgozott megoldást is tartalmazó feladatot először önállóan oldja meg, majd saját megoldását hasonlítsa össze a példatár megoldásával. Ha hibázott, gondolja végig, hogy mit rontott el. Később újra oldja meg a feladatot önállóan, vélhetően már hibátlan lesz a megoldása.

A példák megoldása során javasoljuk az AJÁNLOTT SZÁMLA(KERET)TÜKÖR használatát.

Tudjuk, hogy a számviteli ismeretek elsajátítása sok gyakorlást igényel. Oldja meg a példatár valamennyi feladatát, és biztosak vagyunk abban, hogy a siker nem marad el!

Sikeres felkészülést kívánunk!

Budapest, 2011. január hó

Dr. Sztanó Imre
BGF PSZFK
Számvitel Intézeti Tanszék, tanszékvezető

6. Újratermelési folyamatot átölelő példák

6.1. feladat (0)

A vállalkozásnál minőségbiztosítási rendszer kerül bevezetésre tárgyév július elsején. A rendszer bevezetését külső vállalkozás végezte, a szolgáltatásuk ellenértéke 2 000 000 Ft + áfa. A vállalkozás számviteli politikája szerint aktiválja az átszervezés költségeit, az értékcsökkenést lineárisan 5 év alatt számolja el.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.2. feladat (0)

A vállalkozásnál minőségbiztosítási rendszer kerül bevezetésre tárgyév október elsején. A rendszer bevezetését külső vállalkozás végezte, a szolgáltatásuk ellenértéke 1 000 000 Ft + áfa. A vállalkozás számviteli politikája szerint aktiválja az átszervezés költségeit, az értékcsökkenést lineárisan 5 év alatt számolja el.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.3. feladat (0)

A vállalkozás megveszi egy gyártó gépsor bérleti jogát 5 évre, 10 000 000 Ft + áfáért, tárgyév október elsején. A szerződés szerint a bérleti díj a negyedév első napján esedékes, összege 500 000 Ft/negyedév + áfa. A bérleti díjról a számla megérkezett.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.4. feladat (0)

Az anyavállalat az általa kifejlesztett termelésirányítási programcsomag használati jogát térítés nélkül átadja a vállalkozásnak. A program átadónál kimutatott értéke 4 800 000 Ft, piaci értéke 6 000 000 Ft. Az átadó az áfát áthárítja a vállalkozásra.
A szoftvert a vállalkozás szeptember elsején veszi használatba, az várhatóan 4 évig szolgálja majd tevékenységét.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.5. feladat (0)

A vállalkozás megvásárolja egy üzemcsarnok bérleti jogát 10 évre, tárgyév július elsején 50 000 000 Ft + áfáért. Az üzemcsarnok használatbavétele megkezdődik. A bérleti díj 5 000 000 Ft/év + áfa, esedékessége a vonatkozási időszak első hónapja. A bérleti díjról a számla megérkezett.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.6. feladat (0)

A vállalkozás március elsején térítés nélkül átvett egy vállalkozási tevékenységet várhatóan 4 évig közvetetten szolgáló eszközt anyavállalatától. (Az üzembe helyezés az átvétel időpontjában megtörtént, a vállalkozás lineáris módszerrel határozza meg az értékcsökkenés összegét.) Az eszköz átadónál kimutatott könyv szerinti értéke megegyezik az átvételkori piaci értékkel, ami 2 000 000 Ft. Az átadó az áfát áthárította. Az eszköz üzembe helyezési költsége 100 000 Ft + áfa volt. Az eszköz maradványértéke 300 000 Ft.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.7. feladat (0)

2008. január 1-jén egy vállalkozás beruházásaival kapcsolatban a következő információkkal állnak rendelkezésre:

Tavaly megkezdett üzemcsarnok-beruházás eddig elszámolt költsége: 8 000 000 Ft.
Az építkezés idén folytatódik.
Az eddig felmerült költségeket saját forrásból pénzügyileg már rendezték.

A vállalkozás a jövőben felmerülő kiadások fedezetére 40 000 000 Ft hitelkerettel rendelkezik. A szerződés értelmében a kamat 12%/év, kamatfizetés a hitelfelvétel napjától, negyedévente történik az elszámolási betétszámláról történő utalással.

A tervek szerint az üzemcsarnokot külföldről beszerzett gépekkel szerelik föl.

Az év során a beruházással kapcsolatban a következő gazdasági események történtek:

1. A vállalkozás a hitelmegállapodás alapján elkülönít 16 000 000 Ft önrészt január 15-én, melyről a terhelési értesítés megérkezett. Kamata 6%, melyet az elkülönített összeg felhasználásakor fognak az elszámolási betétszámlán jóváírni.
2. Január 16-án megérkezett a külföldről (3. ország) vásárolt gép 6 200 000 Ft értékű számlája.
3. Január 18-án jóváíró értesítés érkezett az elkülönítésről.
4. A vámhatóság által kivetett vám 600 000 Ft, az importáfa 1 360 000 Ft.
5. Az ingatlan kivitelezéséről 70 000 000 Ft + áfa értékű számla érkezett.
6. A gépek szállítását a vállalkozás saját erőforrás-felhasználással oldotta meg, melynek közvetlen költsége 300 000 Ft.
7. Terhelési értesítés (elszámolási betét) érkezett a gépsor beszerzésével kapcsolatos valamennyi tartozás átutalásáról.
8. Az épület átvételekor hiányosságokat állapítottak meg, ezért a kivitelezési díjból 8% engedményt kértek, azonban a kivitelező csak 5% engedményt fogadott el. A helyesbítő számla megérkezett.
9. A berendezés üzembe helyezési költségének végösszege készpénzes számla alapján 240 000 Ft.
10. Az üzemcsarnok kivitelezési díját február 1-jén átutalták. A vállalkozás először az elkülönített betétszámlán lévő összeget használta föl, majd a fennmaradó összeget a hitel lehívásával és elszámolási betétszámlán lévő pénzkészletből rendezte. A terhelési értesítések megérkeztek. Ugyanezen a napon megérkezett az elkülönített betétszámla után jóváírt kamatról szóló értesítés is.
11. Az épületet és a gépsort március 1-jén aktiválták, de előtte elszámolták a hitel üzembe helyezésig arányos kamatát.
12. Az épület élettartamát 40 évben határozták meg, a gépsor gazdasági élettartama 5 év, műszaki élettartama 8 év. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számolják el.
    Az üzemcsarnok maradványértékét 14 780 000 Ft-ban állapították meg, leírása lineárisan történik.
    A gép maradványértékét 1 300 000 Ft-ban határozták meg, leírását évek száma összege módszerrel végzik.

Feladat:
Könyvelje a beruházással kapcsolatos 2008. első negyedévi gazdasági eseményeket! 360 napos évvel és 30 napos hónapokkal számoljon!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.8. feladat (0)

Egy vállalkozás kiemelt számláinak egyenlege szeptember 1-jén:

12.	Ingatlanok, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	40 000 000 Ft
129.	Ingatlanok, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	.....
13.	Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	27 650 000 Ft
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése	.....
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	.....

148.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése	4 000 000 Ft
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek, terv szerinti értékcsökkenése	16 000 000 Ft
161.	Befejezetlen beruházások	6 000 000 Ft
384.	Elszámolási betétszámla	68 000 000 Ft
385.	Elkülönített betétszámla	17 000 000 Ft
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	3 000 000 Ft
455.	Beruházási szállítók	.....
466.	Előzetesen felszámított áfa (Beruházásból ered)	.....

Kiegészítő információk:
Az ingatlanok átlagosan 4 évesek, az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolják el, leírási kulcs 5%.
A műszaki berendezések, gépek 3 évesek, lineáris leírási kulcs 10%, maradványérték 650 000 Ft.
Az egyéb berendezések használhatósága 75%-os.
A folyamatban lévő beruházásból eddig csak a beruházási szállítótól érkezett részszámla 25%-os áfával, melyből 1 600 000 Ft-ot már átutalt a vállalkozás.

Gazdasági események:

1. Káresemény miatt kivonta egy személygépkocsiját a vállalkozás a forgalomból, melynek nettó értéke 900 000 Ft, elhasználódása 85%-os. A használható alkatrészek értéke 74 000 Ft.
2. A vállalkozás értékesített egy műszaki gépet 500 000 Ft-ért (áfa 25%). Az értékesítés következtében a vállalkozásnak 60 000 Ft vesztesége keletkezett. A gép elhasználódása 80%-os volt.
3. Megérkezett a beruházás utolsó számlája, melynek összege 25%-os áfával együtt 15 000 000 Ft.
4. A beruházás biztosítási díját elszámolási betétszámláról a vállalkozás átutalta, az összeg 160 000 Ft.
5. A beruházással kapcsolatos hatósági díjak összege 46 000 Ft, melynek felét az önkormányzatnak, másik felét az állami költségvetésnek kell átutalni.
6. Leselejtez egy irodabútort a vállalkozás, melynek bruttó értéke 240 000 Ft, tervezett maradványértéke 40 000 Ft, elhasználódása 80%-os.
7. A vállalkozás a beruházással kapcsolatban keletkezett valamennyi tartozását elkülönített bankszámlájáról kiegyenlítette, illetve a fennmaradó részt hitelből egyenlítette ki.
8. A bank felé fizetett kamat 120 000 Ft, melynek 3/4 része a folyamatban lévő beruházással kapcsolatban merült fel.
9. A folyamatban lévő beruházáshoz kiegészítő berendezést vásárol 1000 € értékben a vállalkozás Ausztriából.
   A vállalkozás a külföldi pénzértékre szóló eszközeit és kötelezettségeit a választott hitelintézetnél érvényes devizavételi és -eladási átlagárfolyamán értékeli. A teljesítéskori választott hitelintézet devizavételi árfolyama 280 Ft/€, devizaeladási árfolyama 286 Ft/€.

10. Térítés nélkül átadja a vállalkozás egy fénymásoló berendezését, melynek nettó értéke 40 000 Ft, eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 210 000 Ft. A gép piaci értéke 200 000 Ft. Az áfát az átadó elengedi.
11. Kiegyenlíti a vállalkozás a külföldi szállítóval szembeni tartozását. Pénzügyi teljesítéskor a devizavételi árfolyam 290 Ft/€, a devizaeladási árfolyam 292 Ft/€.
12. Térítés nélkül átvesz a vállalkozás egy tehergépjárművet 4 600 000 Ft piaci értéken. A gép értéke nyilvántartás szerint az átadónál 3 000 000 Ft volt.
13. A termelőberendezését a vállalkozás üzembe helyezte.

Feladat:
a) Határozza meg a hiányzó számlaegyenlegeket!
b) Könyvelje a fenti egyenlegek figyelembevételével a gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.9. feladat (0)

Egy vállalkozás értékpapír-forgalmával kapcsolatos információk az alábbiak:

1. Január 1-jén 2 800 000 Ft követelés fejében váltót fogadtak el. Futamidő: 6 hónap, kamat 12%/év.
2. II. 1-jén forgatási célú kötvényt vásároltak. Mennyisége: 300 db, névérték 20 000 Ft/db, vételár: 24 000 Ft/db. Kamatfizetés minden év IV. 1-jén történik, a kamat 12%.
3. IV. 1-jén befolyt a kötvény kamata, a bankértesítés megérkezett.
4. V. 1-jén 60 db kötvényt értékesítettek 25 000 Ft/db áron, az eladási ár befolyt.
5. V. 15-én 10 hónapos futamidejű, 2 600 000 Ft névértékű váltót bocsátottak ki 2 400 000 Ft-os szállítói tartozás fejében.
6. VI. 1-jén 8 700 000 Ft követelés ellenében egy 9 hónapos futamidejű, 8 970 000 Ft névértékű váltót fogadtak el.
7. VII. 1-jén az 1. pontban kapott váltó futamideje lejárt; beváltották.
8. Újabb 70 db kötvényt értékesítettek VIII. 1-jén. Eladási ár 23 000 Ft/db a bankértesítés alapján.
9. XII. 31. Elhatárolások elszámolása.

Feladat:
Könyvelje az értékpírokkal kapcsolatos tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.10. feladat (0)

Egy kft. kiemelt számlái:

211.	Alapanyagok (10 000 kg):	3 000 000 Ft
221.	Segédanyagok:	300 000 Ft
281.	Saját göngyölegek (200 db, betétdíjas ár ..... Ft/db):	.....
288.	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete:	20 000 Ft
454.	Szállítók:	.....
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó:	16 000 Ft

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó a göngyölegbeszerzéshez kapcsolódik.

Gazdasági események:

1. A kft. készleteinek értékesítéséhez 4000 db göngyöleget vásárolt, a göngyöleg számlázott ára 1 400 000 Ft + 25% általános forgalmi adó.
2. A kft. 600 kg alapanyagot értékesített, az eladási ár 480 Ft/kg az általános forgalmi adóval együtt. Az alapanyagot 150 db göngyölegben küldte el.
3. A nyitó tételben szereplő göngyölegbeszerzés számláját a bank kiegyenlítette.
4. A kft. 40 000 Ft értékű segédanyagot ajándékként a szomszéd vállalkozásnak átadott, az általános forgalmi adót nem terhelte át. A segédanyag piaci értéke 45 000 Ft.
5. A vevőtől visszaérkezett a vállalkozás göngyölege, a készletváltozást elszámolják.
6. 35 db göngyöleget a kft. kiselejtezett, mert már használhatatlanná vált (az árkülönbözet elszámolásáról ne feledkezzen meg!)
7. Az értékesített alapanyag ellenértéke a kft. számlájára beérkezett.
8. A vállalkozás felhasználta a teljes alapanyakészletét. A termelés során 10 000 Ft hasznosítható hulladék keletkezett, amelyet készletre vettek.
9. A raktárban tűz ütött ki, a segédanyag fele megsemmisült. Megállapították, hogy a tűz az egyik dolgozó gondatlanságából következett be. A dolgozó kártérítési kötelezettségét 140 000 Ft-ban megállapították.

Feladat:

Állapítsa meg a hiányzó számlák egyenlegét (figyeljen a számlák T vagy K jellegére!), ezek után könyvelje a naplóban az alábbi gazdasági eseményeket!

Válaszoljon a következő kérdésekre!

a) Mennyi a kft. anyagköltsége?

b) Mennyi az egyéb ráfordítása?

c) Mennyi az eladott áruk beszerzési értéke?

d) Mennyi a raktárkészlet értéke és mennyisége?

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.11. feladat (0)

Egy vállalkozás vásárolt készleteiről az alábbi információkkal rendelkezünk:

A főkönyvi számlák nyitóegyenlegei a következők:

211. Alapanyagok (1000 kg):	2 700 000 Ft
228. Alapanyagok árkülönbözete (TE):	300 000 Ft
221. Segédanyagok (500 kg):	800 000 Ft
261. Nagykereskedelmi áruk (2000 db):	12 000 000 Ft
264. Kiskereskedelmi áruk (1400 db):	5 600 000 Ft
265. Kiskereskedelmi áruk árrése:	1 680 000 Ft
281. Göngyölegek (1500 db):	750 000 Ft
288. Göngyölegek árkülönbözete:	225 000 Ft

Gazdasági események:

1. A vállalkozás alapanyagot vásárolt belföldről, amelynek mennyisége 500 kg, számlázott ára 3200 Ft/kg + 25% áfa. A szállítási költség 100 Ft/kg + 25% áfa.

2. A segédanyagokból belföldről beszerzett mennyiség 1000 kg, a számlázott ár 1800 Ft/kg + 25% áfa.
3. Az alapanyagok minősége nem volt megfelelő, ezért a vállalkozás 240 Ft/kg + 25% áfa engedményt kapott az alapanyag árából, a számlahelyesbítés megtörtént.
4. A segédanyagok negyede visszaküldésre került, téves mennyiségű szállítás miatt. A helyesbítő számla megérkezett.
5. Az alapanyagkészletből 750 kg felhasználásra került.
6. A segédanyagokból felhasználták a készlet felét.
7. A kiskereskedelmi árukból beszerzésre került 1200 db, árrés 40%. A beszerzéshez kapcsolódó áfa mértéke 25%.
8. A kiskereskedelmi áruból értékesítésre került a készletek háromnegyed része készpénzért.
9. A vállalkozás 1200 db nagykereskedelmi árut értékesít vevőnek 9000 Ft/db + áfáért, az áru kiszállítása 600 db göngyölegbe csomagolva történik.
10. A nagykereskedelmi áru értékesítését követően 2 nappal visszaérkezik 580 db göngyöleg sérülésmentesen.

Kiegészítő információk:
A vállalkozás a készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet, költségeit kizárólag költségnemenként számolja el. A vállalkozás adóköteles tevékenységet végez.

Feladat:
Kontírozza a megadott gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.12. feladat (0)

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számlái a következők:

211. Alapanyagok

E/491/	2 600 000	1/...../	1 800 000
		3a/88/	400 000

265. Áruk árrése

2a/...../	2 400 000	..../...../	.....
..../...../	.....		

264. Áruk fogyasztói áron

2c/...../	4 000 000	4a/...../	.....

51. Anyagköltség

1/...../	.....		

814. ELÁBÉ

..../...../	.....	..../...../	.....

91–92. Értékesítés nettó árbevétele

..../...../	.....	4c/...../	3 000 000

454. Szállítók

		..../...../	.....
		..../...../	.....

466. Előzetesen felszámított áfa

..../...../	.....		

467. Fizetendő áfa	
	3b/...../ 60 000
	..../...../ .....

381. Pénztár	
..../...../	

88. Rendkívüli ráfordítás	
..../...../	

368. Különféle egyéb követelések	
..../...../	

Feladat:
a) Írja be a főkönyvi számlák kipontozott értékeit
b) Töltse ki a naplót!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.13. feladat (+)

Egy vállalkozás tevékenységéről az alábbi információk ismertek:
1. A vállalkozás tartósan adott kölcsöne után a tárgyévre időarányosan járó kamat 50 000 Ft, mely csak a következő üzleti évben lesz esedékes.
2. Készpénzfizetési számla alapján elszámolt következő üzleti év újság-előfizetési díja 10 500 Ft (áfa 5%).
3. A vállalkozás által tárgyév december elsején kiszámlázott 3 havi bérleti díj 900 000 Ft + 25% áfa (vonatkozási időszak december, január, február).
4. A tárgyévet terhelő villamosenergia-felhasználás – az értéket is tartalmazó számla szerint – 40 000 Ft. A számla januárban érkezett be.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.14. feladat (0)

Egy vállalkozás tevékenységéről az alábbi információk ismertek:

1. A vállalkozás birtokában lévő tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után a tárgyévre időarányosan járó kamat 20 000 Ft, mely csak a következő üzleti évben lesz esedékes.
2. A szerződés szerint decemberben kiszámlázott január havi bérleti díj 100 000 Ft + áfa.
3. A vállalkozás által tárgyév október elsején kiszámlázott 4 havi bérleti díj 400 000 Ft + áfa (vonatkozási időszak október, november, december, január).
4. A tárgyévet terhelő gázfelhasználás – az értéket is tartalmazó számla szerint – 50 000 Ft. A számla januárban érkezett be.

Feladat:
Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

6.15. feladat (0)

Egy vállalkozás több évet érintő gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás szeptember 1-jén 6 hónapra előre kiszámláz 1687 500 Ft 25% áfával növelt bérleti díjat.
2. Szeptember 15-én a vállalkozás 10 évre kölcsönt adott más vállalkozásnak 10 000 000 Ft értékben, 12%-os éves kamatra. A vállalkozás évente, szeptember 15-én, egyenlő részletekben törleszt és fizet kamatot.
3. A vállalkozás a szállítóval szembeni 340 000 Ft-os kötelezettségét váltóval egyenlíti ki október 1-jén. A váltó névértéke 365 500 Ft, futamideje 5 hónap.
4. A vállalkozás következő évi, december 1-jén érkező folyóirat-előfizetési díja 14 000 Ft + 5% áfa.
5. Egy 600 000 Ft-os vevőkövetelés fejében 7 hónapos futamidővel a vállalkozás váltót fogad el december 15-én, a váltó kamata 14%.
6. Az előző évet terhelő időarányos villamosenergia-költség – az értéket is tartalmazó számla szerint – 75 000 Ft + áfa. A számla januárban érkezett be.

Feladat:

a) Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket és a kapcsolódó év végén esedékes időbeli elhatárolást!

b) Határozza meg az időbeli elhatárolás vagyonra és eredményre gyakorolt hatását!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	

Ssz.	Érintett mérlegsor			Eredményre gyakorolt hatás		
	Eszközök mérlegsor	Források mérlegsor	Mérleg-főösszeg	Eredménysor	Eredmény-kategória	Eredményhatás

6.16. feladat (0)

A vállalkozás az üzleti év január 1-jén az alábbi vagyonelemekkel rendelkezik:

(adatok Ft-ban)

11.	Immateriális javak	1 100 000
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 000 000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	400 000
381.	Pénztár	200 000
384.	Elszámolási betétszámla	4 900 000
411.	Jegyzett tőke	6 200 000
413.	Eredménytartalék	600 000
454.	Belföldi szállítók	800 000
471.	Jövedelemelszámolási számla	1 200 000

A tárgyévi kiemelt gazdasági események:

1. A vállalkozás kiskereskedelmi árut vásárol 6 250 000 Ft számla szerinti áron + 25% áfa. A vásárolt árukészlet eladási ára 8500 000 Ft.
2. A vállalkozás értékesíti egy 300 000 Ft-os bekerülési értékű egyéb berendezését, melynek használhatósága 60 %-os. Az értékesítés 60 000 Ft nyereséget eredményezett a vállalkozás számára.
3. A vállalkozás kiegyenlítette a szállítóval szemben fennálló tavalyi tartozását bankszámlájáról.
4. A vállalkozás 180 db alapanyagot vásárol 450 000 Ft áfás számla szerinti áron, melynek elszámoló egységára 2100 Ft/db.
5. A dolgozóval szembeni kötelezettségét vállalkozás kiegyenlíti a pénztáron keresztül. (Pénzfelvét, -befizetés). A pénzfelvételről a bankértesítés megérkezett.
6. Az alapanyag-vásárlással kapcsolatos tartozását a vállalkozás rövid lejáratú hitelből egyenlíti ki.
7. Esedékes hitelkamat (eszközbeszerzéshez nem köthető) összege 15 000 Ft, melyet a vállalkozás a bankszámlájáról átutalt.
8. A vállalkozás 100 db alapanyagot használt fel.

9. Késztermék raktárra vételének adatai a következők: 50 db, 6000 Ft/db-os közvetlen önköltséggel.
10. A vevő a vállalkozás követelése felére váltót állít ki.
11. A vállalkozás értékesíti késztermékе 80%-át 11 000 Ft/db-os eladási egységáron.

Feladat

a) Állítsa össze a vállalkozás nyitómérlegét a segédtáblázatba!
b) Könyvelje idősorosan és számlasorosan a tárgyi kiemelt gazdasági eseményeket naplóba, illetve az alábbi főkönyvi számlavázakra!
c) Készítse el a főkönyvi kivonatot a mellékelt táblázatban!
d) Állítsa össze a vállalkozás záromérlegét!

***a)* feladat – Nyitómérleg**

Mérleg, 200X. január 1. (ezer Ft)

A. Befektetett eszközök		**D. Saját tőke**	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		I. JEGYZETT TŐKE	
		II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE (–)	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		III. TŐKETARTALÉK	
		IV. EREDMÉNYTARTALÉK	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	
		VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	
B. Forgóeszközök		VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
I. KÉSZLETEK		**E. Céltartalékok**	
II. KÖVETELÉSEK		**F. Kötelezettségek**	
III. ÉRTÉKPAPÍROK		I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
IV. PÉNZESZKÖZÖK		II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	
C. Aktív időbeli elhatárolások		III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.	
		G. Passzív időbeli elhatárolások	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	

***b)* feladat**

11. Immateriális javak	14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

384. Elszámolási betétszámla	381. Pénztár	411. Jegyzett tőke

413. Eredménytartalék	454. Belföldi szállítók	471. Jövedelemelszámolási számla
265. Kiskereskedelmi áruk árrése	466. Előzetesen felszámított áfa	264. Kiskereskedelmi áruk eladási ára
86. Egyéb ráfordítások	311. Vevők	96. Egyéb bevételek
467. Fizetendő áfa	21–22. Anyagok	228. Anyagok árkülönbözete
389. Átvezetési számla	452. Rövid lejáratú hitelek	87. Pénzügyi műveletek ráfordításai
511. Anyagköltség	34. Váltókövetelések	251. Késztermékek
581. Saját termelésű készlet állományváltozása	91–92. Belföldi értékesítés árbevétele	

***c)* feladat**

Ssz.	Számla-szám	Számlanév	Forgalom		Egyenleg	
			T	K	T	K

Ssz.	Számla-szám	Számlanév	Forgalom		Egyenleg	
			T	K	T	K
Eszközök összesen						
Források összesen						
MÉRLEGSZÁMLÁK ÖSSZESEN						
EREDMÉNYSZÁMLÁK ÖSSZESEN						
FORGALOM						

d) feladat – Záróérleg

Mérleg, 200X. január 1. (ezer Ft)

A. Befektetett eszközök		**D. Saját tőke**	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK		I. JEGYZETT TŐKE	
		II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZ. TŐKE (–)	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		III. TŐKETARTALÉK	
		IV. EREDMÉNYTARTALÉK	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.		V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	
		VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	
B. Forgóeszközök		VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	
I. KÉSZLETEK		**E. Céltartalékok**	
II. KÖVETELÉSEK		**F. Kötelezettségek**	
III. ÉRTÉKPAPÍROK		I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	
IV. PÉNZESZKÖZÖK		II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖT.	
C. Aktív időbeli elhatárolások		III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.	
		G. Passzív időbeli elhatárolások	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN**	

Vákát!

6. Újratermelési folyamatot átölelő példák – megoldások

6.13. feladat megoldása:

(adatok Ft-ban)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Tárgyévre időarányosan járó kamat	391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	97. Pénzügyi műveletek bevétele	50 000
2/a)	Újság-előfizetési díj	52. Igénybe vett szolgáltatás	381. Pénztár	10 000
2/b)	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felszámított	381. Pénztár	500
2/c)	Következő évet terhelő költség elhatárolása	392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	52. Igénybe vett szolgáltatás	10 000
3/a)	Bérleti díj kiszámlázás	311. Belföldi követelések	91–92. Értékesítés nettó árbevétele	900 000
3/b)	Fizetendő áfa elszámolása	311. Belföldi követelések	467. Fizetendő áfa	225 000
3/c)	Következő évre járó bérleti díj	91–92. Értékesítés nettó árbevétele	481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	600 000
4.	Villamosenergia-felhasználás (ha egyik évről a másikra átnyúló időszakról szól a számla)	51. Anyag költség	482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	40 000

Vákát!