

# I. RÉSZ / 1. FEJEZET

## IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 1

### GYAKORLÓ FELADATOK

#### 1. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>a) eset a futamidő végén egy összegben van a törlesztés</b>					
<b>„Kölcsön-ADÓ2” Zrt.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/	11.01. Kölcsön nyújtása	194. Egyéb tartós kölcsönök	384. Elszámolási betét	15 000	15 000
2/	12.31. Tárgyevre időarányosan járó kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszkből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	600	600
<b>Tárgyévet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	973. BPÜeszkből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	600	600
2/	11.01. Kapott kamat (15 000 * 0,24)	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszkből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	3 600	3 600
3/	12.31. Tárgyevre időarányosan járó kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszkből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	600	600
<b>„Kölcsön-KÉRŐ2” Kft.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/	11.01. Kapott kölcsön	384. Elszámolási betét	441. HL kapott kölcsönök	15 000	15 000
2/	12.31. Tárgyévet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	600	600
<b>Tárgyévet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	600	600
2/	11.01. Fizetett kamat (15 000 * 0,24)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	3 600	3 600
3/	12.31. Tárgyévet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	600	600
<b>b) eset évente egyenlő részletekben történik a törlesztés</b>					
<b>„Kölcsön-ADÓ2” Zrt.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/	11.01. Kölcsön nyújtása	194. Egyéb tartós kölcsönök	384. Elszámolási betét	15 000	15 000
2/	12.31. Tárgyevre időarányosan járó kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszkből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	600	600

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>Tárgyévet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	391. Bevételek AIE	600	600
2/	11.01. Kapott kamat (15 000 * 0,24)	384. Elszámolási betét	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	3 600	3 600
3/	11.01. Kapott törlesztő részlet (15 000 / 5 év)	384. Elszámolási betét	194. Egyéb tartós kölcsönök	3 000	3 000
4/	12.31. Tárgyévire időarányosan járó kamat elhatárolása (12 000 * 0,24 * 2/12)	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszék.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	480	480
<b>„Kölcsön-KÉRŐ2” Kft.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/	11.01. Kapott kölcsön	384. Elszámolási betét	441. HL kapott kölcsönök	15 000	15 000
2/	12.31. Tárgyévet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (15 000 * 0,24 * 2/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	600	600
<b>Tárgyévet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	600	600
2/	11.01. Fizetett kamat (15 000 * 0,24)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	3 600	3 600
3/	11.01. Fizetett törlesztő részlet (15 000 / 5 év)	441. HL kapott kölcsönök	384. Elszámolási betét	3 000	3 000
4/	12.31. Tárgyévet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (12 000 * 0,24 * 2/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	480	480

## 2. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>„Bérbe-ADÓ2” Kft.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/1	12.01. Kiszámlázott bérleti díj	311. Vevők	911. Árbevétel	360	360
1/2	12.01. Kapcsolódó áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	97,2	97,2
2/	12.31. Tárgyvet követő évre időarányosan jutó bevétel elhatárolása (360 * 2/3)	911. Árbevétel	481. Bevételek PIE	240	240
<b>Tárgyvet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	481. Bevételek PIE	911. Árbevétel	240	240
<b>„Bérbe-VEVŐ2” Kft.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/1	12.01. Bérleti díj bejövő számla alapján	522. ISZ értéke	454. Szállítók	360	360
1/2	12.01. Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	97,2	97,2
2/	12.31. Tárgyvet követő évre időarányosan jutó költség elhatárolása (360 * 2/3)	392. Költségek, ráfordítások AIE	522. ISZ értéke	240	240
<b>Tárgyvet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	522. ISZ értéke	392. Költségek, ráfordítások AIE	240	240

## 3. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>1. feladatrész megoldása</b>					
<b>a) eset törlesztés évente egyenlő részletekben, kamatfizetés törlesztéskor</b>					
<b>A tárgyi eszköz üzembe helyezésére tárgyév október 1-jén került sor.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/1	08.01. Beruházás	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	20 000	20 000
1/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	5 400	5 400
2/1	09.01. Szállító kiegyenlítése hitelből	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	25 000	25 000
2/2	09.01. Fennmaradó szállítói tartozás kiegyenlítése	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	400	400
3/	10.01. Az üzembe helyezésig esedékes kamat elszámolása a bekerülési értékben 25 000 * 0,24 * 1/12	161. Beruházások	479. Különbféle RL egyéb köt.-ek	500	500
4/	10.01. Üzembe helyezés, aktiválás	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	20 500	20 500

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5/	12.31. Tárgyvetet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (25 000 * 0,24 * 3/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 500	1 500
6/	Értékcsökkenés	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	1 025	1 025
<b>Tárgyvetet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	1 500	1 500
2/1	09.01. Fizetett kamat (Üzembe helyezésig felmerült 1 havi kamat)	479. Különböző RL egyéb köt.-ek	384. Elszámolási betét	500	500
2/2	09.01. Fizetett kamat (Üzembe helyezés után felmerült 11 havi kamat)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	5 500	5 500
2/3	09.01. Fizetett törlesztő részlet (25 000 / 5 év)	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	5 000	5 000
3/	12.31. Tárgyvetet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (20 000 * 0,24 * 4/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 600	1 600
4/	Értékcsökkenés	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	4 100	4 100
<b>2. feladat rész megoldása</b>					
<b>b) eset törlesztés havonta a tárgyhót követő hónap elején, kamatfizetés törlesztéskor</b>					
<b>A tárgyi eszköz üzembe helyezésére tárgyév október 1-jén került sor.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/1	08.01. Beruházás	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	20 000	20 000
1/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	5 400	5 400
2/1	09.01. Szállító kiegyenlítése hitelből	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	25 000	25 000
2/2	09.01. Fennmaradó szállítói tartozás kiegyenlítése	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	400	400
3/1	10.01. Az üzembe helyezésig esedékes kamat elszámolása a bekerülési értékben kamatfizetéskor 25 000 * 0,24 * 1/12	161. Beruházások	384. Elszámolási betét	500	500
3/2	10.01. Fizetett törlesztő részlet 25 000 / 5 év / 12 hónap	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	417	417
4	10.01. Üzembe helyezés, aktiválás	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	20 500	20 500
5/1	11.01. Kamatfizetés (25 000 – 417) * 0,24 * 1/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	492	492
5/2	11.01. Fizetett törlesztő részlet 25 000 / 5 év / 12 hónap	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	417	417

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
6/1	12.01. Kamatfizetés (25 000 – 417 – 417) * 0,24 * 1/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	483	483
6/2	12.01. Fizetett törlesztő részlet 25 000 / 5 év / 12 hónap	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	417	417
7/	12.31. Tárgyvetet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (25 000 – 417 – 417 – 417) * 0,24 * 1/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	475	475
8/	Értécsökkenés	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	1 025	1 015
<b>Tárgyvetet követő évi gazdasági események</b>					
1/	01.01. Elhatárolás feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	475	475
Ezt követően a kamatfizetés és a törlesztés elszámolása hónapról hónapra ugyanúgy történik, mint az előző évben.					
<b>3. feladatrész megoldása</b>					
<b>a) eset törlesztés évente egyenlő részletekben, kamatfizetés törlesztéskor</b>					
<b>A tárgyi eszköz üzembe helyezésére tárgyvetet követő év február 1-jén került sor.</b>					
<b>Tárgyévi gazdasági események</b>					
1/1	08.01. Beruházás	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	20 000	20 000
1/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	5 400	5 400
2/1	09.01. Szállító kiegyenlítése hitelből	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	25 000	25 000
2/2	09.01. Fennmaradó szállítói tartozás kiegyenlítése	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	400	400
3/	12.31. A tárgyévi kamat elszámolása a bekerülési értékben (25 000 * 0,24 * 4/12)	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.- ek	2 000	2 000
<b>Tárgyvetet követő évi gazdasági események</b>					
1/	02.01. Az üzembe helyezésig esedékes kamat elszámolása a bekerülési értékben 25 000 * 0,24 * 1/12	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.- ek	500	500
2/	02.01. Üzembe helyezés, aktiválás	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	22 500	22 500
3/1	09.01. Fizetett kamat (Üzembe helyezésig felmerült 5 havi kamat)	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	384. Elszámolási betét	2 500	2 500
3/2	09.01. Fizetett kamat (Üzembe helyezés után felmerült 7 havi kamat)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	3 500	3 500
3/3	09.01. Fizetett törlesztő részlet 25 000 / 5 év	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	5 000	5 000
4/	12.31. Tárgyvetet időarányosan terhelő kamat elhatárolása (20 000 * 0,24 * 4/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 600	1 600
5/	Értécsökkenés	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	4 125	4 125

#### 4. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Az egyéb hosszú lejáratú hitelek tárgyvet terhelő kamatának elhatárolása	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	120	120
2/1	Januári bérleti díj a számla alapján	522. ISZ értéke	454. Szállítók	50	50
2/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	13,5	13,5
2/3	A tárgyvet követő évet terhelő költség elhatárolása	392. Költségek, ráfordítások AIE	522. ISZ értéke	50	50
3/1	Tárgyvet terhelő prémium elhatárolása	541. Bérköltség	482. Költségek, ráfordítások PIE	10 000	10 000
3/2	Bérráulékok elhatárolása	56. Bérráulékok	482. Költségek, ráfordítások PIE	3 200	3 200
4/	Az utólag számlázott decemberi bérleti díj költségének elhatárolása	522. ISZ értéke	482. Költségek, ráfordítások PIE	320	320
5/	Kizárólag a fordulónapig ismertté vált osztalék vehető figyelembe a tárgyevi eredmény megállapításakor, tehát a feladatban található osztalékot nem szabad elszámolni tárgyév pénzügyi műveletek bevételei között.				
6/	adott kölcsönök után a tárgyévre járó kamat elhatárolása	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	210	210
7/	A tárgyévre járó bérleti díj miatti bevétel elhatárolása (1 800 * 2/12)	391. Bevételek AIE	911. Árbevétel	300	300
8/1	Kézpénzben kifizetett januári újság előfizetés díja	529. ISZ értéke	381. Pénztár	12	12
8/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	381. Pénztár	0,6	0,6
8/3	A tárgyvet követő évet terhelő költség elhatárolása	392. Költségek, ráfordítások AIE	529. ISZ értéke	12	12
9/	Decemberi telefonszámla elhatárolása (150 + 40,5 * 0,3)	529. ISZ értéke	482. Költségek, ráfordítások PIE	162,15	162,15
10/	Decemberi elektromos áram díj elhatárolása	513. Anyagköltség	482. Költségek, ráfordítások PIE	400	400
11/1	Előfizetési díj	529. ISZ értéke	454. Szállítók	60	60
11/2	Kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	3	3
11/3	Tárgyvet követő évhez kapcsolódó előfizetési díj elhatárolása	392. Költségek, ráfordítások AIE	529. ISZ értéke	50	50
12/	vízdíj elhatárolása	513. Anyagköltség	482. Költségek, ráfordítások PIE	80	80