

I. RÉSZ . 2. FEJEZET

TÁRGYI ESZKÖZÖK

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Beszerzés (vételár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	1 920	1 920
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	518,4	518,4
2.1	Szállítási díj	161. Beruházások	381. Pénztár	80	80
2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	381. Pénztár	21,6	21,6
4.	Aktiválás	143. Irodai berendezések	161. Beruházások	2 000	2 000
5.	Tárgyévi időarányos értékcsökkenés $2\,000 \times 0,2 \times 3 \text{ hó}/12 \text{ hó} = 100$	571. ÉCS	1493. Irodai berendezések ÉCS-e	100	100

Műszaki gép mérlegértéke: (2 000 EFt – 100 EFt) **1 900 EFt**

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Elkülönítés (terhelés)	389. Átvezetési számla	384. Elszámolási betét	2 350	2 350
2.	Elkülönítés (jóváírás)	385. Elkülönített betét	389. Átvezetési számla	2 350	2 350
3.1	Beszerzés (vételár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	5 000	5 000
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	1 350	1 350
4.1	Kiegészítés elkülönített betétszámláról	455. Beruházási szállítók	385. Elkülönített betét	2 350	2 350
4.2	Kiegészítés hitelből	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	4 000	4 000
5.	Kapott kamat	384. Elszámolási betét	368. Techn. szla.	60	60

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	a) eset:				
6.1	Üzembe helyezésig esedékes hitelkamat = 4 000×12 %×(1 hó/12 hó)	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	40	40
6.2.1	Elkülönített pénzeszköz után kapott kamatból 40 Eft elszámolása bekerülési érték csökkentő tételként (Maximum az üzembe helyezésig felmerült hitelkamat összegében!)	368. Techn. szla.	161. Beruházások	40	40
6.2.2	Kapott kamatból 20 Eft elszámolása a pénzügyi műveletek bevételei között	368. Techn. szla.	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	20	20
6.3	Aktiválás	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	5 000	5 000
	b) eset:				
6.1	Üzembe helyezésig esedékes hitelkamat = 4 000×12 %×(2 hó/12 hó)	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	80	80
6.2	Elkülönített pénzeszköz után kapott kamat teljes összegének elszámolása bekerülési érték csökkentő tételként	368. Techn. szla.	161. Beruházások	60	60
6.3	Aktiválás	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	5 020	5 020

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Elkülönítés (terhelés)	389. Átvezetési számla	384. Elszámolási betét	21 000	21 000
2.	Elkülönítés (jóváírás)	385. Elkülönített betét	389. Átvezetési számla	21 000	21 000
3.1	Beszerezés (vételár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	50 000	50 000
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	13 500	13 500
4.	Biztosítási díj átutalása	3681. Techn. számla	384. Elszámolási betét	600	600
5.1	Közjegyzői hitelesítés díja	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	400	400
5.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	108	108
6.1	Kiegyenlítés elkülönített betétszámláról	455. Beruházási szállítók	385. Elkülönített betét	21 000	21 000
6.2	Kiegyenlítés hitelből	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	42 500	42 500
7.1	Rendelkezésre tartási jutalék	161. Beruházások	384. Elszámolási betét	300	300
7.2	Folyósítási jutalék	161. Beruházások	384. Elszámolási betét	140	140
8.	Elkülönített betétszámlán tartott összeg után jóváírt kamat	384. Elszámolási betét	3682. Techn. számla	500	500
9.1	Tartozék beszerzés (vételár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	4 000	4 000
9.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	1 080	1 080

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
10.	Hitelkamat átutalása	161. Beruházások	384. Elszámolási betét	240	240
11.1	Biztosítási díjból a bekerülési értéket növelő rész	161. Beruházások	3681. Techn. számla	400	400
11.2	Biztosítási díjból költségként elszámolt rész	533. ESZ költségei	3681. Techn. számla	200	200
11.3	Elkülönített betét után kapott kamatból bekerülési értéket csökkentő rész	3682. Techn. számla	161. Beruházások	240	240
11.4	Elkülönített betét után kapott kamatból kapott kamatként elszámolt rész	3682. Techn. számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	260	260
11.5	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	55 240	55 240
13.	Októberi értéksökkenés =(55 240 – 7 240)×25%×(1 hó/12 hó)	571. ÉCS	1391. Műszaki gépek ÉCS-e	1 000	1 000

4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Beszerezés (vétélár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	8 700	8 700
2.	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	467. Fizetendő ÁFA	2 349	2 349
A) variáció					
3.1	Kiegyenlítés	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	9 000	9 000
3.2	Árfolyamveszteség elszámolása a bekerülési értékben	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	300	300
4.	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	9 000	9 000
B) variáció					
3.1	Kiegyenlítés	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	8 400	8 400
3.2	Árfolyamnyereség elszámolása a bekerülési értékben	455. Beruházási szállítók	161. Beruházások	300	300
4.	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	8 400	8 400
C) variáció					
3.1	Szállítói tartozás átértékelése	455. Beruházási szállítók	368. Techn. számla	150	150
3.2	Árfolyamnyereség elszámolása a bekerülési értéket csökkentő tételként	368. Techn. számla	161. Beruházások	150	150
D) variáció					
3.1	Szállítói tartozás átértékelése	368. Techn. számla	455. Beruházási szállítók	600	600
3.2	Vevőkövetelés átértékelése	317. Külföldi vevők	368. Techn. számla	180	180
3.3	Árfolyamnyereség elszámolása a bekerülési értéket csökkentő tételként	161. Beruházások	368. Techn. számla	600	600
¾	Összevont árfolyamnyereség	368. Techn. számla	976. PM egyéb bevételei	180	180

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
E) variáció					
3.1	Hitel felvétele	455. Beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	9 060	9 060
3.2	Árfolyamnyereség elszámolása a bekerülési értéket csökkentő tételként	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	360	360
4.1	Hitel átértékelése a fordulónapon 30 000 GAR × (308 – 302)	368. Techn. számla	444. Beruházási hitelek	180	180
4.2	Árfolyamvesztés elszámolása a bekerülési értékben	161. Beruházások	368. Techn. számla	180	180

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Elkülönítés (terhelés)	389. Átvezetési számla	384. Elszámolási betét	3 000	3 000
2.	Elkülönítés (jóváírás)	385. Elkülönített betét	389. Átvezetési számla	3 000	3 000
3.	Beszerezés (vételár)	161. Beruházások	4552. Külföldi beruházási szállítók	5 860	5 860
4.	Vámköltségek	161. Beruházások	465. Vám és import áfa tart.	800	800
5.	Import áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	465. Vám és import áfa tart.	1 600	1 600
6.1	Tartalék alkatrész beszerzés (vételár)	161. Beruházások	4551. Beruházási szállítók	400	400
6.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	4551. Beruházási szállítók	108	108
7.1	Hitel felvétele	4552. Külföldi beruházási szállítók	444. Beruházási hitelek	5 760	5 760
7.2	Árfolyamnyereség elszámolása a bekerülési értéket csökkentő tételként	4552. Külföldi beruházási szállítók	161. Beruházások	100	100
8.1	Vám + import Áfa kiegyenlítése	465. Vám és import áfa tart.	385. Elkülönített betét	2 400	2 400
8.2	Import Áfa „rendezése”	466. Előzetesen felsz. ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	1 600	1 600
8.3	Tartalék alkatrészről szóló számla kiegyenlítése	4551. Beruházási szállítók	385. Elkülönített betét	508	508
9.	Üzembe helyezésig felmerült hitelkamat	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	80	80
10.	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	7 040	7 040
11.	Decemberi értékcsökkenés =(7 040 – 1 640)×(5/15)×(1 hó/12 hó)	571. ÉCS	1391. Műszaki gépek ÉCS-e	150	150

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Tárgyév				
1.1	Előállítással kapcsolatos anyagköltség	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	4 200	4 200
1.2	Előállítással kapcsolatos bérköltség	541. Bérköltség	471. Jövedelem elszámolási	2 000	2 000
1.3	Előállítással kapcsolatos bérjárulékok	56. Bérjárulékok	46- 47. Egyéb RL kötelezettségek	1 200	1 200
2.	Költségek aktiválása	161. Beruházások	582. SEEAÉ	7 400	7 400
	Tárgyévet követő év				
	Az eszköz használatba vétele	132. Műszaki járművek	161. Beruházások	7 400	7 400
	A kapcsolódó áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	467. Fizetendő ÁFA	1 998	1 998

7. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Pénzbeli hozzájárulás	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	3 600	3 600
2.	Apport nyilvántartásba vétele	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	3 000	3 000
3.1	Bejegyzés	33. Jegyzett, de még ...	411. Jegyzett tőke	8 000	8 000
3.2	„Rendezés”	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	33. Jegyzett, de még ...	6 600	6 600
4.	Üzembe helyezés	143. Irodai berendezések	161. Beruházások	3 000	3 000
5.	„További” pénzbeli hozzájárulás	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még ...	400	400
6.	Tárgyévi értékcsökkenés: 3 000 E Ft × 20 % × (3 hó / 12 hó)	571. ÉCS	1493. Irodai berendezések ÉCS-e	150	150

2. feladatrész megoldása

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke 1000 E Ft

3. feladatrész megoldása

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás -150 E Ft

8. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1.1	Irodai berendezés nyilvántartásba vétele	161. Beruházások	968. Egyéb bevételek	800	800
1.1.2	Elhatárolás	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	800	800
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	216	216
2.1	Szállítás	161. Beruházások	381. Pénztár	100	100
2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	381. Pénztár	27	27
3.	Üzembe helyezés	143. Irodai berendezések	161. Beruházások	900	900
4.1	Tárgyévi értékcsökkenés 900 E Ft \times 25% \times (3 hó/12 hó)	571. ÉCS	1493. Irodai berendezések ÉCS-e	56,25	56,25
4.2	ARÁNYOS feloldás (56,25 E Ft/900 E Ft) \times 800 E Ft	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	50	50

2. feladatrész megoldása

6,25 E Ft-tal csökkentették az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét.

3. feladatrész megoldása

6,25 E Ft-tal csökkentették az adózás előtti eredményt.

9. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1382. Műszaki járművek TFÉCS-e	600	600
2.1	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1483. Irodai berendezések TFÉCS-e	800	800
2.2	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1483. Irodai berendezések TFÉCS-e	143. Irodai berendezések	800	800
2.3	Halmozott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1493. Irodai berendezések ÉCS-e	143. Irodai berendezések	3 200	3 200
3.1	Felújítás (javítás) számla alapján	162. Felújítások	455. Beruházási szállítók	560	560
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	151,2	151,2
4.	„Újbóli” üzembe helyezés	132. Műszaki járművek	162. Felújítások	560	560
5.1	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1382. Műszaki járművek TFÉCS-e	500	500
5.2	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1382. Műszaki járművek TFÉCS-e	132. Műszaki járművek	500	500
5.3	Halmozott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1392. Műszaki járművek ÉCS-e	132. Műszaki járművek	1 100	1 100

2. feladatrész megoldása

1 900 E Ft-tal csökkentették az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét.
(Egyéb ráfordítások = 600 E Ft + 800 E Ft + 500 E Ft = 1 900 E Ft)

10. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Létesítő okirat szerinti érték	366. Rész.-kel, ÉP- kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	3 000	3 000
1.2.1	Bruttó érték elszámolása	368. „T”	132. Műszaki járművek	5 000	5 000
1.2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1392. Műszaki járművek ÉCS-e	368. „T”	2 400	2 400
1.3	Az eredményhatás elszámolása	368. „T”	968. Egyéb bevételek	400	400
Az adózás előtti eredményt 400 E Ft-tal növelte az esemény.					
2.	Részesedés nyilvántartásba vétele	17. Részesedések	366. Rész.-kel, ÉP- kal kapcs. köv.-ek	3 000	3 000
A gazdasági esemény nem érint eredményt.					
3.1.1	Eladási ár	311. Vevők	961. Egyéb bevételek	48 000	48 000
3.1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	12 960	12 960
3.2.1	Bruttó érték elszámolása	861. Egyéb ráfordítások	123. Épületek	40 000	40 000
3.2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1293. Épületek ÉCS-e	861. Egyéb ráfordítások	4 000	4 000
3.3	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka.	1273. Épületek ÉH-e	10 000	10 000
12 000 E Ft-tal növelték a vállalkozás adózás előtti eredményét.					
4.1.1	Bruttó érték elszámolása	868. Egyéb ráfordítások	132. Műszaki járművek	6 000	6 000
4.1.2	Halmozott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1392. Műszaki járművek ÉCS-e	868. Egyéb ráfordítások	2 800	2 800
4.1.3	Halmozott terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1382. Műszaki járművek TFÉCS-e	868. Egyéb ráfordítások	1 000	1 000
4.2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	500	500
Az adózás előtti eredményt 2200 E Ft-tal csökkentette az esemény.					
5.1.1	Eladási ár	381. Pénztár	961. Egyéb bevételek	1 000	1 000
5.1.2	Áfa elszámolása	381. Pénztár	467. Fizetendő ÁFA	270	270
5.2.1	Bruttó érték elszámolása	861. Egyéb ráfordítások	141. Egyéb gépek	6 000	6 000
5.2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1491. Egyéb gépek ÉCS-e	861. Egyéb ráfordítások	4 800	4 800
200 E Ft-tal csökkentették a vállalkozás adózás előtti eredményét.					

11. feladat megoldása

ÁLLOMÁNYNÖVEKEDÉSEK

Apport átvétel

384. Elszámolási betét		161. Beruházás		466. Előzetes áfa		479. Különféle rövid lejáratú egyéb köt.	
1) 5 000		2) 2 000				4) 7 000	1) 5 000 2) 2 000
33. Jegyzett, de...		411. Jegyzett tőke					
3) 10 000	4) 7 000		3) 10 000				

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye? 0 Ft

Mennyivel változott az adózás előtti eredmény? 0 Ft

Térítés nélküli átvétel

131. Műszaki berendezések		139. Műszaki berendezések écs.		161. Beruházások		968. Egyéb bevételek	
3) 240			4) 20	1.1) 180 2.1) 60	4) 240	1.2) 180	1.1) 180 5) 15
483. Halasztott bevételek		455. Beruházási szállítók		466. Előzetes áfa		571. Écs. leírás	
5) 15	1.2) 180		2.1) 60 2.2) 16,2	1.3) 48,6 2.2) 16,2		4) 20	
479. Különféle rövid lejáratú egyéb köt.							
	1.3) 48,6						

A feloldásra kerülő időbeli elhatárolás összege az értékcsökkenési leírással arányosan:

$$20 / 240 = X / 180$$

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye? - 5 EFt

Mennyivel változott az adózás előtti eredmény? - 5 EFt

Átsorolás a készletekből

1.

225. Anyagi eszközök		141. Egyéb berendezés		149. Egyéb berendezés écs.		161. Beruházások	
Ny: 570	1) 570					1) 570	

2.

251. Késztermékek		161. Beruházások		131. Műszaki berendezések		139. Műszaki berendezések écs.	
1) 800	2) 800	2) 800	4) 800	4) 800			6) 120

581. STKÁV		582. SEEAÉ		466. Előzetes áfa		467. Fizetendő áfa	
3) 800	1) 800		3) 800	5) 216			5) 216

571. Értékcsökkenési leírás							
6) 120							

3.

226. Anyagi eszközök		511. Anyagköltség		141. Egyéb berendezések		149. Egyéb berendezések écs.	
1.1) 960	2) 960	2) 960	3.1) 960	4) 960			5) 170
3.1) 960	3.2) 960						

571. Értékcsökkenési leírás		161. Beruházások		454. Szállítók		466. Előzetes áfa	
5) 170		3.2) 960	4) 960		1.1) 960 1.2) 259,2	1.2) 259,2	

ÁLLOMÁNYCSÖKKENÉSEK

Értékesítés

Bruttó érték: **3 600 E Ft**

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés 2X11. január 1-jén: $3\,600 \times 0,2 \times 43/12 = \mathbf{2\,580\ E Ft}$

2X11. január 1-től november 1-ig a terv szerinti értékcsökkenés:

$3\,600 \times 0,2 \times 10/12 = \mathbf{600\ E Ft}$

131. Műszaki gépek		139. Műszaki gépek écs.		311. Vevők		467. Fizetendő áfa	
NY 3 600	2.1) 3 600	2.2) 3 180	NY 2 580 1) 600	3.1) 800			3.2) 216
				3.2) 216			
861. Egyéb ráfordítások		961. Egyéb bevételek		571. Értécsökkenési leírás			
2.1) 3 600	2.2) 3 180		3.1) 800	1) 600			

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az értékesítés hatására? **(Az eredménykategória változásának meghatározásakor a tárgyévi értécsökkenést ne vegyük figyelembe!)**

$$800 - (3\ 600 - 3\ 180) = +\ 380$$

Apport átadás

Bruttó érték: **6 800 E Ft**

Halmozott terv szerinti értécsökkenés tárgyév január 1-jén: $(6\ 800 - 2\ 000) \times 0,2 \times 28/12 =$
2 240 E Ft

Tárgyév január 1-től július 1-ig a terv szerinti értécsökkenés:
 $(6\ 800 - 2\ 000) \times 0,2 \times 6/12 =$ **480 E Ft**

131. Műszaki berendezések		139. Műszaki berendezések écs.		571. Értécsökkenési leírás		868. Egyéb ráfordítások	
Ny: 6 800	2.1) 6 800	2.2) 2 720	Ny: 2 240 1) 480	1) 480			
366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek		17. Részesedések		968. Egyéb bevételek		3. Technikai számla	
3.1) 4 200	3.2) 4 200	3.2) 4 200			4) 120	2.1) 6 800	2.2) 2 720
						4) 120	3.1) 4 200

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye?
Mennyivel változott az adózás előtti eredmény?

- 360 E Ft
-360 E Ft

Térítés nélküli átadás

142. Egyéb járművek		1492. Egyéb járművek écs.		868. Egyéb ráfordítások		368. Egyéb követelések	
NY: 1 300	1.1) 1 300	1.2) 780	NY 780	1.1) 1 300	1.2) 780	2) 135	
467. Fizetendő áfa		311. Vevők		911. Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
	2) 135	3.1) 600			3.1) 600		
	3.2) 162	3.2) 162					

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye?

+ 80 EFt

Mennyivel változott az adózás előtti eredmény?

+ 80 EFt

Terven felüli értékcsökkenés

1. Selejtezés

Bruttó érték:

560 EFt

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés 2X11. január 1-jén:

2X07.07.01 – 2X08.07.01. a terv szerinti értékcsökkenés: $560 \times 0,3 = 168,000$

2X08.07.01 – 2X09.07.01. a terv szerinti értékcsökkenés: $(560 - 168) \times 0,3 = 117,600$

2X09.07.01 – 2X10.07.01. a terv szerinti értékcsökkenés: $(560 - 168 - 117,6) \times 0,3 = 82,320$

2X10.07.01 – 2X11.07.01. a terv szerinti értékcsökkenés: $(560 - 285,6 - 82,32) \times 0,3 = 57,624$

2X10.07.01 – 2X11.01.01. a terv szerinti értékcsökkenés: $57,624 \times 6/12 = 28,812$

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés 2X11.01.01-ig **396,732 EFt**

2X11.01.01 – 2X11.07.01. a terv szerinti értékcsökkenés:

$57,624 \times 6/12 = 28,812$

131. Műszaki gépek		139. Műszaki gépek écs.		571. Értékcsökkenési leírás		866. Egyéb ráfordítások	
NY 560 000	2.2) 134 456 2.3) 425 544	2.3) 425 544	NY 396 732 1) 28 812	1) 28 812		2.1) 134 456	
138. Műszaki gépek terven felüli écs.				
2.2) 134 456	2.1) 134 456						

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye? **(Az eredménykategóriák változásának meghatározásakor a tárgyévi értékcsökkenést ne vegyük figyelembe!)**
134.456 Ft-tal csökkent az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye a selejtezés miatt!

2. Káresemény, az eszköz állományban marad

Bruttó érték:

1 700 EFt

Leírási norma: 1 700 EFt . 212,5 ekm = 8 Ft/km

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés 2X11. január 1-jén: 100 ekm × 8 Ft/km = **800 EFt**

A káreseményig a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés: 30 ekm × 8 Ft/km = 240 EFt

Leírási norma a káreseményt és a felújítást követően:

$(1\ 700 - 800 - 240 - 190 + 520) \cdot (212,5 - 130) = 12\ \text{Ft/km}$

A káresemény után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés: 25,5 ekm × 12 Ft/km = 306 EFt

132. Műszaki járművek	1392. Műszaki járművek écs.	1382. Műszaki járművek terven felüli écs.	571. Értékcsökkenési leírás
Ny: 1 700 4) 520	Ny: 800 1) 240 6) 306	2) 190	1) 240 6) 306
866. Egyéb ráfordítások	162. Felújítások	455. Beruházási szállítók	466. Előzetes áfa
2) 190	3.1) 520 4) 520	3.1) 520 3.2) 140,4	3.2) 140,4
963. Egyéb bevételek	384. Elszámolási betét		
5) 420	5) 420		

Mennyivel változott az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye? **(Az eredménykategória változásának meghatározásakor az összes tárgyévi kapcsolódó gazdasági eseményt vegyük figyelembe!)**

420 – 240 – 306 – 190 = - 316 EFt-tal csökkent az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye!

5. Átsorolás a készletek közé

1.

141. Egyéb berendezések	1491. Egyéb berendezések écs.	571. Écs. leírás	226. Anyagi eszközök
NY 200 2) 200	1) 20 NY 20	E: 20 1) 20	2) 200 3) 200
511. Anyagköltség			
3) 200			

2.

225. Anyagi eszközök	161. Beruházások		
Ny: 570 1) 570	1) 570		

12. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2X10. év					
Piaci érték		3 000 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 400)</u>		<u>3 600 EFt</u>			
Különbözet		- 600 EFt			
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	138. Műszaki gépek TFÉCS-e	600	600
2x11. év					
Piaci érték		2 000 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 700 – 600)</u>		<u>2 700 EFt</u>			
Különbözet		- 700 EFt			
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	138. Műszaki gépek TFÉCS-e	700	700
2x12. év					
Piaci érték		2 200 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 1 000 – 1 300)</u>		<u>1 700 EFt</u>			
Különbözet		+ 500 EFt			
1.	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	138. Műszaki gépek TFÉCS-e	966. Egyéb bevételek (Visszaírt TFÉCS)	500	500
2x13. év					
Piaci érték		2 800 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 1 300 – 800)</u>		<u>1 900 EFt</u>			
Különbözet		+ 900 EFt			
1.1	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	138. Műszaki gépek TFÉCS-e	966. Egyéb bevételek (Visszaírt TFÉCS)	800	800
½	Értékhelyesbítés	137. Műszaki gépek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	100	100
2x14. év					
Piaci érték		3 600 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 1 600)</u>		<u>2 400 EFt</u>			
Különbözet		+ 1 200 EFt			
<u>Ebből az előző évben elszámolt értékhelyesbítés</u>		<u>- 100 EFt</u>			
Tárgyévi értékhelyesbítés		1 100 EFt			
1.	Értékhelyesbítés	137. Műszaki gépek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	1 100	1 100
2x15. év					
Piaci érték		2 400 EFt			
<u>Nettó érték az értékelés előtt (4 000 – 2 000)</u>		<u>2 000 EFt</u>			
Különbözet		+ 400 EFt			
<u>Ebből az előző években elszámolt értékhelyesbítés</u>		<u>- 1 200 EFt</u>			
Tárgyévi értékhelyesbítés (visszavezetése)		- 800 EFt			
1.	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	137. Műszaki gépek ÉH-e	800	800

Kérdés	2X10.	2X11.	2X12.	2X13.	2X14.	2X15.
Mennyi a műszaki gépek mérlegértéke (A.II.2.)?	3 000	2 000	2 200	2 700	2 400	2 000
Mennyi a tárgyi eszközök értékhelyesbítése (A.II.7.)?	0	0	0	100	1 200	400
Mennyivel változta az eseménysor az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét?	- 600	- 700	+ 500	+ 800	0	0
Mennyivel változta az eseménysor az adózás előtti eredményt?	- 600	- 700	+ 500	+ 800	0	0

13. feladat megoldása

A) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Telek (és épület) vásárlás (vételár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	16 000	16 000
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	4 320	4 320
2.	Kiegyenlítés	455. Beruházási szállítók	384. Elszámolás i betét	20 320	20 320
3.1	Bontási + építésre alkalmassá tétel költsége	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	800	800
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	216	216
4.1	Előleg	352. Beruházásokra adott előlegek	444. Beruházási hitelek	36 000	36 000
4.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	444. Beruházási hitelek	9 720	9 720
5.1.1	Végszámla	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	40 000	40 000
5.1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	10 800	10 800
5.2.1	Előleg visszavezetése	455. Beruházási szállítók	352. Beruházásokra adott előlegek	36 000	36 000
5.2.2	Áfa rendezése	455. Beruházási szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	9 720	9 720

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
6.1	Üzembe helyezésig felmerült hitelkamat = $45\,720 \times 12\% \times (5 \text{ hó}/12 \text{ hó})$	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	2 286	2 286
6.2.1	Előleg kamatából a bekerülési értéket csökkentő összeg $45\,720 \times 0,18 \times 4/12$	368. Különféle egyéb köv.	161. Beruházások	2 286	2 286
6.2.2	Előleg kamatából a pénzügyi műveletek bevételei között elszámolt összeg	368. Különféle egyéb köv.	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	457,2	457,2
6.3.1	Telek aktiválása	122. Telek	161. Beruházások	14 400	14 400
6.3.2	Épület (irodaház aktiválása)	123. Épületek	161. Beruházások	42 400	42 400
7.	Épület tárgyévi értékcsökkenése = $(42\,400 - 30\,000) \times 2\% \times (2 \text{ hó}/12 \text{ hó})$	571. ÉCS	1293. Épületek ÉCS-e	41,33	41,33

Adott előleg utáni kamat = $45\,720 \text{ E Ft} \times 18\% \times (4 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = 2\,743,2 \text{ E Ft}$

B) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Beszerezés (vétélár)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	6 000	6 000
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	1 620	1 620
2.1	A költségek aktiválása	161. Beruházások	582. SEEAÉ	1 000	1 000
3.1	Prototípusok állománybavétele	251. Késztermékek	581. STKÁV	200	200
3.2	Elkészült prototípusok elszámolása bekerülési értéket csökkentő tételként	582. SEEAÉ	161. Beruházások	200	200
4.1	Üzembe helyezés	131. Műszaki berendezések	161. Beruházások	6 800	6 800
4.2	Saját rezsiz beruházás áfája	466. Előzetesen felsz. ÁFA	467. Fizetendő ÁFA	216	216

C) feladatrész megoldása

Bruttó érték:

8 000 E Ft

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés tárgyév szeptember 1-jén:

$$8\,000 \times (1/8) \times (15 \text{ hó}/12 \text{ hó}) = \mathbf{1\,250 \text{ E Ft}}$$

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
a) eset:					
1.	Terven felüli értékcsökkenés a nettó érték összegében	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1286. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ TFÉCS-e	6 750	6 750
2.1	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1286. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ TFÉCS-e	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	6 750	6 750
2.2	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1296. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ ÉCS-e	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	1 250	1 250
3.1	Vételár	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	8 800	8 800
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	2 376	2 376
4	Aktiválás	123. Épületek	161. Beruházások	8 800	8 800
b) eset:					
1.1	Bruttó érték átvezetése	161. Beruházások	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	8 000	8 000
1.2	Terv szerinti értékcsökkenés átvezetése	1296. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ ÉCS-e	161. Beruházások	1 250	1 250
2.1	Vételár	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	2 880	2 880
2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	777,6	777,6
3	Aktiválás	123. Épületek	161. Beruházások	9 630	9 630

D) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Telefon vásárlás	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	180	180
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	48,6	48,6
2.	Aktiválás	141. Egyéb berendezések	161. Beruházások	180	180
3.	Kisösszegű értékcsökkenés	572. ÉCS	1491. Egyéb berendezése k ÉCS-e	180	180