

I. RÉSZ / 3. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEK

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

a) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	2 000 000	2 000 000
1/1	Beszerzés (vétélár)	211. Alapanyagok	454. Szállítók	15 600 000	15 600 000
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	4 212 000	4 212 000
2/	Felhasználás 400 m*5 000 Ft/m + 2 200 m*5 200 Ft/m	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	13 440 000	13 440 000
3/	Selejtezés: 200 m * 5 200 Ft/m	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	211. Alapanyagok	1 040 000	1 040 000
4/	Hiány: 100 m * 5 200 Ft/m	869. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok	520 000	520 000

b) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	2 000 000	2 000 000
1/	Nyitó készlet visszavezetése (NEM KÖTELEZŐ a visszavezetés!)	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	2 000 000	2 000 000
2/1	Beszerzés (vétélár)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	15 600 000	15 600 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	4 212 000	4 212 000
3/1	Selejtezett anyagkészlet könyv szerinti értékének „rendezése” az árvisszakeresés alapján: 200 m*5 200 Ft/m	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	1 040 000	1 040 000
3/2	Elszámolás ráfordításként	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	211. Alapanyagok	1 040 000	1 040 000
4/	Záró készlet állományba vétele a mennyiségi nyilvántartás és az árvisszakeresés (FIFO szerint!) alapján: 600 m * 5 200 Ft/m	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	3 120 000	3 120 000
5/	Hiány: 100 m * 5 200 Ft/m	869. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok	520 000	520 000

c) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	2 000 000	2 000 000
1/	Nyitó készlet visszavezetése (NEM KÖTELEZŐ a visszavezetés!)	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	2 000 000	2 000 000
2/1	Beszerezés (vétélár)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	15 600 000	15 600 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	4 212 000	4 212 000
3/1	Selejtezett anyagkészlet könyv szerinti értékének „rendezés” az árvisszakeresés alapján 200 m*5 200 Ft/m	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	1 040 000	1 040 000
3/2	Elszámolás ráfordításként	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	211. Alapanyagok	1 040 000	1 040 000
4/	Záró készlet állományba vétele a tényleges mennyiségi felvétel és az árvisszakeresés (FIFO szerint!) alapján: 500 m * 5 200 Ft/m	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	2 600 000	2 600 000

Megjegyzés: A hiány a c) feladatrész esetében nem értelmezhető!

2. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	13 200	13 200
1/1	Beszerezés 1 (vétélár)	211. Alapanyagok	454. Szállítók	26 136	26 136
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	7 056,72	7 056,72
2/1	Visszaküldés	454. Szállítók	211. Alapanyagok	1 188	1 188
2/2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	320,76	320,76
3/	Felhasználás 1: 600 lit*22 EFt/lit + 840 lit*19,8 EFt/lit „maradt” = 420 lit*19,8 EFt/lit	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	29 832	29 832
4/1.1	Beszerezés 2 (vétélár)	211. Alapanyagok	454. Szállítók	14 520	14 520
4/1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	3 920,4	3 920,4
4/2.1	Szállítás	211. Alapanyagok	454. Szállítók	660	660
4/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	178,2	178,2
Beszerzési ár 2 = 24 200 Ft/lit + 660 000 Ft/600 lit=25 300 Ft/liter					
5/1	Beszerezés 3 (vétélár)	211. Alapanyagok	454. Szállítók	19 008	19 008
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	5 132,16	5 132,16
6/1	Engedmény	454. Szállítók	211. Alapanyagok	2 851,2	2 851,2
6/2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	769,824	769,824

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Beszerzési ár 3 = 26 400 Ft/lit - 26 400 Ft/lit*15 % = 22 440 Ft/liter					
7/	Felhasználás 3: 420 lit*19,8 EFt/lit + 600 lit*25,3 EFt/lit + 480 lit*22,44 EFt/lit „maradt”: 240 lit*22,44 EFt/lit	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	34 267,2	34 267,2
8/1.1	Eladási ár	381. Pénztár	911. Árbevétel	1 500	1 500
8/1.2	Áfa elszámolása	381. Pénztár	467. Fizetendő ÁFA	405	405
8/2	Könyv szerinti érték kivezetése: 100 lit*22,44 EFt/lit	814. ELÁBÉ	211. Alapanyagok	2 244	2 244

2. feladatrész megoldása

Átlagár 1 = $(600 \text{ lit} * 22 \text{ EFt/lit} + 1 260 \text{ lit} * 19,8 \text{ EFt/lit}) / 1 860 \text{ lit} = 20 509,68 \text{ Ft/liter}$

Felhasználás 1 = $1 440 \text{ liter} * 20 509,68 \text{ Ft/liter} = 29 533,939 \text{ EFt}$

Átlagár 2 = $(420 \text{ lit} * 20,50968 \text{ EFt/lit} + 600 \text{ lit} * 25,3 \text{ EFt/lit} + 720 \text{ lit} * 22,44 \text{ EFt/lit}) / 1 740 \text{ lit} = 22 960,27 \text{ Ft/liter}$

Felhasználás 2 = $1 500 \text{ liter} * 22 960,27 \text{ Ft/liter} = 34 440,405 \text{ EFt}$

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	6 000 000	6 000 000
1/	Nyitó készlet visszavezetése (NEM KÖTELEZŐ a visszavezetés!)	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	6 000 000	6 000 000
2/1	Beszerzés 1 (vételár)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	25 600 000	25 600 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	6 912 000	6 912 000
3/1	Térítés nélkül átadott anyagkészlet könyv szerinti értékének „rendezése” az árvisszakeresés alapján: = 100 kg * 12 800 Ft/kg	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	1 280 000	1 280 000
3/2	Elszámolás ráfordításként	868. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok	1 280 000	1 280 000
3/3	Kiszámlázott áfa	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	300 000	300 000
4/1	Beszerzés 2 (vételár)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	22 176 000	22 176 000
4/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	5 987 520	5 987 520
5/1	Szállítás	511. Anyagköltség	454. Szállítók	144 000	144 000
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	38 880	38 880

Beszerzési ár 2 = 12 320 Ft/kg + 144 000 Ft/1 800 kg=12 400 Ft/kg					
6/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	2 000 000	2 000 000
6/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	540 000	540 000
6/2.1	Értékesített anyagkészlet könyv szerinti értékének „rendezése” az árvisszakeresés alapján: = 200 kg * 12 400 Ft/kg	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	2 480 000	2 480 000
6/2.2	Elszámolás ráfordításként	814. ELÁBÉ	211. Alapanyagok	2 480 000	2 480 000
7/1	Beszerzés 3 (vételár)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	5 040 000	5 040 000
7/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 360 800	1 360 800
8/	Záró készlet állományba vétele a tényleges mennyiségi felvétel és az árvisszakeresés (FIFO szerint!) alapján: 400 kg * 12 600 Ft/kg + 300 kg * 12 400 Ft/kg	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	8 760 000	8 760 000

4. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
0/	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	750 000	750 000
1/	Nyitás utáni rendezés	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	750 000	750 000
2/1	1. beszerzés (1.200 kg * 490 Ft/kg)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	588 000	588 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	158 760	158 760
3/1	2. beszerzés (890 kg * 510 Ft/kg)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	453 900	453 900
3/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	122 553	122 553
4/1	3. beszerzés (990 kg * 496 Ft/kg)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	491 040	491 040
4/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	132 580,8	132 580,8
5/1	Értékesített készlet készletre vétele: 200 kg * 510 Ft/kg	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	102 000	102 000
5/2	ELÁBÉ	814. ELÁBÉ	211. Alapanyagok	102 000	102 000
5/3	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	200 000	200 000
5/4	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	54 000	54 000
6/	Záró készlet: 990 kg * 496 + 210 kg * 510	211. Alapanyagok	511. Anyagköltség	598 140	598 140
7/1	Hiány 80 kg * 510 Ft/kg	869. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok	40 800	40 800
7/2	Felelős dolgozóra áthárított összeg	361. Munkavállalókka l szembeni köv.	911. Árbevétel	40 000	40 000
7/3	Áfa elszámolása	361. Munkavállalókka l szembeni köv.	467. Fizetendő ÁFA	10 800	10 800

211. Anyagok		311. Vevők		454. Szállítók		466. Előzetes áfa	
NY 750 000	1) 750 000	5c) 200 000			2) 746 760	2b) 158 760	
5a) 102 000	5b) 102 000	5d) 54 000			3) 576 453	3b) 122 553	
6) 598 140	7a) 40 800				4) 623 620,8	4b) 132 580,8	
467. Fizetendő áfa		511. Anyagköltség		814. ELÁBÉ		869. Egyéb ráfordítás	
	5d) 54 000	1) 750 000	5a) 102 000	5b) 102 000		7a) 40 800	
	7c) 10 800	2a) 588 000	6) 598 140				
		3a) 453 900					
		4a) 491.					
		Nyitómérleg számla 040					
911. Árbevétel		361. Munkavállalókkal szembeni köv.					
	5c) 200 000	7b) 40 000					
	7b) 40 000	7c) 10 800					

2. feladatrészt megoldása

Mennyi az anyagok (B/I./1.) mérlegértéke?

557 340 EFt

Mennyi a gazdasági események hatása az (üzemi) üzleti tevékenység eredményére?

(240 000 – 1 582 800 – 102 000 – 40 800) =

- 1 485 600 EFt

Mennyi a gazdasági események hatása az adózás előtti eredményre?

- 1 485 600 EFt

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
0/1	Nyitás	211. Alapanyagok	491. Nyitómérleg számla	10 000	10 000
0/2		221. Segédanyagok	491. Nyitómérleg számla	5 000	5 000
1/	Nyitó készlet rendezése	511. Anyagköltség	221. Segédanyagok	5 000	5 000
2/1.1	Alapanyag beszerzés (2 000 t)	211. Alapanyagok	454. Szállítók	20 200	20 200
2/1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	5 454	5 454
2/2.1	Szállítási költség	211. Alapanyagok	454. Szállítók	400	400
2/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	108	108
3/1	Segédanyag vásárlás (6 000 kg * 1 100 Ft/kg)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	6 600	6 600
3/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 782	1 782
4/1	Alapanyag visszaküldés	454. Szállítók	211. Alapanyagok	4 040	4 040
4/2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	1 090,8	1 090,8

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
5/1	Segédanyag vásárlás (3 000 kg * 1 200 Ft/kg)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	3 600	3 600
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	972	972
6/1.1	Segédanyag értékesítés miatti készletre vétel	221. Segédanyagok	511. Anyagköltség	1 100	1 100
6/1.2	ELÁBÉ (1 000 kg * 1 100 Ft/kg)	814. ELÁBÉ	221. Segédanyagok	1 100	1 100
6/2.1	Eladási ár (1 000 kg * 1 200 Ft/kg)	311. Vevők	911. Árbevétel	1 200	1 200
6/2.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	324	324
7/	Alapanyag felhasználás (2 200 t) (10 000 + 20 200 + 400 - 4 040) / (1 000 t + 2 000 t - 400 t) = 10 215 Ft/t	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	22 473	22 473
8/	Alapanyag hiány (2 600 t - 2 200 t - 380 t) 20 t * 10 215 Ft/t	869. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok	204,3	204,3
9/	Segédanyag zárókészletének készletre vétele 500 kg * 1 200 Ft/kg	221. Segédanyagok	511. Anyagköltség	600	600
10/	Értékvesztés 380 t * (10 215 - 9 000)	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	229. Anyagok ÉV-e	461,7	461,7

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Beszerezés 1 (vétélár)	211. Alapanyagok	4542. Külföldi szállítók	37 440	37 440
1/2.1	Vámköltségek	211. Alapanyagok	465. Vám és import áfa tart.	5 600	5 600
1/2.2	Import áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	465. Vám és import áfa tart.	10 000	10 000
2/1	Vámtartozások kiegyenlítése	465. Vám és import áfa tart.	384. Elszámolási betét	15 600	15 600
2/2	áfa „rendezés”	466. Előzetesen felsz. ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	10 000	10 000
3/1	Beszerezés 2 (vétélár)	211. Alapanyagok	4542. Külföldi szállítók	20 250	20 250
3/2.1	Vámköltségek	211. Alapanyagok	465. Vám és import áfa tart.	3 000	3 000
3/2.2	Import áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	465. Vám és import áfa tart.	5 800	5 800
4/1	Vámtartozások kiegyenlítése	465. Vám és import áfa tart.	384. Elszámolási betét	8 800	8 800
4/2	áfa „rendezés”	466. Előzetesen felsz. ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	5 800	5 800
Tárgyhavi átlagár = (3 600 + 37 440 + 5 600 + 20 250 + 3 000)/(500 db + 6 000 db + 3 000 db) = 7 356,84 Ft/db					
5/	Tárgyhavi alkatrész felhasználás =8 900 db * 7 356,84 Ft/db	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok	65 475,8 76	65 475,8 76

7. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Beszerezés 1 (vételár)	261. Áruk	454. Szállítók	6 804 000	6 804 000
1/1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 837 080	1 837 080
1/2.1	Szállítás	261. Áruk	454. Szállítók	45 000	45 000
1/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	12 150	12 150
Beszerezési ár 1 = 18 900 Ft/db + 45 000 Ft/360 db = 19 025 Ft/db					
2/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	7 290 000	7 290 000
2/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 968 300	1 968 300
2/2	Könyv szerinti érték kivezetése: 90 db * 18 EFt/db + 180 db*19,025 EFt/db „maradt” = 180 db * 19,025 EFt/db	814. ELÁBÉ	261. Áruk	5 044 500	5 044 500
3/1	Beszerezés 2 (vételár)	261. Áruk	454. Szállítók	4 356 000	4 356 000
3/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 176 120	1 176 120
4/1	Engedmény	454. Szállítók	261. Áruk	435 600	435 600
4/2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	117 612	117 612
Beszerezési ár 2 = 19 800 Ft/db – 19 800 Ft/db*10 % = 17 820 Ft/db					
5/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	8 640 000	8 640 000
5/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	2 332 800	2 332 800
5/2	Könyv szerinti érték kivezetése: 180 db*19,025 EFt/db + 120 db*17,82 EFt/db „maradt” 100 db * 17,82 EFt/db	814. ELÁBÉ	261. Áruk	5 562 900	5 562 900
6/	Hiány: 20 db*17,82 EFt/db	869. Egyéb ráfordítások	261. Áruk	356 400	356 400
7/	Selejtezés: 30 db*17,82 EFt/db	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	261. Áruk	534 600	534 600
Záró készlet könyv szerinti értéke = 50 db*17,82 EFt/db = 891 000 Ft Záró készlet „piaci értéken” = 50 db * 12 EFt/db = 600 000 Ft Különbözet= - 291 000 Ft (értékvesztés)					
8/	Értékvesztés	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	269. Áruk ÉV-e	291 000	291 000

2. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Nyitó készlet visszavezetése (NEM KÖTELEZŐ a visszavezetés!)	814. ELÁBÉ	261. Áruk	1 620 000	1 620 000
2/1.1	Beszerezés 1 (vétélár)	814. ELÁBÉ	454. Szállítók	6 804 000	6 804 000
2/1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 837 080	1 837 080
2/2.1	Szállítás	814. ELÁBÉ	454. Szállítók	45 000	45 000
2/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	12 150	12 150
Beszerzési ár 1=18 900 Ft/db + 22 500 Ft/180 db=19 025 Ft/db					
3/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	7 290 000	7 290 000
3/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 968 300	1 968 300

Megjegyzés: A készletcsökkenések ennél a változatnál nem kerülnek könyvelésre.

8. feladat megoldása

Az elszámolóár = $2\,640 \text{ EFt} / 2\,200 \text{ kg} = 1\,200 \text{ Ft/kg}$

228. Anyagok árkülönbözete számla nyitó egyenlege = $2\,640 \text{ EFt} * 5\% = 132 \text{ EFt (K)}$

Az árkülönbözet számla nyitó egyenlege KÖVETEL, mivel a tényleges beszerzési ár a nyitó készlet esetében átlagosan 5 %-kal KISEBB, mint az elszámolóár.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1/1	Beszerezés 1 elszámolóáron 5 700 kg * 1 200 Ft/kg	211. Alapanyagok elszámolóáron	228. Anyagok árkülönbözete	6 840 000	6 840 000
1/2.1	Vétélár	228. Anyagok árkülönbözete	454. Szállítók	6 270 000	6 270 000
1/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 692 900	1 692 900
2/1	Visszaküldés elszámolóáron	228. Anyagok árkülönbözete	211. Alapanyagok elszámolóáron	1 368 000	1 368 000
2/2.1	Visszaküldött anyag vételára	454. Szállítók	228. Anyagok árkülönbözete	1 254 000	1 254 000
2/2.2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	338 580	338 580
3/	Felhasználás 1 elszámolóáron 6 200 kg * 1 200 Ft/kg	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok elszámolóáron	7 440 000	7 440 000
4/1	Beszerezés 2 elszámolóáron 6 000 kg*1 200 Ft/kg	211. Alapanyagok elszámolóáron	228. Anyagok árkülönbözete	7 200 000	7 200 000
4/2.1	Vétélár	228. Anyagok árkülönbözete	454. Szállítók	6 900 000	6 900 000
4/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 863 000	1 863 000

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
5/2.1	Engedmény	454. Szállítók	228. Anyagok árkülönbözete	690 000	690 000
5/2.2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	186 300	186 300
6/	Felhasználás 2 elszámolóáron 5 300 kg * 1 200 Ft/kg	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok elszámolóáron	6 360 000	6 360 000
7/	Selejtezés elszámolóáron 200 kg * 1 200 Ft/kg	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	211. Alapanyagok elszámolóáron	240 000	240 000
Időszak vége: Tekintsük a 211-es és 228-as számlák részletes forgalmát a KÉSZLETCSÖKKENÉSEK nélkül! Az anyagárkülönbözeti pótlékkulcs % = (228 egyenlege/211 egyenlege) * 100 % = (K 1 578 000 / 15 312 000) * 100 % = - 10,3 %					
8/1	Felhasználásra jutó árkülönbözet (6 200 kg + 5 300 kg) * 1 200 Ft/kg*10,3 %	228. Anyagok árkülönbözete	511. Anyagköltség	1 421 400	1 421 400
8/2	Selejtezésre jutó árkülönbözet 200 kg * 1 200 Ft/kg * 10,3 %	228. Anyagok árkülönbözete	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	24 720	24 720
<u>Év végi értékelés:</u> Záró készlet könyv szerinti értéke: (2 200 kg + 5 700 kg - 1 140 kg - 6 200 kg + 6 000 kg - 5 300 kg - 200 kg) * 1 200 Ft/kg * (1 - 0,103) = 1 140 984 Ft Záró készlet piaci: 1 060 kg*800 Ft/kg = 848 000 Ft Értékvesztés: 1 140 984 Ft - 848 000 Ft = 292 984 Ft					
9/	Értékvesztés	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	229. Anyagok ÉV-e	292 984	292 984

9. feladat megoldása

228. Anyagok árkülönbözete nyitó egyenlege = 400 Eft (TARTOZIK)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Beszerezés miatti készletnövekedés elszámolása elszámolóáron	211. Alapanyagok elszámolóáron	228. Anyagok árkülönbözete	112 000	112 000
1/2.1	Vételár	228. Anyagok árkülönbözete	454. Szállítók	109 200	109 200
1/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	29 484	29 484
1/3.1	Szállítás	228. Anyagok árkülönbözete	381. Pénztár	700	700
1/3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	381. Pénztár	189	189
2/1	Visszaküldött anyag elszámolóáron	228. Anyagok árkülönbözete	211. Alapanyagok elszámolóáron	3 200	3 200
2/2.1	Visszaküldött anyag vételára	454. Szállítók	228. Anyagok árkülönbözete	3 120	3 120
2/2.2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	842,4	842,4
3/1	Engedmény 6 800 * 15,6 * 0,15	454. Szállítók	228. Anyagok árkülönbözete	15 912	15 912
3/2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	4 296,24	4 296,24
4/	Felhasználás elszámolóáron	511. Anyagköltség	211. Alapanyagok elszámolóáron	110 400	110 400

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5/1	Térítés nélkül átadott anyagkészlet készletcsökkenésének elszámolása elszámolóáron	868. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok elszámolóáron	2 880	2 880
5/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	700	700
Árkülönbözeti pótlékkulcs meghatározása:					
211. egyenlege év végén (készletcsökkenések „nélkül”) = 116 800 EFt					
228. egyenlege az év végén = 17 532 EFt (KÖVETEL)					
Árkülönbözeti pótlékkulcs %=(K 17 532/116 800) * 100 % = - 15,01 %					
6/1	Felhasználásra jutó árkülönbözet = 110 400 EFt*15,01 %	228. Anyagok árkülönbözete	511. Anyagköltség	16 571,04	16 571,04
6/2	Térítés nélküli átadásra jutó árkülönbözet: 2 880 EFt*15,01 %	228. Anyagok árkülönbözete	868. Egyéb ráfordítások	432,288	432,288
7/1	Hiány elszámolóáron 70 * 16	869. Egyéb ráfordítások	211. Alapanyagok elszámolóáron	1 120	1 120
7/2	Hiányra jutó árkülönbözet =1 120 EFt*15,01 %	228. Anyagok árkülönbözete	869. Egyéb ráfordítások	168,112	168,112

10. feladat megoldása

264. Kiskereskedelmi áruk fogyasztói áron nyitó egyenlege = 4 420 EFt

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Beszerezés miatti készletnövekedés elszámolása fogyasztói áron	264. Áruk fogyasztói áron	265. Áruk árrése	28 000	28 000
1/2.1	Vételár	265. Áruk árrése	454. Szállítók	18 200	18 200
1/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	4 914	4 914
2/1.1	Eladási ár (fogyasztói ár)	381. Pénztár	911. Árbevétel	30 480	30 480
2/1.2	Áfa elszámolása	911. Árbevétel	467. Fizetendő ÁFA	6 480	6 480
2/2	Készletcsökkenés fogyasztói áron	814. ELÁBÉ	264. Áruk fogyasztói áron	30 480	30 480
Árrés pótlékkulcs meghatározása:					
264. egyenlege év végén (készletcsökkenések „nélkül”) = 32 000 EFt					
265. egyenlege az év végén = 11 360 EFt (KÖVETEL)					
Árrés pótlékkulcs % = (K 11 360/32 000) * 100 % = - 35,5 %					
3/	Készletcsökkenésre jutó árrés =30 480 EFt*35,5 %	265. Áruk árrése	814. ELÁBÉ	10 820,4	10 820,4
a) eset					
4/1	Nyereség-jellegű leltárértékelési különbözet elszámolása fogyasztói áron	264. Áruk fogyasztói áron	969. Egyéb bevétel (Leltártöbblet)	880	880
4/2	Árrés = 880 EFt*35,5 %	969. Egyéb bevétel	265. Áruk árrése	312,4	312,4
b) eset					
4/1	Vesztség-jellegű leltárértékelési különbözet fogyasztói áron	869. Egyéb ráfordítások	264. Áruk fogyasztói áron	80	80
4/2	Árrés = 80 EFt*35,5 %	265. Áruk árrése	869. Egyéb ráfordítások	28,4	28,4
5/1	Selejtezett bolti készletek elszámolása fogyasztói áron	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	264. Áruk fogyasztói áron	300	300
5/2	Selejtezésre jutó árrés = 300*35,5 %	265. Áruk árrése	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	106,5	106,5

11. feladat megoldása

265. Kiskereskedelmi áruk árrése nyitó egyenlege = 500 Eft (KÖVETEL)

288. Göngyölegek árkülönbözete nyitó egyenlege = 3,2 Eft (KÖVETEL)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Beszerezés miatti készletnövekedés elszámolása fogyasztói áron	264. Áruk fogyasztói áron	265. Áruk árrése	10 000	10 000
1/2.1	Vételár	265. Áruk árrése	454. Szállítók	6 300	6 300
1/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 701	1 701
2/1	Beszerezés miatti készletnövekedés elszámolása betétdíjas áron	281. Saját göngyölegek betétdíjas áron	288. Betétdíjas göngyölegek árfülönbözete	128	128
2/2.1	Vételár	288. Betétdíjas göngyölegek árfülönbözete	454. Szállítók	96	96
2/2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	25,92	25,92
3/1.1	Eladási ár (fogyasztói ár)	381. Pénztár	911. Árbevétel	10 556,4	10 556,4
3/1.2	Áfa elszámolása	911. Árbevétel	467. Fizetendő ÁFA	2 246,4	2 246,4
3/2	Készletcsökkenés fogyasztói áron	814. ELÁBÉ	264. Áruk fogyasztói áron	10 556,4	10 556,4
3/3.1	Eladási ár (betétdíjas ár)	381. Pénztár	911. Árbevétel	112	112
3/3.2	Áfa elszámolása	381. Pénztár	467. Fizetendő ÁFA	30,24	30,24
3/4	Készletcsökkenés betétdíjas áron	814. ELÁBÉ	281. Saját göngyölegek betétdíjas áron	112	112
4/1.1	Visszaküldött göngyölegek betétdíjas ára	911. Árbevétel	381. Pénztár	96	96
4/1.2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	381. Pénztár	25,92	25,92
4/2	Készletváltozás betétdíjas áron	281. Saját göngyölegek betétdíjas áron	814. ELÁBÉ	96	96
<p>Árrés pótlékkulcs meghatározása: 264. egyenlege év végén (készletcsökkenések „nélkül”) = 11 250 Eft 265. egyenlege az év végén = 4 200 Eft (KÖVETEL) Árrés pótlékkulcs %=(K 4 200/11 250)*100 % = - 37,33 %</p> <p>Árkülönbözeti pótlékkulcs meghatározása: 281. egyenlege év végén (készletcsökkenések „nélkül”) = 144 Eft 288. egyenlege az év végén = 35,2 Eft (KÖVETEL) Árkülönbözeti pótlékkulcs %=(K 35,2 / 144) * 100 % = - 24,44 %</p>					
5/1	Készletcsökkenésekre jutó árrés =10 556,4 Eft*37,33 %	265. Áruk árrése	814. ELÁBÉ	3 940,7	3 940,7
5/2	Készletcsökkenésekre jutó árkülönbözet=(112 Eft – 96 Eft) * 24,44 %	288. Betétdíjas göngyölegek árfülönbözete	814. ELÁBÉ	3,9104	3,9104
6/1	Selejtezés elszámolása betétdíjas áron	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	281. Saját göngyölegek betétdíjas áron	32	32
6/2	Selejtezésre jutó árkülönbözet =32 Eft * 24,44 %	288. Betétdíjas göngyölegek árfülönbözete	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	7,8208	7,8208

12. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számola		Összeg	
0/1	Nyitás	221. Segédanyagok	491. Nyitómérleg számola	1 600	1 600
0/2		261. Áruk	491. Nyitómérleg számola	12 000	12 000
0/3		264. Áruk fogyasztói áron	491. Nyitómérleg számola	9 000	9 000
0/4		491. Nyitómérleg számola	265. Áruk árrése	3 150	3 150
1/	Segédanyag nyitó állományának visszavezetése	511. Anyagköltség	221. Segédanyagok	1 600	1 600
2/1	Nagykereskedelmi áru beszerzés 1 500 db * 6 250 Ft/db	261. Áruk	454. Szállítók	9 375	9 375
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	2 531,25	2 531,25
2/3	Göngyöleg beszerzés (1 500 db * 220 Ft/db)	282. Idegen göngyölegek	454. Szállítók	330	330
2/4	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	89,1	89,1
3/1	Apportba adott segédanyag visszavételezése 100 m * 1 600 Ft/m	221. Segédanyagok	511. Anyagköltség	160	160
3/2	Könyv szerinti érték elszámolása	368. „T”	221. Segédanyagok	160	160
3/3	Létesítő okirat szerinti érték 100 m * 1 500 Ft/m	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	150	150
3/4	Eredményhatás elszámolása	868. Egyéb ráfordítások	368. „T”	10	10
4/1	Segédanyag beszerzés (1 200 m * 1 800 Ft/m)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	2 160	2 160
4/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	583,2	583,2
5/1	Segédanyag beszerzés (1 600 m * 1 850 Ft/m)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	2 960	2 960
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	799,2	799,2
6/1	Nagykereskedelmi áru értékesítés Eladási ár: 1 200 db * 8 000 Ft/db	311. Vevők	911. Árbevétel	9 600	9 600
6/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	2 592	2 592
6/3	Készletcsökkenés FIFO szerint: 1 200 db * 6 000 Ft/db	814. ELÁBÉ	261. Áruk	7 200	7 200
7/1	Nagykereskedelmi árukészlet átminősítése kiskereskedelmi áruvá Állományba vétel fogyasztói áron 2 000 db * 9 000 Ft/db	264. Áruk fogyasztói áron	265. Áruk árrése	18 000	18 000
7/2	Készletcsökkenés FIFO szerint 800 db * 6 000 Ft/db + 1 200 db * 6 250 Ft/db	265. Áruk árrése	261. Áruk	12 300	12 300

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
8/1	Segédanyag értékesítés Eladási ár: 200 m * 1 200 Ft/m	311. Vevők	911. Árbevétel	240	240
8/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	64,8	64,8
8/3	Értékesített segédanyag visszavételezése 200 m * 1 800 Ft/m	221. Segédanyagok	511. Anyagköltség	360	360
8/4	ELÁBÉ elszámolása	814. ELÁBÉ	221. Segédanyagok	360	360
9/1	Segédanyag beszerzés (400 m * 1 900 Ft/m)	511. Anyagköltség	454. Szállítók	760	760
	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	205,2	205,2
10/1	Kiskereskedelmi áruértékesítés (9 000 + 18 000) * 0,8	381. Pénztár	911. Árbevétel	21 600	21 600
10/2	Áfa elszámolása	911. Árbevétel	467. Fizetendő ÁFA	4 592,126	4 592,126
10/3	Készletcsökkenés fogyasztói áron	814. ELÁBÉ	264. Áruk fogyasztói áron	21 600	21 600
11/1	Segédanyag készletre vétele 400 m * 1 900 Ft/m + 100 m * 1 850 Ft/m	221. Segédanyagok	511. Anyagköltség	945	945
11/2	Értékesítésre jutó árrés Árrés %-a: $8\,850 / 27\,000 * 100 = 32,78\%$ $21\,600 * 32,78\%$	265. Áruk árrése	814. ELÁBÉ	7 080,48	7 080,48
11/3.1	Kiskereskedelmi áru hiány (50 db * 9 EFt/db)	869. Egyéb ráfordítások	264. Áruk fogyasztói áron	450	450
11/3.2	Hiányra jutó árrés (450 * 32,78%)	265. Áruk árrése	869. Egyéb ráfordítások	147,51	147,51

13. feladat megoldása

17. Részeseések		211. Alapanyagok elszámolóáron		228. Alapanyagok árkülönbözete		221. Segédanyagok	
4/4) 300		Ny: 1 200 1/1) 1 800	4/1) 200 5/1) 2 000	1/2) 2 286 1/3) 229 1/5) 150	Ny: 60 1/1) 1 800 4/2) 54 5/2) 537	Ny: 160 3/1) 1 140 3/3) 30	5/3) 589
264. Kiskereskedelmi árak		265. Kiskereskedelmi áruk árrése		282. Idegen göngyölegek		366. Részeseésekkel kapcsolatos követelések	
Ny: 3 200 6/1) 2 000	7/1) 200 8/3) 3 500 9/1) 10	6/2) 1 200 7/1) 200 8/2) 1 176 9/2) 3	Ny: 960 6/1) 2 000 7/2) 120	6/4) 500	7/4) 500	1/4) 503 4/3) 300	2/5) 503 4/4) 300
381. Pénztár		384. Elszámolási betét		389. Átvezetési számla		454. Szállítók	
8/1) 3 500	8/5) 3 500	E: 8/6) 3 500	2/1) 2 250 2/3) 190,5 2/4) 732	8/5) 3 500	8/6) 3 500	2/1) 2 250 2/2) 36 2/3) 190,5 7/2) 120 7/3) 32,4 7/4) 500 7/5) 135	1/2) 2 286 1/5) 150 1/6) 40,5 3/1) 1 140 3/2) 307,8 3c) 30 3d) 8,1 6b) 1 200 6c) 324 6d) 500 6e) 135
465. Vám- és import áfa tartozások		466. Előzetes áfa		467. Fizetendő áfa		511. Anyagköltség	
2/4) 732	1/3) 229 1/4) 503	1/6) 40,5 2/5) 503 3/2) 307,8 3/4) 8,1 6/3) 324 6/5) 135	7/3) 32,4 7/5) 125		8/2) 744	5/1) 2 000 5/2) 537 5/3) 589	
814. ELÁBÉ		866. Egyéb ráfordítások		868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások		911. Értékesítés nettó árbevétele	
8/3) 3 500	8/4) 1 176	9/1) 10	9/2) 3			8/2) 744	8/1) 3 500
976. Árfolyamnyereség		968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek		368. Technikai számla			
	2/2) 36		4/3) 46	4/1) 200 4/2) 54 4/3) 46	4/3) 300		

Alapanyag árkülönbözete: $805 \text{ (TE)} / 3\,000 * 100 \% = + 26,83 \%$

Árrés pótlékkulcs: $1\,680 \text{ (KE)} / 5\,000 * 100 \% = - 33,6 \%$