

# I. RÉSZ / 5. FEJEZET

## KÖVETELÉSEK

### GYAKORLÓ FELADATOK

#### 1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Szolgáltatás árbevétele	311. Vevők	911. Árbevétel	1 200	1 200
1/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	324	324
2/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	7 200	7 200
2/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 944	1 944
2/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	4 000	4 000
3/1	Kompenzálás	479. Különféle RL egyéb köt.- ek	311. Vevők	5 400	5 400
3/2	Kompenzálás	454. Szállítók	479. Különféle RL egyéb köt.- ek	5 400	5 400
4/1	Engedmény	911. Árbevétel	311. Vevők	1 080	1 080
4/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	291,6	291,6
5/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	1 000	1 000
5/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	270	270
5/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	400	400
6/1	El nem ismert követelés	911. Árbevétel	311. Vevők	400	400
6/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	108	108
7/	Jóváírás	384. Elszámolási betét	311. Vevők	1 524	1 524

#### 2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Eladási ár	311. Vevők	911. Árbevétel	6 000	6 000
1/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 620	1 620
1/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	4 800	4 800
<b>a) variáció</b>					
2/1	Engedmény	911. Árbevétel	311. Vevők	900	900
2/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	243	243
<b>b) variáció</b>					
2/1	Felár	311. Vevők	911. Árbevétel	160	160
2/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	43,2	43,2

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>c) variáció</b>					
2/	Adott nagyvevői engedmény	864. Egyéb ráfordítások	384. Elszámolási betét	2 200	2 200
<b>d) variáció</b>					
2/1.1	Visszárú árbevétele	911. Árbevétel	311. Vevők	1 200	1 200
2/1.2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	324	324
2/2	Készlet visszavezetése	261. Áruk	814. ELÁBÉ	960	960
<b>e) variáció</b>					
2/1	Jóváírás	384. Elszámolási betét	311. Vevők	7 391,4	7 391,4
2/2	Skontó	879. PM egyéb ráfordításai	311. Vevők	228,6	228,6

### 3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>a) variáció</b>					
1/	Értékvesztés visszairása	315. Vevők ÉV-e	966. Egyéb bevételek (visszaírt ÉV)	1 400	1 400
<b>MÉRLEGÉRTÉK = 14 500 E Ft</b>					
<b>b) variáció</b>					
1/	Elengedett követelés	868. Egyéb ráfordítások	311. Vevők	10 000	10 000
<b>MÉRLEGÉRTÉK = 20 000 – 10 000 = 10 000 E Ft</b>					
<b>c) variáció</b>					
1/	Hitelezési veszteség (20 000 – 12 000) * 0,6	863. Egyéb ráfordítások	311. Vevők	4 800	4 800
2/	Értékvesztés (20 000 – 12 000) * 0,4 * 0,2	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	315. Vevők ÉV-e	640	640
<b>MÉRLEGÉRTÉK = 20 000 – 4 800 – 640 = 14 560 E Ft</b>					
<b>d) variáció</b>					
1/	Hitelezési veszteségként leírt követelésre befolyt összeg	384. Elszámolási betét	963. Egyéb bevételek	2 800	2 800
<b>MÉRLEGÉRTÉK = 0 E Ft</b>					

#### 4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Eladási ár (30 000 DEV * 216)	3171. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	6 480	6 480
1/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	4 800	4 800
2/1	Jóváírás (10 000 DEV * 212)	386. DB-számla	3171. Külföldi vevők	2 120	2 120
2/2	Árfolyamvesztés 10 000 DEV * (212 – 216)	876. PM egyéb ráfordításai	3171. Külföldi vevők	40	40
3/1	Eladási ár (16 000 DEV * 210)	3172. Külföldi vevők	931. Export árbevétel. Export árbevétel	3 360	3 360
3/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	3 200	3 200
4/1	Jóváírás (6 000 DEV * 217)	386. DB-számla	3172. Külföldi vevők	1 302	1 302
4/2	Árfolyamnyereség 6 000 DEV * (217 – 210)	3172. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	42	42
<b>a) eset (fordulónapi értékelés)</b>					
5/1	„V11” vevő átértékelése =20 000 DEV*(204 – 216)	368. „T”	3171. Külföldi vevők	240	240
5/2	„V22” vevő átértékelése =10 000 DEV*(204 – 210)	368. „T”	3172. Külföldi vevők	60	60
5/3	Devizabetét számla átértékelése KSZÉ = 3 422 (16 000 DEV) Fordulónapi árfolyam alapján számolva=16 000 DEV*204 Ft/DEV= 3 264 „különbözlet = 158 EFt (vesztés- jellegű)	368. „T”	386. DB- számla	158	158
5/4	Összevont árfolyam-különbözlet	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	458	458
<b>b) eset (fordulónapi értékelés)</b>					
5/1	„V11” vevő átértékelése =20 000 DEV*(219 – 216)	3171. Külföldi vevők	368. „T”	60	60
5/2	„V22” vevő átértékelése =10 000 DEV*(219 – 210)	3172. Külföldi vevők	368. „T”	90	90
5/3	Devizabetét számla átértékelése KSZÉ=3 422 (16 000 DEV) Fordulónapi árfolyam alapján számolva=16 000 DEV*219 Ft/DEV=3 504 „különbözlet=82 EFt (nyereség-jellegű)	386. DB-számla	368. „T”	82	82
5/4	Összevont árfolyam-különbözlet	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	232	232

## 5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Értékesítés (eladási ár) (12.02.) 200 eDEV * 270 Ft/DEV	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel. Export árbevétel	54 000	54 000
1/2	Készletcsökkenés	814. ELABÉ	261. Áruk	45 000	45 000
	<b>a) variáció</b>				
2/	Alapanyag vásárlás (12.12.) 200 eDEV * 270 Ft/DEV	211. Anyagok (511. Anyagköltség)	4542. Külföldi szállítók	54 000	54 000
3/1	Követelés – kötelezettség beszámítása	4542. Külföldi szállítók	479. Techn. számla	54 000	54 000
3/2		479. Techn. számla	317. Külföldi vevők	54 000	54 000
	<b>b) variáció</b>				
	<b>Tárgyév:</b>				
	Nincs fordulónapi átértékelés!				
	<b>Tárgyévet követő év:</b>				
2/	Alapanyag vásárlás (01.10) 200 eDEV * 270 Ft/DEV	211. Anyagok (511. Anyagköltség)	4542. Külföldi szállítók	54 000	54 000
3/1	Követelés – kötelezettség beszámítása	4542. Külföldi szállítók	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	54 000	54 000
3/2		479. Különféle RL egyéb köt.-ek	317. Külföldi vevők	54 000	54 000

## 6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>a) eset</b>					
1/	Váltó elfogadása	341. Váltókövetelések	311. Vevők	4 000	4 000
2/1	Váltó kiegyenlítése	384. Elszámolási betét	341. Váltókövetelések	4 000	4 000
2/2	Kamat	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járom) kamatok és...	240	240
<b>b) eset</b> $NÉVÉRTÉK = 4\ 000 + 4\ 000 * 12\ \% * (7\ hó/12\ hó) = 4\ 280$					
<b>Tárgyév</b>					
1/	Váltó elfogadása	341. Váltókövetelések	311. Vevők	4 000	4 000
2/	Kamat elhatárolása = $4\ 000 * 12\ \% * (4\ hó/12\ hó)$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járom) kamatok és...	160	160
<b>Tárgyévet követő év</b>					
1/1	Váltó kiegyenlítése	384. Elszámolási betét	341. Váltókövetelések	4 000	4 000
1/3	Kamat	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járom) kamatok és...	280	280
1/3	Kamat időbeli elhatárolásának feloldása (a nyitást követően is feloldható)	974. Egyéb kapott (járom) kamatok és...	391. Bevételek AIE	160	160
<b>„Még egy kérdés!”</b>					
2/1	Váltó forgatása	454. Szállítók	341. Váltókövetelések	4 000	2 000
2/2	Kamat	454. Szállítók	974. Egyéb kapott (járom) kamatok és...	220	220

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>„Még egy kérdés2”</b>					
2/1	Váltókövetelés kivezetése	368. Techn. számla	341. Váltókövetelések	4 000	4 000
2/2	Jóváírt összeg =4 240/(1 + (30 nap/360 nap)*0,18) – 16	384. Elszámolási betét	368. Techn. számla	4 161,34	4 161,34
2/3	Leszámítolási díj	532. ESZ értéke	368. Techn. számla	16	16
2/4	Kamat	368. Techn. számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	177,34	177,34

## 7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>Tárgyév</b>					
<b>a) eset</b>					
1/1	Váltó elfogadása (240 DEV * 269 Ft/DEV)	346. Külföldi váltókövetelések	317. Külföldi vevők	64 560	64 560
1/2	Árfolyam-különbözet (240 DEV * (269 – 260))	317. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	2 160	2 160
2/1	Váltókövetelés átértékelése (240 DEV * (270 – 269))	346. Külföldi váltókövetelések	368. „T”	240	240
2/2	Összevont árfolyam-különbözet	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	240	240
3/	Járó kamat elhatárolása =(32 DEV/8 hó) * 3 hó * 270)	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	3 240	3 240
<b>b) eset</b>					
1/1	Váltó elfogadása (240 DEV * 256 Ft/DEV)	346. Külföldi váltókövetelések	317. Külföldi vevők	61 440	61 440
1/2	Árfolyam-különbözet (240 DEV * (256 – 260))	876. PM egyéb ráfordításai	317. Külföldi vevők	960	960
2/1	Váltókövetelés átértékelése (240 DEV * (270 – 256))	346. Külföldi váltókövetelések	368. „T”	3 360	3 360
2/2	Összevont árfolyam-különbözet	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	3 360	3 360
3/	Járó kamat elhatárolása =(32 DEV/8 hó) * 3 hó * 270)	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	3 240	3 240
<b>Tárgyévet követő év</b>					
1/1.1	Váltó kiegyenlítése (240 DEV * 272 Ft/DEV)	386. DB-számla	346. Külföldi váltókövetelések	65 280	65 280
1/1.2	Árfolyam-különbözet (240 DEV * (272 – 270))	346. Külföldi váltókövetelések	976. PM egyéb bevételei	480	480
2/1	Kapott kamat (32 DEV * 272 Ft/DEV)	386. DB-számla	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	8 704	8 704
2/2	Kamat időbeli elhatárolásának feloldása	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	391. Bevételek AIE	3 240	3 240

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>„Még egy kérdés”</b>					
1/1.1	Váltó kiegyenlítése (240 DEV * 261. Áruk Ft/DEV)	384. Elszámolási betét	346. Külföldi váltókövetelések	62 640	62 640
1/1.2	Árfolyam-különbözet (240 DEV * (261. Áruk – 270))	876. PM egyéb ráfordításai	346. Külföldi váltókövetelések	2 160	2 160
2/1	Kapott kamat (32 DEV * 261. Áruk)	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	8 352	8 352
2/2	Kamat időbeli elhatárolásának feloldása	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	391. Bevételek AIE	3 240	3 240

**Megjegyzés:** A tárgyévét követő évi elszámolások a) és b) esetben megegyeznek.

## 8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>„ELŐLEGETkap-Ő2” Kft.</b>					
1/1	Kapott előleg	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előleg	1 524	1 524
1/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	324	324
<b>a) variáció</b>					
2/1	Értékesítés (eladási ár)	311. Vevők	911. Árbevétel	5 000	5 000
2/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 350	1 350
3/	Készletcsökkenés	814. ELÁBÉ	261. Áruk	4 000	4 000
4/1	Előleg beszámítás	453. Vevőktől kapott előleg	311. Vevők	1 524	1 524
4/2	Előleg áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	324	324
5/	Különbözet átutalása	384. Elszámolási betét	311. Vevők	4 826	4 826
<b>b) variáció</b>					
2/1	Előleg visszafizetése	453. Vevőktől kapott előleg	384. Elszámolási betét	1 524	1 524
2/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	324	324
<b>c) variáció</b>					
2/	Vevőktől kapott előlegek átsorolása az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé	453. Vevőktől kapott előleg	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	1 524	1 524
<b>„ELŐLEGETad-Ő2” ZRt.</b>					
1/1	Adott előleg	353. Készletekre adott előlegek	384. Elszámolási betét	1 200	1 200
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	384. Elszámolási betét	324	324
<b>a) variáció</b>					
2/1	Anyagkészlet vásárlás	211. Anyagok (511. Anyagköltség)	454. Szállítók	5 000	5 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	1 350	1 350
3/1	Előleg beszámítás	454. Szállítók	353. Készletekre adott előlegek	1 200	1 200
3/2	Előleg áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	324	324

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4/	Különbözet átutalása	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	4 826	4 826
	<b>b) variáció</b>				
2/1	Előleg visszafizetése	384. Elszámolási betét	353. Készletekre adott előlegek	1 200	1 200
2/2	Áfa elszámolása	384. Elszámolási betét	466. Előzetesen felsz. ÁFA	324	324
	<b>c) variáció</b>				
2/	Adott előleg átsorolása az egyéb követelések közé	368. Különféle egyéb köv.	353. Készletekre adott előlegek	1 200	1 200

### 9. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	20 GAR előleg átutalása (20 GAR * 240 Ft/GAR)	353. Készletekre adott előlegek	384. Elszámolási betét	4 800	4 800
1/2	Árfolyam-különbözet	353. Készletekre adott előlegek	976. PM egyéb bevételei	100	100
2/1	60 GAR előleg átutalása	353. Készletekre adott előlegek	386. DB-számla	14 100	14 100
2/2	Árfolyam-különbözet	353. Készletekre adott előlegek	976. PM egyéb bevételei	600	600
<b>a) variáció</b>					
3/	Áruvásárlás (140 GAR * 247)	261. Áruk	4542. Külföldi szállítók	34 580	34 580
4/1	Előleg visszavezetése	4542. Külföldi szállítók	353. Készletekre adott előlegek	19 600	19 600
4/2	Árfolyam-különbözet (80 GAR * (247 – 245))	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	160	160
5/1	„maradék” kötelezettség kiegyenlítése (60 GAR * 252)	4542. Külföldi szállítók	384. Elszámolási betét	15 120	15 120
5/2	Árfolyam-különbözet	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	300	300
<b>b) variáció</b>					
3/	Áruvásárlás	261. Áruk	4542. Külföldi szállítók	34 580	34 580
4/1	Előleg visszavezetése	4542. Külföldi szállítók	353. Készletekre adott előlegek	19 600	19 600
4/2	Árfolyam-különbözet	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	160	160
5/	Szállítói tartozás átértékelése (60 GAR * (247 – 248))	368. „Technikai”	4542. Külföldi szállítók	60	60
<b>c) variáció</b>					
3/	Áruvásárlás	261. Áruk	4542. Külföldi szállítók	34 580	34 580
4/1	Előleg visszavezetése	4542. Külföldi szállítók	353. Készletekre adott előlegek	19 600	19 600
4/2	Árfolyam-különbözet	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	160	160
5/	Szállítói tartozás átértékelése	368. „Technikai”	4542. Külföldi szállítók	60	60
<b>d) variáció</b>					
3/	Átsorolás egyéb követelések közé	368. Különféle egyéb köv.	353. Készletekre adott előlegek	19 600	19 600
4/	Egyéb követelés átértékelése (80 GAR * (248 – 245))	368. Különféle egyéb köv.	368. „T”	240	240

## 10. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Kölcsön nyújtása 4 000 DEV * 263 Ft/DEV	194. Egyéb tartós kölcsönök	386. DB-számla	1 052 000	1 052 000
1/2	Árfolyam-különbözet 4 000 DEV * (270 – 263)	194. Egyéb tartós kölcsönök	976. PM egyéb bevételei	28 000	28 000
2/1.1	Kapott törlesztő részlet 400 DEV * 275 Ft/DEV	386. DB-számla	194. Egyéb tartós kölcsönök	110 000	110 000
2/1.2	Árfolyam-különbözet 400 DEV * (275 – 270)	194. Egyéb tartós kölcsönök	976. PM egyéb bevételei	2 000	2 000
2/2	Kapott kamat 4 000 DEV * 0,12 * 6/12 * 275	386. DB-számla	973. BPÜesz.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	66 000	66 000
3/	Kölcsön nyújtása	364. RL kölcsönadott pénzeszközök	384. Elszámolási betét	20 000	20 000
4/1	Kapott törlesztő részlet	384. Elszámolási betét	194. Egyéb tartós kölcsönök	12 000	12 000
4/2	Kapott kamat (48 000 * 0,12)	384. Elszámolási betét	973. BPÜesz.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	5 760	5 760
5/	„devizás” kölcsön átértékelése (4 000 DEV – 400 DEV) * (280 – 270)	194. Egyéb tartós kölcsönök	368. „T”	36 000	36 000
6/1	„ADÓS11” kölcsön kamatának elhatárolása =3 600 DEV*12 %*(3 hó/12 hó)*280 Ft/DEV	391. Bevételek AIE	973. BPÜesz.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	30 240	30 240
6/2	„ADÓS22” kölcsön kamatának elhatárolása =20 000 Eft*12 %*(2 hó/12 hó)	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	400	400
6/3	„ADÓS33” kölcsön kamatának elhatárolása =36 000 Eft*12 %*(1 hó/12 hó)	391. Bevételek AIE	973. BPÜesz.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	360	360

## 11. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számlasszám		Összeg	
1/1	Belföldi vevőkövetelés felének pénzügyi teljesítése átutalással	384. Elszámolási betét	311. Vevők	5 000	5 000
½	Váltó elfogadás a fennmaradó összegre	341. Váltókövetelések	311. Vevők	5 000	5 000
2/1	„XX” Kft-től kapott előleg	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előleg	1 270	1 270
2/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	270	270
3/1	Vevőkövetelés kiegyenlítés 160 eEUR * 252	384. Elszámolási betét	317. Külföldi vevők	40 320	40 320
3/2	Árfolyam nyereség 160 eEUR (252 – 250)	317. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	320	320



Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
4/1.1	„XX” Kft. felé a termékértékesítés kiszámlázott összege	311. Vevők	911. Árbevétel	4 000	4 000
4/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 080	1 080
4/2	Árukészlet csökkenés elszámolása	814. ELÁBÉ	261. Áruk	2 600	2 600
4/3.1	Előleg beszámítása	453. Vevőktől kapott előleg	311. Vevők	1 270	1 270
4/3.2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	270	270
5/1	„A” partnernek kiszámlázott szolgáltatás	311. Vevők	911. Árbevétel	500	500
5/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	135	135
6/1	Év végi értékelés Vevők: 40 eEUR (261. Áruk – 250)	317. Külföldi vevők	368. „T”	440	440
6/2	Összevont árfolyam nyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	440	440
7/1	Váltókövetelés időarányos kamata (5 500 – 5 000) / 5 hó * 2,5 hó	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	250	250
7/2	Adott kölcsön után járó kamat 5 000 * 0,24 * 4/12	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	400	400
8	Behajthatatlan „A” követelés	869. Egyéb ráfordítások	311. Vevők	635	635

## 12. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
½	Valutapénztár csökkenése	389. Átvezetési számla	382. Valutapénztár	252 000	252 000
1/1	Valuta forintra történő átváltása 1 000 EUR * 253 Ft/EUR	381. Pénztár	389. Átvezetési számla	253 000	253 000
1/3	Árfolyam nyereség	389. Átvezetési számla	976. PM egyéb bevételei	1 000	1 000
2/1.1	Értékesítés „BB” belföldi vevőnek	311. Vevők	911. Árbevétel	6 000 000	6 000 000
2/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 620 000	1 620 000
2/2	Készletcsökkenés: a) késztermék	581. STKÁV	251. Késztermékek	4 600 000	4 600 000
2/2	b) áru	814. ELÁBÉ	261. Áruk	4 600 000	4 600 000
3/1	„BB” vevőnek adott 10% engedmény	911. Árbevétel	311. Vevők	600 000	600 000
3/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	162 000	162 000
4/1	Váltó 1. beváltása lejáratkor	384. Elszámolási betét	341. Váltókövetelések	6 000 000	6 000 000
4/2	Kapott kamat	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	600 000	600 000
5/1	„B” vevőkövetelés pénzügyi teljesítése	384. Elszámolási betét	311. Vevők	12 000 000	12 000 000
5/2	A fennmaradó összegre váltó kibocsátása	341. Váltókövetelések	311. Vevők	8 000 000	8 000 000

6/1	„BBB” partnertől kapott előleg	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előleg	1 270 000	1 270 000
6/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	270 000	270 000
7/1	„A” külföldi vevő pénzügyi teljesítése 120 eEUR * 254	386. DB-számla	317. Külföldi vevők	30 480 000	30 480 000
7/2	Árfolyam nyereség 120 eEUR *(254 – 250)	317. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	480 000	480 000
8	Valuta felvétel devizaszámláról 3 000 EUR * 254	382. Valutapénztár	389. Átvezetési számla	762 000	762 000
9/1	Terhelési értesítés alapján 2 000 EUR * 255 + 1 000 EUR * 254	389. Átvezetési számla	386. DB-számla	764 000	764 000
9/2	Árfolyam veszteség	876. PM egyéb ráfordításai	389. Átvezetési számla	2 000	2 000
10/1.1	„BBB” vevő felé kiszámlázott termékértékesítés	311. Vevők	911. Árbevétel	5 000 000	5 000 000
10/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 350 000	1 350 000
10/2	Árukészlet csökkenés elszámolása	814. ELÁBÉ	261. Áruk	2 900 000	2 900 000
10/3.1	Előleg beszámítása	453. Vevőktől kapott előleg	311. Vevők	1 270 000	1 270 000
10/3.2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	270 000	270 000
11/1	„BBBB” partnernek kiszámlázott szolgáltatás elismert része	311. Vevők	911. Árbevétel	800 000	800 000
11/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	216 000	216 000
12/1	Adott kölcsön visszafizetése	384. Elszámolási betét	364. RL kölcsönadott pénzeszközök	5 000 000	5 000 000
12/2	Kapott kamat 5 000 EFt * 0,24	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	1 200 000	1 200 000
13/1	Év végi értékelés: „A” vevő: 40 eEUR * (261. Áruk – 250)	317. Külföldi vevők	368. „T”	440 000	440 000
13/2	„AA” vevő: 50 eEUR * (261. Áruk – 251. Késztermékek)	317. Külföldi vevők	368. „T”	500 000	500 000
13/3	Valuta pénztár: 4 eEUR * 261. Áruk – 1 014 EFt	382. Valutapénztár	368. „T”	30 000	30 000
13/4	Devizabetét: 119 eEUR * (261. Áruk – 254)	386. DB-számla	368. „T”	833 000	833 000
13/5	Összevont árfolyam nyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	1 803 000	1 803 000
14	Váltó kamat elhatárolás: 8 000 EFt * 0,24 * 2/12	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	320 000	320 000
15	„BBBB” vevőkövetelés 20%-os értékvesztése (1 016 * 0,2)	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	315. Vevők ÉV-e	203 200	203 200

### 13. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1/1	Értékesítés „A” vevőnek	311. Vevők	911. Árbevétel	140 000	140 000
1/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	37 800	37 800
2/1	Az „A” vevő által el nem ismert összeg	911. Árbevétel	311. Vevők	40 000	40 000
2/2	Peresítés áfa tartalma	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	10 800	10 800
3/1	Értékesítés „B” vevőnek	311. Vevők	911. Árbevétel	240 000	240 000
3/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	64 800	64 800
4/1	Értékesítés „C” vevőnek	311. Vevők	911. Árbevétel	160 000	160 000
4/2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	43 200	43 200
5/1	„B” vevőnek adott 10 % engedmény	911. Árbevétel	311. Vevők	24 000	24 000
5/2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	311. Vevők	6 480	6 480
6/	A „C” vevő által kibocsátott váltó	341. Váltókövetelések	311. Vevők	203 200	203 200
7/1	Értékesítés „D” vevőnek (készpénzes)	381. Pénztár	911. Árbevétel	125 000	125 000
7/2	Áfa elszámolása	381. Pénztár	467. Fizetendő ÁFA	33 750	33 750
8/1	Váltókövetelés teljesítése lejáratkor	384. Elszámolási betét	341. Váltókövetelések	203 200	203 200
8/2	Kapott kamat: $203\,200 * 12\%/12 \text{ hó} * 3 \text{ hó}$	384. Elszámolási betét	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	6 096	6 096
9/	A „B” vevővel szembeni követelésből behajthatatlan	869. Egyéb ráfordítások	311. Vevők	80 000	80 000
10/	A vállalkozás három külföldi partnerének terméket értékesít:				
10/1	„E” vevő 15 000 EUR * 245	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	3 675 000	3 675 000
10/2	„F” vevő 25 000 EUR * 246	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	6 150 000	6 150 000
10/3	„G” vevő 30 000 EUR * 248	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	7 440 000	7 440 000

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
11/1	„E” vevő teljesítése 15 000 DEV * 50% * 247	384. Elszámolási betét	317. Külföldi vevők	1 852 500	1 852 500
11/2	Árfolyamnyereség 7 500 EUR * (247 – 245)	317. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	15 000	15 000
12/1	Alapanyag beszerzés „G” partnertől (barter)	211. Alapanyagok	4542. Külföldi szállítók	7 440 000	7 440 000
12/2	Követelés és kötelezettség összevezetése	4542. Külföldi szállítók	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	7 440 000	7 440 000
12/3		479. Különféle RL egyéb köt.-ek	317. Külföldi vevők	7 440 000	7 440 000
13/1	„F” vevő teljesítése 25 000 * 0,6 * X Ft/EUR = 3 645 000 Ft	384. Elszámolási betét	317. Külföldi vevők	3 645 000	3 645 000
13/2	Árfolyam veszteség (15 000 * (243 – 246))	876. PM egyéb ráfordításai	317. Külföldi vevők	45 000	45 000
14/1	„E” vevő átértékelése: 7 500 * (247 – 245)	317. Külföldi vevők	368. „T”	15 000	15 000
14/2	„F” vevő átértékelése: 10 000 (247 – 246)	317. Külföldi vevők	368. „T”	10 000	10 000
14/3	Összevont árfolyam nyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	25 000	25 000
15/	Nincs teendő!				
<b>„Még egy kérdés 1”</b>					
Nincs teendő, ha a mérlegkészítés napjáig születik jogerős döntés!					
<b>„Még egy kérdés 2”</b>					
Ha a mérlegkészítés napjáig a pénzügyi teljesítés megtörténik, akkor a peresített követelést a mérlegben egyéb követelésként ki kell mutatni!					
	Kiegyenlített peresített követelés	368. Különféle egyéb köv.	911. Árbevétel	40 000	40 000
	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	10 800	10 800