

**I. RÉSZ / 6. FEJEZET**  
**KÖTELEZETTSÉGEK**  
**GYAKORLÓ FELADATOK**

**1. feladat megoldása**

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Árukészlet vásárlás	261. Áruk	454. Szállítók	2 000 000	2 000 000
1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	540 000	540 000
2.1	Felár	261. Áruk	454. Szállítók	120 000	120 000
2.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	32 400	32 400
3.1	Alapanyag vásárlás	211. Alapanyagok	454. Szállítók	2 400 000	2 400 000
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	648 000	648 000
4.1	Visszaküldés	454. Szállítók	211. Alapanyagok	240 000	240 000
4.2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	64 800	64 800
5.1	Árukészlet vásárlás	261. Áruk	454. Szállítók	1 000 000	1 000 000
5.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	270 000	270 000
6.1	Utólag, számlahelyesbítéssel kapott engedmény	454. Szállítók	261. Áruk	100 000	100 000
6.2	Áfa elszámolása	454. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	27 000	27 000
7.	Szállító kiegyenlítése átutalással	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	1 143 000	1 143 000
8.1	Készpénzes vásárlás	513. Anyagköltség	381. Pénztár	40 000	40 000
8.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	381. Pénztár	10 800	10 800
9.	Kapott „nagyvevői” engedmény	384. Elszámolási betét	964. Egyéb bevételek	500 000	500 000
10.	Elévült szállítói tartozás	454. Szállítók	968. Egyéb bevételek.	1 800 000	1 800 000
11.1	Alapanyag vásárlás	211. Alapanyagok	454. Szállítók	3 000 000	3 000 000
11.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	810 000	810 000
12.1	Pénzügyi teljesítés $3\,810 \times 0,98$	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	3 733 800	3 733 800
12.2	Skontó $3\,810 \times 0,02$	454. Szállítók	979. PM egyéb bevételei	76 200	76 200
13.1	Karbantartási díj	523. ISZ értéke	454. Szállítók	200 000	200 000
13.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	54 000	54 000
14.	Beszámítás	454. Szállítók	311. Vevők	125 000	125 000

## 2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Árukészlet vásárlás (3 000 × 306)	261. Áruk	4542. Külföldi szállítók	918 000	918 000
	<i>a) variáció</i>				
2.1	Pénzügyi teljesítés (3 000 × 304)	4542. Külföldi szállítók	384. Elszámolási betét	912 000	912 000
2.2	Árfolyam nyereség (3 000 × (306 – 304))	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	6 000	6 000
	<i>b) variáció</i>				
2.1	Pénzügyi teljesítés Átlagárfolyam: (2 000 × 312 + 1 000 × 315)/3 000 = 313 F/GAR 2 500 × 313	4542. Külföldi szállítók	384. Elszámolási betét	782 500	782 500
2.2	Árfolyam veszteség (782 500 – 2 500 × 306)	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	17 500	17 500
3.1	Átértékelés (500 × (306 – 312))	368. „T”	4542. Külföldi szállítók	3 000	3 000
3.2	Devizabetét számla átértékelése: (500 × (312 – 313))	368. „T”	386. DB-számla	500	500
3.3	Összevont árfolyam veszteség	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	3 500	3 500
	<i>c) variáció</i>				
2.1	Beszámítás (2 200 × 320)	4542. Külföldi szállítók	317. Külföldi vevők	704 000	704 000
2.2	Árfolyam veszteség (2 200 × (306 – 320))	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	30 800	30 800
2.3	Pénzügyi teljesítés	4542. Külföldi szállítók	384. Elszámolási betét	241 600	241 600
2.4	Árfolyam nyereség (800 × 306 – 241 600)	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	3 200	3 200

## 3. feladat megoldása

### 1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	<i>a) variáció</i>				
1.1	08.01. Váltókibocsátás	454. Szállítók	456. Váltótartozások	3 000	3 000
1.2	Többletkötelezettség (kamat) 3 000 × 0,12 × 2/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	456. Váltótartozások	60	60
2.	10.01. Lejáratkor a kiegyenlítés	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	3 060	3 060
	<i>b) variáció</i>				
1.1	08.01. Váltókibocsátás	454. Szállítók	456. Váltótartozások	3 000	3 000
1.2	Többletkötelezettség (kamat)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	456. Váltótartozások	900	900
2.	12.31. Kamat elhatárolása 900 × (4 hó/9 hó)	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	400	400

	<b>Tárgyévet követő év:</b>				
1.	01.01. Elhatárolás visszavezetése	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	400	400
2.	05.01. Lejáratkor a kiegyenlítés	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	3 900	3 900

## 2. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	<b>Tárgyév:</b>				
1.1	11.01. Fináncváltó kibocsátása	384. Elszámolási betét	456. Váltótartozások	3 000 000	3 000 000
1.2	11.01. Többletkötelezettség	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	456. Váltótartozások	300 000	300 000
1.3	12.31. Kamat elhatárolás 300 EFt / 6 hó × 4 hó	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	200 000	200 000
2.1	Váltóforgatás	454. Szállítók	341. Váltókövetelések	500 000	500 000
2.2	Kamat	454. Szállítók	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	40 000	40 000
	<b>Tárgyévet követő év:</b>				
1.4	01.01. Elhatárolás feloldása	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	200 000	200 000
1.5	05.01. Lejáratkor beváltás	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	3 300 000	3 300 000

## 4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	12.01. Váltókibocsátás (6 000 DEV × 300)	4542. Külföldi szállítók	456. Váltótartozások	1 800 000	1 800 000
1.2	Árfolyam veszteség (6 000 DEV × (295 – 300))	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	30 000	30 000
1.3	12.01. Többletkötelezettség 6 000 DEV × 0,06 × 6/12 × 300	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	456. Váltótartozások	54 000	54 000
2.1	12.31. Év végi értékelés (6 180 DEV × (300 – 305))	368. „T”	456. Váltótartozások	30 900	30 900
2.2	12.31. Kamat elhatárolás 54 000 × 5/6	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	45 000	45 000
2.3	Időbeli elhatárolás átértékelése: 180 DEV × 5/6 × (305 – 300)	392. Költségek, ráfordítások AIE	368. „T”	750	750
2.4	Összevont árfolyamkülönbözet	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	30 150	30 150
	<b>Tárgyévet követő év:</b>				
4.	01.01. Elhatárolás feloldása 150 DEV × 305	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	45 750	45 750
5.	05.01. Lejáratkor beváltás 6 180 DEV × 315 Ft/DEV	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	1 946 700	1 946 700
	Árfolyam veszteség 6 180 DEV × (305 – 315)	876. PM egyéb ráfordításai	456. Váltótartozások	61 800	61 800

## 5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Kapott előleg	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előlegek	10 160	10 160
1.2	Kapcsolódó áfa	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	2 160	2 160
	<i>a) variáció</i>				
2.1	Termék értékesítés kiszámlázott ellenértéke	311. Vevők	911. Árbevétel	16 000	16 000
2.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	4 320	4 320
3.1	Kapott előleg beszámítása	453. Vevőktől kapott előlegek	311. Vevők	10 160	10 160
3.2	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	2 160	2 160
4.	Különbözlet pénzügyi rendezése	384. Elszámolási betét	311. Vevők	10 160	10 160
	<i>b) variáció</i>				
2.1	Előleg visszafizetése	453. Vevőktől kapott előlegek	384. Elszámolási betét	10 160	10 160
2.2	Kapcsolódó áfa rendezése	467. Fizetendő ÁFA	368. Különfle egyéb köv.	2 160	2 160
	<i>c) variáció</i>				
2.	Előleg átsorolása*	453. Vevőktől kapott előlegek	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	10 160	10 160

\*Az előleg átsorolása a főkönyvi elszámolásban nem kötelező.

## 6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	a) eset: 12.10. Kapott előleg devizabetét számlán jóváírva (12 000 × 311. Vevők)	386. DB-számla	453. Vevőktől kapott előlegek	3 732 000	3 732 000
1.1	b) eset: 12.10. Kapott előleg elszámolási betétszámlán jóváírva (12 000 × 306)	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előlegek	3 672 000	3 672 000
1.2	12.10. Kötelezettség átértékelése a választott árfolyamra (12 000 × (306 – 311. Vevők))	876. PM egyéb ráfordításai	453. Vevőktől kapott előlegek	60 000	60 000
	<i>a) variáció</i>				
2.	12.21. Kiszámlázott áruértékesítés 20 000 DEV × 315	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	6 300 000	6 300 000
3.1	12.21. Kapott előleg beszámítása	453. Vevőktől kapott előlegek	317. Külföldi vevők	3 732 000	3 732 000
3.2	12.21. Árfolyam veszteség (12 000 × (311. Vevők – 315))	876. PM egyéb ráfordításai	317. Külföldi vevők	48 000	48 000

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4.1	12.22. A különbözet pénzügyi teljesítése (8 000 × 318)	386. DB-számla	317. Külföldi vevők	2 544 000	2 544 000
4.2	12.22. Árfolyam nyereség (8 000 × (318 – 315))	317. Külföldi vevők	976. PM egyéb bevételei	24 000	24 000
	<b>b1) variáció</b>				
2.1	Előleg visszafizetése elszámolási betétszámláról (12 000 × 321)	453. Vevőktől kapott előlegek	384. Elszámolási betét	3 852 000	3 852 000
2.2	Árfolyam veszteség (12 000 × (311. Vevők – 321))	876. PM egyéb ráfordításai	453. Vevőktől kapott előlegek	120 000	120 000
	<b>b2) variáció</b>				
2.1	Előleg visszafizetése devizabetét számláról (12 000 × 315)	453. Vevőktől kapott előlegek	386. DB-számla	3 780 000	3 780 000
2.2	Árfolyam veszteség (12 000 × (311. Vevők – 315))	876. PM egyéb ráfordításai	453. Vevőktől kapott előlegek	48 000	48 000
	<b>c) variáció</b>				
2.1	Átsorolás az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé	453. Vevőktől kapott előlegek	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	3 732 000	3 732 000
2.2	12.31. Év végi értékelés 12 000 × (311. Vevők – 297)	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	368. Különféle egyéb köv.	168 000	168 000
2.3	Összevont árfolyam nyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	168 000	168 000

## 7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	09.01. Egyéb hosszú lejáratú hitel törlesztése devizabetét számláról (5 000 GAR × 180)	445. Egyéb HL hitelek	386. DB-számla	900 000	900 000
1.2	Árfolyam veszteség (5 000 GAR × (175 – 180))	876. PM egyéb ráfordításai	445. Egyéb HL hitelek	25 000	25 000
1.3	09.01. Fizetett kamat: 15 000 GAR × 0,06 × 180	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	386. DB-számla	162 000	162 000
2.1	10.01. <b>a) eset:</b> Devizában kapott kölcsön elszámolási betétszámlán jóváírva (6 000 GAR × 182)	384. Elszámolási betét	441. HL kapott kölcsönök	1 092 000	1 092 000
2.2	Kölcsön átértékelése a választott árfolyamra (6 000 GAR × (182 – 185))	876. PM egyéb ráfordításai	441. HL kapott kölcsönök	18 000	18 000
2.1	10.01. <b>b) eset:</b> Devizában kapott kölcsön devizabetét számlán jóváírva (6 000 GAR × 185)	386. DB-számla	441. HL kapott kölcsönök	1 110 000	1 110 000
3.1	11.01. Rövid lejáratú hitel felvétele	384. Elszámolási betét	452. RL hitelek	8 000 000	8 000 000
3.2	11.01. Folyósítási jutalék	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	60 000	60 000
4.	12.01. Kapott kölcsön	384. Elszámolási betét	441. HL kapott kölcsönök	10 000 000	10 000 000

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5.	12.31. Időarányos kamatok elhatárolása				
5.1	Devizás egyéb hosszú lejáratú hitel: (15 000 – 5 000) × 0,06 × 4/12 × 177)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	35 400	35 400
5.2	Devizás hosszú lejáratra kapott kölcsön: (6 000 GAR × 0,12 × 3/12 × 177)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	31 860	31 860
5.3	Rövid lejáratú hitel: (8 000 EFt × 0,12 × 2.12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	160	160
5.4	Forintos hosszú lejáratra kapott kölcsön: (10 000 EFt × 0,18 × 1/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	150	150
6.	Devizás tételek év végi értékelése				
6.1	Devizás egyéb hosszú lejáratú hitel: (10 000 × (175 – 177))	368. „T”	445. Egyéb HL hitelek	20 000	20 000
6.2	Devizás hosszú lejáratra kapott kölcsön: (6 000 × (185 – 177))	441. HL kapott kölcsönök	368. „T”	48 000	48 000
6.3	Devizabetét számla (7 000 × (177 – 195))	368. „T”	386. DB-számla	126 000	126 000
6.4	Összevont árfolyam veszteség	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	98 000	98 000

## 8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	<b>Kötvénykibocsátás: augusztus 1.</b>	385. Elkülönített betét	443. Tartozások kötvénykibocsátás ból	18 000	18 000
	Névérték és a kibocsátási érték közti különbözlet	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	443. Tartozások kötvénykibocsátás ból	2 000	2 000
	A különbözlet elhatárolása kibocsátáskor	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	2 000	2 000
	Bankköltség	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	300	300
	12.31.: Időarányos kamat elhatárolása 20 000 × 0,18 × 5/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 500	1 500
<b>Tárgyévét követő év</b>					
	A kamat időbeli elhatárolásának feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	1 500	1 500
	08.01.: Törlesztés	443. Tartozások kötvénykibocsátás ból	384. Elszámolási betét	5 000	5 000
	08.01.: Kamatfizetés (20 000 × 0,18)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	3 600	3 600
	A névérték és a kibocsátási érték közti különbözlet törlesztéssel arányos részének feloldása (2 000 / 4 év)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	500	500
	12.31.: Időarányos kamat elhatárolása (15 000 × 0,18 × 5/12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 125	1 125

2.	<b>Kötvénykibocsátás: szeptember 1.</b>	385. Elkülönített betét	443. Tartozások kötvénykibocsátásból	9 500	9 500
	Névérték és a kibocsátási érték közti különbözet	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	443. Tartozások kötvénykibocsátásból	500	500
	A különbözet elhatárolása kibocsátáskor	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	500	500
	Bankköltség	532. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	150	150
	12.31.: Időarányos kamat elhatárolása $10\,000 \times 0,12 \times 4/12$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	400	400
	A névérték és a kibocsátási érték közti különbözet tárgyévire időarányosan jutó részének feloldása ( $500 \times 4/60$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	33,33	33,33
<b>Tárgyévét követő év</b>					
	A kamat időbeli elhatárolásának feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	400	400
	09.01.: Kamatfizetés ( $10\,000 \times 0,12$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	1 200	1 200
	12.31.: Időarányos kamat elhatárolása ( $10\,000 \times 0,12 \times 4/12$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	400	400
	A névérték és a kibocsátási érték közti különbözet tárgyévire időarányosan jutó részének feloldása ( $500 \times 12/60$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	392. Költségek, ráfordítások AIE	100	100

## 9. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	<b>Tárgyhónap</b>				
1.	Bruttó bér	541. Bérköltség	471. Jövedelem elszámolási	3 000 000	3 000 000
2.	Betegszabadságra járó bér	551. SZJ egyéb kifizetések	471. Jövedelem elszámolási	350 000	350 000
3.	Munkáltatót terhelő bérjárulékok	56. Bérjárulékok	463. Költs. befiz. kötelezettségek	890 000	890 000
4.	Személyi jövedelemadó előleg	471. Jövedelem elszámolási	462. SZJA elszámolása	660 000	660 000
5.	Egyéni járulék	471. Jövedelem elszámolási	463. Költs. befiz. kötelezettségek	525 000	525 000
6.	Fizetési előleg	471. Jövedelem elszámolási	361. Munkavállalókkal szembeni köv.	50 000	50 000
	<b>Következő hónap</b>				
1.	Bérfizetés	471. Jövedelem elszámolási	384. Elszámolási betét	2 115 000	2 115 000
2.	Járulékok átutalása	464. Költs. befiz. kötelezettségek telj.	384. Elszámolási betét	1 415 000	1 415 000
3.	SZJA előleg átutalása	462. SZJA elszámolása	384. Elszámolási betét	660 000	660 000

## 10. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Pénzügyi teljesítés	384. Elszámolási betét	311. Vevők	1 213	1 213
1.2	Váltó elfogadása	341. Váltókövetelések	311. Vevők	1 200	1 200
2.1	Külföldi vevő pénzügyi teljesítése 28 000 DEV × 254	386. DB-számla	317. Külföldi vevők	7 112	7 112
2.2	Árfolyam veszteség (7 112 – 7 280)	876. PM egyéb ráfordításai	317. Külföldi vevők	168	168
3.1	Fizetett törlesztőrészlet 16 000 / 4 év	441. HL kapott kölcsönök	384. Elszámolási betét	4 000	4 000
3.2	Fizetett kamat (16 000 × 0,12)	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	1 920	1 920
4.1	Kapott előleg	384. Elszámolási betét	453. Vevőktől kapott előlegek	1 016	1 016
4.2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	216	216
5.	Kapott nagyvevői engedmény	384. Elszámolási betét	964. Egyéb bevételek	2 000	2 000
6.1	Áru értékesítés	311. Vevők	911. Árbevétel	1 800	1 800
6.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	486	486
6.3	Előleg beszámítása	453. Vevőktől kapott előlegek	311. Vevők	1 016	1 016
6.4	Áfa elszámolása	467. Fizetendő ÁFA	368. Különféle egyéb köv.	216	216
7.	Anyagbeszerzés (25 000 × 262)	211. Alapanyagok (511. Anyagköltség)	4542. Külföldi szállítók	6 550	6 550
8.1	Szolgáltatás nyújtás	311. Vevők	911. Árbevétel	900	900
8.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	243	243
9.1	Külföldi szállító kiegyenlítése Devizabetét átlagárfolyama: (510 + 7 112)/30 eDEV = 254,07 12 500 × 254,07	4542. Külföldi szállítók	386. DB-számla	3 175,87 5	3 175,87 5
9.2	Árfolyam nyereség 12 500 × (262 – 254,07)	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	99,125	99,125
10.	Váltótartozás kiegyenlítése 2 000 + 2 000 × 0,24 × 3/12	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	2 120	2 120
11.	Év végi értékelés				
11.1	Szállító: 12 500 × (262 – 263)	368. „T”	4542. Külföldi szállítók	12,5	12,5
11.2	Devizabetét: 17 500 × (263 – 254,07)	386. DB-számla	368. „T”	156,275	156,275
11.3	Összevont árfolyam nyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	143,775	143,775
12.1	Váltókövetelés kamatelhatárolása 1 200 × 0,24 × 3,5/12	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	84	84
12.2	Kölcsöntartozás kamatelhatárolása (16 000 – 4 000) × 0,12 × 3/12	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	360	360



## 11. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Áruvásárlás (12 000 DEV × 295)	261. Áruk	4542. Külföldi szállítók	3 540 000	3 540 000
1.2	EU-s import áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	467. Fizetendő ÁFA	885 000	885 000
2.1	Áruértékesítés (barter) (8 000 / 2 × 302)	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	1 208 000	1 208 000
2.2	Készletcsökkenés elszámolása 1 700/2	814. ELÁBÉ	261. Áruk	850 000	850 000
3.1	Műszaki berendezés vásárlás (barter)	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	2 416 000	2 416 000
3.2	EU-s import áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	467. Fizetendő ÁFA	620 000	620 000
4.1	Pénzügyi teljesítés Átlagárfolyam: $(1\,000 \times 280 + 3\,000 \times 286 + 4\,000 \times 290) / 8\,000 = 287,25$ 6 000 DEV × 287,25	4542. Külföldi szállítók	386. DB-számla	1 723 500	1 723 500
4.2	Árfolyam nyereség (6 000 DEV × (295 – 287,25))	4542. Külföldi szállítók	976. PM egyéb bevételei	46 500	46 500
5.1	Pénzügyi teljesítés (4 000 DEV × 313)	4542. Külföldi szállítók	384. Elszámolási betét	1 252 000	1 252 000
5.2	Árfolyam veszteség (4 000 DEV × (295 – 313))	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	72 000	72 000
6.1	Áruértékesítés (barter) (8 000 / 2 × 302)	317. Külföldi vevők	931. Export árbevétel	1 208 000	1 208 000
6.2	Készletcsökkenés elszámolása	814. ELÁBÉ	261. Áruk	850 000	850 000
6.3	Beszámítás	455. Beruházási szállítók	317. Külföldi vevők	2 416 000	2 416 000
7.	Év végi értékelés				
	„KSZ11” Szállító: 2 000 × (295 – 307)	368. „T”	4542. Külföldi szállítók	24 000	24 000
	„V1” vevő: 2 000 × (307 – 292)	317. Külföldi vevők	368. „T”	30 000	30 000
	Valutapénztár: 1 000 × (307 – 310)	368. „T”	382. Valutapénztár	3 000	3 000
	Devizabetét: 2 000 × (307 – 287,25)	386. DB-számla	368. „T”	39 500	39 500
	Hiteltartozás: 8 000 × (295 – 307)	368. „T”	452. RL hitelek	96 000	96 000
	Összevont árfolyam veszteség	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	53 500	53 500

## 12. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Visszaküldés	4541. Szállítók	211. Alapanyagok	1 600	1 600
1.2	Áfa elszámolása	4541. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	432	432
2.1	Valuta átváltás forintra: kapott forint ellenérték $1\ 000\ \text{DEV} \times 253$	381. Pénztár	389. Átvezetési számla	253	253
2.2	Valutapénztár csökkenés $504\ \text{eFt}/2\ \text{eDEV} \times 1\ \text{eDEV}$	389. Átvezetési számla	382. Valutapénztár	252	252
2.3	Árfolyam nyereség	389. Átvezetési számla	976. PM egyéb bevételei	1	1
3.1	Áruvásárlás „BB” belföldi szállítótól	261. Áruk	4541. Szállítók	9 000	9 000
3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	4541. Szállítók	2 430	2 430
4.1	Kapott engedmény számlahelyesbítéssel	4541. Szállítók	261. Áruk	900	900
4.2	Áfa elszámolása	4541. Szállítók	466. Előzetesen felsz. ÁFA	243	243
5.	Váltótartozás kiegyenlítése $2000 + 2000 \times 0,24 \times 3/12$	456. Váltótartozások	384. Elszámolási betét	2 120	2 120
6.	Kiegyenlítésre került a „BB” szállítóval szembeni tartozás.	4541. Szállítók	384. Elszámolási betét	10 287	10 287
7.1	Kölcsön törlesztés $26\ 000 / 5\ \text{év}$	441. HL kapott kölcsönök	384. Elszámolási betét	5 200	5 200
7.2	Fizetett kamat ( $26\ 000 \times 0,12$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	3 120	3 120
8.1	Szállítói tartozás átutalása	4541. Szállítók	384. Elszámolási betét	4 128	4 128
8.2.1	Váltó kibocsátás (váltó 2.)	4541. Szállítók	456. Váltótartozások	4 000	4 000
8.2.2	Váltókamat	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	456. Váltótartozások	1 000	1 000
9.1	Adott előleg	353. Készletekre adott előlegek	384. Elszámolási betét	2 000	2 000
9.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	384. Elszámolási betét	540	540
10.1	Külföldi szállító kiegyenlítése ( $6\ 375\ \text{eFt}/25\ \text{eDEV} \times 15\ \text{eDEV}$ )	4542. Külföldi szállítók	386. DB-számla	3 825	3 825
10.2	Árfolyam veszteség ( $15\ \text{eDEV} \times (250 - 255)$ )	876. PM egyéb ráfordításai	4542. Külföldi szállítók	75	75
11.	Befizetés a valutapénztárból a devizaszámlára	389. Átvezetési számla	382. Valutapénztár	252	252
12.1	Jóváírási értesítése szerint ( $1\ 000\ \text{DEV} \times 256\ \text{Ft}/\text{DEV}$ )	386. DB-számla	389. Átvezetési számla	256	256
12.2	Árfolyam nyereség	389. Átvezetési számla	976. PM egyéb bevételei	4	4
13.1.1	Alapanyag beszerzés	211. Alapanyagok	4541. Szállítók	12 000	12 000
13.1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	4541. Szállítók	3 240	3 240
13.2.1	Előleg beszámítása	4541. Szállítók	353. Készletekre adott előlegek	2 000	2 000
13.2.2	Áfa elszámolása	4541. Bérköltség	466. Előzetesen felsz. ÁFA	540	540

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
14.1	Rövid lejáratú kölcsöntartozás visszafizetése	451. RL kölcsönök	384. Elszámolási betét	8 000	8 000
14.2	Fizetett kamat ( $8\,000 \times 0,16$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	1 280	1 280
15.	Devizás tételek év végi átértékelése				
15.1	„A” külföldi szállítók ( $5\text{ eDEV} \times (250 - 261. \text{Áruk})$ )	368. „T”	4542. Külföldi szállítók	55	55
15.2	Devizabetét KSZ árfolyam: $10\text{ eDEV} \times 255 + 1\text{ eDEV} \times 256 / 11\text{ eDEV} = 255,09$ $11\text{ eDEV} \times (261. \text{Áruk} - 255,09)$	386. DB-számla	368. „T”	65	65
15.3	Összevont árfolyamnyereség	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	10	10
16.	Kamatelhatárolások				
16.1	Hosszú lejáratú kölcsön ( $(26\,000 - 5\,200) \times 0,12 \times 3/12$ )	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	624	624
16.2	Váltótartozás ( $1\,000 / 6\text{ hó} \times 4\text{ hó}$ )	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	667	667