

I. RÉSZ / 7. FEJEZET

SAJÁT TŐKE

GYAKORLÓ FELADATOK

5. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Befizetés törzstőkére	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	6 000	6 000
2/1	Befizetés törzstőkére	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	1600	1600
2/2	Apport állományba vétele	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	800	800
4/1	Ügyvédi díj	529. ISZ értéke	454. Szállítók	240	240
4/2	Áfa	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	64,8	64,8
5/1	Arculatterv elkészítésének díja	529. ISZ értéke	454. Szállítók	360	360
5/2	Áfa	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	97,2	97,2
6/1	Bejegyzés	33. Jegyzett, de még...	411. Jegyzett tőke	12 000	12 000
6/2	„rendezés”	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	33. Jegyzett, de még...	8 400	8 400
7/1	Kiegyenlítés 1	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	304,8	304,8
7/2	Kiegyenlítés 2	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	457,2	457,2
8/	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	800	800
9/	Befizetés jegyzett tőkére	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még...	3 600	3 600
10/	Számítógépek értékcsökkenése =800*33. Jegyzett, de még... %*(3 hó/12 hó)	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	66	66

2. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Bruttó érték kivezetése	368. „T”	131. Műszaki gépek	1 000	1 000
1/1.2	Halmazott ÉCS kivezetése	139. Műszaki gépek ÉCS-e	368. „T”	120	120
1/2	Társasági szerződés szerinti érték elszámolása	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	800	800
1/3	„különbözet” elszámolása	868. Egyéb ráfordítások	368. „T”	80	80
2/	Részesedés állományba vétele	17. Részesedések	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	800	800

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
1/	Befizetés jegyzéskor (400 000 – 50 000 – 10 000)* 0,25	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	85 000	85 000
2/	Apport állományba vétele	161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	50 000	50 000
		161. Beruházások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	10 000	10 000
3/	Üzembe helyezés	123. Épületek	161. Beruházások	24 000	24 000
		131. Műszaki gépek	161. Beruházások	10 000	10 000
4/	30 % befizetése (400 000 – 50 000 – 10 000)* 0,3	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	102 000	102 000
5/1	Bejegyzés	33. Jegyzett, de még...	411. Jegyzett tőke	400 000	400 000
5/2	„rendezés”	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	33. Jegyzett, de még...	247 000	247 000
6/	Befizetés jegyzett tőkére	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még...	153 000	153 000

7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1. eset					
	Piaci érték	480 EFt			
	Nettó érték az értékelés előtt	432 EFt			
	Különbözet	+ 48 EFt			
1/	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1273. Épületek ÉH-e	24	24
2. eset					
	Piaci érték	510 EFt			
	Nettó érték az értékelés előtt	432 EFt			
	Különbözet	+ 78 EFt			
1/	Értékhelyesbítés	1273. Épületek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	6	6
3. eset					
	Piaci érték	480 EFt			
	Nettó érték az értékelés előtt	360 EFt			
	Különbözet	+ 120 EFt			
1/1	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	1283. Épületek TFÉCS-e	966. Egyéb bevételek (visszaírt TFÉCS)	72	72
1/2	Értékhelyesbítés	1273. Épületek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	48	48
4. eset					
	Piaci érték	480 EFt			
	Nettó érték az értékelés előtt	432 EFt			
	Különbözet	+ 48 EFt			
1/	Értékhelyesbítés	1273. Épületek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	48	48

5. eset					
Piaci érték		400 EFt			
Nettó érték az értékelés előtt		432 EFt			
Különbözet		- 32 EFt			
1/	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1283. Épületek TFÉCS-e	32	32
6. eset					
Piaci érték		380 EFt			
Nettó érték az értékelés előtt		412. Tőketartalék EFt			
Különbözet		- 32 EFt			
1/	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1283. Épületek TFÉCS-e	32	32
7. eset					
Piaci érték		200 EFt			
Nettó érték az értékelés előtt		432 EFt			
Különbözet		- 232 EFt			
1/	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1273. Épületek ÉH-e	72	72
2/	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1283. Épületek TFÉCS-e	232	232

8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Saját üzletrész visszavásárlás 8 000 EFt * 15% * 110%	374. Saját részvények, saját üzletrészek	384. Elszámolási betét	1 320	1 320
2/	Lekötött tartalék képzése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	1 320	1 320
3/1	Bevonás: Jegyzett tőke leszállítása névértéken 8 000 EFt * 15%	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	1 200	1 200
3/2	A névérték és a visszavásárlási érték közti különbszet elszámolása	413. Eredménytartalék	374. Saját részvények, saját üzletrészek	120	120
4/	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	1 320	1 320
„Még egy kérdés1” A jegyzett tőke csökkenése csak a bejegyzés évében számolható el és ezért a saját üzletrészek könyv szerinti értékének kivezetését is a tárgyévet követő évben kell elszámolni.					
„Még egy kérdés2”					
a) eset:					
1/1	Értékesítés eladási ára: 1 200 * 130%	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	1 560	1 560
1/2	KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	1 320	1 320
1/3	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	240	240
1/4	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	1 320	1 320

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	b) eset:				
1/1	Értékesítés eladási ára: $1\,200 * 80\%$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	960	960
1/2	KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	1 320	1 320
1/3	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	360	360
1/4	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	1 320	1 320

9. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Saját részvény visszavásárlás $20\,000\text{ Eft} * 5\% * 90\%$	374. Saját részvények, saját üzletrészek	384. Elszámolási betét	900	900
2/	Lekötött tartalék képzése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	900	900
3/1	Bevonás: KSZÉ elszámolása $900/2$	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	450	450
3/2	Különbözt elszámolása $(20\,000\text{ Eft} * 5\%)/2 - 450$	411. Jegyzett tőke	413. Eredménytartalék	50	50
3/3	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	450	450
	a) eset:				
4/1	Értékesítés eladási ára: $(20\,000\text{ Eft} * 5\%)/2 * 110\%$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	550	550
4/2	KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	450	450
4/3	Árfolyam nyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	100	100
4/4	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	450	450
	b) eset:				
4/1	Értékesítés eladási ára: $(20\,000\text{ Eft} * 5\%)/2 * 70\%$	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	350	350
4/2	KSZÉ	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	450	450
4/3	Árfolyam veszteség	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	100	100
4/4	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	450	450

10. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419. Adózott eredmény	413. Eredménytartalék	30 400	30 400
2/	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	177. Részesedések ÉH-e	34 400	34 400
3/	Negatív eredménytartalék ellentételezése tőketartalékból				
a) eset					
		412. Tőketartalék	413. Eredménytartalék	38 400	38 400
b) eset					
		412. Tőketartalék	413. Eredménytartalék	38 400	38 400
c) eset					
<i>Mivel az eredménytartalék pozitív, ezért a tőketartalékból az eredménytartalék nem növelhető!</i>					
4/1	Saját részvény visszavásárlása	374. Saját részvények, saját üzletrészek	384. Elszámolási betét	28 800	28 800
4/2	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	28 800	28 800
a) eset					
4/3.1	Könyv szerinti érték kivezetése	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	28 800	28 800
4/3.2	Különbözet elszámolása	411. Jegyzett tőke	413. Eredménytartalék	7 200	7 200
4/3.3	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	28 800	28 800
b) eset					
4/3.1	Könyv szerinti érték kivezetése	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	14 400	14 400
4/3.2	Különbözet elszámolása	411. Jegyzett tőke	413. Eredménytartalék	3 600	3 600
4/3.3	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	14 400	14 400
1. variáció (értékesítés 70 %-os árfolyamon)					
4/4.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	12 600	12 600
4/4.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	14 400	14 400
4/4.3	Árfolyamvesztés	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	1 800	1 800
4/4.4	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	14 400	14 400

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2. variáció (értékesítés névértéken)					
4/4.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	18 000	18 000
4/4.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	14 400	14 400
4/4.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	3 600	3 600
4/4.4	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	14 400	14 400
c) eset					
4/3.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	43 200	43 200
4/3.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	28 800	28 800
4/3.3	Árfolyam-különbözet	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	14 400	14 400
4/3.4	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	28 800	28 800
5/	Pótbefizetés visszafizetése	414. Lekötött tartalék	384. Elszámolási betét	34 400	34 400
6/	Teljesítendő pótbefizetés	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	6 400	6 400
7/1	Alapítás-át szervezés aktivált értékének értékcsökkenése	571. ÉCS	1191	10 400	10 400
7/2	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	10 400	10 400
8/	Kapott pótbefizetés	384. Elszámolási betét	414. Lekötött tartalék	14 400	14 400
9/	Visszakapott pótbefizetés	384. Elszámolási betét	413. Eredménytartalék	18 400	18 400
10/	Befizetés jegyzett tőkére	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még...	22 400	22 400
11/	Értékhelyesbítés	1273. Épületek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	26 400	26 400
12/	Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	413. Eredménytartalék	419. Adózott eredmény	6 400	6 400
13/1	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	10 400	10 400
13/2.1	Tőkeemelés	413. Eredménytartalék	411. Jegyzett tőke	10 400	10 400
13/2.2	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	10 400	10 400
14/	Pénzeszköz átadása tőketartalékból	412. Tőketartalék	384. Elszámolási betét	14 400	14 400
15/	Jegyzett tőke leszállítása a tőketartalék javára	411. Jegyzett tőke	412. Tőketartalék	18 400	18 400
16/	Teljesített pótbefizetés	413. Eredménytartalék	384. Elszámolási betét	22 400	22 400
16/1	Lekötés tőketartalékból	412. Tőketartalék	414. Lekötött tartalék	26 398	26 398
16/2	Lekötés eredménytartalékból („lekötendő tőketartalék, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet”)	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	2	2

11. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

414. Lekötött tartalék. Lekötött tartalék = 48 000 + 20 640 = 68 640 E Ft

Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése = 124 800 – 105 600 = 19 200 E Ft

Épületek értékhelyesbítése = 340 800 – 264 000 = 76 800 E Ft

(Megjegyzés: A beruházások után nem lehet értékhelyesbítést elszámolni!)

4171. Értékelési tartalék értékhelyesbítésből = 19 200 + 76 800 = 96 000 E Ft

2. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	413. Eredménytartalék	419. Adózott eredmény	26 400	26 400
2/	Befizetés jegyzett tőkére	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még...	5 400	5 400
3/1	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	20 640	20 640
3/2	Adott pótbefizetés	413. Eredménytartalék	384. Elszámolási betét	20 640	20 640
4/1	Saját részvény visszavásárlása	374. Saját részvények, saját üzletrészek	384. Elszámolási betét	10 560	10 560
4/2	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	10 560	10 560
5/1	Jegyzett tőke csökkenése	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	9 600	9 600
5/2	Különbözet elszámolása	413. Eredménytartalék	374. Saját részvények, saját üzletrészek	960	960
5/3	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	10 560	10 560
<i>Miben változott volna a kidolgozás, ha ...?</i>					
1. eset (értékesítés 120 %-os árfolyamon)					
5/1.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	5 760	5 760
5/1.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	5 280	5 280
5/1.3	Árfolyamnyereség	376. ÉP elszámolási számla	975. PM egyéb bevételei	480	480
5/1.4	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	5 280	5 280
2. eset (értékesítés névértéken)					
5/1.1	Eladási ár	384. Elszámolási betét	376. ÉP elszámolási számla	4 800	4 800
5/1.2	Könyv szerinti érték kivezetése	376. ÉP elszámolási számla	374. Saját részvények, saját üzletrészek	5 280	5 280
5/1.3	Árfolyamvesztés	875. PM egyéb ráfordításai	376. ÉP elszámolási számla	480	480
5/1.4	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	5 280	5 280

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5/2.1	Jegyzett tőke csökkenése	411. Jegyzett tőke	374. Saját részvények, saját üzletrészek	4 800	4 800
5/2.2	Különbözet elszámolása	413. Eredménytartalék	374. Saját részvények, saját üzletrészek	480	480
5/2.3	Eredménytartalék „felszabadítása”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	5 280	5 280
6/1	Befizetés névértékre =96 000*1,1*20 %	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	21 120	21 120
6/2	Befizetés ázsióra (Az ázsió teljes összegét be kell fizetni jegyzéskor!) =96 000*1,1*50 %	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	52 800	52 800
7/	„még 40 %, =60 % befizetése =96 000*1,1*40 %	384. Elszámolási betét	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	42 240	42 240
8/	Túljegyzés visszafizetése „Összes befizetés” névértékre =21 120 + 42 240 = 63 360 E Ft „Összes befizetés” ázsióra =52 800 E Ft „Összes befizetés”= 116 160 E Ft 5 %-os túljegyzésre jutó befizetés névértékre=96 000*1,05*60 % =60 480 E Ft 5 %-os túljegyzésre jutó ázsió=96 000*1,05*50 % = 50 400 E Ft 5 %-os túljegyzésre jutó „összes befizetés=60 480 + 50 400 = 110 880 E Ft „KÜLÖNBÖZET” = 116 160 – 110 880 = 5 280 E Ft	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	384. Elszámolási betét	5 280	5 280
9/1	Tőkeemelés bejegyzése =96 000*1,05	33. Jegyzett, de még...	411. Jegyzett tőke	100 800	100 800
9/2	„rendezés”	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	33. Jegyzett, de még...	60 480	60 480
9/3	Ázsió átvezetése tőketartalékba	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	412. Tőketartalék	50 400	50 400
10/	20 % befizetése jegyzett tőkére =100 800*20 %	384. Elszámolási betét	33. Jegyzett, de még...	20 160	20 160
11/1	K+F értékcsökkenés	571. ÉCS	1192. K+F aktivált értékének ÉCS-e	12 000	12 000
11/2	Eredménytartalék felszabadítása	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	12 000	12 000
12/1	Lekötés tőketartalékból	412. Tőketartalék	414. Lekötött tartalék	54 240	54 240
12/2	Lekötés eredménytartalékból („lekötendő tőketartalék, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet”)	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	18	18
13/1	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1173. Részesedések ÉH-e	9 600	9 600
13/2	Értékhelyesbítés	1273. Épületek ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	14 400	14 400
13/3.1	Értékvesztés visszairása	1791. Részesedések ÉV-e	874. Rész.-ek, EP-ok, bankbetétek ÉV-e	4 800	4 800
13/3.2	Értékhelyesbítés	1771. Részesedések ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	9 600	9 600