

I. RÉSZ / 9. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAK

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
a) eset					
1/1	Ügyvédi díj	111. A-Á aktivált értéke	454. Szállítók	160	160
1/1	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	43,2	43,2
2/	Cégbejegyzési díj	111. A-Á aktivált értéke	384. Elszámolási betét	80	80
3/	Közzétételi díj	111. A-Á aktivált értéke	384. Elszámolási betét	40	40
4/1	Béreköltség	541. Béreköltség	471. Jövedelem elszámolási	120	120
4/2	Bérráulékok	56. Bérráulékok	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	70	70
4/3	Költségek aktiválása	111. A-Á aktivált értéke	582. SEEAÉ	190	190
5/1	Apporthitelesítés	111. A-Á aktivált értéke	454. Szállítók	100	100
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	27	27
6/	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	570	570
7/1	Bérleti jog vételára	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	454. Szállítók	1 300	1 300
7/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	351	351
8/1	Felújítás	162. Felújítások	454. Szállítók	1 200	1 200
8/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	324	324
9/1	Értékcsökkenés: 570 EFt * 20 % * (6 hó/12 hó)	571. ÉCS	1191. A-Á aktivált értékének ÉCS-e	57	57
9/2	Visszavezetés lekötött tartalékból	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	57	57

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
b) eset					
1/1	Ügyvédi díj	529. ISZ értéke	454. Szállítók	160	160
1/1	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	43,2	43,2
2/	Cégbejegyzési díj	531. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	80	80
3/	Közzétételi díj	531. ESZ értéke	384. Elszámolási betét	40	40
4/1	Béreköltség	541. Béreköltség	471. Jövedelem elszámolási	120	120
4/2	Bérráulékok	56. Bérráulékok	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	70	70
5/1	Apporthitelesítés	529. ISZ értéke	454. Szállítók	100	100
5/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	27	27
6/1	Bérleti jog vételára	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	454. Szállítók	1 300	1 300
6/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	351	351
7/1	Felújítás	162. Felújítások	454. Szállítók	1 200	1 200
7/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	324	324

2. feladatrész megoldása

a) eset - 57 E Ft

b) eset - 570 E Ft

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Tanácsadási díj	111. A-Á aktivált értéke	454. Szállítók	12 000	12 000
1/1	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	3 240	3 240
2/1	Személyi jellegű ráfordítások	54-56. Bérjárulékok	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	3 000	3 000
2/2	Költségek aktiválása	111. A-Á aktivált értéke	582. SEEAÉ	3 000	3 000
3/1	Tanúsítási díj	111. A-Á aktivált értéke	454. Szállítók	2 800	2 800
3/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	756	756
4/	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	17 800	17 800
5/1	Értékcsökkenés: 17 800 EFt / 3 év * (4 hó/12 hó)	571. ÉCS	1191. A-Á aktivált értékének ÉCS-e	1 978	1 978
5/2	Visszavezetés lekötött tartalékból	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	1 978	1 978

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	Költségek elszámolása				
	• Anyagköltség	511. Anyagköltség	21-22. Anyagok	2 500	2 500
	• Igénybe vett szolgáltatás értéke	529. ISZ értéke	454. Szállítók	200	200
	o Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	54	54
	• Bérköltség	541. Bérköltség	471. Jövedelem elszámolási	1 600	1 600
	• Bérjárulékok	56. Bérjárulékok	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	670	670
2/1.1	Közvetlen költségek aktiválása „X” téma	1121. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	1 280	1 280
2/1.2	Közvetlen költségek aktiválása „Y” téma	1122. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	820	820
2/1.3	Közvetlen költségek aktiválása „Z” téma	1123. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	2 120	2 120
2/2	Eredménytartalék lekötése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	4 220	4 220
3/1	Terven felüli értékcsökkenés (2 600 + 1.280)	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	11821. K+F aktivált értékének TFÉCS-e	3 880	3 880
3/2	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	11821. K+F aktivált értékének TFÉCS-e	112. K+F aktivált értéke ¹	3 880	3 880
3/3	Visszavezetés lekötött tartalékból	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	3 880	3 880
4/1	Prototípus állományba vétele				
4/1.1	a) eset: saját termelésű készlet	251. Késztermékek	581. STKÁV	400	400
4/1.2	K+F csökkenésének elszámolása	582. SEEAÉ	1123. K+F aktivált értéke ³	400	400

4/1	b) eset: tárgyi eszköz	161. Beruházások	1123. K+F aktivált értéke ³	400	400
4/2	Szellemi termék állományba vétele	114. Szellemi termékek	1123. K+F aktivált értéke ³	1 200	1 200
4/3	Visszavezetés lekötött tartalékból	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	1 600	1 600
4/4.1	Szabadalmaztatási díj	114. Szellemi termékek	454. Szállítók	800	800
4/4.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	216	216
5/1	Szellemi termék értékcsökkenése: 2 000 EFt * 25 % * (2 hó/12 hó)	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	83,33	83,33
5/2.1	Befejezett kísérleti fejlesztés értékcsökkenése: 520 EFt * 25 % * (2 hó/12 hó)	571. ÉCS	1192. K+F aktivált értékének ÉCS-e	21,67	21,67
5/2.2	Visszavezetés lekötött tartalékból	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	21,67	21,67

4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
2X11. évi gazdasági események:					
1/1	Anyagjellegű ráfordítás	511. Anyagköltség	21-22. Anyagok	1 050	1 050
1/2	Személyi jellegű ráfordítás	54-56. Személyi jell. ráford.-k	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	1 100	1 100
1/3	Műszaki berendezés écs.	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	450	450
Az I. sz. kutatási program 2X11. szeptember 30-án sikeresen zárult					
2/1	Költségek aktiválása	1121. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	900	900
2/2.1	A létrehozott szellemi termék elszámolása	114. Szellemi termékek	1121. K+F aktivált értéke	700	700
2/2.2	Lekötött tartalék képzése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	200	200
2/3.1	Szabadalmaztatási költség	114. Szellemi termékek	454. Szállítók	100	100
2/3.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	27	27
2/4.1	Befejezett K+F tárgyévi értékcsökkenése: 200 * 0,2 * 3/12	571. ÉCS	1192. K+F aktivált értékének ÉCS-e	10	10
2/4.2	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	10	10
2/5	Szellemi termék értékcsökkenése: 800 * 0,25 * 3/12	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	50	50
A II. sz. kutatási program 2X11. október 31-én sikertelenül zárult.					
3/1	Költségek aktiválása	1122. K+F aktivált értéke ²	582. SEEAÉ	600	600
3/2	A létrehozott tárgyi eszköz elszámolása	161. Beruházások	1122. K+F aktivált értéke ²	100	100
3/3	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1182. K+F aktivált értékének TFÉCS-e	500	500
3/4	Kivezetés a nyilvántartásból	1182. K+F aktivált értékének TFÉCS-e	1122. K+F aktivált értéke	500	500

A III. sz. kutatási program 2X11-ben nem zárult le.					
5/1	Költségek aktiválása	1123. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	750	750
5/2	Lekötött tartalék képzése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	750	750
	Befejezetlen K+F után nincs értékcsökkenés!				
2X12. évi gazdasági események:					
A III. sz. kutatási program költségei					
6/1	Anyagjellegű ráfordítás	511. Anyagköltség	21-22. Anyagok	130	130
6/2	Személyi jellegű ráfordítás	54-56. Bérjárulékok	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	250	250
6/3	Műszaki berendezés értékcsökkenése	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	70	70
6/4	Költségek aktiválása	1123. K+F aktivált értéke	582. SEEAÉ	450	450
6/5.1	A létrehozott szellemi termék elszámolása	114. Szellemi termékek	1123. K+F aktivált értéke	1 000	1 000
6/5.2	Lekötött tartalék szükséglet: $750 + 450 - 1\ 000 = 200$ Meglévő lekötött tartalék az előző évről: 750	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	550	550
7/	Értékcsökkenési leírások elszámolása				
7/1.1	„I” sz. K+F ($200 * 0,2$)	571. ÉCS	1192. K+F aktivált értékének ÉCS-e	40	40
7/1.2	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	40	40
7/2	„I” sz. K+F-ből létrejött szellemi termék $800 * 0,25$	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	200	200
7/3.1	„III” sz. K+F ($200 * 0,2 * 6/12$)	571. ÉCS	1192. K+F aktivált értékének ÉCS-e	20	20
7/3.2	Lekötött tartalék visszavezetése	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	20	20
7/4	„III” sz. K+F-ből létrejött szellemi termék $1\ 000 * 0,25 * 6/12$	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	125	125

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
a) eset					
1/1	Átvett eszközök állományba vétele piaci értéken				
	• Szellemi termékek	114. Szellemi termékek	368. „T”	64	64
	• Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	368. „T”	30	30
	• Irodaépület	161. Beruházások	368. „T”	140	140
	• Műszaki gépek, berendezések	161. Beruházások	368. „T”	20	20
	• Egyéb berendezések, felszerelések	161. Beruházások	368. „T”	6	6
1/2	Átvett kötelezettségek állományba vétele a számviteli törvény szerint értékelt összegben	368. „T”	43-47. Kötelezettségek	80	80
2/1	Vételár elszámolása	368. „T”	454. Szállítók	240	240
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	80	80
2/3	Üzleti vagy cégérték állományba vétele	115. Üzleti vagy cégérték	368. „T”	60	60

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
b) eset					
1/1	Átvett eszközök állományba vétele piaci értéken				
	• Szellemi termékek	114. Szellemi termékek	368. „T”	64	64
	• Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	126. Ingatlanokhoz kapcsolódó VÉJ	368. „T”	30	30
	• Irodaépület	161. Beruházások	368. „T”	140	140
	• Műszaki gépek, berendezések	161. Beruházások	368. „T”	20	20
	• Egyéb berendezések, felszerelések	161. Beruházások	368. „T”	6	6
1/2	Átvett kötelezettségek állományba vétele a számviteli törvény szerint értékelt összegben	368. „T”	43-47. Kötelezettségek	80	80
2/1	Vételár elszámolása	368. „T”	454. Szállítók	160	160
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	80	80
2/3.1	Negatív üzleti vagy cégérték elszámolása	368. „T”	969. Egyéb bevételek	20	20
2/3.2	Halasztott bevétel állományba vétele	969. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	20	20

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Létesítő okirat szerinti érték	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	3 000	3 000
1/2.1	Bruttó érték elszámolása	368. „T”	113. Vagyoni értékű jogok	5 000	5 000
1/2.2	Halmazott értékcsökkenés elszámolása	1193. Vagyoni értékű jogok	368. „T”	2 400	2 400
1/3	Eredményhatás elszámolása	368. „T”	968. Egyéb bevételek. Egyéb bevételek	400	400
400 E Ft-tal növelték a vállalkozás adózás előtti eredményét.					
2/	Részesedés nyilvántartásba vétele	17. Részesedések	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	3 000	3 000
A gazdasági esemény nem érint eredményt.					
3/1.1	Eladási ár	311. Vevők	961. Egyéb bevételek	4 800	4 800
3/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	1 296	1 296
3/2.1	Bruttó érték elszámolása	861. Egyéb ráfordítások	113. Vagyoni értékű jogok	4 000	4 000
3/2.2	Halmazott értékcsökkenés elszámolása	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	861. Egyéb ráfordítások	400	400
3/3	Értékhelyesbítés visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1173. Vagyoni értékű jogok ÉH-e	1 000	1 000
1 200 E Ft-tal növelték a vállalkozás adózás előtti eredményét.					
4/1.1	Bruttó érték elszámolása	868. Egyéb ráfordítások	113. Vagyoni értékű jogok	6 000	6 000
4/1.2	Halmazott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	868. Egyéb ráfordítások	2 800	2 800
4/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	500	500
3 200 E Ft-tal csökkentették a vállalkozás adózás előtti eredményét.					
5/1	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1183. Vagyoni értékű jogok TFÉCS-e	2 400	2 400
5/2	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1183. Vagyoni értékű jogok TFÉCS-e	113. Vagyoni értékű jogok	2 400	2 400
5/1	Halmazott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	113. Vagyoni értékű jogok	5 600	5 600
2 400 E Ft-tal csökkentették a vállalkozás adózás előtti eredményét.					

7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Bérleti jog vételára	113. Vagyoni értékű jogok	454. Szállítók	2 200	2 200
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	594	594
2/1	Létesítő okirat szerinti érték	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	6 400	6 400
2/2.1	Bruttó érték elszámolása	368. „T”	114. Szellemi termékek	14 000	14 000
2/2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	368. „T”	8 000	8 000
2/3	Eredményhatás elzámoláa	368. „T”	968. Egyéb bevételek. Egyéb bevételek	400	400
3/1	Szoftver fejlesztés költségei	51-57	1-4	3 600	3 600
3/2	Költségek aktiválása	114. Szellemi termékek	582. SEEAÉ	3 600	3 600
4/1.1	Eladási ár	311. Vevők	961. Egyéb bevételek	7 600	7 600
4/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	2 052	2 052
4/2.1	Bruttó érték elszámolása	861. Egyéb ráfordítások	114. Szellemi termékek	12 000	12 000
4/2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	861. Egyéb ráfordítások	4 000	4 000
5/1	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1183. Vagyoni értékű jogok TFÉCS-e	3 600	3 600
5/2	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1183. Vagyoni értékű jogok TFÉCS-e	113. Vagyoni értékű jogok	3 600	3 600
5/1	Halmozott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	113. Vagyoni értékű jogok	4 400	4 400
6/1	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	571. ÉCS	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	4 600	4 600
6/2	Szellemi termékek értékcsökkenése	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	2 400	2 400
7/1	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbitése	1173. Vagyoni értékű jogok ÉH-e	4171. ÉH értékelési tartaléka	3 600	3 600
7/2.1	Szellemi termékek értékhelyesbitésének visszavezetése	4171. ÉH értékelési tartaléka	1174. Szellemi termék ÉH-e	1 800	1 800
7/2.2	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1184. Szellemi termék TFÉCS-e	800	800

8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Szellemi termék vételára	114. Szellemi termékek	454. Szállítók	720	720
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	194,4	194,4
2/1	Terven felüli értékcsökkenés	866. Egyéb ráfordítások (TFÉCS)	1184. Szellemi termék TFÉCS-e	10	10
2/2.1	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	1184. Szellemi termék TFÉCS-e	114. Szellemi termékek	10	10
2/2.2	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	114. Szellemi termékek	110	110
3/1	Apportként átvett bérleti jog	113. Vagyoni értékű jogok	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	2 100	2 100
4/	Szállítói tartozás kiegyenlítése	454. Szállítók	384. Elszámolási betét	914,4	914,4
5/1	Létesítő okirat szerinti érték	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	368. „T”	1 000	1 000
5/2.1	Bruttó érték elszámolása	368. „T”	114. Szellemi termékek	2 400	2 400
5/2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	368. „T”	1 800	1 800
5/3	Eredményhatás elszámolása	368. „T”	968. Egyéb bevételek	400	400
6/1.1	Eladási ár	311. Vevők	961. Egyéb bevételek	60	60
6/1.2	Áfa elszámolása	311. Vevők	467. Fizetendő ÁFA	16,2	16,2
6/2.1	Bruttó érték elszámolása	861. Egyéb ráfordítások	114. Szellemi termékek	140	140
6/2.2	Halmozott értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	861. Egyéb ráfordítások	84	84
7/1.1	Bruttó érték elszámolása	868. Egyéb ráfordítások	114. Szellemi termékek	150	150
7/1.2	Halmozott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	868. Egyéb ráfordítások	130	130
7/2	Áfa elszámolása	368. Különféle egyéb köv.	467. Fizetendő ÁFA	10	10
8/1.1	Térítés nélküli átvétel	113. Vagyoni értékű jogok	968. Egyéb bevételek	680	680
8/1.2	Elhatárolás	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	680	680
8/2	ÁFA	466. Előzetesen felsz. ÁFA	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	216	216
9/1	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	571. ÉCS	1193. Vagyoni értékű jogok ÉCS-e	80	80
9/2	Szellemi termékek értékcsökkenése	571. ÉCS	1194. Szellemi termékek ÉCS-e	210	210
9/3	Elhatárolás feloldása	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	15	15

- Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye: +99 Eft-tal változott
- Adózás előtti eredmény: + 99 Eft-tal változott
- Immateriális javak (A/I.) mérlegértéke: 7 524 Eft