

I. RÉSZ / 10. FEJEZET

CÉLTARTALÉKOK

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számola		Összeg	
1.	Céltartalék képzés a várható kötelezettség összegében	865. Egyéb ráfordítások	421. Céltart. a várható köt.-re	31 600	31 600
2.1.1	Rendszer bevezetés díja	529. ISZ értéke	454. Szállítók	18 000	18 000
2.1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	4 860	4 860
2.2	Projekt költség	54-56. Személyi jell. ráford.-k	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	5 000	5 000
2.3	Céltartalék feloldása	422. Céltart. a jövőbeni költs.-re	965. Egyéb bevételek	22 000	22 000
3.1	Garanciális javítási költségek	51-57. Költségek	1-4 Eszköz/forrás szlák	24 800	24 800
3.2	Céltartalék feloldása	421. Céltart. a várható köt.-re	965. Egyéb bevételek	24 000	24 000
4.1	Karbantartási költség	529. ISZ értéke	454. Szállítók	1 440	1 440
4.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	454. Szállítók	388,8	388,8
5.	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre $1\,080\,000\text{ EFt} \times 5\% = 54\,000\text{ EFt}$	865. Egyéb ráfordítások	421. Céltart. a várható köt.-re	54 000	54 000
6.	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	865. Egyéb ráfordítások	421. Céltart. a várható köt.-re	3 200	3 200
7.	Tárgyvetet terhelő késedelmi kamat	863. Egyéb ráfordítások	482. Költségek, ráfordítások PIE	1 080	1 080
8.	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	865. Egyéb ráfordítások	421. Céltart. a várható köt.-re	9 600	9 600
9.	Céltartalék nem képezhető!!!				
10.	Céltartalék nem képezhető!!!				

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számolaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2X11. év					
1.	Beruházási hitel átértékelése $20\text{ eGAR} \times (305 - 250)$	368. „T”	444. Beruházási hitelek	1 100	1 100
2.	Összevont árfolyamveszteség elszámolása	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	1 100	1 100
3.	Nem realizált árfolyamveszteség elhatárolása	393. Halasztott ráfordítások	876. PM egyéb ráfordításai	1 100	1 100
4.	Céltartalék képzés $1\,100\text{ EFt} \times (6\text{ hó}/60\text{ hó})$	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	110	110
5.	Eredménytartalék lekötése az „A-C” különbözet összegében	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	990	990
6.	Kamat elhatárolása $20\text{ eGAR} \times 6\% \times (6\text{ hó}/12\text{ hó}) \times 305$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	183	183

2X12. év					
1.1	Törlesztés: $4 \text{ eGAR} \times 312 \text{ Ft/GAR}$	444. Beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	1 248	1 248
1.2	Árfolyamvesztés: $4 \text{ eGAR} \times (312 \text{ Ft/GAR} - 305 \text{ Ft/GAR})$	876. PM egyéb ráfordításai	444. Beruházási hitelek	28	28
2.	Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolásának arányos feloldása $1\,100 \text{ EFt} \times (4 \text{ eGAR}/20 \text{ eGAR})$	876. PM egyéb ráfordításai	393. Halasztott ráfordítások	220	220
3.1	Fizetett kamat $20 \text{ eGAR} \times 6\% \times 312 \text{ Ft/GAR}$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	374,4	374,4
3.2	2X11. évi kamat elhatárolásának feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	183	183
Fordulónapi értékeléssel és az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos elszámolások					
A) variáció					
1.	Beruházási hitel átértékelése $16 \text{ eGAR} \times (320 \text{ Ft/GAR} - 305 \text{ Ft/GAR})$	368. „T”	444. Beruházási hitelek	240	240
2.	Összevont árfolyamvesztés elszámolása	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	240	240
3.	Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása	393. Halasztott ráfordítások	876. PM egyéb ráfordításai	240	240
4.	Céltartalék szükséglet = $(1\,100 \text{ EFt} - 220 \text{ EFt} + 240 \text{ EFt}) \times (18 \text{ hó}/60 \text{ hó}) = 1\,120 \text{ EFt} \times (18 \text{ hó}/60 \text{ hó}) = 336 \text{ EFt}$, tehát „még” 226 EFt céltartalékot kell képezni	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	226	226
5.	„A-C” különbözet $1\,120 \text{ EFt} - 336 \text{ EFt} = 784 \text{ EFt}$, azaz 206 EFt eredménytartalékot kell „felszabadítani”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	206	206
6.	Kamat elhatárolása $16 \text{ eGAR} \times 6\% \times (6 \text{ hó}/12 \text{ hó}) \times 320$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	153,6	153,6
B) variáció					
1.	Beruházási hitel átértékelése $16 \text{ eGAR} \times (305 \text{ Ft/GAR} - 280 \text{ Ft/GAR})$	444. Beruházási hitelek	368. „T”	400	400
2.	Összevont árfolyamnyereség elszámolása	368. „T”	976. PM egyéb bevételei	400	400
3.	Elhatárolt nem realizált árfolyamvesztés feloldása az árfolyamnyereség összegében	876. PM egyéb ráfordításai	393. Halasztott ráfordítások	400	400
4.	Céltartalék szükséglet $(1\,100 \text{ EFt} - 220 \text{ EFt} - 400 \text{ EFt}) \times (18 \text{ hó}/60 \text{ hó}) = 480 \text{ EFt} \times (18 \text{ hó}/60 \text{ hó}) = 144 \text{ EFt}$, tehát „még” 34 EFt céltartalékot kell képezni	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	34	34
5.	„A-C” különbözet = $480 \text{ EFt} - 144 \text{ EFt} = 336 \text{ EFt}$, azaz 654 EFt eredménytartalékot kell „felszabadítani”	414. Lekötött tartalék	413. Eredménytartalék	654	654
6.	Kamat elhatárolása $16 \text{ eGAR} \times 6\% \times (6 \text{ hó}/12 \text{ hó}) \times 280 \text{ Ft/GAR}$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	134,4	134,4

3. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.1	Hitel átértékelése $200 \text{ eGAR} \times (325 \text{ Ft/GAR} - 300 \text{ Ft/DEV})$	368. „T”	4442. Beruházási hitelek	5 000 000	5 000 000
1.2	Szállító átértékelése $20 \text{ eGAR} \times (350 \text{ Ft/GAR} - 325 \text{ Ft/GAR})$	4542. Külföldi szállítók	368. „T”	500 000	500 000
1.3	Összevont árfolyamkülönbség	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	4 500 000	4 500 000
2.	Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása	393. Halasztott ráfordítások	876. PM egyéb ráfordításai	4 500 000	4 500 000
3.	Céltartalék képzés $4 500 \text{ EFt} \times (4 \text{ hónap}/96 \text{ hónap})$	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	187 500	187 500
4.	LT rendezése „A – C” különbség $4 500 \text{ EFt} - 187,5 \text{ EFt}$	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	4 312 500	4 312 500

2. feladatrész megoldása

Halasztott ráfordítások (EFt):

5 687,5

Egyéb céltartalékok (EFt):

948

4. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1. feladatrész megoldása					
1.1	Hitel felvétele $36 000 \text{ DEV} \times 110 \text{ Ft/DEV}$	4552. Külföldi beruházási szállítók	4442. Külföldi beruházási hitelek	3 960 000	3 960 000
Szállítói tartozás könyv szerinti árfolyama: $4 158 \text{ EFt}/42 \text{ eDEV} = 99 \text{ Ft/DEV}$ Hitelből történő kiegyenlítés árfolyamkülönbség: $36 000 \text{ DEV} \times (110 \text{ Ft/DEV} - 99 \text{ Ft/DEV}) = 396 000 \text{ veszteség}$					
1.2	Árfolyamvesztés „aktiválása”	161. Beruházások	4552. Külföldi beruházási szállítók	396 000	396 000
1.3	6 000 DEV kiegyenlítése $6 000 \text{ DEV} \times 112 \text{ Ft/DEV}$ (eladási!)	4552. Külföldi beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	672 000	672 000
Fennmaradó 6 000 DEV kiegyenlítésekor keletkezett árfolyamkülönbség: $6 000 \text{ DEV} \times (112 \text{ Ft/DEV} - 99 \text{ Ft/DEV}) = 78 000$					
1.4	Árfolyamvesztés „aktiválása”	161. Beruházások	4552. Külföldi beruházási szállítók	78 000	78 000
2.1	Hitel átértékelése $36 000 \text{ DEV} \times (120 \text{ Ft/DEV} - 110 \text{ Ft/DEV})$	368. „T”	4442. Külföldi Beruházási hitelek	360 000	360 000
2.2	Vevő átértékelése $2 000 \text{ DEV} \times (124 \text{ Ft/DEV} - 120 \text{ Ft/DEV})$	368. „T”	317. Külföldi vevők. Külföldi vevők	8 000	8 000
2.3	Összevont árfolyamkülönbség	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	368 000	368 000

3.	Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása	393. Halasztott ráfordítások	876. PM egyéb ráfordításai	360 000	360 000
4.	Céltartalék képzés $360\,000 \times (4 \text{ hónap}/60 \text{ hónap})$	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	24 000	24 000
5.	LT rendezése „A – C” különbség: $360\,000 - 24\,000$	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	336 000	336 000
6.	Kamat elhatárolása $36\,000 \text{ DEV} \times 6\% \times (6/12) \times 120 \text{ Ft/DEV}$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	129 600	129 600
2. feladatrész megoldása					
0.	Kamat időbeli elhatárolás feloldása	482. Költségek, ráfordítások PIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	129 600	129 600
1.1	Törlesztés 1 $7\,200 \text{ DEV} \times 127 \text{ Ft/DEV}$	4442. Külföldi beruházási hitelek	384. Elszámolási betét	914 400	914 400
1.2.	Árfolyamvesztés $7\,200 \text{ DEV} \times (127 \text{ Ft/DEV} - 120 \text{ Ft/DEV})$	876. PM egyéb ráfordításai	4442. Külföldi beruházási hitelek	50 400	50 400
1.3	„Arányos” halasztott ráfordítás feloldása $360\,000/5$	876. PM egyéb ráfordításai	393. Halasztott ráfordítások	72 000	72 000
1.4	Kamat $36\,000 \text{ DEV} \times 6\% \times 127 \text{ Ft/DEV}$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	384. Elszámolási betét	274 320	274 320
2.1	Hitel átértékelése $28\,800 \text{ DEV} \times (130 \text{ Ft/DEV} - 120 \text{ Ft/DEV})$	368. „T”	4442. Külföldi beruházási hitelek	288 000	288 000
2.2	Összevont árfolyamkülönbözet	876. PM egyéb ráfordításai	368. „T”	288 000	288 000
3.	Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása	393. Halasztott ráfordítások	876. PM egyéb ráfordításai	288 000	288 000
<p>Nem realizált árfolyamvesztés halmozott összege = $360\,000 - 72\,000 + 288\,000 = 576\,000$ Céltartalék szükséglet = $576\,000 \times (16 \text{ hónap}/60 \text{ hónap}) = 153\,600$ Előző évi céltartalék = $24\,000$ Céltartalék képzés = $153\,600 - 24\,000 = 129\,600$</p>					
4.	Céltartalék képzés	865. Egyéb ráfordítások	423. Egyéb céltartalék	129 600	129 600
<p>„A – C” különbözet = $576\,000 - 153\,600 = 422\,400$ Előző évi „A – C” = $336\,000$ Lekötés = $422\,400 - 336\,000 = 86\,400$</p>					
5.	Lekötött tartalék képzése	413. Eredménytartalék	414. Lekötött tartalék	86 400	86 400
6.	Kamat elhatárolása $28\,800 \text{ DEV} \times 6\% \times (6/12) \times 130 \text{ Ft/DEV}$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	112 320	112 320