

I. RÉSZ / 11. FEJEZET

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 2

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
Az „Antal” Kft. és a „Spiesz” részvények után járó osztalékot nem szabad elszámolni, mert az információ fordulónap utáni.					
2/1	Tartós kötvények után járó kamat elhatárolása $20 \text{ db} * 100 \text{ E Ft/db} * 12 \% * (5/12)$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	100 000	100 000
Tartós kötvények bekerülési értéke		2 066 E Ft			
Tartós kötvények névértéke		2 000 E Ft			
Különbözet		66 E Ft (veszteség jellegű)			
2X12. évre jutó veszteség = $(66 \text{ E Ft}/33 \text{ hónap}) * 12 \text{ hónap} = 24 \text{ E Ft}$					
2/2	Veszteség jellegű különbözet elhatárolása	877. PM egyéb ráfordításai	482. Költségek, ráfordítások PIE	24 000	24 000
3/	Forgatási célú kötvény után járó kamat elhatárolása $1 000 \text{ E Ft} * 12 \% * (4/12)$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	40 000	40 000

2. feladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.	Adott kölcsön 1# kamat elhatárolása $8 000 \text{ E Ft} * 24 \% * (9/12)$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	1 440	1 440
2.	Adott kölcsön 2# kamat elhatárolása $12 000 \text{ E Ft} * 12 \% * (5/12)$	391. Bevételek AIE	973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	600	600
3.	Kapott kölcsön 11# kamat elhatárolása $3 200 \text{ E Ft} * 18 \% * (4/12)$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	192	192
4.	Beruházási hitel kamat elhatárolása $20 000 \text{ E Ft} * 12 \% * (1/12)$	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	482. Költségek, ráfordítások PIE	200	200
5.	Váltókövetelés 1 kamat elhatárolása Kiváltott követelés= $= 1 100 \text{ E Ft} / (1 + 0,24 * (5/12)) = 1 000 \text{ E Ft}$ Kamat elhatárolás: $(1 000 \text{ E Ft} * 24 \% * (4/12))$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	80	80
6.	Váltókövetelés 2 kamat elhatárolása Kiváltott követelés: $= 6 630 \text{ E Ft} / (1 + 0,18 * (7/12)) = 6 000 \text{ E Ft}$ Kamat elhatárolás: $(6 000 \text{ E Ft} * 18 \% * (5/12))$	391. Bevételek AIE	974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	450	450
7.	Váltótartozás 1 kamat elhatárolása Kiváltott tartozás: $= 3 600 \text{ E Ft} / (1 + 0,24 * (10/12)) = 3 000 \text{ E Ft}$ Kamat elhatárolás= $600 \text{ E Ft} * (6 \text{ hó}/10 \text{ hó})$	392. Költségek, ráfordítások AIE	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	360	360

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Kapott támogatás	384. Elszámolási betét	967. Egyéb bevételek	24 000	24 000
1/2	Elhatárolás	967. Egyéb bevételek	481. Bevételek PIE	24 000	24 000
2/1	Költségek elszámolása	54-56. Személyi jell. ráförd.-k	3-4. Követelések -forrás szlák	18 000	18 000
2/2	Feloldás	481. Bevételek PIE	967. Egyéb bevételek	18 000	18 000

4. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Állományba vétel	161. Beruházások	968. Egyéb bevételek	1 800	1 800
1/1.2	Elhatárolás	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	1 800	1 800
1/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	486	486
2/1	Szállítás	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	200	200
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	54	54
3/	Üzembe helyezés	141. Egyéb berendezések	161. Beruházások	2 000	2 000
4/1	Értécsökkenés (2 000 – 500) * 20 % * (9 hó/12 hó)	571. ÉCS	149. Egyéb berendezése k ÉCS-e	225	225
4/2	ARÁNYOS (!) feloldás (281,25/2 000) * 1 800	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	202,5	202,5

5. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Vételár	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	2 800	2 800
1/1.2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	756	756
1/2	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	2 800	2 800
2/1	Elengedett kötelezettség	455. Beruházási szállítók	968. Egyéb bevételek	3 556	3 556
2/2	Elhatárolás	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	2 800	2 800
3/1	Értécsökkenés $2\,800 * (4/10) * (5 \text{ hó} / 12 \text{ hó})$	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	466,7	466,7
3/2	Feloldás	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	466,7	466,7

6. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Elengedett tartozás	454. Szállítók	968. Egyéb bevételek	5 715	5 715
1/2	Elhatárolás	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	4 500	4 500
2/1	Anyagfelhasználás ($7\,500 * 40\%$)	511. Anyagköltsé- gek	211. Anyagok	3 000	3 000
2/2	Feloldás	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	1 800	1 800

7. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Átvállalt tartozás kivezetése	455. Beruházási szállítók	968. Egyéb bevételek	4 500	4 500
1/2	Elhatárolás $(4\,500 / 6\,000) * 3\,500 = 75\% * 3\,500$	968. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	2 625	2 625
2/1	Értécsökkenés	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS- e	200	200
2/2	ARÁNYOS (!) feloldás ($75\% * 200$)	483. Halasztott bevételek	968. Egyéb bevételek	150	150

8. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Kapott támogatás	385. Elkülönített betét	967. Egyéb bevételek	64 000	64 000
1/2	Elhatárolás	967. Egyéb bevételek	483. Halasztott bevételek	64 000	64 000
2/1	Vételár	161. Beruházások	455. Beruházási szállítók	90 000	90 000
2/2	Áfa elszámolása	466. Előzetesen felsz. ÁFA	455. Beruházási szállítók	24 300	24 300
3/	Kiegyenlítés	455. Beruházási szállítók	385. Elkülönített betét	64 000	64 000
		455. Beruházási szállítók	384. Elszámolási betét	50 300	50 300
4/	Üzembe helyezés	131. Műszaki gépek	161. Beruházások	90 000	90 000
5/1	Pályázati pénz visszafizetése (64 000 * 30 %)	868. Egyéb ráfordítások	384. Elszámolási betét	19 200	19 200
5/2	Visszafizetésre jutó időbeli elhatárolás feloldása	483. Halasztott bevételek	967. Egyéb bevételek	19 200	19 200
6/1	Értécsökkenés (90 000 – 20 000) * 25 % * (5 hó/12 hó)	571. ÉCS	139. Műszaki gépek ÉCS-e	7 292	7 292
6/2	ARÁNYOS (!) feloldás (7 292/90 000)*(64 000 – 19 200)	483. Halasztott bevételek	967. Egyéb bevételek	3 630	3 630

9. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Átvállalt tartozás állományba vétele	868. Egyéb ráfordítások	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	1 000	1 000
1/2	Elhatárolás	393. Halasztott ráfordítások	868. Egyéb ráfordítások	1 000	1 000
2/1	Kiegyenlítés	479. Különféle RL egyéb köt.-ek	384. Elszámolási betét	800	800
2/2	Feloldás	868. Egyéb ráfordítások	393. Halasztott ráfordítások	800	800