

1. Feladat

1a) Feladat

1a) Az előlegként kapott támogatás elszámolása (kötelezettségként).

T 3. Pénzeszközök	- K 2 db számla	1 200	-
	4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	900	
	4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	300	

1b) Beérkezett számlák.

T 3 db számla	- K 4. Szállítók	-	1 500
5. Költségnemek		300	
1. Beruházások, felújítások		900	
4. Előzetes áfa		300	

1c) Várható támogatási bevételek időbeli elhatárolása év végén.

T 3. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	- K 9. Egyéb bevételek	300	
---	------------------------	-----	--

2a) Beszerzési ár kamattartalma: $1\ 600 * 0,06/12 \text{ hó} * 8 \text{ hó} = 64 \text{ eFt}$.Bekerülési érték = Vételár + ügynöki jutalék - vételárban lévő kamat = $1\ 720 + 84 - 64 = 1\ 740 \text{ E Ft}$.

T 2 db számla	- K 3. Pénztár	-	1 804
1. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		1 740	
9. Befekt. pü. eszk.-ből szárm. bev., árf. nyereségek		64	

2b) Május 31-én bankszámlára befolyt a kötvény első éves kamata: $1\ 600 * 0,06 = 96 \text{ E Ft}$.

T 3. Elszámolási betét	- K 9. Befekt. pü. eszk. sz. bevételek, árf. nyereségek	96	
------------------------	---	----	--

2c) Év végén elhatárolandó árfolyamkülönbözet: $(1\ 740 - 1\ 600)/28 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 55 \text{ eFt}$.

T 8. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 4. Költségek, ráfordítások PIE	55	
---------------------------------------	------------------------------------	----	--

2d) Év végi időarányos kamat elhatárolása: $1\ 600 * 0,06/12 \text{ hó} * 7 \text{ hó} = 56 \text{ E Ft}$.

T 3. Bevételek AIE	- K 9. Befekt. pü. eszk.-ből szárm. bevételek	56	
--------------------	---	----	--

3a) Költségfelmerülés

T 3 db számla	- K 3 db számla	-	
5. Anyagköltség	2. Anyagok	10 000	
5. Bérköltségek	4. Jövedelemelszámolási szla.	15 000	
5. Bérjárulékok	4. Járuléktartozások	5 000	

3b) Felmerült közvetlen költségek aktiválása: $(10\ 000 + 15\ 000 + 5\ 000) * 0,8 = 24\ 000 \text{ E Ft}$.

T 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	- K 5. SEEÁÉ	24 000	
---	--------------	--------	--

3c) Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék képzés

T 4. Eredménytartalék	- K 4. Lekötött tartalék	24 000	
-----------------------	--------------------------	--------	--

3d) December 31-én terv szerinti értékcsökkenés elszámolása: $(24\ 000 * 0,4/12 * 2 \text{ hó})$

T 5. Értékcsökkenési leírás	- K 1. Alapítás-átszervezés terv szerinti écs.	1 600	
-----------------------------	--	-------	--

3e) Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék feloldás

K 4. Lekötött tartalék	- 4. Eredménytartalék	1 600	
------------------------	-----------------------	-------	--

4a) A vagyoni értékű jog állományba vétele.

T 1. Ingatlanok és kapcsolódó véj.	- K 4. Jegyzett tőke	84 000	
------------------------------------	----------------------	--------	--

Megjegyzés:

Már nem kell megvárni a cégbírósági bejegyzést a jegyzett tőke tekintetében, hanem a rendelkezésre bocsátáskor is könyvelheti a hallgató a bejegyzést. Fogadjuk el azonban azt a megoldást is, ha valaki még használja a Jegyzett, de még be nem fizetett tőke számlát.

4b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása: $(84\ 000/10/12 * 9 \text{ hó}) = 6\ 300 \text{ E Ft}$.

T 5. Értékcsökkenési leírás	- K 1. Ingatl. és kapcs. véj. terv szerinti értékcsökk.	6 300	
-----------------------------	---	-------	--

5a) Anyagimport: $800 \text{ E €} * 345 \text{ Ft/€} = 276\ 000 \text{ R Ft}$.

T 2. Anyagok	- K 4. Külföldi szállítók	276 000	
--------------	---------------------------	---------	--

5b) Vám és vámkezelési díj.

T 2. Anyagok	- K 4. Egyéb rövid lej. köt. (NAV)	14 000	
--------------	------------------------------------	--------	--

5c) Import áfa.

T 3. Import áfa elsz. számla	- K 4. Egyéb rövid lej. köt. (NAV)	72 500	
------------------------------	------------------------------------	--------	--

5d) Vám, vámkezelési díj és import áfa átutalása

T 4. Egyéb rövid lej. köt. (NAV)	- K 3. Elszámolási betét	86 500	
----------------------------------	--------------------------	--------	--

5e) Import áfa átvezetése.

T 4. Előzetes áfa	- K 3. Import áfa elsz. számla	72 500	
-------------------	--------------------------------	--------	--

5e) Külföldi szállítónak utalás: $500 \text{ E } \text{€} * 348 \text{ Ft/€} = 174\,000 \text{ E Ft}$		
<i>T 4. Külföldi szállítók</i>	<i>– K 3. Elszámolási betét</i>	174 000
5f) Az átutaláson keletkezett árfolyamvesztés: $500 \text{ E } \text{€} * (348 - 345) = 1\,500 \text{ E Ft}$.		
<i>T 8. Pü. műv. egyéb ráfordításai</i>	<i>– K 4. Külföldi szállítók</i>	1 500
6a) Saját üzletrész visszavásárlás.		
<i>T 3. Saját üzletrész</i>	<i>– K 3. Pénztár</i>	12 000
6b) Kapcsolódó tétel.		
<i>T 4. Eredménytartalék</i>	<i>– K 4. Lekötött tartalék</i>	12 000
7a) Részvényekért kapott készpénz.		
<i>T 3. Pénztár</i>	<i>– K 4. Egyéb rövid lej. kötelez.</i>	1 800
<i>K 2 db számla</i>	<i>– K 3. Pénztár</i>	- 1 850
<i>4. Egyéb rövid lej. kötel.</i>		1 800
<i>8. Fizetendő (fizetett) kamatok ...</i>		50
<i>Megjegyzés: ha valaki az egyéb követelésen keresztül könyvelte a tételt, azt is el kell fogadni.</i>		
<i>A tv-nek ez utóbbi megoldás felel meg leginkább.</i>		
8a) Apportba vitt eszközök.		
<i>T 3. Apport elsz. szla.</i>	<i>– K 5 db számla</i>	17 000 -
	<i>2. Késztermékek</i>	5 000
	<i>1. Egyéb tartós részesedés</i>	3 000
	<i>3. Saját üzletrészek</i>	4 000
	<i>9. Egyéb bevételek</i>	3 000
	<i>9. Pü. műv. egyéb bevételei</i>	2 000
<i>T 9. Részesedésekből származó bevételek</i>	<i>– K 3. Apport elsz. szla.</i>	1 000
8b) Új részesedés állományba vétele.		
<i>T 1. Tartós részesedés kapcsolt váll.-ban</i>	<i>– K 3. Apport elsz. szla.</i>	16 000
8c) Kapcsolódó korrekciós tételek.		
<i>T 5. STK ÁV</i>	<i>– K 5. SEEAÉ</i>	5 000
<i>T 4. Lekötött tartalék</i>	<i>– K 4. Eredménytartalék</i>	4 000
9a) Anyagtöbblet		
<i>T 2. Anyagok</i>	<i>– K 9. Egyéb bevételek</i>	420
9b) Anyag többlet elszámolása halasztott bevételként.		
<i>T 9. Egyéb bevételek</i>	<i>– K 4. Halasztott bevételek (PIE)</i>	420
9c) Késztermék hiány.		
<i>T 8. Egyéb ráfordítások</i>	<i>– K 2. Késztermékek</i>	600
9d) Korrekciós tétel.		
<i>T 5. STK ÁV</i>	<i>– K 5. SEEAÉ</i>	600
10. Devizás vevő év végi átértékelése: $700 \text{ E } \text{€} * (349 - 242\,200/700) = 700 * 3 = 2\,100 \text{ E Ft}$ árfolyamnyereség, devizás szállító év végi átértékelése: $300 \text{ E } \text{€} * (349 - 345) = 1\,200 \text{ E Ft}$ árfolyamvesztés, összevontan + 900 E Ft árfolyamnyereség keletkezik.		
<i>T 3. Külföldi vevők</i>	<i>– K 9. Pü. műv. egyéb bevételei</i>	2 100
<i>T 9. Pü. műv. egyéb bevételei</i>	<i>– K 4. Külföldi szállítók</i>	1 200
11a) Részesedések értékvesztésének visszairása.		
<i>T 1. Tartós jelentős tul. részesedés ÉV</i>	<i>– K 8. Rész., értékp., tartós kölcs., bankbet. ÉV</i>	15 000
11b) Ingatlanok terven felüli értékcsökkenésének visszairása.		
<i>T 1. Ingatlanok terven felüli écs.</i>	<i>– K 9. Egyéb bevételek</i>	3 000
1b) Feladat		
1. Az 1. gazdasági esemény módosulása.		
1a) Elhatárolt támogatás visszavezetése.		
<i>T 9. Egyéb bevételek</i>	<i>– K 3. Bevételek AIE</i>	300
1b) Elfogadott támogatások elszámolása bevételként.		
<i>T 4. Egyéb hosszú lej. kötel.</i>	<i>– K 9. Egyéb bevételek</i>	900
<i>T 4. Egyéb rövid lej. köt.</i>	<i>– K 9. Egyéb bevételek</i>	300

1c) Fejlesztési támogatások elhatárolása.		
<i>T 9.Egyéb bevételek</i>	– <i>K 4.Halasztott bevételek</i>	900
1d) Üzembe helyezés.		
<i>T 1.Műszaki gépek</i>	– <i>K 1.Beruházások</i>	900
1e) Kapott támogatás visszafizetése.		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	– <i>K 3.Pénzeszközök</i>	30
1f) Tárgyévi értékcsökkenés és értékcsökkenési leírás elszámolása.		
<i>T 5.Értékcsökkenési leírás</i>	– <i>K 1.Műszaki gépek terv szerinti écs.-je</i>	100
1g) Halasztott bevételek feloldása.		
<i>T 4.Halasztott bevételek</i>	– <i>K 9.Egyéb bevételek</i>	100

Megjegyzés:

Ha a hallgató csak 200 E Ft-ot számol el bevételként a 300-ból, akkor a visszafizetést ráfordítás nélkül is megoldhatja: T 4.ERLK – K 3.Pénzeszközök 100 E Ft.

2. A 3. gazdasági esemény módosulása.

T 4.Céltartalékok a jövőbeni költségekre – *K 9.Egyéb bevételek* 24 000

3. A 4. gazdasági esemény könyvelése az alapítónál.

T 1.Egyéb tartós részesedés – *K 9.Egyéb bevételek* 84 000

4. A 4. gazdasági esemény módosulása

T 1.Ingatlanok és kapcsolódó vj. – *K 9.Egyéb bevételek* 84 000

T 4.Előzetes áfa – *K 4.Egyéb rövid lejár. kötel.* 21 000

T 9.Egyéb bevételek – *K 4.Halasztott bevét. (PIE)* 84 000

5. A 6. gazdasági eseményben szereplő saját üzletrész további megjelenése a mérlegben.

A jegyzett tőke alatt az ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken tájékoztató soron, mégpedig névértéken, azaz 10 000 E Ft.

6. A 7. gazdasági esemény módosulása.

Értékesítést kellett volna könyvelni, ezért a részvények átadása miatt keletkezett 100 E Ft árfolyamvesztésget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben el kellett volna számolni.

2. Feladat

Gazdasági eseménye	Eredménykimutatás sor
1. Alapanyagok tárgyévi raktározási költségei.	Anyagköltség/Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
2. Saját üzletrész értékesítés haszonnal.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
3. Segédanyagok értékesítése munkavállalónak.	BÉNA és ELÁBÉ
4. Idegen helyen tárolt áruk raktározási költségei.	Igénybe vett szolgáltatások értéke/Értékesítési, forgalmazási költségek
5. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítése haszonnal.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
6. Adóhatóságtól jogszabályi előírás alapján kapott ártámogatás.	BÉNA
7. Üzemekben igénybe vett villamosenergia szolgáltatás.	Anyagköltség/Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
8. Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladása nyereség esetén.	Egyéb kapott (járó) kamatok
9. Késztermékraktáros túlórapótléka.	Béreköltségek/ Értékesítési, forgalmazási költségek
10. Befektetett eszközök között kimutatott tartós részesedés térítés nélküli átadása.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések
11. Áruértékesítés egy vámszabad területen lévő vállalkozásnak.	BÉNA és ELÁBÉ

12. Piackutatásról kapott számla.	Igénybe vett szolgáltatások értéke/Értékesítési, forgalmazási költségek
13. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladása haszonnal.	Befektetett pénzügyi eszközökből (ép.-ből, kölcsönökből) származó bevételek
14. Késztermékek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint azok mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára.	Egyéb ráfordítások/STKÁV –; SEEAÉ +
15. Átutalt behajtási költségátalány.	Egyéb ráfordítások
16. Vásárolt követelés elengedése.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
17. Tárgyi eszköz értékesítés külföldre.	Egyéb bevételek/Egyéb ráfordítások
18. Tartós kölcsön átruházása haszonnal.	Befektetett pénzügyi eszközökből (ép.-ből, kölcsönből) származó bevételek
19. Igazgató személygépkocsijának üzemanyag-fogyasztása során a le nem vonható áfa.	Anyagköltség/Igazgatási költség
20. Fizetett opciós díj.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai.

3. Feladat

3a) Mutatószámok képzése

Eladósodási fok = Idegen tőke/Össztőke

$$[5\,000 - 400]/5\,000 = 4\,600/5\,000 = 0,92$$

Tőkefeszültségi mutató = Idegen forrás/Saját forrás

$$4\,600/400 = 11,5$$

Saját tőke arányos nyereség = Adózott eredmény/Saját tőke

$$50/400 = 0,125$$

Likviditási ráta = Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelez. + CT + Ktg., ráf. PIE

$$1\,450/2\,200 = 0,725$$

Likviditási gyorsráta = [Forgóeszközök – Készletek]/Rövid lejáratú kötelez.

$$(1\,450 - 450)/(4\,600 - 140 - 2\,400 - 60) = 1\,000/2\,000 = 0,5$$

Működésbiztonsági mutató = [Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettség]/Befektetett eszközök

$$400 + 2\,400/3\,500 = 0,8$$

3b) Az érintett cash flow-kimutatás sorok:

1a. Adózás előtti eredmény: 200 – 150 =	50
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye:	-200
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:	500
I. Működési CF:	350
15. Befektetett eszközök eladása:	2 000
II. Befektetési CF:	2 000
25. Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése:	-2 350
III. Finanszírozási CF:	2 350
IV. Pénzeszközök változása:	0

3c) Forgalomcsökkenés kiszámítása.

Bázis évi eredmény = 250 – 200 – 30 = 20 M Ft, ennek fele lesz a tervezett eredmény a tárgyidőszakra, amit $10/(250 - 200) = 20\%$ -os forgalomcsökkenéssel lehet elérni.

4. Feladat

1. d) (12 M Ft (3 ET + 5 AE + 4 JO – 2 JD + 2 TT)); 2. c) és e); 3. d); 4. c); 5. b); 6. d); 7. e); 8. e); 9. e); 10. d); 11. d) (Termelési ktg: 300+200+100 = 600 – AST: 50 = Értékesítés költsége a 8. számlaosztályban 550 – Közvetett költségek: 200 = Értékesítés közvetlen költségei 350; Értékesítés bruttó eredménye = Értékesítés nettó árbevétele: 900 – Értékesítés közvetlen költségei: 350 = 550 M Ft.