

2. IDŐBELI ELHATÁROLSÁOK TÉMAKÖR

1. feladat

A „KÖLCSÖNT-ADÓKAPÓ” NyRt. kiemelt tárgyévi gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás tárgyévi november 1-jén 12 %-os kamattal (kamatfizetés lejáratkor) 20 000 Eft kölcsönt ad 20 hónapos lejáratra az „ADÓS22” Kft-nek. A kölcsön átutalásáról a bankkivonat megérkezett.
2. A vállalkozás tárgyévi november 1-jén 6 hónap futamidőre 8 000 Eft hitelt vett fel számlavezető bankjától forgóeszköz finanszírozásra. A bank által felszámított folyósítási jutalék 60 Eft. Kamat 12 %/év, a törlesztéssel egyidejűleg lejáratkor egy összegben esedékes.
3. A vállalkozás tárgyévi december 1-jén 5 éves lejáratra 10 000 Eft kölcsönt kapott egyik üzleti partnerétől. A kölcsön törlesztése évente egyenlő részletekben történik. A kölcsön kamata 18 %/év, kamatfizetés évente.
4. Kölcsönök kamatával kapcsolatos időbeli elhatárolások elszámolása.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. feladat

1. A vállalkozás értékesíti számítógépét 2 000 E Ft + ÁFA értékben halasztott fizetéssel. Az eszköz bruttó értéke 5 000 E Ft, halmozott értékcsökkenése 3 800 E Ft.
2. A vállalkozás egyik műszaki gépe megrongálódott, a kár értéke 500 E Ft.
3. A vállalkozás egy műszaki gépét leselejtezi. Az eszköz bruttó értéke 2 000 E Ft, halmozott értékcsökkenése 1 500 E Ft.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

3.feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számloszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. PÉNZESZKÖZ – KÖVETELÉS – KÖTELEZETTSÉGEK TÉMAKÖR

1. feladat

1. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 5.500.000 Ft értékű árut értékesít a „VÁSÁROLO” Kft-nek 7.000.000 Ft + ÁFA összegben.
2. Az „VÁSÁROLO” Kft. kifogásolta a leszállított termék minőségét, ezért 20 % engedményt adott neki utólag az „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. A helyesbítő számla kibocsátásra került.
3. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 8.600.000 Ft értékű alapanyagot értékesít a „FORGALMAZÓ” Kft-nek 10.000.000 Ft + ÁFA összegben.
4. A „FORGALMAZÓ” Kft a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőzően egyenlítette ki tartozását, ezért a megállapodásunk értelmében 2% skontó jár neki, ami a pénzügyi teljesítés során érvényesítésre is került.
5. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. készpénzért szolgáltatást nyújtott, melynek kiszámlázott összege 90.000 Ft + ÁFA.
6. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 3.000.000 Ft + ÁFA összegben kiszámlázott „ÁRU” Kft-nek 2.200.000 Ft értékű áru készletet. Az áru leszállítása megtörtént.
7. Az „ÁRU” Kft. minőségi kifogással visszaküldte a leszállított áru 10 %-át.
8. Tekintettel arra, hogy az „ÁRU” Kft. rendszeresen és nagy tételben vásárolt a tárgyév során cégünkötől, utólag 500.000 Ft nagyvevői engedményt adtunk neki. Az összeg átutalása megtörtént.
9. A „FIZETNINEMTUDOK” Kft. felszámolási eljárása megkezdődött. A felszámoló értesítése szerint a fennálló 6.000.000 Ft követelés 70 % biztosan nem kerül kiegyenlítésre, a fennmaradó követelés várható kiegyenlítési aránya pedig 80 %.
10. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. egyik partnerétől utólag 900.000 Ft nagyvevői engedményt kapott. Az összeg átutalása megtörtént a jóváírási értesítés szerint.
11. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. 6.500.000 Ft + ÁFA értékben árukészletet vásárolt „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft. partnerétől.
12. A nem megfelelő minőség miatt 20% engedményt kapott a vállalkozás az „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft-től. A számlahelyesbítés megtörtént.
13. A „ÉRTÉKESÍTŐ” Zrt. a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőzően egyenlítette ki az „ÁRUÉRTÉKESÍTŐ” Kft-vel szemben keletkezett áruvásárlásból származó tartozását, ezért a megállapodásuk értelmében 1% skontó jár neki, ami a pénzügyi teljesítés során érvényesítésre is került.

Feladat: Könyveljük idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

2. feladat

1. A vállalkozás „KÜLFÖLDI-VEVŐ” GmbH. partnerének 16.000 DEV értékben 2.800.000 Ft értékű árut értékesített november 11-én.
2. A vállalkozás „KÜLFÖLDI-SZÁLLÍTÓ” GmbH. partnerétől 9.000 DEV értékben anyagot vásárolt december 17-én.
3. A „KÜLFÖLDI-VEVŐ” GmbH. átutalta a fennálló tartozásának a felét december 17-én, ami a vállalkozás forintban vezetett elszámolási betétszámláján került jóváírásra.
4. A „KÜLFÖLDI-SZÁLLÍTÓ” GmbH. partnernek átutalta a fennálló tartozása negyedét december 21-én, ami a vállalkozás forint számlájáról került elszámolásra.
5. A feladatban megadottakon kívül más devizás tétellel nem rendelkezik a vállalkozás. Hajtsa végre az év végi értékelést!

Megnevezés	Választott hitelintézet		MNB árfolyam (Ft/DEV)
	Deviza vételi árfolyama (Ft/DEV)	Deviza eladási árfolyama (Ft/DEV)	
november 11.	282	290	285
december 2.	278	284	280
december 17.	288	292	290
december 21.	294	300	296
december 25.	297	303	300
december 31.	304	312	309

Feladat: Könyveljük idősorosan a megadott gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás számviteli politikájában rögzítettek szerint a választott árfolyam a **választott hitelintézet deviza vételi és eladási árfolyamának átlaga!**

