

Tartalomjegyzék

TÁRGYI ESZKÖZÖK	2
I. Feladatok gyakorlásra	2
1. Belföldi vásárlás	2
2. Import beszerzés és Közösségi beszerzés	5
3. Saját rezsiz beruházás	10
4. Térítés nélküli átvétel	11
5. Apportba vétel	14
6. Tárgyi eszközök év végi értékelése	15
7. Értékesítés	18
8. Térítés nélküli átadás	21
9. Apportba adás	24
10. Káresemény, hiány, selejtezés, megsemmisülés	27
II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok	28

TÁRGYI ESZKÖZÖK

I. Feladatok gyakorlásra

1. Belföldi vásárlás

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Gép számlázott ára	161	455	2 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	540 000
2.	Szállítási költség	161	381	100 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	27 000
3.	Beruházás aktiválása – Műszaki berendezésként	131	161	2 100 000
4.	Értékcsökkenés	571	139	50 000

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Gép számlázott ára	161	455	1 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	270 000
2.	Kapott engedmény	455	161	100 000
	Előzetesen felszámított áfa	455	466	27 000
3.	Beruházási szállító kiegyenlítése	455	384	1 143 000
4.	Üzembe helyezés – Egyéb berendezésként	141	161	900 000
5.	Értékcsökkenés	571	149	80 000

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Gép számlázott ára	161	455	3 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	810 000
2.	Rakodási költség	161	381	80 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	21 600
3.	Kapott engedmény	455	161	120 000
	Előzetesen felszámított áfa	455	466	32 400

4.	Tartozék alkatrész	161	455	250 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	67 500
5.	Beruházási szállító kiegyenlítése	455	384	3 975 100
6.	Beruházás aktiválása – Műszaki berendezésként	131	161	3 210 000

2. Az egyszerűsített számla a készpénzfizetési számlának feleltethető meg. A **készpénzfizetési számlán nem áfakulcs, hanem áfatartalom szerepel.** A számla végösszege tehát már az áfával növelt árat tartalmazza. Nettó ár: $101\,600 \div 1,27 = 80\,000$ Ft.

5. Beruházási szállítók értéke (455. Ke): $3\,000\,000 + 810\,000 - 120\,000 - 32\,400 + 250\,000 + 67\,500 = 3\,975\,100$ Ft

6. Beruházás értéke (161. Te): $3\,000\,000 + 80\,000 - 120\,000 + 250\,000 = 3\,210\,000$ Ft
(bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.a	Gépvásárlás	161	455	4 000 000
1.b	Előzetesen felszámított áfa	466	455	1 080 000
2.	Pénz elkülönítése terhelés alapján	389	384	1 800 000
3.a	Engedmény a vételárból	455	161	160 000
3.b	Engedmény áfája	455	466	43 200
4.	Elkülönítés jóváírása	385	389	1 800 000
5.a	Szállítási díj	161	381	200 000
5.b	Előzetesen felszámított áfa	466	381	54 000
6.a	Tartozás kiegy. elkül. pénzből	455	385	1 800 000
6.b	Tartozás kiegyenlítése hitelből	455	444	3 076 800
7.	Hitelkamat üzembe helyezésig	161	384	24 000
8.	Aktiválás – Műszaki berendezésként	131	161	4 064 000

6. Beruházási szállítók értéke (455. Ke): $4\,000\,000 \times 1,27 - 160\,000 \times 1,27 = 4\,876\,800$ Ft

Saját pénzeszköz: 1 800 000 Ft

Beruházási hitel: $4\,876\,800 - 1\,800\,000 = 3\,076\,800$ Ft

8. Beruházás értéke (161. Te): $4\,000\,000 - 160\,000 + 200\,000 + 24\,000 = 4\,064\,000$ Ft

(bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

5. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a.	Nettó vételár	161	455	5 000 000
1b.	Előzetesen felszámított áfa	466	455	1 350 000
2a.	Szállítási költség	161	381	180 000
2b.	Előzetesen felszámított áfa	466	381	48 600
3a.	Nettó engedmény	455	161	400 000
3b.	Előzetesen felszámított áfa	455	466	108 000
4.	Beruházási szállítók pénzügyi rendezése	455	384	5 842 000
5.	Aktiválás – Egyéb berendezésként	141	161	4 780 000

2. Szállítási költség (nettó): $228\,600 \div 1,27 = 180\,000$ Ft

4. Beruházási szállítók értéke (455. Ke): $5\,000\,000 \times 1,27 - 400\,000 \times 1,27 = 5\,842\,000$ Ft

5. Beruházás értéke (161. Te): $5\,000\,000 + 180\,000 - 400\,000 = 4\,780\,000$ Ft

(bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

2. Import beszerzés és Közösségi beszerzés

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Gép számlázott ára	161	455	3 000 000
2.	Vámköltség	161	465	500 000
	Import áfa (3 000 000 + 500 000) × 0,27	368	465	945 000
3.	Beruházás aktiválása	131	161	3 500 000
4.	NAV kiegyenlítése	465	384	1 445 000
5.	Import áfa rendezése	466	368	945 000

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Terhelési értesítés – elkülönítés	389	384	1 900 000
2.	Gép számlázott ára	161	455	2 500 000
3.	Vámköltség	161	465	400 000
	Import áfa	368	465	783 000
4.	Jóváírási értesítés – elkülönítés	385	389	1 900 000
5.	Szerelési költség	161	381	270 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	72 900
6.	Vételár kiegyenlítése saját pénzeszközből	455	385	1 900 000
	Vételár kiegyenlítése beruházási hitelből	455	444	600 000
7.	NAV kiegyenlítése	465	384	1 183 000
	Import áfa rendezése	466	368	783 000
8.	Hitelkamat – aktiválás előtti része	161	384	32 000
	Hitelkamat – aktiválás utáni része	873	384	36 000
9.	Beruházás aktiválása – Műszaki gépként	131	161	3 202 000
10.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	571	139	266 000

3. Az import beszerzés áfájának alapja a vámérték.

$$\text{Vámérték} = \text{vételár} + \text{vámköltség} = 2\,500\,000 + 400\,000 = 2\,900\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Import áfa} = 2\,900\,000 \times 0,27 = 783\,000 \text{ Ft}$$

$$5. \text{ Nettó ár: } 342\,900 \div 1,27 = 270\,000 \text{ Ft}$$

$$6. \text{ Beruházási hitel igénybe vétele: } 2\,500\,000 - 1\,900\,000 = 600\,000 \text{ Ft}$$

7. A NAV felé történő pénzügyi rendezést követően – feltételezve, hogy megérkezett az erről szóló határozat – megtörténik az import áfa rendezése.

$$\text{NAV-kötelezettség (465. Ke): } 400\,000 + 783\,000 = 1\,183\,000 \text{ Ft}$$

$$9. \text{ Beruházás értéke (161. Te): } 2\,500\,000 + 400\,000 + 270\,000 + 32\,000 = 3\,202\,000 \text{ Ft}$$

(bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

10. Tárgyévi értékcsökkenési leírás:

Bruttó érték:	3 202 000 Ft
– maradványérték:	10 000 Ft
Amortizációs alap:	3 192 000 Ft

$$1 \text{ évre jutó ÉCS: } 3\,192\,000 \div 4 \text{ év} = 798\,000 \text{ Ft/év}$$

$$1 \text{ hónapra jutó ÉCS: } 798\,000 \div 12 = 66\,500 \text{ Ft/hó}$$

$$\text{Tárgyévre jutó ÉCS: } 4 \text{ hó} \times 66\,500 \text{ Ft/hó} = 266\,000 \text{ Ft}$$

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Számlázott vételár	161	455	5 200 000
2.	NAV-vámköltség	161	465	650 000
	NAV-import áfa	368	465	1 579 500
3.	Átvezetés – terhelési értesítés	389	384	3 400 000
4.	Tartozék alkatrészek beszerzése	161	381	50 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	13 500
5.	Átvezetés – jóváírási értesítés	385	389	3 400 000
6.	Beszereles költsége	161	455	190 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	51 300
7.	Kapott engedmény	455	161	19 000
	Előzetesen felszámított áfa	455	466	5 130
8.	Biztosítási költség – aktiválás előtti időszakra jutó része	161	479	50 000

	Biztosítási költség – aktiválás utáni időszakra jutó része	533	479	20 000
9.	Beruházás aktiválása	141	161	6 121 000
10.	Beruházási szállító kiegyenlítése elkülönített pénzeszközből	455	385	3 400 000
	Beruházási szállító kiegyenlítése elszámolási betétszámláról	455	384	2 017 170
	NAV pénzügyi rendezése	465	384	2 229 500
	Import áfa rendezése	466	368	1 579 500
	Biztosítási kötelezettség rendezése	479	384	70 000
11.	Tárgyévi ÉCS elszámolása	571	149	1 830 000

2. NAV-kötelezettség

Vámérték: $5\,200\,000 + 650\,000 = 5\,850\,000$ Ft

Import áfa: $5\,850\,000 \times 0,27 = 1\,579\,500$ Ft

6. Beszerelés költsége: $241\,300 \div 1,27 = 190\,000$ Ft

9. Beruházás értéke (161. Te): $5\,200\,000 + 650\,000 + 50\,000 + 190\,000 - 19\,000 + 50\,000 = 6\,121\,000$ Ft (bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

10. Kötelezettségek kiegyenlítése:

Beruházási szállítók értéke (455. Ke): $5\,200\,000 + 190\,000 + 51\,300 - 19\,000 - 5\,130 = 5\,417\,170$ Ft

ebből a 385. *Elkülönített betétszámláról* fizetünk ki 3 400 000 Ft-ot, a fennmaradó részt pedig a 384. *Elszámolási betétszámláról*: $5\,417\,170 - 3\,400\,000 = 2\,017\,170$ Ft-ot.

NAV-Vámhatóság (465. Ke): $650\,000 + 1\,579\,500 = 2\,229\,500$ Ft

Biztosítóval szembeni kötelezettség (479. Ke): 70 000 Ft

Tárgyévi értékcsökkenési leírás:

Bruttó érték: 6 121 000 Ft

– maradványérték: 21 000 Ft

Amortizációs alap: 6 100 000 Ft

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 = 10$ egység

1 egységre jutó ÉCS: $6\,100\,000 \div 10 = 610\,000$ Ft/e

Tárgyévra jutó ÉCS (9 hó): $4 \times 610\,000 \text{ Ft/e} \times 9/12 = 1\,830\,000$ Ft

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Elkülönítés terhelési értesítés alapján	389	384	4 800 000
2.	Közösségi beszerzés értéke	161	455	6 300 000
	Kapcsolódó áfa	466	467	1 701 000
3.	Elkülönítés jóváíró értesítés alapján	385	389	4 800 000
4	Szállítási díj	161	455	380 000
	Szállítási díj áfa	466	455	102 600
5.	Beszereleési költség	161	381	150 000
	Beszereleés áfa	466	381	40 500
6.	Szállítási díj engedmény	455	161	19 000
	Engedmény áfa	455	466	5 130
7.	Beruházási szállító kiegyenlítése elkülönített betétből	455	385	4 800 000
	Beruházási szállító kiegyenlítése beruházási hitelből	455	444	1 958 470
8.	Biztosítás az üzembe helyezésig	161	479	52 000
	Biztosítás üzembe helyezés után	533	479	68 000
9.	Hitelkamat üzembe helyezés előtt	161	384	98 000
	Hitelkamat üzembe helyezés után	873	384	34 000
10.	Biztosító kiegyenlítése	479	384	120 000
	Hiteltörlesztés	444	384	90 000
11.	Gép aktiválása	131	161	6 961 000
12.	Tárgyévi értékcsökkenés	571	139	580 000

3. Áfa: $6\,300\,000 \times 0,27 = 1\,701\,000$ Ft

„EU-s beszerzés” esetén az áfa egyaránt (466.) *Előzetesen felszámított és (467.) Fizetendő áfa is.*

4. Szállítás áfája: $(482\,600 \div 1,27) \times 0,27 = 102\,600$ Ft

6. Szállítási díj kedvezménye: $380\,000 \times 0,05 = 19\,000$ Ft

7. Beruházási szállító(k)

Beruházási szállítók értéke (455. Ke): $(6\,300\,000 + 380\,000 + 102\,600) - (19\,000 + 5\,130) = 6\,758\,470$ Ft. Ezt részben a 385. *Elkülönített betétszámláról* egyenlítjük ki (4 800 000 Ft), részben pedig a 444. *Beruházási és fejlesztési hitelből*: $6\,758\,470 - 4\,800\,000 = 1\,958\,470$ Ft.

10. A „maradék” kötelezettség: a biztosítási kötelezettség (479. Ke): 120 000 Ft

11. Beruházás értéke (161. Te): $6\,300\,000 + 380\,000 + 150\,000 - 19\,000 + 52\,000 + 98\,000 = 6\,961\,000$ Ft (bekerülési érték = aktivált érték = bruttó érték)

12. Tárgyévi értékcsökkenési kiszámítása:

Bruttó érték:	6 961 000 Ft
– maradványérték:	<u>1 000 Ft</u>
Amortizációs alap:	6 960 000 Ft

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$ egység

1 egységre jutó ÉCS: $6\,960\,000 \text{ Ft} \div 15 \text{ e} = 464\,000 \text{ Ft/e}$

Tárgyévre jutó ÉCS (3 hó): $5 \text{ e} \times 464\,000 \text{ Ft/e} \times 3/12 = 580\,000 \text{ Ft}$

3. Saját rezsiz beruházás

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
A) 1.	Anyagfelhasználás	51	21-22	7 200 000
	Béreköltség	541	471	12 000 000
	Bérbírlékok	56	463	2 280 000
2.	Költségek átvétele/aktiválása	161	582	21 480 000
3.	Üzembe helyezés	131	161	21 480 000
	Saját rezsiz beruházás áfája	466	467	5 700 000

2. feladat

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
A) 1.	Anyagfelhasználás	51	21-22	5 600 000
	Béreköltség	54	471	2 000 000
	Bérbírlékok	56	463	380 000
2.	Költségek aktiválása/átvétele	161	582	7 980 000
3.	Üzembe helyezés	131	161	7 980 000
	Saját rezsiz beruházás áfája	466	467	2 154 600

Saját rezsiz beruházás áfája: $(5\,600\,000 + 2\,000\,000 + 380\,000) \times 0,27 = 2\,154\,600$ Ft

4. Térítés nélküli átvétel

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Átvétel (piaci értéken)	161	968	580 000
	Passzív időbeli elhatárolás	968	483	580 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	479	156 600
2.	Beruházás aktiválása	131	161	580 000
3.	Értékcsökkenés	571	139	10 000
	Elhatárolás „visszacspögtetése”	483	968	10 000

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Átvétel (piaci értéken)	161	968	8 000 000
	Elhatárolás halasztott bevételként	968	483	8 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	479	2 160 000
2.	Üzembe helyezés	141	161	8 000 000
3.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás (8 000 E Ft ÷ 20 000 gó) × 1 200 gó	571	149	480 000
	Elhatárolás „visszacspögtetése”	483	968	480 000

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számle		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Átvétel (piaci értéken)	161	968	4 000 000
	Passzív időbeli elhatárolás	968	483	4 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	479	1 080 000
	Javítási költség	161	455	1 250 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	337 500
2.	Beruházás aktiválása	131	161	5 250 000
3.	Értékcsökkenés	571	139	100 000
	Elhatárolás „visszacsöpögtetése”	483	968	76 191

3. Tárgyévi értékcsökkenés elszámolása és vele arányosan a PIE arányos feloldása

Tárgyévi értékcsökkenés:

Bruttó érték: 5 250 000 Ft

– maradványérték: 450 000 Ft

Amortizációs alap: 4 800 000 Ft

1 évre jutó értékcsökkenés: $4\,800\,000 \text{ Ft} \div 4 \text{ év} = 1\,200\,000 \text{ Ft/év}$

Tárgyévre jutó értékcsökkenés (1 hó): $1\,200\,000 \text{ Ft} \times 1/12 = 100\,000 \text{ Ft}$

PIE arányosított része:

$$\frac{100\,000}{5\,250\,000} = \frac{X}{4\,000\,000}$$

$$X = 76\,191 \text{ Ft}$$

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Átvétel forgalmi értéken	161	968	1 900 000
	Elhatárolás halasztott bevételként	968	483	1 900 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	479	513 000
	Szállítási költség	161	381	300 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	81 000
2.	Beruházás aktiválás	141	161	2 200 000
3.	Terv szerinti értékcsökkenés	571	149	216 000
	Elhatárolás „visszacsöpögtetése”	483	968	186 545

1. Áfa (piaci érték után): $1\,900\,000 \times 0,27 = 513\,000$ Ft

3. Tárgyévi értékcsökkenés elszámolása és vele arányosan a PIE arányos feloldása

Tárgyévi értékcsökkenés:

Bruttó érték: 2 200 000 Ft

– maradványérték: 40 000 Ft

Amortizációs alap: 2 160 000 Ft

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 = 10$ egység

1 egységre jutó értékcsökkenés: $2\,160\,000 \text{ Ft} \div 10 \text{ e} = 216\,000 \text{ Ft/e}$

Tárgyévre jutó értékcsökkenés (3 hó): $4 \text{ e} \times 216\,000 \text{ Ft/e} \times 3/12 = 216\,000 \text{ Ft}$

PIE arányosított része:

$$\frac{216\,000}{2\,200\,000} = \frac{X}{1\,900\,000}$$

$$X = 186\,545 \text{ Ft}$$

5. Apportba vétel

1. feladat

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	Számlla		Összeg
		Tartozik	Követel	
IV.5.	Apportba vétel (LOSZÉ)	161	479	5 000 000
IV.18.	Pénzbeli betét befizetése	384	479	4 000 000
IV.27.	Cégbírósági bejegyzés	33	411	12 000 000
IV.27	Átvezetés (apport + pénzbetét)	479	33	9 000 000
V.1.	Üzembe helyezés	131	161	5 000 000
VII.1.	Pénzbeli betét beérkezése	384	33	3 000 000

2. feladat

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	Számlla		Összeg
		Tartozik	Követel	
III.1.	Apportba vétel (LOSZÉ)	161	479	2 500 000
III.8.	Pénzbeli betét befizetése	384	479	2 200 000
III.21.	Cégbírósági bejegyzés	33	411	7 000 000
III.21.	Átvezetés (apport + pénzbetét)	479	33	4 700 000
VI.1	Üzembe helyezés	141	161	2 500 000
VII.1.	Pénzbeli betét beérkezése	384	33	2 300 000

6. Tárgyi eszközök év végi értékelése

1. feladat

Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1. eset				
Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 =$		2 400 EFt		
<u>Piaci érték:</u>		2 220 EFt		
Különbözet (piaci – nettó):		- 180 EFt		
180 000 Ft terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.				
	Terven felüli értékcsökkenés	866	138	180 000 180 000
2. eset				
Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 =$		2 400 EFt		
<u>Piaci érték:</u>		2 580 EFt		
Különbözet (piaci – nettó):		+ 180 EFt		
180 000 Ft értékhelyesbítést kell elszámolni.				
	Érték helyesbítés elszámolása	137	417	180 000 180 000
3. eset				
Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 - 180$		2 220 EFt		
<u>Piaci érték:</u>		2 040 EFt		
Különbözet (piaci – nettó):		- 180 EFt		
További 180 000 Ft terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.				
	Terven felüli értékcsökkenés	866	138	180 000 180 000
4. eset				
Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 =$		2 400 EFt		
<u>Piaci érték:</u>		2 790 EFt		
Különbözet (piaci – nettó):		+ 390 EFt		
Van korábban nyilvántartott 270 000 Ft érték helyesbítés, ezért további 120 000 Ft érték helyesbítést kell leszámlálni.				
	Érték helyesbítés elszámolása	137	417	120 000 120 000
5. eset				
Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 =$		2 400 EFt		
<u>Piaci érték:</u>		2 460 EFt		
Különbözet (piaci – nettó):		+ 60 EFt		
Van korábban nyilvántartott 240 000 Ft érték helyesbítés, ezért 180 000 Ft érték helyesbítést kell visszavezetni.				
	Érték helyesbítés visszavezetése	417	137	180 000 180 000

6. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 - 210 = 2\,190$ EFt

Piaci érték: 2 430 EFt

Különbözet (piaci – nettó): + 240 EFt

Vissza kell írni 210 000 Ft terven felüli értékcsökkenést, és 30 EFt értékhelyesbítést kell elszámolni.

	Terven felüli értékcsökkenés visszairás	138	966	210 000	210 000
	Érték helyesbítés elszámolása	137	417	30 000	30 000

7. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $3\,000 - 600 = 2\,400$ EFt

Piaci érték: 2 250 EFt

Különbözet (piaci – nettó): - 150 EFt

A nyilvántartott 330 EFt érték helyesbítést vissza kell vezetni, és a negatív különbözetet el kell számolni terven felüli értékcsökkenésként.

	Érték helyesbítés visszavezetése	417	137	330 000	330 000
	Terven felüli értékcsökkenés	866	138	150 000	150 000

2. feladat

Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg		
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
1. eset					
Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 = 1\,600$ EFt					
<u>Piaci érték:</u> <u>1 640 EFt</u>					
Különbözet (piaci – nettó): + 40 EFt					
A piaci érték már csak 40 EFt-tal haladja meg a KSZÉ-t, ezért a korábban elszámolt (nyilvántartott) 160 EFt érték helyesbítésből vissza kell vezetni 120 EFt-ot.					
	Érték helyesbítés visszavezetése	417	127	120 000	120 000
2. eset					
Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 = 1\,600$ EFt					
<u>Piaci érték:</u> <u>1 860 EFt</u>					
Különbözet (piaci – nettó): + 260 EFt					
Az eddig nyilvántartott érték helyesbítés (180 EFt) tovább kell növelnünk 80 EFt-tal.					
	Érték helyesbítés elszámolása	127	417	80 000	80 000

3. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 - 140 = 1\,460$ EFt

Piaci érték: 1 620 EFt

Különbözet (piaci – nettó): + 160 EFt

A korábban elszámolt – piaci leértékelés miatti – terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni teljes egészében (140 EFt-ot) és további 20 EFt-ot értékhelyesbítésként el kell számolnunk.

	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	128	966	140 000	140 000
	Érték helyesbítés elszámolása	127	417	20 000	20 000

4. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 = 1\,600$ EFt

Piaci érték: 1 720 EFt

Különbözet (piaci – nettó): + 120 EFt

	Érték helyesbítés elszámolása	127	417	120 000	120 000
--	--------------------------------------	------------	------------	----------------	----------------

5. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 = 1\,600$ EFt

Piaci érték: 1 480 EFt

Különbözet (piaci – nettó): - 120 EFt

	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	866	128	120 000	120 000
--	---	------------	------------	----------------	----------------

6. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 - 120 = 1\,480$ EFt

Piaci érték: 1 360 EFt

Különbözet (piaci – nettó): - 120 EFt

További 120 EFt terven felüli értékcsökkenést kell elszámolnunk.

	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	866	128	120 000	120 000
--	---	------------	------------	----------------	----------------

7. eset

Nettó érték az értékelés előtt: $2\,000 - 400 = 1\,600$ EFt

Piaci érték: 1 500 EFt

Különbözet (piaci – nettó): - 100 EFt

A nyilvántartott 220 EFt érték helyesbítést vissza kell vezetni és a negatív különbözetet el kell számolni terven felüli értékcsökkenésként.

	Érték helyesbítés visszavezetése	417	127	220 000	220 000
	Terven felüli értékcsökkenés	866	128	100 000	100 000

7. Értékesítés

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	311	961	8 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	2 160 000
	Bruttó érték kivezetése	861	131	15 000 000
	Halmozott értékcsökkenés kivezetése	139	861	7 000 000

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	381	961	1 000 000
	Fizetendő áfa	381	467	270 000
	Bruttó érték kivezetése	861	141	2 000 000
	Halmozott értékcsökkenés kivezetése	149	861	1 500 000

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	311	961	4 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	1 080 000
	Bruttó érték kivezetése	861	131	20 000 000
	Halmozott értékcsökkenés kivezetése	139	861	14 400 000
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	861	1 700 000

Értékcsökkenés és nettó érték:

Bruttó érték:	20 000 000 Ft
– maradványérték:	2 000 000 Ft
Amortizációs alap:	18 000 000 Ft

1 évre jutó ÉCS: $18\,000\,000\text{ Ft} \div 5\text{ év} =$	3 600 000 Ft/év
Halmozott ÉCS: $4\text{ év} \times 3\,600\,000\text{ Ft/év} =$	14 400 000 Ft

Bruttó érték:	20 000 000 Ft	
– Halmazott ÉCS:	14 400 000 Ft	
– Terven felüli ÉCS:	<u>1 700 000 Ft</u>	
Nettó érték (KSZÉ):	3 900 000 Ft	(A 861. Te. is ezt az értéket mutatja)

Eredményre gyakorolt hatás:

Bevétel (961. Ke)	4 000 EFt	(+)
Ráfordítás (861. Te):	<u>3 900 EFt</u>	(–)
Eredményhatás:	+ 100 EFt	

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	381	961	31 600 000
	Fizetendő áfa	381	467	8 532 000
	Bruttó érték kivezetése	861	131	48 000 000
	Halmazott értékcsökkenés kivezetése	139	861	30 800 000
	Érték helyesbítés visszavezetése	417	137	1 300 000

Értékcsökkenés, nettó érték és az eladási ár:

Bruttó érték:	48 000 000 Ft
– maradványérték:	<u>5 000 000 Ft</u>
Amortizációs alap:	43 000 000 Ft

1 km-re jutó ÉCS: $43\,000\,000\text{ Ft} \div 500\,000\text{ km} = 86\text{ Ft/km}$

Halmazott ÉCS: $200\,000\text{ km} \times 86\text{ Ft/km} = 17\,200\,000\text{ Ft}$

Az értékesítés eredménye nem más, mint a nettó eladási ár és a KSZÉ (azaz a nettó érték) különbsége.

Bruttó érték:	48 000 000 Ft	
– Halmazott ÉCS:	<u>17 200 000 Ft</u>	
Nettó érték (KSZÉ):	30 800 000 Ft	(A 861. Te. is ezt az értéket mutatja)

Nettó eladási ár:	X Ft	(961. Ke)
– KSZÉ:	<u>30 800 000 Ft</u>	(861. Te)
Eredmény:	+ 800 000 Ft	

Nettó eladási ár (X): $30\,800\,000 + 800\,000 = 31\,600\,000$ Ft

Eredményre gyakorolt hatás: + 800 000 Ft

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

5. feladat

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Értékesített tárgyi eszköz bevétele	311	961	3 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	810 000
	Bruttó érték kivezetése	861	141	4 600 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	861	3 200 000

Értékcsökkenés és a KSZÉ:

Bruttó érték: 4 600 000 Ft
 – maradványérték: 600 000 Ft
 Amortizációs alap: 4 000 000 Ft

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 = 10$ egység

1 egységre jutó ÉCS: $4\,000\,000 \text{ Ft} \div 10 \text{ e} = 400\,000 \text{ Ft/e}$

Halmazott ÉCS: $(4 + 3 + 0,5 \times 2) \text{ e} \times 400\,000 \text{ Ft/e} = 3\,200\,000 \text{ Ft}$

Bruttó érték: 4 600 000 Ft
 – Halmazott ÉCS: 3 200 000 Ft
 Nettó érték (KSZÉ): 1 400 000 Ft (A 861. Te. is ezt az értéket mutatja)

Eredményre gyakorolt hatás:

961. Ke: 3 000 000 Ft (+)
 861. Te: 1 400 000 Ft (–)
 Eredményhatás: + 1 600 000 Ft

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

8. Térítés nélküli átadás

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	868	131	10 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	868	6 846 240
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	868	650 000
	Fizetendő áfa	868	467	810 000

Értékcsökkenés, nettó érték és fizetendő áfa:

Bruttó érték:	10 000 000 Ft
– maradványérték:	208 000 Ft
Amortizációs alap:	9 792 000 Ft

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 36$ egység

1 egységre jutó ÉCS: $9\,792\,000\text{ Ft} \div 36\text{ e} = 272\,000\text{ Ft/e}$

Eltelt időtartam:

2015: 2 hó

2016 – 2017 – 2018: $3 \times 12\text{ hó} = 36\text{ hó}$

2019: 8 hó

Összesen: 46 hó = 3 év 10 hó

Halmazott ÉCS: $(8 + 7 + 6 + 5 \times 10/12)\text{ e} \times 272\,000\text{ Ft/e} = 25,17\text{ e} \times 272\,000\text{ Ft/e} = 6\,846\,240\text{ Ft}$

Bruttó érték:	10 000 000 Ft
– Halmazott ÉCS:	6 846 240 Ft
– Terven felüli ÉCS:	650 000 Ft
Nettó érték (KSZÉ):	2 503 760 Ft

Fizetendő áfa alapja a piaci/forgalmi érték: $3\,000\,000\text{ Ft} \times 0,27 = 810\,000\text{ Ft}$

Eredményre gyakorolt hatás:

868. Te:	3 313 760 Ft	(–)
Eredményhatás:	– 3 313 760 F	

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	868	131	7 000 000
	Halmazott ÉCS kivezetése	139	868	6 500 000
	Értékhelyesbítés visszavezetése	417	137	230 000
	Fizetendő áfa	368	467	162 000

Értékcsökkenés és nettó érték

Bruttó érték:	7 000 EFt
<u>– maradványérték:</u>	<u>296 EFt</u>
Amortizációs alap:	6 704 EFt

1 gó-ra jutó ÉCS: $6\,704 \text{ EFt} \div 8\,000 \text{ gó} = 838 \text{ Ft/gó}$

Halmazott ÉCS: $(8\,000 - 1\,500) \text{ gó} \times 838 \text{ Ft/gó} = 5\,447 \text{ EFt}$

Bruttó érték:	7 000 EFt
<u>– Halmazott ÉCS:</u>	<u>5 447 EFt</u>
Nettó érték (KSZÉ):	1 553 EFt

(Az értékhelyesbítés nem része sem a bruttó, sem a nettó értéknek.)

Fizetendő áfa (piaci érték után): $600 \text{ EFt} \times 0,27 = 162 \text{ EFt}$

Eredményre gyakorolt hatás:

<u>868. Te:</u>	<u>1 553 EFt</u>	(–)
Eredményhatás:	– 1 553 EFt	

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	868	141	9 500 000
	Halmazott ÉCS kivezetése	149	868	6 650 000
	Terven felüli ÉCS kivezetése	148	868	400 000
	Fizetendő áfa	368	467	810 000

Értékcsökkenések és nettó érték:

Halmazott ÉCS: $9\,500\,000 \times 0,7 = 6\,650\,000$ Ft

Bruttó érték:	9 500 000 Ft	
– Halmazott ÉCS:	6 650 000 Ft	
– Terven felüli ÉCS:	400 000 Ft	
Nettó érték (KSZÉ):	2 450 000 Ft	(868. sz. számla T egyenlege)

Fizetendő áfa (piaci érték után): $3\,000\text{ EFt} \times 0,27 = 810\text{ EFt}$

Eredményre gyakorolt hatás:

868. Te: 2 450 000 Ft (–)
Eredmény: – 2 450 000 Ft

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

9. Apportba adás

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	368	131	14 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	368	10 266 000
	Kapott részesedés – társasági szerződés szerinti érték (LOSZÉ)	366	368	3 000 000
	Veszteség elszámolása	868	368	734 000
2.	Cégbírósági bejegyzés	17(3)	366	3 000 000

Értékcsökkenés és nettó érték:

Bruttó érték: 14 000 EFt
– maradványérték: 1 610 EFt
Amortizációs alap: 12 390 EFt

Évek száma összege: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = 21$ egység

1 egységre jutó ÉCS: $12\,390 \text{ EFt} \div 21 \text{ e} = 590 \text{ EFt/e}$

Halmazott ÉCS: $(6 + 5 + 4 + 3 \times 0,8) \text{ e} \times 590 \text{ EFt/e} = 10\,266 \text{ EFt}$

Bruttó érték: 14 000 EFt
– Halmazott ÉCS: 10 266 EFt
Nettó érték (KSZÉ): 3 734 EFt

Eredményre gyakorolt hatás (nettó módon számoljuk el):

KSZÉ: 3 734 EFt > LOSZÉ: 3 000 EFt,

azaz a társaságba bevitt eszköz magasabb értéken volt nyilvántartva, mint a kapott részesedés – az apportba adónál **veszteség** keletkezett: 734 EFt értékben. (Ez a különbség a 868. sz. számlára könyvelendő a 368. sz. *technikai számlával* szemben.)

868. Te: 734 EFt (–)
Eredményhatás: – 734 EFt

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	368	141	4 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	368	1 828 190
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	148	368	50 000
	Kapott részesedés – létesítő okirat szerinti érték (LOSZÉ)	366	368	3 000 000
	Nyereség elszámolása	368	968	878 190

(A feladatléírás nem adott meg információt a cégbírósági bejegyzéssel kapcsolatban – ezért azt feltételezzük, hogy arra még nem került sor.)

Értékcsökkenés és nettó érték:

Bruttó érték: 4 000 EFt
– maradványérték: 802 EFt
Amortizációs alap: 3 198 EFt

1 évre jutó ÉCS: $3\,198 \text{ EFt} \div 6 \text{ év} = 533 \text{ EFt/év}$

Halmazott ÉCS: $533 \text{ EFt/év} \times (1,5 + 1,2 + 1,1 \times 8/12) = 1\,828\,190 \text{ Ft}$

Bruttó érték: 4 000 000 Ft
– Halmazott ÉCS: 1 828 190 Ft
– Terven felüli ÉCS: 50 000 Ft
Nettó érték (KSZÉ): 2 121 810 Ft

Eredményre gyakorolt hatás (nettó módon számoljuk el):

KSZÉ: 2 121 810 Ft < LOSZÉ: 3 000 000

azaz a vállalkozásnak **nyeresége (878 190 Ft)** keletkezett, ezért a 968. sz. számlát kell alkalmazni a 368. sz. *technikai számlával* szemben.

968. Ke: 878 190 Ft (+)
Eredményhatás: + 878 190 Ft

Érintett eredménykategória: Üzemi tevékenység eredménye

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Bruttó érték kivezetése	368	123	120 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	129	368	21 200 000
	Értékhelyesbítés visszavezetése	417	127	5 000 000
	Kapott részesedés – létesítő okirat szerinti érték (LOSZÉ)	366	368	80 000 000
	Különbözet (veszteség) elszámolása	868	368	18 800 000
2.	Cégbírósági bejegyzés	17(3)	366	80 000 000

Értékcsökkenés és nettó érték:

Bruttó érték: 120 000 EFt
 – maradványérték: 40 000 EFt
 Amortizációs alap: 80 000 EFt

1 évre jutó ÉCS: $80\,000 \text{ EFt} \div 20 \text{ év} = 4\,000 \text{ EFt/év}$
 Halmozott ÉCS: $4\,000 \text{ EFt/év} \times 5,3 \text{ év} = 21\,200 \text{ EFt}$

Bruttó érték: 120 000 EFt
 – Halmozott ÉCS: 21 200 EFt
 Nettó érték (KSZÉ): 98 800 EFt

Eredményre gyakorolt hatás

KSZÉ: 98 800 EFt > LOSZÉ: 80 000 EFt,

azaz kisebb részesedést kapott az apportáló vállalkozás, mint a saját eszközének az értéke – ezért az átadónál **veszteség** keletkezett: **18 800 EFt** értékben.

868. Te: 18 800 EFt (–)
 Eredményhatás: – 18 800 EFt

Érintett eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

10. Káresemény, hiány, selejtezés, megsemmisülés

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866	148	4 500 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	149	141	500 000
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	148	141	4 500 000

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866	138	800 000
	Visszanyert hulladék átvezetése	227	131	200 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	131	9 000 000
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	131	800 000

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Terven felüli értékcsökkenés	866	148	1 600 000
2.	Terven felüli értékcsökkenés	866	138	1 400 000
	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	139	131	5 000 000
	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	131	1 400 000
3.	Biztosító által visszaigazolt kártérítés	368*	969	1 300 000

* A 368. sz. számla itt most *egyéb követelés*ként funkcionál, nem pedig *technikai számla*ként.

1. Keletkezett kár – a nettó értékből számítva: $4\,000\text{ EFt} \times 0,4 = 1\,600\text{ EFt}$

2. Nettó érték (KSZÉ): $6\,400\text{ EFt} - 5\,000\text{ EFt} = 1\,400\text{ EFt}$

A **nettó értéket terven felüli értékcsökkenésként** kell elszámolni, majd a **két ÉCS-számlát ki kell vezetni** a 131. sz. (a bruttó értéket tartalmazó) számlával szemben.

3. A biztosító által visszaigazolt kártérítés összegét *egyéb követelés*ként és *egyéb bevétel*ként könyveljük el.

Eredményhatás:

969. Ke:	1 300 EFt	(+)
866. Te:	3 000 EFt	(-)
Eredmény:	- 1 700 EFt	

Eredménykategória: Üzemi (üzleti) eredmény

II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok

1. feladat

A) Bekerülési érték meghatározása

Ssz.	Összeg (Ft)
1.	11 000 000
2.	42 000
3.	900 000
4.	500 000 – 210 000 = 290 000
5.	– 120 000
6.	195 000
7.	400 000
8.	550 000
9.	nem része a bekerülési értéknek
Az eszköz bekerülési értéke: 13 257 000	

B) Gazdasági események kontírozása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Gép számlázott ára	161	455	11 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	2 970 000
2.	Hitelkeret rendelkezésre tartási jutaléka	161	384	42 000
3.	Beszerzett tartozékok értéke	161	455	900 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	243 000
4.	Aktiválás előtti hitelkamat	161	384	290 000
	Aktiválás utáni hitelkamat	873	384	210 000
5.	Beruházási szállítótól kapott engedmény	455	161	120 000
	Előzetesen felszámított áfa	455	466	32 400
6.	Aktiválás előtti biztosítási díj	161	384	195 000
	Aktiválás utáni biztosítási díj	533	384	105 000
7.	Szállítási költség	161	381	400 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	108 000
8.	Szerelési költségek	51-57	1-4	550 000
	Szerelési költségek aktiválása	161	582	550 000
9.	Karbantartási költség	524	454	200 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	54 000
10.	Beruházás aktiválás*	131	161	13 257 000
11.	Saját rezsiz beruházás áfája	466	467	283 500

* A 161. Beruházás számla T egyenlege: 13 257 000 Ft

A saját rezsiz beruházás áfája így könyvelendő:

T 466 Előzetesen felszámított áfa K 467. Fizetendő áfa

A saját rezsiz beruházás utáni áfa összegét az 582. SEEAÉ számla (K) egyenlegéből számítjuk ki:

$$= (1\,150\,000 - 650\,000 + 550\,000) \times 0,27 = 283\,500 \text{ Ft}$$

C) A 161. Beruházások számlaváz bemutatása

T	161. Beruházások	K	
1/455	11 000 000	5/455	120 000
2/384	42 000		
3/455	900 000		
4/384	290 000		
6/384	195 000		
7/381	400 000		
8/582	550 000		
Tf:	13 377 000	Kf:	120 000
	Te: 13 257 000		
		10/131	13 257 000

2. feladat

A) Bekerülési érték

Ssz	A gazdasági esemény leírása	Összeg (Ft)
1.	A beszerzett egyéb gép számlázott vételára 27%-os áfával együtt: 9 080 500 Ft.	7 150 000
2.	A hitelkeret rendelkezésre tartási jutaléka: 13 000 Ft. (A pénzügyi teljesítés megtörtént.)	13 000
3.	A belföldről beszerzett tartozékok készpénzfizetési számla szerinti értéke: 1 244 600 Ft (az áfatartalom 21,26%).	980 000
4.	Az üzembe helyezés után az év végéig felmerült karbantartási költségek összege: 280 000 Ft.	
5.	A gép 12 hónapra jutó biztosítási díja 84 000 Ft, az aktiválás előtti hónapok száma: 4. (A pénzügyi teljesítés megtörtént.)	28 000
6.	A beruházási szállító 115 000 Ft + 27% áfa engedményt adott a gép árából. (Az engedmény kiszámlázásra került.)	- 115 000
7.	A gépsor szerelésében a vállalkozás saját alkalmazottai is közreműködtek. Az általuk végzett munka közvetlen költségen számított értéke 790 000 Ft.	790 000
8.	Az alkalmazottak betanítási költsége: 425 000 Ft.	425 000
9.	A gép aktiválás utáni folyó költsége a tárgyévben 60 000 Ft.	
10.	A beruházási hitel aktiválás előtti kamata 225 000 Ft, az aktiválás utáni időszakra jutó kamat 190 000 Ft. (A kamatokat pénzügyileg rendeztük.)	225 000
Az eszköz bekerülési értéke:		9 496 000

B) A 161. Beruházások számlaváz bemutatása

T	161. Beruházások	K
1/455	7 150 000	6/455 115 000
2/384	13 000	
3/381	980 000	
5/384	28 000	
7/582	790 000	
8/455	425 000	
10/384	225 000	
Tf:	9 611 000	Kf. 115 000
	Te.: 9 496 000	
		12*/141 9 496 000

* 12. Aktiválás

3. feladat

Főkönyvi kivonat

adatok Ft-ban

Számla-szám	Főkönyvi számla megnevezése	Te.	Ke.
12.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	280 000 000	
129.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése		108 750 000
13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	230 000 000	
138.	Műszaki berendezések, gépek járművek terven felüli értékcsökkenése		96 640 000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése		1 775 000
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 000 000	
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése		13 618 750
161.	Befejezetlen beruházások	26 941 000	

Ingatlanok bruttó értéke (12.): 280 000 E Ft

Üzemépület bruttó értéke: 100 000 E Ft

Telek bruttó értéke: 20 000 E Ft

Irodaépület bruttó értéke: 160 000 E Ft $X = 280\,000 - (100\,000 + 20\,000)$

Ingatlanok halmozott értékcsökkenése (129.):

Üzemépület

Bruttó érték: 100 000 E Ft

– maradványérték: 10 000 E Ft

Amortizációs alap: 90 000 E Ft

Lineáris leírási kulcs = $100\% \div 25 \text{ év} = 4\%/év$

Halmozott értékcsökkenés = $90\,000 \text{ E Ft} \times 0,04 \times 15 \text{ év} = 54\,000 \text{ E Ft}$

Irodaépület

Bruttó érték: 160 000 E Ft

– maradványérték: 14 000 E Ft

Amortizációs alap: 146 000 E Ft

Lineáris leírási kulcs: $100\% \div 40 \text{ év} = 2,5\%/év$

Halmozott értékcsökkenés: $146\,000 \text{ E Ft} \times 0,025 \times 15 \text{ év} = 54\,750 \text{ E Ft}$

Telek után tilos terv szerinti értékcsökkenést elszámolni!

Az ingatlanok halmozott értékcsökkenése (129. Ke) = $54\,000 + 54\,750 = 108\,750 \text{ E Ft}$

Műszaki gépek bruttó értéke (13.): 230 000 E Ft

Szállítójárművek: 86 000 E Ft

Termelőgépek bruttó értéke: 144 000 E Ft $X = 230\,000 - 86\,000$ **Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése (139.)**

Termelőgépek

Évek száma összege: $5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$ egységEltelt élettartam: $5 - 3,75 = 1,25$ évEltelt élettartam egységben kifejezve (1,25 év): $5 + 4 \times 0,25 = 6$ egység

Bruttó érték: 144 000 E Ft

- maradványérték: 6 000 E Ft

Amortizációs alap: 138 000 E Ft

1 egységre jutó értékcsökkenés = $138\,000 \text{ E Ft} \div 15 \text{ egység} = 9\,200 \text{ E Ft/egység}$ Halmozott értékcsökkenés = $6 \text{ egység} \times 9\,200 \text{ E Ft/egység} = 55\,200 \text{ E Ft}$

Szállítójárművek

Bruttó érték: 86 000 E Ft

- maradványérték: 12 000 E Ft

Amortizációs alap: 74 000 E Ft

1 km-re jutó értékcsökkenés: $74\,000 \text{ E Ft} \div 500\,000 \text{ km} = 0,148 \text{ E Ft/km}$ Halmozott értékcsökkenés: $0,148 \text{ E Ft/km} \times 280\,000 \text{ km} = 41\,440 \text{ E Ft}$ **Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése (139. Ke.): 55 200 + 41 440 = 96 640 E Ft****Egyéb gépek bruttó értéke (14.): 26 000 000 Ft**

Irodai berendezések bruttó értéke: 21 000 000 Ft

Számítógépek bruttó értéke: 5 000 000 Ft $X = 26\,000\,000 - 21\,000\,000$

Irodai berendezések bruttó értéke: 21 000 000 Ft

- maradványérték: 800 000 Ft

Amortizációs alap: 20 200 000 Ft

Halmozott értékcsökkenés: $20\,200\,000 \div 8 \text{ év} \times 3,75 \text{ év} = 9\,468\,750 \text{ Ft}$ Számítógépek bruttó értéke: $26\,000\,000 - 21\,000\,000 = 5\,000\,000 \text{ Ft}$ Számítógépek nettó értéke: 850 000 FtHalmozott értékcsökkenés: $5\,000\,000 - 850\,000 = 4\,150\,000 \text{ Ft}$

Egyéb gépek halmozott értékcsökkenése (149. Ke.): $9\,468\,750 + 4\,150\,000 = 13\,618\,750$ Ft

Beruházás értéke (161. Te.): $33\,655\,000 \div 1,27 + 196\,000 + 245\,000 = 26\,941\,000$ Ft

Műszaki gépek terven felüli ÉCS (138. Ke.): $2\,500\,000 - 725\,000 = 1\,775\,000$ Ft

B) Az egyes eszközök mérlegértéke:

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok: = 280 000 E Ft – 108 750 E Ft =	171 250 E Ft
Műszaki berendezések, gépek, járművek: = 230 000 E Ft – 96 640 E Ft – 1 775 E Ft =	131 585 E Ft
Egyéb berendezések, gépek, járművek: = 26 000 000 – 13 618 750 = 12 381 250 Ft	12 381 E Ft
Befejezetlen beruházások:	26 941 E Ft

4. feladat

A) Eszközök bruttó értéke

1) Ingatlanok bruttó értéke:

Halmozott értékcsökkenés: 12 000 000 Ft, ami 5 év alatt halmozódott fel.
1 évre jutó értékcsökkenés: $12\,000\,000 \text{ Ft} \div 5 \text{ év} = 2\,400\,000 \text{ Ft/év}$
Amortizációs alap: $2\,400\,000 \text{ Ft/év} \times 40 \text{ év} = 96\,000\,000 \text{ Ft}$
Bruttó érték: $96\,000\,000 \text{ Ft} + (1\,000\,000 + 6\,000\,000) \text{ Ft} = \mathbf{103\,000\,000 \text{ Ft}}$

2) Műszaki gépek bruttó értéke:

Halmozott értékcsökkenés: 30 000 000 Ft, ami 5 év alatt halmozódott fel.
1 évre jutó értékcsökkenés: $30\,000\,000 \text{ Ft} \div 5 \text{ év} = 6\,000\,000 \text{ Ft/év}$
Amortizációs alap: $6\,000\,000 \text{ Ft/év} \times 9 \text{ év} = 54\,000\,000 \text{ Ft}$
Bruttó érték: $54\,000\,000 \text{ Ft} + 3\,000\,000 \text{ Ft} = \mathbf{57\,000\,000 \text{ Ft}}$

3) Egyéb gépek bruttó értéke:

Halmozott értékcsökkenés: 25 000 000 Ft, ami $(600\,000 \text{ km} - 350\,000 \text{ km}) = 250\,000$ km során halmozódott fel.
1 km-re jutó értékcsökkenés: $25\,000\,000 \text{ Ft} \div 250\,000 \text{ km} = 100 \text{ Ft/km}$
Amortizációs alap: $600\,000 \text{ km} \times 100 \text{ Ft/km} = 60\,000\,000 \text{ Ft}$
Bruttó érték: $60\,000\,000 \text{ Ft} + 800\,000 \text{ Ft} = \mathbf{60\,800\,000 \text{ Ft}}$

B) Beruházások (könyv szerinti értéke):

A 455. Beruházási szállítók aktuális egyenlege 5 511 800 Ft, ami a még ki nem egyenlített hányadnak, jelen esetben 70%-nak felel meg.

A pénzügyi teljesítés előtti 455. Beruházási szállítók értéke:

$$= 5\,511\,800 \text{ Ft} \div 0,7 =$$

$$7\,874\,000 \text{ Ft}$$

A 161. Beruházások számla értéke nem tartalmazza az előzetesen felszámított áfa értékét, ezért a beruházások értéke: $7\,874\,000 \text{ Ft} \div 1,27 =$ **6 200 000 Ft**

C) Beruházási szállítók könyv szerinti értéke:

A pénzügyi teljesítés előtti beruházási szállítók értéke az előzetesen felszámított áfa értékével magasabb a beruházások értékénél, ezért

$$\text{az „eredeti” 455. sz. számla értéke: } 7\,000\,000 \text{ Ft} \times 1,27 = 8\,890\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{ebből pénzügyileg teljesítve (30\%)} = \underline{2\,667\,000 \text{ Ft}}$$

$$\text{maradék kötelezettség (70\%)} = \mathbf{6\,223\,000 \text{ Ft}}$$

5. feladat

1)

Ingyatlanok bruttó értéke (12. Te.): 220 000 E Ft

Amortizációs alap: $220\,000 \text{ E Ft} - 20\,000 \text{ E Ft} = 200\,000 \text{ E Ft}$

Ingyatlanok halmozott értékcsökkenése (129. Ke.):

$$= 200\,000 \text{ E Ft} \times 0,02 \times 10 \text{ év} =$$

$$\mathbf{40\,000 \text{ E Ft}}$$

Műszaki gépek bruttó értéke (13. Te.): 85 000 E Ft

Évek száma összege: $8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 36$ egység

Amortizációs alap: $85\,000 \text{ E Ft} - 580 \text{ E Ft} = 84\,420 \text{ E Ft}$

Aktiválás óta eltelt évek „összege”: $8 + 7 + 6 + 5 + 4 \times 0,5 = 28$ egység

Műszaki gépek halmozott értékcsökkenés (139. Ke.):

$$= 84\,420 \text{ E Ft} \div 36 \text{ e} \times 28 \text{ e} =$$

$$\mathbf{65\,660 \text{ E Ft}}$$

Egyéb gépek bruttó értéke (14. Te.):

$$44\,000 \text{ E Ft}$$

1. év terv szerinti értékcsökkenése: $44\,000 \times 0,3 =$

$$13\,200 \text{ E Ft}$$

2. év terv szerinti értékcsökkenése: $(44\,000 - 13\,200) \times 0,3 =$

$$9\,240 \text{ E Ft}$$

3. év terv szerinti értékcsökkenése: $(30\,800 - 9\,240) \times 0,3 =$

$$6\,468 \text{ E Ft}$$

Egyéb gépek halmozott értékcsökkenése (149. Ke.):

$$\mathbf{28\,908 \text{ E Ft}}$$

2)

Biztosító kártérítése: $77\,000 \times 0,7 = 53\,900 \text{ Ft}$

5)

Beruházás bekerülési értéke:

$$= 30\,000 \text{ E Ft} + 20\,000 \text{ E Ft} + 4\,000 \text{ E Ft} + 80 \text{ E Ft} + 700 \text{ E Ft} = \mathbf{54\,780 \text{ E Ft}}$$

Saját rezsiz beruházás áfája: $54\,780\,000 \text{ Ft} \times 0,27 = 14\,790\,600 \text{ Ft}$

6)

Kis értékű tárgyi eszközök áfa nélküli vételára összesen:

Nettó számlázott ár: $20 \text{ db} \times 99\,000 \text{ Ft/db} = 1\,980\,000 \text{ Ft}$

Áfa: $1\,980\,000 \text{ Ft} \times 0,27 = 534\,600 \text{ Ft}$

B)

A raktár II. negyedéves értékcsökkenése: $54\,780 \text{ E Ft} \div 25 \text{ év} \div 4 \text{ negyedév} = 547\,800 \text{ Ft}$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Anyagköltség	51	21-22	30 000 000
	Béreköltség	541	471	20 000 000
	Bérbírlék	56	463	4 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenés	571	119	80 000
	Terv szerinti értékcsökkenés	571	139	700 000
2.	Káresemény	866	138	77 000
	Biztosítói kártérítés	384	963	53 900
3.	Térítés nélküli átvétel (forgalmi értéken)	161	968	3 300 000
	Passzív időbeli elhatárolása (Halasztott bevétel)	9686	483	3 300 000
	Előzetesen felszámított áfa (forgalmi érték után)	466	479	891 000
	Elengedett áfakötelezettség	479	96	891 000
	Beruházás aktiválása	143	161	3 300 000
4.	Saját rezsiz beruházás költségeinek aktiválása	161	582	54 780 000
5.	Beruházás aktiválása	123	161	54 780 000
	Saját rezsiz beruházás áfája	466	467	14 790 600
6.	Kisértékű eszközök beszerzése	161	381	1 980 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	534 600
	Beruházás aktiválása (10 db)	141	161	990 000
	Egyösszegű terv szerinti értékcsökkenés	572	149	990 000
B)	Raktár II. negyedévi értékcsökkenése	571	129	547 800
C)	Saját rezsiz beruházás költségei	51-57	1-4	54 780 000

6. feladat

A)

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (halmozott, terv szerinti) értékcsökkenése:

Bruttó érték (12. Te):	60 000 EFt	
– maradványérték (= telek):	10 000 EFt	
Amortizációs alap:	50 000 EFt	
1 évre jutó ÉCS: $50\,000\text{ EFt} \div 25\text{ év} =$	2 000 EFt/év	
1 negyedévre jutó ÉCS: $2\,000\text{ EFt} \div 4\text{ név} =$	500 EFt/név	
Halmozott ÉCS: $23\text{ név} \times 500\text{ EFt/név} =$	11 500 000 Ft	(129. Ke)
2012: 3 név		
2014-2018: $5 \times 4\text{ név} = 20\text{ név}$		
Összesen: 23 név		

Műszaki berendezések, gépek, járművek (halmozott, terv szerinti) értékcsökkenése:

Bruttó érték (13. Te):	40 000 EFt	
– maradványérték:	2 200 EFt	
Amortizációs alap:	37 800 EFt	
Évek számának összege: $1 + 2 + \dots + 6 =$	21 egység	
1 egységre jutó ÉCS: $37\,800\text{ EFt} \div 21\text{ e} =$	1 800 EFt/e	
Halmozott ÉCS: $(6 + 5 + 4 + 3 + 2 \times 0,5) \times 1\,800\text{ EFt/e} =$	34 200 000	(139. Ke)

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek (halmozott, terv szerinti) értékcsökkenése:

Bruttó érték:	6 000 EFt	
1. évi ÉCS: $6\,000\text{ EFt} \times 0,3 =$	<u>1 800 EFt</u>	
1. év végi nettó érték: $6\,000\text{ EFt} - 1\,800\text{ EFt} =$	4 200 EFt	
2. évi ÉCS: $4\,200\text{ EFt} \times 0,3 =$	<u>1 260 EFt</u>	
2. év végi nettó érték: $4\,200\text{ EFt} - 1\,260\text{ EFt} =$	2 940 EFt	
3. évi ÉCS: $2\,940\text{ EFt} \times 0,3 \times 0,5 =$	<u>441 EFt</u>	
Halmozott ÉCS: $1\,800\text{ EFt} + 1\,260\text{ EFt} + 441\text{ EFt} =$	3 501 000 Ft	(149. Ke)

Beruházási szállítók:

$10\,000\text{ EFt} \times 1,27 - 2\,000\text{ EFt}$ (pénzügyi rendezés) =	10 700 000 Ft	(455. Ke)
--	----------------------	------------------

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Átvezetés – terhelési értesítés	389	384	14 000 000
2.	Beruházási szállítónak adott előleg (nettó)	352	384	600 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	384	162 000
3.	Beruházási szállító végszámlája	161	455	6 500 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	455	1 755 000

	Adott előleg beszámítása	455	352	600 000
	Előzetesen felszámított áfa	455	466	162 000
4.	Átvezetés – jóváírási értesítés	385	389	14 000 000
5.	Rendelkezésre tartási jutalék (beruházási hitel)	161	384	150 000
6.	Beruházási szállító kiegyenlítése – saját pénzeszközből	455	385	14 000 000
	Beruházási szállító kiegyenlítése – beruházási hitelből	455	444	4 193 000
7.	Beruházási hitel kamata	161	384	120 000
	Elkülönített betétszámla kamata	384/385	161	55 000
8.	Saját rezsiz beruházás költségei	51-57	1-4	2 000 000
	Saját rezsiz beruházás költségeinek aktiválása	161	582	2 000 000
9.	Beruházás aktiválása	12	161	18 715 000
	Saját rezsiz beruházás áfája (2 000 000 Ft × 0,27)	466	467	540 000

T		161. Beruházások		K		T		455. Beruházási szállítók		K	
E:	10 000 000	7/384 (385)	55 000	3/352	600 000	E.	10 700 000	3/161	6 500 000		
3/455	6 500 000			3/466	162 000	3/466	1 755 000				
5/384	150 000										
7/384	120 000			6/385	14 000 000						
8/582	2 000 000			6/444	4 193 000						
		9/12	18 715 000								

7. feladat

Könyvelje el az alábbi gazdasági eseményeket!

1. Egy folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a kivitelezést végző vállalkozástól 6 350 000 Ft értékben. A beszerzés az áfa törvény alapján a **fordított adózás** szabályainak hatálya alá tartozik.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Beruházási szállítói számla	161	455	6 350 000
	Kapcsolódó áfa	466	467	1 714 500

Kapcsolódó áfa: $6\,350\,000 \text{ Ft} \times 0,27 = 1\,714\,500 \text{ Ft}$

2. 5 db **kisértékű** tárgyi eszközt vásároltak – a készpénzfizetési számla alapján 127 000 Ft-ot fizettek ki (áfatartalom: 21,26%). Az eszközöket a beszerzést követően aktiválták.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Beruházás (kisértékű tárgyi eszköz beszerzése)	161	381	100 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	27 000
2.	Beruházás aktiválása	14	161	100 000
3.	Egyösszegű terv szerinti értékcsökkenés	572	149	100 000

3. Az anyagok között **tévesen vételezték** be azon szerszámokat is, amelyeknek elhasználódási ideje hosszabb, mint egy év. A szerszámok beszerzési értéke 1 200 E Ft. A szerszámokat eddig **még nem** vették használatba. Az eszközt átsoroljuk.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Készlet átsorolása	161	21-22	1 200 000

4. Az anyagok között vételezték be (**tévesen**) olyan szerszámokat is, amelyeknek elhasználódási ideje hosszabb, mint egy év. A szerszámok beszerzési értéke 140 E Ft volt. A szerszámokat **már használatba** vették. A szerszámokat átsoroljuk a műszaki berendezések közé. Utólag elszámoltak 30 000 Ft értékcsökkenést az eszközök után.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Anyagköltség visszairása	21-22	51	140 000
	Átsorolás tárgyi eszközök közé	161	21-22	140 000
	Beruházás aktiválása	131	161	140 000
	Terv szerinti értékcsökkenés utólagos elsz.	571	139	30 000

5. A beruházások között 5 000 E Ft értékű olyan eszköz szerepel, melynek elhasználódási ideje egy éven belüli. Az elszámoláskor téves volt az eszköz besorolása, ezért átsoroljuk a forgóeszközök közé.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Beruházásból átsorolás készletek közé	226	161	5 000 000

6. Értékesítjük egyik műszaki gépünket: az eladási ár 700 000 + 27% áfa, a realizált haszon 100 000 Ft, a halmozott értékcsökkenése 80 000 Ft.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	311	961	700 000
	Fizetendő áfa	311	467	189 000
	Bruttó érték kivezetése	861	131	680 000
	Halmozott értékcsökkenés kivezetése	139	861	80 000

Nettó eladási ár: 700 000 Ft, fizetendő áfa: $700\,000\text{ Ft} \times 0,27 = 189\,000\text{ Ft}$

A nettó eladási ár 100 000 Ft-tal magasabb, mint nettó érték

Nettó érték: $700\,000\text{ Ft (bevétel)} - 100\,000\text{ Ft (haszon)} = 600\,000\text{ Ft}$

Bruttó érték: $600\,000\text{ Ft (nettó érték)} + 80\,000\text{ Ft (halmozott ÉCS)} = 680\,000\text{ Ft}$

Ellenőrzés:

Bevétel (961. Ke): 700 000 Ft (+)

Ráfordítás (861. Te): 600 000 Ft (-)

Eredményhatás: + 100 000 Ft

7. Apportba adjuk egyik egyéb gépünket: nettó értéke 880 000 Ft, terv szerinti értékcsökkenése 440 000 Ft, korábban elszámolt értékhelyesbítése 150 000 Ft, a létesítő okirat szerinti értéke 600 000 Ft.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Bruttó érték kivezetése	368*	141	1 320 000
	Halmozott értékcsökkenés kivezetése	149	368	440 000
	Érték helyesbítés visszavezetése	417	147	150 000
	Kapott részesedés (létesítő okirat szerinti ért.)	366	368	600 000
	Realizált veszteség (368. Te)	868	368	280 000

Bruttó érték = Nettó érték + Halmozott ÉCS = $880\,000 + 440\,000 = 1\,320\,000\text{ Ft}$

KSZÉ: 880 000 Ft > LOSZÉ: 600 000 → veszteség: 280 000 Ft

* A 368. sz. számla itt most technikai számlaként funkcionál.