

VÁSÁROLT KÉSZLETEK	2
I. Feladatok gyakorlásra	2
1. Évközi folyamatos készletnyilvántartás.....	2
1.1. Folyamatos nyilvántartás (tényleges) beszerzési áron.....	2
1.2. Folyamatos nyilvántartás ELSZÁMOLÓÁRON	14
1.3. Folyamatos nyilvántartás FOGYASZTÓI ÁRON	22
1.4. Folyamatos nyilvántartás BETÉTDÍJAS ÁRON	24
2. Nincs folyamatos évközi készletnyilvántartás	27
II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok	28

VÁSÁROLT KÉSZLETEK

I. Feladatok gyakorlásra

1. Évközi folyamatos készletnyilvántartás

1.1. Folyamatos nyilvántartás (tényleges) beszerzési áron

1. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Anyagbeszerzés (számlázott ár)	21-22	454	7 600 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 052 000
2.	Kapott engedmény (számlázott árból)	454	21-22	380 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	102 600
3.	Szállítási költség*	21-22	381	80 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	21 600
4.	Anyagfelhasználás** (2 400 kg × 1 825 Ft/kg)	51	21-22	4 380 000
5.	Selejtezés (400 kg × 1 825 Ft/kg)	869	21-22	730 000
6.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	640 000
	Fizetendő áfa	311	467	172 800
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ) (200 kg × 1 825 Ft/kg)	814	21-22	365 000
7.	Készletértékelés (értékvesztés)***	866	21-22	225 000

* A szállítási költség az eszköz (készlet) beszerzéséhez kapcsolódik, ezért azt nem az 523. *Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek* számlára könyveljük, hanem a készlet bekerülési értékét növelő tényezőként a 21-22. *Anyagok* készletszámlára.

** 1 kg anyag bekerülési értéke: $1\,900 \text{ Ft/kg} \times 0,95 + 80\,000 \text{ Ft} \div 4000 \text{ kg} = 1\,825 \text{ Ft/kg}$

Anyagfelhasználás értéke: $2\,400 \text{ kg} \times 1\,825 \text{ Ft/kg} = 4\,380\,000 \text{ Ft}$

Raktáron maradt készlet: $4\,000 - 2\,400 = 1\,600 \text{ kg}$, bekerülési értéke: 1 825 Ft/kg

*** Raktáron lévő készlet: $1\,600 - 400 - 200 = 1\,000 \text{ kg}$, bekerülési értéke: 1 825 Ft/kg. A piaci érték alatta van a könyv szerinti értéknek, ezért a vállalkozásnak **le kell értékelnie** a készletállományát: $1\,825 - 1\,600 = 225 \text{ Ft/kg}$ -val. Értékvesztés mértéke: $1\,000 \text{ kg} \times 225 \text{ Ft/kg}$

2. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Árubeszerzés (számlázott ár)	261	454	29 920 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	8 078 400
2.	Rakodás (6 800 kg × 127 Ft/kg) ÷ 1,27	261	454	680 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	183 600
3.	Engedmény (számlázott árból)	454	261	1 496 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	403 920
4.	Megsemmisült készlet (200 kg × 4 280 Ft/kg)	869	261	856 000
5.	Értékesítés nettó árbevétele (5 600 kg × 7 620 Ft/kg) ÷ 1,27	311	91-92	42 672 000
	Fizetendő áfa	311	467	11 521 440
	Értékesítés készletcsökkenése (ELÁBÉ) (5 600 kg × 4 280 Ft/kg)	814	261	23 968 000
6.	Készletértékelés (értékvesztés)	866	261	80 000

4. Vételár: 4 400 Ft/kg
 Engedmény: 4 400 Ft/kg × 0,05 = 220 Ft/kg (-)
Rakodás: 127 Ft/kg ÷ 1,27 = 100 Ft/kg (+)
 Beszerzési ár: = 4 280 Ft/kg

6. Könyv szerinti érték: 4 280 Ft/kg
Piaci érték: 4 200 Ft/kg
 Leértékelés mértéke: 80 Ft/kg **(kötelező a leértékelés!)**

Raktáron lévő készletállomány: 6 800 – 200 – 5 600 = 1 000 kg

Értékvesztés értéke: 1 000 kg × 80 Ft/kg = 80 000 Ft

3. feladat

A. FIFO módszer

Ssz.	Megnevezés	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
Ny.	Nyitás*	21-22	491	1 000 000
1.	Vételár (számlázott ár)	21-22	454	1 760 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	475 200
2.	Szállítási költség (800 kg × 60 Ft/kg)	21-22	381	48 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	12 960
3.	Felhasználás	51	21-22	1 904 000
4.	Vételár (számlázott ár)	21-22	454	1 720 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	464 400
5.	Engedmény (számlázott árból)	454	21-22	172 000

	Előzetesen felszámított áfa	454	466	46 440
6.	Felhasználás	51	21-22	1 000 750
7.	Selejtezés (200 kg × 1 935 Ft/kg)	869	21-22	387 000

* Nyitás könyvelését általában nem kérik az írásbeli vizsgán – ezért azt nem is sorszámoztuk. Számlavázis könyvelés esetén jellemzően (nyitó)egyenleg felvezetését kéri a feladat.

Anyagfelhasználás értékei (3. és 6. gazdasági esemény)

Nyitó:	500 kg	2 000 Ft/kg	
Beszerezés:	800 kg	2 260 Ft/kg	(2 200 + 60)
Felhasználás (900 kg):			
	500 kg	2 000 Ft/kg	= 1 000 000 Ft
	400 kg	2 260 Ft/kg	= 904 000 Ft
	900 kg		= 1 904 000 Ft

Raktáron marad:

400 kg 2 260 Ft/kg

Beszerezés: 800 kg 1 935 Ft/kg (1 720 000 ÷ 800 = 2 150 Ft/kg, × 0,9)

Felhasználás (450 kg):

400 kg	2 260 Ft/kg	= 904 000 Ft
50 kg	1 935 Ft/kg	= 96 750 Ft
450 kg		= 1 000 750 Ft

Raktáron marad:

750 kg 1 935 Ft/kg (ebből jön még le a selejt)

B. Csúsztatott átlagár módszere

Ssz.	Megnevezés	Számle		Összeg
		Tartozik	Követel	
Ny.	Nyitás	21-22	491	1 000 000
1.	Vételár (számlázott ár)	21-22	454	1 760 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	475 200
2.	Szállítási költség (800 kg × 60 Ft/kg)	21-22	381	48 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	12 960
3.	Felhasználás (900 kg × 2 160 Ft/kg)	51	21-22	1 944 000
4.	Vételár (számlázott ár)	21-22	454	1 720 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	464 400
5.	Engedmény (számlázott árból)	454	21-22	172 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	46 440
6.	Felhasználás (450 kg × 2 010 Ft/kg)	51	21-22	904 500
7.	Selejtezés (200 kg × 2 010 Ft/kg)	869	21-22	402 000

Anyagfelhasználás értéke

Nyitó: 500 kg 2 000 Ft/kg
Beszerzés: 800 kg 2 260 Ft/kg (2 200 + 60)

Felhasználás (3.) átlagára:

$$\bar{x} = \frac{500 \text{ kg} \times 2\,000 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 800 \text{ kg} \times 2\,260 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{500 \text{ kg} + 800 \text{ kg}} = 2\,160 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Raktáron maradó készlet:

400 kg 2 160 Ft/kg

Beszerzés: 800 kg 1 935 Ft/kg (1 720 000 ÷ 800 = 2 150 Ft/kg, × 0,9)

Felhasználás (6.) átlagára:

$$\bar{x} = \frac{400 \text{ kg} \times 2\,160 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 800 \text{ kg} \times 1\,935 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{400 \text{ kg} + 800 \text{ kg}} = 2\,010 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Raktáron maradó készlet:

750 kg 2 010 Ft/kg (ebből jön még le a selejt)

4. feladat

A. FIFO módszer

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
Ny.	Nyitás	261	491	720 000
1.	Vételár (számlázott ár)	261	454	3 024 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	816 480
2.	Engedmény (számlázott árból)	454	261	241 920
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	65 318
3.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	3 240 000
	Fizetendő áfa	311	467	874 800
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	2 111 040
4.	Vételár (számlázott ár)	261	454	1 980 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	534 600
5.	Szállítási költség	261	454	60 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	16 200
6.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	3 072 000
	Fizetendő áfa	311	467	829 440
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	1 935 040
7.	Hiány elszámolása (10 db × 13 600 Ft/db)	869	261	136 000
8.	Selejtezés (5 db × 13 600 Ft/db)	869	261	68 000

9.	Értékvesztés (95 db × 600 Ft/db)	866	261	57 000
----	----------------------------------	-----	-----	--------

3. ELÁBÉ (FIFO):

a **Beszerezés 1.** tényleges beszerzési egységára: $12\,600 \text{ Ft/db} \times 0,92 = 11\,592 \text{ Ft/db}$

$60 \text{ db} \times 12\,000 \text{ Ft/db} = 720\,000 \text{ Ft}$

$120 \text{ db} \times 11\,592 \text{ Ft/db} = 1\,391\,040 \text{ Ft}$

Összesen: $2\,111\,040 \text{ Ft}$

Raktáron marad:

$120 \text{ db} \times 11\,592 \text{ Ft/db}$

6. ELÁBÉ (FIFO)

a **Beszerezés 2.** tényleges beszerzési egységára:

fajlagos bekerülési érték = $\frac{150 \text{ db} \times 13\,200 \text{ Ft/db} + 60\,000 \text{ Ft}}{150 \text{ db}} = 13\,600 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$

$120 \text{ db} \times 11\,592 \text{ Ft/db} = 1\,391\,040 \text{ Ft}$

$40 \text{ db} \times 13\,600 \text{ Ft/db} = 544\,000 \text{ Ft}$

Összesen: $1\,935\,040 \text{ Ft}$

Raktáron marad:

$110 \text{ db} \times 13\,600 \text{ Ft/db}$

7. Leltári különbözet

Analitika szerint: 110 db

Tényleges mennyiség: 100 db

Hiány: 10 db **raktáron van: 100 db**

Hiány értéke: $10 \text{ db} \times 13\,600 \text{ Ft/db} = 136\,000 \text{ Ft}$,

8. Selejtezés értéke: $5 \text{ db} \times 13\,600 \text{ Ft/db} = 68\,000 \text{ Ft}$, **raktáron marad: 95 db**

9. Piaci alapú értékelés:

Raktárkészlet: 95 db

Könyv szerinti érték: $13\,600 \text{ Ft/db}$

Piaci érték: $13\,000 \text{ Ft/db}$ (a leértékelés kötelező jellegű!)

Piaci < KSZÉ → Értékvesztés: $95 \text{ db} \times (13\,600 \text{ Ft/db} - 13\,000 \text{ Ft/db}) = 57\,000 \text{ Ft}$

B. Csúsztatott átlag módszere

Ssz.	Megnevezés	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
Ny.	Nyitás	261	491	720 000
1.	Vételár (számlázott ár)	261	454	3 024 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	816 480
2.	Engedmény	454	261	241 920

	Előzetesen felszámított áfa	454	466	65 318
3.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	3 240 000
	Fizetendő áfa	311	467	874 800
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	2 101 248
4.	Vételár (számlázott ár)	261	454	1 980 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	534 600
5.	Szállítás költség	261	454	60 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	16 200
6.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	3 072 000
	Fizetendő áfa	311	467	829 440
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	2 039 011
7.	Hiány elszámolása	869	261	127 438
8.	Selejt elszámolása	869	261	63 719
9.	Tilos a felértékelés!	-	-	-

3. ELÁBÉ (csúsztatott átlagár):

a **Beszerezés 1.** tényleges beszerzési egységára: $12\,600 \times 0,92 = 11\,592$ Ft/db

$$60 \text{ db} \times 12\,000 \text{ Ft/db} = 720\,000 \text{ Ft}$$

$$\underline{240 \text{ db} \times 11\,592 \text{ Ft/db} = 2\,782\,080 \text{ Ft}}$$

$$\text{Összesen: } 3\,502\,080 \text{ Ft}$$

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{3\,502\,080 \text{ Ft}}{60 \text{ db} + 240 \text{ db}} = 11\,673,60 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

$$\text{ELÁBÉ: } 180 \text{ db} \times 11\,673,60 \text{ Ft/db} = 2\,101\,248 \text{ Ft}$$

$$\text{Raktáron marad: } 60 \text{ db} + 240 \text{ db} - 180 \text{ db} = 120 \text{ db}$$

$$120 \text{ db} \times 11\,673,60 \text{ Ft/db}$$

6. ELÁBÉ (csúsztatott átlagár)

a **Beszerezés 2.** tényleges beszerzési egységára:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = \frac{150 \text{ db} \times 13\,200 \text{ Ft/db} + 60\,000 \text{ Ft}}{150 \text{ db}} = 13\,600 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

$$120 \text{ db} \times 11\,673,60 \text{ Ft/db} = 1\,400\,832 \text{ Ft}$$

$$\underline{150 \text{ db} \times 13\,600 \text{ Ft/db} = 2\,040\,000 \text{ Ft}}$$

$$\text{Összesen: } 3\,440\,832 \text{ Ft}$$

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{3\,440\,832 \text{ Ft}}{120 \text{ db} + 150 \text{ db}} = 12\,743,82 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

$$\text{ELÁBÉ: } 160 \text{ db} \times 12\,743,82 \text{ Ft/db} = 2\,039\,011 \text{ Ft}$$

$$\text{Raktáron marad: } 120 \text{ db} + 150 \text{ db} - 160 \text{ db} = 110 \text{ db}$$

$$110 \text{ db} \times 12\,743,82 \text{ Ft/db}$$

7. Leltári különbözet

Analitika szerint: 110 db
Tényleges mennyiség: 100 db
 Hiány: 10 db **raktáron marad: 100 db**
 Hiány értéke: 10 db × 12 743,82 Ft/db = 127 438 Ft

8. Selejtezés értéke: 5 db × 12 743,82 Ft/db = 63 719 Ft, **raktáron marad: 95 db**

9. Piaci alapú értékelés:

Raktárkészlet: 95 db
 Könyv szerinti érték: 12 743,82 Ft/db
Piaci érték: 13 000 Ft/db
Piaci érték > KSZÉ → Készletet TILOS felértékelni!

5. feladat

A. FIFO módszer

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	261	491	2 400 000
1.	Vételár (számlázott ár)	261	454	4 200 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 134 000
2.	Vételár (számlázott ár)	261	381	2 520 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	680 400
3.	Rakodási költség	261	454	120 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	32 400
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	8 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	2 160 000
	Értékesítés készletcsökkenése (ELÁBÉ)	814	261	5 200 000
5.	Vételár (számlázott ár)	261	454	1 440 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	388 800
6.	Engedmény	454	261	80 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	21 600
7.	Értékesítés nettó árbevétele	381	91-92	12 000 000
	Fizetendő áfa	381	467	3 240 000
	Értékesítés készletcsökkenése (ELÁBÉ)	814	261	4 890 000
8.	Megsemmisülés	869	261	170 000
9.	Tilos a felértékelés!	-	-	-

4. Értékesítés

Nyitókészlet:	2 000 kg	1 200 Ft/kg	
Beszerzés (1.):	3 000 kg	1 400 Ft/kg	
<u>Beszerzés (2.+3.):</u>	<u>1 500 kg</u>	<u>1 760 Ft/kg</u>	<u>(1 680 + 80) Ft/kg</u>
ELÁBÉ (4 000 kg):	2 000 kg	1 200 Ft/kg	= 2 400 000 Ft
	2 000 kg	1 400 Ft/kg	= 2 800 000 Ft
	4 000 kg		= 5 200 000 Ft
Raktáron marad:	1 000 kg	1 400 Ft/kg	
	1 500 kg	1 760 Ft/kg	

7. Értékesítés

Raktáron van:	1 000 kg	1 400 Ft/kg	
	1 500 kg	1 760 Ft/kg	
<u>Beszerzés (5. +6.)</u>	<u>800 kg</u>	<u>1 700 Ft/kg</u>	<u>(1 800 – 100) Ft/kg</u>
ELÁBÉ (3 000 kg):	1 000 kg	1 400 Ft/kg	= 1 400 000 Ft
	1 500 kg	1 760 Ft/kg	= 2 640 000 Ft
	500 kg	1 700 Ft/kg	= 850 000 Ft
Összesen:			= 4 890 000 Ft
Raktáron marad:	300 kg	1 700 Ft/kg	

8. Megsemmisülés (hiány / selejtezés): $100 \text{ kg} \times 1 700 \text{ Ft/kg} = 170 000 \text{ Ft}$

Raktáron marad: 200 kg 1 700 Ft/kg

B. Csúsztatott átlagár módszer

Ssz.	Megnevezés	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	261	491	2 400 000
1.	Vételár (számlázott ár)	261	454	4 200 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 134 000
2.	Vételár (számlázott ár)	261	381	2 520 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	680 400
3.	Rakodási költség	261	454	120 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	32 400
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	8 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	2 160 000
	Értékesítés készletcsökkenése (ELÁBÉ)	814	261	5 686 160
5.	Vételár (számlázott ár)	261	454	1 440 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	388 800
6.	Engedmény	454	261	80 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	21 600
7.	Értékesítés nettó árbevétele	381	91-92	12 000 000

	Fizetendő áfa	381	467	3 240 000
	Értékesítés készletcsökkenése (ELÁBÉ)	814	261	4 467 150
8.	Megsemmisülés	869	261	148 905
9.	Tilos a felértékelés!	-	-	-

4. Értékesítés

Nyitókészlet:	2 000 kg	1 200 Ft/kg	= 2 400 000 Ft
Beszerezés (1.):	3 000 kg	1 400 Ft/kg	= 4 200 000 Ft
<u>Beszerezés (2.+3.):</u>	<u>1 500 kg</u>	<u>1 760 Ft/kg</u>	<u>= 2 640 000 Ft</u>
Összesen:	6 500 kg		= 9 240 000 Ft

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{9\,240\,000 \text{ Ft}}{6\,500 \text{ kg}} = 1\,421,54 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

ELÁBÉ: 4 000 kg × 1 421,54 Ft/kg = 5 686 160 Ft

Raktáron marad: (2 000 + 3 000 + 1 500 – 4 000) kg = 2 500 kg × 1 421,54 Ft/kg

7. Értékesítés

Raktáron van:	2 500 kg	1 421,54 Ft/kg	= 3 553 850 Ft
<u>Beszerezés (5. +6.):</u>	<u>800 kg</u>	<u>1 700 Ft/kg</u>	<u>= 1 360 000 Ft</u>
Összesen:	3 300 kg		= 4 913 850 Ft

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{4\,913\,850 \text{ Ft}}{3\,300 \text{ kg}} = 1\,489,05 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

ELÁBÉ: 3 000 kg × 1 489,05 Ft/kg = 4 467 150 Ft

Raktáron marad: 300 kg 1 489,05 Ft/kg

8. Megsemmisülés (hiány / selejtezés): 100 kg × 1 489,05 Ft/kg = 148 905 Ft

Raktáron marad: 200 kg 1 489,05 Ft/kg

6. feladat

A. FIFO módszer

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	261	491	2 640 000
1.	Beszerezés (számlázott áron)	261	454	3 600 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	972 000
2.	Visszaküldés (számlázott áron)	454	261	240 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	64 800
3.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	7 140 000
	Fizetendő áfa	311	467	1 927 800
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	4 800 000
4.	Beszerezés (számlázott áron)	261	454	11 520 000

	Előzetesen felszámított áfa	466	454	3 110 400
5.	Szállítási költség	261	381	576 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	155 520
6.	Apportba adás (LOSZÉ)*	366	368**	792 000
	Készletcsökkenés (KSZÉ)	368	261	432 000
	Nyereség (LOSZÉ – KSZÉ)	368	968	360 000
	Kapott részesedés (LOSZÉ)	17	366	792 000
7.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	11 520 000
	Fizetendő áfa	311	467	3 110 400
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	7 756 800

* Az **apportba adást** ún. „**nettó módon**” kell elszámolni: vagy *nyereség* (968.), vagy *veszteség* (868.) keletkezik az ügylet során.

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

3. Értékesítés

Nyitó:	1 200 kg	2 200 Ft/kg	(2 640 000 Ft ÷ 1 200 kg)
Beszerezés:	1 400 kg	2 400 Ft/kg	(1 500 kg – 100 kg)
ELÁBÉ (2 100 kg):	1 200 kg	2 200 Ft/kg	= 2 640 000 Ft
	900 kg	2 400 Ft/kg	= 2 160 000 Ft
	2 100 kg		= 4 800 000 Ft

Raktáron maradt: 500 kg 2 400 Ft/kg

6. Apportba adás:

Raktáron van:	500 kg	2 400 Ft/kg
Beszerezés:	3600 kg	3 360 Ft/kg ***

*** Tényleges beszerzési egységár:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = 3\,200 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + \frac{731\,520 \text{ Ft} \div 1,27}{3600 \text{ kg}} = 3\,360 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Apport KSZÉ: 180 kg × 2 400 Ft/kg = 432 000 Ft

Apport LOSZÉ: 180 kg × 4 400 Ft/kg = 792 000 Ft

KSZÉ: 432 000 Ft < LOSZÉ: 792 000 Ft → **nyereség (968.): 360 000 Ft**

Raktáron maradt: 320 kg 2 400 Ft/kg
3 600 kg 3 360 Ft/kg

7. Értékesítés

Raktáron van:	320 kg	2 400 Ft/kg	
	3 600 kg	3 360 Ft/kg	
ELÁBÉ (2 400 kg)	320 kg	2 400 Ft/kg	= 768 000 Ft
	2 080 kg	3 360 Ft/kg	= 6 988 800 Ft
	2 400 kg		= 7 756 800 Ft

B. Készletcsökkenések értéke csúsztatott átlagár módszerével

3. Értékesítés

$$\bar{x} = \frac{1\,200 \text{ kg} \times 2\,200 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 1\,400 \text{ kg} \times 2\,400 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{1\,200 \text{ kg} + 1\,400 \text{ kg}} = \frac{6\,000\,000 \text{ Ft}}{2\,600 \text{ kg}} = 2\,307,69 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

ELÁBÉ: $2\,100 \text{ kg} \times 2\,307,69 = 4\,846\,149 \text{ Ft}$

Raktáron maradt: $1\,200 \text{ kg} + 1\,400 \text{ kg} - 2\,100 \text{ kg} = 500 \text{ kg} \times 2\,307,69 \text{ Ft/kg}$

6. Apportba adás: a KSZÉ változása miatt az nyereség mértéke is módosul.

$$\bar{x} = \frac{500 \text{ kg} \times 2\,307,69 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 3\,600 \text{ kg} \times 3\,360 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{500 \text{ kg} + 3\,600 \text{ kg}} = 3\,231,67 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

KSZÉ: $180 \text{ kg} \times 3\,231,67 \text{ Ft/kg} = 581\,701 \text{ Ft}$

LOSZÉ: $180 \text{ kg} \times 4\,400 \text{ Ft/kg} = 792\,000 \text{ Ft}$ **nyereség: 210 299 Ft**

Raktáron maradt: $500 \text{ kg} + 3\,600 \text{ kg} - 180 \text{ kg} = 3\,920 \text{ kg} \times 3\,231,67 \text{ Ft/kg}$

7. Értékesítés

Nem kell új átlagárát számolni, hiszen nem volt az apportba adást követően beszerzés.

ELÁBÉ: $2\,400 \text{ kg} \times 3\,231,67 \text{ Ft/kg} = 7\,756\,008 \text{ Ft}$

7. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	211	491	6 336 000
	Nyitás	261	491	7 280 000
1a.	Alapanyag vételára (számlázott ár)	211	454	8 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 376 000
1b.	Engedmény (alapanyag számlázott árából)	454	211	880 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	237 600
2.	Nagykeráru vételára (számlázott ár)	261	454	9 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 646 000
3.	Visszaküldés a nagykeráruból	454	261	420 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	113 400
4a.	Alapanyag felhasználása	511	211	10 296 000
4b.	Alapanyag selejtezése	869	211	594 000
5.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	17 100 000
	Fizetendő áfa	311	467	4 617 000
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	12 815 370

Készletanalitika – 211. Alapanyag

Nyitó: 3 000 kg 2 112 Ft/kg (6 336 000 Ft ÷ 3 000 kg)
 Beszerzés: 4 000 kg 1 980 Ft/kg (2 200 Ft/kg × 0,9)

Felhasználás (5 000 kg, FIFO):

3 000 kg 2 112 Ft/kg = 6 336 000 Ft
 2 000 kg 1 980 Ft/kg = 3 960 000 Ft
 5 000 kg = 10 296 000 Ft

Raktáron marad:

2 000 kg 1 980 Ft/kg

Selejt: 300 kg 1 980 Ft/kg = 594 000 Ft

Raktáron marad:

1 700 kg 1 980 Ft/kg

Készletanalitika – 261. Nagykereskedelmi áruk (Áruk beszerzési áron)

Nyitó: 2 500 kg 2 912 Ft/kg (7 280 000 Ft ÷ 2 500 kg)

Beszerzés: 3 350 kg 2 800 Ft/kg

(3 500 kg – 150 kg = 3 350 kg; 12 446 000 Ft ÷ 1,27 ÷ 3 500 kg = 2 800 Ft/kg)

ELÁBÉ (4 500 kg, gördülő átlagár)

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{2\,500\text{ kg} \times 2\,912 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 3\,350\text{ kg} \times 2\,800 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{2\,500\text{ kg} + 3\,350\text{ kg}} = 2\,847,86 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

ELÁBÉ: 4 500 kg × 2 847,86 Ft/kg = 12 815 370 Ft

Raktáron marad: 2 500 kg + 3 350 kg – 4 500 kg = 1 350 kg × 2 847,86 Ft/kg

8. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás – alapanyag	211	491	3 600 000
	Nyitás – nagykereskedelmi áru	261	491	3 000 000
1a.	Alapanyag vételára (számlázott ár)	211	454	4 480 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 209 600
1b.	Szállítási költség	211	454	256 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	69 120
2a.	Nagykereskedelmi vételára (számlázott ár)	261	454	13 440 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	3 628 800
2b.	Visszaküldés számlázott áron	454	261	320 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	86 400
3.	Felhasználás	511	211	5 228 000
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	20 600 000

	Fizetendő áfa	311	467	5 562 000
	Készletcsökkenés (ELÁBÉ)	814	261	16 278 017
5.	Hiány (alapanyag)	869	211	177 600

Készletanalitika – 211. Alapanyag (FIFO-eljárás)

Nyitó:	3 000 kg	1 200 Ft/kg	
Beszerezés:	3 200 kg	1 480 Ft/kg	(4 480 000 Ft ÷ 3 200 kg + 80 Ft/kg)
Felhasználás (4 100 kg):			
	3 000 kg	1 200 Ft/kg	= 3 600 000 Ft
	1 100 kg	1 480 Ft/kg	= 1 628 000 Ft
	4 100 kg		5 228 000 Ft

Raktáron marad: 2 100 kg × 1 480 Ft/kg

Hiány (selejt / megsemmisülés): 120 kg × 1 480 Ft/kg = 177 600 Ft

Raktáron marad: (2 100 – 120 kg) = 1 980 kg × 1 480 Ft/kg

Készletanalitika – 261. Nagykeráru / Áruk beszerzési áron (gördülő átlagár módszere)

Nyitó:	2 000 kg	1 500 Ft/kg
Beszerezés:	8 200 kg	1 600 Ft/kg
(8 400 kg – 200 kg = 8 200 kg; 13 440 000 Ft ÷ 8 400 kg = 1 600 Ft/kg)		
ELÁBÉ (10 300 kg):		
$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{2\,000\text{ kg} \times 1\,500 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 8\,200\text{ kg} \times 1\,600 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{2\,000\text{ kg} + 8\,200\text{ kg}} = 1\,580,39 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$		

ELÁBÉ: 10 300 kg × 1 580,39 Ft/kg = 16 278 017 Ft

1.2. Folyamatos nyilvántartás ELSZÁMOLÓÁRON

Elszámolóár = tervezett nettó beszerzési ár (tervár).

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számbla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Készletre vétel számlázott áron (4 000 kg × 2 500 Ft/db)	263	454	10 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 700 000
	Készletre vétele elszámolóáron (4 000 kg × 2 200 Ft/kg)	262	263	8 800 000
2.	Szállítási költség (4 000 kg × 200 Ft/kg)	263	381	800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	216 000
3.	Selejtezés elszámolóáron (300 kg × 2 200 Ft/db)	869	262	660 000

4.	Értékesítés nettó árbevétele (1 500 kg × 3 200 Ft/kg)	311	91-92	4 800 000
	Fizetendő áfa	311	467	1 296 000
	ELÁBÉ elszámolóáron (1 500 kg × 2 200 Ft/kg)	814	262	3 300 000
5.	Selejtezésre jutó árkülönbözet (660 000 Ft × 0,2273)	869	263	150 018
	ELÁBÉ-ra jutó árkülönbözet (3 300 000 Ft × 0,2273)	814	263	750 090

5. Árkülönbözet (pótlékkulcs) meghatározása

262.	263.
$\frac{1}{263} \quad 8\,800\,000$	$\frac{1}{454} \quad 10\,000\,000 \quad \frac{1}{262} \quad 8\,800\,000$ $\frac{2}{381} \quad 800\,000$
Te: 8 800 000	Te: 2 000 000

$$\text{Pótlékkulcs (pk)} = \frac{263. \text{ Te. (+) vagy Ke. (-)}}{262. \text{ Ny + Beszerzés} - \text{Visszaküldés}} = \frac{+ 2\,000\,000}{8\,800\,000} = +0,2273$$

A 263. sz. számlának T egyenlege van: kedvezőtlen. Jelentése: a vállalkozás összességében 2 000 000 Ft-tal magasabb áron szerezte be a készletet, mint ahogyan tervezte. Az elszámolóáron elszámolt ráfordítást tovább kell növelni az árkülönbözettel.

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.a	Készletre vétel számlázott áron (3 000 db × 2 600 Ft/db)	228	454	7 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 106 000
	Készletre vétele elszámolóáron (3 000 db × 2 900 Ft/db)	211	228	8 700 000
1b.	Szállítási költség (297 180 Ft ÷ 1,27)	228	454	234 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	63 180
2.	Anyagköltség (elszámolóáron) (2 500 db × 2 900 Ft/db)	511	211	7 250 000
3.	Apportba adás*			
	Készletesökkenés elszámolóáron (300 db × 2 900 Ft/db)	3 T**	211	870 000
	Részeselekkel kapcsolatos követelés (LOSZÉ) (300 db × 3 000 Ft/db)	366	3 T	900 000

	Részesedés cégbírósi bejegyzése	17	366	900 000
4.	Anyagköltségre jutó árkülönbözet (7 250 000 Ft × 0,0766)	228	511	555 350
	Apportba adás készletcsökkenésre jutó árkülönbözet (870 000 Ft × 0,0766)	228	3 T	66 642
	Apportba adás nyeresége	3 T	968	96 642

* Ennél a pontnál még nem tudjuk meghatározni a készletek könyv szerinti értékét, ezért a *nyereség* vagy *veszteség* mértéke ugyancsak a készletcsökkenésre jutó árrés kiszámítása után állapítható meg.

** 3 T számla jelentése: technikai számla. (Természetesen a 368. sz. számla is alkalmazható.)

4. Árkülönbözet (pótlékkulcs) meghatározása

211.	228.
1/228 8 700 000	1/454 7 800 000 1/211 8 700 000
Te: 8 700 000	1/454 234 000 Ke: 666 000

$$\text{Pótlékkulcs (pk)} = \frac{228. \text{ Te. (+) vagy Ke. (-)}}{211. \text{ Ny + Beszerzés} - \text{Visszaküldés}} = \frac{-666\,000 \text{ Ft}}{8\,700\,000 \text{ Ft}} = -0,0766$$

A 228. sz. számlának K egyenlege van: kedvező. Jelentése: a vállalkozás összességében 666 000 Ft-tal alacsonyabb áron szerezte be a készletet, mint ahogyan tervezte. Az elszámolóron elszámolt költséget/ráfordítást csökkenteni kell az árkülönbözet mértékével.

Az apportba adás eredménye:

Átadott készlet **KSZÉ**: 870 000 – 66 642 = 803 358 Ft < **LOSZÉ**: 900 000 → **nyereség**: 96 642 Ft. Ez az érték megegyezik a 3 T technikai számla K egyenlegével!

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Készletre vétel számlázott áron	263	454	480 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	129 600
	Készletre vétel elszámolóáron	262	263	520 000
2.	Szállítási költség	263	381	12 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	3 240
3.	Hiány (elszámolóáron)	869	262	65 000
4.	Értékesítés nettó árbevétele (12 db × 14 000 Ft/db)	311	91-92	168 000
	Fizetendő áfa	311	467	45 360

	ELÁBÉ (elszámolóáron) (12 db × 13 000 Ft/db)	814	262	156 000
5.	Árkülönbözet rendezése a hiánynál (65 000 × 0,0539)	263	869	3 504
	Árkülönbözet rendezése az értékesítésnél (156 000 × 0,0539)	263	814	8 408

262.	
1/263	520 000
Te: 520 000	

263.	
1/454	480 000
2/381	12 000
Ke: 28 000	

5. Árkülönbözet (pótlékkulcs) meghatározása

$$\text{Pótlékkulcs (pk)} = \frac{263. \text{ Te. (+) vagy Ke. (-)}}{262. \text{ Ny} + \text{Beszerzés} - \text{Visszaküldés}} = \frac{-28\,000 \text{ Ft}}{520\,000 \text{ Ft}} = -0,0539$$

A 263. sz. számlának K egyenlege van: ez kedvező. A K egyenleg miatt az elszámolóáron (tervezett nettó beszerzési áron) elszámolt ráfordításokat csökkenteni kell.

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Készletre vétel számlázott áron (600 db × 3 000 Ft/db)	228	454	1 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	486 000
	Készletre vétel elszámolóáron (600 db × 3 100 Ft/db)	211	228	1 860 000
2.	Rakodási költség	228	454	21 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	5 670
3.	Felhasználás elszámolóáron (400 db × 3 100 Ft/db)	511	211	1 240 000
4.	Térítés nélküli átadás elszámolóáron (20 db × 3 100 Ft/db)	868	211	62 000
	Fizetendő áfa (piaci ár után) (20 db × 2 800 Ft/db × 0,27)	368	467	15 120
5.	Felhasználásra jutó árkülönbözet (1 240 000 Ft × 0,0210)	228	511	26 040
	Térítés nélküli átadásra jutó árkülönbözet (62 000 Ft × 0,0210)	228	868	1 302

5. Árkülönbözet (pótlékkulcs) meghatározása

211.		228.	
1/228	1 860 000	1/454	1 800 000
	Te: 1 860 000	2/454	21 000
			Ke: 39 000

$$\text{Pótlékkulcs (pk)} = \frac{228. \text{ Te. (+) vagy Ke. (-)}}{211. \text{ Ny + Beszerzés} - \text{Visszaküldés}} = \frac{-39\,000 \text{ Ft}}{1\,860\,000 \text{ Ft}} = -0,0210$$

A 228. sz. számlának K egyenlege van: ez kedvező. Az elszámolóáron (tervezett nettó beszerzési áron) elszámolt költséget/ráfordítást csökkenteni kell az árkülönbözet mértékével.

5. feladat

Az elszámolóár (tervezett nettó beszerzési ár): $9\,000\,000 \text{ Ft} \div 4\,500 \text{ kg} = 2\,000 \text{ Ft/kg}$

A 228. sz. számla egyenlege K, azaz kedvező.

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	<i>Nyitás – alapanyag elszámolóáron</i>	211	491	9 000 000
	<i>Nyitás – alapanyagok árkülönbözete</i>	491	228	450 000
1.	Készletre vétel számlázott áron (2 800 kg × 2 100 Ft/kg)	228	454	5 880 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 587 600
	Készletre vétel elszámolóáron (2 800 kg × 2 000 Ft/kg)	211	228	5 600 000
2.	Szállítási költség (2 800 kg × 150 Ft/kg)	228	381	420 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	113 400
3.	Visszaküldés számlázott áron (200 kg × 2 100 Ft/kg)	454	228	420 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	113 400
	Visszaküldés elszámolóáron (200 kg × 2 000 Ft/kg)	228	211	400 000
4.	Kapott engedmény (2 800 – 200 kg) × 2 100 Ft/kg × 0,1	454	228	546 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	147 420
5.	Anyagköltség elszámolóáron (5 200 kg × 2 000 Ft/kg)	511	211	10 400 000
6.	Selejtezés elszámolóáron (600 kg × 2 000 Ft/kg)	869	211	1 200 000

4.	Értékesítés nettó árbevétele (6 500 kg × 1 800 Ft/kg)	311	91-92	11 700 000
	Fizetendő áfa	311	467	3 159 000
	ELÁBÉ elszámolóáron (6 500 kg × 880 Ft/kg)	814	262	5 720 000
5.	ELÁBÉ-ra jutó árkülönbözet (5 720 000 × 0,0677)	814	263	387 244

262.			263.				
Ny.	4 400 000	3/263	176 000	Ny.	220 000	1/262	3 520 000
1/263	3 520 000			1/381	3 600 000	3/454	180 000
				2/454	240 000	3/454	12 000
				3/262	176 000		
	Te: 7 744 000						Te: 524 000

$$\text{pótlékkulcs} = \frac{263. \text{Te (+) vagy Ke(-)}}{262. \text{Nyitó + Beszerzés} - \text{Követelés}} = \frac{+524\,000}{7\,744\,000} = +0,0677$$

A 263. Áruk árkülönbözete szla. T (kedvezőtlen) egyenlege miatt az elszámolóáron elszámolt ráfordítást tovább kell növelni.

7. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számlya		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás – elszámolóáron (1 000 Ft/kg)	211	491	2 800 000
	Nyitás – árkülönbözet (kedvező)	491	228	112 000
1.	Készletrevétel számlázott áron (2 000 kg × 850 Ft/kg)	228	454	1 700 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	459 000
	Készletrevétel elszámolóáron (2 000 kg × 1 000 Ft/kg)	211	228	2 000 000
2.	Rakodási költség (2 000 kg × 70 Ft/kg)	228	454	140 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	37 800
3.	Visszaküldés számlázott áron (100 kg × 850 Ft/kg)	454	228	85 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	22 950
	Visszaküldés elszámolóáron (100 kg × 1 000 Ft/kg)	228	211	100 000
4.	Felhasználás elszámolóáron (3 000 kg × 1 000 Ft/kg)	511	211	3 000 000

1.3. Folyamatos nyilvántartás FOGYASZTÓI ÁRON

Áruk eladási áron = áruk fogyasztói áron. Fogyasztói ár = bruttó eladási ár.

1. feladat

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Beszerzés számlázott áron	265	454	5 700 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 539 000
	Beszerzés fogyasztói áron	264	265	8 000 000
2.	Értékesítés árbevétele (fogyasztói áras)	381	91-92	5 207 000
	Fizetendő áfa „kiemelése”	91-92	467	1 107 000
	ELÁBÉ fogyasztói áron	814	264	5 207 000
3.	Selejtezés fogyasztói áron	869	264	300 000
4.	ELÁBÉ-ra jutó árrés (5 207 000 Ft × 0,2875)	265	814	1 497 013
	Selejtezésre jutó árrés (300 000 Ft × 0,2875)	265	869	86 250

4. Árrés / pótlékkulcs meghatározása:

264.	265.
1/265 8 000 000	1/454 5 700 000 1/264 8 000 000
Te: 8 000 000	Ke: 2 300 000

$$\text{árrés} = \frac{265. \text{ Ke. } (-)}{264. \text{ Ny} + \text{Beszerzés} - \text{Visszaküldés}} = \frac{2\,300\,000}{8\,000\,000} = 0,2875 \text{ azaz } 28,75\%$$

A 265. Áruk árrése számlának kizárólag K egyenlege (kedvező) lehet, ezért annak előjelét (-) nem szokás kiírni a számítás során. A K egyenleg következtében fogyasztói áron számolt ráfordítást csökkenteni kell az árrés mértékével.

2. feladat

265. Áruk árrése Ke.: $2\,000\,000 \times 0,4 = 800\,000$ Ft

Ssz.	Megnevezés	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás – Áruk fogyasztói áron (100%)	264	491	2 000 000
	Nyitás – Áruk árrése (40%)	491	265	800 000
1.	Beszerezés számlázott áron	265	454	5 900 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 593 000
	Beszerezés fogyasztói áron	264	265	8 500 000
2.	Kapott engedmény (számlázott árból) (5 900 000 Ft \times 0,05)	454	265	295 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	79 650
3.	Értékesítés árbevétele (fogyasztói áras)	381	91-92	8 400 000
	Fizetendő áfa „kiemelése” 8 400 000 Ft \times 0,2126	91-92	467	1 785 840
	ELÁBÉ fogyasztói áron	814	264	8 400 000
4.	ELÁBÉ-ra jutó árrés (8 400 000 Ft \times 0,3519)	265	814	2 955 960

3. A 264. Áruk fogyasztói áron számla aktuális (T) egyenlege jelenleg: 10 500 000 Ft, ennek 80%-a: 8 400 000 Ft.

4. Árrés (pótlékkulcs) meghatározása

264.	265.																																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; border-right: 1px solid black;">0/491</td> <td style="width: 30%;">2 000 000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1/265</td> <td>8 500 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">Te: 10 500 000</td> <td></td> </tr> </table>	0/491	2 000 000		1/265	8 500 000			Te: 10 500 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; border-right: 1px solid black;">1/454</td> <td style="width: 30%;">5 900 000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">0/491</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">800 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">1/264</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">8 500 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">2/454</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">295 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">Ke: 3 695 000</td> <td></td> </tr> </table>	1/454	5 900 000				0/491			800 000			1/264			8 500 000			2/454			295 000		Ke: 3 695 000	
0/491	2 000 000																																	
1/265	8 500 000																																	
	Te: 10 500 000																																	
1/454	5 900 000																																	
		0/491																																
		800 000																																
		1/264																																
		8 500 000																																
		2/454																																
		295 000																																
	Ke: 3 695 000																																	

$$\text{árrés (pótlékkulcs)} = \frac{(-)3\,695\,000}{10\,500\,000} = (-)0,3519 \text{ azaz } 35,19\%$$

3. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
Ny.	Nyitás – Áruk eladási áron (100%)	264	491	2 500 000
	Nyitás – Áruk árrése (30%)	491	265	750 000
1.	Készletre vétel számlázott áron (3 810 000 Ft \div 1,27)	265	454	3 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	810 000
	Készletre vétel fogyasztói áron	264	265	5 000 000
2.	Kapott engedmény számlázott árból	454	265	120 000

	Előzetesen felszámított áfa	454	466	32 400
3.	Értékesítés árbevétele (bruttó)	381	91-92	3 750 000
	Fizetendő áfa (kiemelése) (3 750 000 Ft × 0,2126)	91-92	467	797 250
	Készlet csökkenés fogyasztói áron	814	264	3 750 000
4.	Megsemmisülés fogyasztói áron	869	264	180 000
5.	Értékesítésre jutó árrés (3 750 000 Ft × 0,3827)	265	814	1 435 125
	Megsemmisülésre jutó árrés (180 000 Ft × 0,3827)	265	869	68 886

3. A 264. sz. számla aktuális (T) egyenlege jelenleg: $2\,500\,000 + 5\,000\,000 = 7\,500\,000$ Ft, melynek a fele: $3\,750\,000$ Ft.

5. Árrés meghatározása: 265. Ke.: $2\,870\,000$ Ft, árrés = $2\,870\,000 \div 7\,500\,000 = 0,3827$

1.4. Folyamatos nyilvántartás BETÉTDÍJAS ÁRON

281. Saját göngyölegeket betétdíjas áron tartjuk nyilván. Betétdíjas ár = nettó eladási ár.

288. (Saját) göngyölegek árkülönbözete számlának csak K egyenlege lehet (kedvező).

282. Idegen göngyölegeket beszerzési áron vesszük készletre, nem kapcsolódik hozzá árkülönbözet.

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Beszerzés számlázott áron	288	454	280 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	75 600
	Beszerzés betétdíjas áron	281	288	400 000
2.	Értékesítés nettó árbevétele (betétdíjas ár)	311	91-92	360 000
	Fizetendő áfa	311	467	97 200
	ELÁBÉ betétdíjas áron	814	281	360 000
3.	ÉNÁ csökkenés betétdíjas áron	91-92	311	160 000
	Fizetendő áfa	467	311	43 200
	ELÁBÉ csökkenés betétdíjas áron	281	814	160 000
4.	Értékesítésre jutó árkülönbözet (1 800 db × 60 Ft/db) vagy (360 000 Ft × 0,3000)	288	814	108 000
	Visszaküldésre jutó árkülönbözet (800 db × 60 Ft/db) vagy (160 000 Ft × 0,3000)	814	288	48 000

4. Árkülönbözet: $200\text{ Ft/db} - 140\text{ Ft/db} = 60\text{ Ft/db}$, vagy $pk = 288. \text{ Ke} \div 281. \text{ „Te”} = 0,3000$

2. feladat

Betétdíjas ár: $60\,000 \text{ Ft} \div 100 \text{ db} = 600 \text{ Ft/db}$. A 288. K egyenlege: $60\,000 \times 0,1 = 6\,000 \text{ Ft}$.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás – Betétdíjas áron (100%)	281	491	60 000
	Nyitás – Göngyölegek árkülönbözete	491	288	6 000
1.	Beszerezés számlázott áron	288	454	160 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	43 200
	Beszerezés betétdíjas áron	281	288	240 000
2.	Értékesítés nettó árbevétele (betétdíjas ár) ($250 \text{ db} \times 600 \text{ Ft/db}$)	311	91-92	150 000
	Fizetendő áfa	311	467	40 500
	ELÁBÉ betétdíjas áron	814	281	150 000
3.	ÉNA csökkenés betétdíjas áron ($200 \text{ db} \times 600 \text{ Ft/db}$)	91-92	311	120 000
	Fizetendő áfa	467	311	32 400
	ELÁBÉ csökkenés betétdíjas áron	281	814	120 000
4.	Selejtezés betétdíjas áron ($10 \text{ db} \times 600 \text{ Ft/db}$)	869	281	6 000
5.	Értékesítésre jutó árkülönbözet ($150\,000 \times 0,2867$)	288	814	43 005
	Visszaküldésre jutó árkülönbözet ($120\,000 \times 0,2867$)	814	288	34 404
	Selejtezésre jutó árkülönbözet ($6\,000 \times 0,2867$)	288	869	1 720

5. Árkülönbözet (pótlékkulcs) számítása

281. „Te”: $60\,000 + 240\,000 = 300\,000 \text{ Ft}$

288. Ke: $6\,000 + 240\,000 - 160\,000 = 86\,000 \text{ Ft}$ (kedvező)

$$pk = \frac{288. \text{ Ke. } (-)}{281. \text{ Nyitó} + \text{ Beszerzés} - \text{ Visszaküldés}} = \frac{(-)86\,000}{300\,000} = 0,2867 \text{ azaz } 28,67\%$$

3. feladat

Betétdíjas ár (nettó eladási ár): $960\,000 \text{ Ft} \div 800 \text{ db} = 1\,200 \text{ Ft/db}$

288. Ke: $960\,000 \times 0,15 = 144\,000 \text{ Ft}$ (kedvező)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás – Betétdíjas áron	281	491	960 000
	Nyitás – Göngyölegek árkülönbözete	491	288	144 000
1.	Beszerezés számlázott áron	288	454	1 200 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	324 000
	Beszerezés betétdíjas áron	281	288	1 800 000
2.	Értékesítés nettó árbevétele (betétdíjas ár) ($2\,200 \text{ db} \times 1\,200 \text{ Ft/db}$)	311	91-92	2 640 000
	Fizetendő áfa	311	467	712 800
	ELÁBÉ betétdíjas áron	814	281	2 640 000
3.	ÉNÁ csökkenés betétdíjas áron ($1\,600 \text{ db} \times 1\,200 \text{ Ft/db}$)	91-92	311	1 920 000
	Fizetendő áfa	467	311	518 400
	ELÁBÉ csökkenés betétdíjas áron	281	814	1 920 000
4.	Selejtezés betétdíjas áron ($80 \text{ db} \times 1\,200 \text{ Ft/db}$)	869	281	96 000
5.	Értékesítésre jutó árkülönbözet ($2\,640\,000 \times 0,2696$)	288	814	711 744
	Visszaküldésre jutó árkülönbözet ($1\,920\,000 \times 0,2696$)	814	288	517 632
	Selejtezésre jutó árkülönbözet ($96\,000 \times 0,2696$)	288	869	25 882

5. Árkülönbözet meghatározása

281. „T egyenlege”: 2 760 000 Ft

288. Ke: $144\,000 + 1\,800\,000 - 1\,200\,000 = 744\,000 \text{ Ft}$ (kedvező)

Árkülönbözet (pótlékkulcs): $(-) 744\,000 \div 2\,760\,000 = (-) 0,2696$, azaz 26,96%.

2. Nincs folyamatos évközi készletnyilvántartás

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	21-22	491	2 000 000
	Nyitás utáni rendezés	51	21-22	2 000 000
1.	Beszerzés számlázott áron (1 200 kg × 2 100 Ft/kg)	51	454	2 520 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	680 400
	Szállítási költség (1 200 kg × 110 Ft/kg)	51	454	132 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	35 640
2.	Felhasználást nem könyveljük!	-	-	-
3.	Selejtezés miatt technikai készletre vétel – utolsó tényleges beszerzési egységáron: 120 kg × (2 100 + 110) Ft/kg	21-22	51	265 200
	Selejtezés	869	21-22	265 200

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
0.	Nyitás	261	491	4 000 000
	Nyitás utáni rendezés	814	261	4 000 000
1.	Beszerzés számlázott áron (800 kg × 8 500 Ft/kg)	814	454	6 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	1 836 000
	Szállítási költség (800 kg × 600 Ft/kg)	814	454	480 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	129 600
2.	Értékesítés nettó árbevétele (700 kg × 12 000 Ft/kg)	311	91-92	8 400 000
	Fizetendő áfa	311	467	2 268 000
	ELÁBÉ-t nem könyveljük!	-	-	-
3.	Megsemmisülés miatt technikai készletre vétel – utolsó tényleges beszerzési egységáron: 50 kg × (8 500 + 600) Ft/kg	261	814	455 000
	Megsemmisülés	869	261	455 000

II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok

1. feladat

Nyitóérték: $220 \text{ kg} \times 450 \text{ Ft/kg} = 99\,000 \text{ Ft}$

2) Beszerzés értéke nettó számlázott áron: $460 \text{ kg} \times 455 \text{ Ft/kg} = 209\,300 \text{ Ft}$

Szállítási költség nettó áron: $37\,973 \text{ Ft} \div 1,27 = 29\,900 \text{ Ft}$

A tényleges beszerzési egységár:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = \frac{209\,300 \text{ Ft} + 29\,900 \text{ Ft}}{460 \text{ kg}} = 520,00 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

3) Kiszámlázott engedmény értéke: $460 \text{ kg} \times 25 \text{ Ft/kg} = 11\,500 \text{ Ft}$

Az engedmény miatt a nettó számlázott ár 25 Ft/kg-val csökken: $455 \text{ Ft/kg} - 25 \text{ Ft/kg} = 430 \text{ Ft/kg}$. Emiatt a tényleges beszerzési egységárat újra kell számítani:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = \frac{460 \text{ kg} \times 430 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 29\,900 \text{ Ft}}{460 \text{ kg}} = 495,00 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

5) Az adott előleg összege tartalmazza az áfát, viszont a 353. *Készletekre adott előlegek* számlán áfa nélküli összeget lehet csak kimutatni.

6) Felhasználás értéke (FIFO; 520 kg):

Anyagköltség = $220 \text{ kg} \times 450 \text{ Ft/kg} + 300 \text{ kg} \times 495 \text{ Ft/kg} = 247\,500 \text{ Ft}$

8) Készletanalitika:

Nyitókészlet: 220 kg

+ Beszerzés: 460 kg

– Felhasználás: 520 kg

= **Záró készletállomány: 160 kg**

Leltár szerinti állomány: 150 kg

Leltárhány: 10 kg, értéke: $10 \text{ kg} \times 495 \text{ Ft/kg} = 4\,950 \text{ Ft}$

Segédanyag raktárra vétele az utolsó beszerzési egységárral számítva: 52 000 Ft

Ssz.	Tartozik számla	Követel számla	Gazdasági esemény megnevezése	Összeg
1.	5112	221	Nyitás utáni rendezés	60 000
2.	211	454	Alapanyag beszerzése	209 300
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	56 511
	211	381	Szállítási költség	29 900
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	8 073
3.	454	211	Engedmény szállítótól	11 500
	454	466	Előzetesen felszámított áfa	3 105
4.	353	384	Készletekre adott előleg	100 000
	466	384	Előzetesen felszámított áfa	27 000
5.	5112	454	Segédanyag beszerzése	250 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	67 500
	454	353	Adott előleg beszámítása	100 000

	454	466	Előleg áfájának beszámítása	27 000
6.	5111	211	Alapanyag felhasználása	247 500
7.	353	384	Készletekre adott előleg	200 000
	466	384	Előzetesen felszámított áfa	54 000
8.	869	211	Leltárhiány alapanyagból	4 950
	221	5112	Segédanyag készletre vétele	52 000

B) Készletekre adott előlegek

helye a mérlegben: B/I. Készletek
mérlegértéke: 200 E Ft (ÁFA nélküli érték!)

2. feladat

Nyitó értékek:

211. Alapanyagok: $900 \text{ db} \times 1\,200 \text{ Ft/db} = 1\,080\,000 \text{ Ft}$

221. Segédanyagok: $2\,000 \text{ kg} \times 70 \text{ Ft/kg} = 140\,000 \text{ Ft}$

2) Beszerzés értéke nettó számlázott áron: $950 \text{ db} \times 1\,300 \text{ Ft/db} = 1\,235\,000 \text{ Ft}$

3) Szállítási költség nettó áron: $19\,050 \text{ Ft} \div 1,27 = 15\,000 \text{ Ft}$

A tényleges beszerzési egységár: $(1\,235\,000 \text{ Ft} + 15\,000 \text{ Ft}) \div 950 \text{ db} = 1\,315,79 \text{ Ft/db}$

4) Idegen göngyöleg beszerzési értéke: $15 \text{ db} \times 2\,200 \text{ Ft/db} = 33\,000 \text{ Ft}$

5) Visszaküldött alapanyag számlázott áron: $10 \text{ db} \times 1\,300 \text{ Ft/kg} = 13\,000 \text{ Ft}$

Az alapanyagok tényleges beszerzési ára változik, hiszen a fuvar költség kevesebb mennyiségre rakódik rá. A beszerzett mennyiség: $950 \text{ db} - 10 \text{ db} = 940 \text{ db}$

A beszerzett alapanyag tényleges beszerzési egységára:

$$\text{fajlgos bekerülési érték} = \frac{1\,235\,000 \text{ Ft} + 15\,000 \text{ Ft} - 13\,000 \text{ Ft}}{940 \text{ db}} = 1\,315,96 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

6) Segédanyag értéke nettó számlázott áron: $1\,100 \text{ kg} \times 80 \text{ Ft/kg} = 88\,000 \text{ Ft}$

7) Kiszámlázott engedmény értéke: $88\,000 \text{ Ft} \times 0,1 = 8\,800 \text{ Ft}$

A segédanyag beszerzési egységára: 10%-kal, azaz 8 Ft-tal csökken, 72 Ft/kg-ra.

8) Selejtezés értéke: $3 \text{ db} \times 2\,200 \text{ Ft/db} = 6\,600 \text{ Ft}$

9) Alapanyagfelhasználás értéke (FIFO; 1 500 db):

$$= 900 \text{ db} \times 1\,200 \text{ Ft/db} + 600 \text{ db} \times 1\,315,96 \text{ Ft/db} = 1\,869\,576 \text{ Ft}$$

10) Alapanyag mennyisége a vezetett készletanalitika szerint:

$$= 900 \text{ db} + 950 \text{ db} - 10 \text{ db} - 1\,500 \text{ db} = 340 \text{ db}, \text{ a leltári mennyiség: } 340 \text{ db}, \text{ tehát nincs leltári különbözet.}$$

Segédanyag raktárra vétele az utolsó tényleges beszerzési áron: $510 \text{ kg} \times 72 \text{ Ft/kg} = 36\,720 \text{ Ft}$

Gazdasági események idősoros könyvelése

Ssz.	Tartozik számla	Követel számla	Gazdasági esemény megnevezése	Összeg
1.	5112	221	Nyitás utáni rendezés	140 000
2.	211	454	Alapanyag beszerzése	1 235 000

	466	454	Előzetesen felszámított áfa	333 450
3.	211	381	Szállítási költség	15 000
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	4 050
4.	282	454	Idegen göngyöleg	33 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	8 910
5.	454	211	Alapanyag visszaküldése	13 000
	454	466	Előzetesen felszámított áfa	3 510
6.	5112	454	Segédanyag beszerzése	88 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	23 760
7.	454	5112	Engedmény szállítótól	8 800
	454	466	Előzetesen felszámított áfa	2 376
8.	869	282	Idegen göngyöleg selejtezése	6 600
9.	5111	211	Alapanyag felhasználása	1 869 576
10.	221	5112	Segédanyag készletre vétele	36 720

3. feladat

2) Értékesítés nettó árbevétele: $200 \text{ db} \times 8\,000 \text{ Ft/db} = 1\,600\,000 \text{ Ft}$

3) Értékesítés nettó árbevétele: $50 \text{ db} \times 8\,000 \text{ Ft/db} = 400\,000 \text{ Ft}$

4) Beszerzés értéke nettó számlázott áron: $500 \text{ kg} \times 400 \text{ Ft/kg} = 200\,000 \text{ Ft}$

Szállítási költség: $31\,750 \text{ Ft} \div 1,27 = 25\,000 \text{ Ft}$, ÁFA: $6\,750 \text{ Ft}$

A beszerzett alapanyag (500 kg) tényleges beszerzési egységára:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = \frac{200\,000 \text{ Ft} + 25\,000 \text{ Ft}}{500 \text{ kg}} = 450,00 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Raktáron lévő készlet:

Nyitókészlet: 900 kg 700 Ft/kg

Beszerzés: 500 kg 450 Ft/kg

5) Gördülő átlagár:

$$\bar{x} = \frac{900 \text{ kg} \times 700 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 500 \text{ kg} \times 450 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{900 \text{ kg} + 500 \text{ kg}} = 610,71 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Felhasználás értéke: $800 \text{ kg} \times 610,71 \text{ Ft/kg} = 488\,568 \text{ Ft}$

Raktáron maradó készlet: $900 \text{ kg} + 500 \text{ kg} - 800 \text{ kg} = 600 \text{ kg}$, átlagára $610,71 \text{ Ft/kg}$

6) Beszerzés értéke nettó számlázott áron: $8\,382\,000 \text{ Ft} \div 1,27 = 6\,600\,000 \text{ Ft}$

Szállítási költség: $304\,800 \text{ Ft} \div 1,27 = 240\,000 \text{ Ft}$, ÁFA: $64\,800 \text{ Ft}$

7) Értékesítés nettó árbevétele: $7\,620\,000 \text{ Ft} \div 1,27 = 6\,000\,000 \text{ Ft}$

8) Engedmény értéke: $6\,000\,000 \times 0,04 = 240\,000 \text{ Ft}$

9) Nettó számlázott egységár: $635 \text{ Ft/kg} \div 1,27 = 500 \text{ Ft/kg}$

Beszerzés értéke nettó számlázott ár: $150 \text{ kg} \times 500 \text{ Ft/kg} = 75\,000 \text{ Ft}$

10) Selejtezés, gördülő átlagár:

$$\bar{x} = \frac{600 \text{ kg} \times 610,71 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 150 \text{ kg} \times 500 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{600 \text{ kg} + 150 \text{ kg}} = 588,57 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Selejtezés értéke: $280 \text{ kg} \times 588,57 \text{ Ft/kg} = 164\,799,6 \text{ Ft}$, azaz $164\,800 \text{ Ft}$

Raktáron maradó készlet: $600 \text{ kg} + 150 \text{ kg} - 280 \text{ kg} = 470 \text{ kg}$, átlagára: $588,57 \text{ Ft/kg}$

11) Anyagok

Készletanalitika szerinti mennyiség: 470 kg

Leltári szerinti mennyiség: 450 kg

Leltárhiány: 20 kg

Hiány értéke: $20 \text{ kg} \times 588,57 \text{ Ft/kg} = 11\,771,4 \text{ Ft}$, azaz $11\,771 \text{ Ft}$

Nagykereskedelmi áruk – kizárólag mennyiségi nyilvántartás:

Készletanalitika:

Nyitó:	1 000 db	5 000 Ft/db
Értékesítés:	- 200 db	
Visszaküldés:	+ 50 db	
Beszerezés:	+ 1 200 db	*5 700 Ft/db
<u>Értékesítés:</u>	- 1 000 db	
Záró:	= 1 050 db	*5 700 Ft/db

*Az utolsó tényleges beszerzési egységára, amely a szállítási költséget is tartalmazza:

$$\text{fajlagos bekerülési érték} = \frac{(8\,382\,000 \text{ Ft} + 304\,800 \text{ Ft}) \div 1,27}{1\,200 \text{ db}} = 5\,700 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

Készletanalitika szerinti zárókészlet: 1 050 db

Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: 1 000 db

Hiány: 50 db

Hiány elszámolása miatti technikai készletre vétel: $50 \text{ db} \times 5\,700 \text{ Ft/db} = 285\,000 \text{ Ft}$

Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: $1\,000 \text{ db} \times 5\,700 \text{ Ft/db} = 5\,700\,000 \text{ Ft}$

Gazdasági események idősoros könyvelése

Ssz.	Tartozik számla	Követel számla	Gazdasági esemény megnevezése	Összeg
1.	814	261	Nyitás utáni rendezés	5 000 000
2.	311	91-92	Áruértékesítés nettó árbevétele	1 600 000
	311	467	Fizetendő áfa	432 000
3.	91-92	311	Áru visszaküldése vevő által	400 000
	467	311	Fizetendő áfa	108 000
4.	21-22	454	Anyagbeszerzés számlázott áron	200 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	54 000

	21-22	381	Szállítási költség	25 000
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	6 750
5.	51	21-22	Anyagfelhasználás értéke	488 568
6.	814	454	Árubeszerzés számlázott áron	6 600 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	1 782 000
	814	381	Szállítási költség	240 000
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	64 800
7.	311	91-92	Áruértékesítés nettó árbevétele	6 000 000
	311	467	Fizetendő áfa	1 620 000
8.	91-92	311	Engedmény vevő részére	240 000
	467	311	Fizetendő áfa	64 800
9.	21-22	454	Anyagbeszerzés számlázott áron	75 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	20 250
10.	869	21-22	Anyag selejtezése	164 800
11.	869	21-22	Leltárhiány	11 771
	261	814	Nagykeráru technikai készletre vétele	285 000
	869	261	Leltárhiány	285 000
	261	814	Nagykeráru készletre vétele	5 700 000

4. feladat

2) Beszerzés értéke nettó számlázott áron: $150 \text{ kg} \times 1\,150 \text{ Ft/kg} = 172\,500 \text{ Ft}$

Szállítási költség: $150 \text{ kg} \times 127 \text{ Ft/kg} \div 1,27 = 15\,000 \text{ Ft}$

3) Árubeszerzés értéke nettó számlázott áron: $723\,900 \text{ Ft} \div 1,27 = 570\,000 \text{ Ft}$

Beszerzés egységára: $570\,000 \text{ Ft} \div 600 \text{ db} = 950 \text{ Ft/db}$

4) Áru visszaküldésének értéke: $40 \text{ db} \times 950 \text{ Ft/db} = 38\,000 \text{ Ft}$

5) Szállítói kötelezettség alapanyag beszerzésével kapcsolatosan: $172\,500 \text{ Ft} + 46\,575 \text{ Ft} + 15\,000 \text{ Ft} + 4\,050 \text{ Ft} = 238\,125 \text{ Ft}$

6) Áruértékesítés nettó árbevétele: $4\,521\,200 \text{ Ft} \div 1,27 = 3\,560\,000 \text{ Ft}$

7) **Nem könyvelendő gazdasági esemény!**

8)

Alapanyag analitikus nyilvántartása:

Nyitó: 200 kg 1 050 Ft/kg

+ Beszerzés: 150 kg 1 150 + 100 = 1 250 Ft/kg

– Felhasználás: 300 kg

= Záró: 50 kg 1 250 Ft/kg

Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: 40 kg 1 250 Ft/kg

Hiány: 10 kg 1 250 Ft/kg

Hiány elszámolása miatti technikai készletre vétel: $10 \text{ kg} \times 1\,250 \text{ Ft/kg} = 12\,500 \text{ Ft}$

Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: $40 \text{ kg} \times 1\,250 \text{ Ft/kg} = 50\,000 \text{ Ft}$

Nagykereskedelmi áru analitikus nyilvántartása:

Nyitó:	3 000 db	900 Ft/db
+ Beszerzés:	600 db	950 Ft/db
– Visszaküldés:	40 db	950 Ft/db
– Értékesítés:	2 000 db	
= Záró:	1 560 db	
Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: 1 500 db		
Hiány:	60 db	950 Ft/db

Hiány elszámolása miatti technikai készletre vétel: $60 \text{ db} \times 950 \text{ Ft/db} = 57\,000 \text{ Ft}$

Tényleges mennyiségi felvétel szerinti készlet: $1\,500 \text{ db} \times 950 \text{ Ft/db} = 1\,425\,000 \text{ Ft}$

Gazdasági események idősoros könyvelése

Ssz.	Tartozik számla	Követel számla	Gazdasági esemény megnevezése	Összeg
1.	5111	211	Nyitás utáni rendezés	210 000
	814	261	Nyitás utáni rendezés	2 700 000
2.	5111	454	Alapanyag beszerzése számlázott áron	172 500
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	46 575
	5111	454	Szállítási költség	15 000
	466	454	Előzetesen felszámított áfa	4 050
3.	814	381	Nagykeráru beszerzése számlázott áron	570 000
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	153 900
4.	454	814	Nagykeráru visszaküldése	38 000
	454	466	Előzetesen felszámított áfa	10 260
5.	454	384	Szállító kiegyenlítése	238 125
6.	381	91-92	Nagykeráru értékesítésének árbevétele	3 560 000
	381	467	Fizetendő áfa	961 200
7.	---	---	---	---
8.	211	5111	Alapanyag technikai készletre vétele	12 500
	869	211	Hiány elszámolása	12 500
	211	5111	Alapanyag készletre vétele	50 000
	261	814	Nagykereskedelmi áru technikai készletre vétele	57 000
	869	261	Hiány elszámolása	57 000
	261	814	Nagykereskedelmi áru készletre vétele	1 425 000

5. feladat

Minden esetben az elszámolóár, a fogyasztói ár, a betétdíjas ár = 100%!

T 211:	5 000 000 Ft	(100%)	
T 228:	150 000 Ft	(+3%, kedvezőtlen)	
T 211:	4 000 000 Ft	(100%)	
K 228:	80 000 Ft	(-2%, kedvező)	
T 211:	1 000 000 Ft	(100%)	
K 228:	50 000 Ft	(kedvező, -5%)	
T 262:	8 000 000 Ft	(100%)	
T 263:	320 000 Ft	(kedvezőtlen, +4%)	
T 262:	2 500 000 Ft	(100%)	
T 263:	50 000 Ft	(+2%, kedvezőtlen: a beszerzési ár: 102% > az elszámolóár: 100%)	
T 262:	6 000 000 Ft	(100%)	
K 263:	60 000 Ft	(-1%, kedvező: az elszámolóár: 100% > a beszerzési ár: 99%)	
T 211:	8 000 000 Ft	(100%)	(320 000 ÷ 0,04)
T 228:	320 000 Ft	(+4%, kedvezőtlen)	
T 262:	4 000 000 Ft	(100%)	(200 000 ÷ 0,05)
K 263:	200 000 Ft	(-5%, kedvező)	
T 211:	850 000 Ft	(100%)	
K 228:	50 000 Ft	(a vételár 800 000 Ft + áfa, az elszámolóár 850 000 Ft)	(kedvező)
T 262:	350 000 Ft	(100%)	(1 000 kg × 350 Ft/kg)
T 263:	50 000 Ft	(kedvezőtlen: 1 000 kg × 50 Ft/kg)	

A 265. Áruk árrése számlának mindig K egyenlege van: kedvező (-), itt már nem „szokás” kiírni a negatív előjelet!

T 264:	1 200 000 Ft	(100%)	
K 265:	480 000 Ft	(40%, kedvező)	
T 264:	4 000 000 Ft	(100%)	1 200 000 ÷ 0,3
K 265:	1 200 000 Ft	(30%, kedvező)	

T 264: 1 600 000 Ft (a vállalkozás az áruért 1 000 000 Ft + áfát fizetett, a fogyasztói ára 1 600 000 Ft)
 K 265: 600 000 Ft (kedvező)

A 288. Göngyölegek árkülönbözete számla kizárólag a 281. Saját göngyölegek (Betétdíjas göngyölegek) számlával áll kapcsolatban. A 288. sz. számlának mindig K egyenlege van: kedvező (-), itt már nem „szokás” kiírni a negatív előjelet!

A 282. Idegen göngyölegeket beszerzési áron tartjuk nyilván, így nem kapcsolódik hozzá árkülönbözet.

T 281: 420 000 Ft (100%)
 T 282: 550 000 Ft (beszerzési áron tartjuk nyilván!)
 K 288: 84 000 Ft (20%,) (kedvező: $420\,000 \times 0,2$)

T 281: 36 000 Ft (100%) (200 db \times 180 Ft/db)
 K 288: 6 000 Ft (kedvező: 200 db \times 30 Ft/db)

6. feladat

1. Hamis

Indoklás:

Az árkülönbözet kedvező, tehát annak előjele negatív.

Elszámolóáras érték:	$10\,000 \times 500 =$	5 000 000 Ft
- Árkülönbözet:	$5\,000\,000 \times 0,1 =$	500 000 Ft
Könyv szerinti érték:		4 500 000 Ft
Mérlegérték:		4 500 E Ft

2. Hamis

Indoklás:

Áruk fogyasztói áron (100%):	$14\,280 \div 0,34 =$	42 000 E Ft
- Árrés (34%):		14 280 E Ft
Könyv szerinti érték (66%):		27 720 E Ft
Mérlegérték:		27 720 E Ft

3. Hamis

Indoklás: **Egy darab könyv szerinti érték = nettó beszerzési ár = 850 Ft/db**

4. Hamis

Indoklás: **Könyv szerinti érték = $3\,810\,000 \div 1,27 + 300\,000 = 3\,300\,000$ Ft**

5. Hamis

Indoklás:

Megnevezés	%	Érték
Elszámolóár:	100%	$350 \times 420 = 147\,000$ Ft
+ Árkülönbözet:	+12%	$+ 147\,000 \times 0,12 = 17\,640$ Ft
= Könyv szerinti érték:	112%	164 640 Ft
Mérlegérték:		165 E Ft

6. Hamis

Indoklás:

Megnevezés	%	Érték
Eladási áron számított érték:	100%	239 400 Ft
- Áruk árrése:	-40%	95 760 Ft
= Könyv szerinti érték:	60%	$239\,400 \times 0,6 = 143\,640$ Ft
Mérlegérték:		144 E Ft

7. Hamis

Indoklás: Egy darab könyv szerinti értéke = nettó beszerzési ára = 1 210 Ft/db.

7. feladat

$$211. (T): 158\,000 \text{ Ft} \div 0,04 = 3\,950\,000 \text{ Ft} \quad (100\%)$$

$$228. (K): \underline{\hspace{10em}} \quad 158\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{KSZÉ: } 3\,950\,000 \text{ Ft} - 158\,000 \text{ Ft} = 3\,792\,000 \text{ Ft}$$

$$264. (T): \hspace{10em} 3\,000\,000 \text{ Ft} \quad (100\%)$$

$$265. (K): 3\,000\,000 \text{ Ft} \times 0,4 = \underline{\hspace{10em}} 1\,200\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{KSZÉ: } 3\,000\,000 \text{ Ft} - 1\,200\,000 \text{ Ft} = 1\,800\,000 \text{ Ft}$$

$$281. (T): 45\,000 \text{ Ft} \div 0,25 = \hspace{10em} 180\,000 \text{ Ft} \quad (100\%)$$

$$288. (K): \underline{\hspace{10em}} \quad 45\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{KSZÉ: } 180\,000 \text{ Ft} - 45\,000 \text{ Ft} = 135\,000 \text{ Ft}$$

$$282. (T): 508\,000 \text{ Ft} \div 1,27 = \hspace{10em} 400\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{KSZÉ: } \hspace{10em} 400\,000 \text{ Ft}$$

8. feladat

A) Nyitókészlet könyv szerinti értéke

211. (T): $85\,000 \div 0,04 = 2\,125\,000$ Ft, elszámolóár: $2\,125\,000 \text{ Ft} \div 1\,000 \text{ kg} = 2\,125 \text{ Ft/kg}$

228. (K): (4%) 85 000 Ft

B) Kontírozáshoz mellékszámítás

2) Felhasználás elszámolóáron: $120 \text{ kg} \times 2\,125 \text{ Ft/kg} = 255\,000$ Ft

3) Elszámolóár: $400 \text{ kg} \times 2\,125 \text{ Ft/kg} = 850\,000$ Ft

Számlázott ár: $400 \text{ kg} \times 2\,000 \text{ Ft/kg} = 800\,000$ Ft

4) Nettó árbevétel: $250 \text{ kg} \times 3\,175 \text{ Ft/kg} \div 1,27 = 625\,000$ Ft

Készletcsökkenés elszámolóáron: $250 \text{ kg} \times 2\,125 \text{ Ft/kg} = 531\,250$ Ft

5) Nettó árbevétel: $50 \text{ kg} \times 3\,175 \text{ Ft/kg} \div 1,27 = 125\,000$ Ft

6) Vevők aktuális egyenlege: 635 000 Ft, amelynek 80%-a 508 000 Ft.

7) Beszerzés elszámolóáron: $120 \text{ kg} \times 2\,125 \text{ Ft/kg} = 255\,000$ Ft

Nettó számlázott egységár: $3\,048 \div 1,27 = 2\,400$ Ft/kg

Beszerzés számlázott áron: $120 \text{ kg} \times 2\,400 \text{ Ft/kg} = 288\,000$ Ft

11) Pótlékkulcs kiszámítása, korrekciók elszámolása

211. „T egyenlege”: $2\,125\,000 + 850\,000 + 255\,000 = 3\,230\,000$ Ft

228. Árkülönbözet egyenlege: **Ke: 62 000 Ft** (kedvező, negatív az előjele)

Pótlékkulcs = $(-) 62\,000 \div 3\,230\,000 \text{ Ft} = (-) 0,0192$, azaz $(-) 1,92\%$

A már elszámolt ráfordításokat, költségeket csökkenteni kell!

(2.) T 228 K 511 $255\,000 \times 0,0192 = 4\,896$ Ft

(4.) T 228 K 814 $531\,250 \times 0,0192 = 10\,200$ Ft

(5.) T 814 K 228 $106\,250 \times 0,0192 = 2\,040$ Ft

(8.) T 228 K 869 $106\,250 \times 0,0192 = 2\,040$ Ft

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg (Ft)
1.	Nyitás	211	491	2 125 000
	Nyitás	491	228	85 000
2.	Felhasználás elszámolóáron	511	211	255 000
3.	Beszerzés elszámolóáron	211	228	850 000
	Beszerzés számlázott áron	228	454	800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	216 000
	Szállítási költség	228	454	40 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	10 800
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	625 000
	Fizetendő áfa	311	467	168 750
	Készletcsökkenés elszámolóáron	814	211	531 250
5.	Vevő visszaküldése – árbevétel csökkenése	91-92	311	125 000
	Fizetendő áfa	467	311	33 750
	Készletváltozás elszámolóáron	211	814	106 250

6.	Vevői pénzügyi teljesítése	381	311	508 000
7.	Beszerezés elszámolóáron	211	228	255 000
	Beszerezés számlázott áron	228	454	288 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	2 400
8.	Káresemény	866	128	60 000
	Megsemmisülés elszámolóáron	869	211	106 250
9.	Biztosító kártérítése	384	9691	70 000
10.	Készpénz befizetése bankszámlára (kp.kivét)	389	381	508 000
11.	Szükséges korrekciók (tényleges beszerzési árra módosítás)			
	(2.) Anyagköltségre jutó árkülönbözet	228	511	4 896
	(4.) ELÁBÉ-ra jutó árkülönbözet	228	814	10 200
	(5.) ELÁBÉ-ra jutó árkülönbözet	814	228	2 040
	(8.) Egyéb ráfordításra jutó árkülönbözet	228	8693	2 040

9. feladat

Nyitóértékek meghatározása

$$261.: 600 \text{ db} \times 1\,300 \text{ Ft/db} = 780\,000 \text{ Ft}$$

$$264.: (100\%): 280\,000 \text{ Ft} \div 0,35 = 800\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Fajlagos egységár: } 800\,000 \text{ Ft} \div 1\,000 \text{ db} = 800 \text{ Ft/db}$$

$$265.: (35\%): 280\,000 \text{ Ft}$$

$$281.: 190 \text{ db} \times 300 \text{ Ft/db} = 57\,000 \text{ Ft}$$

$$282.: 110 \text{ db} \times 290 \text{ Ft/db} = 31\,900 \text{ Ft}$$

$$288.: (90 \div 300 = 30\%): 190 \text{ db} \times 90 \text{ Ft/db} = 17\,100 \text{ Ft}$$

$$454.: (800\,000 - 280\,000) \times 1,27 + 31\,900 \times 1,27 = \\ = 660\,400 + 40\,513 = 700\,913 \text{ Ft}$$

Gazdasági események mellékszámítása

$$1) \text{ Értékesített eladási áron nyilvántartott áru: } 1\,000 \text{ db} \times 0,7 = 700 \text{ db}$$

$$\text{Értékesítés fogyasztói áras árbevétele: } 700 \text{ db} \times 800 \text{ Ft/db} = 560\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{ELÁBÉ fogyasztói áron: } 560\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Raktáron maradt mennyiség: } 1000 - 700 = 300 \text{ db}$$

$$\text{ÁFA: } 560\,000 \times 0,2126 = 119\,056$$

$$\text{Göngyöleg nettó árbevétele: } 50 \text{ db} \times 300 \text{ Ft/db} = 15\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{ÁFA: } 15\,000 \times 0,27 = 4\,050 \text{ Ft}$$

$$\text{ELÁBÉ betétdíjas áron: } 15\,000 \text{ Ft}$$

$$2) \text{ Nettó árbevétel csökkenése betétdíjas áron: } 40 \text{ db} \times 300 \text{ Ft/db} = 12\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{ÁFA: } 12\,000 \times 0,27 = 3\,240 \text{ Ft}$$

$$\text{Készletnövekedés betétdíjas áron: } 12\,000 \text{ Ft}$$

4) Idegen göngyöleg visszaküldése: $50 \text{ db} \times 290 \text{ Ft/db} = 14\,500 \text{ Ft}$

5) Készletnövekedés fogyasztói áron: $400 \text{ db} \times 800 \text{ Ft/db} = 320\,000 \text{ Ft}$

Számlázott áron: $400 \text{ db} \times 500 \text{ Ft/db} = 200\,000 \text{ Ft}$

6) Készletcsökkenés fogyasztói áron: $60 \text{ db} \times 800 \text{ Ft/db} = 48\,000 \text{ Ft}$

Számlázott áron: $60 \text{ db} \times 500 \text{ Ft/db} = 30\,000 \text{ Ft}$

7) Raktáron lévő készlet: $1\,000 - 700 + 400 - 60 = 640 \text{ db}$

Árbevétel fogyasztói áron = $640 \text{ db} \times 800 \text{ Ft/db} = 512\,000 \text{ Ft}$

ÁFA: $512\,000 \times 0,2126 = 108\,851 \text{ Ft}$

ELÁBÉ fogyasztói áron: $512\,000 \text{ Ft}$

Árbevétel betétdíjas áron: $150 \text{ db} \times 300 \text{ Ft/db} = 45\,000 \text{ Ft}$

ÁFA: $45\,000 \times 0,27 = 12\,150 \text{ Ft}$

ELÁBÉ betétdíjas áron: $45\,000 \text{ Ft}$

8) Árbevétel fogyasztói áron: $120 \text{ db} \times 800 \text{ Ft/db} = 96\,000 \text{ Ft}$

ÁFA: $96\,000 \times 0,2126 = 20\,410 \text{ Ft}$

ELÁBÉ fogyasztói áron: $96\,000 \text{ Ft}$

10)

Áruk eladási áron / fogyasztói áron:

264. Tf.: (Ny) $800\,000 + (5.) 320\,000 = 1\,120\,000 \text{ Ft}$

Kf.: (6.) $48\,000$

264. „Te.”: 1 072 000 Ft

265. Tf.: (5.) $200\,000 + (6.) 48\,000 = 248\,000 \text{ Ft}$

Kf.: (Ny) $280\,000 + (5.) 320\,000 + (6.) 30\,000 = 630\,000 \text{ Ft}$

265. Ke.: 382 000 Ft

Árrés = 265. Ke. (-) ÷ 264. „Te.” = $382\,000 \div 1\,072\,000 = 0,3563$ azaz **35,63%.**

Saját göngyölegek:

281. Tf.: (Ny) $57\,000 \text{ Ft}$

Kf.: 0 Ft

281. „Te.”: 57 000 Ft

288. Tf.: 0 Ft

Kf.: (Ny) $17\,100 \text{ Ft}$

288. Ke.: 17 100 Ft

Pótlékkulcs = (-) 17 100 ÷ 57 000 = (-) 0,3000 azaz 30,00%

Nem változott a saját göngyölegek pótlékkulcsának az értéke a nyitóértékhez képest, hiszen nem került sor ebben az időszakban saját göngyöleg vásárlására, illetve előállítására.

(1.)	T 265	K 814	$560\,000 \times 0,3536 = 199\,528$ Ft
(1.)	T 288	K 814	$15\,000 \times 0,3 = 4\,500$ Ft
(2.)	T 814	K 288	$12\,000 \times 0,3 = 3\,600$ Ft
(7.)	T 265	K 814	$512\,000 \times 0,3563 = 182\,426$ Ft
(7.)	T 288	K 814	$45\,000 \times 0,3 = 13\,500$ Ft
(8.)	T 814	K 265	$96\,000 \times 0,3563 = 34\,205$ Ft
(9.)	T 814	K 288	$45\,000 \times 0,3 = 13\,500$ Ft

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg (Ft)
1.	Fogyasztói áras árbevétel	381	91-92	560 000
	Fizetendő áfa	91-92	467	119 056
	ELÁBÉ fogyasztói áron	814	264	560 000
	Göngyöleg értékesítés árbevétele	381	91-92	15 000
	Fizetendő áfa	381	467	4 050
	ELÁBÉ betétdíjas áron	814	281	15 000
2.	Árbevétel betétdíjas áron	91-92	311	12 000
	Fizetendő áfa	467	311	3 240
	ELÁBÉ betétdíjas áron	281	814	12 000
3.	Vevő kiegyenlítése készpénzzel	311	381	15 240
4.	Idegen göngyöleg visszaküldése	454	282	14 500
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	3 915
5.	Beszerezés fogyasztói áron	264	265	320 000
	Számlázott ár	265	454	200 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	454	54 000
6.	Visszaküldés fogyasztói áron	265	264	48 000
	Számlázott ár	454	265	30 000
	Előzetesen felszámított áfa	454	466	8 100
7.	Árbevétel fogyasztói áron	381	91-92	512 000
	Fizetendő áfa	91-92	467	108 851
	ELÁBÉ fogyasztói áron	814	264	512 000
	Árbevétel betétdíjas áron	381	91-92	45 000
	Fizetendő áfa	381	467	12 150
	ELÁBÉ betétdíjas áron	814	281	45 000

8.	Visszaküldés fogyasztói áron	91-92	381	96 000
	Fizetendő áfa	467	91-92	20 410
	Készletnövekedés fogyasztói áron	264	814	96 000
9.	Göngyöleg visszaküldése betétdíjas áron	91-92	311	45 000
	Fizetendő áfa	467	311	12 150
	Készletnövekedés betétdíjas áron	281	814	45 000
10.	Szükséges korrekciók (tényleges beszerzési árra módosítás)			
	(1.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	265	814	199 528
	(1.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	288	814	4 500
	(2.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	814	288	3 600
	(7.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	265	814	182 426
	(7.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	288	814	13 500
	(8.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	814	265	34 205
	(9.) ELÁBÉ-ra jutó árrés	814	288	13 500