

TÉMA: Immateriális javak 2.

Alapítás-átszervezés lehetőségei:

1. Nem aktiváljuk, hanem a felmerülő költségeket elszámoljuk költségként majd „ott hagyjuk”
2. A felmerülő költségeket aktiváljuk, vagyis átvezetjük az alapítás-átszervezés aktivált értékére. Ebben az esetben osztalékfizetési korlát miatt lekötött tartalékot is képzünk. Maximális leírási ideje 5 év

Lehetőségek:

- külső költségek: T111 K454 + T413 K414
- belső költségek: T51-57 K1-4 + T111 K582 + T413 K414

Fontos: ide tartozik a minőségirányítási rendszer bevezetése + az ásványkincs-kutatási tevékenység költségei is!

Példa – alapítás-átszervezés

December 15-én befejeződött a Kft-nél a minőségbiztosítási rendszer kifejlesztése, amelyért a külső vállalkozó 46 000 eFt + 27% áfát számlázott le, valamint közvetlenül a rendszer bevezetéshez kapcsolható az egyik dolgozó 1 500 000 Ft-os bére és 500 000 Ft-os bérjáruléka (a bér és járuléka a költségek között már el lett számolva). Az immateriális javakat a számviteli törvény által engedélyezett legtagabb idő alatt írják le. Az alapítás -átszervezés költségeit aktiválják.

Feladat: könyveljük le a gazdasági eseményeket!

„Még egy kérdés”

Hogy könyveltünk volna, ha a minőségbiztosítás valamennyi költsége központi költségeket érinti, és a vállalkozás költségeit elsődlegesen a 6-7-es számlaosztályban vezeti?

Megoldás:

| Ssz | Gazdasági esemény megnevezése | Számlaszám | | Összeg |
|-----|-------------------------------|------------|---------|--------|
| | | Tartozik | Követel | |
| 1a | Alapítás | | | 46 000 |
| 1b | Áfa | 466 | 454 | 12 960 |
| 1c | | | | |
| 1d | | | | |
| 2a | Écs 48000/5/12x0,5 | 571 | 1191 | 400 |
| 2b | | | | |

| „Még egy kérdés” | | | | |
|------------------|----------|-----|-----------|--------|
| 1a | Alapítás | 111 | 454 Száll | 46 000 |
| 1b | Áfa | 466 | 454 | 12 960 |
| 1c | | | | |
| 1d | | | | |
| 3a | | | | |
| 3b | | | | |
| 3c | | | | |

Példa – üzelti- vagy cégérték

December 16: A Zrt. szolgáltatásbővítés okán átvett egy vidéki papagáj sapka készítő franchise lánctól egy egész üzletágot. Az üzletág a következő vagyoni elemeket tartalmazza (eFt):

| Megnevezés | Könyv szerinti érték (átadónál) | Piaci érték eszközöknél, illetve Szt. szerinti érték a kötelezettségeknél |
|----------------------------|---------------------------------|---|
| Műszaki gépek | 200 000 | 260 000 |
| Egyéb gépek | 100 000 | 160 000 |
| Árukészlet (papagáj sapka) | 70 000 | 180 000 |
| Hosszú lejáratú hitelek | 200 000 | 200 000 |

Az üzletágért 480 000 eFt-ot fizetett a Zrt. banki átutalással az átvétel napján. Az eszközökkel együtt az összeszokott munkaerő is „átkerült” a céghez, az üzletág átvétel definíciója így teljesült, ezért az ügyletet áfa nem terheli.

31-én: Elszámolják az üzleti év végén esedékes tételeket. A kötött értékcsökkenési időszakkal rendelkező immateriális javaknál a legmagasabb engedélyezett hasznos élettartamot alkalmazzák

Feladat: könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Eszközök:

Kötelezettségek:

Nettó cégérték:

Ellenérték:

GW:

| Ssz | Gazdasági megnevezése | esemény | Számlasszám | | Összeg |
|-----|--------------------------|---------|-------------|---------|---------|
| | | | Tartozik | Követel | |
| 1a | Műszaki | | | | 260 000 |
| 1b | Egyéb ber | | | | 160 000 |
| 1c | Anygok | | | | 180 000 |
| 1d | Hosszú hitel | | | | 200 000 |
| 1e | Vételár | | | | 480 000 |
| 1f | | | | | 80 000 |
| 2 | Écs 80000/10/12x0,5 | | | | 333 |

Számviteli törvény:

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt **üzletágért** fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbség, **ha a fizetett ellenérték magasabb;**

Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt **üzletágért** fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett összege közötti különbség, **ha a fizetett ellenérték alacsonyabb;**

Üzletág: a gazdálkodónak szervezeti szempontból független, **önállóan működőképes egysége** (ide értve a telephelyet, üzlethálózatot is), amely a hozzá tartozó vagyonnal (eszközökkel, kötelezettségekkel, céltartalékokkal és időbeli elhatárolásokkal) önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására képes

Az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni