

Fontos! Ne kétoldalasra nyomtassátok, hanem három külön lapra a 3 oldalt!
Facebook live 33 – 2023.03.11.

TÉMA: Időbeli elhatárolások – halasztott bevételek

„előkészületek” 😊

- AKTÍV és PASSZÍV időbeli elhatárolások
 - 3-an-3-an „vannak” az éves beszámoló mérlegében
 - Aktív eredményt NÖVEL, Passzív eredményt CSÖKKENT
 - Egy lehetséges csoportosítás: „klasszikus” időbeli elhatárolások és a „speciális” időbeli elhatárolások (halasztott bevételek és ráfordítások)
- Halasztott bevételek „filozófiája”:
 - *„Az ingyen kapott eszközökkel kapcsolatos eszköz csökkenéssel együtt járó költségek és ráfordítások az eredmény megállapításánál nem vehetők figyelembe.”*
 - Az „ingyen kapott eszközök” esetei:
 - térítés nélküli átvétel
 - támogatásból finanszírozott eszköz
 - elengedett kötelezettséghez kapcsolódó eszköz
 - átvállalt tartozáshoz kapcsolódó eszköz
 - többletként fellelt eszköz

Példa 1 (Térítés nélküli átvétel – „hogy megértsük a halasztott bevételek lényegét és logikáját”)

A **Csokoládét-gyárt – Ó** Kft. következő tárgyidőszaki gazdasági eseményeit ismerjük:

1. Október-jén a Kft. térítés nélkül kapott egy korábban megrongálódott műszaki gépet. A műszaki gép piaci értéke 3 800 eFt. A gép átadónál kimutatott nettó értéke 3 600 eFt. A vállalkozás felé leszámlázott áfa 1 026 eFt. A vállalkozás a gépet elvitte javításra a „Mindent-Megjavítok” Kft.-hez.
2. Megérkezett a felújításról szóló átutalásos számla 1 200 eFt + 27 % áfáról.
3. A gépet december 1-jén aktiválták, az eszköz maradványértéke 1 400 eFt. A gép tervezett használati ideje 4 év. A vállalkozás a gép értékcsökkenését lineáris leírással számolja el.
4. A mérlegkészítés időszakában elszámolásra kerül az eszköz tárgyévi értékcsökkenése.

Feladatok:

1. Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket eFt-ra kerekítve!
2. Számítsuk ki, hogy a feladatban „megismert” gazdasági események mennyivel változtatták a vállalkozás üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét!
3. Számítsuk ki, hogy a feladatban „megismert” gazdasági események mennyivel változtatták a vállalkozás adózás előtti eredményét!

Példa 1 megoldás:

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	Térítés nélkül kapott gép nyilvántartásba vétele					
Eredményhatás „eddig” =						
2/1	Felújítás				1 200	1 200
2/2	ÁFA				324	324
3/	Üzembe helyezés					
Eredményhatás „eddig” =						
4/	ÉCS = (5 000 – 1 400)*25%*(2/12)				150	150
Eredményhatás „eddig” =						
Eredményhatás „végül összesen” =						

Példa 2 („egy-két” vizsgatípusú gazdasági esemény)

Könyveljük le az alábbi gazdaság eseményeket!

1. A társaság megszerzett 240 000 eFt-ért egy üzemcsarnokot. A számlát kiállították, amelyen áfát nem tüntettek fel, hanem azt, hogy az ügylet fordított adózás alá tartozik. Az üzemcsarnokot azonnal használatba vették. Az eszköz beszerzéshez állami támogatás kapcsolódott 60 000 eFt értékben. Ezt december 1-jén egy összegben meg is kapta a társaság a bankszámlájára. A 20X1. üzleti évre kalkulált értékcsökkenése az épületnek 4 000 eFt. (Számolja el az egyszerűség kedvéért az év végi tételeket most.)

2. A társaság megállapítja, hogy vélhetően egy kibogozhatatlan adminisztrációs hiba miatt 500 eFt értékű többlete van anyagból. A többletet bevételezték.

Példa 2 megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Vételár			240 000	240 000
1/1.2	ÁFA			64 800	64 800
1/2	Üzembe helyezés			240 000	240 000
1/3.1	Kapott támogatás			60 000	60 000
1/3.2					
1/4	ÉCS				
Eredményhatás „eddig” =					
Eredményhatás „végül összesen” =					
2/1	Többlet nyilvántartásba vétele			10 000	10 000