

TÉMA: Tárgyi eszköz beszerzés

Példa (Telek bontandó épülettel)

A társaság megvásárolt egy telket, amin egy romos épület van. Az ingatlanért számlázott összeg 110 000 eFt volt, az ügyletet nem terhelte áfa. A telek értéke a számlán 80 000 eFt, a többi az épület ára olt. A telek piaci értékét 100 000 eFt-ra becsülték. A számla fizetés határideje 15 nap.

Tekintettel az épület állapotára azt lebontották és egy új épületet építettek. A telekkel egyéb módosítást már nem kell végezni.

A bontásról szóló számla 24 000 eFt-ról szól, amelyet fordított áfa terhel és 15 napon belül kell megfizetni.

Az új épület elkészült, december 31-én használatba is vették. A generálkivitelező által kiszámlázott összeg 230 000 eFt, amelyet fordított áfa terhel.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1	Telek vételár		455 Beruh száll	110 000
2a	Bontási költség		455 Beruh száll	24 000
2b	Fordított áfa			6 480
3	ÜH			100 000
4a	Építési számla	161 Beruh	455 Beruh Száll	230 000
4b	Fordított áfa			62 100
5	ÜH			

Építési telek (földterület) és rajta lévő épület, építmény egyidejű beszerzése esetén, amennyiben az épületet, az építményt rendeltetésszerűen nem veszik használatba (az épület, építmény rendeltetésszerűen nem hasznosítható), akkor az épület, építmény beszerzési, bontási költségeit, továbbá a vásárolt teleknek építkezésre alkalmassá tétele érdekében végzett munkák költségeit, ráfordításait a telek (a földterület) értékét növelő beszerzési költségként kell elszámolni a telek (a földterület) bontás utáni (az üres telek) piaci értékének megfelelő összegig, az ezt meghaladó költségeket, ráfordításokat a megvalósuló beruházás (az épület, az építmény) bekerülési (beszerzési) értékeként kell figyelembe venni.

Példa (Termelőgép beszerzés külföldről)

December 1-jén a társaság vásárolt egy termelőgépet külföldről, harmadik országból. A számlázott ár 200 e€. A gép telepítési költsége 3 000 eFt + áfa volt, amelyről egy külső szállító számlát állított ki. A kivetett vám 2 000 eFt, az import áfa 27%. Utóbbi két tételt a letéti számláról rögtön leemelték. A gépre rögvést biztosítást kötöttek. A biztosítási díj egy évre 7 200 eFt. Ezt azonnal át is utalták. A vállalkozás költségeit elsődlegesen a 6/7-es számlaosztályban, másodlagosan az 5-ös számlaosztályban vezeti. A biztosítási díj központi irányítási költségnek minősül. A vásárlás napján az € árfolyamok: Vételi 391, eladási: 407, MNB: 400. A vállalkozás választott árfolyamként az MNB árfolyamát használja.

A Zrt. kifizette beszerzett gép vételárát, azonban mivel nem volt elég eurója, az ellenértéket teljes egészében a forint számláról rendezte. Ekkor az árfolyamok így alakultak: : Vételi 401, eladási: 417, MNB: 408.

December 15-én a vásárolt termelőgépet a cég üzembe helyezete

Még egy kérdés 1 : könyveljük le a 2. pontban történt utalást azt feltételezve, hogy az utalás napján érvényes árfolyamok a következők: Vételi 388, eladási: 398, MNB: 395.

Még egy kérdés 2: milyen árfolyamot használnánk, ha a vállalkozás saját devizabetétszámlájáról egyenlítette volna ki a 2. pontban a tartozását?

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1	Vételár 200 x	161 Beruh	455 Beruh száll	80 000
2a	Telepítés	161 Beruh	455 BSZ	3 000
2b	Áfa	466 Efáfa	455 BSZ	810
3a	Vám			2 000
3b	Import áfa			
3c	Letéti utalás			24 140
4	Biztosítás			7 200
5a	Szállító rendezése 200			83 400
5b	ÁK			3 400
5c				300
5d				6 900
5e	Másodlagos 5			6 900
6	Aktiválás			
Még egy kérdés 1				
	Utalás 200 x			
	ÁK 200x			400
Még egy kérdés 2				

