

TÉMA: Tárgyi eszközök

Példa (Felújítás – karbantartás – pénzforgalmi áfa)

Befejeződött az üzlet tisztasági festése, amelyet évente egyszer megcsinál a cég. Ezért 6 000 eFt + 27% áfát számlázott a festőbrigád. A festőbrigád számlája a pénzforgalmi áfa szerint kezelendő 20 napos fizetési határidővel. Visszahoztak egyidejűleg egy hűtőgépet is, amelyekben az energiahatékonyság növelése miatt motort cseréltek. Ezért 120 000 eFt-ot kellett fizetni. Utóbbi munkát egy nyugdíjas magánszemély végezte el. A neki járó díjat számfejtették: szochó nem terheli a tételt, 15% személyi jövedelemadó előleget levonták és készpénzben azonnal kifizették.

A festők összetörték az egyik hűtőpult üvegezését, ami ennek következtében tönkrement, javíthatatlanná vált. Az eszköz bruttó értéke 2 000 eFt volt, az értékesítés napjáig elszámolt értékcsökkenése 1 900 eFt és képeztek rá 800 eFt értékhelyesbítést is. Úgy egyeztek meg a festőkkel, hogy 254 eFt kártérítést fizetnek a baleset miatt. Abban is megegyeztek, hogy ezzel az összeggel csökkentik a festőknek járó díjat.

Átutalták a festőknek járó munkadíj ellenértékét.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a	Festés			6 000
1b	Pénzforgalmi Áfa			1 620
2a	Felújítás			120 000
2b				18 000
2c				102 000
3a				
3b				
3c				
3d				800
3e				
3f				
4a	Átutalás	454	384	
4b				

Eladónál kimenő (vevő) számla után akkor keletkezik Áfa fizetési kötelezettség, ha a számla – adótartalommal együttes - ellenértéke beérkezett.

Ellenpárja, hogy pénzforgalmi szemléletben a vevőnél bejövő (szállítói) számla Áfa tartalma akkor igényelhető vissza, ha a szállítói számlát teljes mértékben megfizette a szállítója számára.

Példa (Saját rezsiz beruházás)

A vállalkozás korábban megkezdte egy műszaki gép saját rezsiben történő megépítését. Az utókalkuláció szerint a géppel összefüggésben a következő tételek merültek fel eddig eFt-ban (ezeket a tételeket már lekönyvelték):

- Anyagköltség 60 000
- Igénybe vett szolgáltatás 100 000
- Bérköltség 200 000
- Bérjárulék 26 000
- Értékcsökkenési leírás 34 000

Összesen 420 000

A fenti kimutatásban szerepel 20 000 eFt olyan központi általános költség is, amelyet belső rendelkezések alapján osztanak fel az egyes tevékenységekre (így erre is). Az eszközt december 3-án használtba vették, értékcsökkentését a hónap első napján állományban lévő eszközök után lineárisan 5 év alatt tervezik.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a				
1b				
1c				

*Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz **egyedileg** hozzákapcsolható tételek együttes összege.*

Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket - az eszközértékelés alapjául szolgáló - közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Példa (Értékelés)

Egy Kft kiemelt vagyonelemeinek könyv szerinti és piaci értéke a következő

Tétel	Könyv szerinti érték	Piaci érték fordulónapon	Piaci érték mérlegkészítéskor
Szellemi termékek	24 000	48 000	50 000
Üzleti- vagy cégérték	54 000	180 000	190 000
Tenyészállatok	20 000	53 000	50 000
Hosszú lejáratú kötvények	10 000	13 000	18 000
Tartós részesedések	32 000	60 000	58 000
Késztermékek	3 000	9 000	11 000
Forgatási célú részesedések	8 000	11 000	10 000

A Kft a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét jelentősnek minősíti és él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a				
1b				
1c				

Amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a (2) bekezdés szerinti visszairás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszairás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között "Érték helyesbítés"-ként, a saját tőkén belül "Értékelési tartalék"-ként kimutatható.

Példa (Selejtezés hasznosítható hulladékkal)

A társaság kiselejtezi néhány irodai bútorát. A leselejtezett irodabútorok bruttó értéke 64 000 eFt, amelyre a selejtezés napjáig elszámolt értékcsökkenés halmozott összege 56 000 eFt. A selejtezési bizottság megállapította, hogy a selejtezett berendezések hulladékként értékesíthetők, amelynek várható eladási ára 800 eFt + 27% áfa lesz.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a				
1b				
1c				
1d				