

Facebook live – 2026.04.20

Feladat

1. December 2-án: Megérkezett az adóhatóság végleges határozata, amelyben megállapítják, hogy tavaly egy telek beszerzést - amelynek értéke 60 000 eFt volt - központi irányítás költségeként számoltak el, mert úgy gondolták jó ötlet az adóalap ekként való csökkentése. Az adóhatóság ezt a megoldást nem fogadta el és a cég is belátta, hogy ez nem jó. Ezt a hibát - amely jelentősnek minősül - javítják. Tavaly az adót - hibásan - 5 400 eFt-tal csökkentették. A kiszabott adóbírság és késedelmi pótlék (összesen) 3 200 eFt.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

2. December 15-én: Megszületik a cégbírósi döntés, amely bejegyzi, hogy az egyik magánszemély nagytulajdonos a Zrt.-nek nyújtott 50 000 eFt-os, évi 12%-os kamatozású hosszú lejáratú kölcsönt és a hozzá kapcsolódó november végéig számított és helyesen elszámolt kamatot apportálta. A kölcsön nyújtására az év legelején került sor. A döntés értelmében a jegyzett tőke 10 000 eFt-tal nő.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. 20-án: Készülve a januári céges bulira, ajándékutalványokat vásároltak, amiért számla ellenében 500 eFt-ot kell majd fizetni majd jövő januárban (nem terheli az ügylet áfa). Az utalványokat jövőre osztják majd ki, meglepetésnek szánják (csak a könyvelő tud róla).

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. December 31-én: A hosszú távú szolgáltatás kapcsán eddig felmerült költség – ideértve az eddig könyvelendő tételeket is – 40 000 eFt. A szolgáltatás befejezéséhez még szükséges költség 20 000 eFt. A szerződés idén kezdődött. A megállapodott fix díjazás 120 000 eFt + 27% érték. Eddig nem kapott meg a díjazásból semmit sem a Zrt. és számlát sem állított ki. Emellett a Zrt. szolgáltatást is nyújt egy külföldi választási kellekeket gyártó cégnek, amely szükségképpen hosszabb időszakot vesz igénybe és alkalmazni kell rá a projektelszámolás szabályait.
A projektszámoláshoz kötődő **készültségi fokot** a felmerült és várhatóan felmerülő összes költség összevetéséből képezi a cég.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

5. December 31-én: A társaság úgy döntött, hogy 20X1-től megjeleníti halasztott adó pozícióját.

Az adószakértők jelentése szerint két forrása van a halasztott adónak. Egyfelől egy nagyobb tovább vihető veszteség, amely 300 000 eFt tovább vihető veszteséget jelentett az év elején, amelyből év végére 250 000 eFt maradt. Év elején úgy látták, hogy a tovább vihető veszteség 75%-a kigazdálkodható mielőtt „lejár”, év végén azonban azt gondolták, hogy csak az akkori egyenleg 60%-át tudják majd később érvényesíteni.

Emellett a tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan azonosítottak halasztott adó hatást. A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke és adó szempontjából számított nyilvántartási értéke a következő az év elején és az év végén (eFt-ban):

	Könyv szerinti érték	Számított nyilvántartási érték (adó szempontjából)
20X1. január 1.	100 000	90 000
20X1. december 31.	150 000	130 000

A halasztott adóból még semmit sem könyveltek le, azt most rendezik. (Az adókulcs 9%.)

A társaság úgy döntött, hogy él a halasztott adó képzési lehetőséggel.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel