

1. feladat

AAA Zrt. megszerzett egy földterületet és egy rajta lévő romos épületet, amin irodaházat szeretnének létesíteni. Az ingatlanegyüttesért 1 800 000 eFt számlázták, az ügylet a fordított áfa hatálya alá tartozik. A számlán a telek 1 600 000 eFt értéket képvisel, a romos épület 200 000 eFt értéket.

A telek egy részére egy mobil kutyaólat vásárol, ami bármikor egy-két napos munkával arrébb rakható. Ezért az ólért 1 400 000 Ft + 27% áfát számlázott az eladója, amelyet készpénzben rögtön rendezett. Az eszköz hasznos élettartama 4 év.

Befejeződött a földterületen lévő bontási munka, amelyet egyfelől külső vállalkozó számlázott 80 000 eFt értékben, amely fordított áfás. A fizetési határidő 10 nap. Másfelől a dolgozók saját rezsiben végeztek, amelynek kalkulált önköltsége 40 000 eFt volt (a költségeket a költségfeladás majd tartalmazza). Egyidejűleg megbecsülték, hogy mennyi lehet a rendezett telek valós értéke és úgy találták, hogy az mintegy 1 900 000 eFt. A földterület kész az építkezésre.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Telek vételár			1 800 00	1 800 000	
	Áfa			486 000	486 000	
	Kutyaól			1 400	1 400	
	Áfa			378	378	
	Bontás			80 000	80 000	
	Áfa			21 600	21 600	
	SEEAÉ			40 000	40 000	
	Telek aktiválás					

2. feladat

A vállalkozás vagyonkezelésbe vett egy építményt az önkormányzattól. A vagyonkezelési szerződésben írt érték 200 000 eFt, amelyre az értékcsökkenés 300 eFt, amely központi költségnek minősül.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. feladat

A társaság egy szoftvert vásárolt, amit öt évig fog használni 80 000 eFt + 27% áfáért. Emellett 5 000 eFt + 27% áfát fizetett azért, hogy a szoftvert az eladó támogassa (enélkül is működött volna a szoftver).

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. feladat

December 1-én a Kft. zárt körben kötvényt bocsátott ki jövőbeli terveinek finanszírozására. A kötvény névértéke 200 000 eFt, a kibocsátó diszkonttal bocsátotta ki, amelynek mértéke 5% volt, éves kamata 6%. A kötvény ellenértéke (vagyis $200.000 \text{ eFt} \cdot 95\% = 190.000 \text{ eFt}$) rögzvest befolyt. A kötvény kibocsátásával összefüggésben felmerült 8 000 eFt tanácsadói díj is, amelyet a közreműködő – 27% áfa felszámítása mellett – leszámlázott. A fizetési határidő 30 nap. A kötvény névértéke 20%-át pontosan egy év múlva kell törleszteni, a többit később.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Kötv kibocsátás					
	Különbözet			10 000	10 000	
	Elhatárolás					
	Tanácsadás			8 000	8 000	
	Áfa			2 160	2 160	