

között kell kimutatni az anyavállalat, a leányvállalat, a közös vezetésű vállalkozás, a társult vállalkozás rövid lejáratú kötelezettségeit a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben, valamint minden olyan rövid lejáratú kötelezettséget, amelyre külön kijelölt számla nincs.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományba vétele (passzíválása):

1., **Forintban** keletkezett kötelezettségek esetén az elszámolt, előírt, szerződés szerinti összeg.

2., **Devizában, valutában** keletkezett kötelezettségek esetén:

- ha a kapott deviza devizaszámlán, a kapott valuta a valutapénztárban kerül a pénzügyi teljesítés napján érvényes a számviteli politikában rögzített árfolyamon kell kimutatni.
- ha a kapott deviza forintértéke a vállalkozás forintszámláján kerül jóváírásra az állományba vétel **deviza vételi árfolyamon** kell kimutatni.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékelése a mérlegben:

1., Forintban keletkezett kötelezettségek esetén teljesítésekkel, elengedett kötelezettségekkel csökkentett **könyv szerinti értéken** történik.

2., Devizában teljesítendő kötelezettségek esetén a törlesztésekkel és elengedett kötelezettségekkel csökkentett **könyv szerinti értéken** történik. A devizás tételek árfolyam korrekciójának az elszámolása megegyezik az előzőekben leírtakkal.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolatuk az eredménykimutatással:

1. A Forintban és devizában fennálló kötelezettségnél a :

- az elengedett kötelezettség összege

Pénzügyi műveletek ráfordítási között mutatjuk ki.

- az elengedett kötelezettségeket

Rendkívüli bevételek között mutatjuk ki.

KÖTELEZETTSÉGEK

1. Feladat

A KERESKEDŐ Kft kiemelt adatait és hozzá kapcsolódó gazdasági eseményeit látja a 2004-es évre vonatkozóan. A társaság a devizás eszközeit és forrásait a teljesítés napján érvényes deviza-átlagárfolyamon értékeli. A társaság összköltségeljárással készíti az eredmény-kimutatását, az általános forgalmi adó minden esetben 20 %-os az ismert kivételekkel. A készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet.

- 60 ezer euró devizás hitelt vett fel tárgy év március elsején (beruházási hitel). A felvett hitel forintértékét jóváírták a társaság elszámolási betétszámláján. A hitel futamideje 4 év, egyenlő ütemben kerül törlesztésre a hitel felvételének a napján havi 1,5 %-os kamat mellett (kamattörlesztés).
- Március 4-én beérkezett a vásárolt anyagokról a szállítói számla, melynek értéke 4 800 eFt(ÁFA-val). A társaság átutalta március 8-án a fennálló tartozásának háromnegyedét, a fennmaradt tartozásra március 15-ei teljesítési nappal kiállított egy 1,5 mFt névértékű saját váltót 10 havi futamidővel. A társaság a váltót pénzügyileg rendezte a lejárat napján.
- Március 22-én importból (harmadik ország) beszerzett egy termelő berendezést, melynek a számla szerinti értéke 400 000 euró. A vámkezelés díja 2 000 000Ft, a megállapított és kivetett ÁFA értéke 8 000 000Ft. A társaság a VPOP-val szembeni kötelezettségét március 28-án pénzügyileg rendezte. Március 29-én a Társaság rendezte a fennálló szállítói tartozást az elszámolási betétszámláról és a vásárolt eszközt április elsején aktiválta.
- Március 30-án az egyik vevőjétől 960eFt előleget vett át, melyről számlát állított ki. Az előleg az április 3-án történt termékértékesítés 10 %-a.
- Április 4-én a társaság átutalta, az április 2-án keletkezett 15 ezer dolláros (3,72 mFt) alapanyag szállítói számlát a deviza-betétszámláról (ÁFA mentes ügylet).
- Április 6-án egy külföldi vevőnek értékesített 40 ezer euró értékben egy 8,8m Ft önköltségű saját termelésű készletet. A teljesítés helye a külföldi vevő telephelye a külföldi útra jutó szállítási díj 1000 euró. A szállítói számlát április 9-én rendezték az elszámolási betétszámláról.
- Április 15-én a deviza-betétszámláról átutalt, egy 2 ezer dolláros szállítói számlát, mely könyvv szerinti értéke 470 ezer Ft. Ez április 11-én importszolgáltatás címen keletkezett.
- Április 18-án 3000 ezer Ft+ÁFA értékben anyagot vásárolt forgóeszköz hitelből.

Az euró árfolyama

Március 1.	Március 22.	Március 29.	Április 4.	Április 6.	Április 9.	Április 15.	December 31.
230	232	236	240	246	250	245	250
236	238	240	244	252	258	250	270

- A deviza-betétszámlán 20 ezer dollár található (5mFt)

Feladat:

Könyvelje el a 2004-es évet érintő gazdasági eseményeket (az év végi rendező tételeket is) a megadott információk alapján!

2. Feladat

Az AX-VEX Kft devizás tételeit látja az alábbiakban. A társaság a devizás eszközeit és forrásait a teljesítés napján érvényes deviza-átlagárfolyamon értékeli. Összköltségeljárással készíti az eredmény-kimutatását, az általános forgalmi adó minden esetben 20 %-os az ismert kivételekkel. A gazdasági események a 2003-es évet érintik.

- December 1-én import ÁFA előleg címen 1500 eFt utal át a társaság a VPOP részére.
- December 3-án készterméket értékesített egy külföldi vevő részére 10 ezer euró összegben, és a követelést egy ugyanilyen értékű áruszállítással fogja ellentételezni, december 15-én. Az értékesített termék közvetlen önköltsége 2mFt.
- December 5-én megérkezett az importból beszerzett eszköz, amelynek az értéke 30 ezer CHF. Közvetítői díjként egy külföldi ügyletkötőnek 1 ezer CHF-et számláztak ki a társaság fele.
- December 10-én megérkezett a VPOP határozata az import ÁFA előleg terhelésről.
- A korábban beérkezett közvetítői díjat a társaság, december 15-én átutalta az elszámolási betétszámláról.

Megnevezés	Vétel	Eladás	MNB
2003. december 3. (euró)	248	256	251
2003. december 5. (CHF)	146	154	148
2003. december 15. (euró)	250	260	254
2003. december 15. (CHF)	148	156	151
2003. december 31. (CHF)	152	158	153
2003. december 31. (euró)	256	264	259
2003. december 31. (USD)	245	255	248

Feladat:

Könyvelj el az alábbi gazdasági eseményeket a megadott információk alapján!

3. Feladat

A KÜLKERESKEDŐ Rt. kiemelt adatait és a hozzájuk kapcsolódó 2003-as év gazdasági eseményeit látja. A társaság a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és forrásokat, átlagárfolyamon számolja el. Ahol szükséges kerekítsen.

eFt					
Megnevezés	Fszám	Érték	Megnevezés	Fszám	Érték
Belf. vevő	311	500	Devizás hitel	452	12 000
Külf. Vevő	317	4 410	Devizás száll.	456	2 400
Belf. váltó követelés	341	800	Belföldi száll.	454	25 000
K váltó követelés	346	1 200	Belf váltó tart.	457	8 000

A külföldi váltó követelés (346): 4800 euró, A külföldi vevő követelés (317):17 640 euró

- A belföldi vevők számlán két vevő szerepel (300 ezer „A” és 200 ezer Ft „B”). Az „A” vevő átutalja a október elsején tartozásának a 90 %-át, - megállapodás alapján - társaság a fennmaradó részt elengedte.
- A belföldi váltó tartozás egyetlen tételből áll. A Társaság október elsején adta az egyik szállítójának (10 hónapos futamidejű a kamat 18 %/év).
- Az egyetlen darab belföldi váltó követelését a társaság október 15-én forgatja és kifizeti a belföldi szállítói állomány értékéből egy 870 ezer Ft tartozást.
- A deviza-betét számlán 60 ezer euró jóváírásra került (egy rövid lejáratú hitelt) melyet november elsején (245-255 Ft/euró) vett fel a társaság, a 6 hónapos futamidővel 18 %-os kamatozás mellett. A törlesztés a lejárat idő végén, egy összegben történik a kamatfizetéssel egyszerre.
- A társaság megegyezett az egyetlen devizás szállítójával, hogy december elsején (255-260 Ft/euró) a tartozás teljes összegére kiállít egy 6 hónap futamidejű devizás váltót 15 % kamattal (a devizás szállítói tartozás október elsején keletkezett, 9600 euróról)
- A „B” vevő kiváltja a követelését december 15-én egy 250 ezer Ft értékű saját váltóval (5 hónapos futamidő). Még ugyanaznap az egyetlen külföldi vevő a tartozásából 80% -ot törleszt (254-258 Ft/euró) átutal a devizaszámlára, a tartozás fennmaradó részére kiállít egy 4 ezer eurós devizásváltót háromhavi futamidővel.
- Társaságnak a december 31-én fennálló belföldi szállítói állományának 10 %-át elengedik.

December 31-én: 266-270 Ft/euró.

Feladat:

Könyvelj el a megadott információk alapján a felmerült gazdasági eseményeket és határozza meg az év végi mérlegértéket.

4. Feladat

Egy vállalkozás követeléseiről és kötelezettségeiről az alábbi információk állnak rendelkezésre. A felmerült gazdasági események a 2001-es évben történtek.

Termékértékesítés			
Vevők	A teljesítés dátuma	A számlázás dátuma	Összeg
„A” vevő	Üzleti év VI. 05.	Üzleti év VI. 15.	150 000 ATS
„B” vevő	Üzleti év VI. 15.	Üzleti év VI. 15.	70 000 DEM
„C” vevő	Üzleti év X. 10.	Üzleti év X. 15.	80 000 DEM
„D” vevő	Üzleti év XI. 20.	Üzleti év XI. 25.	600 000 HUF

Árubeszerzés			
Vevők	A teljesítés dátuma	A számlázás dátuma	Összeg
1. számú szállító	Üzleti év V. 05.	Üzleti év V. 05.	200 000 ATS
2. számú szállító	Üzleti év VI. 05.	Üzleti év VI. 15.	90 000 DEM
„B” szállító	Üzleti év VII. 20.	Üzleti év VII. 20.	70 000 DEM
3. számú szállító	Üzleti év VIII. 25.	Üzleti év VIII. 30.	800 000 HUF

- A „B” partnerrel barterügylet keretében számol el a vállalkozás.
- Az üzleti év VII. 20. napján az „A” vevő az elszámolási betétszámlára átutalt 50 000 ATS-t.
- A vállalkozás az üzleti év IX. 30. napján a 3. számú szállítóval szembeni tartozását váltóval egyenlítette ki. A kibocsátott váltó futamideje 4 hónap, kamata 18%/év.
- Az üzleti év X. 10-én a 2. számú szállítónak az elszámolási betétszámláról átutalták a tartozás teljes összegét.
- A „C” vevő az üzleti év XII. 15. napján váltóval egyenlítette ki tartozása felét. A váltó futamideje 3 hónap, kamata 6%/év. A váltóadós határidőre teljesítette fizetési kötelezettségét.
- Az üzleti év XII. 20. napján az „A” vevő a devizaszámlára utalt további 50 000 ATS-t.
- A mérlegkészítés időszakában (II. 10-én) a „C” vevő átutalt további 20 000 DEM-t, és a vállalkozás is átutalta az 1. számú szállítónak a tartozását teljes egészében.
- A mérlegkészítés időszakában a vállalkozó tudomására jutott, hogy a „D” partner ellen felszámolási eljárás indult. A felszámoló előzetes számításai szerint a követelés 20%-a biztosan nem térül meg, további 40% megtérülésére pedig csak a felszámolás befejezésekor lehet esély. (A vállalkozás számviteli politikája szerint a különbözet jelentős összegű.)

A választott hitelintézet árfolyamai

		V.05.	VI.05.	VI.15.	VII.20	X.10.	XII.15.	XII.20.	XII.31.	II.10.
Vételi	ATS	19,00	19,10	19,40	19,70	19,80	20,10	20,30	20,10	19,80
	DEM	135,20	135,50	136,10	136,60	136,40	136,20	135,40	135,00	136,20
Eladási	ATS	19,40	19,50	19,60	19,90	20,10	20,40	20,50	20,30	20,10
	DEM	135,70	135,90	136,90	137,10	136,80	136,60	135,60	135,40	136,90

Feladat: A rendelkezésre álló információk alapján könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket és határozza meg a követelések és a kötelezettségek mérlegértékét, és számszerűsítse az eredményre gyakorolt hatást, ha:

- az összevont árfolyamkülönbség összege jelentős,
- az összevont árfolyamkülönbség összege nem jelentős!

5. Feladat

Az „ügyes lízing Rt” 2002. június 1-én beszerzett, egy termelő berendezést 40 mFt +AFA értékben. A teljes ellenértéket június 8-án átutalta a szállítónak. Zárt végű pénzügyi lízing keretében (2002. június elsején) átadta egy belföldi társaságnak (Okos Kft) 5 éves futamidő mellett, a lízingbe vevő a lízingelt eszközt az átvétel napján 20 %-os amortizációs kulcs mellett üzembe helyezte. A társaság az ÁFA-t június 14-én átutalta az Rt részére. A tőke és a kamatfizetése félévente egyenlő ütemben történik (18 % a kamat).

Feladat:

- Könyvelje el a lízing ügyletet a lízingbe adó és a lízingbe vevő szemszögéből.
- Könyvelje el a tárgy évet érintő gazdasági eseményeket.

6. Feladat

Egy társaság 2003. július elsején 100 ezer USD értékben (ÁFA mentes) az egyik szállítójától beszerz egy termelő berendezést. Az ellenérték 60 százalékát július 28-án átutalja az elszámolási betétszámláról (beszerzett eszközt a váltó kiállításának a napján aktiválja), a fennmaradó tartozását kiváltja egy, augusztus elsején keletkezett, 10 hónapos futamidejű 50 ezer USD névértékű saját váltóval

Megnevezés	Vétel	Eladás
2003. július 1.	245	255
2003. július 28.	248	256
2003. augusztus 1.	252	254
2003. december 31.	258	266

Feladat:

Könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket. A társaság a devizás eszközzeit és forrásait a teljesítés napján érvényes átlagárfolyamon rögzíti. Mutassa be az év végi mérlegértéket, ha az összevont árfolyam-különbözet jelentős. Az egyszerűség érdekében az ÁFA-tól tekintsen el.

7. Feladat

A megadott információk alapján könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket Társaságnál, és határozza meg az év végi mérlegértéket (2003-as év). A Társaság devizás eszközeit és forrásait átlagárfolyamon rögzíti.

- Május 5-én zárt végű pénzügyi lízing keretében (svájci frank alapú) beszerzett egy 10 mFt (ÁFA-val)értékű gyártó gépsort. A vásárolt eszközt június elsején aktiválták, a lízing futamideje 4 év egyenlő ütemben (éves törlesztés alapján) kerül visszafizetésre június elsejétől, a kamat 18 %-os.
- Május 15-én felvett egy tíz hónapos futamidejű forgóeszköz hitelt 6mFt értékben. A kamat 9 %/év - féléves fizetéssel- a hitel felvételének a napján, a tőkerészt a lejárat napján kell egy összegben visszafizetni.
- Május 28-án sikeresen zárult egy három éves futamidejű kötvénykibocsátás. A 110 %-on jegyezték le a kibocsátott kötvényeket, mely névértéke 30 mFt. A kibocsátónak 800 ezer Ft jutalékot utalt át a társaság az elszámolási betétszámláról. A kötvény kamata 12 %-os. (a kötvény törlesztése egyenlő ütemben történik a kamattal együtt minden év június elsején kell pénzügyileg rendezni)
- Az üzleti évet megelőző második év június elsején a Társaság egy hat év futamidejű beruházási hitelt vett fel. A tőketörlesztése egyenlő ütemben történik, 18 %-os kamatozás mellett minden év június elsején. Május 31-én a könyv szerinti érték 20mFt.
- Július elsején 500 ezer USD hitelt vesz fel a társaság. A hitel forintértékét jóváírták a Társaság bankszámláján (230-240Ft/USD). A hitel futamideje 5 év egyenlő ütemben kell törleszteni 12 %-os kamatozás mellett a hitel felvételének a napján.
- Július 12-én 40 ezer euró értékben (245-250 Ft/euró) az egyik külföldi vevő részére terméket értékesített a Társaság. Ezzel ellentételezte az azonos összegű áru-importbehozatalt, amely július 8-án történt (260-264 Ft/euró).
- Egy 5mFt névértékű váltót adott az egyik szállítói tartozás ellenében augusztus elsején. A váltó futamideje 10 hónap, a kamat 24 %/év.

December 31: 255-265 Ft/USD; 270-276 Ft/euró

Feladat:

Könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket és mutassa be az év végi mérlegértéket, ha az összevont-árfolyamkülönbözet jelentős.

8. Feladat

Egy Részvénytársaság az egyik kft.-től 100 mFt kölcsönt kapott 2002. július 1-én. Az elszámolás betétszámlán a jóváírás megérkezett. Az Rt a kapott kölcsön teljes összegét tárgyi eszközvásárlásra fordította. A kölcsön visszafizetése (a kölcsön felvételének a napján) 5 év alatt (egyenlő ütemben), 30%-os kamat mellett minden év július elsején történik. A vásárolt eszközt szeptember 30-án aktiválták. A maradványérték 20mFt, hasznos élettartam 48 hónap, az értékcsökkenés az évek száma módszerével történik.

Feladat:

Könyvelje el a 2002-es és a 2003-as évet érintő gazdasági eseményeket, és végezze el az év végi teendőket.

9. Feladat

A ZEUSZ Rt. 2003. év szeptember havi gazdasági eseményeit látja. A vállalkozás összköltség eljárással készíti az eredménykimutatást. Határozza meg az Rt. szeptember havi ÁFA kötelezettségét (2006 év adójogszabályi előírása alapján). Az ÁFA minden esetben 20%-os az ismert kivételekkel! Folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet az eszközeiről.

- Szeptember 8-án befejeződik egy raktár épület saját vállalkozásban végzett építése. A beruházás költsége 500 eFt. Az ingatlant használatba vették. Tervezett használati idő 10 év.
- Szeptember 11-én beérkezett a szállítók számlája a vásárolt árukról. 600 eFt+ÁFA.
- Szeptember 16-án 50 eFt+ÁFA fuvarozási számlát számlázott ki egyik partnere felé.
- Szeptember 21-én az Rt térítés nélkül átadott egy berendezést egy alapítványnak (nem közcélú), amelynek az eredeti bekerülési értéke 80 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenés 60 eFt volt. Az eszköz piaci értéke 16 eFt. (Az ÁFA-t nem hárította át).
- Szeptember 22-én átutalta a társaság a telefonszámlát, amelynek összege 100 eFt.
- Szeptember 26-án megérkezett az előző hónapban importált áruk ÁFA-ja, a VPOP értesítése alapján. Az import ÁFA értéke 75 eFt.
- Szeptember 28-án az Rt taggyűlése jegyzettőke emelést határoz el. A jegyzettőke emelését egy jogi személy tulajdonos 1000 eFt társasági szerződés szerinti értékű gépjármű átadásával rendezte. A gépjármű átírása megtörtént.
- Szeptember 28-án elszámolt reprezentációs költség 30eFt (AFA-val)
- Szeptember 29-én az Rt. az újonnan épített raktárépületet apportálta egy új vállalkozásba, amely az ÁFA megfizetését vállalta. A társasági szerződésben feltüntetett érték 700 eFt. (Az Rt 30%-os részesedést szerzett az új vállalkozásban). A vállalkozást a cégbíróság bejegyezte!
- Szeptember 30-án bolti elszámolás alapján a készpénzes értékesítés árbevétele 500 eFt. A bolti értékesítés átlagos ÁFA kulcsa az analitikus nyilvántartás alapján 18%-os.
- Szeptember 30-án a bank értesíti az Rt-t a VPOP-val szembeni import ÁFA kötelezettség teljesítéséről.

Feladat:

Könyvelje idősorosan az alábbi gazdasági eseményeket és állapítsa meg a tárgy havi áfa egyenleget.

10. Feladat

A BBB Zrt kiemelt gazdasági eseményeit látja. A Társaság költségelszámolása költségnemenként történik, a készleteit folyamatosan mennyiségben és értékben vezeti, devizás tételeit átlagárfolyamon jegyzi és az év végi árfolyam-különbözet jelentős. Az ÁFA 20 %-os.

- 1. Tárgy év január 15-én harmadik országbeli partner részére 50eEUR árukészletet, könyv szerinti érték 9 000eFt értékesített. A teljes összeg tárgy év április 1-én folyt be, a deviza-betétszámára.
- 2. Az 1. pontban lévő értékesítéshez január 30-án megérkezett a fuvarszámla 500eFt+AFA. A belföldi útszakaszra jutó költség a számla 15 %-a.
- 3. Tárgy év február 28-án a Társaság az előző évi döntésnek megfelelően az adminisztratív dolgozók 10 %-át elbocsátotta, átutalta a végkielégítést bruttó 1 800eFt, melyből 500eFt SZJA, a nyugdíj és egészségbiztosítási járulékok levonására került, valamint 522eFt bérjárulék. Előző évben végkielégítésre képzett céltartalék 2 322eFt.
- 4. Október 1-én, zárt végű hároméves futamidejű pénzügyi lízing keretében 2 db 5 000eFt/db+AFA személygépjárművet vásárolt a társaság az ügynökei részére. A vásárlás napján az eszközök üzembe helyezésre kerültek, és aznap az első negyedéves lízingdíj, valamint 200eFt kamat átutalásra került.
- 5. November 20-án megérkezett egy EU-n belüli társaság tanácsadói számlája 20eEUR-ról, melyet tárgy év december 1-én 21eEUR névértékű 5 hónap futamidejű saját váltóval egyenlített ki.

Az euró árfolyama

Jan. 1- Márc.31	Április 1- Június 30	Okt. 15- Nov. 25	Nov. 26- Dec. 30	Dec. 31.
240	245	256	258	260
250	255	266	268	270

Feladat:

Könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket idősorosan, végezze el az év végi ártértekeltést. Ahol szükséges kerekítsen!

11. Feladat

Egy XY Kft III. negyedéves gazdasági eseményeit látja. A vállalkozás összköltség eljárással készíti az eredménykimutatását. Határozza meg a Kft III. negyedévi Áfa kötelezettségét (a 2006-os év adójogszabályi előírása alapján). Az Áfa minden esetben 20%-os. A társaság év közben a készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet. A társaság a devizás eszközeit és kötelezettségeit átlagárfolyamon számolja el.

- 1. Július 7-én az egyik belföldi vevője részére 400.000.- Ft értékű számlát állított ki.
- 2. Július 10-én beérkezett az egyik alvállalkozójától az elvégzett munkálatokról készített részszámlája, melynek értéke 200.000.- Ft. A szállítói számlát július 15-én utalta át az egyszámlájáról.
- 3. Július 20-án román vevője részére 50.000 Euro értékű (250-260Ft/Euro) számlát állított ki, melynek teljesítési időpontja július 15-e (249-255Ft/euro)
- 4. Július 24-én egyik belföldi vevője 1.000 eFt értékű árut rendelt meg a társaságtól, mely rendelést 10%-os előleg átutalásával is megerősített. A bank értesítette a Kft-t, hogy július 26-án megérkezett az egyszámlájára az előleg.
- 5. A társaság július 30-án (közösségi adószámmal rendelkezik) német vevője részére 20 eEuró (252-262 Ft/Euro) számlát állított ki, mely áru a július 20-án beérkezett anyagszámla ellentételezését szolgálja.
- 6. Július 30-án átutalta a vásárolt üzemanyag számláját, melynek értéke 100eFt+ÁFA.
- 7. Augusztus 2-án az előleggel megrendelt áru leszállításra került, a vevő részére.
- 8. Augusztus 10.-én átutalta a rezsiköltségeinek az értékét, melynek összege 400 eFt.(viallanszámla 250eFt, vízdíj 100eFt, gázdíj 50eFt).
- 9. Augusztus 12.-én a telefonszámláját is elutalta az egyszámlájáról, melynek értéke 120eFt.

- 10. A társaság irodaépületének a felújítását hajtja végre saját kivitelezésben, mely beruházást augusztus 15-én fejezték be. Az elkészített felújítás értéke 1.500 eFt. Az irodaházat augusztus 15-én vették használatba.
- 11. Augusztus 19-én beérkezett a megrendelt anyag, melynek értéke számla szerint 1.200 eFt.
- 12. Augusztus 30-án a társaság alakulásának 5.-dik évfordulóját ünnepelte, melynek költsége 100 eFt+ÁFA.
- 13. Szeptember 1-én a társaság egy Toyota Avensis típusú gépkocsit vásárolt cégaútóként, melynek beszerzési értéke 8.000 eFt. A gépkocsit a vásárlás napján vették használatba.
- 14. Szeptember 15-én térítés nélkül átadta az egyik jogi személyiségű tulajdonosának az egyik személygépkocsiját, melynek beszerzési értéke 3.500 eFt, június30-ig elszámolt értékcsökkenés értéke 1.850eFt (amortizációs kulcs 20%), az átadáskor a piaci értéke 1.300eF, az Áfa-t megtéríti a társaság részére a tulajdonos.

Feladat: Könyvelje idősorosan az alábbi gazdasági eseményeket!

12.Feladat

Egy ZZ Kft dolgozóival kapcsolatban az alábbi információkkal rendelkezünk. 10 főt foglalkoztat a társaság, akiknek a keresetük az alábbiakból tevődik össze:

- az ügyvezető igazgató 150.000.- Ft/hó
- helyettese 100.000.- Ft/ hó
- adminisztrációt 2 fő végzi 70.000.- Ft/fő/hó
- a többiek minimálbérrel vannak felvéve, azaz 62.500.- Ft/hó

A dolgozók közül az ügyvezető és 3 dolgozó magánynyugdíjpénztár tag. A dolgozóktól levont SZJA összesen 52.000.- Ft/hó. Természetbeni juttatások:

- az ügyvezető részére a Kft cégautót biztosít, mely után a magáncélú használat miatt 20.000.- Ft/hó adót fizet
- a helyettesének saját személygépkocsi használatáért 15.000.- Ft/hó gépkocsi költségterítést fizetnek, melyből 12.000.- Ft az APEH által elismert összeg
- a dolgozóknak - mindenki részére - étkezési utalványt fizetnek, havi 4.500.- Ft értékben
- a dolgozóknak önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba 5.000.- Ft/hó befizetés történik

Feladat:

Állapítsa meg, hogy mennyi a fizetendő munkabért terhelő adókötelezettség mind a foglalkoztató, mind a magánszemélyek részéről egy hónapban, s könyvelje el a gazdasági eseményt.

13. Feladat

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi és a hozzájuk kapcsolódó analitikus adatait látja. (Tételes levezetést kérünk)! Az adatok ezer Ft-ban vannak feltüntetve.

Számla		Megnevezés	Összeg	Számla		Megnevezés	Összeg	10.p.
(361)	Munkavállalókkal szembeni követelés	750	(368)	Egyéb követelés	220			
(461)	Társasági adó elszámolása (T)	2 630	(462)	SZJA elszámolása	750			
(463)	Költségv. befizetési kötelezettségek	1 890	(464)	Költs. befizet. teljesítése	3 210			
(466)	Előzetesen felszámított ÁFA	38 950	(467)	Fizetendő ÁFA	84 210			
(468)	ÁFA elszámolási számla (T)	38 520	(471)	Jövedelemelszám. számla	1 750			
(473)	Társadalombiztosítási kötelezettség	1 120						

Kiegészítő információk (melyeket a főkönyvi kivonat még nem tartalmaz)

- Biztosítói kártérítés mely nem került megfizetésre 510 eFt
- Az év végi tényleges társasági adó 2 200 eFt
- Társaság által megállapított és a mérlegbe beállított (közgyűlés által elfogadott) osztalék 3 790 eFt

Feladat:

A megadott információk alapján állapítsák meg a mérlegben szereplő egyéb követelések és egyéb kötelezettségek év végi mérlegértékét.