

1., Egy társaság devizás eszközeinek és forrásainak kiemelt adatait látja. Állapítsa meg az év végi mérlegértéket, ha az árfolyam-különbség jelentős. Könyvelni nem kell, csak számszerűsítse az év végi árfolyam-különbséget!

10.p.

Megnevezés	Deviza	Ft érték (eFt)	Megnevezés	Deviza	Ft érték (eFt)
Tartós részesedések (font)	40 000	14 800	Vevők (USD)	5 000	900
Váltókövetelések (USD)	6 000	1 140	Vahuta (USD)	3 000	570
Deviza hitel (USD)	160 000	29 600	Szállítók (EUR)	50 000	12 200

December 31-ei árfolyamok

Font:366Ft/Font,

USD:186Ft/USD

Euró:243Ft/EUR

ezer Ft

Megnevezés	Fordulónapi árfolyamon érték (eFt)	Különbség		
		Nyeresség	Veszteség	Egyéb
Tartós részesedések (Font)				
Vevők (USD)				
Váltókövetelések (USD)				
Valuta (USD)				
Devizás hitel (USD)				
Szállítók (EUR)				
Összesen				

2., A „KÉSZLET” Kft a vásárolt készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet. Az alapanyagok nyilvántartására elszámolóáras módszert alkalmaz. A megadott információk alapján könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket és állapítsa meg az év végi készlet mérlegértékét.

16.p.

A nyitó készlet 50 db 2000 Ft/db elszámoló áron. A nyitó készlet tényleges beszerzési értéke 95 eFt.

1. A Társaság 80 db alapanyagot szerzett be 180eFt beszerzési áron (ÁFA-val). A szállítás költsége 10 eFt+ÁFA.
2. 10 db minőségi kifogás miatt visszaküldésre került, a helyesbítő számla kiállításra került. A visszaküldés a szállításra nem vonatkozik.
3. A vissza nem küldött anyagokra 10 %-os engedményt kért és kapott a Társaság
4. 40 db-ot továbbértékesített 2,5eFt+ÁFA/db áron.
5. Tárgy időszaki anyagfelhasználás 60 db.
6. A mérlegkészítés napján érvényes piaci ár 1,7eFt/db. A különbséget tartós és jelentős.

[illegible]

3., A vállalkozás befektetett eszközeivel kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre. Könyvelje el a felmerült gazdasági eseményeket idősorosan a megadott információk alapján. Csak a tárgy évi eseményeket kell könyvelnie. Ahol szükséges kerekítsen!

8.p.

8.p.

- Egy belföldi székhelyű társaság 2004. október 1-én megvásárolt 1 000 db kamatozó értékpapírt befektetési szándékkal. A névérték 20 eFt/darab a vásárlás 120 %-on történt. A kamat 18 %-os évente egyszer (a kibocsátás napján február elsején) kerül megfizetésre. A futamidő 3 év. Mutassa be az értékpapírokkal kapcsolatban felmerült gazdasági eseményeket a 2004-es évre. A társaság élt a névérték és a korrigált bekerülési érték közötti különbözet elhatárolásával!
- A Társaság december elsején tőzsdén kívüli forgalomban megvásárolt 75 000db részvényt 80%-os árfolyamon (a részvények névértéke 10 000Ft/db). Ezáltal **éppen közvetlen irányítást szerzett** a társaság és **tartós befektetésnek tekinti** a megszerzett részesedéseket. A legutolsó beszámoló adatai alapján 1 000Ft jegyzett tőkére 1150Ft saját tőke jut.

Megoldás D csoport

1. Feladat

A meglévő devizamennyiség és a december 31-i árfolyam szorzata adja meg a fordulónapi értéket. A fordulónapi érték és a megadott eFt érték közötti különbség előjel figyelembe vételével lesz nyereség/veszteség.

Megnevezés	Fordulónapi árfolyamon érték (eFt)	Különbség		
		Nyeresség	Veszteség	Egyéb
Tartós részesedések (Font)	14 640		160	
Vevők (USD)	930	30		
Váltókövetelések (USD)	1 116		24	
Valuta (USD)	558		12	
Devizás hitel (USD)	29 760		160	
Szállítók (EUR)	12 150	50		
Összesen	-----	80	356	
		276		

2. Feladat

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Tartozik	Követel	Összeg
0	Nyitás elszámolóáron (nem kötelező, de figyelembe kell venni a későbbiekben) Az elszámolóár 2eFt/db	211	491	100 000
0	Nyitókészletre jutó árkülönbözet (50db*2 000Ft)-95 000Ft=5eFt	491	228	5 000
1.a.	Alapanyag beszerzése tényleges beszerzési áron egységnyi beszerzési ár (150eFt/80db=1 875Ft/db)	228	454	150 000
1.b.	Tényleges beszerzési ár AFA tartalma	466	454	30 000
1.c.	Szállítási költség számla szerinti értéke	228	454	10 000
1.d.	Szállítási költség AFA tartalma	466	454	2 000
1.e.	Beszerzett alapanyag raktárra vétele elszámolóáron (80db*2 000Ft/db)	211	228	160 000
2.a.	Visszaküldött alapanyag nettó értéke 10db*1875Ft/db	454	228	18 750
2.b.	Visszaküldött alapanyagra jutó AFA	454	466	3 750
2.c.	Visszaküldött alapanyag raktárról történő kivezetése	228	211	20 000
3.a.	Engedmény (150eFt-18,75eFt)=131,25eFt*10%	454	228	13 125
3.b.	Engedmény AFA tartalma 13,125eFt*20%	454	466	2 625
4. a.	Alapanyag értékesítése 40db*2,5eFt/db	311	91-92	100 000
4.b.	Értékesítés AFA-ja	311	467	20 000
4.c.	Értékesített alapanyag kivezetése elszámolóáron 40db*2eFt/db	814	211	80 000
4.d.	Értékesített alapanyagra jutó elszámolóárkülönbözet 16 875(K)/240 000*100%=7%	228	814	5 600
5.	Alapanyag felhasználás elszámolóáron 60db*2eFt/db	511	211	120 000
	Alapanyag felhasználásra jutó elszámolóárkülönbözet	228	511	8 400
6.	Év végi raktár készlet tényleges mennyiségben és értékben (20db*2eFt/db)=40eFt*7%=2,8eFt=37 200Ft az év végi készlet 37 200/20db=(1 860Ft/db-1 700Ft/db)*20db	866	228	3 200

3. Feladat

Megnevezés	Tartozik	Követel	Ezer Ft
			Érték
2004. október 1. 1 000 db*(20eFt/db*120%)	182	38	24 000
Időarányos kamat kivezetése a vételárból 1 000db*(20 eFt/db*18%/12hónap*8 hónap)	97	182	2 400
A névérték és a korrigált bekerülési érték közötti különbözet elhatárolása (21 600eFt-20 000eFt)/28 hónap*3	87	48	171,429
December 31-ig járó időarányos kamat 1 000db*(20 000Ft/db*18%/12hónap*11hónap)	391	97	3 300
Részesedések állományba vétele tényleges beszerzési áron 75 eFt/db*(10eFt/db*80%)	372	38	600 000
A vásárolt részesedések állományba vétele piaci áron 75eFt/db*(10 000Ft/db*115%*80%)	172	372	690 000
A tényleges beszerzési érték és a piaci érték közötti negatív üzleti vagy cégérték állományba vétele	372	969	90 000
A negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása	969	4834	90 000

4. Feladat

1. A valódi penziós ügyletben

- a penzióba vevő kötelezi magát az átvett eszköz visszaadására
- penzióba vevő dönti el, hogy él-e a visszaadás jogával
- a penzióba vevőnek egy előre meghatározott áron kell visszaszolgáltatni
- a penzióba vevőnek egy előre meghatározott időben kell visszaszolgáltatni

2. A kiskereskedelmi áruk nyereségjellegű/veszteségjellegű különbözete

- Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét befolyásolja
- Egyéb ráfordításként vagy egyéb bevételként kell elszámolni
- Csak ott értelmezett, ahol mennyiségi és értékbeni nyilvántartást egyaránt vezetnek
- Ahol a vásárolt készleteket nem veszik raktárra (csak analitikában tartják nyilván), ott értelmezhető.

3. A kereskedelmi áruk fogyasztói ára

- Minden esetben ÁFA-val növelt összeg
- Lehet ÁFA-s és ÁFA nélküli érték egyaránt
- Technikai számlán kell kezelni a beszerzési ár és a fogyasztói ár különbségét
- Évente elég egyszer kiszámolni az árrést.

4. A tartósan adott kölcsön(öket)

- A mérlegben át kell sorolni az egyéb követelések közé, ha az pénzügyileg a következő évben rendeződik
- Futamideje legalább egy év
- Között meg kell bontani a kapcsolt vállalkozásokkal szemben nyújtott követeléseket
- Év végén minősíteni kell, és szükség esetén értékvesztést kell elszámolni

5. A fedezeti célú határidős ügyletek elszámolásakor

- A 0. számlaosztályban kell könyvelni a várható jövőbeni kötelezettséget
- A keletkezett veszteségre lekötött tartalékot kell képezni
- Minden pénzmozgást technikai számlákon kell feljegyezni.
- Nincs helyes válasz az előzőekben

5. Feladat

Megnevezés	Tartozik	Követel	Érték
Termék értékesítése október 14-én 50eEUR*250Ft/EUR	316-317	93-94	12 500 000
November 1. átutalás 30eEUR*248Ft/EUR	384	316-317	7 440 000
VÉTELI árfolyamon, mivel az elszámolási-betétszámlára történt			
Árfolyam-különbözet elszámolása 30eEUR*(250-248Ft/EUR)	876	316-317	60 000
Devizás váltókövetelés állományba vétele az eredeti árfoly. 20eEUR*250Ft/EUR	346	316-317	5 000 000
December 31-ig járó tárgy évi időarányos kamat 20eEUR*9%/12*6hónap=900EUR/6 hónap 300EUR*257Ft/EUR	391	972	77 000
Devizás váltókövetelés év végi átértékelés 20eEUR*(257-250Ft/EUR)	346	3.(4).	140 000
Átértékelési árfolyam-különbözet elszámolása	3.(4).	976	140 000