

K

IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 1. / 4. FELADAT / 2. feladatrész

Beruházási hitel kamatának az elhatárolása; *b) eset: törlesztés havonta, tárgyhót követő hónap elején, kamatfizetés törlesztéskor*



Összeg

eFt



1a

Tárgyév 09.01.) Gépsor vásárlás

T 161 Befejezetlen beruházások	K 455 Beruházási szállítók	16 000
1 Beruházások, felújítások	4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	

1b

Tárgyév 09.01.) ÁFA

$$16\ 000 \times 27\% = 4\ 320$$

T 466 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K 455 Beruházási szállítók	4 320
4 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	

2a

Tárgyév 10.01.) Szállítói kötelezettség kiegyenlítése beruházási hitelből

$$455E: 16\ 000 + 4\ 320 = 20\ 320$$

Beruházási és fejlesztési hitel: 20 000; futamidő: 4 év >>> HL

T 455 Beruházási szállítók	K 444 Beruházási és fejlesztési hitelek	20 000
4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 Beruházási és fejlesztési hitelek	

2b

Tárgyév 10.01.) Szállítói kötelezettség kiegyenlítése bankszámláról

$$455E: 16\ 000 + 4\ 320 = 20\ 320, \text{ ebből beruházási és fejlesztési hitelből rendezve: } 20\ 000$$

$$20\ 320 - 20\ 000 = 320$$

T 455 Beruházási szállítók	K 384 Elszámolási betétszámla	320
4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 Bankbetétek	

3

Tárgyév 11.01.) Üzembehelyezésig esedékes kamat, bekerülési értéket növelő tételként

10.01.-11.01.: 1hó; hitel: 20 000; kamat: 12%/év;

$$20\ 000 \times 12\% / 12 \text{ ó} \times 1 \text{ hó} = 200$$

T 161 Befejezetlen beruházások	K 479 Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	200
1 Beruházások, felújítások	4 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	

4

Tárgyév 11.01.) Fizetett törlesztő részlet

Hitel: 20 000; futamidő: 4év; 20 000 / 4év /12hó = 416,66' ~417

T 444 Beruházási és fejlesztési hitelek	K 384 Elszámolási betétszámla	417
4 Beruházási és fejlesztési hitelek	3 Bankbetétek	

5

Tárgyév 11.01.) Üzembe helyezés

161E: +16 000(1) +200(3) = 16 200

Gyártó gépsor >>> Tárgyi eszköz >>> Termelő gépek, berendezések...

T 131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	K 161 Befejezetlen beruházások	16 200
1 Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 Beruházások, felújítások	

6a

Tárgyév 12.01.) Kamatfizetés

Hitel: 20 000; Törlesztés: 417; Kamat: 12%/év;

(20 000 - 417) x 12% / 12ó x 1hó = 195,83 ~ 196

T 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K 384 Elszámolási betétszámla	196
8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 Bankbetétek	

6b

Tárgyév 12.01.) Fizetett törlesztő részlet

Hitel: 20 000; futamidő: 4év; 20 000 / 4év /12hó = 416,66' ~417

T 444 Beruházási és fejlesztési hitelek	K 384 Elszámolási betétszámla	417
4 Beruházási és fejlesztési hitelek	3 Bankbetétek	

7

Tárgyév 12.31.) Értékcsökkenés

11.01.-12.31: 2hó; BÉ: 16 200; MÉ:0; HÉ: 5év >>> 100 /5év = 20%; ÉCS mód: lineáris

(16 200 - 0) x20% /12hó x2hó = 540

T 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás	K 139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti	540
5 Értékcsökkenési leírás	1 Műszaki berendezések, gépek, járművek	

8

Tárgyév 12.31.) Hitel kamat elhatárolás

Tárgyév 12.01.-12.31.: 1hó; Hitel: 20 000; Törlesztés: 2 x 417; Kamat: 12%/év;

(20 000 - 417 - 417) x 12% / 12ó x 1hó = 191,66 ~ 192

T 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K 482 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	192
8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	

9a
Következő év 01.01.) Kamatfizetés

Hitel: 20 000; Törlesztés: 2 x 417; Kamat: 12%/év;
 $(20\,000 - 417 - 417) \times 12\% / 126 \times 1\text{hó} = 191,66 \sim 192$

T 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K 384 Elszámolási betétszámla	192
8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 Bankbetétek	

9b
Következő év 01.01.) Fizetett törlesztő részlet

Hitel: 20 000; futamidő: 4év; $20\,000 / 4\text{év} / 12\text{hó} = 416,66' \sim 417$

T 444 Beruházási és fejlesztési hitelek	K 384 Elszámolási betétszámla	417
4 Beruházási és fejlesztési hitelek	3 Bankbetétek	

10a
Következő év 02.01.) Kamatfizetés

Hitel: 20 000; Törlesztés: 3 x 417; Kamat: 12%/év;
 $(20\,000 - 417 - 417 - 417) \times 12\% / 126 \times 1\text{hó} = 187,49 \sim 187$

T 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K 384 Elszámolási betétszámla	187
8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 Bankbetétek	

10b
Következő év 02.01.) Fizetett törlesztő részlet

Hitel: 20 000; futamidő: 4év; $20\,000 / 4\text{év} / 12\text{hó} = 416,66' \sim 417$

T 444 Beruházási és fejlesztési hitelek	K 384 Elszámolási betétszámla	417
4 Beruházási és fejlesztési hitelek	3 Bankbetétek	

11a
Következő év 03.01.) Kamatfizetés

Hitel: 20 000; Törlesztés: 4 x 417; Kamat: 12%/év;
 $(20\,000 - 417 - 417 - 417 - 417) \times 12\% / 126 \times 1\text{hó} = 183,32 \sim 183$

T 873 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K 384 Elszámolási betétszámla	183
8 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 Bankbetétek	

11b
Következő év 03.01.) Fizetett törlesztő részlet

Hitel: 20 000; futamidő: 4év; $20\,000 / 4\text{év} / 12\text{hó} = 416,66' \sim 417$

T 444 Beruházási és fejlesztési hitelek

K 384 Elszámolási betétszámla

417

4 Beruházási és fejlesztési hitelek

3 Bankbetétek

Kamat és törlesztőrészlet fizetés minden hónapban....

VÉGE

