

Könyvvezetési ismeretek

Diasort készítette:
Farkas Krisztina

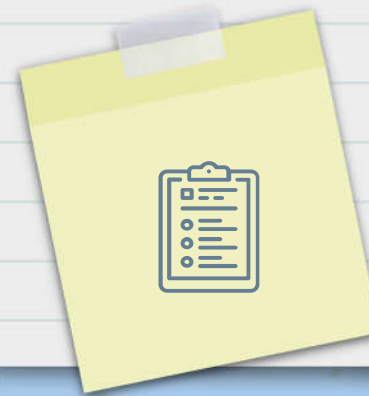


BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
ALKALMAZOTT TUDOMÁNYOK EGYETEME

PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI KAR



2. Bevezetés az időbeli elhatárolásokba



Feladatok:

- 1.feladat
- 2.feladat
- 3.feladat



A spiral-bound notebook with a white cover and lined pages is centered on a blue background with green speckles. The notebook has a red vertical margin line on the left. On the page, there is a yellow arrow pointing down and to the right, a red horizontal brushstroke, and a yellow sticky note with a clipboard icon. At the top right, there are two orange rectangular tabs and a white corner tab.

2.FELADAT

2. feladat

Bérleti ügylet elszámolása

BÉRBE-ADÓ Kft.
BÉRBE-VEVŐ Kft.

Feladat

- 1)
- 2)



2. feladat

A BÉRBE-ADÓ Kft. kiadja raktárépületét BÉRBE-VEVŐ Kft-nek 12 hónapra tárgyév augusztus 1-jén. Az éves bérleti díj összege 3 600 EFt + 972 EFt ÁFA. A szerződés értelmében a bérleti díj kiszámlázása félévente esedékes a félét megelőző hónap utolsó napján.



2. feladat

Feladat

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket a tárgyévben és a tárgyévet követő évben mind a BÉRBE-ADÓ Kft., mind a BÉRBE-VEVŐ Kft. szempontjából **Eft-ra kerekítve!**
2. Határozzuk meg a tárgyév gazdasági eseményeinek hatását a következő eredménykategóriákra vonatkozóan **Eft-ra kerekítve**, mind a két vállalkozás szempontjából!



2. feladat

A BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (EFt)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Tárgyév				
	Tárgyévet követő év				



2. feladat

Olvasd el a gazdasági eseményt!



- **Tárgyév:**
07.31.: bérleti díj + ÁFA
12.31.: időbeli elhatárolás
- **Következő év:**
01.01.: időbeli elhatárolás feloldás
01.31.: bérleti díj + ÁFA

2. feladat

BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:



Tárgyév 07.31.

Éves bérleti díj: 3 600Eft + ÁFA

Féléves bérleti díj: $3\ 600\text{Eft} / 2 = 1\ 800\text{Eft} + \text{ÁFA}$

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

1b) ÁFA

07.31.

1 800x27%=

Tartozik számla		Követel számla		Összeg	eFt
311	Belföldi követelések (forintban)	467	Fizetendő általános forgalmi adó	486	486

2. feladat

BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:



Tárgyév 12.31.

Bérleti díj bevétel = Belföldi értékesítés nettó árbevétele

Bevétel csökken >>> Eredmény csökken >>> PIE

Tárgyévre járó (bérleti díj) árbevétel: 08.01.-12.31.-ig: 5hó

Ebből kiszámlázott: 6hó >>> 6hó-5hó=1 hó árbevétel csökkenés

1 800/6hóx1hó= 300eFt

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

2 1 havi bérleti díj elhatárolása

12.31.

$1\ 800/6\text{hó} \times 1\text{hó} =$

Tartozik számla

Követel számla

Összeg

eFt

911 Belföldi
értékesítés nettó
árbevétele

481 Bevételek
passzív időbeli
elhatárolása

300

300

2. feladat

BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:



Következő év 01.01.

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

1) Időbeli elhatárolás feloldása

01.01.

Tartozik számla		Követel számla		Összeg	eFt
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	911	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	300	300

2. feladat

BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:



Következő év 01.31.

Éves bérleti díj: 3 600Eft + ÁFA

Következő féléves bérleti díj: $3\ 600\text{Eft} / 2 = 1\ 800\text{Eft} + \text{ÁFA}$

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

2b) **ÁFA**

01.31.

1 800x27%=

Tartozik számla

Követel számla

Összeg

eFt

311 Belföldi
követelések
(forintban)

467 Fizetendő
általános
forgalmi adó

486

486



2. feladat

A BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:



2. feladat

BÉRBE - ADÓ Kft. szempontjából:



Tárgyév:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

t.év 07.31.) +1 800;

t.év 12.31.) -300;

1 500eFt

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás: -

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

1 500Eft



2. feladat

A BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (EFt)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Tárgyév				
	Tárgyévet követő év				



2. feladat

Olvasd el a gazdasági eseményt!



- **Tárgyév:**
07.31.: bérleti díj + ÁFA
12.31.: időbeli elhatárolás
- **Következő év:**
01.01.: időbeli elhatárolás feloldás
01.31.: bérleti díj + ÁFA

2. feladat

BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:



Tárgyév 07.31.

Éves bérleti díj: 3 600Eft + ÁFA

Féléves bérleti díj: $3\ 600\text{Eft} / 2 = 1\ 800\text{Eft} + \text{ÁFA}$

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

1a) Féléves bérleti díj elszámolása

07.31.

3 600Eft/2=

Tartozik számla

Követel számla

Összeg eFt

52 IGÉNYBEVETT
SZOLGÁLTATÁSO
K KÖLTSÉGEI

454 Szállítók

1 800

1 800

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

1b) ÁFA

07.31.

1 800x27%=

Tartozik számla

Követel számla

Összeg

eFt

466 Előzetesen
felszámított
általános
forgalmi adó

454 Szállítók

486

486

2. feladat

BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:



Tárgyév 12.31.

Bérleti díj = Igénybe vett szolgáltatások értéke

Költség csökken >>> Eredmény nő >>> AIE

Tárgyévre járó bérleti díj: 08.01.-12.31.-ig: 5hó

Ebből kiszámlázott: 6hó >>> 6hó-5hó=1 hó bérleti díj költség csökkenés

$1\ 800/6\text{hó} \times 1\text{hó} = 300\text{eFt}$

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

2 1 havi bérleti díj elhatárolása

12.31.

$1\ 800/6\text{hó} \times 1\text{hó} =$

Tartozik számla

Követel számla

Összeg

eFt

392 Költségek,
ráfordítások aktív
időbeli
elhatárolása

52 IGÉNYBEVETT
SZOLGÁLTATÁSO
K KÖLTSÉGEI

300

300

2. feladat

BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:



Következő év 01.01.

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

1) Időbeli elhatárolás feloldása

01.01.

Tartozik számla		Követel számla		Összeg	eFt
52	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSO K KÖLTSÉGEI	392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	300	300

2. feladat

BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:



Következő év 01.31.

Éves bérleti díj: 3 600Eft + ÁFA

Következő féléves bérleti díj: $3\ 600\text{Eft} / 2 = 1\ 800\text{Eft} + \text{ÁFA}$

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

2a) Féléves bérleti díj elszámolása

01.31

3 600Eft/2=

Tartozik számla

Követel számla

Összeg eFt

52 IGÉNYBEVETT
SZOLGÁLTATÁSO
K KÖLTSÉGEI

454 Szállítók

1 800

1 800

2. feladat

Ssz. Gazdasági esemény megnevezése

2b) ÁFA

01.31.

1 800x27%=

Tartozik számla

Követel számla

Összeg

eFt

466 Előzetesen
felszámított
általános
forgalmi adó

52 IGÉNYBEVETT
SZOLGÁLTATÁSO
K KÖLTSÉGEI

486

486



2. feladat

A BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:



2. feladat

BÉRBE - VEVŐ Kft. szempontjából:



Tárgyév:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

t.év 07.31.) -1 800;

t.év 12.31.) +300;

-1 500eFt

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás: -

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

-1 500Eft



VÉGE!




De csak ennek a
feladatnak...

