

3. Tárgyi eszközök

TANÓRAI MEGOLDÁSRA AJÁNLOTT FELADATOK

1. feladat (Műszaki gép vásárlás, aktiválás)

A „BERUHÁZÓ-SAJÁTZSEBBŐL” ZRt. műszaki gép beszerzésével kapcsolatban a következő információkat ismeri:

1. A ZRt. a beruházás finanszírozására 30 000 EFt összeget különített el. A bankszámlakivonatok a terhelésről és a jóváírásról megérkeztek.
2. A ZRt. által tárgyév február 1-jén vásárolt műszaki gép számla szerinti vételára 27 500 EFt + 7 425 EFt ÁFA.
3. A beruházási szállítótól utólag 10 % engedményt kapott a vállalkozás a vételárból. A számla helyesbítésre került.
4. A gép telephelyre történő szállításának díja a fuvarozó cég számlája szerint 200 EFt + 54 EFt ÁFA.
5. A vállalkozás különféle tartozékokat, tartalék alkatrészeket vásárolt a géphez tárgyév február 24-én, számla szerinti összege 900 EFt + 243 EFt ÁFA.
6. A gép gyártója a vállalkozás telephelyén beüzemelte a gépet és betanította a dolgozókat annak kezelésére. Ennek a tevékenységének a díja 600 EFt + 162 EFt ÁFA.
7. A ZRt. átutalta az eszközbeszerzéssel kapcsolatban felmerült szállítói tartozásait az elkülönített betétszámlán lévő összeg felhasználásával. Amennyiben az elkülönített betétszámla nem nyújt elegendő fedezetet a kötelezettségek kiegyenlítésére, úgy a különbözet az elszámolási betétszámláról kerül átutalásra.
8. A vállalkozás az eszközt tárgyév április 1-jén használatba vette.
9. December 31-én elszámolták lineáris leírással a tárgyévi időarányos értékcsökkenést, 5 év hasznos élettartam és 6 450 Ft maradványérték figyelembevételével.

Feladatok:

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a műszaki gép mérlegértékét!

Műszaki gép mérlegértéke:

2. Határozzuk meg a tárgyévi gazdasági események hatását a következő eredménykategóriákra vonatkozóan **EFt-ra kerekítve**:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

2. feladat (Beruházás finanszírozása vegyes pénzügyi forrásból)

A) feladatrész

A „**HITELBŐL-BERUHÁZÓ**” Kft. 10 db NC vezérlésű esztergagépet vásárolt. Az eszközbeszerzéssel kapcsolatban a következő információk állnak rendelkezésre:

1. A vállalkozás a beruházás finanszírozásához elkülönített 100 000 E Ft-ot egy bankszámlán március 1-jén. A bankszámlakivonatok a terhelésről és a jóváírásról megérkeztek.
2. A beruházást finanszírozó bank 16 000 E Ft összegű hitelkeretet állapított meg a vállalkozás számára a hitelbírálat során. A hitel a beruházás finanszírozásához vehető igénybe a benyújtott számlák alapján.
3. A vállalkozás tárgyév április 15-én megvásárolta az esztergagépeket. A számlán szereplő összeg 9 000 E Ft/db + 2 430 E Ft/db ÁFA.
4. A vállalkozás az esztergagépekhez 2 800 E Ft + 756 E Ft ÁFA értékben tartozékokat vásárolt tárgyév április 20-án.
5. A tartozás kiegyenlítésére tárgyév április 30-án került sor az elkülönített betétszámlán lévő összegből, valamint a 16 000 E Ft összegű hitelkeret felhasználásával és a szükséges mértékben az elszámolási betétszámlán lévő pénzállomány terhére.
6. A bank által felszámított rendelkezésre tartási jutalék 140 E Ft, a folyósítási jutalék 60 E Ft, elszámolási betétszámlán került terhelésre.
7. A hitel kamata évi 18 %, az első kamatfizetés esedékessége május 31. A kamatot a bank leemelte a vállalkozás elszámolási betétszámlájáról.
8. A bank az elkülönített betétszámlán tartott összeg után a felhasználást követően jóváírt 180 E Ft összegű kamatot az elszámolási betétszámlán.
9. A vállalkozás a gyártó céggel végezteti a beszerelési, üzembe helyezési munkálatokat, melyek kiszámlázott díja 940 E Ft + 253,8 E Ft ÁFA.
10. Az üzembe helyezés időpontja tárgyév május 31.
11. A vállalkozás az értékcsökkenést az évek száma összege módszer szerint számolja el. Az esztergagépek várható hasznos élettartama 5 év, maradványértékük 400 E Ft/db.

Feladatok:

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a műszaki gép mérlegértékét!

Műszaki gépek mérlegértéke:

2. Határozzuk meg a tárgyévi gazdasági események hatását a következő eredménykategóriákra vonatkozóan **E Ft-ra kerekítve**:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

B) feladatrész

1. A „BERUHÁZÁS-KAMAT” Kft. vásárolt egy egyéb berendezést, melynek vételára számla szerint 20 000 Eft + 5 400 Eft ÁFA.
2. A beruházási szállítói tartozás kiegyenlítése megtörtént 15 400 Eft elkülönített betétszámlán lévő pénzből, valamint 10 000 Eft a rendelkezésre álló hitelkeret terhére.
3. A kamatokkal kapcsolatosan a következő VARIÁCIÓK ismertek:

A) variáció:

- 3.1. A beruházáshoz felvett hitel kamata az üzembe helyezésig 200 Eft, mely összeg átutalása az üzembe helyezés napján elszámolási betétből megtörtént.
- 3.2. Ugyanezen a napon az elkülönített pénzeszköz után az elkülönített betétszámlán jóváírt kamat 160 Eft.
- 3.3. Az eszköz használatba vételre került.

B) variáció:

- 3.1. A beruházáshoz felvett hitel kamata az üzembe helyezésig 300 Eft, mely összeg átutalása az üzembe helyezés napján elszámolási betétből megtörtént.
- 3.2. Ugyanezen a napon az elkülönített pénzeszköz után az elkülönített betétszámlán jóváírt kamat 360 Eft.
- 3.3. Az eszköz használatba vételre került.

C) variáció:

- 3.1. A beruházáshoz felvett hitel kamata az üzembe helyezésig 240 Eft, mely összeg átutalása az üzembe helyezés napján elszámolási betétből megtörtént.
- 3.2. Ugyanezen a napon az elkülönített pénzeszköz után az elkülönített betétszámlán jóváírt kamat 240 Eft.
- 3.3. Az eszköz használatba vételre került.

Feladat: Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a műszaki gép bekerülési értékét!

A) Variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

B) Variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

C) Variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

B) feladatrész megoldása („BERUHÁZÁS-KAMAT2” Kft.)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (Eft)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
„A” variáció					
„B” variáció					
„C” variáció					

„A” variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

„B” variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

„C” variáció:

Egyéb berendezés bekerülési értéke:

3. feladat (Import beruházás)

Az „IMPORTÁLÓ” Kft. külföldről szerzi be tárgyi eszközeit.

A) feladatrész (Európai Unióból történő beszerzés)

1. A vállalkozás műszaki gépet vásárolt külföldről 100 000 DEV összegben. A teljesítéskor érvényes választott árfolyam 280 Ft/DEV. A beszerzés időpontja tárgyév október 12.
2. Az import ÁFA összege: 10 000 EFt.
3. A műszaki gép aktiválása tárgyév november 1-jén megtörtént.
4. A vállalkozás elszámolta a tárgyévi terv szerinti értékcsökkenést teljesítményarányosan. A tervezett teljesítmény 20 000 gépóra, a tárgyidőszaki tényleges teljesítmény 480 gépóra.

Feladat: Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a tárgyi eszköz mérlegértékét!

Műszaki gépek mérlegértéke:

3. feladat megoldása

A) feladatrész megoldása (Európai Unióból történő beszerzés)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (EFt)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Műszaki gép mérlegértéke:

B) feladatrész (NEM Európai Unióból történő beszerzés)

1. Az importált egyéb berendezés vételára 140 000 DEV, a teljesítéskor érvényes választott árfolyam 290 Ft/DEV.
2. A vám 8 000 EFt.
3. A vámhatóság által kivetett import ÁFA összege 10 000 EFt.
4. A vámhatósággal szembeni tartozás elszámolási betétszámláról átutalásra került.
5. Az import ÁFA költségvetéssel szembeni elszámolása megtörtént.
6. Az eszközt üzembe helyezték a vételár kiegyenlítését megelőzően tárgyév szeptember 1-jén.
7. Az értékcsökkenés 40 %-os fix kulccsal degresszív módszerrel kerül elszámolásra.

Feladat: Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a tárgyi eszköz mérlegértékét!

Egyéb berendezések mérlegértéke:

B) feladatrész megoldása (NEM Európai Unióból történő beszerzés)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg (EFt)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Egyéb berendezések mérlegértéke:

4. feladat (Saját rezsiz beruházás)

A „SAJÁTBERUHÁZÓ” Kft. saját tevékenységben beruházást hajt végre, raktárépületet épít.

1. A beruházás során felmerült költségek a következők (adatok EFt-ban):

Megnevezés	Közvetlen költségek	Közvetett költségek	Összes költség
Anyagköltség	12 000	2 000	14 000
Szállítási díj (*)	800	200	1 000
Béreköltség	5 000	400	5 400
Bérfelrakások	1 500	120	1 620
Értékcsökkenési leírás	700	280	980
Összesen	20 000	3 000	23 000

(*) **Megjegyzések:**

- Az anyag szállítását egy fuvarozó cég végezte, a leszámolt összeghez kapcsolódó ÁFA összege 270 EFt.
 - Az értékcsökkenés a beruházásnál használt műszaki gépekhez kapcsolódik.
- A beruházáshoz kapcsolódó költségek aktiválása megtörtént.
 - A beruházást üzembe helyezték tárgyév július 1-jén.
 - A saját tevékenységben végrehajtott beruházáshoz kapcsolódó 5 400 EFt ÁFA elszámolásra került.
 - A tárgyidőszaki terv szerinti értékcsökkenés elszámolása lineárisan évi 5%-os leírási kulccsal megtörtént.

Feladatok:

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a tárgyi eszköz mérlegértékét!

Épületek mérlegértéke:

5. feladat (tárgyi eszköz káresemény, selejtezés, értékesítés)

A) feladatrész

A „**TERVENFELÜLIÉCS**” Kft. egyik egyéb berendezésének eredeti bekerülési értéke 4 800 Eft. Üzembehelyezésének időpontja 2019.02.01., leírása 5 év alatt lineárisan történik.

2019.12.31-ig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés:

1. Az egyéb berendezés káresemény következtében megrongálódott 2020. március 1-jén, melynek következtében az eszköz értéke a nettó értékéhez viszonyítva 20%-kal csökkent. (Számoljuk el a 2020. évben a káreseményig terjedő időszakra a terv szerinti értékcsökkenést is!)
2. Az egyéb berendezés felújításra került, a felújítást végző cég számlája 1 000 Eft + 270 Eft ÁFA-ról szól.
3. A felújítást követően az eszközt ismét használatba vették.
4. A felújítást követően a tárgyévben még 800 Eft összegű terv szerinti értékcsökkenést számolt el a vállalkozás.

Feladatok:

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket és határozzuk meg a tárgyi eszköz mérlegértékét!

Egyéb berendezések mérlegértéke:

2. Határozzuk meg a tárgyévi gazdasági események hatását a következő eredménykategóriákra vonatkozóan **Eft-ra kerekítve**:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

5. feladat megoldása

A) feladatrész megoldása („**TERVENFELÜLIÉCS2**” Kft.)

2019.12.31-ig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés: $4\,800 \text{ Eft} * 0,2 * 11/12 = \mathbf{880 \text{ Eft}}$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (Eft)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Egyéb berendezések mérlegértéke:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

B) feladatrész:

A „SELEJTEZŐ” Kft. A leltározás elvégzése után a használaton kívüli szerszámai közül 15 db-ot leselejtezett, melyek eredeti bekerülési értéke 240 E Ft/db. A szerszámok elhasználódásának mértéke 90%.

Feladatok: Könyveljük a gazdasági eseményeket!

B) feladatrész megoldása („SELEJTEZŐ2” Kft.)

A selejtezett szerszámok:

- bruttó értéke:
- halmozott értékcsökkenése:

Terven felüli értékcsökkenés

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

C) feladatrész:

Az „ÉRTÉKESÍTŐ” Kft. egyik műszaki berendezését értékesítette.

1. A műszaki gép eredeti bekerülési értéke 3 000 E Ft, az amortizáció számítása során figyelembe vett maradványérték 600 E Ft. A leírása lineárisan történik 4 év alatt. Az üzembehelyezéstől az értékesítésig eltelt idő másfél év. Az eszköz nyilvántartott terven felüli értékcsökkenése 200 E Ft.
2. A műszaki gép eladási ára számla szerint 2 400 E Ft + 648 E Ft ÁFA.
3. A vevő a fennálló tartozását a fizetési határidőre átutalással teljesítette.

Feladatok:

1. Könyveljük a gazdasági eseményeket!
2. Határozzuk meg a tárgyévi gazdasági események hatását a következő eredménykategóriákra vonatkozóan **E Ft-ra kerekítve:**

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

C) feladatrész megoldása („ÉRTÉKESÍTŐ” Kft.)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg (Eft)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás: