

Követelések feladat

A DEMAND Kft tárgyévi (20X1. évi) és a következő évi (20X2. évi) kiemelt gazdasági eseményei a következők:

A) A gazdasági események kontírozása (ezer Ft-ban)

1.

Március 15.

Belföldi vevőknek (DEBT Kft) kiszámlázzuk az esedékes piackutatási szolgáltatás 1 000 eFt-os díját a 27%-os áfával együtt.

T311 – K911	1.000	Belföldi értékesítés árbevétele
T311 – K467	270	Áfa

2.

Április 6.

Külföldi vevőknek eladunk 250 db készterméket 40 Peták (PET)/db egységáron. A teljesítés helye az eladó telephelye. A késztermékek nyilvántartott önköltsége 6 500 Ft/db. (Az erről szóló számlát is elkészítjük és elküldjük)

T316 – K931	2.400	Export értékesítés ÁB (250 db x 40 PET x (230+250)/2)
T831 – K251	1.625	Készletcsökkenés (250 db x 6.500)

3.

Április 15.

A külföldi vevő 10 db készterméket visszaküld, mert azok hibásak.

T931 – K316	96	Visszaküldés (10 x 40 x 240)
T251 -K831	65	A visszaküldött Ktm készletre vétele (10 x 6500)

4.

Április 26.

A hibás termékek miatt további, összesen 500 PET értékű minőségi engedményt adunk a vissza nem küldött késztermékekre a külföldi vevőnek, s ennek megfelelően módosítjuk a felénk kiküldött számlát is.

T931 – K316	120	Minőségi engedmény (500 x 240)
--------------------	------------	---------------------------------------

5.

Május 1.

Fináncváltót vásárolunk 2 000 e Ft-ért. A pénzáttalásról szóló bankértesítést megkaptuk. A váltó 10 hónapos futamidejű, névértéke 2 360 eFt

T341 – K384	2.000	Fináncváltó állományba vétel
--------------------	--------------	-------------------------------------

6.

Június 12.

Eladjuk az egyik üzemépületet 12 000 eFt-ért +27% áfa összegért. Az épület bruttó értéke 14 000 eFt, halmozott écs-je 6 000 eFt.

T861 – K123	14.000	Bruttó érték kivezetése
--------------------	---------------	--------------------------------

T129 – K861	6.000	Halmozott écs kivezetése
--------------------	--------------	---------------------------------

T311 – K861	12.000	TE értékesítés bevétele
--------------------	---------------	--------------------------------

T311 – K467	3.240	Áfa
--------------------	--------------	------------

7.

Július 5.

Egyik dolgozónknak 6 hónapos lejáratra fizetési előleget adunk 112 eFt értékben.

T361 – K381	112	Fizetési előleg
--------------------	------------	------------------------

8.

Augusztus 1.

A belföldi vevő kifizeti a piackutatásból származó követelésünkből 520 ezer Ft-ot, míg a fennmaradó részre egy 6 hónapos lejáratú, 840 eFt névértékű váltót fogadunk el tőle.

1. es tétel teljes összege: 1.270

T384 – K311	520	Részkiegyenlítés
--------------------	------------	-------------------------

=> $1.270 - 520 = 750$ Ez a váltó bekerülési értéke

T341 – K311	750	Váltó állományba vétele
--------------------	------------	--------------------------------

A váltó névértéke: 840

9.

Szept 1.

A külföldi vevő átutal 5 000 PET összeget a devizabetét számlánkra. A maradék követelésünket 4 400 PET névértékű, 6 hónapos futamidejű váltóval teljesítik.

2. – 3. – 4. tétel.

Összes külföldi követelés:

2. = 10.000 PET

3. = -400 PET

4. = -500 PET

Összes: 9.100 PET

T386 – K316	1.225	A külföldi köv. befolyása (5.000 PET x (240 + 250)/2)
T316 – K976	25	ÁNY (5000 PET x (245 – 240))

A maradék: 4.100 PET

T346 – K316	1.004,5	A devizás váltó állományba vétele (4.100 PET x 245)
T316 – K976	20,5	ÁNY (4.100 PET x (245-240))

10.

Október 31.

A pénzváltót leszámíttatjuk bankunknál. A bank elismer és kifizet 200 eFt kamatot, de felszámít 16 eFt bankköltséget. a fennmaradó rész jóváírásáról a bankértékesítőt megkaptuk.

5. pontból.

A pénzváltó névértéke: 2.360

Bekerülési értéke 2.000

=> a 10 hónapra járó kamat 360

május 1 – október 31 => 6 hó

6 hóra jutó kamat 6 x 36 = 216

Ebből a bank 200-at ismer el kamatként és 16-ot számít fel bankktg-ként

T368 VE – K341	2.000	A pénzváltó kivezetése
T384 – K368 VE	2.200	A bankszámlára befolyt összeg
T6 Egyéb ált. ktg (535) – K368 VE	16	Bank ktg.
T368 VE – K974	216	A váltó időarányos kamata

11.

December 2.

Kifizetik számunkra az eladott üzemépület teljes számla szerinti értékét.

6-os tétel

T384 – K311 15.240 Ellenérték befolyása

12.

Dec. 15.

A DEBT kft tulajdonosaival való megállapodás alapján –működésük támogatása végett– szerződésben rögzítjük, hogy a Kft közgyűlésein a szavazatok 65%-át mi gyakoroljuk.

A DEBT Kft kapcsolt vállalkozás (leány) lesz

Könyvelés nem kötelező, de az átsorolás igen!

(T321 – K341 750)

DECEMBER 31.

Devizás tételek értékelése

9-es tétel => 4.100 PET

bekerülési érték: 245 Ft/PET

Év végi átlag ÁF: 250 Ft/PET

Árfolyam-nyereség: $4.100 \text{ PET} \times (250 - 245) = 20,5$

T346 – K976 20,5 Árfolyam-nyereség elszámolása

A váltó kamatok elhatárolása:

a)

A devizás váltó kamatának elhatárolása:

Névérték: 4.400 PET

Bekerülési: 4.100 PET

Kamat 300 PET => 6 hónapra => 1 hónapra = 50 PET

Szeptember 1 – december 31 ig = 4 hó => kamat 200 PET

T391 – K974 50 (200 PET x 250) Időarányos kamat AIE

b)

A DEBT Kft váltójában lévő kamat elhatárolása (8-as tétel)

A váltó névértéke: 840

Bekerülési érték: 750

Kamat 90 eFt

90 eFt => 6 hónapra => 1 hónapra 15 eFt

Augusztus 1- től – december 31 = 5 hó => erre jutó kamat: 75 eFt

T391 – K974 75 Időarányos kamat AIE

B)

A tárgyévi mérleg B/II/ követelések részének összeállítása:

	(ezer Ft-ban)
B/II/1	0
B/II/2 (12)	750
B/II/3	0
B/II/4	1.025
B/II/5 (7.)	112
B/II/ mérlegérték:	1.887

(2. – 3. – 4. – 9. = 1025 váltókövetelés!)

C) következő év gazdasági eseményei

13.

Február 1.

A DEBT Kft kifizeti váltókövetelésünket

AIE visszavezetése év elején:

T974 – K391 75

T368 VE – K321 (12-es tétel miatt!)	750	A váltó KÉ átvezetés
T384 – K368 VE	840	A bankszámlára befolyt összeg
T368 VE – K974	90	A váltó kamata

14.

Február 28.

A külföldi váltókövetelésünk ellenértéke befolyik a devizaszámlánkra.

Váltó beváltása

AIE visszavezetése év elején:

T974 – K391 50

a.

KÉ érték átvezetése:

T368 VE – K346 1.025

b.

A kapott pénz a jóváírás napján érvényes árfolyamon

T384 – K368 VE 1.144 (4.400PET x 260.-Ft/USD.)

c.

Az ÁK elszámolása (ÁNY)

T368 VE – K976 41 (260 – 250) x 4.100 PET

d.

A járó kamat

T368 VE – K974 78 300 USD x 260.-Ft/USD.

15.

Március 18.

20X2 márc. 31-i hatállyal megszüntetjük a december 15-én kötött szerződést.

A DEBT már nem kapcsolt vállalkozás