**Példa Immateriális javakkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Az Immateriális Javak Kft. egy kutatással is foglalkozó cég. Számos projektje fut 2023-ban (tárgyév). A társaság minden olyan immateriális eszközt aktivál, amelyre a számviteli törvény lehetőséget teremt és a maximális megengedett idő alatt írja azokat le.

A társaság nyitó tételei között a következő kutatási témák szerepelnek:

|  |  |
| --- | --- |
| **Téma** | **eFt** |
| Projekt\_1 | 20 000 |
| Projekt\_2 | 40 000 |
| Projekt\_3 | 200 000 |

*A tárgyév kiemelt eseményei (amelyeket könyvelni kell):*

1. A vállalkozás a Projekt\_1 kutatási témát saját maga fejleszti ki, amelynek tárgyidőszaki költsége 110 000 eFt volt. A költségelszámolás már helyesen megtörtént, azzal Önnek nem kell foglalkoznia, viszont egyéb más tételnek az elszámolása még nem történt meg. A projekt\_1 kutatási témával még a jövőben merülnek fel költségek.
2. A társaság elkezdett egy új alapkutatási/alkalmazott kutatási témát. Az alapkutatási/alkalmazott kutatási témáról megérkezett a külső szolgáltató számlája 40 000 eFt + 27% áfa. A kutatás várható befejezési ideje 2025.
3. A Projekt\_2 egy Űrállomás átalakító projekt volt, amely egy sikertelen projektnek minősül. A tárgyévben a projekttel már nem is foglalkoztak, a projekttel összefüggésben költség már nem merült fel.
4. A cég bevezetett egy minőségbiztosítási rendszert 2023. június 30-án. A külső vállalkozó által számlázott összeg 60 000 eFt + 27% áfa. A számla pénzügyi rendezés megtörtént.
5. A Projekt\_3-at január 1-jén sikeresnek nyilvánították, a projekttel kapcsolatban további költségek már nem fognak felmerülni, azt lezárultnak minősítik. A projektből létrejött egy szellemi termék, amelynek piaci értéke 140 000 eFt. Ennek hasznos élettartama öt év, maradványérték nélkül. Jelen projektből további 40 000 eFt a későbbiekben még az árbevételben meg fog térülni.
6. Az Immateriális javak Kft. az év utolsó napján megállapodott egyik hasonló tevékenységet végző vállalkozással abban, hogy annak egy üzletágát átveheti az Immateriális javak Kft. Ezért fizetett 200 000 eFt-ot (az egyszerűsítés kedvéért az áfa legyen 0 eFt). Az átvett vagyoni elemek:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eszközök** | **KSZÉ (eFt)** | **Piaci értéke (eFt)** | **Kötelezettségek** | **eFt** |
| Kísérleti fejlesztés… | 40 000 | 60 000 | Rövid lejáratú hitelek | 50 000 |
| Készletek | 65 000 | 80 000 |  |  |
| Pénzeszközök | 25 000 | 25 000 |  |  |
| **Összesen** | **130 000** | **165 000** | **Összesen** | **50 000** |

1. A társaság saját tőke elemei január 1-jén:

|  |  |
| --- | --- |
| **Saját tőke** | **eFt** |
| Jegyzett tőke | 800 000 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | -65 000 |
| Tőketartalék | 55 000 |
| Eredménytartalék | 300 000 |
| Lekötött tartalék | 200 000 |
| Értékelési tartalék | 40 000 |
| Adózott eredmény | 0 |

Év végén az adózott eredmény 70 000 eFt. (Minden eredményt érintő gazdasági esemény hatása az adózott eredményben már szerepel.)

A vállalkozásnak két befektetése van, amelyből osztalékra jogosult:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Befektetés** | **Osztalék összege** | **Megszerzésének időpontja** |
| K+F\_Plusz Zrt. | 30 000 | 2024.02.25. |
| Trombita Zrt. | 25 000 | 2024.03.31. |

**A mérlegkészítés időpontja: minden év március 24-e.**

**Feladatok:**

1. **Könyvelje a felsorolt gazdasági eseményeket idősorosan!**
2. **Határozza meg a maximálisan fizetendő osztalék nagyságát!**

**Napló (2023. év)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hiv** | **Szöveg** | **Számla (és számlaosztály száma)** | | **Összeg (Ft)** | |
| **Tartozik** | **Követel** | **Tartozik** | **Követel** |
| 1a. | Projekt\_1 költség aktiválása K+F-ként |  |  | 110 000 | 110 000 |
| 1b. |  |  |  | 110 000 | 110 000 |
| 2a. | Alapkutatás, alkalmazott kutatás |  | 4.Szállítók | 40 000 | 40 000 |
| 2b. | Áfa | 4.Előzetes áfa | 4.Szállítók | 10 800 | 10 800 |
| 3a. | Projekt\_2 megsemmisülése |  |  | 40 000 | 40 000 |
| 3b. | Projekt\_2 és tf écs kivezetése |  |  | 40 000 | 40 000 |
| 3c. |  |  |  | 40 000 | 40 000 |
| 4a. | Minőségbiztosítási rendszer |  | 4.Szállítók | 60 000 | 60 000 |
| 4b. | Áfa | 4.Előzetes áfa | 4.Szállítók | 16 200 | 16 200 |
| 4c. |  |  |  | 60 000 | 60 000 |
| 4d. | Pénzügyi rendezés | 4.Szállítók | 3.Bankszámla | 76 200 | 76 200 |
| 4e. | Tárgyévi écs elszámolása |  |  |  |  |
| 4f. |  |  |  | 6 000 | 6 000 |
| 5a. | Szellemi termék állományba vétele |  |  | 140 000 | 140 000 |
| 5b. | Projekt\_3 tf écs elszámolása |  |  | 20 000 | 20 000 |
| 5c. | Projekt\_3 és tf écs kivezetése |  |  | 20 000 | 20 000 |
| 5d. |  |  |  | 160 000 | 160 000 |
| 5e. | Tárgyévi écs szellemi termék |  |  |  |  |
| 5f. | Befejezett K+F (Projekt\_3 állományban maradt rész) écs elszámolása | 5.Écs leírás |  |  |  |
| 5g. |  |  |  | 8 000 | 8 000 |
| 6a. | K+F átvétele |  |  | 60 000 | 60 000 |
| 6b. |  |  |  | 60 000 | 60 000 |
| 6c. | Készlet átvétele |  | 1.GW technikai számla | 80 000 | 80 000 |
| 6d. | Pénzeszköz átvétele |  | 1.GW technikai számla | 25 000 | 25 000 |
| 6e. | Rövid lejáratú hitel átvétele | 1.GW technikai számla |  | 50 000 | 50 000 |
| 6f. | Fizetett ellenérték | 1.GW technikai számla | 3.Bankszámla | 200 000 | 200 000 |
| 6g. | Pozitív üzleti vagy cégérték |  | 1.GW technikai számla |  |  |

|  |
| --- |
| **Maximális osztalék:**  **A) Variáció**  Adózott eredmény: 70 000 eFt  Eredménytartalék lekötések után: 300 000 – 110 000 + 40 000 – 60 000 + 6 000 + 160 000 + 8 000 – 60 000 = 284 000 eFt  MK-ig ismeretté vált járó osztalék:  **Osztalék forrása:**  Adózott eredmény: 70 000 eFt  Eredménytartalék lekötések után: 300 000 – 110 000 + 40 000 – 60 000 + 6 000 + 160 000 + 8 000 – 60 000 = 284 000 eFt  MK-ig ismeretté vált járó osztalék: 30 000 eFt  Jegyzett, de be nem fizetett tőke: -65 000 eFt  +Tőketartalék: 55 000 eFt  **Osztalékfizetés korlátja: 374 000 eFt**  **Maximális osztalék:**  **B) Variáció**  Adózott eredmény: 70 000 eFt  Eredménytartalék lekötések után: 300 000 – 110 000 + 40 000 – 60 000 + 6 000 + 160 000 + 8 000 – 60 000 = 284 000 eFt  MK-ig ismeretté vált járó osztalék: 30 000 eFt  **Osztalék forrása: 384 000 eFt**  Jegyzett, de be nem fizetett tőke: -65 000 eFt  +Tőketartalék (max. a jegyzett tőke mértékéig): 55 000 eFt  **Korlát: -10 000 eFt**  **Maximális osztalék: 384 000 eFt – 10 000 eFt = 374 000 eFt** |