

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 aktívál, 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

7. 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