

1. FELADAT

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Tartozik	Követel	Összeg
1.	Október 15 opciós díj átutalása	368	3841	400 000
	Függő kötelezettség állományba vétele (40db*200eFt/db)	049	04	8 000 000
2.	2007. január 15. opciós díj aktiválása a bekerülési értékbe	17	368	400 000
	Vételár=kötési ár elszámolása	17	38	8 000 000
	Függő kötelezettség megszüntetése	04	049	8 000 000

2. FELADAT

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Tartozik	Követel	Összeg
1.	Elmaradt állományba vétel önköltségen	23	581e	2 000 000
	TAO hiány $2\,000\text{eFt} \cdot 0,2\% = 400\text{eFt}$ (mivel ennyivel kevesebb adót fizettek be)	891e	461*	400 000
	Önrevíziós pótlék $400\text{eFt} \cdot 0,09\% / 12\text{hónap} \cdot 6\text{ hó}$ (2006. június 1-2006. december 1-ig kell figyelembe venni)	869	479	18 000
2.	E számlák zárása STK ÁV	581e	493	2 000 000
	E számlák zárása TAO számla	493	891e	400 000
	Adózott eredmény zárása	493	419	1 600 000
	MSZE átvezetése az eredménytartalékba	419	413	1 600 000

*más számla is lehetséges

3. FELADAT

Az osztalékfizetési korlát számítása 2006. július elsejétől megváltozott. Így a jövőben a Kft-nél az osztalékfizetés szabálya megegyezik az Rt-nél érvényes előírásokkal.

Osztalék akkor és csakis akkor fizethető ki, ha a tárgy évi adózott eredmény kiegészítve a pozitív eredménytartalékkal (e kettő együtt a rendelkezésre álló forrás) pozitív, és az osztalék nagysága ez a pozitív összeg fizethető ki.

Megnevezés	„A”	„B”	„C”	„D”
Tárgy évi adózott eredmény	5 000	5 000	-5 000	-6 000
Eredménytartalék ha pozitív!!!	8 000	-	8 000	-
Osztalékra álló forrás (előző kettő)	13 000	5 000	3 000	-6 000
Negatív eredménytartalék	-	- 6 500	-	-
Jegyzett, de még be nem fizetett (-)	-1 500	-1 500	-1 500	-
Osztalék kifizetését csökkentő tételek	-1 500	-8 000	-1 500	-
Szabad tőketartalék	1 500	3 000	1 500	-
Kifizethető osztalék maximum	13 000	0	3 000	0
Saját tőkeosztalék kifizetését követően	18 500		18 500	
Lekötött tartalék	4 000		4 000	
Értékelési tartalék	2 500		2 500	
Korrigált saját tőke	12 000		12 000	
Jegyzett tőke	10 500		10 500	