

ÜZLETI SZÁMÍTÁST, KÖNYVVITELI TÉTELSZERKESZTÉST IGÉNYLŐ FELADATOK

1. feladat

Egy üzlet értékesítésének kiemelt adatai két egymást követő évben

Árucikk	Értékesített termék mennyisége (db)		Egységár (Ft/db)	
	2018	2019	2018	2019
„A” termék	8 200	8 800	2 500	2 100
„B” termék	5 000	5 800	5 000	5 500

A feladatmegoldás során négy tizedesjegy pontosságig, százalékos formában pedig egy tizedesjegyre kerekítve számoljon!

- a) Állapítsa meg az értékesítés értékének alakulását árucikkenként külön-külön és együttesen! Nevezze meg az alkalmazott mutatószámokat!

Árucikkenként:

„A” termék: %

„B” termék: %

Statisztika mutatószám neve:

Együtt:

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

- b) Számítsa ki az értékesítés volumenének együttes, átlagos alakulását! Nevezze meg az alkalmazott statisztikai mutatószámot!

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

- c) Állapítsa meg az eladási egységárak együttes átlagos alakulását! Nevezze meg, milyen statisztikai mutatószámot számított!

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

2. feladat

Kiss Péter egy év múlva barátaival Olaszországba szeretne utazni nyári vakációra. A nyaralásra korábban megtakarított 200 000 Ft-ot bankban helyezi el a következő egy évre.

Kiss Péter három bank ajánlata közül választhat:

1. „AAA” Bank ajánlata: 1 évre kap évi 3 százalékos kamatot.
2. „BBB” Bank ajánlata: évi 2,8 százalékos kamatot kap, negyedévente történő kamatjövőírás mellett.
3. „CCC” Bank ajánlata: évi 2,78 százalékos kamatot kap, félévente történő tőkésítéssel.

a) Melyik bank ajánlatát fogadja el Kiss Péter? A számítások során forintra kerekítsen!

„AAA” Bank éves kamata: Ft

„BBB” Bank éves kamata: Ft

„CCC” Bank éves kamata: Ft

Az elfogadott ajánlat sorszáma:

Kiss Péter olaszországi nyaralásának költségeit egy év múlva a választott bankban elhelyezett megtakarításából fizette ki. Költségei a következőképpen alakultak:

- szállás díja 400 euró, amelynek összegét átutalással kellett kifizetnie az utazási irodának május 31-én,
- költőpénz 250 euró, amelyet hitelintézetben vásárolt szintén május 31-én.

A hitelintézet által alkalmazott árfolyamok május 31-én a következők:

Valuta vételi árfolyam HUF/EUR	Valuta eladási árfolyam HUF/EUR	Deviza vételi árfolyam HUF/EUR	Deviza eladási árfolyam HUF/EUR
312	315	311	313

b) Számítsa ki, hogy mennyibe került Kiss Péternek a szállásdíja forintban!

Szállásdíj forint értéke: Ft

c) Számítsa ki a megfelelő árfolyamot figyelembe véve, hogy mennyibe került Kiss Péter költőpénze forintra átszámítva!

Költőpénz forint értéke: Ft

d) Mennyi pénze maradt Kiss Péternek a választott bankban egy évre elhelyezett megtakarításából a nyaralás költségeinek kifizetése után?

Megmaradt pénzösszeg: Ft

3. feladat

Vállalkozásunk, a Játékbolt Kft. (1053 Budapest, Szép utca 32., fizetési számlaszám 1175656531313131, adószám 11245555-2-07, ügyvezető Barna László, beszerző Nagy Éva, értékesítő Kiss Kata, pénztáros Pénzes Dóra).

Vásároltunk 2017. április 19-én a Medve Kft.-től (4032 Debrecen, Babér utca 12., fizetési számlaszám 11505426-02200042-04809437, adószám 21471526-2-41, ügyvezető Fehér Borbála, értékesítő Várhegyi Katalin) 500 db „Macika” márkájú plüssmackót, 3 810 Ft/db bruttó beszerzési áron (áfa 27%). A számla sorszáma: MED 2345. A fizetés módja átutalás, a fizetési határidő április 28., a vállalkozásunk április 27-én nyújtta be a megbízást.

2017. április 28-án értékesítettünk 10 db játék babát a Babaház Kft.-nek (1025 Budapest, Baba utca 34., fizetési számlaszám 11502345-03624125-30000002, adószám: 22521856-2-41, ügyvezető Tündér Ildikó), nettó 6 000 Ft/db + 27% áfa eladási áron. A készpénzfizetési számla sorszáma: JBJ 4567. Az eladott babák számlán szereplő ellenértékét a Babaház Kft. alkalmazottja, Szép Anasztázia fizette be 2017. április 28-án vállalkozásunk pénztárába.

A fenti adatok felhasználásával válassza ki és töltsse ki a megfelelő bizonylatokat!

bélyegző helye		Bevételi pénztárbizonylat		Sorszám: AS9399905	
Kiállító:	Pénztár vételezzen be az alábbiak szerint			Kelt:	
	_____ -től				
Ellenőr:	_____ Ft, azaz _____ forintot				
	Készpénz- forgalmi jogcím	Könyvelési számlaszám	Szöveg	Összeg Ft	
Utalványozó:					
Könyvelő:					
Pénztáros:					
	Melléklet: db	Az összeg befizetőjének aláírása, személyi igazolvány száma			

B. 318-102/A/V r. sz. – Pátria Nyomda Zrt. – (D 5020) PM által ajánlott

Kérjük, hogy az alábbi összeget fizetési számlánk terhére átutalni szíveskedjenek.

A fizető fél aláírása (a pénzforgalmi szolgáltatónál bejelentett módon)										A megbízás kelte										A fizető fél számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató neve és székhelye									
A fizető fél neve																													
A fizető fél pénzforgalmi jelzőszáma																													
A kedvezményezett neve																													
(folytatás)										Összeg (forintra kerekítve)										Ft									
A kedvezményezett pénzforgalmi jelzőszáma																													
Terhelési nap										Bizonylatszám										Fizetési rendszer									
Jel										Közlemény (Ha ez a sor hivatkozási számot tartalmaz, kérjük, írjon „X”-et a sor legelső kockájába.)																			
X																													
Közlemény																													

PFNY11 - 1. lap. - Nyomda: Pán Péter Print Kft.

<93>

Kérjük, hogy a fenti sávra ne írjon és ne bélyegezzon!

Átutalási megbízás

4. feladat

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak egyenlegei 2017. április 1-jén:

25. Késztermékek	10 000 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	15 200 000 Ft

Kiegészítő információk:

- az időszak elején a késztermék készlet mennyisége 4 000 db,
- a késztermék készletcsökkenés elszámolására a FIFO eljárást alkalmazza a vállalkozás.

a) Könyvelje el idősorosan a következő gazdasági eseményeket! A mellékelt számlatükör szerinti számlaszámokkal jelölje ki a könyvelési tételeket!

1. Elkészült 5 000 db késztermék, közvetlen önköltsége 3 000 Ft/db.
2. Értékesítettek 8 000 db készterméket. Az eladott késztermék vevőnek kiszámlázott, eladási áron számított értéke 25 000 000 Ft + 27% áfa. A készletcsökkenést is elszámolták.
3. Az előző pontban történt értékesítés esetében a vevő minőségi problémák miatt 10% engedményt kért. A vevő reklamációját részben jogosnak ítélte a vállalkozás és 8% engedményt adott a vevőnek, melyről a helyesbítő számla elkészült. Az áfa 27%.
4. A vevő átutalta tartozásának felét, a bank jóváírási értesítése megérkezett.
5. Elszámolták az április havi bérköltséget, amely 5 600 000 Ft, illetve a bérjárulékokat 1 316 000 Ft összegben.
6. Elszámolták a munkavállalókat terhelő április havi levonásokat, amelyek a következők voltak: járulékok 1 036 000 Ft, szja-előleg 750 000 Ft.

Vegyes napló.....

[illegible]

b) Mennyi a vállalkozás munkavállalókkal szembeni kötelezettsége április 30-án?

Kötelezettség: Ft

5.feladat

Horváth Mihály magánszemély 2016. évi adóköteles bérjödödelme 4 000 000 Ft volt.

Vegye figyelembe, hogy:

- 2 gyermeke után járó családi kedvezmény összege: 1 999 920 Ft,
- súlyos betegsége után a személyi kedvezmény összege: 66 600 Ft,
- a kifizetők által levont személyijövedelemadó-előleg összege: 342 000 Ft.

a) Készítse el a magánszemély 2016. évi személyijövedelemadó-bevallását!

Személyijövedelemadó-bevallás	
Megnevezés	Összeg (Ft)
Bérjödödellem	4 000 000
.....	
Adóalap	
Személyi jödödelemadó (15%)	300 012
.....	
Fizetendő személyi jödödelemadó	

b) Válassza ki, hogy a magánszemélynek túlfizetése vagy hátraléka keletkezett a személyi jödödelemadó elszámolása után! Írja a cellába a hátralék/túlfizetés összeget!

Számlatükör

1. Befektetett eszközök

- 11. Immateriális javak
- 12. Ingatlanok
- 123. Épületek
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 131. Termelőgépek, berendezések
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások, felújítások
- 161. Befejezetlen beruházások
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 19. Tartósan adott kölcsönök

2. Készletek

- 21. Anyagok
- 211. Alapanyagok
- 22. Egyéb anyagok
- 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek
- 25. Késztermékek
- 26. Kereskedelmi áruk

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

- 31. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (Vevők)
- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 32. Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34. Váltókövetelések
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 37. Értékpapírok
- 38. Pénzeszközök
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámla
- 389. Átvezetési számla

4. Források

- 41. Saját tőke
- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 419. Adózott eredmény
- 42. Céltartalékok
- 43. Hátrasorolt kötelezettségek
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek