

4. feladat (15 pont)

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 szükséges mellékszámításokat jelölje! A mellékelt számlatükör szerinti számlaszámokkal jelölje ki a könyvelési tételeket!

A minta szerinti jelölést használjon a könyvelési tétel megszerkesztéséhez!

1. Elkészült 5 000 db késztermék, közvetlen önköltsége 3 000 Ft/db.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg
Késztermék raktárra vétele	25	581	15000000	15000000
Mellékszámítás kijelölése:				

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.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg
Mellékszámítás kijelölése (nettó ár):				
Mellékszámítás kijelölése (áfa):				
Mellékszámítás kijelölése (készletcsökkenés):				

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%.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg
Mellékszámítás kijelölése (nettó kedvezmény):				
Mellékszámítás kijelölése (áfa kedvezmény):				

4. A vevő átutalta tartozásának felét, a bank jóváírási értesítése megérkezett.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg
Mellékszámítás kijelölése (átutalt összeg):				

5. Elszámolták az április havi bérköltséget, amely 5 600 000 Ft, illetve a bérjárulékokat 1 316 000 Ft összegben.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg

6. Elszámolták a munkavállalókat terhelő április havi levonásokat, amelyek a következők voltak: járulékok 1 036 000 Ft, szja-előleg 750 000 Ft.

Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla száma	Követel számla száma	T összeg	K összeg

b) Mennyi a vállalkozás munkavállalókkal szembeni kötelezettsége április 30-án?
A szükséges mellékszámítást jelölje!

Bruttó bér:	
TB kötelezettség:	
SZJA kötelezettség:	

Munkavállalókkal szembeni kötelezettség: