

## 6. feladat

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

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| 211. Alapanyagok             | 3 000 000 Ft  |
| 384. Elszámolási betétszámla | 18 200 000 Ft |
| 381. Pénztár                 | 320 000 Ft    |

Kiegészítő információk:

- a vállalkozás alapanyagkészletének mennyisége 2017. október 1-jén 3 000 kg,
- a vállalkozás termelőtevékenységéhez egyetlen fajta alapanyagot használ fel,
- az alapanyagok készletcsökkenését FIFO eljárással értékeli a vállalkozás.

Az alapanyagkészletet érintő gazdasági események 2017. október hónapban a következők voltak:

1. A vállalkozás termelőtevékenységéhez 2000 kg alapanyagot vásárolt október 2-án, a kapott átutalásos számla végösszege 2 794 000 Ft (áfa 27%).
2. A vállalkozás október 4-én minőségi problémák miatt visszaküldte az október 2-án vásárolt alapanyag 10%-át. A helyesbítő számla megérkezett, áfa 27%.
3. A vállalkozás október 9-én ismét alapanyagot vásárolt (1000 kg) 1 200 000 Ft + 27% áfa számla szerinti értékben.
4. Október 11-én a vállalkozás a 9-én vásárolt alapanyagra 5% minőségi engedményt kért és kapott az alapanyagot eladó vállalkozástól. A helyesbítő számla megérkezett, áfa 27%.
5. Október 15-én felhasználtak 5 000 kg alapanyagot.

a) A fenti információk alapján egészítse ki az alábbi hiányos táblázatot! Írja a hiányzó értékeket a táblázatba a kipontozott helyekre!

| Időpont     | Megnevezés         | Mennyiség (kg) | Egységár (Ft/kg) | Érték (Ft) |
|-------------|--------------------|----------------|------------------|------------|
| Október 1.  | Nyitókészlet       | 3 000          | 1 000            | 3 000 000  |
| Október 2.  | Beszerzés          | 2 000          | .....            | .....      |
| Október 4.  | Visszaküldés       | .....          | .....            | .....      |
| Október 9.  | Beszerzés          | 1 000          | 1 200            | 1 200 000  |
| Október 11. | Minőségi engedmény | -              | 5 %              | .....      |
| Október 15. | Felhasználás       | 5 000          | -                | .....      |

- b) Könyvelje el idősorosan a 3. feladat 1., 2. és 5. sorszámú gazdasági eseményeit! Ügyeljen arra, hogy a mellékelt számlatükör szerinti számlaszámokat használja a könyvelési tételek kijelölésekor!

Vegyes napló 2017. október hó

[illegible]

## 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
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 454. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (Szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettségek
- 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 49. Rendezőszámlák
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása számla
- 5. Költségnemek**
- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
- 54. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 56. Bérjárulékok
- 57. Értékcsökkenési leírás
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások**
- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 86. Egyéb ráfordítások
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 9. Értékesítés árbevétele és bevételek**
- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei