

## 15. feladat

Vállalkozásunk, az Ügyes Kft. (fizetési számlaszám 11756565-13131313; aláírásra jogosult Ügyes Ulrik) termelőtevékenységet folytat. A 2019. december havi üzletkötéseink az alábbiak voltak:

Értékesítettünk 2019. december 6-án 50 db készterméket a Télapó Kft-nek (fizetési számlaszám: 11502345-03624125-30000002, aláírásra jogosult Tél Teodor). A késztermékek számla szerinti eladási ára 8 200 Ft/db + 27% áfa. A számla sorszáma: ÜGYE 776655. Az eladott késztermékek önköltsége 6 400 Ft/db. A számlát az értékesítés napján kiállítottuk. Fizetési határidő az értékesítés napját követő 15. naptári nap. A fizetés módja beszedés (felhatalmazó levél alapján), a megbízás benyújtása az értékesítést követő 12. naptári napon történt meg.

Vásároltunk 2019. december 13-án a Luca Rt-től (fizetési számlaszám 11505426-02200042, aláírásra jogosult Székes Luca) 500 kg alapanyagot. A kapott számlán található adatok a következők: a számla nettó értéke 1 000 000 Ft, a számla bruttó értéke 1 270 000 Ft. A kapott számla sorszáma: LRL 23456 A fizetés módja átutalás, a fizetési határidő 2019. december 28. Vállalkozásunk 2019. december 27-én nyújtotta be a megbízást.

**Válaszolja meg az alábbi kérdéseket a fenti adatok ismeretében! Írja a válaszokat a kipontozott helyekre!**

**a) A vállalkozásunk által kiállított számla:**

Bizonylat neve: (vevő) számla

A vevő neve: .....

A számla kelte: .....

A számlán szereplő fizetési határidő: .....

A számlán szereplő bruttó végösszeg: .....

A számlán szereplő ÁFA összege: .....

**b) Az Ügyes Kft vásárlása - pénzügyi teljesítés kezdeményezése:**

Bizonylat neve: .....

A bizonylat kiállító vállalkozás neve: .....

A bizonylat kiállításának napja: .....

A bizonylaton szereplő összeg: .....

A bizonylaton szereplő aláírás: .....

## 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