

Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Könyvvizetés és beszámolóképzés

2019. JÚNIUS (STK)

Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költségnemenként könyveli, összköltséges típusú eredménykimutatást készít.

Az általános forgalmi adó mértéke 27 %.

A vállalkozás SZOCHO kedvezményre nem jogosult. A vállalkozás a vásárolt készleteket beszerzési áron tartja nyilván.

A vállalkozás a saját termelésű készletek értékelésére a FIFO módszert alkalmazza.

Kiemelt számlák egyenlegei 2019. január 1-jén:

23.	Befejezetlen termelés	269.000 Ft
25.	Késztermékek (400 db)	2.040.000 Ft

Feladat:

A szükséges mellékszámítások elvégzése után könyvelje kontírozó íven a vállalkozás költségelszámolásával, a beruházással és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket!

Számítsa ki a saját termelésű készletek állományváltozását!

Állapítsa meg az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét!

A számlaszámok mögé ne tegyen pontot, az összeget a következő formában írja pl:1.200.000

Gazdasági események:

1. Nyitó befejezetlen termelés értékének kivezetése.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Nyitó befejezetlen termelés kivezetése			

2. A saját termelésű késztermékek előállításához a következő költségek merültek fel.

Költségnemek szerinti költségek	Termelés közvetlen ktg.	Beruházás közvetlen ktg.	Közvetett ktg.	Összesen
Felhasznált anyag		1.600.200	841.000	9.450.000
Készletre vett hulladék	181.000	-----	-----	
Bérlőköltség		1.120.000		
Bérlőjárulék (SZOCHO 19,5 %)	565.500		87.750	
Értéksökkenési leírás (műszaki ber.)	1.117.000	615.000	-----	
Összesen				
Msz. felhasznált anyag				
Msz. bérlőköltség				
Msz. bérlőköltség közvetett				
Msz. Járlék- beruházás				

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
2.	Felhasznált anyag – ktg elszámolása			
	Készletre vett hulladék			

	Bérlő költség elszámolása			
	SZOCHO elszámolása			
	Écs leírás elszámolása			

3. A termelési folyamat végén 2.230 db késztermék készült el, a záró befejezetlen termelés értéke 83.300 Ft. A saját termelésű készletek állományba vétele megtörtént.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
3.	Késztermék raktárravétele			
	Záró befejezetlen termelés átvezetése			
Msz.				

4. Állományb vették (műszaki berendezés) a saját kivitelezésű beruházást, elszámolták a kapcsolódó általános forgalmi adót is.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
4.	Saját teljesítmény állományba vétele			
	Áfa elszámolása			
Msz.				

5. Értékesítettek 2.500 db készterméket, az áfát is tartalmazó eladási ár 8.636 Ft/db.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
5.	Késztermék értékesítés árbevétele			
	Áfa elszámolása			
	Késztermék ért. klen önkgt-en – kcs.			
Msz. árbevétel				
Msz. áfa				
Msz. készletcsökkenés				

6. A műszaki berendezés beüzemelését külső szakértő végezte. Számlázott szakértői díj 304.800 Ft, amely az általános forgalmi adót már tartalmazza.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
6.	Szakértői díj számla szerint			
	Áfa elszámolása			
Msz. szakértői díj				
Msz. áfa				

7. Az eladott késztermékekből származó követelés ½ részét a vevők váltóval fizették ki. A váltó futamideje 60 nap, kamata 12 %.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
7.	Váltó elfogadása			

8. A műszaki berendezés üzembe helyezése megtörtént.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
8.	Aktiválás			

9. A késztermékek vásárlója minőségi kifogásra hivatkozva 10% engedményt kért. A kért engedményből 6 %-ot megadott a vállalkozásunk. A számla helyesbítése megtörtént.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
9.	Vevőnek adott engedmény			
	Engedmény áfa-ja			
Msz. engedmény				
Msz. áfa				

Saját termelésű készletek ÁV

Befejezetlen termelés ÁV	
Késztermék ÁV	
Összesen	

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredménykimutatása

Megnevezés	Adatok (eFt)
Értékesítés nettó árbevétele	
Aktivált saját teljesítmények értéke	
Egyéb bevételek	
Anyagjellegű ráfordítások	
Személyi jellegű ráfordítások	
Értékcsökkenési leírás	
Egyéb ráfordítások	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	