

**Üzleti számítás III. - emelt szintű feladatok**

2019. október

**3. feladat – Számvitel**

Vállalkozásunk, az MOGYORÓ KFT. (1016 Budapest, Magvas utca 12., fizetési számlaszám: 11720245-06765054, adószám: 42410125-2-41, ügyvezető Magos Iván) termelőtevékenységet folytat. A 2018. januári gazdasági eseményekről a következő információkat ismerjük:

1. Január 7-én 200 kg alapanyagot vásároltunk a Dió Kft.-től 15 240 Ft/kg bruttó beszerzési egységáron (áfa kulcs 27%). A fizetés módja átutalás.
2. Az előző pontban vásárolt alapanyag szállítási költségéről január 7-én kapott készpénzes számla végösszege 38 100 Ft (áfatartalom 21,26%).
3. A január 7-én vásárolt alapanyagra 5% minőségi engedményt kértünk a Dió Kft.-től. Az engedményt megkaptuk, a helyesbítő számla megérkezett.
4. Január 15-én felhasználtunk 250 kg alapanyagot. A vállalkozás a készletcsökkenést elszámolta.
5. Január 18-án vásároltunk egy irodai számítógépet a könyvelő részére. A kapott átutalásos számlán szereplő összeg 390 000 Ft + 27% áfa. Vállalkozásunk a vásárlás napján üzembe helyezte a számítógépet. Tervezett használati idő 3 év, maradványérték 90 000 Ft, a leírás lineáris módszerrel történik.
6. Január 31-én az elkészült késztermékeket raktárra vettük.

**Kiegészítő információk a tárgyidőszakra vonatkozóan:**

Nyitó alapanyagkészlet 100 kg, nyilvántartási ár 10 000 Ft/kg.

Nyitó késztermék készlet értéke 1 000 000 Ft (200 db).

**Az időszaki késztermék termeléssel kapcsolatos adatok:**

- a nyitó befejezetlen termelés értéke 600 000 Ft,
- az időszaki termelőtevékenység során felmerült összes költség 6 500 000 Ft, ebből a közvetett költségek összege 1 500 000 Ft,
- az időszak végén a záró befejezetlen termelés értéke 400 000 Ft,
- az elkészült késztermékek mennyisége 1 000 db.

**Számviteli politikai döntések:**

- A vásárolt készletek készletcsökkenésének elszámolása FIFO módszerrel történik.
- A saját termelésű készletek készletcsökkenésének elszámolása átlagos önköltségen történik.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után kerül elszámolásra a terv szerinti értékcsökkenés.

a) Kapcsolja össze az alábbiakban megnevezett bizonylatokat a fentiekben megismert gazdasági események közül a megfelelőkkel! A gazdasági események ismeretében válaszolja meg az alábbi kérdéseket!

|                                |                                                          |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1. Bizonylat neve:             | A saját termelésű készlet raktári bevételezési bizonylat |
| + Nyitó befejezetlen termelés: |                                                          |
| + Időszaki közvetlen költség:  |                                                          |
| -Záró befejezetlen termelés:   |                                                          |
| A bizonylaton szereplő összeg? |                                                          |

|                                     |                                       |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 2. Bizonylat neve:                  | Tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lap |
| Összes elszámolható értékcsökkenés: |                                       |
| 1 évre elszámolható értékcsökkenés: |                                       |
| ¼ évre elszámolható értékcsökkenés: |                                       |
| A 2018. évi értékcsökkenés összege: |                                       |

b) Könyvelje el idősorosan a **MOGYORÓ Kft. 2018. január havi gazdasági eseményeit!**  
 Az összeg beírásánál az ezres csoportosításhoz **szóközt** használjon! pl.: 11 234 567

| Ssz. | Gazdasági esemény neve             | Tartozik számla | Követel számla | Összeg (T=K) |
|------|------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|
| 1.a  | Alapanyagvásárlás nettó            |                 |                |              |
| 1.b  | Alapanyagvásárlás áfa              |                 |                |              |
| 2.a  | Alapanyag szállítása díja nettó    |                 |                |              |
| 2.b  | Alapanyag szállítási díja áfa      |                 |                |              |
| 3.a  | Engedmény nettó                    |                 |                |              |
| 3.b  | Engedmény áfa                      |                 |                |              |
| 4.   | Alapanyag felhasználás             |                 |                |              |
| 5.a  | Számítógép vásárlás nettó          |                 |                |              |
| 5.b  | Számítógép vásárlás áfa            |                 |                |              |
| 5.c  | Aktiválás                          |                 |                |              |
| 6.   | Elkészült termékek raktárra vétele |                 |                |              |