

Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Könyvvizetés és beszámolóképzés 2020. FEBRUÁR (jövedelemelsz.)

Az egyenlegek felvezetése után könyvje el kontírozó íven az alábbi gazdasági eseményeket a 2019-es üzleti évből! Írja le részletesen a szükséges szakmai számításokat!

Kiemelt számlák egyenlegei 2019. január 1-jén:

384.	Elszámolási betét	8.116.840 Ft
462.	Személyi jövedelemadó elszámolási számla	94.600 Ft
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	5.612.000 Ft
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	5.214.000 Ft
471.	Jövedelemelszámolási számla	1.322.500 Ft
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	261.000 Ft
4762.	Bírói letiltás	39.000 Ft

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

Gazdasági események:

1. Könyveljük a kiemelt számlákkal kapcsolatos nyitás utáni rendező tételeket.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
1.				

2. Kiss János telepvezető kiküldetésre ment, felvett a pénztárból 30.000 Ft-ot elszámolásra.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
2.	Elszámolásra kiadott összeg			

3. Nagy Ferenc megállapodás alapján készpénzben veszi fel a munkabérét. Felvettük a pénzforgalmi számláról a pénztárba a bérfizetéshez szükséges összeget és kifizettük számára a nettó járandóságot. (a nettó járandóság összege: 151.900 Ft)

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
3.a.	Készpénzfelvét			
3.b.	Nettó járandóság kifizetése			

4. Banki értesítés érkezett, átutaltuk a munkavállalóink számára a nettó járandóságot.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
4.	Nettó járandóság átutalása			
Mellékszámítás				

5. Kiss János elszámolt a felvett összeggel. A szállásdíj végösszege készpénzfizetési számla alapján 21.240 Ft, a vacsoráról éttermi számlát hozott amely 6.000 Ft+ 5 % áfa összegről szólt.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
5.a.	Elszámolásra kiadott összeg visszavételezése			

Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Könyvvizetés és beszámolóképzés 2020. FEBRUÁR (jövedelemelsz.)

5.b.	Szállásdíj elszámolása			
5.c.	Áfa elszámolása			
5.d.	Reprezentáció elszámolása			
Mellékszámítás				

6. Terhelési értesítés érkezik a készpénz felvétéről.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
6.	Készpénzfelvét terhelési értesítés szerint			

7. Banki értesítés, átutaltuk a bérszámfejtéssel kapcsolatban keletkezett a költségvetéssel szembeni tartozásainkat.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
7.a.	Költségvetési bef. köt. átutalása			
7.b.	SZJA köt. átutalása			
7.c.	NYJ, EGBJ+MEPJ átutalása			
Mellékszámítás				

8. Banki értesítés, átutaltuk a bírói letiltás összegét a hitelezőnek.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
8.	Bírói letiltás átutalása			

9. Január hó utolsó napján számfejtettük a dolgozók bérét:

- **Bruttó bér: 1.958.000 Ft**
- **Betegszabadságra járó bér: 79.000 Ft**
- **A vállalkozást terhelő adók és járulékok:**
 - **SZOCHO 19,5 %**
 - **SZAHO 1,5 %**
- **Az alkalmazottakat érintő levonások:**
 - **SZJA-előleg: 138.000 Ft**
 - **Nyugdíjbiztosítási járulék 10 %**
 - **Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék 8,5 %**

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezés	Tarozik számla	Követel számla	Összeg
9.a.	Bruttó bér elszámolása			
9.b.	Betegszabadságra járó bér elsz.			
9.c.	SZOCHO elszámolása			
9.d.	SZAHO elszámolása			

Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Könyvvizetés és beszámolóképzés **2020. FEBRUÁR (jövedelemelsz.)**

9.e.	SZJA-előleg levonása			
9.f.	Nyugdíjbiztosítási járulék levonása			
9.g.	EBJ és MEPJ levonása			
mellékszámítá	SZOCHO			
	SZAHO			
	NYJ			
	EGBJ+MEPJ			

Határozza meg az alábbi értékeket a 2019-es évre vonatkoztatva:

A 2019. január havi személyi jellegű ráfordítások összege:		
2019. január 31-én a számfejtett dolgozók nettó járandósága		
2019. január 31-én a költségvetéssel szembeni adó és járuléktartozás összege		
mellékszámítá	Személyi jellegű ráf.	
	Nettó járandóság	
	Tartozás összege	