A Sweet Zrt egy termelő vállalkozás, amely a karácsonyi időszakra gyárt szezonális édességet, habkarikát. Más termékekkel már évek óta nem foglalkozik. 2016 novemberéig a gazdasági események elszámolása már helyesen megtörtént.

A társaság számviteli politikájának, releváns jellemzőinek kiemelt elemei a következők:

- a társaság éves beszámolót készít
- a társaság a vásárolt készleteiről folyamatosan vezeti a nyilvántartásait értékben és mennyiségben is.
- a társaság a saját termelésű készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben. A nyitó befejezetlen termelést nem vezetik vissza év elején, hanem az év végén könyvelik csak a teljes állomány változást.
- a társaság költségeit csak költségnemenként tartja nyilván.
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek következő évi törlesztő részét nem csak a mérlegben sorolják át, hanem át is könyvelik

1) A cég megvásárolta egy szoftvertermék használati jogát 24.000 eFt+ áfáért. Ezt azonnal el is kezdte használni. Fizetési határidő 30 nap.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	szoftver beszerzése			
	áfa			

2) értékesített a vállalkozás 30.000 eFt + áfa értékben habkarikát vevő részére 60 napos fizetési határidővel.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	késztermék értékesítése			
	áfa			

3) A termeléshez felhasználandó cukorból értékesített a vállalat 1 tonnányit. Ennek bekerülési értéke 200 eFt, eladási ár 220 eFT+áfa. A fizetési határidő 60 nap

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	vásárolt készlet értékesítése			
	áfa			
	készlet csökkenés			

LIVEWORKSHEETS

4) 10.-én, a társaság rendkívüli közgyűlést tartott, ahol megállapították, hogy a társaság tőkehelyzete riasztó. A könyvelő tájékoztatása szerint a 2016 november 30-i saját tőke értéke – a belső célokra készített közbenső beszámoló alapján – a következőképpen alakul:

Jegyzett tőke:	10 000 eFt
Tőketartalék:	30 000 eFT
Eredménytartalék:	- 70 000eFt
Adózott eredmény:	- 5 000 eFT
összesen:	-35 000 eFT

Egyéb tőkeeleme a társaságnak nincs. A tőkehelyzet rendezésére a következő döntések születtek:

a) a tőketartalék pozitív egyenlegéből feltöltik az eredménytartalékot.
b) a tulajdonosok határoztak 60.000 eFT pótbefizetésről a társaság javára, erre a határidő 12.15
c) a pótbefizetést készpénzben kell teljesíteni
d) vállalták, hogy megemelik a jegyzett tőkét 1.000 eFT-tal 19.000eFT ázsió átadása mellett – a jegyzett tőke és az ázsió felét készpénzben kell rendezni, a másik felét pedig anyagkészletben kell rendelkezésre bocsátani. A közgyűlési döntések szabályszerűen megszülettek. A létesítő okirat megfelelő módosítását a jogtanácsos elvégezte, pénzmozgás azonban még nem történt meg.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
a	**eredménytartalék feltöltése**			
b,c	**pótbefizetés: még nem történt meg**			
d	**tőkeemelés: még nem történt pénzmozgás**			

5) 12-én. A jogtanácsos a tőkeemelésről szóló társasági szerződést a cégbírósághoz továbbította. A tulajdonosok átutalták a 10-én elhatározott tőkeemelés ellenértékét a bankszámlára – a jegyzett tőke és az ázsió készpénzben rendezett összege 10.000 eFt, és átadták az anyagkészletet, melynek értéke szintén 10.000 eFT. Az ügylettel kapcsolatban áfa nem keletkezett. A cégbíróság még ezen a napon bejegyezte a változást.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	tőkeemelés			
	apportált anyagkészlet			
	cégbírósági bejegyzés JT			
	átvezetés			
	ázsió			

LIVEWORKSHEETS

6) 13.-án a 2-án értékesített habkarika 5%-át a vevő visszaküldte.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	visszaküldés			
	áfa			

7) A fennmaradó fizetendő összeget a vevő 2% skontó levonásával átutalta bankszámlánkra

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	jóváírás			
	skontó			

8) 15-én megérkezett a bankszámlára a pótbefizetés összege

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	pótbefizetés			

9) 15-én a társaság rendezte hitelének esedékes törlesztő részletét 6000 eFT-t és a 3600 eFT kamatot is. A hitelt egy éve, 2015 december 15-én vették fel, éves fix kamata 12%. A tavaly év végi elhatárolást még nem rendezték.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	hitel törlesztés terhelési értesítés szerint			
	hitel törlesztés jóváírási értesítés szerint			
	fizetett kamat			
	elhatárolás feloldása			
12.31	kamat elhatárolása			
	következő évi törlesztő részlet átvezetése			

10) 17-én a társaság térítés nélkül átadott 3000 eFt eladási árú habkarikát. Az átadott késztermék utólag kalkulált önköltsége 500 eFT. Az áfa áthárítására nem került sor, összege 135 eFt.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	késztermék átadása (visszavételezés)			
	készlet kivezetése			
	korrekciós tétel			
	nem áthárított áfa			

11) 20-án a Zrt rendezte a november havi áfafizetési kötelezettségét, 4500 eFt

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	áfa pénzügyi rendezése			

LIVEWORKSHEETS

12) A céges karácsonyi buli alkalmával az üzemben tartott vigasság eszkalálódott és egy 7000 eFT bruttó értékű termelő gép úgy meghibásodott, hogy azt már nem lehet javítani. A gépet selejtezni kell. Az eszközre 2016 január 01-ig elszámolt halmozott terv szerinti értékcsökkenés 3000 eFT. A maradványérték 0 Ft. Hasznos élettartam bekerüléskor 7 év. 2016-ra még nem számoltak el értékcsökkenést.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	terv szerinti écs			
	kár összege			
	kivezetés			
	kivezetés			

13) 21-én megállapították, hogy kik voltak a géprombolók, akik a felelősséget elismerték. A vállalat 1000 eFT kár megtérítését kérte, melyet a felelősök elfogadtak és hozzájárultak, hogy a következő havi bérükből levonásra kerüljön.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	járó kártérítés			

14) 22-én készpénzért értékesített a vállalat 2540eFt értékben habkarikát, az ellenérték tartalmazza az áfát is.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	értékeítés			
	áfa			

15) 27-én további megállapodásokat kötött az ügyvezetés a magánszemély tulajdonosokkal, hogy tovább javítsák a vállalat tőkehelyzetét. A részvényesek elengedtek 5000 eFt tulajdonosi kölcsönt, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek között tartottak nyilván.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	elengedett kötelezettség			

LIVEWORKSHEETS

16) 31-én a termelési osztály elkészítette a decemberi költségek feladását.
anyagfelhasználás 4000 eFT
villanyszámla 900 eFT
bérköltség 3000 eFT
béren kívüli juttatás 1000 eFt
bérjárulék 675 efT
értékcsökkenés 500 eFT

- villanyszámla áfája 27%
- béren kívüli juttatás készpénzben került kifizetésre
- dolgozók bruttó béréből 34,5% adó-, és járulékterhet kell levonni, a béren kívüli juttatást nem terheli levonás.
- értékcsökkenésből 10 eFT szoftverhez, 300 eFT műszaki géphez, a maradék egyéb gépekhez kötődik.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	anyagfelhasználás			
	villanyszámla			
	áfa			
	bérköltség			
	béren kívüli juttatás			
	levonások bérből			
	bérjárulékok			
	imm javak écs			
	műszaki gép écs			
	egyéb gép écs			

17) 31-én megállapították, hogy nem érkezett meg az üzemépület bérleti díjáról szóló decemberi számla, amelynek összege 600 eFT+áfa lesz.

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	bérleti díj elhatárolása			

18) végrehajtották a készletleltárt és a saját termelésű készletek értékelését.

	nyitó	záró
befejezetlen termelés	100	600
késztermék	2200	2000

Sorsz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Forgalom
	befejezetlen termelés			
	késztermék			

LIVEWORKSHEETS