

**ÜZLETI SZÁMÍTÁST, KÖNYVVITELI TÉTELSZERKESZTÉST IGÉNYLŐ
FELADATOK**

1. feladat

Egy üzlet értékesítésének kiemelt adatai két egymást követő évben

Árucikk	Értékesített termék mennyisége (db)		Egységár (Ft/db)	
	2018	2019	2018	2019
„A” termék	8 200	8 800	2 500	2 100
„B” termék	5 000	5 800	5 000	5 500

A feladatmegoldás során négy tizedesjegy pontosságig, százalékos formában pedig egy tizedesjegyre kerekítve számoljon!

- a) Állapítsa meg az értékesítés értékének alakulását árucikkenként külön-külön és együttesen! Nevezze meg az alkalmazott mutatószámokat!**

Árucikkenként:

„A” termék: %

„B” termék: %

Statisztika mutatószám neve:

Együtt:

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

- b) Számítsa ki az értékesítés volumenének együttes, átlagos alakulását! Nevezze meg az alkalmazott statisztikai mutatószámot!**

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

- c) Állapítsa meg az eladási egységárak együttes átlagos alakulását! Nevezze meg, milyen statisztikai mutatószámot számított!**

Statisztikai mutatószám neve: Értéke: %

2. feladat

Kiss Péter egy év múlva barátaival Olaszországba szeretne utazni nyári vakációra. A nyaralásra korábban megtakarított 200 000 Ft-ot bankban helyezi el a következő egy évre.

Kiss Péter három bank ajánlata közül választhat:

1. „AAA” Bank ajánlata: 1 évre kap évi 3 százalékos kamatot.
2. „BBB” Bank ajánlata: évi 2,8 százalékos kamatot kap, negyedévente történő kamatjótérítés mellett.
3. „CCC” Bank ajánlata: évi 2,78 százalékos kamatot kap, félévente történő tőkésítéssel.

a) Melyik bank ajánlatát fogadja el Kiss Péter? A számítások során forintra kerekítsen!

„AAA” Bank éves kamata: Ft

„BBB” Bank éves kamata: Ft

„CCC” Bank éves kamata: Ft

Az elfogadott ajánlat sorszáma:

Kiss Péter olaszországi nyaralásának költségeit egy év múlva a választott bankban elhelyezett megtakarításából fizette ki. Költségei a következőképpen alakultak:

- szállás díja 400 euró, amelynek összegét átutalással kellett kifizetnie az utazási irodának május 31-én,
- költőpénz 250 euró, amelyet hitelintézetben vásárolt szintén május 31-én.

A hitelintézet által alkalmazott árfolyamok május 31-én a következők:

Valuta vételi árfolyam HUF/EUR	Valuta eladási árfolyam HUF/EUR	Deviza vételi árfolyam HUF/EUR	Deviza eladási árfolyam HUF/EUR
312	315	311	313

b) Számítsa ki, hogy mennyibe került Kiss Péternek a szállásdíja forintban!

Szállásdíj forint értéke: Ft

c) Számítsa ki a megfelelő árfolyamot figyelembe véve, hogy mennyibe került Kiss Péter költőpénze forintra átszámítva!

Költőpénz forint értéke: Ft

d) Mennyi pénze maradt Kiss Péternek a választott bankban egy évre elhelyezett megtakarításából a nyaralás költségeinek kifizetése után?

Megmaradt pénzösszeg: Ft

3. feladat

Vállalkozásunk, a Játékbolt Kft. (1053 Budapest, Szép utca 32., fizetési számlaszám 1175656531313131, adószám 11245555-2-07, ügyvezető Barna László, beszerző Nagy Éva, értékesítő Kiss Kata, pénztáros Pénzes Dóra).

Vásároltunk 2017. április 19-én a Medve Kft.-től (4032 Debrecen, Babér utca 12., fizetési számlaszám 11505426-02200042-04809437, adószám 21471526-2-41, ügyvezető Fehér Borbála, értékesítő Várhegyi Katalin) 500 db „Macika” márkájú plüssmackót, 3 810 Ft/db bruttó beszerzési áron (áfa 27%). A számla sorszáma: MED 2345. A fizetés módja átutalás, a fizetési határidő április 28., a vállalkozásunk április 27-én nyújtta be a megbízást.

2017. április 28-án értékesítettünk 10 db játék babát a Babaház Kft.-nek (1025 Budapest, Baba utca 34., fizetési számlaszám 11502345-03624125-30000002, adószám: 22521856-2-41, ügyvezető Tündér Ildikó), nettó 6 000 Ft/db + 27% áfa eladási áron. A készpénzfizetési számla sorszáma: JBJ 4567. Az eladott babák számlán szereplő ellenértékét a Babaház Kft. alkalmazottja, Szép Anasztázia fizette be 2017. április 28-án vállalkozásunk pénztárába.

A fenti adatok felhasználásával válassza ki és töltsse ki a megfelelő bizonylatokat!

bélyegző helye		Bevételi pénztárbizonylat		Sorszám: AS9399905	
Kiállító:	Pénztár vételezzen be az alábbiak szerint			Kelt:	
Ellenőr:	_____ -től			_____	
	_____ Ft, azaz _____ forintot				
Utalványozó:	Készpénz- forgalmi jogcím	Könyvelési számlaszám	Szöveg	Összeg Ft	
Könyvelő:					
Pénztáros:					
	Melléklet: db	_____			
Az összeg befizetőjének aláírása, személyi igazolvány száma					

Kérjük, hogy az alábbi összeget fizetési számlánk terhére átutalni szíveskedjenek.

A fizető fél aláírása (a pénzforgalmi szolgáltatónál bejelentett módon)										A megbízás kelte					A fizető fél számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató neve és székhelye									
A fizető fél neve																								
A fizető fél pénzforgalmi jelzőszáma															—					—				
A kedvezményezett neve																								
(folytatás)										Összeg (forintra kerekítve)										Ft				
A kedvezményezett pénzforgalmi jelzőszáma																								
Terhelési nap										Bizonylatszám										Fizetési rendszer				
Jel	Közlemény (Ha ez a sor hivatkozási számot tartalmaz, kérjük, írjon „X”-et a sor legelső kockájába.)																							
X																								
Közlemény																								

PFNY11 - 1. lap - Nyomda: Pán Péter Print Kft.

<93>

Kérjük, hogy a fenti sávra ne írjon és ne bélyegezzon!

Átutalási megbízás

4. feladat

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak egyenlegei 2017. április 1-jén:

25. Késztermékek	10 000 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	15 200 000 Ft

Kiegészítő információk:

- az időszak elején a késztermék készlet mennyisége 4 000 db,
- a késztermék készletcsökkenés elszámolására a FIFO eljárást alkalmazza a vállalkozás.

a) Könyvelje el idősorosan a következő gazdasági eseményeket! A mellékelt számlatükör szerinti számlaszámokkal jelölje ki a könyvelési tételeket!

1. Elkészült 5 000 db késztermék, közvetlen önköltsége 3 000 Ft/db.
2. Értékesítettek 8 000 db készterméket. Az eladott késztermék vevőnek kiszámlázott, eladási áron számított értéke 25 000 000 Ft + 27% áfa. A készletcsökkenést is elszámolták.
3. Az előző pontban történt értékesítés esetében a vevő minőségi problémák miatt 10% engedményt kért. A vevő reklamációját részben jogosnak ítélte a vállalkozás és 8% engedményt adott a vevőnek, melyről a helyesbítő számla elkészült. Az áfa 27%.
4. A vevő átutalta tartozásának felét, a bank jóváírási értesítése megérkezett.
5. Elszámolták az április havi bérköltséget, amely 5 600 000 Ft, illetve a bérjárulékokat 1 316 000 Ft összegben.
6. Elszámolták a munkavállalókat terhelő április havi levonásokat, amelyek a következők voltak: járulékok 1 036 000 Ft, szja-előleg 750 000 Ft.

5.feladat

Horváth Mihály magánszemély 2016. évi adóköteles bérjövödelme 4 000 000 Ft volt.

Vegye figyelembe, hogy:

- 2 gyermeke után járó családi kedvezmény összege: 1 999 920 Ft,
- súlyos betegsége után a személyi kedvezmény összege: 66 600 Ft,
- a kifizetők által levont személyijövedelemadó-előleg összege: 342 000 Ft.

a) Készítse el a magánszemély 2016. évi személyijövedelemadó-bevallását!

Személyijövedelemadó-bevallás

Megnevezés	Összeg (Ft)
Bérjövödelem	4 000 000
.....
Adóalap
Személyi jövödelemadó (15%)	300 012
.....
Fizetendő személyi jövödelemadó

b) Válassza ki, hogy a magánszemélynek túlfizetése vagy hátraléka keletkezett a személyi jövödelemadó elszámolása után! Írja a cellába a hátralék/túlfizetés összeget!

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. Hítelviszonyt 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