

2. Rózsabimbó Zrt.

Rózsabimbó Zrt. kereskedő tevékenységet végez: rózsapalántákat ad-vesz. A társaságot több éve alapították, 20 magánszemély taggal.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a Zrt. éves beszámolót készít;
- a cég a készletcsökkenéseket a FIFO módszer szerint kezeli;
- az időbeli elhatárolásokat a társaság havonta rendezi;
- a cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit.

A társaságnak 30 000 eFt értékű rózsapalántája 2017. január 1-jén, amely 6 000 darab növények felel meg.

A könyvelendő gazdasági események – melyek 2017. januárjában történtek – a következők:

1. 1-jén: A társaság elvégezte a nyitó tételek rögzítését (ezt Önnek tételesen nem kell könyvelnie). Az előző évi adózott eredmény értéke 20 000 eFt volt. Ezt még nem rendezték. A nyitó árukészlet értékét a készletanalitika már tartalmazza.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
1	AE átvezetése ET-ba			

2. 2-án: A társaság megvásárolt egy kisteherautót, amivel az árut fogja kiszállítani a vevőinek. A teherautó számlázott ára 9 000 eFt + 27% áfa volt. Az autó üzembehelyezésére várhatóan a hónap vége felé kerül sor.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
2	TGK vásárlása			
	áfa			

3. 3-án: Megérkezett 12 000 darab rózsapalánta, amelyért összesen 104 400 eFt + 27% áfát számlázott az eladó. A palánták fuvarozásáért 3 600 eFt-ot (+27% áfa) számlázott a fuvarozócég.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
3	palánta vásárlása			
	áfa			
	szállítási díj			
	áfa			

4. 4-én: Rózsabimbó Zrt. értékesített 10 000 darab palántát. Az eladási ár palántánként 12 eFt + 27% áfa volt.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
4	értékesítés			
	áfa			
	készletcsökkenés (munkafüzet végén van készletanalitika)			

5. 5-én: Újabb rózsaszállítmány érkezett, 5 000 darab, amelyért az eladó 35 000 eFt-ot számlázott. Az áfa +27%.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
5	beszerzés			
	áfa			

6. 6-án: A 2-án vásárolt teherautóra reklámmatricát ragasztottak, amelyért áfával 635 eFt-ot kellett kifizetni készpénzben.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
6	reklámmatrica			
	áfa			

7. 7-én: Kiderült, hogy az 5-én beszerzett rózsák fele tetves, ezért a szállítmány 50%-át visszaküldték az eladónak, aki azt azonnal visszavette.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
7	visszaküldés			
	áfa			

8. 9-én: A Zrt. megalapította egyszemélyes társaságát, a Rózsika Kft-t. A Kft. a közeli terjeszkedésért fog majd felelni. A társaság részére rendelkezésre bocsátottak 3 000 eFt jegyzett tőkét és 17 000 eFt ársíót banki átutalással, mely a létesítő okiratban szereplő tagi hozzájárulás 100%-a. Az alapítással kapcsolatosan felmerült 40 eFt bejegyzéshez kapcsolódó hatósági díj, illeték (azonnal átutalták) és 100 eFt + 27% áfa ügyvédi költség, amely az újonnan bejegyzett Kft-t terhelte. Az iratokat a Kft. nevére kiállították. A cég bejegyzésére január 10-én került sor.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
8	cégalapítás			
	részesedés megszerzése			
	RÓZSIKA így könyvel:	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx
	befizetés JT-re			
	befizetés ázsió			
	bejegyzés költsége			
	ügyvéd díja			
	áfa			
	bejegyzés			
	összevezetés JT			
	összevezetés ázsió			

9. 10-én: A Zrt. értékesített 7 000 palántát, palántánként 12 eFt + 27% áfa áron. A palántákat a Zrt. szállította ki a vevőnek, amelynek a logisztikai cég által számlázott ára 2 000 eFt + 27% áfa volt.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
9	eladási ár			
	áfa			
	készletcsökkenés			
	szállítás			
	áfa			

10. 15-én: A teherautó hatósági átvizsgálása befejeződött. Összesen 300 eFt illetéket és 200 eFt + 27% áfa üzembehelyezési költséget kellett még megfizetni készpénzben. A teherautót január 15-én állományba vették.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
10	illeték			
	üzembehelyezés			
	áfa			
	aktíválás			

11. 16-án: A 10-én eladott rózsából (9. pont) a vevők 3 000 palántát visszaküldtek, mert bár nagyon ízlésesek, nem a megrendelt színárnyalatban érkeztek. Az okozott kellemetlenségek miatt azonnal 10% engedményt adott a Zrt. a fennmaradó szállítmányra.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
11	készletváltozás			
	visszaküldés			
	áfa			
	engedmény			
	áfa			

12. 17-én: A cég még 2016-ban döntött tőke kivonással járó tőkeleszállításról. A tőkeleszállítás cég bírósági bejegyzésére 2017. január 17-én került sor. A tőkeleszállítási döntés értelmében a jegyzett tőke 10 000 eFt-tal, a tőketartalék 5 000 eFt-tal, az eredménytartalék pedig 20 000 eFt-tal csökkent. (A tőke kivonás pénzügyi rendezésére egyelőre – természetesen – még nem került sor.)

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
12	Lekötött tartalék képzése tavaly (előzmény)			
	Tőkeleszállítás JT			
	tőkeleszállítás TT			
	tőkeleszállítás ET			
	LT feloldása			

13. 20-án: A társaság pénzügyileg rendezte 2016 decemberi áfafizetési kötelezettségét, amelynek összege 4 000 eFt (fizetendő).

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
13	áfa pénzügyi rendezése			

14. 21-én: A társaság térítés nélkül átadott 20 palántát a közeli idők otthonának térítés nélkül, a kapcsolódó áfa kiterhelése nélkül, mely áfa összege 50 eFt.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
14	térítés nélküli átadás			
	áfa			

15. 22-én: Megállapították, hogy 30 palánta rózsza megbetegedett és nem lehet megmenteni azokat, így selejtezésre kerültek.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
15	selejt			

16. 24-én: Megérkezett a raktárhelyiség bérleti díjáról szóló számla, amely 2016. december – 2017. február hónapokra vonatkozik. A számla 6 000 eFt + áfáról szól. Decemberben a szükséges időbeli elhatárolást a cég elszámolta. A társaságnak az a számviteli politikája, hogy az időbeli elhatárolásokat havonta elszámolja.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
16	12.31 elhatárolás			
	01.01 feloldás			
	01.24 számla			
	áfa			
	01.31 elhatárolás			
	02.01 feloldás			

17. 25-én: A társaság egyik vevőjét felszámolták. A felszámoló azt az információt adta a cégnek, hogy a vevő követelése behajthatatlannak minősül. A követelés értéke 2 700 eFt volt.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
17	behajthatatlan követelés			

18. 31-én: Számfejtére került a január havi bér. A bruttó bér 6 000 eFt, a munkáltatót terhelő adók és hozzájárulások mértéke 23,5%, a munkavállalót terhelő levonások mértéke pedig 33,5%. A bér kifizetésére és az adók pénzügyi rendezésére februárban kerül majd sor.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
18	bruttó bér			
	bérfeljárulék			
	levonások			

19. 31-én: A cég a 2016-os évének eredménye után 20 000 eFt-os osztalékról határozott, amelyet majd 2017. márciusában fog – a tervek szerint – kifizetni.

Ssz.	Szöveg			összeg
		Tartozik	Követel	
19	osztalék nyilvántartásba vétele			

20. 31-én: Számolja el a teherautó értékcsökkenését! A teherautó maradványértéke 1 000 eFt, hasznos élettartama 5 év.

Ssz.	Szöveg			összeg
------	--------	--	--	--------

		Tartozik	Követel	
20	értékcsökkenés			

készletanalitika

analitika 26 FIFO	db	ft/db
ny		
3) +		
4) -		
készlet		
5) +		
7)-		
9) -		
készlet		
11)+		
14)-		
készlet		
15)-		
készlet		

állítsa össze a vállalat összköltség tip. eredménykimutatását ezer forintban!

értékesítés nettó árbevétele	
ASTÉ	
egyéb bevétel	
anyag jellegű ráfordítás	
személyi jellegű ráfordítás	
értékcsökkenési leírás	
egyéb ráfordítás	
A ÜZEMI ÜZLETI TEV. EREDMÉNYE	
pénzügyi m. bevétele	
pénzügyi m. ráfordítása	
B PÉNZÜGYI TEV. EREDMÉNYE	
C ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
adófizetési kötelezettség	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
D ADÓZOTT EREDMÉNY	XXXXXXXXXXXXXXXXXX