

Pénzügyi számviteli ügyintéző

Könyvvizetés
és beszámolókészítés

2019. NOVEMBER
II. feladat (Tárgyi eszköz)

Pótolja a hiányzó egyenlegeket és könyvelje el idősorosan a következő gazdasági eseményeket!

A számlaszámok mögé ne tegyen pontot, az összegek beírásánál pedig alkalmazzon ezres tagolást!

Egy adóköteles tevékenységet folytató korlátolt felelősségű társaság kiemelt főkönyvi számláinak egyenlege **2019. január 1-jei egyenlegei a következők:**

12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	87 000 000	Ft
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése		Ft
13	Műszaki berendezések, gépek, járművek	75 000 000	Ft
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése		Ft
161	Befejezetlen beruházások	10 319 000	Ft
384	384. Elszámolási betétszámla	14 515 000	Ft
455	Beruházási szállítók	6 725 000	Ft

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

o Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris, az ingatlanok értékből 11 000 000 Ft a telek értéke. Az értékcsökkenési leírás a vállalkozás a számviteli politikája szerint 25 év alatt történik, az ingatlanok üzembe helyezése 2007. január 8-án történt.

o A műszaki berendezéseknél 3 000 000 Ft maradványértéket terveztek, a leírás évek száma összeg módszerrel történik, tervezett használati idő 8 év, jelenleg 6,5 évesek az eszközök.

o A 100 000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközök értékcsökkenését a vállalkozás használatba vételkor egy összegben számolja el.

o A tárgyi eszközökre negyedévente, a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a terv szerinti értékcsökkenést.

o A folyamatban lévő beruházás egy ingatlan létesítésével kapcsolatos, a beruházási szállítói kötelezettség az ingatlan beruházással kapcsolatos.

o Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

Gazdasági események:

1.Számla érkezik a folyamatban lévő beruházás biztosítási díjáról 90 000 Ft értékben.

A biztosítási díj fél évre vonatkozik, melyből 2 hónap az aktiválás előtti időszakot terheli.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.a	Biztosítási díj szla alapján (akt. előtti)			
1.b	Biztosítási díj szla alapján (akt. utáni)			

2. A vállalkozás a beruházás finanszírozására 4 000 000 Ft hitelt kért a számlavezető pénzügyintézetől. A hitelkérelem benyújtásával egyidejűleg elkülönített 8 000 000 Ft-ot az elszámolási betétszámláról. Az elkülönítésről a terhelési értesítés megérkezett.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2.	Pénzeszköz elkülönítés (terhelési ért)			

3. A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a kivitelezőtől 3 416 000 Ft értékben. A beszerzés az áfa törvény alapján a fordított adózás szabályainak hatálya alá tartozik.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
3.a	Kivitelező számlája			
3.b	Fordított áfa			

4. Megérkezett a jóváírási értesítés az elkülönítésről.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
4.	Pénzeszköz elkülönítés (jóváírási ért)			

5. A pénzügyintézet engedélyezte a kért hitelt, bankszámlánkat megterhelte 50 000 Ft hitelbírálati díjjal

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
5.	Hitelbírálati díj			

6. Banki értesítés kiegyenlítettük az elkülönített bankszámlapénz és a hitelkeret segítségével a beruházással kapcsolatos összes kötelezettséget.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
6.a	Száll. tart. kiegyenlítése (saját pénze)			
6.b	Száll. tart. kiegyenlítése (hitel)			
6.b	Egyéb tartozás kiegyenlítése			

7. Megkaptuk az épület használatba vételi engedélyét az építésügyi hatóságtól. A hatósági díj 30 000 Ft, amelyről a számviteli bizonylat megérkezett.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
7.	Hatósági díj			

8. Az épület üzembe helyezési eljárása megtörtént 2019. február 15-én.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
8.	Aktiválás			

9. A vállalkozás 2 db lézernyomtatót vásárolt a titkárságra, amelynek összes bruttó ellenértéke készpénzes számla alapján 177 800 Ft. Az egyik nyomtatót használatba vették, a másikat tartalékként a raktárban tárolják.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
9.a	Nyomtató vásárlás			
9.b	Áfa			
9.c	Aktiválás			
9.d	Értékcsökkenési leírás			

10. A vállalkozásunk térítés nélkül kapott egy egyéb berendezést a leányvállalattól. Az egyéb berendezés forgalmi értéke 560 000 Ft. Az üzembe helyezés az átadás napján megtörtént. Az átvevő az áfát az átadónak megtéríti.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
10.a	Térítés nélküli átvétel			
10.b	Elhatárolás			
10.c	Áfa			
9.d	Aktiválás			

