

ÁFA feladat

A vállalkozás kiemelt számláinak egyenlegei tárgyhoz első napján:

211. Alapanyagok	800 000 Ft
261. Áruk	200 000 Ft
311. Vevők	1 270 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	20 431 450 Ft
454. Belföldi szállítók	5 400 000 Ft
911. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	9 753 000 Ft

Az „ÁFA1” Kft. tárgyhavi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut vásárolt. Az 500 000 Ft + 27 % ÁFA összegű vételár kiegyenlítése a számla alapján 15 nap múlva esedékes.
2. A vállalkozás az 1. pontban vásárolt árukészletét értékesítette 600 000 Ft + 27 % ÁFA-ért. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 20 nap múlva kerül kiegyenlítésre.
3. A szállítói tartozás teljes összege átutalásra került. (Figyeljen a nyitó egyenlegre!))
4. A vevőkövetelés (2.pont) teljes összegét a partner átutalta a vállalkozás számlájára.

Feladat:

- a) Könyvelje idősorosan az eseményeket! (Ne használjon ezres tagolást az összegeknél!)

Ssz	Gazdasági esemény	T számla száma	K számla száma	Összeg
1.	Áruvásárlás			
	ÁFA			
2.	Készletcsökkenés			
	Eladási ár			
	ÁFA			
3.	Tartozás kiegyenlítése			
4.	Vevői utalás			

- b) Állapítsa meg a költségvetéssel szemben elszámolandó ÁFA-t!

fizetendő áfa:		eFt
előzetesen felszámított áfa		eFt
elszámolandó áfa		eFt

Jelölje, hogy befizetendő vagy visszaigényelhető áfáról van szó! Írja a megfelelő betűjelet (B vagy V) a téglalapba!