

**Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

**Töltse ki a Kft 2020. évi gazdasági eseményeivel kapcsolatban az alábbi táblázatot! Számolja ki a hiányzó összegeket, kontírozza a gazdasági eseményeket!**

**A számlaszámok után ne tegyen pontot, az összegeket a táblázatban szereplők szerint írja pl:125.000; szorzás 10000\*0,27=2.700; osztás 1000:2=500)**

| Ssz. | Gazdasági esemény megnevezés                                                                                                                                             | Tarozik számla | Követel számla | Összeg    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| 1.   | Nagykereskedelmi áru beszerzés számla alapján (5200 db)<br>Msz:                                                                                                          |                |                |           |
|      | Levonható általános forgalmi adó (27 %)                                                                                                                                  |                |                | 702.000   |
| 2.   | Kiskereskedelmi áru beszerzés számla alapján (400 db)<br>Levonható általános forgalmi adó (27 %)<br>Msz:                                                                 |                |                | 780.000   |
|      | Készletre vétel eladási áron (árrés 35%)<br>Msz:                                                                                                                         |                |                |           |
| 3.   | Bejövő számla műszaki berendezés beszerzéséről<br>Msz:                                                                                                                   |                |                |           |
|      | Levonható általános forgalmi adó (27 %)                                                                                                                                  |                |                | 121.500   |
| 4.   | Engedmény a nagyker áru árából (8 %)<br>Msz:                                                                                                                             |                |                |           |
|      | Az engedményre jutó áfa (27 %)<br>Msz:                                                                                                                                   |                |                |           |
| 5.   | Készpénzes számla a műszaki berendezés szállítási költségéről.<br>Levonható általános forgalmi adó (27 %)<br>Msz:                                                        |                |                | 13.000    |
| 6.   | Számla a termelőgép biztosítási díjáról                                                                                                                                  |                |                | 12.000    |
| 7.   | Kiskereskedelmi áru visszaküldés (20 db) számla szerinti áron<br>Msz:                                                                                                    |                |                |           |
|      | Áfa elszámolása (27 %)<br>Msz:                                                                                                                                           |                |                |           |
|      | Kiskereskedelmi áru visszaküldése eladási áron<br>Msz:                                                                                                                   |                |                |           |
| 8.   | A termelőgép üzembehelyezésének közvetlen költsége (saját kivitelezés)<br>A saját teljesítmény állományba vétele<br>Saját kivitelezésű beruházás áfa elszámolása<br>Msz: |                |                | 150.000   |
| 9.   | Július havi bruttó bér számfejtése<br>Betegszabadságidejére járó kereset<br>SZOCHO elszámolása (15,5 %)<br>Msz:                                                          |                |                | 1.250.000 |
|      | SZAHO elszámolása (1,5 %)<br>Msz:                                                                                                                                        |                |                | 25.000    |

**Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

|     |                                                                                                                                               |  |  |           |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------|
|     | Társadalombiztosítási járulék levonása (18,5%)<br>Msz:                                                                                        |  |  |           |
|     | SZJA előleg levonása (15 %)<br>Msz:                                                                                                           |  |  |           |
| 10. | Kiskereskedelmi áru értékesítés készpénzért (350db)<br>Msz:                                                                                   |  |  |           |
|     | Fizetendő általános forgalmi adó<br>Msz:                                                                                                      |  |  |           |
|     | Értékesített kiskereskedelmi áru eladási áron                                                                                                 |  |  |           |
|     | Az értékesítésre jutó árres<br>Msz:                                                                                                           |  |  |           |
| 11. | Értékesített irodai számítógép bevétele                                                                                                       |  |  | 50.000    |
|     | Fizetendő áfa (27 %)<br>Msz:                                                                                                                  |  |  |           |
|     | Értékesített irodai számítógép beszerzési ára                                                                                                 |  |  | 280.000   |
|     | Irodai számítógép terven felüli értékcsökkenés kivezetése                                                                                     |  |  | 12.000    |
|     | Irodai számítógép elszámolt értékcsökkenése (évek száma módszer, tervezett használat 4 év, az eszköz 3 éves, maradványérték 30 000 Ft<br>Msz: |  |  |           |
|     | Az értékesítés nettó eredményének elszámolása<br>Msz:                                                                                         |  |  |           |
| 12. | A termelőgép üzembe helyezése megtörtént<br>Msz:                                                                                              |  |  |           |
| 13. | Készpénzfelvétel a bérfizetéshez (július havi)<br>Msz:                                                                                        |  |  |           |
|     | A júliusi bér kifizetése készpénzben                                                                                                          |  |  |           |
| 14. | Nagykereskedelmi értékesítés vevőnek eladási áron                                                                                             |  |  | 3.400.000 |
|     | Fizetendő áfa (27 %)<br>Msz:                                                                                                                  |  |  |           |
|     | Készletcsökkenés FIFO módszerrel (4000 db)<br>Msz:                                                                                            |  |  |           |