

Pénzügyi számviteli ügyintéző

Könyvvizetés
és beszámoló készítés

2019. MÁRCIUS
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!

Megjegyzés: A vállalkozás a készletekről év közben folyamatos értéknilyvántartást vezet, költségeit csak költségként számolja el, eredménykimutatását összköltséges eljárással készíti. Az általános forgalmi adó mértéke: 27 %. A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenését a negyedév első napján állományban lévő eszközök után számolják el.

Kiemelt számláin nyitó egyenlegei (Ft-ban) 2018. január 1-én:

13. Műszaki berendezések	28 400 000	Ft
139. Műszaki berendezések értékcsökkenése		Ft
161. Befejezetlen beruházások		Ft
466. Előzetesen felszámított áfa		Ft
455. Beruházási szállítók	889 000	Ft

Kiegészítő információk:

- a műszaki berendezések közé egy gyártó gépsor tartozik, a gépsor aktiválása 2016. október 5-én történt, értékcsökkenését évek száma módszerrel számolják el 4 év alatt. Az eszköz maradványértéke 3 400 000 Ft

- a folyamatban lévő beruházással kapcsolatban (műszaki berendezés) egy számla érkezett, a számla végösszegének $\frac{3}{4}$ részét már kifizették a szállítónak. - az előzetesen felszámított áfa csak a beruházással kapcsolatban keletkezett

1. Készpénzes számla érkezett a műszaki berendezés szállításáról, a számla végösszege 59 690 Ft, amely összeg az általános forgalmi adót tartalmazza.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Szállítási költség			
	Szállítási költség áfája			

2. Számla érkezik a műszaki berendezés biztosítási 12 havi biztosítási díjáról, a biztosítási díj 76 800 Ft. A biztosítási díjból 3 havi rész az aktiválás előtti időszakra vonatkozik.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2.	Biztosítási díj (aktiválás előtti rész)			
	Biztosítási díj (aktiválás utáni rész)			

3. Vásároltunk egy termelésirányító szoftvert, melynek számla szerinti értéke 600 000 Ft + áfa.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
3.	Szoftver vételára			
	Áfa			

4. A beruházás üzembe helyezése saját kivitelezésben történt. A felmerült anyagköltség 300 000 Ft, a felmerült bér 500 000 Ft, mely után 17,5 %-os SZOCHO fizetési kötelezettség is keletkezett. A felmerült költségekből az önköltség számítási szabályzat szerint 620 000 Ft közvetlen költség. A vállalkozás elszámolta a saját teljesítményt és a saját kivitelezésű beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adót!

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
4.	Anyagköltség			
	Béreköltség			
	SZOCHO			
	Saját teljesítmény állományba vétele			
	ÁFA			

5. A műszaki berendezés üzembe helyezése megtörtént 2018. január 21-én. Az értékcsökkenést az új eszköz után lineáris módszerrel számoljuk el 5 év alatt.

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

6. Térítés nélkül kaptunk egy irodai dokumentumkezelő berendezést. Az eszköz piaci értéke 580 000 Ft, az általános forgalmi adót az átadó áthárította.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
6.	Térítés nélküli átvétel			
	Bevétel elhatárolása			
	Áfa			

7. Az irodai berendezés beüzemelési költsége készpénzes számla szerint 60 960 Ft, amely összeg az általános forgalmi adót tartalmazza.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
7.	Beüzemelés költsége számla alapján			
	Áfa			

8. Állományba vettük az irodai berendezést 2018. február 1-jén, az értékcsökkenést lineáris módszerrel számoljuk el utána 4 év alatt.

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

9. Elszámoljuk a térítés nélkül kapott tárgyi eszköz után a tárgyévi értékcsökkenést.

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
9.	Értékcsökkenés elszámolása			
	Időbeli elhatárolás feloldása			