

2. feladat

Vállalkozásunk, a Szilvás Kft. (4400 Budapest, Szilva utca 10., fizetési számlaszám 1175656531313131; adószám 11245555-2-07, ügyvezető Besztercei Bettina) termelőtevékenységet folytat.

A 2018 szeptemberi üzletkötések:

Vásároltunk 2018. szeptember 3-án a Gyümölcstermelő Kft.-től (4400 Nyíregyháza, Penyigei utca 1., fizetési számlaszám 11505426-02200042-04809437, adószám 21471526-2-41, ügyvezető Eper Emőke) 500 kg szilva alapanyagot, bruttó 381 Ft/kg (áfával növelt) egységáron, az áfa 27%. A kapott számla sorszáma: GYUM 5678. A vásárolt alapanyagot a vásárlás napján bevételeztük a raktárba.

Értékesítettünk 2018. szeptember 17-én 100 üveg „Finom szilvalekvár” készterméket a Sütögető Kft.-nek (1215 Budapest, Krémes utca 2., fizetési számlaszám: 11502345-0362412530000002, adószám: 22521856-2-41, ügyvezető Dobos Donát), 700 Ft/üveg + 27 % áfa eladási áron.

Mindkét ügyletben a számlakiállítás napja az értékesítés (teljesítés) napja, a fizetés módja átutalás, a fizetési határidő az értékesítést követő 10. naptári nap.

a) A fenti adatok ismeretében válaszolja meg az alábbi kérdéseket! A szükséges mellékszámítást jelölje!

Az alapanyag vásárláskor a Szilvás Kft.-nél kiállított raktári bizonylat:

Bizonylat neve:

A bizonylaton szereplő összeg:

A bizonylat kiállításának napja:

b) A 2018. szeptemberi üzletkötések adatainak figyelembevételével készítse el a vállalkozásunk (Szilvás Kft.) által kiállított számlát! A szükséges mellékszámításokat jelölje!

SZÁMLA

Másolat

ÁFA visszaigénylésre nem alkalmazható!

RHASA 7773377

Az eladó neve, címe, bankszámla száma, adószáma:						A vevő neve, címe, bankszámla száma, adószáma:					
Közösségi adószáma: HU						Közösségi adószáma:					
A fizetés módja:			A teljesítés időpontja:			A számla kelte:			Fizetési határidő:		
A termék, vagy szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M. e.	Mennyiség	Egységár (ÁFA nélkül)	Érték (ÁFA nélkül)						
A számlaérték ÁFA nélkül:											
Az ÁFA kulcs % és összege:											
A számla végösszege:											

Számlatükör

1. Befektetett eszközök

- 11. Immateriális javak
- 12. Ingatlanok
- 123. Épületek
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 131. Termelőgépek, berendezések
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások, felújítások
- 161. Befejezetlen beruházások
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 19. Tartósan adott kölcsönök

2. Készletek 21.

Anyagok

- 211. Alapanyagok
- 22. Egyéb anyagok
- 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek
- 25. Késztermékek
- 26. Kereskedelmi áruk

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

- 31. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (Vevők)
- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 32. Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34. Váltókövetelések
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 37. Értékpapírok
- 38. Pénzeszközök
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámla
- 389. Átvezetési számla

4. Források

- 41. Saját tőke
- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 419. Adózott eredmény
- 42. Céltartalékok

- 43. Hátrasorolt kötelezettségek
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 454. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (Szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettségek
- 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 49. Rendezőszámlák
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása számla
- 5. Költségnemek**
- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
- 54. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 56. Bérjárulékok
- 57. Értékcsökkenési leírás
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások**
- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 86. Egyéb ráfordítások
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 9. Értékesítés árbevétele és bevételek**
- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei