

8. feladat

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak egyenlegei 2017. április 1-jén:

25. Késztermékek	10 000 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	15 200 000 Ft

Kiegészítő információk:

- az időszak elején a késztermék készlet mennyisége 4 000 db,
- a késztermék készletcsökkenés elszámolására a FIFO eljárást alkalmazza a vállalkozás.

a) Könyvelje el idősorosan a következő gazdasági eseményeket! A szükséges mellékszámításokat jelölje! A mellékelt számlatükör szerinti számlaszámokkal jelölje ki a könyvelési tételeket!

1. Elkészült 5 000 db késztermék, közvetlen önköltsége 3 000 Ft/db.
2. Értékesítettek 8 000 db készterméket. Az eladott késztermék vevőnek kiszámlázott, eladási áron számított értéke 25 000 000 Ft + 27% áfa. A készletcsökkenést is elszámolták.
3. Az előző pontban történt értékesítés esetében a vevő minőségi problémák miatt 10% engedményt kért. A vevő reklamációját részben jogosnak ítélte a vállalkozás és 8% engedményt adott a vevőnek, melyről a helyesbítő számla elkészült. Az áfa 27%.
4. A vevő átutalta tartozásának felét, a bank jóváírási értesítése megérkezett.
5. Elszámolták az április havi bérköltséget, amely 5 600 000 Ft, illetve a bérjárulékokat 1 316 000 Ft összegben.
6. Elszámolták a munkavállalókat terhelő április havi levonásokat, amelyek a következők voltak: járulékok 1 036 000 Ft, szja-előleg 750 000 Ft.

Vegyes napló.....

[illegible]

b) Mennyi a vállalkozás munkavállalókkal szembeni kötelezettsége április 30-án? A szükséges mellékszámítást jelölje!

Kötelezettség: Ft

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