

9. feladat

Vállalkozásunk a **Napfény Kft.** (6791 Szeged, Kikelics utca 2., fizetési számlaszám: 1170512702503002) termelőtevékenységet folytat. A Napfény Kft.-nek 2017 áprilisában két kiemelt üzletkötése, egy beszerzés és egy értékesítés volt. A partnerek a folyószámla nyilvántartásokban a következők szerint szerepelnek:

Folyószámla nyilvántartás 1.

Süveges Kft.

Adószám: 21471526-2-41

Mosonmagyaróvár, Napsugár tér 8.

Fizetési számlaszám: 11505426-02200042-04809437

Folyószámla nyilvántartás 2.

Kikelet Kft.

Adószám: 22521856-2-41

Monor, Vár utca 8.

Fizetési számlaszám: 11603462-02734625-03890082

A beszerzés 2017. április 10-én történt. A Süveges Kft.-től vásároltunk 1 000 kg alapanyagot, 5 000 Ft/kg + 27% áfa egységáron. A számla sorszáma: DA 2345. A fizetés módja átutalás, a fizetési határidő 2017. április 20., a vállalkozás 2017. április 18-án nyújtotta be a megbízást.

Az értékesítés 2017. április 20-án történt. A Kikelet Kft.-nek eladtunk 100 darab készterméket 95 250 Ft/db bruttó eladási áron (27%-os áfával növelt érték). A számla sorszáma: AF 2345. Az eladott késztermék önköltsége 66 000 Ft/db volt. A két vállalkozás korábban szerződésben megállapodott abban, hogy a teljesítés után 10 naptári napon belül az eladó felhatalmazólevélen alapuló beszedési megbízást nyújthat be a bankjához. A beszedési megbízás benyújtása az értékesítést követő 8. napon történt.

Mindkét ügyletben a számlakiállítás napja az értékesítés napja.

A fenti adatok ismeretében válaszolja meg az alábbi kérdéseket! A szükséges mellékszámításokat jelölje!

a) Az értékesítés kimenő bizonylata

Bizonylat neve:

Sorszáma:

A bizonylaton szereplő végösszeg:

A bizonylaton szereplő áfa összege:

A bizonylat kiállításának napja:

b) A beszerzés pénzügyi teljesítésének kezdeményezése

Bizonylat neve:

A bizonylatot kiállító vállalkozás neve, fizetési számlaszáma:

.....

A bizonylaton szereplő összeg:

A bizonylat kiállításának napja:

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. Költségnevek**
- 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