10. feladat

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak egyenlegei az időszak első napján:

211. Alapanyagok	1 500 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	12 500 000 Ft
381. Pénztár	400 000 Ft

Kiegészítő információk:

– a vállalkozás időszak eleji alapanyagkészlete 500 kg,

– az alapanyagok készletcsökkenését FIFO eljárással értékeli a vállalkozás.

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

1) A vállalkozás vásárolt 700 kg alapanyagot, 3 200 Ft/kg + 27% áfa számla szerinti áron.
2) Vásároltak egy termelőgépet 3 200 000 Ft + 27% áfa számla szerinti áron.
3) A gép szállítási költségéről kapott készpénzes számla végösszege 152 400 Ft (áfatartalom 21,26%).
4) A vállalkozás kiegyenlítette a gépvásárlás miatti tartozását, a bankértesítés megérkezett.
5) Megtörtént a gép üzembe helyezése (üzembe helyezési jegyzőkönyv alapján). A vállalkozás által tervezett maradványérték 320 000 Ft, az aktiváláskor tervezett hasznos élettartam 5 év. A terv szerinti értékcsökkenést lineáris leírással állapítják meg.
6) Elszámolták az időszaki anyagfelhasználást. A felhasznált alapanyag mennyisége 1000 kg volt.
7) Elszámolták a gép negyedéves értékcsökkenési leírását.

Vegyes napló…….

Sorszám	Szöveg	T számla száma, neve	K számla száma, neve	Tartozik összeg	Követel összeg

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. Különféle 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