

A) Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költség nemenként könyveli, eredményét Összköltség típusú eredménykimutatással készíti el. A készletek nyilvántartásánál FIFO módszert alkalmaz a vállalkozás. Az általános forgalmi adó kulcsa 27 %.

Kiemelt egyenlegei 2020. január 1-jén: adatok Ft

12-14. Tárgyi eszközök	78.418.000
129-149. Tárgyi eszközök értékcsökkenése	21.517.000
21-22. Anyagok	8.784.800
23 Befejezetlen termelés	187.000
25. Késztermékek (670 db)	361.800
384. Elszámolási betétszámla	19.785.600

A 2020-as évben a következő gazdasági események voltak a vállalkozásnál:

1. A nyitó befejezetlen termelés értékének kivezetése.
2. A saját termelésű késztermékek előállításához a következő költségek merültek fel.

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	termelés közvetlen költsége	közvetett költség	Összesen
Anyagköltség	3 478 000	118 000	
Készletre vett hulladék	95 000	-----	
Igénybe vett szolgáltatás*	1 628 000	341 000	
Béreköltség	2 811 000	300 000	
SZOCHO	459 000	52 000	
Értékcsökkenési leírás	1 817 000	221 000	
Összesen			

* Bankszámláról fizetve.

3. Készletre vették az elkészült 17 000 db készterméket, a záró befejezetlen termelés értéke 85 000 Ft.
4. Értékesített a vállalkozás 17 200 db készterméket 880 Ft/db + 27 % eladási áron
5. Az értékesített késztermékből a vevő 200 db-ot minőségi probléma miatt visszaküldött.
6. A vevő a fennmaradó készletre 3 % engedményt kért, amelyet a szállító megadott és számlázásra került.
7. Banki értesítés, a vevők átutalták a késztermékek ellenértékét.

Feladat: Töltse ki a táblázat hiányzó adatait. Vezesse fel a megadott egyenlegeket, majd a kijelölt számlákon – a szükséges mellékszámítások elvégzése után – könyvelje számlasorosan, (sorszám és ellenszámla jelölésével) a vállalkozás költségelszámolásával és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket! Számolja ki a tárgyévben a saját termelésű készlet önköltségét!

Számítások:

10 p

T 12-14. Tárgyi eszközök K

T 129-149. Tárgyi eszközök ért.cs. K

T 21-22. Anyagok K

T 23 . Befejezetlen termelés K

T 25 Késztermékek K

T 384. Elszámolási betétszámla K

T 227. Egyéb anyagok (hulladék) K

T 511. Anyagköltség K

T 52. Igénybe vett szolgáltatás K

T 541. Bérköltség K

T 56. Munkaadókat terhelő járulékok K

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés K

T 91-92. Belföldi ért. nettó árbevétele K

T 467. Fizetendő áfa K

T 463. Költségvetési befizetési köt. K

T 471. Jövedelemelszámolási számla K

T 581. STK – ÁV K

T 311. Belföldi vevő követelések K

21 p

B) A főkönyvi számlákon történt könyvelés alapján állítsa össze a vállalkozás összköltséges típusú eredménykimutatását.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

A tétel száma, megnevezése		Számítás	Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele		
II	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III	Egyéb bevételek		
IV	Anyagjellegű ráfordítások		
V	Személyi jellegű ráfordítások		
VI	Értécsökkenési leírás		
VII	Egyéb ráfordítások		
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		

6 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

37 p