

Üzleti számítás III. - emelt szintű feladatok

2019. október

3. feladat – Számvitel

Vállalkozásunk, az MOGYORÓ KFT. (1016 Budapest, Magvas utca 12., fizetési számlaszám: 11720245-06765054, adószám: 42410125-2-41, ügyvezető Magos Iván) termelőtevékenységet folytat. A 2018. januári gazdasági eseményekről a következő információkat ismerjük:

1. Január 7-én 200 kg alapanyagot vásároltunk a Dió Kft.-től 15 240 Ft/kg bruttó beszerzési egységáron (áfa kulcs 27%). A fizetés módja átutalás.
2. Az előző pontban vásárolt alapanyag szállítási költségéről január 7-én kapott készpénzes számla végösszege 38 100 Ft (áfatartalom 21,26%).
3. A január 7-én vásárolt alapanyagra 5% minőségi engedményt kértünk a Dió Kft.-től. Az engedményt megkaptuk, a helyesbítő számla megérkezett.
4. Január 15-én felhasználtunk 250 kg alapanyagot. A vállalkozás a készletcsökkenést elszámolta.
5. Január 18-án vásároltunk egy irodai számítógépet a könyvelő részére. A kapott átutalásos számlán szereplő összeg 390 000 Ft + 27% áfa. Vállalkozásunk a vásárlás napján üzembe helyezte a számítógépet. Tervezett használati idő 3 év, maradványérték 90 000 Ft, a leírás lineáris módszerrel történik.
6. Január 31-én az elkészült késztermékeket raktárra vettük.

Kiegészítő információk a tárgyidőszakra vonatkozóan:

Nyitó alapanyagkészlet 100 kg, nyilvántartási ár 10 000 Ft/kg.

Nyitó késztermék készlet értéke 1 000 000 Ft (200 db).

Az időszaki késztermék termeléssel kapcsolatos adatok:

- a nyitó befejezetlen termelés értéke 600 000 Ft,
- az időszaki termelőtevékenység során felmerült összes költség 6 500 000 Ft, ebből a közvetett költségek összege 1 500 000 Ft,
- az időszak végén a záró befejezetlen termelés értéke 400 000 Ft,
- az elkészült késztermékek mennyisége 1 000 db.

Számviteli politikai döntések:

- A vásárolt készletek készletcsökkenésének elszámolása FIFO módszerrel történik.
- A saját termelésű készletek készletcsökkenésének elszámolása átlagos önköltségen történik.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után kerül elszámolásra a terv szerinti értékcsökkenés.

a) Kapcsolja össze az alábbiakban megnevezett bizonylatokat a fentiekben megismert gazdasági események közül a megfelelőkkel! A gazdasági események ismeretében válaszolja meg az alábbi kérdéseket!

1. Bizonylat neve:	A saját termelésű készlet raktári bevételezési bizonylat
+ Nyitó befejezetlen termelés:	
+ Időszaki közvetlen költség:	
-Záró befejezetlen termelés:	
A bizonylaton szereplő összeg?	

2. Bizonylat neve:	Tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lap
Összes elszámolható értékcsökkenés:	
1 évre elszámolható értékcsökkenés:	
¼ évre elszámolható értékcsökkenés:	
A 2018. évi értékcsökkenés összege:	

b) Könyvelje el idősorosan a MOGYORÓ Kft. 2018. január havi gazdasági eseményeit!

Az összeg beírásánál az ezres csoportosításhoz szóközt használjon! pl.: 11 234 567

Ssz.	Gazdasági esemény neve	Tartozik számla	Követel számla	Összeg (T=K)
1.a	Alapanyagvásárlás nettó			
1.b	Alapanyagvásárlás áfa			
2.a	Alapanyag szállítása díja nettó			
2.b	Alapanyag szállítási díja áfa			
3.a	Engedmény nettó			
3.b	Engedmény áfa			
4.	Alapanyag felhasználás			
5.a	Számítógép vásárlás nettó			
5.b	Számítógép vásárlás áfa			
5.c	Aktiválás			
6.	Elkészült termékek raktárra vétele			