

Feladat (ÁFA könyvelés és „mini” ÁFA bevallás)

Az „Áfa13” Kft. tárgyhavi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás 200 db árut vásárolt. A megvásárolt árukészlet vételára 12 000 Ft/db + 3 240 Ft/db áfa. A vételár kiegyenlítése a számla alapján 20 nap múlva esedékes.
2. Az „Áfa13” Kft. a korábban megvásárolt árukészlet 10%-át minőségi kifogásra hivatkozva visszaküldte a gyártónak. A szállító a számlát helyesbítette.
3. A vállalkozás a korábban megvásárolt árukészletét értékesítette. Az áruk eladási ára 16 000 Ft/db + 4 320 Ft/db áfa. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 30 nap múlva kerül kiegyenlítésre.
4. A vevő a megvásárolt termékekre utólag 10% engedményt kért és kapott a vállalkozástól. A számla helyesbítésre került.
5. A vevőkövetelés teljes összegét a partner átutalta a vállalkozás számlájára.
6. A szállítói tartozás teljes összege átutalásra került.

Tárgyhónapot követő gazdasági esemény:

7. A vállalkozás átutalta a tárgyhavi áfafizetési kötelezettségét.

Feladatok:

1. Állapítsa meg az „Áfa13” Kft. költségvetéssel szemben elszámolásra kerülő áfájának tárgyhavi összegét!
2. Könyvelje számlasorosan a gazdasági eseményeket **e Ft-ra kerekítve!**
3. Válaszold meg az alábbi linken található kérdéseket!

<https://drive.google.com/open?id=1cUwZe7o5OfjQVpHZOvfthqKWuZ0TWWK40Pan5S9PxOVM>

2. Áruk	4. Szállítók	3. Vevők	9. Árbevétel
8. ELÁBÉ	3. Elszámolási betét E: 20 000	4. Előzetesen felszámított áfa	4. Fizetendő áfa
4. Áfa pénzügyi teljesítése			