

TÉMA: Költségelszámolás

Feladat

Egy Kft kontrolling osztálya a következő költségfeladást készítette (amelyet most kell elszámolni). A vállalkozás a költségeit kizárólag az 5-ös számlaosztályban könyveli, eredménykimutatását összeköltség eljárással készíti.

Anyagfelhasználás 800 000

Energiaszámla* 400 000

Szakértői díjak* 300 000

Jogi és számviteli szolgáltatások* 120 000

Bérleti díjak* 150 000

Bérek 250 000

Bérfelárak 32 500

Vonatbérlet költségtérítés 20 000

Óvodai hozzájárulás 3 000

Értékcsökkenés 200 000

Egyéb információk:

-a *-gal jelölt tételeket +27% áfa terheli;

-a felhasznált anyagból 20 000 Ft értékűt korábban többletként felelt készlet, továbbá a felhasznált anyagból megtérült 8 000 eFt hulladékanyagként

-a 400 000 Ft-os energiaszámlából ebben az időszakban érkezett meg egy energiaszámla 100 000 eFt + 27% áfa értékben, amely az előző időszakot terhelte (de akkor nem érkezett még meg); viszont az e havi gázszámla még nem érkezett meg, amelynek kalkulált (várható) értéke 24 000 eFt + 27% áfa

-nem érkezett meg a cég jogi átvilágításáról szóló számla, amelynek összege szerződés szerint 15 000 eFt + 27% áfa. A számlázott jogi és számviteli szolgáltatások viszont az október – január időszakra vonatkoznak (4 hó).

-a feladásban szereplő bérleti díj 10 hónapra szól, amelyből 6 hónap a következő időszakban van.

-az óvodai hozzájárulás teljesen adómentes.

-a munkavállalókat terhelő adók és járulékok mértéke 33,5%, a levonást elszámolják

-a tárgyidőszak során a nettó bérből levontak 10 000 eFt korábban folyósított fizetési előleget.

-a fenti költségfeladásban szerepel az egyik olyan dolgozó bére, aki a saját számítógépes szoftvert is fejleszti. Az időszak során 40 000 eFt volt a köthető a szoftverfejlesztéshez. A munka jövőre folytatódik, vélhetően februárra lesz kész.

-az értékcsökkenés mind műszaki gépekkel szemben került elszámolásra.

-A költségfeladás tartalmazta annak a kisebb termelőgépnek az előállítási költségét, amelyet a cég saját rezsiben állított elő. A termelőgép önköltsége utókalkuláció szerint 10 000 eFt, használatbavételére sor került, azzal, hogy écs-t nem kellett rá elszámolni.

Feladat: könyveljük le a fenti gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg
			Tartozik	Követel	
1a	Anyagfelhasználás		511	211	800 000
1b	Többlet				20 000
1c	Hulladék				8 000
2a	Energia				400 000
2b	Áfa		466	454	108 000
2c	Előző időszaki energia				100 000
2d	Gáz				24 000
3a	Szakértő				300 000
3c	Áfa		466	454	81 000
4a	Jogi és számv				120 000
4b	Áfa		466	454	32 400
4c					15 000
4d					
5a	Bérleti				150 000
5b	Áfa		466	454	40 500
5c					
6a	Bér				250 000
6b	Bérjár				32 500
6c	Vonat				20 000
6d	Óvoda				3 000
6e	Levonás				83 750
6f	Levonás				10 000
6g	Szoftver				40 000
6h					40 000
7	Écs				200 000
8a	Saját rezs				10 000

8b	Akt			10 000
8c	Áfa			2 700