

TÉMA: Vizsgatípusú gazdasági események könyvelése FELADATOK

Könyveljük a következő független gazdasági eseményeket! 😊

1. December 10-én az „A” vállalkozás kibérelt egy üzlethelyiséget. A megállapodás alapján három évig kizárólagos használója lehet a helynek, ezért a szerződés szerint 36 000 eFt + 27% áfát kell majd fizetnie, amiről meg is érkezett az átutalásos számla. A bérleti díj havi 4 800 eFt + 27% áfa, de a megállapodás alapján az első három hónap bérleti díj mentes. A számlázás félévente előre történik. Az első félév számláját kiállították 14 400 eFt + 27% áfáról, amelynek fizetési határideje 25 nap. Számoljuk el az év végi elhatárolást is!

Kiegészítő információ: A vállalkozás eredménykimutatását összköltség eljárással készíti és költségeit kizárólag költségnemenként könyveli. A vállalkozás az időbeli elhatárolásokat havonta rendezi. Számolhat egységesen 30 napos hónapokkal és 360 napos évvel.

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1.1	Vételár		454Száll	36 000	36 000
1/1.2	ÁFA	466Előzetes ÁFA	454Száll	9 720	9 720
1/2.1	Bérleti díj (6 havi)	52ISZ értéke	454Száll	14 400	14 400
1/2.2	ÁFA	466Előzetes ÁFA	454Száll	3 888	3 888
3 év teljes bérleti díja = 1 havi arányos bérleti díj = 158 400 eFt/36 hónap = 4 400 eFt Decembéri hónap bérleti díj költsége = A tárgyévet követő év bérleti díj költsége az első féléves számlából = 14 400 – 2 933 = 11 467 eFt					
1/3	Elhatárolás			11 467	11 467

2. December 10-én a „B” vállalkozás megkapta az irodaház három havi bérleti díjáról szólóátutalásos számlát, amely 20X1. november – 20X2. január hónapra vonatkozik. A három havi bérleti díj összege 60 000 eFt + 27% áfa.

Kiegészítő információ: A vállalkozás eredménykimutatását összköltség eljárással készíti és költségeit kizárólag költségnemenként könyveli. A vállalkozás az időbeli elhatárolásokat havonta rendezi. Számolhat egységesen 30 napos hónapokkal és 360 napos évvel.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2/1.1	Bérleti díj (3 havi)			454Száll	60 000	60 000
2/1.2	ÁFA		466Előzetes ÁFA	454Száll	16 200	16 200
2/2						
2/3						

3.1. December 19-én a „C” vállalkozás 6 000 ezer wont vásárolt a számlavezető bankjától, akként, hogy a forint számláról a szükséges összeget átvezette.

3.2. December 21-én a „C” vállalkozás a teljes egyenleget felvette a won számlájáról a valutapénztárba és kiadta a teljes összeget az egyik beszerzőnek utólagos elszámolásra.

3.3. December 31-én a beszerző elszámolt a kiadott előleggel és bemutatott 5 400 ezer wonról szóló számlát szolgáltatásokról, amelyek mind központi irányítás költségének számítottak. A fennmaradó pénzt befizette a házipénztárba.

KWR (korai won) árfolyamok erre a hónapra (1 forintra):

Napok	MNB	Pénzintézet vételi	Pénzintézet eladási
1-10.	0,275	0,265	0,285
11-20.	0,273	0,263	0,283
21-30.	0,271	0,261	0,281
31.	0,270	0,260	0,280

Kiegészítő információ: A társaság számviteli politikája szerint az **MNB árfolyamot** választotta. A vállalkozás eredménykimutatását forgalmi költség eljárással készíti, költségeit elsődlegesen költség hely-költségviselő, másodlagosan költségnemek szerint könyveli.

„előkészületek” 😊

2000. évi C. törvény a számvitelről 60. § (1) A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó - a (4)-(6) bekezdés szerinti (VÁLASZTOTT) - devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Ssz	Gazdasági megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
3/1.1	Deviza vásárlás (jóváírás) =			1 698	1 698
3/1.2	terhelés				
3/2.1	VP növekedése =				
3/2.2	DB csökkenése				
3/2.3					
3/2.4	Valuta kiadás utólagos elszámolásra =			1 626	1 626
3/3.1	Valuta visszavételezése =			1 620	1 620
3/3.2	ÁK (ÁV) =			6	6
3/3.3	Költség számla elszámolása elsődlegesen =			1 458	1 458
3/3.4				1 458	1 458