

Egyszeres könyvvitel I. feladat

Ny november 1. T keként behozott készpénz elszámolása

Pénztár – Bevétel 3.000 eFt

Legyzett tőke – Növekedés 3.000 eFt

Ny november 1. T keként behozott tárgyi eszközök elszámolása

Pénztár – Bevétel 10.305 eFt

Legyzett tőke – Növekedés 10.305 eFt

Ny november 1. Tárgyi eszközök állományba vétele

Pénztár – Kiadás 10.305 eFt

Egyéb kiadás 10.305 eFt

Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Tárgyi eszközök	Használatba vétel	Bekerülési érték	Leírás %	Écs	Nettó érték
Ny	Telek	20X1.11.01.	2.100.000			
Ny	Épület	20X1.11.01.	5.350.000			
Ny	Termelő gépek	20X1.11.01.	1.150.000			
Ny	Teherautó	20X1.11.01.	980.000			
Ny	Szerszámok	20X1.11.01.	725.000			

Ny november 1. T keként behozott készletek elszámolása

Pénztár – Bevétel 1.445 eFt

Legyzett tőke – Növekedés 1.445 eFt

Ny	november 1.	Készletek elszámolása
<p>Pénztár – Kiadás 1.445 eFt</p> <p>Anyag jellegű ráfordítás 1.445 eFt</p>		

1.	november 1.	A vállalkozás a bankszámla megnyitásaként 2.500.000 Ft-ot befizet a pénzügyintézetnél.
<p>Pénztár – Kiadás 2.500 eFt</p> <p>Átvezetési számla – Növekedés 2.500 eFt</p>		

2.	november 2.	A vállalkozás segédanyagot vásárol a Készlet Kft.-t l. A számlán szerepl ár 80.000 Ft + ÁFA, a számla száma 1012.
NINCS KÖNYVELÉS		

Szállítók analitikus nyilvántartása							
Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft.	80.000	21.600	101.600		

3.	november 3.	Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.
<p>Bank – Bevétel 2.500 eFt</p> <p>Átvezetési számla – Csökkenés 2.500 eFt</p>		

4.	november 6.	A vállalkozás alkatrészeket vásárol, a készpénzes számla végösszege 30.480 Ft.
<p>Pénztár – Kiadás 30,48 eFt</p> <p>Anyag jellegű ráfordítás 24 eFt</p> <p>Levonható ÁFA 6,48 eFt</p>		

5.	november 12.	A vállalkozás taxi számlája 2.000 Ft + ÁFA, az összeget a pénztárból fizetik.
Pénztár – Kiadás		
		2,54 eFt
Anyag jellegű ráfordítás		
		2,54 eFt

6.	november 15.	Megérkezik a bank terhelési értesítése a 1012 számú számla kiegyenlítésér l.
Bank – Kiadás		
		101,6 eFt
Anyag jellegű ráfordítás		
		80 eFt
Levonható ÁFA		
		21,6 eFt

Szállítók analitikus nyilvántartása							
Szám		Szállító megnevezése	Szám			Kiegyenlítés	
a	ke		ellenérték e	áfa	végössze g	kelte	össze g
1012	11.02	Készlet Kft.	80.000	21.600	101.600	11.15	101.600

7.	november 17.	A vállalkozás saját termékeib l értékesít készpénzért. A számlán szerepl összeg 304.800 Ft.
Pénztár – Bevétel		
		304,8 eFt
Értékesítés árbevétele, bevételek		
		240 eFt
Fizetendő ÁFA		
		64,8 eFt

8.	november 18.	A vállalkozás a folyamatban lévő beruházáshoz vásárol anyagot a Készletez Bt.-t l. A számla száma 1052, összege 240.000 Ft + ÁFA.
NINCS KÖNYVELÉS		

Szállítók analitikus nyilvántartása							
Szám		Szállító megnevezése	Szám			Kiegyenlítés	
a	ke		ellenérték e	áfa	végössze g	kelte	össze g
1012	11.02	Készlet Kft.	80.000	21.600	101.600	11.15	101.600
1052	11.18	Készletez ő Bt.	240.000	64.800	304.800		

9.	november 20.	A vállalkozás befektetési céllal kötvényt vásárol a kibocsátás napján. Az ellenérték átutalásáról a pénzügyintézet értesít. A kötvény névértéke 80.000 Ft, a vételi árfolyam 95.000 Ft.
Bank – Kiadás		95 eFt
Értékpapírok – Növekedés		95 eFt

Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
9.	95.000			

10.	november 21.	A vállalkozás tisztítószeret vásárol a Takarító Kft.-t l, a számla száma 2022, végösszege 25.400 Ft.
NINCS KÖNYVELÉS		

Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15.	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800		
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400		

11.	november 22.	A vállalkozás a raktáron lévő termékekb l értékesít a Vásárló Rt.-nek, a 4011 számú számla szerint 900.000 Ft + ÁFA értékben.
NINCS KÖNYVELÉS		

Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
4011	11.22	Vásárló Rt.	900.000	243.000	1.143.000		

12.	november 25.	A vállalkozás alapanyagot vásárol a Készlet Kft.-t 1 254.000 Ft értékben, a 1078 számú számla szerint.
NINCS KÖNYVELÉS		

Szállítók analitikus nyilvántartása							
Szám		Szállító megnevezése	Szám			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenérték	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800		
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400		
1078	11.25	Készlet Kft	200.000	54.000	254.000		

13.	november 28.	Megérkezik a pénzügyintézet értesítése a 1052 számú számla rendezésér l.						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Bank – Kiadás</td> <td style="text-align: right;">304,8 eFt</td> </tr> <tr> <td>Egyéb kiadás</td> <td style="text-align: right;">240 eFt</td> </tr> <tr> <td>Levonható ÁFA</td> <td style="text-align: right;">64,8 eFt</td> </tr> </table>			Bank – Kiadás	304,8 eFt	Egyéb kiadás	240 eFt	Levonható ÁFA	64,8 eFt
Bank – Kiadás	304,8 eFt							
Egyéb kiadás	240 eFt							
Levonható ÁFA	64,8 eFt							

Szállítók analitikus nyilvántartása							
Szám		Szállító megnevezése	Szám			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenérték	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800	11.28.	304.800
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400		
1078	11.25	Készlet Kft	200.000	54.000	254.000		

Beruházások analitikus nyilvántartása				
Hivatkozás	Megnevezés	Bekerülési érték	Üzembe helyezés	
			kelte	értéke
13.	Anyag	240.000		

14.	november 29.	A vállalkozás 18.000 Ft névérték , május 29-én kibocsátott kötvényt vásárol – forgatási céllal – 22.000 Ft-os árfolyamon. A kötvény kamata 15 %. A pénzügyi teljesítésr l a bank értesítése megérkezik.						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Bank – Kiadás</td> <td style="text-align: right;">22 eFt</td> </tr> <tr> <td>Értékpapírok – Növekedés</td> <td style="text-align: right;">20,65 eFt</td> </tr> <tr> <td>Egyéb költség és ráfordítás</td> <td style="text-align: right;">1,35 eFt</td> </tr> </table>			Bank – Kiadás	22 eFt	Értékpapírok – Növekedés	20,65 eFt	Egyéb költség és ráfordítás	1,35 eFt
Bank – Kiadás	22 eFt							
Értékpapírok – Növekedés	20,65 eFt							
Egyéb költség és ráfordítás	1,35 eFt							

Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
9.	95.000			
14.			20.650	

15. december 1. Megérkezik a bank értesítése a 4011 számú számla összegének jóváírásáról.

Bank – Bevétel 1.143 eFt

Értékesítés árbevétele, bevételek 900 eFt
 Fizetendő ÁFA 243 eFt

Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
4011	11.22	Vásárló Rt.	900.000	243.000	1.143.000	12.01	1.143.000

16. december 2. Megérkezik a bank értesítése a karbantartás 12.700 Ft-os díjának átutalásáról.

Bank – Kiadás 12,7 eFt

Anyag jellegű ráfordítás 10 eFt
 Levonható ÁFA 2,7 eFt

17. december 4. A vállalkozás terméket értékesít készpénzért a Vev Kft.-nek 762.000 Ft értékben.

Pénztár – Bevétel 762 eFt

Értékesítés árbevétele, bevételek 600 eFt
 Fizetendő ÁFA 162 eFt

18. december 7. A pénzügyintézet értesít a 2022 és a 1078 számú számlák kiegyenlítéséről.

Bank – Kiadás 279,4 eFt

Anyag jellegű ráfordítás 220 eFt
 Levonható ÁFA 59,4 eFt

Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15.	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800	11.28.	304.800
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400	12.07.	25.400
1078	11.25	Készlet Kft	200.000	54.000	254.000	12.07.	254.000

19. december 10.

A vállalkozás beruházási hitel 1 hajt végre beruházást. Megérkezik a 2056 számú számla a vásárolt gépr 1 254.000 Ft értékben.

NINCS KÖNYVELÉS

Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15.	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800	11.28.	304.800
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400	12.07.	25.400
1078	11.25	Készlet Kft	200.000	54.000	254.000	12.07.	254.000
2056	12.10		200.000	54.000	254.000		

20. december 12.

A vállalkozás a befektetési célú kötvényeib 1 értékesít 30.000 Ft érték t, az ellenérték, 38.000 Ft befolyt a bank értesítése szerint.

Bank – Bevétel	38 eFt
Értékpapírok – Csökkenés	30 eFt
Értékesítés árbevétele, bevételek	8 eFt

Értékpapírok analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Befektetési célú		Forgatási célú	
	Növekedés	Csökkenés	Növekedés	Csökkenés
9.	95.000			
14.			20.650	
20.		30.000		

21. december 16.

Megérkezik a bank értesítése a 2056 számú számla rendezésér l.

Hitel – Növekedés	254 eFt
Egyéb kiadás	200 eFt
Levonható ÁFA	54 eFt

Szállítók analitikus nyilvántartása

Számla		Szállító megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
1012	11.02	Készlet Kft	80.000	21.600	101.600	11.15.	101.600
1052	11.18	Készletező Bt	240.000	64.800	304.800	11.28.	304.800
2022	11.21	Takarító Kft	20.000	5.400	25.400	12.07.	25.400
1078	11.25	Készlet Kft	200.000	54.000	254.000	12.07.	254.000
2056	12.10		200.000	54.000	254.000	12.16.	254.000

Beruházások analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Megnevezés	Beküldési érték	Üzembe helyezés	
			kelte	értéke
13.	Anyag	240.000		
21.	Gép	200.000		

22. december 20. A vállalat terméket értékesít a Vásárló Rt.-nek, a 4086 számú számla szerint 508.000 Ft értékben.

NINCS KÖNYVELÉS

Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegészítés	
száma	kelte		ellenérték	áfa	végösszeg	kelte	összege
4011	11.22	Vásárló Rt.	900.000	243.000	1.143.000	12.01.	1.143.000
4086	12.20	Vásárló Rt.	400.000	108.000	508.000		

23. december 22. Megérkezik a bank értesítése a beruházás 10.000 Ft-os biztosítási díjának rendezésér l.

Bank – Kiadás 10 eFt

Egyéb kiadás 10 eFt

Beruházások analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Megnevezés	Beküldési érték	Üzembe helyezés	
			kelte	értéke
13.	Anyag	240.000		
21.	Gép	200.000		
23.	Biztosítás	10.000		

24.	december 28.	A Vásárló Rt. pénzügyi nehézségei miatt nem tudja kifizetni a 4086 számú számláját, ezért 558.000 Ft értékben váltót állít ki. A váltó névértékéből 150.000 Ft a kamat.
Értékesítés árbevétele, bevételek		400 eFt
Fizetendő ÁFA		108 eFt
Egyéb követelés – Növekedés		508 eFt

Vevők analitikus nyilvántartása

Számla		Vevő megnevezése	Számla			Kiegyenlítés	
száma	kelte		ellenértéke	áfa	végösszeg	kelte	összege
4011	11.22	Vásárló Rt.	900.000	243.000	1.143.000	12.01.	1.143.000
4086	12.20	Vásárló Rt.	400.000	108.000	508.000	12.28.	508.000

25.	december 30.	A gépi beruházás 17.780 Ft-os beszerelési költségét pénztárból kifizette a vállalkozás.
Pénztár – Kiadás		17,78 eFt
Egyéb kiadás		14 eFt
Levonható ÁFA		3,78 eFt

Beruházások analitikus nyilvántartása

Hivatkozás	Megnevezés	Beküldési érték	Üzembe helyezés	
			kelte	értéke
13.	Anyag	240.000		
21.	Gép	200.000		
23.	Biztosítás	10.000		
25.	Beszerelési ktg.	14.000		

Naplófőkönyv

Eszközök		Források	
Bank	2.855.500 Ft	Jegyzett tőke	14.750.000 Ft
Pénztár	1.516.000 Ft	Kötelezettségek	254.000 Ft
Követelések	593.650 Ft	Pénzügyi eredmény	-10.038.850 Ft
Σ	4.965.150 Ft	Σ	4.965.150 Ft