

1. Gazdasági események könyvelése

1. feladat

A 20X1. november 1-jén megalakult vállalkozás társasági szerződésben rögzített, tőkeként behozott eszközei a következők:

Készpénz	3.000.000 Ft
Telek	2.100.000 Ft
Épület	5.350.000 Ft
Termelő gépek	1.150.000 Ft
Teherautó	980.000 Ft
Egy éven túl elhasználódó szerszámok	725.000 Ft
Egy éven belül elhasználódó szerszámok	635.000 Ft
Alapanyagok	810.000 Ft

A IV. negyedév gazdasági eseményei:

1.	november 1.	A vállalkozás a bankszámla megnyitásaként 2.500.000 Ft-ot befizet a pénzügyintézetnél.
2.	november 2.	A vállalkozás segédanyagot vásárol a Készlet Kft.-től. A számlán szereplő ár 80.000 Ft + ÁFA, a számla száma 1012.
3.	november 3.	Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.
4.	november 6.	A vállalkozás alkatrészeket vásárol, a készpénzes számla végösszege 30.480 Ft.
5.	november 12.	A vállalkozás taxi számlája 2.000 Ft + ÁFA, az összeget a pénztárból fizetik.
6.	november 15.	Megérkezik a bank terhelési értesítése a 1012 számú számla kiegyenlítéséről.
7.	november 17.	A vállalkozás saját termékeiből értékesít készpénzért. A számlán szereplő összeg 304.800 Ft.
8.	november 18.	A vállalkozás a folyamatban lévő beruházáshoz vásárol anyagot a Készletező Bt.-től. A számla száma 1052, összege 240.000 Ft + ÁFA.
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.
10.	november 21.	A vállalkozás tisztítószeret vásárol a Takarító Kft.-től, a számla száma 2022, végösszege 25.400 Ft.
11.	november 22.	A vállalkozás a raktáron lévő termékekből értékesít a Vásárló Rt.-nek, a 4011 számú számla szerint 900.000 Ft + ÁFA értékben.
12.	november 25.	A vállalkozás alapanyagot vásárol a Készlet Kft.-től 254.000 Ft értékben, a 1078 számú számla szerint.
13.	november 28.	Megérkezik a pénzügyintézet értesítése a 1052 számú számla rendezéséről.
14.	november 29.	A vállalkozás 18.000 Ft névértékű, május 29-én kibocsátott kötvényt

		vásárol – forgatási céllal – 22.000 Ft-os árfolyamon. A kötvény kamata 15 %. A pénzügyi teljesítésről a bank értesítése megérkezik.
15.	december 1.	Megérkezik a bank értesítése a 4011 számú számla összegének jóváírásáról.
16.	december 2.	Megérkezik a bank értesítése a karbantartás 12.700 Ft-os díjának átutalásáról.
17.	december 4.	A vállalkozás terméket értékesít készpénzért a Vevő Kft.-nek 762.000 Ft értékben.
18.	december 7.	A pénzügyintézet értesít a 2022 és a 1078 számú számlák kiegyenlítéséről.
19.	december 10.	A vállalkozás beruházási hitelből hajt végre beruházást. Megérkezik a 2056 számú számla a vásárolt gépről 254.000 Ft értékben.
20.	december 12.	A vállalkozás a befektetési célú kötvényeiből értékesít 30.000 Ft értékűt, az ellenérték, 38.000 Ft befolyt a bank értesítése szerint.
21.	december 16.	Megérkezik a bank értesítése a 2056 számú számla rendezéséről.
22.	december 20.	A vállalat terméket értékesít a Vásárló Rt.-nek, a 4086 számú számla szerint 508.000 Ft értékben.
23.	december 22.	Megérkezik a bank értesítése a beruházás 10.000 Ft-os biztosítási díjának rendezéséről.
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 50.000 Ft a kamat.
25.	december 30.	A gépi beruházás 17.780 Ft-os beszerelési költségét pénztárból kifizette a vállalkozás.

Feladat:

Könyvelje naplófőkönyvben és a kapcsolódó analitikában a felmerült gazdasági eseményeket! Naplófőkönyv év végi zárása és egyeztetése a naplófőkönyvben, valamint eszköz-forrás csoportosítás szerint.

Megoldás

Nyitás.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....

.....
.....

1.
.....

2.
.....

3.
.....

4.
.....
.....

5.
.....

6.
.....
.....

7.
.....
.....

8.
.....

9.
.....

10.
.....

11.
.....

12.
.....

13.

.....
.....

14.

.....
.....

15.

.....
.....

16.

.....
.....

17.

.....
.....

18.

.....
.....

19.

.....
.....

20.

.....
.....

21.

.....
.....

22.

.....
.....

23.

.....
.....

24.

.....
.....

25.

.....
.....

Analitikus nyilvántartások

Tárgyi eszközök

<i>Hivatkozás</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>Használatba vétel</i>	<i>Bekerülési érték</i>	<i>Leírás %</i>	<i>Értécsökkenés</i>	<i>Nettó érték</i>

Szállítók

<i>Számla</i>		<i>Szállító megnevezése</i>	<i>Számla</i>			<i>Kiegyenlítés</i>	
<i>száma</i>	<i>kelte</i>		<i>ellenértéke</i>	<i>ÁFA</i>	<i>végösszeg</i>	<i>kelte</i>	<i>összeg</i>

Vevők

<i>Számla</i>		<i>Vevő megnevezése</i>	<i>Számla</i>			<i>Kiegyenlítés</i>	
<i>száma</i>	<i>kelte</i>		<i>ellenértéke</i>	<i>ÁFA</i>	<i>végösszeg</i>	<i>kelte</i>	<i>összeg</i>

Beruházások

<i>Hivatkozás</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Bekerülési érték</i>	<i>Üzembe helyezés</i>	
			<i>kelte</i>	<i>értéke</i>

Értékpapírok

<i>Hivatkozás</i>	<i>Befektetési célú</i>		<i>Forgatási célú</i>	
	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>

Naplófőkönyv egyeztetése

Bank		Jegyzett tőke	
Pénztár		Kötelezettségek	
Követelések		Pénzügyi eredmény	
Σ ESZKÖZ		Σ FORRÁS	

Bevételek			Term-i-kezelési ktg és ráford.		Ssz
Ért. árbev.	Egyéb bev	Fiz ÁFA	Anyagjell. ráf.	Szem. jell. r.	
					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10
					11
					12
					13
					14
					15
					16
					17
					18
					19
					20
					21
					22
					23
					24
					25
					26
					27

