

2. feladat

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

Készpénz	2.500.000 Ft
Telek	1.900.000 Ft
Épület	5.000.000 Ft
Termelő gépek	1.350.000 Ft
Egyéb gépek	780.000 Ft
Egy éven túl elhasználódó szerszámok	525.000 Ft
Egy éven belül elhasználódó szerszámok	650.000 Ft
Anyagok	510.000 Ft

A II. negyedév gazdasági eseményei:

1.	május 1.	A vállalkozás a bankszámla megnyitásaként 2.000.000 Ft-ot befizet a pénzügyintézetnél.
2.	május 2.	A vállalkozás a 1871 számú készpénzfizetési számla szerint göngyöleget vásárol 15.240 Ft értékben.
3.	május 3.	Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.
4.	május 8.	A vállalkozás egy éven belül elhasználódó szerszámokat vásárol az Eladó Bt.-től, a számla száma 2300, végösszege 30.480 Ft.
5.	május 12.	A vállalkozás termelő berendezést vásárol a Műszaki Gépek Kft.-től az 5411 számú számla szerint, 280.000 Ft + ÁFA értékben.
6.	május 16.	Megérkezik a bank terhelési értesítése a 2300 számú számla kiegyenlítéséről.
7.	május 17.	A vállalkozás saját termékeiből értékesít készpénzért. A számlán szereplő összeg 508.000 Ft.
8.	május 18.	A pénzügyintézet értesít a beruházási szállítónak teljesített kifizetések utáni kamat 10.000 Ft-os terheléséről.
9.	május 20.	A vállalkozás anyagot vásárol a Készletező Bt.-től 215.900 Ft értékben a 6012 számú számla szerint.
10.	május 21.	A vállalkozás értékesít a raktáron lévő termékeiből a 3022 számú számla szerint 1.270.000 Ft értékben a Vevő Kft.-nek.
11.	május 22.	A bank értesít a termelő berendezés számlájának rendezéséről.
12.	május 25.	A pénzügyintézet leemeli a bankszámláról a beruházás 12.000 Ft-os biztosítási díját.
13.	május 28.	Megérkezik a pénzügyintézet értesítése a 6012 számú számla rendezéséről, illetve a 3022 számú számla jóváírásáról.
14.	június 2.	A vállalkozás pénztárból fizette ki a termelő berendezés külső vállalkozó által végzett 25.400 Ft-os beszerelési költségét.
15.	június 4.	A vállalkozás a bankszámlára 200.000 Ft-ot fizet be.
16.	június 5.	Megérkezik a bank értesítése az épület 30.000 Ft-os biztosítási díjának átutalásáról.

17.	június 6.	A vállalkozás terméket értékesít készpénzért a Vevő Kft.-nek 400.000 Ft + ÁFA értékben.
18.	június 7.	A pénzügyintézet értesít a befizetett készpénz jóváírásáról.
19.	június 8.	A vállalkozás terméket értékesít a Vásárló Bt.-nek, a számla száma 4200, összege 635.000 Ft.
20.	június 10.	A vállalkozás által kifizetett bérleti díj készpénzes számlája 160.000 Ft + ÁFA.
21.	június 12.	A vállalkozás forgatási célú kötvényt vásárol a kibocsátás napján 100.000 Ft-ért. A kötvény névértéke 90.000 Ft, kamata 12%. A pénzügyi teljesítésről a bank értesít.
22.	június 16.	A Vásárló Bt. pénzügyi nehézségei miatt nem tudja rendezni tartozását, ezért két, egyenként 350.000 Ft névértékű váltót bocsát ki, amelyet elfogadunk. A kiváltott tartozás egyenlően oszlik meg a váltók között és a futamidő mindkettőnél 2 hónap.
23.	június 20.	A vállalkozás 26.000 Ft névértékű, 2009. szeptember 20-án kibocsátott kötvényt vásárol – befektetési céllal – 30.000 Ft-os árfolyamon. A kötvény kamata 16 %. A pénzügyi teljesítésről a bank értesítése megérkezik.
24.	június 22.	A vállalkozás terméket értékesít a Vevő Kft.-nek a 3040 számú számla szerint összesen 190.500 Ft értékben.
25.	június 27.	A vállalkozás alkatrészeket vásárol az Áru Bt.-től, a számla száma 5214, összege 50.000 Ft + ÁFA.

Feladat:

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

Analitikus nyilvántartások

Tárgyi eszközök

<i>Hivatkozás</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>Használatba vétel</i>	<i>Bekerülési érték</i>	<i>Leírás %</i>	<i>Értéksökkenés</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 – Termelő gép

<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>