

Tárgyi eszközök - Beruházások - Az ÁFA rendszere (1. Feladat)

Készítette: Rékasi Róbert



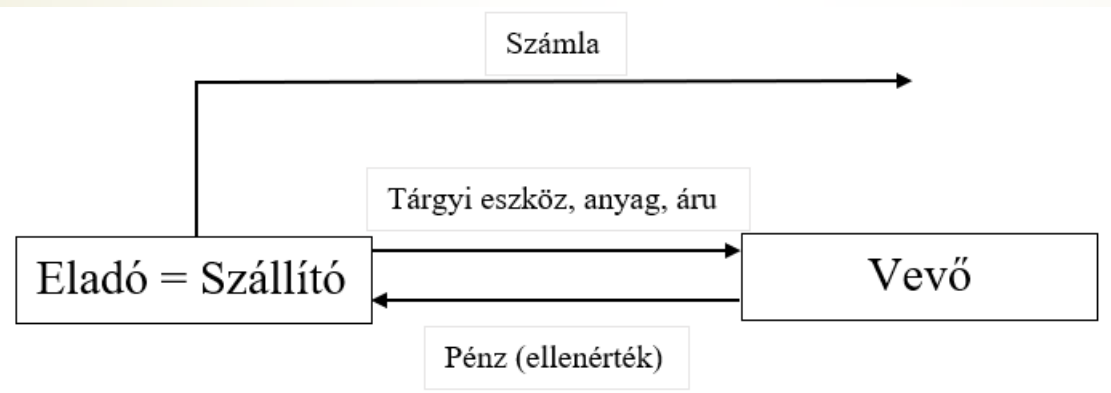
Rékasi
Beauty Kft.

1. Feladat a)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy műszaki berendezést. A számla szerinti vételár 1.200.000 Ft + 27% ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 15 nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!

1. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy műszaki berendezést. A számla szerinti vételár 1.200.000 Ft + 27% ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 15 nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!



1. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy műszaki berendezést. A számla szerinti vételár 1.200.000 Ft + 27% ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 15 nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!



1. Feladat a) - Megoldás

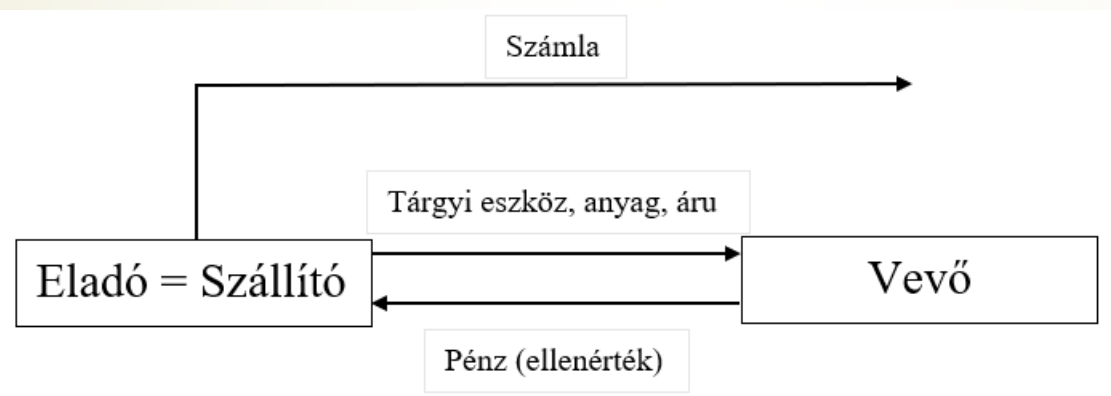
- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy műszaki berendezést. A számla szerinti vételár 1.200.000 Ft + 27% ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 15 nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!
- ▶ Műszaki berendezés beszerzése:
 - ▶ T 161 - K 455 1.200.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
 - ▶ T 466 - K 455 $1.200.000 \times 27\% = 324.000$ Ft

1. Feladat b)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített egyik vevőjének halasztott fizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 2.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!

1. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített egyik vevőjének halasztott fizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 2.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!



1. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített egyik vevőjének halasztott fizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 2.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!



1. Feladat b) - Megoldás

➤ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített egyik vevőjének halasztott fizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 2.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!

➤ Áru értékesítése:

➤ T 311 - K 911 2.000.000 Ft

➤ ÁFA elszámolása:

➤ T 311 - K 467 $2.000.000 \times 27\% = 540.000$ Ft

1. Feladat c)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag ez a két gazdasági eseménye volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA befizetését!

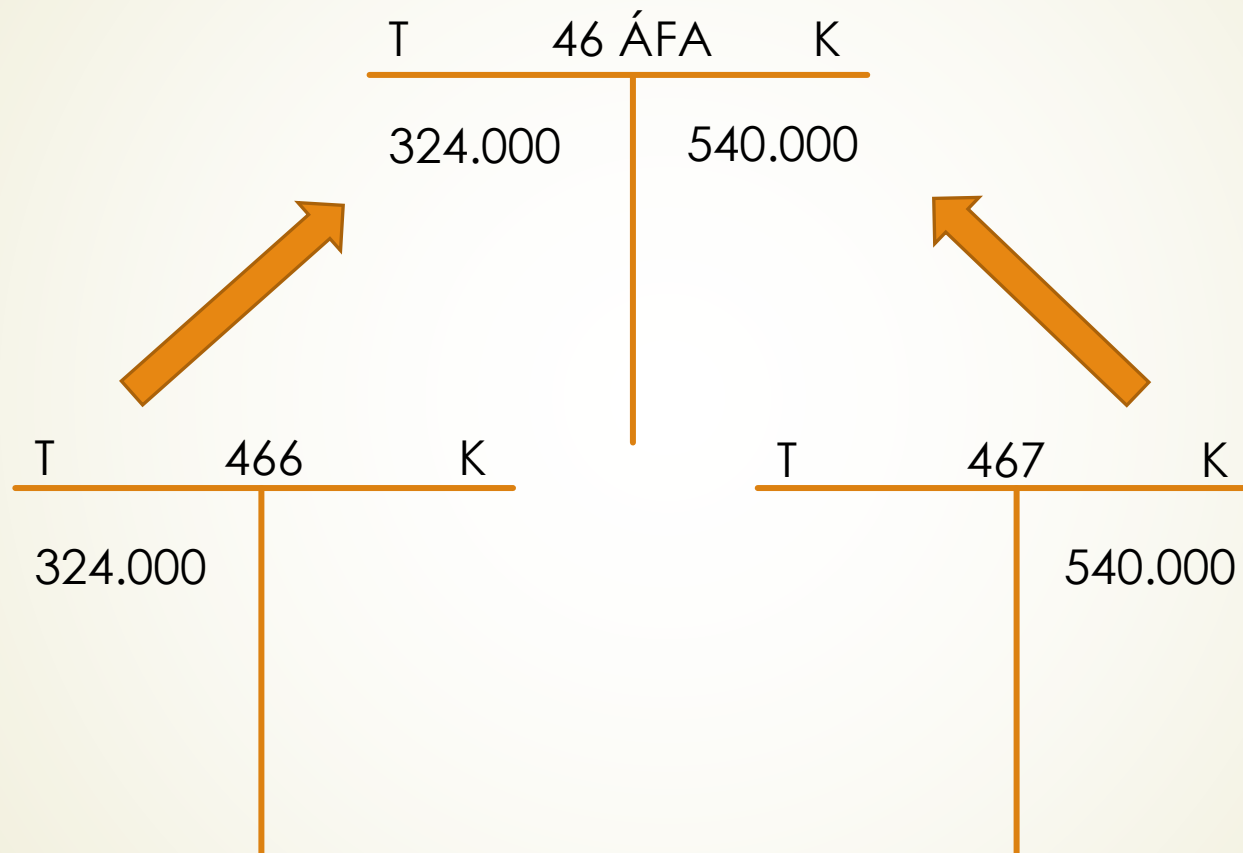
1. Feladat c) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag ez a két gazdasági eseménye volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA befizetését!

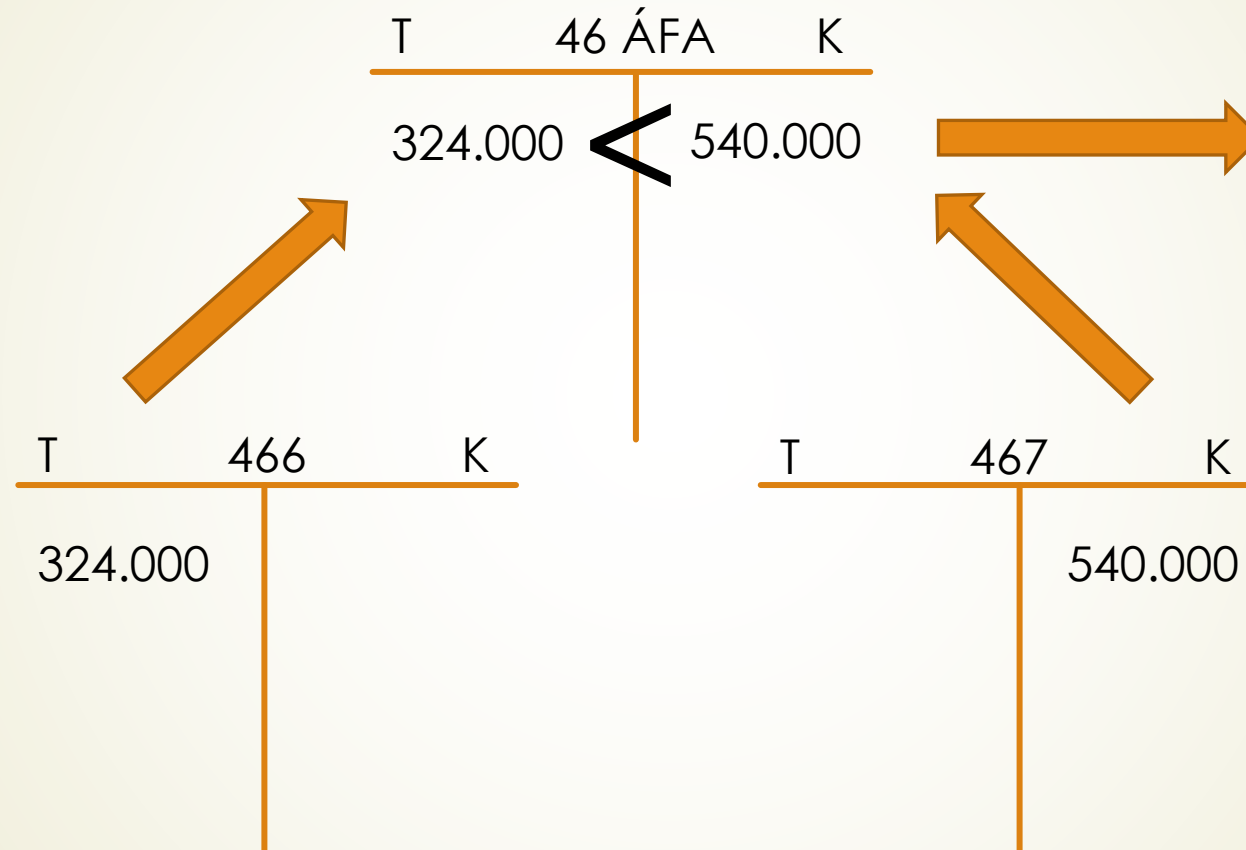
T	466	K
324.000		

T	467	K
		540.000

1. Feladat c) - Megoldás



1. Feladat c) - Megoldás



$540.000 - 324.000 =$
216.000 Ft ÁFA befizetési
kötelezettség

1. Feladat c) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag ez a két gazdasági eseménye volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA befizetését!
- ▶ ÁFA befizetés pénzügyi rendezése:
- ▶ T 468 - K 384 216.000 Ft

1. Feladat c) - Megoldás

T	46 ÁFA	K
324.000		540.000
216.000		
540.000	=	540.000

T	466	K	T	468	K	T	467	K
324.000			216.000					540.000

16

Figyelmüket köszönöm!



Rékasi
Beauty Kft.