

Tárgyi eszközök - Beruházások - Az ÁFA rendszere (2. Feladat)

Készítette: Rékasi Róbert



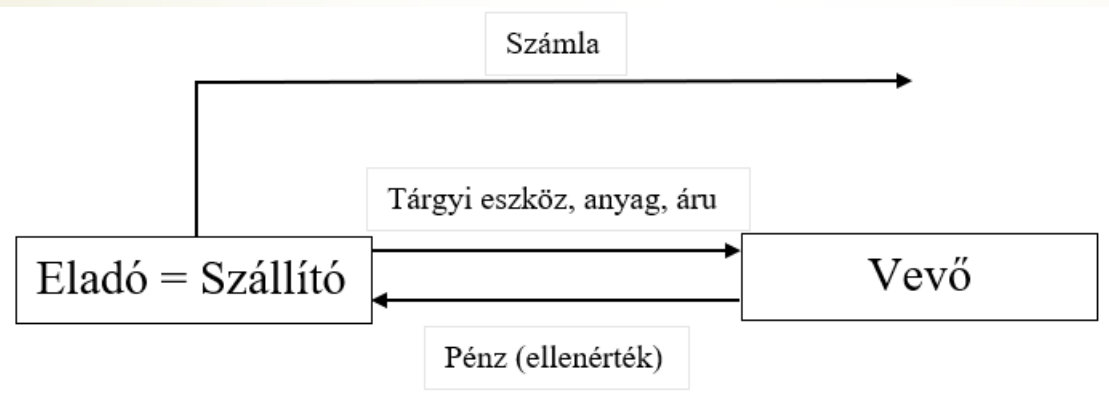
Rékasi
Beauty Kft.

2. Feladat a)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!

2. Feladat a) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!



2. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!



2. Feladat a) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!
- ▶ Egyéb berendezés beszerzése:
- ▶ T 161 - K 455 1.800.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
- ▶ T 466 - K 455 $1.800.000 \times 27\% = 486.000$ Ft

A bekerülési (beszerzési és előállítási) érték részei

- ▶ A bekerülési érték része:
 - ▶ + Illetékek,
 - ▶ + Előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - ▶ + Jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - ▶ + Egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj).
- ▶ A bekerülési értéknek nem része:
 - ▶ **Ø Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó,**
 - ▶ Ø Ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.
- ▶ 47. § (2) - (3).

A bekerülési (beszerzési és előállítási) érték részei

- + Vételár,
 - - Engedmények,
 - + Felár,
 - + **Szállítási díj/költség,**
 - + Rakodási díj/költség,
 - + Alapozási díj/költség.
-
- 47. § (1).



2. Feladat a) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!
- ▶ Szállítási díj könyvelése:
 - ▶ T 161 - K 455 40.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
 - ▶ T 466 - K 455 $40.000 \times 27\% = 10.800$ Ft

A bekerülési (beszerzési és előállítási) érték részei

- + Szerelési díj/költség,
 - + Üzembe helyezési díj/költség,
 - + Közvetítői díj/költség,
 - + Bizományi díj (Polgári Törvénykönyv: 6:281. § (1)),
 - + Adók, adójellegű tételek,
 - + Vámterhek.
- 47. § (1).



2. Feladat a) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. megvásárolt egy egyéb berendezést. A számla szerinti vételár 1.800.000 Ft + 27% ÁFA, a szállítási díj 40.000 Ft + 27% ÁFA, a szerelési költség 60.000 Ft + 27% ÁFA. A fizetési határidő a számla kiállítását követő 10. nap. Könyvelje le a tárgyi eszköz beszerzését!
- ▶ Szerelési költség könyvelése:
 - ▶ T 161 - K 455 60.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
 - ▶ T 466 - K 455 $60.000 \times 27\% = 16.200$ Ft

2. Feladat b)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett gazdasági eseményei voltak az ÁFA tekintetében a vizsgált évben. A társaság visszaigényelte a teljes előzetesen felszámított, levonható ÁFA összegét, amelyet jóváírtak a bankszámlájukon. Könyvelje le a visszaigényelt ÁFA összegének jóváírását!



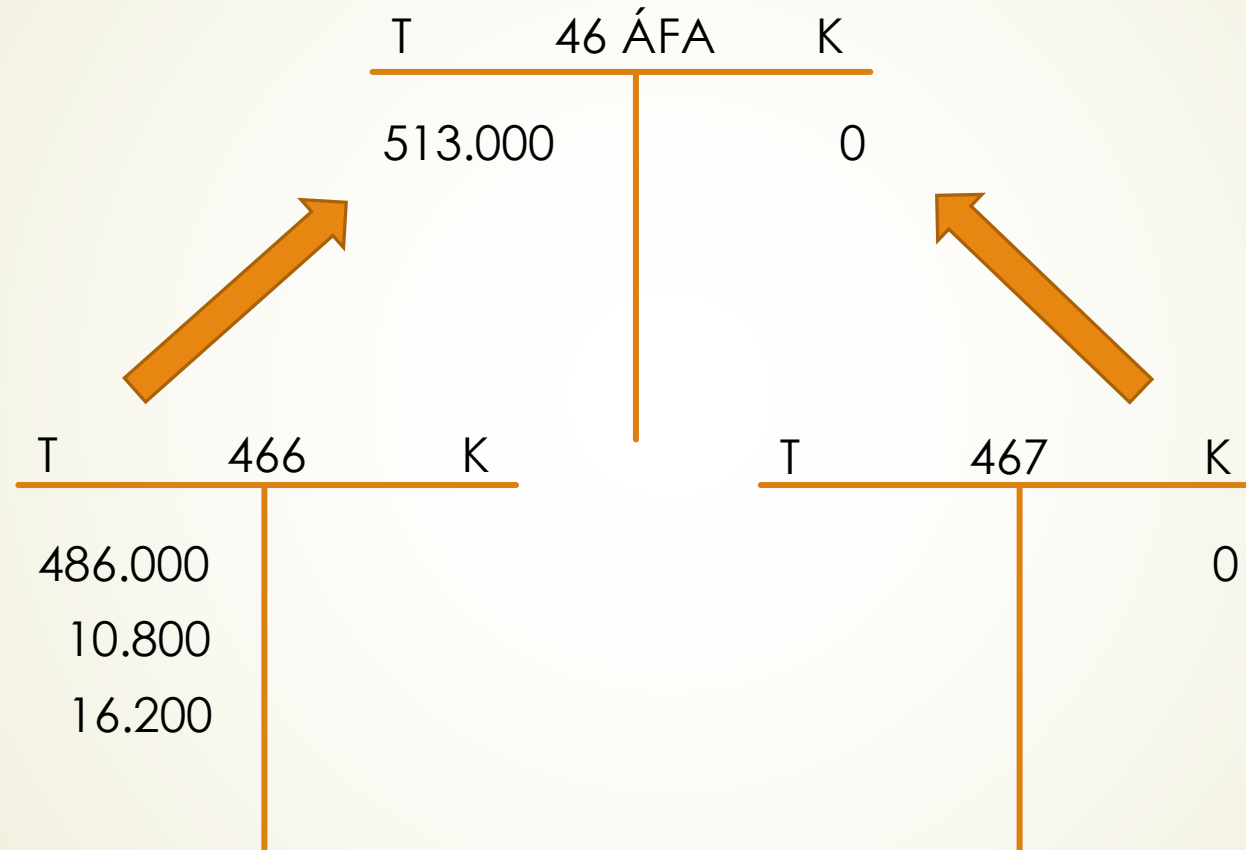
2. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett gazdasági eseményei voltak az ÁFA tekintetében a vizsgált évben. A társaság visszaigényelte a teljes előzetesen felszámított, levonható ÁFA összegét, amelyet jóváírtak a bankszámlájukon. Könyvelje le a visszaigényelt ÁFA összegének jóváírását!

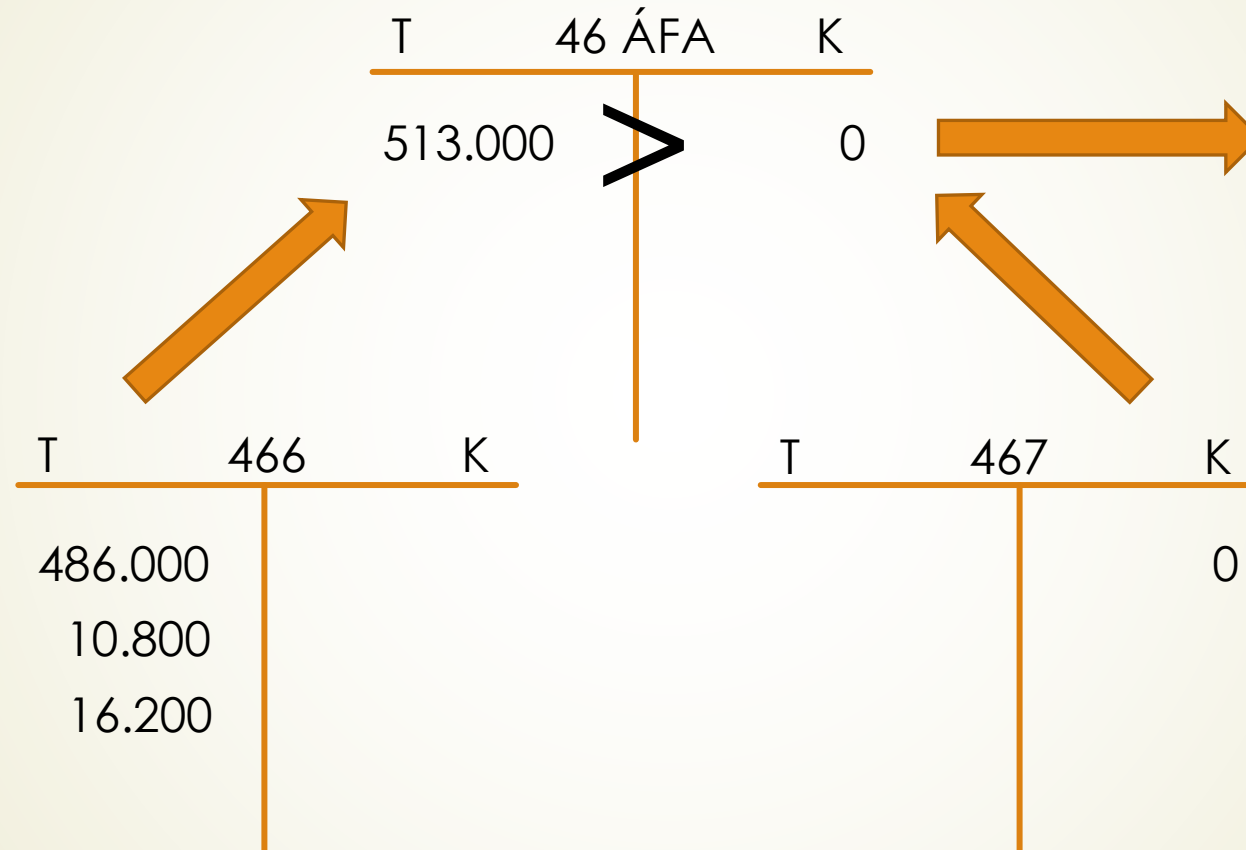
T	466	K
486.000		
10.800		
16.200		

T	467	K
		0

2. Feladat b) - Megoldás



2. Feladat b) - Megoldás



513.000 Ft
visszaigényelhető, vagy
továbbvihető ÁFA

2. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett gazdasági eseményei voltak az ÁFA tekintetében a vizsgált évben. A társaság visszaigényelte a teljes előzetesen felszámított, levonható ÁFA összegét, amelyet jóváírtak a bankszámlájukon. Könyvelje le a visszaigényelt ÁFA összegének jóváírását!
- ▶ ÁFA visszaigényelt összegének jóváírása:
- ▶ T 384 - K 468 513.000 Ft

2. Feladat b) - Megoldás

T	46 ÁFA	K
513.000		0
		513.000
513.000		513.000

T	466	K
513.000		

T	468	K
		513.000

T	467	K
		0

17

Figyelmüket köszönöm!



Rékasi
Beauty Kft.