

Tárgyi eszközök - Beruházások - Az ÁFA rendszere (3. Feladat)

Készítette: Rékasi Róbert



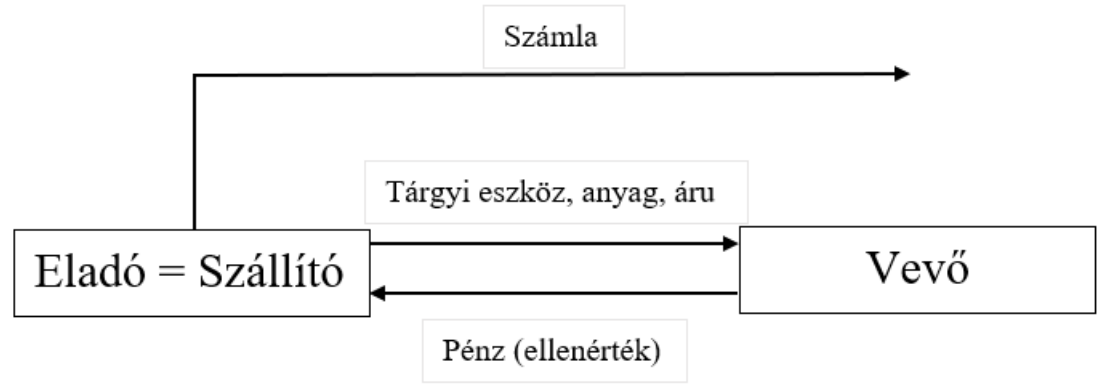
Rékasi
Beauty Kft.

3. Feladat a)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. beszerezett egy szakkönyvet saját felhasználásra. A könyv éven túl fogja szolgálni a vállalkozás tevékenységét. A számla szerinti vételár 10.000 Ft + ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 20. nap. Könyvelje le a szakkönyv beszerzését!

3. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. beszerezett egy szakkönyvet saját felhasználásra. A könyv éven túl fogja szolgálni a vállalkozás tevékenységét. A számla szerinti vételár 10.000 Ft + ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 20. nap. Könyvelje le a szakkönyv beszerzését!



3. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. beszerezett egy szakkönyvet saját felhasználásra. A könyv éven túl fogja szolgálni a vállalkozás tevékenységét. A számla szerinti vételár 10.000 Ft + ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 20. nap. Könyvelje le a szakkönyv beszerzését!



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).

3. Feladat a) - Megoldás

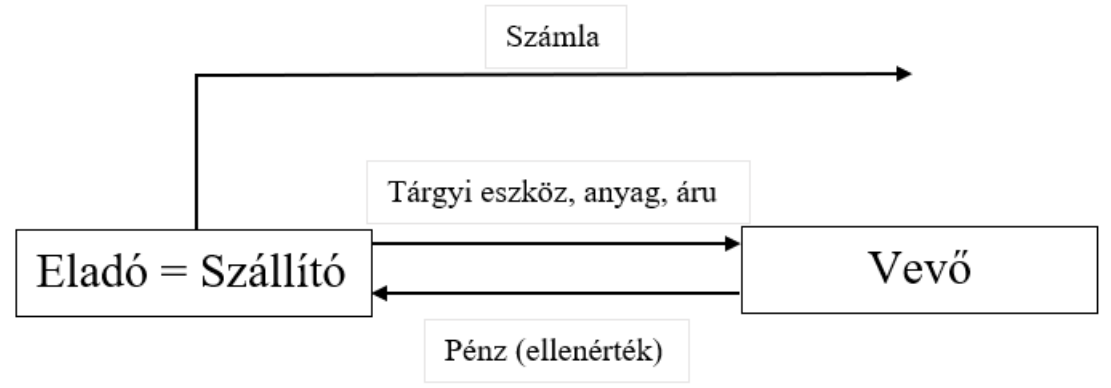
- ▶ A Rékasi Beauty Kft. beszerezett egy szakkönyvet saját felhasználásra. A könyv éven túl fogja szolgálni a vállalkozás tevékenységét. A számla szerinti vételár 10.000 Ft + ÁFA, a fizetési határidő a számla kiállítását követő 20. nap. Könyvelje le a szakkönyv beszerzését!
- ▶ Szakkönyv beszerzése:
 - ▶ T 161 - K 455 10.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
 - ▶ T 466 - K 455 $10.000 \times 5\% = 500$ Ft

3. Feladat b)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. a megvásárolt szakkönyv bruttó vételárát, a beszerzést követő 20. napon átutalta szállítójának, amelyről megérkezett a bankszámlakivonat. Könyvelje le a szállítói tartozás kiegyenlítését!

3. Feladat b) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. a megvásárolt szakkönyv bruttó vételárát, a beszerzést követő 20. napon átutalta szállítójának, amelyről megérkezett a bankszámlakivonat. Könyvelje le a szállítói tartozás kiegyenlítését!



3. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. a megvásárolt szakkönyv bruttó vételárát, a beszerzést követő 20. napon átutalta szállítójának, amelyről megérkezett a bankszámlakivonat. Könyvelje le a szállítói tartozás kiegyenlítését!

| T | 455 | K |
|---|-----|--------|
| | | 10.000 |
| | | 500 |

3. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. a megvásárolt szakkönyv bruttó vételárát, a beszerzést követő 20. napon átutalta szállítójának, amelyről megérkezett a bankszámlakivonat. Könyvelje le a szállítói tartozás kiegyenlítését!
- ▶ Szállítói tartozás kiegyenlítése átutalással:
- ▶ T 455 - K 384 10.500 Ft

3. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. a megvásárolt szakkönyv bruttó vételárát, a beszerzést követő 20. napon átutalta szállítójának, amelyről megérkezett a bankszámlakivonat. Könyvelje le a szállítói tartozás kiegyenlítését!

| T | 455 | K |
|--------|----------|--------|
| 10.500 | | 10.000 |
| | | 500 |
| 10.500 | ≡ | 10.500 |

12

Figyelmüket köszönöm!



Rékasi
Beauty Kft.