

Tárgyi eszközök - Beruházások - Az ÁFA rendszere (5. Feladat)

Készítette: Rékasi Róbert



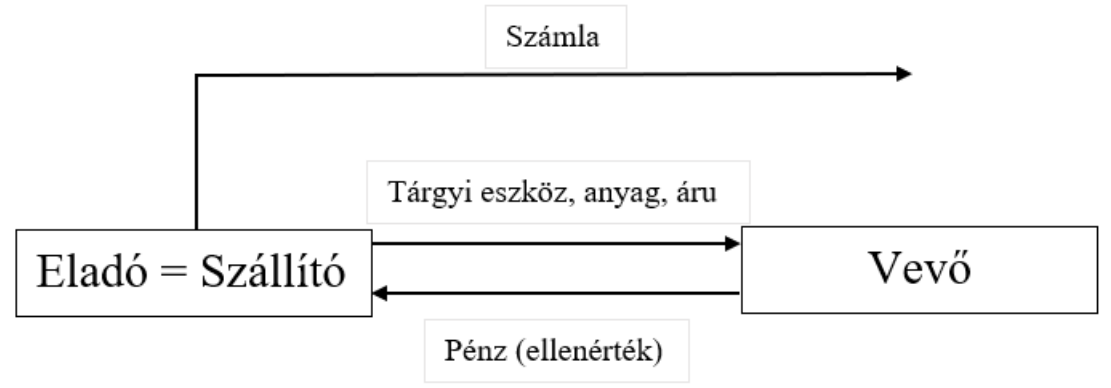
Rékasi
Beauty Kft.

5. Feladat a)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített „A” vevőjének készpénzfizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 500.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!

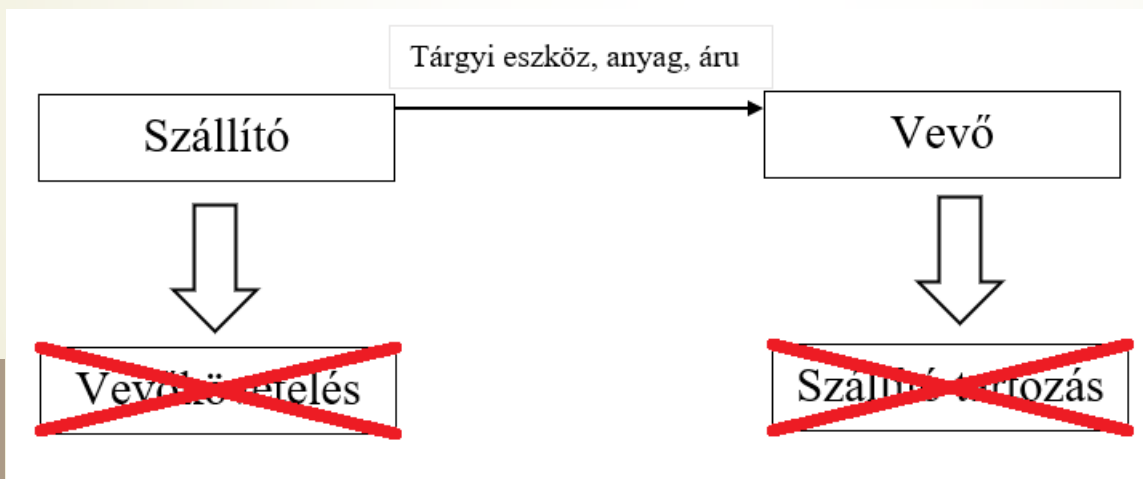
5. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített „A” vevőjének készpénzfizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 500.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!



5. Feladat a) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített „A” vevőjének készpénzfizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 500.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!



5. Feladat a) - Megoldás

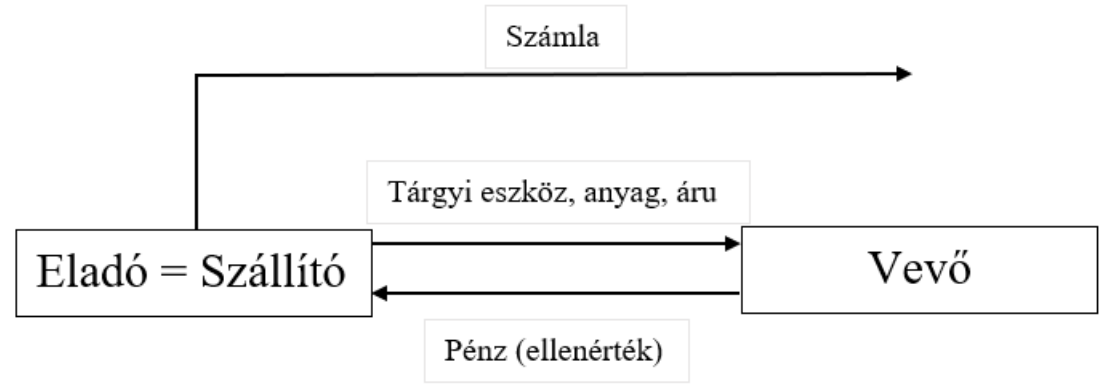
- ▶ A Rékasi Beauty Kft. árut értékesített „A” vevőjének készpénzfizetéssel. Az áruk ellenértéke a kiállított számla alapján 500.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az áruk értékesítését!
- ▶ Áru értékesítése:
- ▶ T 381 - K 911 500.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
- ▶ T 381 - K 467 $500.000 \times 27\% = 135.000$ Ft

5. Feladat b)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. alapanyagot értékesített „B” vevőjének halasztott fizetéssel. Az alapanyagok ellenértéke a kiállított számla alapján 1.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az alapanyagok értékesítését!

5. Feladat b) - Megoldás

- A Rékasi Beauty Kft. alapanyagot értékesített „B” vevőjének halasztott fizetéssel. Az alapanyagok ellenértéke a kiállított számla alapján 1.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az alapanyagok értékesítését!



5. Feladat b) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft. alapanyagot értékesített „B” vevőjének halasztott fizetéssel. Az alapanyagok ellenértéke a kiállított számla alapján 1.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az alapanyagok értékesítését!



5. Feladat b) - Megoldás

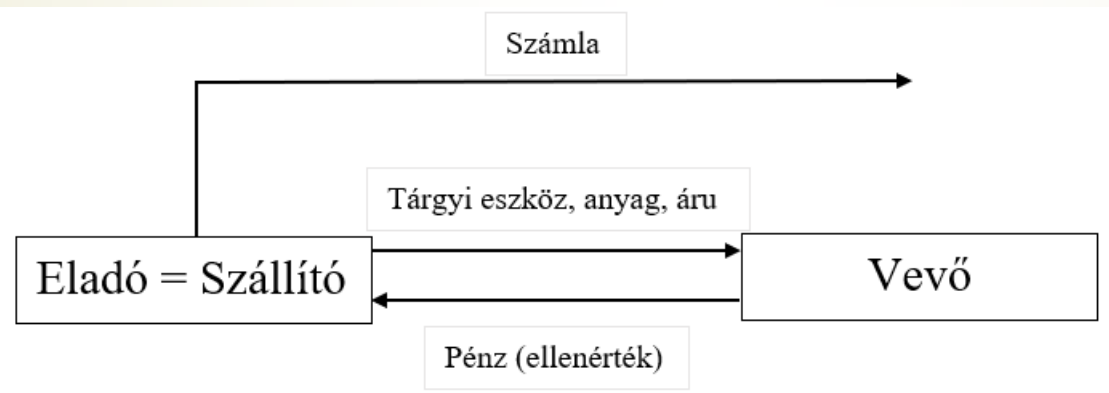
- ▶ A Rékasi Beauty Kft. alapanyagot értékesített „B” vevőjének halasztott fizetéssel. Az alapanyagok ellenértéke a kiállított számla alapján 1.000.000 Ft + 27% ÁFA. Könyvelje le az alapanyagok értékesítését!
- ▶ Alapanyagok értékesítése:
- ▶ T 311 - K 911 1.000.000 Ft
- ▶ ÁFA elszámolása:
- ▶ T 311 - K 467 $1.000.000 \times 27\% = 270.000$ Ft

5. Feladat c)

- ▶ A „B” vevő fennálló tartozását átutalással kifizette, a jóváírást tartalmazó bankszámlakivonat megérkezett. Könyvelje le a vevőkövetelés jóváírását!

5. Feladat c) - Megoldás

- A „B” vevő fennálló tartozását átutalással kifizette, a jóváírást tartalmazó bankszámlakivonat megérkezett. Könyvelje le a vevőkövetelés jóváírását!



5. Feladat c) - Megoldás

- ▶ A „B” vevő fennálló tartozását átutalással kifizette, a jóváírást tartalmazó bankszámlakivonat megérkezett. Könyvelje le a vevőkövetelés jóváírását!

| T | 311 | K |
|-----------|-----|---|
| 1.000.000 | | |
| 270.000 | | |

5. Feladat c) - Megoldás

- ▶ A „B” vevő fennálló tartozását átutalással kifizette, a jóváírást tartalmazó bankszámlakivonat megérkezett. Könyvelje le a vevőkövetelés jóváírását!
- ▶ Vevőkövetelés kiegyenlítése átutalással:
- ▶ T 384 - K 311 1.270.000 Ft

5. Feladat d)

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett két értékesítése volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA pénzügyi rendezését!

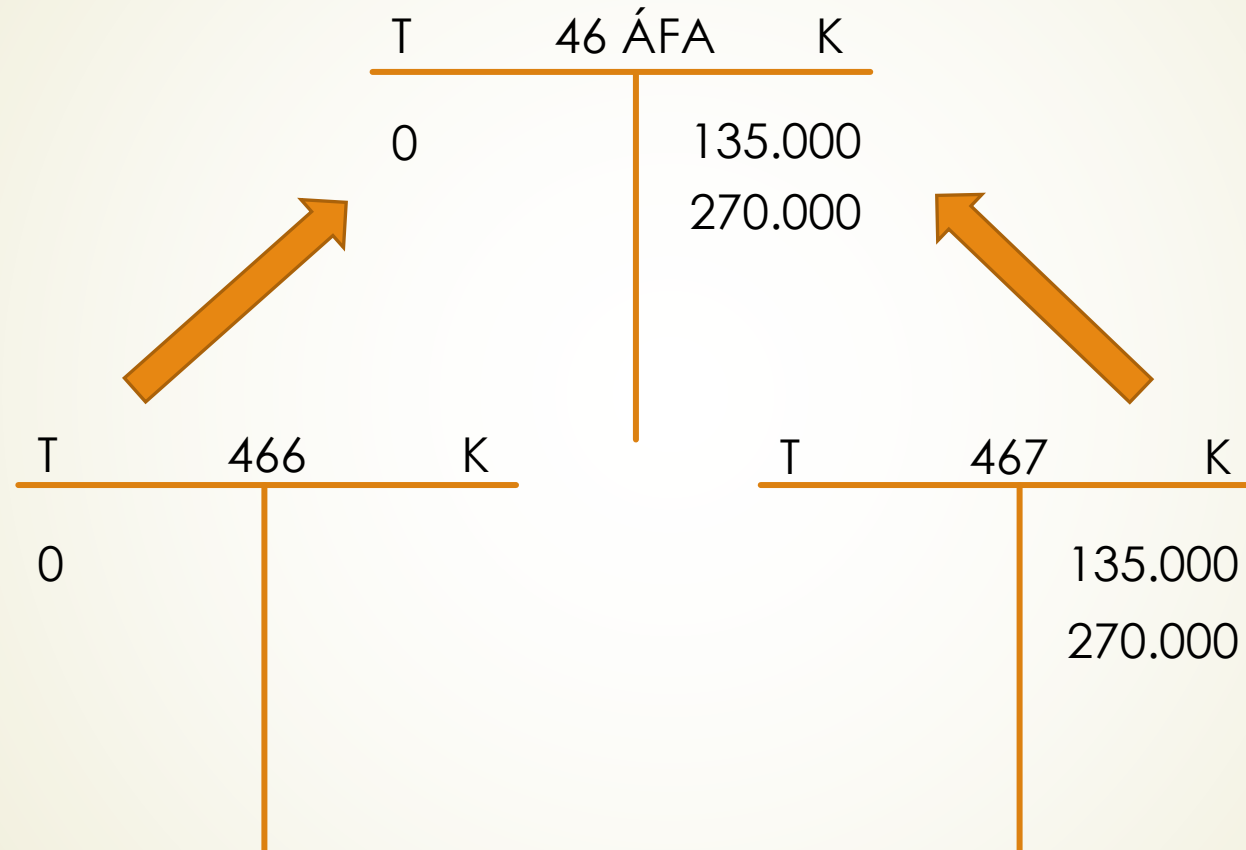
5. Feladat d) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett két értékesítése volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA pénzügyi rendezését!

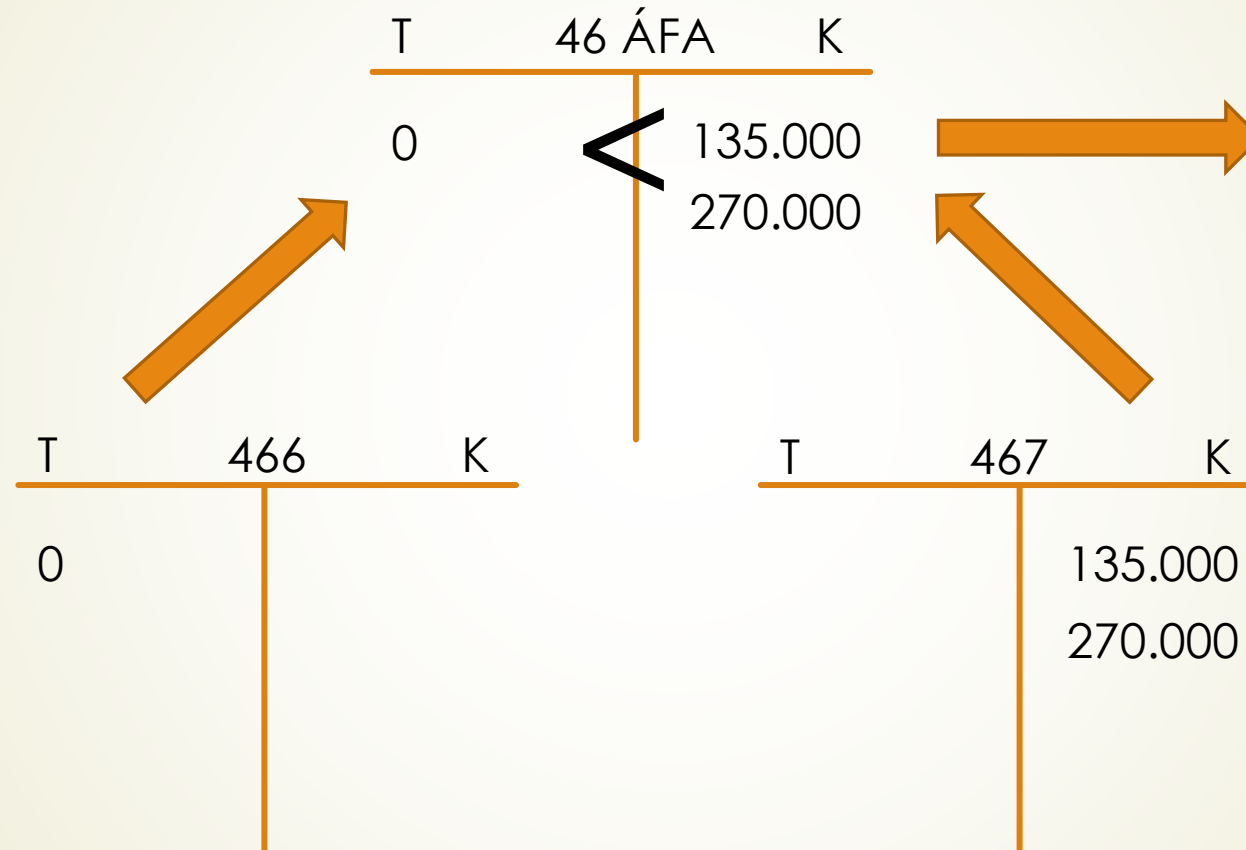
| T | 466 | K |
|---|-----|---|
| 0 | | |

| T | 467 | K |
|---|-----|---------|
| | | 135.000 |
| | | 270.000 |

5. Feladat d) - Megoldás



5. Feladat d) - Megoldás



$(135.000 + 270.000) - 0 = 405.000$ Ft ÁFA befizetési kötelezettség

5. Feladat d) - Megoldás

- ▶ A Rékasi Beauty Kft-nek kizárólag az említett két értékesítése volt az általános forgalmi adót érintően a vizsgált hónapban. Könyvelje le az ÁFA pénzügyi rendezését!
- ▶ ÁFA befizetés pénzügyi rendezése:
- ▶ T 468 - K 384 405.000 Ft

5. Feladat d) - Megoldás

| T | | 46 ÁFA | K | |
|---------|--|----------|---------|--|
| 0 | | | 135.000 | |
| 405.000 | | | 270.000 | |
| 405.000 | | = | 405.000 | |

| T | | 466 | K | |
|---------|--|-----|---|--|
| 0 | | | | |
| 405.000 | | | | |

| T | | 468 | K | |
|---------|--|-----|---|--|
| 405.000 | | | | |

| T | | 467 | K | |
|---|--|-----|---------|--|
| | | | 135.000 | |
| | | | 270.000 | |

20

Figyelmüket köszönöm!



Rékasi
Beauty Kft.