

I ❤️ SZÁMVITEL

Vállalkozási mérlegképes könyvelő  
OKJ 55 344 07

# 1. FELADAT

**Kötelezettségek**

**Belföldi szállítói tartozások**

Készítette:  
Farkas Krisztina



# Belföldről-Vásárló Kft. 1

## Kiegészítő információ

Alapanyagokról + árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás!

>>>

2szla osztály



Sorszám / dátum

1a)

Szöveg

**Alapanyagvásárlás, ZZZ**

TARTOZIK

KÖVETEL

**211** Anyagok

**454** Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

**2 400**

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

1b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

648

Mellékszámítás

$2\,400 \times 27\% = 648$





Sorszám / dátum

2a)

Szöveg

Áru visszaküldés, ZZZ

TARTOZIK

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

211

Anyagok

Összeg / eFt

240

Mellékszámítás

ZZZ 454E:  $2\ 400 \times 10\% = 240$



Sorszám / dátum

2b)

Szöveg

**Áru visszaküldés, ÁFA**

**TARTOZIK**

**454**

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

**KÖVETEL**

**466**

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**Összeg / eFt**

**65**

**Mellékszámítás**

$648 \times 10\% = 64,8 \sim 65$



**Sorszám / dátum****3****Szöveg****ZZZ szállító kiegyenlítése****TARTOZIK****454** Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**KÖVETEL****384** Elszámolási betétszámla**Összeg / eFt****2 743****Mellékszámítás****ZZZ 454E:  $2\ 400 + 648 - 240 - 65 = 2\ 743$** 



Sorszám / dátum

4a)

Szöveg

**Kereskedelmi áru vásárlás, SZ01**

TARTOZIK

**261** Áruk

KÖVETEL

**454** Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

**2 000**

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

4b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

540

Mellékszámítás

$2\ 000 \times 27\% = 540$



Sorszám / dátum

5a)

Szöveg

Felár, SZ01

TARTOZIK

KÖVETEL

261

Áruk

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

120

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

5b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

32

Mellékszámítás

$120 \times 27\% = 32,4 \sim 32$



Sorszám / dátum

6a)

Szöveg

Áru vásárlás, SZ02

TARTOZIK

261

Áruk

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

1 000

Mellékszámítás





Sorszám / dátum

6b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

270

Mellékszámítás

$1\ 000 \times 27\% = 270$



Sorszám / dátum

7a)

Szöveg

**Engedmény szla helyesbítéssel, SZ02**

**TARTOZIK**

**KÖVETEL**

**454**

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

**261**

Áruk

**Összeg / eFt**

**100**

**Mellékszámítás**

SZ02 454E:  $1\ 000 \times 10\% = 100$



Sorszám / dátum

7b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

KÖVETEL

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Összeg / eFt

27

Mellékszámítás

$270 \times 10\% = 27$



Sorszám / dátum

8a)

Szöveg

## Készpénzes irodaszer vásárlás

TARTOZIK

**511** Vásárolt anyagok költségei  
(alapanyagköltség)

KÖVETEL

**381** Pénztár

Összeg / eFt

**40**

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

8b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

KÖVETEL

466

Előzetesen felszámított általános  
forgalmi adó

381

Pénztár

Összeg / eFt

11

Mellékszámítás

$40 \times 27\% = 10,8 \sim 11$





Sorszám / dátum

9a)

Szöveg

Javítás, Mű-Szaki Kft.

TARTOZIK

523

Karbantartási költségek

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

200

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

9b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

54

Mellékszámítás

$200 \times 27\% = 54$



Sorszám / dátum

10a)

Szöveg

**Beszámítás, Mű-Szaki vevő és szállító, Szállító csökkenés**

TARTOZIK

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

3/4

Technikai számla

Összeg / eFt

125

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

10b)

Szöveg

**Beszámítás, Mű-Szaki vevő és szállító, Vevő csökkenés**

TARTOZIK

KÖVETEL

3/4

Technikai számla

311

Belföldi követelések

Összeg / eFt

125

Mellékszámítás

Ellenőrzés: 3/4 Technikai számla egyenlege 0



Sorszám / dátum

11

Szöveg

"Nagy vevői" engedmény, SZ02

TARTOZIK

384

Elszámolási betétszámla

KÖVETEL

964

Utólag kapott engedmény

Összeg / eFt

500

Mellékszámítás





Sorszám / dátum

12)

Szöveg

**Elévült szállítói tartozás, LL**

**TARTOZIK**

**454**

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

**KÖVETEL**

**968**

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

**Összeg / eFt**

**1 800**

**Mellékszámítás**



Sorszám / dátum

13a)

Szöveg

Alapanyagvásárlás, PPP

TARTOZIK

211

Anyagok

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

3 000

Mellékszámítás



Sorszám / dátum

13b)

Szöveg

ÁFA

TARTOZIK

466

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

KÖVETEL

454

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Összeg / eFt

810

Mellékszámítás

$3\ 000 \times 27\% = 810$



**Sorszám / dátum****14a)****Szöveg****Szállító kiegyenlítése, PPP****TARTOZIK****454** Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**KÖVETEL****384** Elszámolási betétszámla**Összeg / eFt****3 734****Mellékszámítás**PPP 454E:  $3\ 000 + 810 = 3\ 810$ ,  $3\ 810 \times 98\% = 3\ 733,8 \sim 3\ 734$ 

**Sorszám / dátum****14b)****Szöveg****Skontó, PPP****TARTOZIK****454**

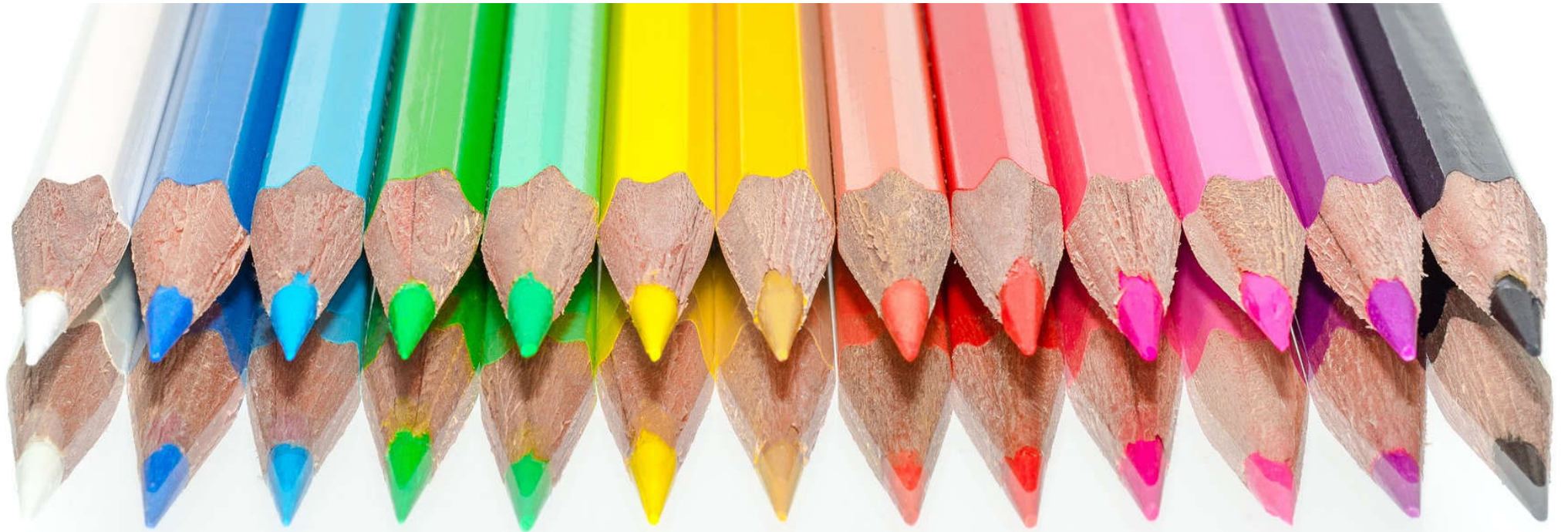
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

**KÖVETEL****979**

Különbéle pénzügyi műveletek egyéb bevételei

**Összeg / eFt****76****Mellékszámítás**PPP 454E:  $3\,000 + 810 = 3\,810$ ,  $3\,810 \times 98\% = 3\,733,4 \sim 3\,734$  $3\,810 - 3\,734 = 76$  vagy  $3\,810 \times 2\% = 76$ 





# Vége

De csak ennek a feladatnak...