**Könyvviteli ismeretek - Facebook live – 2024.05.30.**

**TÉMA: Bevezetés az ÁFA könyvviteli elszámolásába**

**Példa (Az ÁFA könyvelése)**

Az „Áfa1” Kft. tárgyhavi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut vásárolt. A 160 e Ft + 43,2 e Ft áfa összegű vételár kiegyenlítése a számla alapján 15 nap múlva esedékes.
2. A vállalkozás a megvásárolt teljes árukészletét értékesítette 240 e Ft + 64,8 e Ft áfáért. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 20 nap múlva kerül kiegyenlítésre.
3. A szállítói tartozás teljes összege átutalásra került.
4. A vevőkövetelés teljes összegét a partner átutalta a vállalkozás számlájára.

Tárgyhónapot követő gazdasági esemény:

1. A vállalkozás átutalta a tárgyhavi áfafizetési kötelezettségét.

**Feladatok:**

1. Állapítsa meg az „Áfa1” Kft. költségvetéssel szemben elszámolásra kerülő áfájának tárgyhavi összegét!
2. Könyvelje számlasorosan a gazdasági eseményeket **e Ft-ra kerekítve**!

**2. feladatrész megoldási segédlete**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. Áruk | |  | 4. Szállítók | |  | 3. Vevők | |  | 9. Árbevétel | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8. ELÁBÉ | |  | 4. Előzetesen felszámított áfa | |  | 4. Fizetendő áfa | |  | 4. Áfa pénzügyi teljesítése | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Elszámolási betét | |  |  | |  |  | |  |  | |
| **E: 300** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |