**Facebook live – 2024.05.29.**

**TÉMA: Költségelszámolás**

**Feladat**

Egy Kft kontrolling osztálya a következő költségfeladást készítette (amelyet most kell elszámolni). A vállalkozás a költségeit kizárólag az 5-ös számlaosztályban könyveli, eredménykimutatását összeköltség eljárással készíti.

Anyagfelhasználás 800 000

Energiaszámla\* 400 000

Szakértői díjak\* 300 000

Jogi és számviteli szolgálatások\* 120 000

Bérleti díjak\* 150 000

Bérköltség 250 000

Bérjárulékok 32 500

Vonatbérlet költségtérítés 20 000

Óvodai hozzájárulás 3 000

Értékcsökkenés 200 000

**Egyéb információk:**

-a \*-gal jelölt tételeket +27% áfa terheli;

-a felhasznált anyagból 20 000 Ft értékűt korábban többletként felelt készlet, továbbá a felhasznált anyagból megtérült 8 000 eFt hulladékanyagként

-a 400 000 Ft-os energiaszámlából ebben az időszakban érkezett meg egy energiaszámla 100 000 eFt + 27% áfa értékben, amely az előző időszakot terhelte (de akkor nem érkezett még meg); viszont az e havi gázszámla még nem érkezett meg, amelynek kalkulált (várható) értéke 24 000 eFt + 27% áfa

-nem érkezett meg a cég jogi átvilágításáról szóló számla, amelynek összege szerződés szerint 15 000 eFt + 27% áfa. A számlázott jogi és számviteli szolgáltatások viszont az október – január időszakra vonatkoznak (4 hó).

-a feladásban szereplő bérleti díj 10 hónapra szól, amelyből 6 hónap a következő időszakban van.

-az óvodai hozzájárulás teljesen adómentes.

-a munkavállalókat terhelő adók és járulékok mértéke 33,5%, a levonást elszámolják

-a tárgyidőszak során a nettó bérből levontak 10 000 eFt korábban folyósított fizetési előleget.

-a fenti költségfeladásban szerepel az egyik olyan dolgozó bére, aki a saját számítógépes szoftvert is fejleszti. Az időszak során 40 000 eFt volt a köthető a szoftverfejlesztéshez. A munka jövőre folytatódik, vélhetően februárra lesz kész.

-az értékcsökkenés mind műszaki gépekkel szemben került elszámolásra.

-A költségfeladás tartalmazta annak a kisebb termelőgépnek az előállítási költségét, amelyet a cég saját rezsiben állított elő. A termelőgép önköltsége utókalkuláció szerint 10 000 eFt, használatbavételére sor került, azzal, hogy écs-t nem kellett rá elszámolni.

**Feladat:** könyveljük le a fenti gazdasági eseményeket!

**Megoldás:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ssz** | **Gazdasági esemény megnevezése** | **Számlaszám** | **Összeg** |
| **Tartozik** | **Követel** |
| 1a | Anyagfelhasználás | 511 | 211 | 800 000 |
| 1b | Többlet |  |  | 20 000 |
| 1c | Hulladék |  |  | 8 000 |
| 2a | Energia |  |  | 400 000 |
| 2b | Áfa | 466 | 454 | 108 000 |
| 2c | Előző időszaki energia |  |  | 100 000 |
| 2d | Gáz |  |  | 24 000 |
| 3a | Szakértő |  |  | 300 000 |
| 3c | Áfa | 466 | 454 | 81 000 |
| 4a | Jogi és számv |  |  | 120 000 |
| 4b | Áfa | 466 | 454 | 32 400 |
| 4c |  |  |  | 15 000 |
| 4d |  |  |  |  |
| 5a | Bérleti |  |  | 150 000 |
| 5b | Áfa | 466 | 454 | 40 500 |
| 5c |  |  |  |  |
| 6a | Bér |  |  | 250 000 |
| 6b | Bérjár |  |  | 32 500 |
| 6c | Vonat |  |  | 20 000 |
| 6d | Óvoda |  |  | 3 000 |
| 6e | Levonás |  |  | 83 750 |
| 6f | Levonás |  |  | 10 000 |
| 6g | Szoftver |  |  | 40 000 |
| 6h |  |  |  | 40 000 |
| 7 | Écs |  |  | 200 000 |
| 8a | Saját rezsi |  |  | 10 000 |
| 8b | Akt |  |  | 10 000 |
| 8c | Áfa |  |  | 2 700 |