

Fontos! Ne kétoldalasra nyomtassátok, hanem mindkét oldalt külön lapra!
Facebook live – 2024.12.10.

TÉMA: STK „nagyfeladat” – F(67)5, folyamatos nyilvántartás

A Csokoládét-gyárt – Ó Kft. kizárólag limeos-chilis étcsokoládét gyárt. A Kft. saját termelésű készleteiről a következő információkat ismeri:

December eleji nyitó adatok:

231. Befejezetlen termelés 600 eFt

A hónap elején nem volt késztermék készlete a cégnek.

15-én: A karácsony közeledtével befejeződik a cégnél a termelés a tárgyévve. Ezért a termelésről már most megküldi a feladást a kontrolling:

Megnevezés	Limeos-chilis étcsoki termelés	Üzemi költségek	Központi költségek	Összesen
Anyagfelhasználás	30 000	5 000	1 000	36 000
Igénybe vett szolg. ért.	40 000	40 000	50 000	130 000
Banköltség	0	0	2 000	2 000
Béreköltség	50 000	20 000	50 000	120 000
Bérráruék	6 500	2 600	6 500	15 600
Értékcsökkenés	0	10 000	5 000	15 000
Összesen:	126 500	77 600	114 500	318 600

Kiegészítő információk:

- A munkavállalókat terhelő adó- és járuléktartozás 33,5%.
- A szolgáltatásokat +27% áfa terheli.
- Az üzemi értékcsökkenés a műszaki gépeket érinti, a központi értékcsökkenés pedig az egyéb gépeket és az épületeket 50-50%-os arányban.

15-én: A társaság feloszt az üzemi költségeiből 40 000 eFt-ot az étcsokoládé termelésre. A fel nem osztott költségek az eredményt terhelik. A központi irányítás költségei az igazgatási-, az üzemi költségek pedig az egyéb általános költségekkel kapcsolatosak (rendezze is!).

15-én: Megállapították, hogy a befejezetlen termelés étcsokoládéból 2 100 eFt. Minden a befejezetlen termelést, mind a késztermékeket raktárra vették.

22-én Értékesítették a raktárra vett étcsokoládé készlet 70 %-át 190 000 eFt + 27% áfá-ért.

Feladat: Könyveljük idősorosan a gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás eredménykimutatását forgalmi költség eljárással készíti, költségeit elsődlegesen költséghely-költségviselő, másodlagosan költségnem szerint könyveli, a késztermékekről folyamatos nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben is!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
F(67)5, folyamatos nyilvántartás					
1/			231Beflen	600	600
2/1	Költségek elsődlegesen	3 db számla	8db számla		
		.....	.....	126 500	36 000
		62Üzem	.....	77 600	130 000
		66Központ	384Bank	114 500	2 000
			471Jövész		120 000
			463Adó- és járuléktart		15 600
			139MG ÉCS-e		10 000
			149EB ÉCS-e		2 500
			129É ÉCS-e		2 500
2/2	Költségek másodlagosan	.....	.....	36 000	36 000
		.....	59	130 000	130 000
		53ESZ értéke	59	2 000	2 000
		541Bérméltóság	59	120 000	120 000
		56Bérméltóság	59	15 600	15 600
		57ÉCS	59	15 000	15 000
3/1	Levonás a bérméltóság = 120 000*33,5 %	.....	463Adó- és járuléktart	40 200	40 200
3/2	Szolgáltatás ÁFA-ja	466Előz ÁFA	454Szállítók	35 100	35 100
4/	Költség felosztása			40 000	40 000
5/1	Étcsoki készletre vétel NY beflen 600 + „egyéből” KLEN 126 500 + felosztott 40 000 <u>- Z beflen -2 100</u> Elk étcsoki előállítási ktsg =	251KT		165 000	165 000
5/2	Z beflen készletre vétel			2 100	2 100
6/1.1	Eladási ár	311Vevők	911ÁB	190 000	190 000
6/1.2	ÁFA	311Vevők	467Fiz ÁFA	51 300	51 300
6/2	Készletcsökkenés = 165 000*70 %		251KT	115 500	115 500
7/	FNOK átvezetése		62Üzem	37 600	37 600
			66Központ	114 500	114 500