

TÉMA: Tárgyi eszköz beszerzések

Példa (Bérleti jog – beruházás – terven felüli écs)

December 4-én a Kft. új boltot bérel. A bolt tulajdonosával aláírtak egyszereződést, amely szerint bérelheti majd a cég az üzletüket öt évig. A bérleti lehetőségért cserébe a Kft. 48 000 eFt + áfa díjat fizet. (A szerződés szerint minden megkezdett hónap egész hónapnak számít az öt év tekintetében.) A fizetési határidő 90 nap.

December 10-én elkészült a bolt belső kialakítása. A belső kialakítás arculati elemeket tartalmazott és a termékek kínálásra egy polcrendszert is kialakítottak. A kialakítást részben egy vállalkozó végezte, aki 28 000 eFt + áfát számlázott, amelyet 30 nap múlva kell majd kifizetni. Emellett a Kft. saját rezsiben is „hozzátett” a bolt belső berendezéséhez. Az utókalkulált önköltsége 12 000 eFt volt a munkának. A költségek elszámolása már rendben megtörtént. A belső arculati elemek 8 évig használhatóak, kiszerezni és átvinni azokat máshová – tönkretételük nélkül – nem lehet. Az eszközöket azonnal elkezdtek használni.

December 30-án a Kft. megkapta az értesítést attól a gyártótól, amely termékeit forgalmazta, hogy a gyár termékeit január 1-től számítva már csak négy évig forgalmazhatja a kft, azután másnak adják át a jogot. A kft. taggyűlése tudomásul vette a döntést és az üzleti terveket módosította, a forgalmazást négy éven belül abbahagyják. Azt is megállapították, hogy a bolt bérbeadójával kötött szerződést nem fogják tudni a 4. év után teljesíteni, ezért a bérleti jog a 4. év után nem lesz érvényesíthető. A bolttal összefüggő vagyoni elemekkel kapcsolatos tételeket most számolja el feltételezve azt, hogy a polcrendszert használati idejét a forgalmazott termékek forgalmazási idejéhez igazították.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlasszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a				48 000
1b	Áfa			12 960
2a	Vételár			28 000
2b	Áfa			7 560
3				12 000
4a				40 000
4b				3 240
5a				
5b				
5c				

Példa (Felújítás – karbantartás – pénzforgalmi áfa)

Befejeződött az üzlet tisztasági festése, amelyet évente egyszer megcsinál a cég. Ezért 6 000 eFt + 27% áfát számlázott a festőbrigád. A festőbrigád számlája a pénzforgalmi áfa szerint kezelendő 20 napos fizetési határidővel. Visszahoztak egyidejűleg egy hűtőgépet is, amelyekben az energiahatékonyság növelése miatt motort cseréltek. Ezért 120 000 eFt-ot kellett fizetni. Utóbbi munkát egy nyugdíjas magánszemély végezte el. A neki járó díjat számfejtették: szochó nem terheli a tételt, 15% személyi jövedelemadó előleget levonták és készpénzben azonnal kifizették.

A festők összetörték az egyik hűtőpult üvegezését, ami ennek következtében tönkrement, javíthatatlanná vált. Az eszköz bruttó értéke 2 000 eFt volt, az értékesítés napjáig elszámolt értékcsökkenése 1 900 eFt és képeztek rá 800 eFt értékhelyesbítést is. Úgy egyeztek meg a festőkkel, hogy 254 eFt kártérítést fizetnek a baleset miatt. Abban is megegyeztek, hogy ezzel az összeggel csökkentik a festőknek járó díjat.

Átutalták a festőknek járó munkadíj ellenértékét.

Feladat: Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

Megoldás:

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1a	Festés			6 000
1b	Pénzforgalmi Áfa			1 620
2a	Felújítás			120 000
2b				18 000
2c				102 000
3a				
3b				
3c				
3d				800
3e				
3f				
4a	Átutalás	454	384	
4b				

Eladónál kimenő (vevő) számla után akkor keletkezik Áfa fizetési kötelezettség, ha a számla – adótartalommal együttes - ellenértéke beérkezett.

Ellenpárja, hogy pénzforgalmi szemléletben a vevőnél bejövő (szállítói) számla Áfa tartalma akkor igényelhető vissza, ha a szállítói számlát teljes mértékben megfizette a szállítója számára.

