

## **Követelések és kötelezettségek**

### **Vizsgafelkészítő – Facebook live – 2025.01.29.**

#### **1. feladat**

A „Kötelezettségek” Kft. tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

- 1) A vállalkozás „AAA” Kft-től (25%-os részesedési viszony) alapanyagot vásárolt. A vásárolt készlet vételára számla alapján 1 200 eFt + 27% áfa.
- 2) A nem megfelelés miatt az „AAA” Kft-től vásárolt anyagok 5%-át a vállalkozás visszaküldte. A számla helyesbítésre került.
- 3) Az „AAA” Kft.-vel szemben fennálló szállítói tartozás kiegyenlítésre került. Az átutalásról a bankkivonat megérkezett.
- 4) A vállalkozás a „Korábban Vásárolok Kft-től” kereskedelmi árukészletet vásárolt. A vásárolt készlet vételára számla alapján 1 800 eFt + 27% áfa.
- 5) A vállalkozás az eredeti megállapodáshoz képest két héttel korábbi időpontra kérte a megrendelt kereskedelmi árukészlet szállítását, ezért a „Korábban Vásárolok Kft” 10% felárat számított fel. A helyesbítő számla kibocsátásra került.
- 6) A szállítói tartozásba beszámításra került a „Követelés” Kft –vel szemben fennálló 110 eFt összegű vevőkövetelés.
- 7) A vállalkozás az „N-Vevői-Engedményt-Adó” Kft-től utólag 320 eFt nagyvevői engedményt kapott. A jóváírásról a bankkivonat megérkezett.
- 8) A vállalkozás alapanyagot vásárol Ausztriából 18 000 EUR-ért, amelyet 18 nap múlva kell majd kifizetni. A készlet bevételezése megtörtént. A vásárlás napján érvényes árfolyam 360 Ft/EUR. A beszerzés a fordított áfa hatálya alá tartozik.
- 9) A 8. pontban vásárolt alapanyag vételárát 5% csökkentéssel kifizette a vállalkozás a devizabetét számláról. A számla a fizetési határidő előtt került kiegyenlítésre. A devizabetét számlán a fizetés előtt 60 000 EUR szerepelt, amely a nyilvántartásban 21 420 eFt értéken szerepelt.
- 10) Egy vállalkozás tulajdonosai a közgyűlésen úgy határoztak, hogy a korábban elhatározott 25 000 eFt osztalékot elengedik, azt a vállalkozásnak nem kell megfizetnie. Minden tag 20%-os részesedéssel bír.
- 11) 500 eFt értékű SZJA túlfizetés átvezetésre került a társasági adó kötelezettségre.
- 12) Vállalkozásunk egyik tulajdonosa egy 10 éves lejáratú, nem eszközfinanszírozó hitelt folyósított cégünknek, törlesztése a futamidő vége előtt nem volt lehetséges és a tulajdonosok előtt az utolsó helyen állt volna az igénykielégítés sorban. A folyósított összeg 8 000 eFt volt, amelyet a tulajdonos elengedett.
- 13) Vállalkozásunk áfa adónemről 10 000 eFt-ot SZJA adónemre átvezetett. Továbbá ugyanezen a napon visszafizetésre került a korábban visszaigényelt áfából 11 000 eFt.

**Kiegészítő információ:** A vállalkozás az alapanyagokról és a kereskedelmi árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

**Feladat:** Könyvelje le a kijelölt gazdasági eseményeket idősorosan!

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg eFt
			Tartozik	Követel	
1a.	Beszerzés				1 200
1b.	Áfa				324
2a.	Visszaküldés				60
2b.	Visszaküldésre jutó áfa				16,2
3.	Tartozás rendezése				1 447,8
4a.	Beszerzés				1 800
4b.	Áfa				486
5a.	Felár				180
5b.	Áfa				48,6
6a.	Kompenzálás				110
6b.	Kompenzálás				110
7.	Kapott nagyvevői engedmény				320
8a.	Beszerzés				6 480
8b.	Fordított áfa				1 749,6
9a.	Szállító rendezése				6 104,7
9b.	Árfolyamkülönbözet				51,3
9c.	Kapott skontó				194,4
9d.	Kapott egyéb kedvezmény				129,6
10.	Elengedett osztalék				25 000
11.	SZJA átvezetése				500
12.					8 000
13a.	Átvezetés SZJA-ra				10 000
13b.	Áfa kiutalása				11 000

## 2. feladat

Vállalkozásunk tárgyévben jóváhagyott bruttó 50 000 eFt osztalékot (a jóváhagyott osztalékot is könyvelje). A jóváhagyott osztalékból 30 000 eFt Kovács Géza magánszemélyt illeti meg, 20 000 eFt „Alma” Kft-t (63% tulajdoni részesedés). Az osztalékot a jogosultaknak kifizetik. A magánszemélytől a 15% SZJA-t levonták.

Könyvelje a gazdasági eseményeket!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg eFt
		Tartozik	Követel	
1a.	Jóváhagyott osztalék			30 000
1b.	Jóváhagyott osztalék cégnek			20 000
1c.	Kifizetett osztalék magánszemélynek			25 500
1d.	Levont SZJA			4 500
1e.	Osztalék kifizetése „Alma” Kft részére (63%-os részesedés)			20 000