

## **1. feladat**

Egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás az alábbi adatokkal nyitja meg Naplófőkönyvét:

Bankszámla egyenlege	6.000.000
Pénztár	420.000
Értékpapírok	400.000
Előző évi SZJA fizetési kötelezettség	150.000
Áthozott pénzügyi eredmény (nyereség)	.....

### **Gazdasági események:**

1. A naplófőkönyv megnyitása
2. 520 000 Ft értékben készpénzért értékesített termékeiből a vállalkozás, amely után felszámított 25% áfát is.
3. A pénzügyintézet értesít, hogy átutalta az előző évi adó kötelezettségét.
4. A vállalkozó felvett a bankszámlájáról 600 000 Ft-ot.
5. Vásárolt a vállalkozó készpénzért egy eszterga gépet 480 000 Ft-ért, amely tartalmazza a 25% áfát is.
6. Kifizetik az alkalmazottnak a havi esedékes munkabérét, 90 000 Ft-ot, amelyből levonták a 16 800 Ft SZJA előleget, a nyugdíj és egbizt jár-ot és az 1,5% munkavállalói járulékot.
7. Értékpapírjainak egynegyedét értékesítette a vállalkozó 95 000 Ft készpénzért.
8. Kifizetnek a pénztárból a 8 400 Ft bérleti díjat, amelyet tartalmazza a 25% áfát.
9. A pénzfelvételről a bankszámlakivonat megérkezett.
10. Vásárolt a vállalkozó 240 000 Ft értékben készpénzért anyagot, amely tartalmazza a szállító közlése szerint a 25% áfát is.
11. A számlavezető bank megbízásunk alapján átutalta az alkalmazottól levont összegeket.
12. A vállalkozó útnyilvántartása szerint felveszi a pénztárból a gépkocsi-használati díjat, 14 000 Ft-ot.
13. A vállalkozás reprezentációs költségként kifizetett 6 000 Ft-ot, amely magában foglalja a 25% áfát is (nem vonható).
14. A vállalkozás értékesített készpénzért vevőinek 360 000 Ft értékű készterméket, a felszámított 25% áfa benne van.
15. A számlavezető bank átutalja az alkalmazott munkabérét terhelő társadalombiztosítási járulékot (29%).
16. A vállalkozó átutalja a negyedévi szja előlegét, 120 000 Ft-ot.
17. Határozza meg a vállalkozás havi áfa-kötelezettségét, és rendezze azt!

## **2. feladat**

Egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás az alábbi adatokkal nyitja meg Naplófőkönyvét:

Pénztár	450.000
Bankszámla egyenlege	6.800.000
Értékpapírok	400.000
Előző évi SZJA fizetési kötelezettség	150.000
Előző évi Áfa kötelezettség	300 000
Áthozott pénzügyi eredmény (nyereség)	.....

### **Gazdasági események:**

1. A naplófőkönyv megnyitása
2. 550.000 Ft értékben készpénzért értékesített termékeiből a vállalkozás, amely után felszámított áfát is.
3. Korábban vásárolt a vállalkozó egy számítógépet 480.000 Ft-ért, amely tartalmazza az áfát is, erről megérkezett a bank értesítése.
4. A pénzügyintézet értesít, hogy átutalta az előző évi adó kötelezettségeit.
5. Kifizetik a könyvelőnek a havi esedékes munkabérét, 78.000 Ft-ot, amelyből levonták a 15.600 Ft SZJA előleget, a nyugdíj és egbizt. járulékot és az 1,5% munkavállalói járulékot.
6. Értékpapírjainak egynegyedét értékesítette a vállalkozó 105.000 Ft készpénzért.
7. Kifizetik a pénztárból a 8.000 Ft kirakati hirdetési díjat, amelyet még az áfa terhel.
8. Vásárolt a vállalkozó 600.000 Ft értékben anyagot, amely tartalmazza a szállító közlése szerint az áfát is, erről megérkezett a bank terhelési értesítése.
9. A számlavezető bank megbízásunk alapján átutalta a könyvelőtől levont összegeket.
10. A vállalkozó útnyilvántartása szerint felveszi a pénztárból a gépkocsi-használati díjat, 9.000 Ft-ot.
11. A vállalkozás korábban kiszámlázott vevőinek 800.000 Ft értékű készterméket, és felszámított áfát. Az ellenérték a bankszámlára megérkezett.
12. A vállalkozás reprezentációs költségként kifizetett pénztárból 4.000 Ft-ot, amely magában foglalja az áfát is.
13. A számlavezető bank átutalja a könyvelő munkabérét terhelő Társadalombiztosítási járulékot. (29%)
14. A vállalkozó átutalja a negyedévi szja előleget, 102.000 Ft-ot.
15. Határozza meg a vállalkozás havi áfa-kötelezettségét, és rendezze azt!

A feladatban az áfa 25%.

### **3. feladat**

Egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás az alábbi adatokkal nyitja meg Naplófőkönyvét:

Bankszámla egyenlege	6.200.000
Pénztár	440.000
Értékpapírok	500.000
Előző évi SZJA fizetési kötelezettség	200.000
Áthozott pénzügyi eredmény (nyereség)	.....

#### **Gazdasági események:**

1. A naplófőkönyv megnyitása
2. 600 000 Ft értékben értékesített termékeiből a vállalkozó (áfás összeg), a számlát kiállították.
3. A pénzügyi intézet értesít, hogy átutalta az előző évi adó kötelezettségét.
4. A vállalkozó felvett a bankszámlájáról 600 000 Ft-ot: Megérkezett a 2-i esemény kapcsán az értékesítés bevétele bankszámlánkra.
5. Kifizetik az alkalmazottnak a havi esedékes munkabérét, 120 000 Ft-ot, amelyből levonták a 18 000 Ft SZJA előleget, a 15,5% nyugdíj és egbizt. jár-ot és az 1,5% munkavállalói járulékot.
6. Értékpapírjainak felét értékesítette a vállalkozó 280 000 Ft-ért, az összeg befolyt bankszámlánkra.
7. Kifizetnek a pénztárból a 12 000 Ft bérleti díjat, amelyet tartalmazza a 25% áfát.
8. A pénzfelvételről a bankszámlakivonat megérkezett.
9. Vásárolt a vállalkozó készpénzért egy számítógépet 180 000 Ft-ért, amely tartalmazza a 25% áfát is.
10. Befolyt a bankba a garázs bérleti díja: 24 000 Ft (áfát tartalmaz).
11. Vásárolt a vállalkozó 216 000 Ft értékben készpénzért anyagot, amely tartalmazza a szállító közlése szerint a 25% áfát is.
12. A számlavezető bank megbízásunk alapján átutalta az alkalmazottól levont összegeket.
13. A vállalkozó útnyilvántartása szerint felveszi a pénztárból a gépkocsi-használati díjat, 12 000 Ft-ot, ebből a benzinktg. 8 500 Ft.
14. A vállalkozás reprezentációs költségként kifizetett 4 400 Ft-ot, amely magában foglalja a 25% áfát is (nem vonható).
15. A vállalkozás értékesített készpénzért vevőinek 720 000 Ft értékű készterméket, a felszámított 25% áfa benne van.
16. A számlavezető bank átutalja az alkalmazott munkabérét terhelő társadalombiztosítási járulékot (29%).
17. A vállalkozó átutalja a negyedévi szja előlegét, 120 000 Ft-ot. (az aktuális eredmény 16%-át)
18. Határozza meg a vállalkozás havi áfa-kötelezettségét, és rendezze azt!

#### **4. feladat**

Egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás az alábbi adatokkal nyitja meg Naplófőkönyvét:

Bankszámla egyenlege	6.400.000
Pénztár	410.000
Folyósított előleg	50.000
Előző évi SZJA fizetési kötelezettség	80.000
Áthozott pénzügyi eredmény (nyereség)	.....

#### **Gazdasági események:**

1. A naplófőkönyv megnyitása
2. A pénztintézet értesít, hogy átutalta az előző évi adó kötelezettségét.
3. 624 000 Ft értékben értékesített termékeiből a vállalkozó (áfás összeg), a számlát kiállították.
4. A vállalkozó felvett a bankszámlájáról 400 000 Ft-ot.
5. Megérkezett a 3-i esemény kapcsán az értékesítés bevétele bankszámlánkra.
6. Átutalták az alkalmazottnak a havi esedékes munkabérét, 110 000 Ft-ot, amelyből levonták a 17 000 Ft SZJA előleget, a 15,5% nyugdíj és egbizt. jár-ot és az 1,5% munkavállalói járulékot. Erről a bankszámlakivonat megérkezett.
7. Államkötvényt vásárolt a vállalkozás kibocsátáskor: névértéke 500 000 Ft, árfolyamértéke 498 000 Ft.
8. Kifizetnek a pénztárból a 8 400 Ft víz- és csatornadíjat, amelyet tartalmazza a 25% áfát.
9. A pénzfelvételről a bankszámlakivonat megérkezett.
10. Vásárolt a vállalkozó készpénzért egy nyomtatót 48 000 Ft-ért, amely tartalmazza a 25% áfát is.
11. Befolyt a bankba a kiadott iroda bérleti díja: 144 000 Ft (áfát tartalmaz).
12. Megérkezett a korábban megrendelt anyag, a bank leemelt számlánkról 204 000 Ft-ot. (áfás ár)
13. A számlavezető bank megbízásunk alapján átutalta az alkalmazottól levont összegeket.
14. A vállalkozó útnyilvántartása szerint felveszi a pénztárból a gépkocsi-használati díjat, 15 000 Ft-ot, ebből a benzinköltség 11 500 Ft.
15. A vállalkozás postán befizette a telefonköltséget 30 000 Ft-ot, amely magában foglalja a 25% áfát is (30%-át a vállalkozó befizeti a pénztárba).
16. A vállalkozás értékesített vevőinek 480 000 Ft értékű készterméket, a felszámított 25% áfa benne van, az összeg befolyt bankszámlánkra.
17. A számlavezető bank átutalja az alkalmazott munkabérét terhelő társadalombiztosítási járulékot (29%).
18. A vállalkozó átutalja a negyedévi szja előlegét, 120 000 Ft-ot. (az aktuális eredmény 16%-át).
19. Határozza meg a vállalkozás havi áfa-kötelezettségét, és rendezze azt!

## 5. feladat

Írja be az alábbi gazdasági események könyvelésénél a naplófőkönyv megfelelő rovatait! Ha csak analitikusan könyvelünk, tegyen az utolsó oszlopba egy X-et!

### Oszlop hivatkozások:

Ért. árbevétele és egyéb adóköteles bevételek  
Egyéb eredményt nem képező bevételek  
Fizetendő áfa  
Anyag- és árubeszerzés ktg-e  
Munkabér

Munkabér közterhei (bérjárulékok)  
Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítások  
Egyéb kiadás  
Előzetesen felszámított áfa  
Követelés "+" vagy "-"  
Kötelezettség "+" vagy "-"

Gazdasági esemény	Naplófőkönyv rovatainak megnevezése			Csak analitikusan könyvelünk
	I.	II.	ÁFA	
Szja levonás				
Számlakiállítás értékesítésről				
Előző évi áfa tartozás átutalása				
Pénzügyintézet által jóváírt kamat				
Gépkocsi használat költségtérítés kifizetése				
Tárgyi eszköz beszerzés készpénzért				
Villanyszámla befizetése postán				
Gép éves értékcsökkenése				
Dolgozónak fizetési előleg kifizetése				
Készpénzes anyagbeszerzés				
Átutalt munkaadói járulék				
TB járulék átutalása	Bankszla. "-"	Mbér közterhe		
Átutalt társasági adó előleg				
Bérleti díj kifizetése (áfá-s)				
EHO átutalása				
Munkavállalói járulék átutalása				
Telefonszámla átutalása				

## 6. feladat

Töltse ki az alábbi táblázatot!

Gazdasági esemény	Kettős könyvelés mellett		Naplófőkönyvben			
	T	K	I.	II.	ÁFA	Könyve-lik-e
Műszaki gépek értékcsökkenése						
Áruértékesítés ellenértéke bankszámlára befolyt						
Víz- és csatornadíj tartozás átutalása						
Áfa átutalás	468	384	egyéb kiadás	Bank "-"		igen
Levont szja						
Bruttó bér elszámolása						
Napi árbevétel fogyasztói áron pénztárba befolyt						
Levont előleg (készpénzes)						
Bankköltség						
Termék értékesítésről számla kiállítása						
Casco biztosítás átutalása						
Vevőnek adott utólagos készpénzes engedmény						
Internet szolgáltatás számlájának befizetése postán						
Anyag beszerzés készpénzért						
Szállítási költség (készpénzes) anyagbeszerzéssel kapcsolatosan						
Jóváírt kamat						
Műszaki gép vásárlás készpénzért						

Kiegészítő információ:.

**Kettős könyvvitel:** - a vállalkozó év közben **nem vezet** készletnyilvántartást, a kapcsolódó áfa-t is jelölje!

## 7. feladat

Írja be az alábbi gazdasági események könyvelésénél a naplófőkönyv megfelelő rovatait! Ha csak analitikusan könyvelünk, tegyen az utolsó oszlopba egy X-et!

### Oszlop hivatkozások:

Ért. árbevétele és egyéb adóköteles bevételek  
Egyéb eredményt nem képező bevételek  
Fizetendő áfa  
Anyag- és árubeszerzés ktg-e  
Munkabér

Munkabér közterhei (bérjárulékok)  
Egyéb termelési kezelési költség és ráfordítások  
Egyéb kiadás  
Előzetesen felszámított áfa  
Követelés "+" vagy "-"  
Kötelezettség "+" vagy "-"

Gazdasági esemény	Naplófőkönyv rovatainak megnevezése			Csak analitikusan könyvelünk
	I.	II.	ÁFA	
Tárgyi eszköz beszerzés készpénzért				
Villanyszámla befizetése postán				
Műszaki gép éves értékcsökkenése				
Dolgozónak fizetési előleg kifizetése				
Készpénzes anyagbeszerzés				
Munkaadói járulék átutalása				
TB járulék átutalása	Bankszla. "-"	Mbér közterhe		
Bruttó bér elszámolása				
Szja levonás				
Számlakiállítás értékesítésről				
Bankköltség				
Pénzintézet által jóváírt kamat				
Gépkocsi használat költségtérítés kifizetése				
Bérleti díj kifizetése (áfá-s)				
EHO (tételes) átutalása				
Munkavállalói járulék átutalása				
Telefonszámla befizetése postán				

## **8. feladat**

Egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozás nyitó adatokkal rendelkezik:

Bankszámla egyenlege	6.125.000
Pénztár	480.000
Értékpapír követelés	420.000
Előző évi SZJA levonás fizetési kötelezettség	150.000
Áthozott pénzügyi eredmény (nyereség)	.....

Nyissa meg a fenti adatokkal:

- a naplófőkönyvet,
- a pénztárkönyvet

### **Gazdasági események:**

- A pénzforgalmi nyilvántartás megnyitása.
- A pénzintézet értesít, hogy átutalta az előző évi szja kötelezettségét.
- A vállalkozó felvett a bankszámlájáról 400 000 Ft-ot.
- Megérkezett a korábbi értékesítés bevétele bankszámlánkra: 624 000 Ft, mely tartalmazza a 25%-os áfát is.
- Pénztárból kifizették az alkalmazottnak a havi esedékes munkabérét, 160 000 Ft-ot, amelyből levonták a 22 000 Ft SZJA előleget, a 15,5% nyugdíj és egbirt. jár-ot és az 1,5% munkavállalói járulékot.
- Államkötvényt értékesített készpénzért a vállalkozás 240 000 Ft-ért, ez a meglévő értékpapír állomány fele.
- A pénzfelvételről a bankszámlakivonat megérkezett.
- Vásárolt a vállalkozó készpénzért egy számítógépet 252 000 Ft-ért, amely tartalmazza a 25% áfát is.
- Megérkezett a terhelési értesítés a bérbevett garázs havi bérleti díjáról: 24 000 Ft-ról (25% áfát tartalmaz).
- Megérkezett a korábban megrendelt anyag, a bank leemelt számlánkról 222 000 Ft-ot. (áfás ár)
- A számlavezető bank megbízásunk alapján átutalta az alkalmazottól levont összegeket.
- A vállalkozás értékesített készpénzért 480 000 Ft értékű készterméket, a felszámított 25% áfa benne van.
- A számlavezető bank átutalt az alkalmazott munkabérét terhelő társadalombiztosítási járulékot (29%).
- Határozza meg a vállalkozás időszaki áfa-kötelezettségét, és rendezze azt! Erről a bankszámlakivonat is megérkezett.

Mellékszámítás:

Elszámolandó áfa  
Fizetendő áfa .....  
Levonható áfa .....  
.....



## 9. feladat

[illegible]

Gazdasági esemény	Kettős könyvvitel esetén		Naplófőkönyvben				Pénztárkönyvben			
	T	K	I.	II.	ÁFA	Csak an. könyvelik	I.	II.	ÁFA	Csak an. könyvelik
Anyag beszerzés készpénzért										
Szállítási költség (készpénzes) anyagbeszerzéssel kapcsolatosan										
Jóváírt kamat										
Műszaki gép vásárlása készpénzért										

Kiegészítő információ:.

**Kettős könyvvitel:** - a vállalkozó év közben **nem vezet** készletnyilvántartást, a kapcsolódó áfa-t is jelölje!

**10. feladat**

Gazdasági esemény	Kettős könyvvitel esetén		Naplófőkönyvben				Pénztárkönyvben			
	T	K	I.	II.	ÁFA	Csak an. könyvelik	I.	II.	ÁFA	Csak an. könyvelik
Ez évi áfa átutalása										
Termék-értékesítésről számla kiállítása										
Anyag beszerzés készpénzért										
Levont szja átutalása										
Levont előleg (készpénzes)										
Nyereséges értékpapír értékesítés										
TB járulék (29%) átutalása										
Casco biztosítás befizetése postán										
Telefonszámla átutalása										
Bankköltség										
Műszaki gépek értékcsökkenése										
Készpénzes áruértékesítés										
Bruttó bér elszámolása										
Levont szja előleg										