

ESETTANULMÁNY A BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁRA

1. részfeladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök tárgyévet követő évi törlesztő részletének átsorolása	441	451	4 000 000
	Beruházási hitelek tárgyévet követő évi törlesztő részletének átsorolása	444	452	20 000 000

2. részfeladat megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 000 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (48 000 – 2 000)	46 000
III. Egyéb bevételek	20 000
IV. Anyagjellegű ráfordítások	902 000
V. Személyi jellegű ráfordítások	668 000
VI. Értékcsökkenési leírás	140 000
VII. Egyéb ráfordítások	20 000
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	336 000
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	40 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 000
B. Pénzügyi műveletek eredménye	30 000
C. Adózás előtti eredmény	366 000
X. Adófizetési kötelezettség	34 200
D. Adózott eredmény	331 800

Adózás előtti eredmény	366 000 E Ft
<u>Adóalapmódosító tételek összevont értéke</u>	<u>+ 14 000 E Ft</u>
Adóalap	380 000 E Ft
<u>Társasági adó (9%)</u>	<u>34 200 E Ft</u>
Adózott eredmény	331 800 E Ft

3. részfeladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Költségnem számlák átvezetése a 8. ráfordítás számlákra			
	Anyagköltség	59	51	2 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	59	52	30 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	59	53	10 000 000
	Béreköltség	59	54	468 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	59	55	40 000 000
	Bérfjárulékok	59	56	160 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	59	57	140 000 000
	Anyagköltség	811	59	2 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	812	59	30 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	813	59	10 000 000
	Béreköltség	821	59	468 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	822	59	40 000 000
	Bérfjárulékok	823	59	160 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	83	59	140 000 000
2.	Eredmény számlák rendezése			
	Anyagköltség	493	811	2 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	493	812	30 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	493	813	10 000 000
	Béreköltség	493	821	468 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	493	822	40 000 000
	Bérfjárulékok	493	823	160 000 000
	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	493	83	140 000 000
	Eladott áruk beszerzési értéke	493	814	800 000 000
	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	493	815	60 000 000
	Egyéb ráfordítások	493	86	20 000 000
	Pénzügyi műveletek ráfordításai	493	87	10 000 000
	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	911	493	2 000 000 000
	Egyéb bevételek	96	493	20 000 000
	Pénzügyi műveletek bevételei	97	493	40 000 000
	Saját termelésű készletek állományváltozása	493	581	2 000 000
	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	582	493	48 000 000

4. részfeladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
5/1.	Társasági adó elszámolása	891	461	34 200 000
5/2.	Társasági adó átvezetése	493	891	34 200 000

5. részfeladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Adózott eredmény elszámolása	493	419	331 800 000

6. részfeladat megoldása

A/I. Immateriális javak: $40\,000 - 24\,000 = 16\,000$ E Ft

A/II. Tárgyi eszközök: $(400\,000 - 180\,000) + (180\,000 - 60\,000) = 340\,000$ E Ft

A. Befektetett eszközök: $16\,000 + 340\,000 + 10\,000 = 366\,000$ E Ft

B/I. Készletek: $2\,000 + 4\,000 + 10\,000 + 14\,000 = 30\,000$ E Ft

B/II. Követelések: $180\,000 + 10\,000 + 6\,000 + (10\,000 - 8\,000) + 12\,000 + 5\,800^{***} + 2\,000^{****} = 217\,800$ E Ft

B/IV. Pénzeszközök: $12\,000 + 120\,000 = 132\,000$ E Ft

F/II. Hosszú lejáratú kötelezettségek: $(20\,000 - 4\,000) + (100\,000 - 20\,000) = 96\,000$ E Ft*

F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek: $(4\,000 + 20\,000)^{**} + 160\,000 + 20\,000 + (140\,000 - 120\,000) + (-1\,200\,000 + 1\,440\,000 - 200\,000) + 10\,000 + 12\,000 = 286\,000$ E Ft

* A következő évi (tőke)törlesztőrészletekkel csökkentett értékek.

** A hosszú lejáratú kötelezettségek következő évi törlesztőrészletei.

*** Társasági adókötelezettség: $-40\,000 + 34\,200 = -5\,800$ E Ft, a T egyenlege miatt a *Követelések* közé soroljuk.

**** Helyi iparüzési adó T egyenlege miatt a *Követelések* közé soroljuk.

Mérleg, 2019. december 31. (adatok E Ft-ban)

A. Befektetett eszközök	366 000	D. Saját tőke	361 800
I. Immateriális javak	16 000	I. Jegyzett tőke	60 000
II. Tárgyi eszközök	340 000	Ebből: Visszavásárolt tulajdoni részesedések névértéken	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
B. Forgóeszközök	379 800	III. Tőketartalék	0
I. Készletek	30 000	IV. Eredménytartalék	- 30 000
II. Követelések	217 800	V. Lekötött tartalék	0
III. Értékpapírok	0	VI. Értékelési tartalék	0
IV. Pénzeszközök	132 000	VII. Adózott eredmény	331 800
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 000	E. Céltartalékok	0
		F. Kötelezettségek	382 000
		I. Hátrасorolt kötelezettségek	0
		II. Hosszú lejáratú kötelezettségek*	96 000
		III. Rövid lejáratú kötelezettségek	286 000
		G. Passzív időbeli elhatárolások	4 000
Eszközök összesen	747 800	Források összesen	747 800

451.	Rövid lejáratra kapott kölcsönök		4 000
452.	Rövid lejáratú hitelek		20 000
461.	Társasági adó elszámolása	5 800	

7. részfeladat megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
	Nyitás utáni rendező tételek			
1.	Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba	419	413	331 800 000
2.	Aktív időbeli elhatárolás feloldása	974	391	2 000 000
3.	Passzív időbeli elhatárolás feloldása	482	873	4 000 000
4.	Nyitó befejezetlen termelés visszavezetése	581	231	4 000 000
5.	Nyitó anyagkészlet visszavezetése	51	211	2 000 000
6.	Költségvetési kiutalási igény számlák összevezetése (363. Ke. átvezetése)	363	362	8 000 000
7.	Költségvetési befizetési kötelezettségek számlák összevezetése (464. Te. átvezetése)	463	464	120 000 000
8.	ÁFA számlák összevezetése	468	466	1 200 000 000
		467	468	1 440 000 000
	Pénzügyi teljesítések			
9.	Költségvetési kiutalási igény jóváírása	384	363	2 000 000
10.	Költségvetési befizetési kötelezettség átutalása	464	384	20 000 000
11.	ÁFA pénzügyi rendezése	468	384	40 000 000