

6. feladat

Vállalkozásunk nyitóegyenlegei 20X1. év október 1-jén a következők:

Bankbetét	3.830.000 Ft
Pénztár	390.000 Ft
Átvezetési számla	400.000 Ft
Forgatási célú értékpapírok	120.000 Ft
Befektetési célú értékpapírok	70.000 Ft
Jegyzett tőke	4.337.000 Ft
Személyi jövedelemadó kötelezettség	112.000 Ft
Árbevétel	530.000 Ft
Befolyt ÁFA	125.000 Ft
Anyagijellegű ráfordítás	56.000 Ft
Személyi jellegű ráfordítás	120.000 Ft
Egyéb ráfordítás	5.000 Ft
Levonható ÁFA	43.000 Ft
Egyéb kiadások	10.000 Ft
Egyéb bevételek	70.000 Ft
Egyéb követelések	130.000 Ft

Az analitikus nyilvántartás szerint:

Vevő:	Vásárló Kft.	1200 számla	762.000 Ft
		1420 számla	228.600 Ft
Anyagszállító:	Eladó Zrt.	2220 számla	127.000 Ft
		2400 számla	254.000 Ft

A IV. negyedév gazdasági eseményei:

1.	október 1.	Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.
2.	október 12.	A vállalkozás elkészíti az esedékes ÁFA elszámolását.
3.	október 14.	A vállalkozás a takarítónőnek pénztárból kiad 18.000 Ft-ot utólagos elszámolásra.
4.	október 16.	A bank értesítése megérkezik a 2220 számú számla kiegyenlítéséről.
5.	október 21.	Megérkezik a bank terhelési értesítése az ÁFA rendezéséről.
6.	október 27.	A vállalkozás átutal 150.000 Ft vissza nem térítendő támogatást a Közalapítvány részére, a bankbizonylat megérkezik.
7.	november 2.	A vállalkozás – 2 hónapra - 200.000 Ft kölcsönt ad készpénzben a Szegény Bt.-nek.
8.	november 6.	A takarítónő elszámol az előzőleg felvett összeggel, amelynek keretében ad egy 15.240 Ft értékű számlát tisztítószerrel, illetve a maradék 2.760

		Ft-ot készpénzben befizeti.
9.	november 9.	Megérkezik a bankkivonat a 1200 számla jóváírásáról.
10.	november 12.	A vállalkozás átutalja a SZJA kötelezettségét, amelyről a pénzügyintézet értesít.
11.	november 13.	A vállalkozás bruttó munkabér címén 120.000 Ft-ot számol el. A bért terhelő levonások: 20.400 Ft egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék és 19.200 Ft SZJA előleg.
12.	november 16.	A vállalkozás pénztárból kifizeti a tárgyhavi telefonszámlát, amelynek összege 3.200 Ft + ÁFA.
13.	november 20.	A vállalkozás betétei után 4.000 Ft kamatot ír jóvá a pénzügyintézet.
14.	november 24.	A Szegény Bt. visszafizeti – készpénzben - a kölcsön felét.
15.	december 7.	A vállalkozás 30.000 Ft fizetési előleget ad a pénztárból egyik dolgozójának.
16.	december 14.	A vállalkozás gyártóeszközt vásárol, a számla száma 4025, összege 317.500 Ft.
17.	december 20.	A Vásárló Kft. pénzügyi nehézségei miatt nem tudja rendezni a 1420 számú számláját, ezért 250.000 névértékű, 3 hónapos futamidejű váltót állít ki.
18.	december 21.	A vállalkozás rendezi a 2400 számú számláját a pénzügyintézet által.
19.	december 28.	Megérkezik a pénzügyintézet értesítője a 4025 számú számla kiegyenlítéséről.
20.	december 31.	A vállalkozás pénztárból kifizeti a beruházás alapozásához – külső vállalkozó által - végzett munka 38.100 Ft-os díját.

Feladat:

Könyvelje naplófőkönyvben és a kapcsolódó analitikában a felmerült gazdasági eseményeket!

Kiegészítő információk:

- A naplófőkönyvben szereplő kiemelt adatok:

Az év közben befizetett társasági adóelőleg	110.000 Ft
A tárgyévben befizetett ÁFA	300.000 Ft
A tárgyévben visszaigényelt ÁFA	166.000 Ft
Tőketartalék	0 Ft
Beruházás
Kapott késedelmi kamat	50.000 Ft
Jóváírt bankkamat	10.000 Ft

- Analitikából származó információk:

Vagyoni értékű jogok	220.000
Szellemi termékek	290.000
Ingatlanok	4.600.000
Műszaki gépek, berendezések	1.800.000
Egyéb berendezések, felszerelések	580.000
Befektetési célú értékpapír
Forgatási célú értékpapír
Anyagok nyitó értéke	145.000
Anyagok záró értéke	159.000
Egyéb anyagok nyitó értéke	98.000
Egyéb anyagok záró értéke	108.000
Göngyöleg nyitó értéke	36.000
Göngyöleg záró értéke	48.000
Félkésztermékek	74.000
Késztermékek	165.000
Rövid lejáratra adott kölcsön
Fizetési előleg
Váltókövetelés
Helyi adótartozás	88.000
Jövedelemtartozás	150.000
Vámtartozás	40.000
Jóváhagyott osztalék	150.000
Társasági adó	98.000
Céltartalék	350.000

Feladat:

Töltse ki a fenti táblázat hiányzó értékeit az analitikus nyilvántartások adatai alapján!

Könyvelje az év végi záró, rendező tételeket!

Készítse el a vállalkozás eredménylevezetését és egyszerűsített mérlegét!