

8. feladat – Megoldás

Év végi záró, rendező tételek - Naplófőkönyv zárása

- ÁFA megállapítása

Fizetendő ÁFA	4.285.000
Levonható ÁFA	-2.952.000
<hr/>	
Befizetendő ÁFA	1.333.000
Befizetett ÁFA	-1.500.000
Visszaigényelt ÁFA	155.000
<hr/>	
Összesen ÁFA	-12.000

- Társasági adó elszámolása

Egyéb kiadás - Egyéb kötelezettség / Növekedés 900.000

- Pénzügyi eredmény megállapítása

Eredménylevezetés

Adatok a naplófőkönyvből

- Adóköteles pénzbevételek = Értékesítés árbevétele, bevételek: 14.500.000
- Anyag- és árubeszerezés költségei = Anyagjellegű ráfordítások: 4.400.000
- Személyi jellegű ráfordítások = Munkabér + Munkabérek közterhei:
1.510.000 + 650.000 = 2.160.000
- Egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások: 590.000

Adatok a kiegészítő információkból

- Természetbeni juttatások munkavállalóknak, tagoknak 30.000
- Értékcsökkenési leírás 168.000
- Beruházási kiadások 330.000
- Társasági adó 900.000
- Jávahagyott osztalék 1.000.000

Számítható adatok

- Pénzügyileg rendezett adóköteles egyéb bevétel = tárgyi eszköz értékesítés + kapott késedelmi kamat + jóváírt bankkamat + elengedett kölcsöntartozás
 $2.450.000 + 130.000 + 110.000 + 90.000 = \mathbf{2.780.000}$
- Nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevétele = kötelezettséggel kompenzált vevőkövetelés
80.000
- Pénzbevételt is jelentő jövedelemadózással nem vont bevételek = Egyéb eredményt nem képező bevételek + Fizetendő ÁFA + rendezendő ÁFA
 $258.000 + 4.285.000 + 12.000 = \mathbf{4.555.000}$
- Nem pénzben kiegyenlített ráfordítások = értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
2.245.000
- Vásárolt készletek állományváltozása = Anyagok (Z-NY) + Áruk (Z-Ny)
 $(339.000 - 322.000) + (72.000 - 65.000) + (281.500 - 277.500) = \mathbf{28.000}$
- Egyéb kiadások = Egyéb kiadások – Beruházások + Levonható ÁFA + Társasági adó
 $341.000 - 330.000 + 2.952.000 + 900.000 = \mathbf{3.863.000}$

	MEGNEVEZÉS	Előző év	Korrekció	Tárgyév
A.	Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (III+IV)			19 135
1.	Pénzügyileg rendezett nettó árbevétel			11 720
2.	Pénzügyileg rendezett adóköteles egyéb bevételek			2 780
I.	Adóköteles pénzbevételek (1+2)			14 500
3.	Nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevétele			80
4.	Nem pénzben kiegyenlített egyéb bevételek			-
II.	Pénzbevételt nem jelentő adóköteles bevételek (3+4)			80
III.	Adóköteles bevételek (I+II)			14 580
5.	Pénzbevételt is jelentő jövedelemadózási alá nem vont bevételek			4 555
6.	Pénzbevételt nem jelentő jövedelemadózási alá nem vont bevételek			-
IV.	Jövedelemadózási alá nem vont bevételek (5+6)			4 555
B.	Végleges pénzkiadások, elszámolt ráfordítások (VIII+IX)			13 758
7.	Anyag- és árubeszerzés költségei			4 400
8.	Személyi jellegű ráfordítások			2 160
9.	Egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások			590
V.	Ráfordításként érvényesíthető kiadások (7+8+9)			7 150
10.	Nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések			-
11.	Természetbeni juttatások munkavállalóknak, tagoknak			30
12.	Nem pénzben kiegyenlített ráfordítások			2 245
VI.	Ráfordítást jelentő eszközváltozások (10+11+12)			2 275
13.	Értékcsökkenési leírás			168
14.	Értékvesztés			-
15.	Kifizetett vásárolt készletek állományváltozása			28
VII.	Ráfordítást jelentő elszámolások (13+14+15)			140
VIII.	Ráfordítások összesen (V+VI+VII)			9 565
16.	Beruházási kiadások			330
17.	Egyéb kiadások			3 863
IX.	Jövedelemadózási ráfordításként nem érvényesíthető kiadások (16+17)			4 193
C.	Pénzügyi eredmény adóköteles tárgyévi változása (I-V)			7 350
D.	Pénzügyi eredmény jövedelemadózási alá nem vont tárgyévi változása (5-IX)			362
E.	Pénzügyi eredmény tárgyévi változása (C+D)			7 712
F.	Nem pénzben realizált eredmény (II+6-VI-VII)			- 2 335
G.	Adózás előtti eredmény (C+F-6)=(III-VIII)			5 015
18.	Fizetendő társasági adó			900
H.	Adózott eredmény (G-18)			4 115
19.	Jóváhagyott osztalék			1 000
I.	Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény (H-19)			3 115

Egyszerűsített mérleg

Mellékszámítások – Eszközök

- Immateriális javak = Vagyoni értékű jogok + Szellemi termékek
 $(340.000 - 170.000) + (500.000 - 170.000) = 500.000$
- Tárgyi eszközök = Ingatlanok + Műszaki gépek + Egyéb gépek
 $(8.590.000 - 3.910.000) + (1.780.000 - 300.000) + 330.000 = 6.490.000$
- Készletek = Anyagok (Z) + Áru (Z) + Félkésztermék + Késztermék
 $339.000 + 72.000 + 281.500 + 144.000 + 266.000 = 1.102.500$
- Követelések (pénzkiadásból) = Költségvetéssel szembeni + Egyéb követelés + Társasági adó
 $550.000 + 2.212.000 + (970.000 - 900.000) = 2.832.000$

- Követelések (pénzmozgás nélkül) = Vevők + Elismert biztosítói követelés
508.000 + 650.000 = **1.158.000**
- Pénzeszközök = Bank + Pénztár
6.470.000 + 235.000 = **6.705.000**

Mellékszámítások - Források

- Tartalék = STK + Vevők (ÁFA nélkül) + Biztosítói térítés – Szállítók (ÁFA nélkül) – Helyi adótartozás – Jövedelemtartozás – Vámtartozás – Céltartalékok
410.000 + 400.000 + 650.000 – 1.200.000 – 150.000 – 180.000 – 75.000 – 280.000 =
- 425.000
- Kötelezettség (pénzbevételből) = Egyéb kötelezettség + Költségvetési köt. + TB köt.
1.020.000 + 260.000 + 75.000 = **1.355.000**
- Kötelezettség (nincs pénzmozgás) = Szállítók + Helyi adótartozás + Jövedelemtartozás + Vámtartozás + Jávahagyott osztalék
1.524.000 + 150.000 + 180.000 + 75.000 + 1.000.000 = **2.929.000**

	MEGNEVEZÉS	Előző év	Korrektció	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök			6 990
I.	Immateriális javak			500
II.	Tárgyi eszközök			6 490
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			-
B.	Forgóeszközök			11 798
I.	Készletek			1 103
II.	Követelések			3 990
	ebből: pénzkidásból származó követelések			2 832
	pénzmozgáshoz nem kapcsolódó követelések			1 158
III.	Értékpapírok			-
IV.	Pénzeszközök			6 705
	ESZKÖZÖK			18 788
C.	Saját tőke			14 649
I.	Jegyzett tőke			400
II.	Tőketartalék			-
III.	Eredménytartalék			11 134
IV.	Lekötött tartalék			-
V.	Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény			3 115
D.	Tartalék			- 425
E.	Céltartalékok			280
F.	Kötelezettségek			4 284
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			-
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek			4 284
	ebből: pénzbevételből származó kötelezettségek			1 355
	pénzmozgáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek			2 929
	FORRÁSOK			18 788

Egyszerűsített éves beszámoló mérlege

- *Eredménytartalék meghatározása*

Az egyszerűsített mérleg alapján: $\text{Eredménytartalék} + \text{Tartalék} = 11.134.000 + (- 425.000) = \mathbf{10.709.000}$

	MEGNEVEZÉS	Tárgyév
	ESZKÖZÖK (aktívák)	
A.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 990
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	500
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 490
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	-
B.	FORGÓESZKÖZÖK	11 798
I.	KÉSZLETEK	1 103
II.	KÖVETELÉSEK	3 990
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	-
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	6 705
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	18 788
	FORRÁSOK (passzívák)	
D.	SAJÁT TŐKE	14 224
I.	JEGYZETT TŐKE	400
	- ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	-
III.	TŐKETARTALÉK	-
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	10 709
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	-
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-
VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 115
E.	CÉLTARTALÉKOK	280
F.	KÖTELEZETTSÉGEK	4 284
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 284
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	18 788

Áttérés a kettős könyvvitelre

Korrekciók a könyvelésben:

- STK
T 413. Eredménytartalék - K 98. Rendkívüli bevétel **410.000**
(144.000 + 266.000)
- Vevő
T 413. Eredménytartalék - K 91. Ért.nettó árbev. **400.000**
(508.000/1,27)
- Biztosító térítése
T 413. Eredménytartalék - K 98. Rendkívüli bevétel **650.000**
- Céltartalék
T 88. Rendkívüli ráfordítás - K 413. Eredménytartalék **280.000**
- Szállító
T 5.(6,7) Költségek - K 413. Eredménytartalék **1.200.000**
(1.524.000/1,27)
- Kötelezettségek (helyi adó, jövedelem, vám)
T 88. Rendkívüli ráfordítás - K 413. Eredménytartalék **405.000**
(150.000 + 180.000 + 75.000)

Áttérés miatti adóalap korrekció:

- Adóalap növelő tétel a Céltartalék összege: 280.000