

5. feladat

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

Bankbetét	3850.000 Ft
Pénztár	415.500 Ft
Átvezetési számla	350.000 Ft
Forgatási célú értékpapírok	150.000 Ft
Befektetési célú értékpapírok	50.000 Ft
Jegyzett tőke	4.725.000 Ft
Személyi jövedelemadó kötelezettség	123.000 Ft
Árbevétel	500.000 Ft
Befolyt ÁFA	110.000 Ft
Anyagijellegű ráfordítás	53.500 Ft
Személyi jellegű ráfordítás	140.000 Ft
Egyéb ráfordítás	15.000 Ft
Levonható ÁFA	24.000 Ft
Egyéb kiadások	340.000 Ft
Egyéb bevételek	50.000 Ft
Egyéb követelések	120.000 Ft

Az analitikus nyilvántartás szerint:

Vevő:	Vásárló Kft.	1207 számla	508.000 Ft
		1423 számla	254.000 Ft
Anyagszállító:	Eladó Zrt.	2120 számla	76.200 Ft
		2200 számla	203.200 Ft

A IV. negyedév gazdasági eseményei:

1.	október 1.	Megérkezik a bankbizonylat a készpénzbefizetés jóváírásáról.
2.	október 10.	A vállalkozás elkészíti az esedékes ÁFA elszámolását.
3.	október 20.	A bank értesítése megérkezik a 2120 számú számla kiegyenlítéséről.
4.	október 21.	A vállalkozás egyik dolgozójának a pénztárból kiad 20.000 Ft-ot utólagos elszámolásra.
5.	október 22.	Megérkezik a bank terhelési értesítése az ÁFA rendezéséről.
6.	október 25.	A vállalkozás 500.000 Ft fejlesztési hitelt vesz fel 12 %-os kamatláb mellett. Az összeg jóváírásáról és a 3.000 Ft-os kezelési költség leemeléséről értesít a bank.
7.	november 3.	A vállalkozás elad a forgatási célú kötvényekből 60.000 Ft értékűt 75.000 Ft-ért, amelyet az elszámolási betétszámlán jóváírnak (bankértesítés szerint).
8.	november 4.	A vállalkozás dolgozója elszámol az előzőleg felvett összeggel, amelynek keretében ad egy 15.240 Ft értékű számlát irodaszerről, illetve a maradék 4.760 Ft-ot készpénzben befizeti.

--	--	--	--	--	--	--	--

Értékpapírok

<i>Hivatkozás</i>	<i>Befektetési célú</i>		<i>Forgatási célú</i>	
	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>

Egyéb követelések

<i>Hivatkozás</i>	<i>Munkavállalóval szemben</i>		<i>Váltó</i>	
	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>

Naplófőkönyv egyeztetése

Bank		Jegyzett tőke	
Pénztár		Kötelezettségek	
Követelések		Pénzügyi eredmény	
Σ ESZKÖZ		Σ FORRÁS	

Kiegészítő információk:

- A naplófőkönyvben szereplő kiemelt adatok:

Az év közben befizetett társasági adóelőleg	100.000 Ft
A tárgyévben befizetett ÁFA	295.000 Ft
A tárgyévben visszaigényelt ÁFA	40.000 Ft
Tőketartalék	0 Ft
Beruházás	250.000 Ft
Kapott késedelmi kamat	25.000 Ft
Jóváírt bankkamat	15.000 Ft

- Analitikából származó információk:

Vagyoni értékű jogok	110.000
Szellemi termékek	120.000
Ingatlanok	5.360.000
Műszaki gépek, berendezések	1.170.000
Egyéb berendezések, felszerelések	490.000
Befektetési célú értékpapír
Forgatási célú értékpapír
Alapanyagok nyitó értéke	130.000
Alapanyagok záró értéke	145.000
Segédanyagok nyitó értéke	70.000
Segédanyagok záró értéke	69.000
Áruk nyitó értéke	100.500
Áruk záró értéke	106.500
Félkésztermékek	22.000
Késztermékek	38.000
Szállítói tartozás
Helyi adótartozás	40.000
Jövedelemtartozás	55.000
Vámtartozás	65.000
Jóváhagyott osztalék	400.000
Társasági adó	93.000
Céltartalék	200.000

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!