

8. feladat

Egy vállalkozás 20X1. december 31-én ismert nyitó adatait a megadott naplófőkönyv tartalmazza.

Kiegészítő információk:

- A naplófőkönyvben szereplő kiemelt adatok:

Az év közben befizetett társasági adóelőleg	970.000 Ft
A tárgyévben befizetett ÁFA	1.500.000 Ft
A tárgyévben visszaigényelt ÁFA	155.000 Ft
Tőketartalék	0 Ft
Beruházás	330.000 Ft
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	2.450.000 Ft
Kapott késedelmi kamat	130.000 Ft
Jóváírt bankkamat	110.000 Ft
Tárgyévben elengedett kölcsöntartozás	90.000 Ft

- Analitikából származó információk:

Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	340.000 Ft
Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	170.000 Ft
Szellemi termékek bruttó értéke	500.000 Ft
Szellemi termékek értékcsökkenése	170.000 Ft
Ingatlanok bruttó értéke	8.590.000 Ft
Ingatlanok értékcsökkenése	3.910.000 Ft
Műszaki gépek, berendezések bruttó értéke	1.780.000 Ft
Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése	300.000 Ft
Egyéb berendezések, felszerelések bruttó értéke	480.000 Ft
Egyéb berendezések, felszerelések nettó értéke	330.000 Ft
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.245.000 Ft
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	168.000 Ft
Alapanyagok nyitó értéke	322.000 Ft
Alapanyagok záró értéke	339.000 Ft
Egyéb anyagok nyitó értéke	65.000 Ft
Egyéb anyagok záró értéke	72.000 Ft
Áruk nyitó értéke	277.500 Ft
Áruk záró értéke	281.500 Ft
Félkésztermékek	144.000 Ft
Késztermékek	266.000 Ft
Vevőkövetelés	508.000 Ft
Kötelezettséggel kompenzált vevőkövetelés	80.000 Ft
Szállítói tartozás	1.524.000 Ft
Helyi adótartozás	150.000 Ft
Jövedelemtartozás	180.000 Ft

Vámtartozás	75.000 Ft
Munkavállalóknak adott természetbeni hozzájárulás	30.000 Ft
Elismert, még nem rendezett biztosító általi kártérítés	650.000 Ft
Jóváhagyott osztalék	1.000.000 Ft
Társasági adó	900.000 Ft
Céltartalék	280.000 Ft

Feladat:

Könyvelje az év végi záró, rendező tételeket!

Készítse el a vállalkozás eredménylevezetését és egyszerűsített mérlegét!

Készítse el az egyszerűsített mérleg alapján az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét!

Könyvelje az áttérés miatti korrekciós tételeket!

