

<b>A számvitel alapjai</b>	<b>13. lecke</b>	<b>2. feladatsor</b>
----------------------------	------------------	----------------------

A „MÍ\_MELŐ” Kft 20X7. évi működéséről az alábbi 20X7. 12. 31-i adatok állnak rendelkezésre:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Ft)</b>
Áfa pénzügyi elszámolása (T)	4.400.000
Aktív időbeli elhatárolások	1.400.000
Anyagköltség	66.000.000
Anyagok	5.000.000
Áruk	5.000.000
Befejezetlen termelés	7.000.000
Behajthatatlan követelés miatt elszámolt hitelezési veszteség	500.000
Bérjárulékok	.....
Béreköltség	36.000.000
Devizás követelések árfolyamnyeresége	300.000
Egyéb szolgáltatások költségei	6.000.000
Elengedett kötelezettségek értéke	800.000
Előzetes áfa	29.000.000
Elszámolási betét	8.600.000
Eredménytartalék	7.000.000
Értékcsökkenési leírás	13.000.000
Értékesítés közvetett költsége	.....
Fizetendő áfa	37.000.000
Fizetett, fizetendő kamatok	3.400.000
Forgatási célú részvények	1.700.000
Forgóeszközhitel	3.000.000
Helyi adó (tevékenységet terhelő)	1.500.000
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	11.000.000
Igénybe vett szolgáltatások költsége	27.000.000
Immateriális javak nettó értéke	2.700.000
Ingatlanok	23.000.000
Ingatlanok értékcsökkenése	4.600.000
Jegyzett tőke	25.000.000
Jövedelemelszámolás	4.700.000
Kapott késedelmi kamatok	400.000
Kapott osztalék	1.000.000
Kapott skontó	200.000
Késztermék	5.000.000
Kiselejtezt anyagok értéke	700.000
Műszaki tárgyi eszközök	16.000.000
Műszaki tárgyi eszközök értékcsökkenése	7.000.000
Pénztár	700.000
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5.000.000
STK ÁV (T)	3.000.000

Szállítók	15.000.000
Személyi jellegű ráfordítások	45.000.000
Szja tartozás	2.300.000
Tartós részesedések	8.000.000
Váltótartozások	4.000.000
Vevők	9.500.000

Az időszaki értékesítések adatai:

Megnevezés	Könyv szerinti értéke	Eladási ára
Értékesített késztermék	80.000.000	130.000.000
Szolgáltatásnyújtás	21.000.000	30.000.000
Értékesített áru	35.000.000	40.000.000
Értékesített tárgyi eszköz	5.400.000	6.000.000
Értékesített értékpapír	2.800.000	2.000.000

### **FELADATOK:**

1. *Állítsa össze a 20X7. évi forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást, ha az adóalapkorrekciós-tételek egyenlege –2.400.000 Ft, a társasági adó 10%, a jóváhagyott osztalék 5.000.000 Ft!*
2. *Állítsa össze a mérleget a teljes vertikális tagolás feltüntetésével!*

SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM  
GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR  
KÖZGAZDÁSZ KÉPZÉS  
TÁVOKTATÁSI TAGOZAT  
LECKESOROZAT  
COPYRIGHT © SZTE GTK 2017/2018

A LECKE TARTALMA, ILLETVE ALKOTÓ ELEMEI ELŐZETES,  
ÍRÁSBELI ENGEDÉLY MELLETT HASZNÁLHATÓK FEL.

JELEN TANANYAG  
A SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEMEN KÉSZÜLT  
AZ EURÓPAI UNIÓ TÁMOGATÁSÁVAL.  
PROJEKT AZONOSÍTÓ: EFOP-3.4.3-16-2016-00014

SZÉCHENYI 2020



Európai Unió  
Európai Szociális  
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE