

6. feladat

Készítse el az alábbi vállalkozás 2008. évi társasági adó bevallását az alábbi főkönyvi kivonat és egyéb információk figyelembevételével! 16%-os adókulccsal dolgozzon!

A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: Mari&Bori Kft.

Székhely ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Bécsi út 68.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-05503278

Adószáma: 12226641-2-41

A kft. alkalmazottat nem foglalkoztat, két tulajdonosa van.

A kft. 2008. évi beszámolóját még nem elektronikusan, hanem a régi módon adta be 2009. április 28-án.

Főkönyvi kivonat

Főkönyvi Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg		
131 Termelő gépek,ber.,szersz.,g	1 152 430	0	1 152 430	0		
139 Műszaki ber.,gép terv sz. és	0	1 147 598	0	1 147 598		
142 Személygépkocsi	7 634 143	3 229 970	4 404 173	0		
143 Irodai, igazg. ber., felszerel	2 736 077	0	2 736 077	0		
149 Egyéb berend.felsz.terv sz.éc	2 420 287	4 555 661	0	2 135 374		
161 Befejezetlen beruházások	4 586 253	4 586 253	0	0	5 009 708	5 010
196 Lekötött bankbetét (forintos)	2 117 465	1 517 465	600 000	0		600
311 Belföldi követelések forintban	1 879 500	1 766 500	113 000	0		
352 Beruházásra adott előlegek	400 000	400 000	0	0		
3613 Egyéb elszámolások a munká	2 500 000	2 500 000	0	0		
3681 Iparüzési adó túlfizetés	18 763	0	18 763	0	131 763	132
3682 Különadó túlfizetés	5 000	5 000	0	0		
381 Pénztár	7 251 650	7 079 169	172 481	0		
3841 Elszámolási betét számla	5 883 406	4 889 670	993 736	0		
3842 Lekötött betét (rövid)	610 312	410 312	200 000	0	1 366 217	1366
389 Átvezetési számla	7 330 330	7 330 330	0	0		7 108
391 Bevételek aktiv időbeli elhatá	70 000	70 000	0	0		
411 Jegyzett tőke	0	1 000 000	0	1 000 000		1 000
41306 Eredménytartalék 2006.évre	0	1 847 814	0	1 847 814		
41307 Eredménytartalék 2007. évre	0	1 430 186	0	1 430 186		
41308 Eredménytartalék 2007. évre	500 000		500 000		2 778 000	2 778
4141 Fejlesztési tartalék	0	500 000	0	500 000		500
419 Mérleg szerinti eredmény	430 186	1 281 449	0	851 263		851
448 Pénzügyi lízing miatt köt.	97 994	1 000 639	0	902 645		903
451 Rövid lejár. hiteltart.		622 800		622 800		623
4541 Belföldi anyag- és áruszállító	4 226 938	4 226 938	0	0		
4611 Tánya előleg	79 000	176 000	0	97 000		97
4614 Különadó számla	5 000	41 000	0	36 000		36
4632 Egb szolg járulék	52 200	52 200	0	0		
4642 Egb szolg járulék telj	48 400	52 200	0	3 800		4
466 Előzetesen felsz. lev. áfa	110 000	110 000	0	0		
467 Fizetendő áfa	1 698 000	1 698 000	0	0		
468 Áfa pénzügyi elszámolása	1 394 000	1 698 000	0	304 000		304
4695 Helyi iparüzési adó elsz. szla	33 520	45 700	0	12 180	1 075 780	12
493 Adózott eredmény elszámolá	1 014 570	0	1 014 570	0		7 108
	56 285 424	55 270 854	11 905 230	10 890 660	1 014 570	
811 Anyagköltség	365 432	0	365 432	0		
812 Igénybe vett szolgáltatások	186 654	0	186 654	0		
813 Egyéb szolgáltatások értéke	229 167	0	229 167	0		
815 Eladott (közvetített) szolgáltat	15 338	0	15 338	0	796 591	
823 Bérjárulékok	52 200	0	52 200	0		

83	Értékcsökkenési leírás	1 016 107	0	1 016 107	0		
861	Értékesített immat.jav.tárgyie	3 229 970	2 420 287	809 683	0		
8671	Kamarai tagdíj	5 500	0	5 500	0		
8673	Iparüzési adó Bp.	45 700	0	45 700	0	860 883	
8721	Fizetendő kamat	23 705	0	23 705	0		
8722	Fizetett forgalmi jutalék	5 934	0	5 934	0		
8761	Rea. árf. veszteség	19 387	0	19 387	0		
8762	Nem rea árf veszteség	313 439	0	313 439	0	362 465	123 000
8911	Társasági adó elszám.	123 000	123 000	0	0		41000
8912	Különadó elszám.	41 000	41 000	0	0		850570
911	Árbevétel oktatásból	0	430 500	0	430 500		1 014 570
912	Árbevétel könyvkiadásból	0	2 373 813	0	2 373 813		
913	Gk. magáncélú használata	0	100 282	0	100 282		
914	Árbevétel tel. haszn. után	0	15 338	0	15 338	2 919 933	
961	Értékesített immat.,tárgyi e.b	0	1 150 000	0	1 150 000		
9741	Forgóe.között kim.kölcs.kamz	0	32 883	0	32 883		
		5 672 533	6 687 103	3 088 246	4 102 816	1 014 570	

Egyéb információk:

Adóalap növelő tételek:

- terv szer. écs.a tárgyi eszköz ért-sel együtt 1 826 E Ft

Adóalap csökkentő tételek:

- terv szer. écs.tárgyi eszköz ért-sel együtt 1 483 E Ft

- fejl. tartalék képzés 500 E Ft

- iparüzési adó (befizetett) 34 E Ft

2 017 E Ft

Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokhoz

Pénzügyi lízing kamata utáni kedv. 23 705 40% **9482**

Befizetett iparüzési adó **34 000**

Az MNB 2008. dec. 31-ei devizaárfolyama 264,78 Ft/EUR.

Megnevezés	Számviteli tv szer. écs.	TAO szer. écs.	Bekerülési értéke a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Műszaki berendezések	38	38	1 152	4
Egyéb berendezések	673	1 170	7 142	5 006
Kisértékű tárgyi eszközök	305	305	--	--
Összesen	1 016	1 513	8 294	5010

Foglalkoztatott létszám 0 fő.

Jóváhagyott osztalék 0 Ft.

Tárgyévben üzembehelyezett beruházás 4 586 E Ft.

2007. évi árbevétel 4 130 E Ft

2008. évi árbevétel

Segítség a megoldáshoz:

Jövedelem - nyereség - minimum

Összes bevétel	4 102 816
- Bevételt csökkentő tételek (ELÁBÉ, közv. szolg.)	15 338
Adóalap	4 087 478
2%	81750

Különadó

Alapja (adózás előtti er)	1 015 E Ft
4%	41 E Ft
előleg	5
tartozás	36

Eredmény levezetése	E Ft-ban	
Adózás előtti eredmény	1 015	1 014 570
Adóalap növelő tételek	1 826	
Adóalap csökk. tételek	2 017	
Adóalap	824	
Társ. adó 16%	132	
Adókedvezmény	9	
Társ. adó köt.	123	
Ebből előleg	26	
Még fizetendő	97	
Adózott eredmény	851 (123+41)	
Mérleg szerinti eredmény	851	

Kiállított nyomtatvány:
0829

Fájl neve:
1251921779192.kr