

II. RÉSZ / 1. FEJEZET

EREDMÉNYSZÁMLÁK ZÁRÁSA ÉS AZ EREDMÉNY MEGÁLLAPÍTÁSA

GYAKORLÓ FELADATOK

1. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.	Eredményszámlák rendezése	493. Adózott eredmény elszámolási szla	811. Anyagköltség	1 800	1 800
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	812. ISZ értéke	5 400	5 400
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	813. ESZ értéke	2 800	2 800
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	821. Bérköltség	6 600	6 600
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	822. SZJ egyéb kifizetések	1 320	1 320
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	823. Bérjérulékok	3 220	3 220
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	83. ÉCS	1 600	1 600
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	814. ELÁBÉ	51 000	51 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	873. Fizetendő (fizetett) kamatok	8 000	8 000
		931. Export árbevétel	493. Adózott eredmény elszámolási szla	82 000	82 000
		973. BPÜeszk.-ből szárm. bev.-ek, ÁNY-ek	493. Adózott eredmény elszámolási szla	900	900
		974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	493. Adózott eredmény elszámolási szla	160	160
	Adózás előtti eredmény			1 320	
	Adóalap korrekció			+ 180	
	Adóalap			1 500	
	Társasági adó (16%)			240	
	Adózott eredmény			1 080	
3.	Társasági adó elszámolása	891. Társasági adó	461. Társasági adó elszámolása	240	240
	Társasági adó átvezetése	493. Adózott eredmény elszámolási szla	891. Társasági adó	240	240
4.	Adózott eredmény elszámolása	493. Adózott eredmény elszámolási szla	419. Adózott eredmény	1 080	1 080

493. Adózott eredmény elszámolása

811)	1 800	82 000	931)
812)	5 400	900	973)
813)	2 800	160	974)
821)	6 600		
822)	1 320		
823)	3 220		
83)	1 600		
814)	51 000		
872)	8 000		
891)	240		
419)	1 080		
	83 060	83 060	

2. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.	Eredményszámlák rendezése	493. Adózott eredmény elszámolási szla	811. Ért elsz klen önköltsége	162 000	162 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	851. Értékesítési, forgalmazási költségek	7 000	7 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	852. Igazgatási költségek	12 000	12 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	853. Egyéb általános költségek	1 200	1 200
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	864. Egyéb ráfordítások	800	800
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	866. Egyéb ráfordítások (ÉV, TFÉCS)	900	900
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	867. Egyéb ráfordítások	4 000	4 000
		911. Árbevétel	493. Adózott eredmény elszámolási szla	200 000	200 000
		965. Egyéb bevétel	493. Adózott eredmény elszámolási szla	3 200	3 200
		974. Egyéb kapott (járó) kamatok és...	493. Adózott eredmény elszámolási szla	800	800
		975. PM egyéb bevételei	493. Adózott eredmény elszámolási szla	1 500	1 500
	Adózás előtti eredmény	17 600			
	Adóalap korrekció	- 1 600			
	Adóalap	16 000			
	Társasági adó (16%)	2 560			
	Adózott eredmény	15 040			
2.	Társasági adó elszámolása	891. Társasági adó	461. Társasági adó elszámolása	2 560	2 560
	Társasági adó átvezetése	493. Adózott eredmény elszámolási szla	891. Társasági adó	2 560	2 560
3.	Adózott eredmény elszámolása	493. Adózott eredmény elszámolási szla	419. Adózott eredmény	15 040	15 040

493. Adózott eredmény elszámolása

811)	162 000	200 000	911)
851)	7 000	3 200	965)
852)	12 000	800	974)
853)	1 200	1 500	975)
864)	800		
866)	900		
867)	4 000		
891)	2 560		
419)	15 040		
	205 500	205 500	