

6. feladat

Készítse el az alábbi vállalkozás 2008. évi társasági adó bevallását az alábbi főkönyvi kivonat és egyéb információk

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) szolgál | 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 mérlegfordul ó napon | Nettó érték a mérlegfordul ó 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