

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-12/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 17. 13.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2015. február 17. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. február

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása:**

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: 37.200.000 / 3,10 = 12.000.000

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„ A „ változat**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	425.356	1 pont
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	- 2.927	2 pont
III.	Egyéb bevételek	16.042	1 pont
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	3.786	1 pont
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	240.452	2 pont
V.	Személyi jellegű ráfordítások	114.409	1 pont
VI.	Értékcsökkenési leírás	33.211	0
VII.	Egyéb ráfordítások	15.716	1 pont
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	6.453	1 pont
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	34.683	1 pont
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	10.480	1 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	20.527	2 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 10.047	1 pont
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	24.636	1 pont
X.	Rendkívüli bevételek	4.999	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	14.677	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	- 9.678	2 pont
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	14.958	2 pont
XII.	Adófizetési kötelezettség	2.758	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	12.200	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0

Pontozás: A feladatrészre összesen húsz pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

2. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+ 14.958 EFt
Kapott osztalék:	- 1.777 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 6.453 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 3.786 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+ 33.211 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	- 21.479 EFt
Adóalap:	+ 27.580 EFt

Adófizetési kötelezettség:

27.580.000 x 10 % = 2.758.000 forint

Könyvelés	891	-	461	2.758.000
-----------	-----	---	-----	-----------

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	39.423 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 3.423 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 12.000 EFt
Összesen:	24.000 EFt

24.000 EFt x 66 % = 15.840.000 forint

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	+ 12.200 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 4.640 EFt
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 16.840 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 3.423 EFt
Negatív eredménytartalék	- 0 EFt
Kifizethető osztalékot csökkenti	- 3.423 EFt
Tőketartalék bevonása	+ 2.523 EFt
Kifizethető osztalék	15.940 EFt

Az osztalék könyvelése:

Eredménytartalék igénybevétele	413	-	476	3.640.000 forint
Osztalék könyvelése	493	-	476	12.200.000 forint

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására, a könyvelésekre és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig négy pontot, összesen kilenc pontot. Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírára egy pont adható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Feladatrész megoldása:

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
ESZKÖZÖK**

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
01.	A. Befektetett eszközök	246.476	0
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	22.385	1 pont
03.	<i>Ebből:</i> Immateriális javak értékhelyesbítése	2.897	1 pont
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	182.882	1 pont
05.	<i>Ebből:</i> Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	5.137	1 pont
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	41.209	1 pont
07.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	3.511	1 pont
08.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
09.	B. Forgóeszközök	162.866	0
10.	I. KÉSZLETEK	66.254	2 pont
11.	II. KÖVETELÉSEK	34.935	4 pont
12.	<i>Ebből:</i> Követelések értékelési különbözete	0	0
13.	<i>Ebből:</i> Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	45.755	1 pont
15.	<i>Ebből:</i> Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	15.922	1 pont
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	10.372	1 pont
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	419.714	3 pont

Pontozás: A feladatrészre összesen tizenhét pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Követelések mérlegsor:

311.	11.125.200
316.	5.818.800
361.	493.000
364.	8.511.000
368.	6.510.000
461.	452.000
ÁFA.	2.025.000

Összesen: 34.935.000

4. Feladatrész megoldása:

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK**

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
19.	D. Saját tőke	92.861	0
20.	I. JEGYZETT TŐKE	39.423	0
21.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	12.000	2 pont
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	3.423	1 pont
23.	III. TŐKETARTALÉK	2.523	1 pont
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1.000	2 pont
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	41.793	0
26.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	11.545	0
27.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	11.545	2 pont
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0
30.	E. Céltartalékok	0	0
31.	F. Kötelezettségek	318.404	0
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	148.315	2 pont
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	170.089	5 pont
35.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
36.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	8.449	1 pont
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	419.714	0

Pontozás: A feladatrészre összesen tizenhat pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor:

451.	20.355.000	
452.	24.660.000	(29.484.000 – 4.824.000) a 389. értéke levonandó!
453.	8.255.000	
4541.	79.125.000	
4542.	9.292.000	
457.	1.120.000	
463-464.	500.000	
465.	6.320.000	
471.	350.000	
473.	862.000	
476.	15.840.000	
479.	3.410.000	

Összesen: 170.089.000

II. Feladatcsoport megoldása:

1.	Beszerzése betétdíjas áron	281	-	288	6.500.000
	Beszerzése beszerzési áron	288	-	4541	5.965.000
	ÁFA	466	-	4541	1.610.550
2.	Értékesítés betétdíjas áron	814	-	281	4.000.000
	Árkülönbözet: $(- 1.070.000 - 535.000) / (4.200.000 + 6.500.000) \times 100 \% = - 15 \%$				
	$4.000.000 \times 15 \% = 600.000$ forint				
	Árkülönbözet	288	-	814	600.000
	Értékesítés	311	-	911	4.000.000
	ÁFA	311	-	467	1.080.000
3.	Visszaküldés: $4.000.000 \times 90 \% = 3.600.000$				
	Visszaküldés betétdíjas áron	281	-	814	3.600.000
	Árkülönbözet: $3.600.000 \times 15 \% = 540.000$				
	Árkülönbözet	814	-	288	540.000
	Árbevétel csökkenés !!	911	-	311	3.600.000
	ÁFA	467	-	311	972.000
	Pénzügyi rendezés	384	-	311	508.000
4.	Selejtezés betétdíjas áron	8693	-	281	100.000
	Selejtezés árkülönbözete	288	-	8693	15.000

Pontozás: Az ÁFA mindenben tökéletes könyveléseire adjunk egy – egy pontot, az összes többi könyvelésre adjunk kettő – kettő pontot, összesen huszonöt pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

III. Feladatcsoport megoldása:**2014. április 01.**

Saját pénzeszköz elkülönítése				
Terhelési értesítés	389	-	384	4.000.000
Jóváírási értesítés	385	-	389	4.000.000

A hitelkeretet nem szabad könyvelni!

2014. április 25.

A műszaki gép vételára	161	-	4541	15.000.000
ÁFA	466	-	4541	4.050.000
Kiegyenlítés				
Elkülönített betétszámláról	4541	-	385	4.000.000
Hitelkeretből	4541	-	444	15.000.000
Saját pénzeszközből	4541	-	384	50.000

2014. május 01.

Üzembe helyezés saját vállalkozásban	161	-	582	2.000.000
--------------------------------------	-----	---	-----	-----------

Egy havi hitelkamat: $((15.000.000 \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 1 \text{ hó} = 75.000$

Hitelkamat	161	-	479	75.000
Üzembe helyezés	131	-	161	17.075.000

2014. december 31.

Terv szerinti értékcsökkenési leírás:

$((((17.075.000 - 3.075.000) \times 4) / 10) / 12 \text{ hó}) \times 8 \text{ hó} = 3.733.333$

Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	139	3.733.333
------------------------------	-----	---	-----	-----------

Hitelkamat elhatárolás:

$((15.000.000 \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 8 \text{ hó} = 600.000$

Hitelkamat elhatárolása	872	-	482	600.000
-------------------------	-----	---	-----	---------

Pontozás: Mindenben tökéletes könyveléseire adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot. Ha a vizsgázó a saját pénz elkülönítését nem kettő lépésben oldotta meg, akkor erre a feladatrészre pont nem adható! A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai