

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

Számviteli feladatok
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	63	25	12				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégéséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze! A megoldásokat minden esetben a dolgozatban kell elvégezni, pótlapon abban az esetben lehet dolgozni, ha már a dolgozatban üres rész nincs!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport

63 p

A FEBRUÁR Zrt. (továbbiakban: Társaság) 2014. december 31-i főkönyvi kivonatának forgalmi adatai (forintban). A főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6.520.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	4.593.000
113.	Vagyoni értékű jogok	8.999.000
114.	Szellemi termékek	13.126.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	2.897.000
1184.	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszafirása	1.717.000
1191	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	6.520.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	2.310.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	4.325.000
123.	Épületek	129.451.000
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszafirása	8.220.000
129.	Épületek értékcsökkenése	12.675.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	66.530.000
137.	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	3.813.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	29.255.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39.950.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	1.324.000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	19.311.000
161.	Befejezetlen beruházások	8.510.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszafirása	1.755.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	21.218.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	3.511.000
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírjai	4.992.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	2.533.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	8.955.000
211.	Alapanyagok	8.322.000
221.	Segédanyagok	4.627.000
228.	Alapanyagok mellékköltségei	1.950.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	2.320.000
231.	Befejezetlen termelés	5.610.000
235.	Félkész termékek	8.533.000
238.	Félkész termék KÉK	1.855.000
251.	Késztermékek	14.222.000
258.	Késztermék KÉK	4.300.000
261.	Nagykereskedelmi áruk	8.516.000
264.	Kiskereskedelmi áruk eladási áron	11.260.000
265.	Kiskereskedelmi áruk árrése	8.402.000
281.	Saját göngyölegek	4.200.000
282.	Idegen göngyölegek	800.000
288.	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete	K 1.070.000
311.	Belföldi követelések	11.125.200

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

316.	Külföldi követelések	5.818.800
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	3.423.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	1.122.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	4.520.000
353.	Készletekre adott előlegek	3.851.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	493.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	8.511.000
368.	Különféle egyéb követelések	6.510.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	37.200.000
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	8.555.000
381.	Pénztár	2.310.362
382.	Valutapénztár	859.638
384.	Elszámolási betétszámla	9.000.000
385.	Elkülönített betétszámla	533.000
386.	Deviza betétszámla	3.219.000
389.	Átvezetési számla	4.824.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	651.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8.599.000
393.	Halasztott ráfordítások	1.122.000
411.	Jegyzett tőke	39.423.000
412.	Tőketartalék	2.523.000
413.	Eredménytartalék	4.640.000
414.	Lekötött tartalék	41.793.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	11.545.000
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	27.960.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	108.990.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	11.365.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	20.355.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	29.484.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	8.255.000
4541.	Belföldi szállítók	79.125.000
4542.	Külföldi szállítók	9.292.000
457.	Váltótartozások	1.120.000
461.	Társasági adó elszámolása	3.210.000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	12.655.000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	12.155.000
465.	VPOP elszámolási számla	6.320.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	41.544.000
467.	Fizetendő ÁFA	48.486.000
468.	ÁFA elszámolási számla	8.967.000
471.	Jövedelemelszámolási számla	350.000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	862.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	3.410.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.320.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6.241.000
483.	Halasztott bevételek	888.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

493.	Adózott eredmény elszámolása	
511.	Vásárolt anyagok költségei	103.209.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	81.453.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	1.124.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	8.360.000
533.	Biztosítási díjak	9.210.000
541.	Béreköltség	81.793.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	4.566.000
56.	Bérfjárulékok	28.050.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	33.211.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	11.251.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8.324.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	33.204.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3.892.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	2.129.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	1.160.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	6.453.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	1.493.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	890.000
8671.	Önellenőrzéssel kapcsolatos elszámolások, hozzájárulások	125.000
8693.	Hiányzó, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értéke	3.466.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	4.586.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3.791.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése	1.979.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamvesztés	961.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	8.514.000
877.	Egyéb árfolyamvesztések	4.654.000
881.	Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	14.677.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	314.245.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	111.111.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	8.352.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	1.127.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	893.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	3.786.000
9664.	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	1.884.000
971.	Kapott osztalék, részesedés	1.777.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2.341.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	652.000
974.	Egyéb kapott (járom) kamatok és kamatjellegű bevételek	1.189.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	129.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	2.196.000
977.	Egyéb árfolyamnyereségek	2.196.000
981.	Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke	4.999.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) egy részét vásárolta vissza **310 %-os** árfolyamon.
- A Társaság **66 %** osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás **21.479.000 forint**.
- Az értékvesztés és annak visszairása adóalap módosító tétel.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár magasabb a tényleges beszerzési árnál.
- A félkésztermékek és a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **45.771.000 forint**.
- Most tekintsen el az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében adóalap módosításától.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat.
- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő értékeket tartalmazza! Az időbeli elhatárolások között ilyen nincs!
- A rövid lejáratú hitel jóváíró értesítése 2014. december 31-ig nem érkezett meg.

1. feladatrész:

20 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa (7. oldal) a Társaság összköltség eljárással készült Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú eredménykimutatását.

2. feladatrész:

9 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állapítsa (8. – 9. oldalak) meg és könyvelje le az esetleges társasági adó fizetési kötelezettséget, az osztalékot és a mérleg szerinti eredményt.

3. feladatrész:

18 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (9. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész:

16 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (10. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. Feladatrész megoldása:

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

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		

2. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása:

Az osztalék alapjának (a működő tőkének) a megállapítása:

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Könyvelések:

3. Feladatrész megoldása:

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

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
03.	<i>Ebből:</i> Immateriális javak érték helyesbítése		
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
05.	<i>Ebből:</i> Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
07.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
08.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
09.	B. Forgóeszközök		
10.	I. KÉSZLETEK		
11.	II. KÖVETELÉSEK		
12.	<i>Ebből:</i> Követelések értékelési különbözete		
13.	<i>Ebből:</i> Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
15.	<i>Ebből:</i> Értékpapírok értékelési különbözete		
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások		
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Feladatrész megoldása:

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
19.	D. Saját tőke		
20.	I. JEGYZETT TŐKE		
21.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
23.	III. TŐKETARTALÉK		
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
26.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		
30.	E. Céltartalékok		
31.	F. Kötelezettségek		
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
35.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
36.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások		
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		

II. Feladatcsoport

25 p	
------	--

A FEBRUÁR Zrt. (a továbbiakban: Társaság) **az I. Feladatcsoportban lévő kiinduló adatok felhasználásával** a göngyölegeivel kapcsolatban a 2014. évben az alábbi gazdasági események történtek:

1. A Társaság göngyöleget vásárolt. A göngyöleg beszerzési ára 5.965.000 forint + ÁFA, betétdíjas ára 6.500.000 forint.
2. A Társaság az értékesített termékekkel együtt a belföldi vevőnek kiszállított 4.000.000 forint betétdíjas értékű göngyöleget.
3. A Társaság a 2. pontban kiszállított göngyöleg 90 %-át a belföldi vevő visszaküldte és a kiegyenlítés nettó módon történt. (A két vállalkozás ebben írásban egyezett meg.)
4. A Társaságnál selejtezésre került 100.000 forint betétdíjas áru göngyöleg.

Feladat: Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket időrendi sorrendben a mellékelt kontírozó ívre.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

12 p

A FEBRUÁR Zrt. (a továbbiakban: Társaság) beruházást hajt végre. A Társaság **2014. április 1-jén** elkülönített a beruházás fedezetére az elszámolási betétszámláról 4.000.000 forintot és a HONI Bank Zrt-vel hitelszerződést kötött, melyben 15.000.000 forint hitelkeretet biztosított. (a hitel futamideje öt év, kamata évi 6 %, kamatfizetés és törlesztés a hitelszerződés megkötésének napján.) **2014. április 25-én** egy műszaki gépet vásárolt 15.000.000 forint + ÁFA értékben. A vételárat az elkülönített betétszámláról, a hitelből és az elszámolási betétszámláról egyenlítette ki még ugyanezen a napon a Társaság. Az üzembe helyezést a Társaság saját vállalkozásban végezte. Az üzembe helyezési költség 2.000.000 forint volt. (Most az ÁFA könyvelésétől tekintsen el.) Az aktiválásra **2014. május 1-jén** került sor. A Társaság a műszaki berendezést négy évig szándékozik használni és az évek száma összegének a módszerét választotta, a maradványértékként 3.075.000 forintot állapítottak meg.

Feladat: Könyvelje le idősorosan a fenti gazdasági eseményeket. Még a fordulónapi tételeket is könyvelje. A I. Feladatcsoportban lévő számlaszámokat használja. Ezen feladatcsoport független az előző feladatoktól! A Társaság rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel. A számításokat forintra kerekítse!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kontírozó ív a III. feladatcsoporthoz

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/15

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/16

