

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

A megoldásokat minden esetben a dolgozatban kell elvégezni, pótlapon abban az esetben lehet dolgozni, ha már a dolgozatban üres rész nincs!

I. Feladatcsoport

60 p	
------	--

A **MÁJUS 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	6.855.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	4.879.000
113.	Vagyoni értékű jogok	16.279.000
114.	Szellemi termékek	31.150.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	4.910.000
1184.	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	4.899.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	2.311.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	4.930.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	4.899.000
122.	Telek	19.888.000
123.	Épületek	51.689.000
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	6.890.000
129.	Épületek értékcsökkenése	11.111.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40.650.000
137.	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	3.699.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	8.951.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26.257.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	8.566.000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	8.566.000
161.	Befejezetlen beruházások	11.895.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	2.111.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	24.366.000
178.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	5.555.000
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírai	6.592.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	10.285.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	4.111.000
211.	Alapanyagok	4.111.000
221.	Segédanyagok	855.000
228.	Alapanyagok mellékköltségei	1.464.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	640.000
231.	Befejezetlen termelés	8.951.000
235.	Félkész termékek	10.360.000
238.	Félkész termék KÉK	1.360.000
251.	Késztermékek	21.199.000
258.	Késztermék KÉK	2.006.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

474.	Szakképzési hozzájárulás	121.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	4.000.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4.121.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21.366.000
483.	Halasztott bevételek	892.000
493.	Adózott eredmény elszámolása	
511.	Vásárolt anyagok költségei	141.251.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	85.311.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	4.214.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	16.298.000
533.	Biztosítási díjak	8.533.000
541.	Béreköltség	24.292.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	2.366.000
56.	Bérfelrakások	7.800.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	23.859.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	23.642.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20.593.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	31.255.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3.857.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	45.966.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	4.893.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	4.893.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	4.570.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	3.895.000
869.	Különféle egyéb ráfordítások	35.899.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	19.865.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7.688.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése	3.950.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamveszteség	8.977.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	16.250.000
877.	Egyéb árfolyamveszteségek	6.250.000
88.	Rendkívüli ráfordítások	14.322.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	304.214.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	155.661.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	32.125.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	1.360.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	2.541.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	3.157.000
9664.	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	2.699.000
971.	Kapott osztalék, részesedés	4.853.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2.357.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	4.999.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3.650.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8.520.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	3.720.000
989.	Rendkívüli bevételek	12.583.000

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		

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:		

Mellékszámítások:

1. Feladatrész megoldása:

Anyavállalat(ok)	Leányvállalat(ok)

III. Feladatcsoport

15 p

A MÁJUS Zrt. (a továbbiakban: Társaság) egy épület bérbeadásáról bérleti szerződést kötött a BÉRBEVEVŐ Kft-vel. A bérleti szerződést 2015. március 1-jén kötötték meg, a lejárat idő 2018. június 30-a. A bérleti idő alatt a fizetendő bérleti díj 12.000.0000 forint + ÁFA volt. A megállapodás értelmében a bérbeadó a bérleti díjakat az alábbi ütemezésben számlázta ki, ami még ugyanezen a napon kifizetésre is került a bankszámláról (a BÉRBEVEVŐ Kft rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel):

2015. március 01:	2.500.000 forint + ÁFA
2016. január 31:	4.000.000 forint + ÁFA
2017. január 31:	4.000.000 forint + ÁFA
2018. január 31:	1.500.000 forint + ÁFA

Figyelem: Ez a feladatrész teljes mértékben független az I. Feladatcsoport adataitól, abból kizárólag a számlaszámokat használja fel! A bérleti díj elszámolása egyenletes. (Ne feledkezzen meg az elhatárolások feloldásáról sem!)

Feladat: Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket idősorosán a teljes futamidő alatt a BÉRBEADÓNÁL.

IV. Feladatcsoport

9 p

Önnek, mint a Társaság könyvelőjének a feladata a könyvelésen kívül a bérelszámolás elkészítése is. Mind a tíz dolgozó 40 év körüli, teljes munkaidősek. A 2015. április hónappal kapcsolatban az alábbi információk állnak a rendelkezésére **2015. április 30-án**:

• Bruttó bér:	4.110.500 forint
• Betegszabadságra járó bér:	55.500 forint
• Bírói letiltás:	123.500 forint
• Előleg levonása:	240.000 forint
• Nyugdíjjárulék:	10 %
• Egészségbiztosítási járulék:	8,5 %
• Szociális hozzájárulás:	27 %
• Szakképzési hozzájárulás:	1,5 %
• Személyi jövedelemadó:	16 %

A dolgozók a járandóságukat **2015. május 3-án** készpénzben vették fel (a Társaság rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel, de készpénzzel nem, a terhelési és jóváírási értesítés is megérkezett), a Társaság a közterheket és a letiltást **2015. május 12-én** hiánytalanul átutalta.

Feladat: Könyveljen le bérelszámolással kapcsolatos minden gazdasági eseményt.

Figyelem: Ez a feladatrész teljes mértékben független az I. Feladatcsoport adataitól, abból kizárólag a számlaszámokat használja fel!

