

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-163/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 26. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 185 fm. példányban

Egy példány: 1/1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 76 sz. fm. példány

# T

## 55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

### Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2015. május 26. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló 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	<b>60</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>9</b>			<b>100</b>
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégséges (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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

261.	Nagykereskedelmi áruk	8.966.000
264.	Kiskereskedelmi áruk eladási áron	30.144.000
265.	Kiskereskedelmi áruk árrése	10.666.000
281.	Betétdíjas göngyölegek	4.510.000
311.	Belföldi követelések	21.688.000
316.	Külföldi követelések	8.956.000
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	8.890.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	1.111.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	6.266.000
353.	Készletekre adott előlegek	3.147.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	611.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	1.891.000
368.	Különféle egyéb követelések	2.166.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	10.260.000
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6.192.000
381.	Pénztár	1.122.000
382.	Valutapénztár	311.000
384.	Elszámolási betétszámla	8.266.000
385.	Elkülönített betétszámla	1.104.000
386.	Deviza betétszámla	7.965.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	411.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3.255.000
393.	Halasztott ráfordítások	680.000
411.	Jegyzett tőke	66.890.000
412.	Tőketartalék	22.629.000
413.	Eredménytartalék	28.138.000
414.	Lekötött tartalék	19.683.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22.730.000
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	51.366.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	82.617.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	37.035.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	11.850.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	22.662.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	1.688.000
4541.	Belföldi szállítók	21.966.000
4542.	Külföldi szállítók	12.536.000
457.	Váltótartozások	1.127.000
461.	Társasági adó elszámolása	3.000.000
462.	Személyi jövedelemadó elszámolási számla	0
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek (szociális hozzájárulás)	13.186.000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése (szociális hozzájárulás)	12.899.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	90.366.000
467.	Fizetendő ÁFA	94.121.000
468.	ÁFA elszámolási számla	4.129.000
471.	Jövedelemelszámolási számla	650.000
4731.	Nyugdíjbiztosítási járulék	2.000.000
4732.	Egészségbiztosítási járulék	890.000

## 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 **54 %-os** árfolyamon.
- A Társaság **11 %** osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás **20.008.000 forint**.
- Az értékvesztés és annak visszaírása adóalap módosító tétel.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- A félkésztermékek tekintetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb, a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **64.798.000 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, az eredménytartalék Tartozik jellegű.
- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő értékeket tartalmazza! Az időbeli elhatárolások között ilyen nincs!
- A MÁRCIUS Kft. belföldi vevő 2014. december 30-án véletlenül kétszer utalt át a Társaságnak 8.966.000 forintot, amit a Társaság 2015. január 02-án visszautalt.

#### 1. feladatrész:

20 p	
------	--

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

#### 2. feladatrész:

8 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:

16 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.

2. Feladatrész kidolgozása:

**A Társasági adóalap és az adó megállapítása:**

**Az osztalék alapjának (a működő tőkének) a megállapítása:**

**Az osztalékfizetési korlát számítása:**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Feladatrész megoldása:

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

ezer forintban

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

## II. Feladatcsoport

16 p

Egy cégcsoporton belül az alábbi kapcsolatok vannak az egyes Társaságok között. (Az egyszerűség kedvéért a százalékok alatt most szavazati jogot értsünk.)

- |            |    |             |      |
|------------|----|-------------|------|
| • „A” Zrt. | a  | „B” Zrt-ben | 60 % |
| • „A” Zrt. | a  | „C” Zrt-ben | 55 % |
| • „B” Zrt. | a  | „D” Zrt-ben | 70 % |
| • „B” Zrt. | az | „E” Kft-ben | 35 % |
| • „D” Zrt  | az | „F” Kft-ben | 55 % |
| • „F” Kft. | a  | „B” Zrt-ben | 30 % |
| • „C” Zrt. | a  | „G” Kft-ben | 20 % |
| • „A” Zrt. | a  | „G” Kft-ben | 40 % |
| • „A” Zrt. | az | „E” Kft-ben | 30 % |
| • „B” Zrt. | a  | „C” Zrt-ben | 20 % |

## 1. feladatrész:

12 p

Állapítsa meg, hogy a fenti cégcsoporton belül melyik Társaság(ok) minősül(nek) anyavállalatnak és azokhoz melyik leányvállalat(ok) tartoznak.

## 2. feladatrész:

2 p

A fenti cégcsoporton belül ki(k)nek kell Konszolidált Éves Beszámolót készíteni és miért.

## 3. feladatrész:

2 p

Megítélése szerint elképzelhető lenne-e az, ha az „A” Zrt-nek nem 60 %, hanem 75 % tulajdoni részesedése (szavazati joga) volna a „B” Zrt-ben és miért. Döntését szövegesen is indokolja.

Figyelem:

- Válaszait jól gondolja meg, mert javítás esetén a feladatrésze pont nem kapható!
- A fölérendelt anyavállalat(ok) teljes körűen bevonja a leányvállalatokat a konszolidálásba.

2. Feladatrész megoldása:

3. Feladatrész megoldása:

Szöveges indoklás:







KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/20