

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-164/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 26. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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%
Felbontás ideje:	2015. május 26. 08 óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: 10.260.000 / 0,54 = 19.000.000

Zárókészlet – nyitókészlet = Állományváltozás

41.156.000 – 64.798.000 = - 23.642.000

Az állományváltozás tehát **Tartozik** jellegű!

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

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	459.875	1 pont
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	- 3.049	3 pont
III.	Egyéb bevételek	41.882	1 pont
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	3.157	1 pont
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	290.719	2 pont
V.	Személyi jellegű ráfordítások	34.458	1 pont
VI.	Értékcsökkenési leírás	23.859	0
VII.	Egyéb ráfordítások	100.116	1 pont
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	4.893	1 pont
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	49.556	1 pont
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	28.099	1 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	55.080	2 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 26.981	1 pont
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	22.575	1 pont
X.	Rendkívüli bevételek	12.583	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	14.322	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	- 1.739	1 pont
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	20.836	2 pont
XII.	Adófizetési kötelezettség	2.157	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	18.679	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14.399	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:	+ 20.836 EFt
Kapott osztalék:	- 4.853 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 4.893 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 3.157 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+ 23.859 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	- 20.008 EFt
<hr/>	
Adóalap:	+ 21.570 EFt

Adófizetési kötelezettség:

21.570.000 x 10 % = 2.157.000 forint

Könyvelés	891	-	461	2.157.000
-----------	-----	---	-----	-----------

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	66.890 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 8.890 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 19.000 EFt
<hr/>	
Összesen:	39.000 EFt

39.000 EFt x 11 % = 4.290.000 forint

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	+ 18.679 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 0 EFt
<hr/>	
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 18.679 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 8.890 EFt
Negatív eredménytartalék	- 28.138 EFt
<hr/>	
Kifizethető osztalékot csökkenti	- 37.028 EFt
Tőketartalék bevonása	+ 22.629 EFt
<hr/>	
Kifizethető osztalék	4.280 EFt

Az osztalék könyvelése:

Ostalék könyvelése	493	-	476	4.280.000 forint
Mérleg szerinti eredmény	493	-	419	14.399.000 forint

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására, a könyvelésekre és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig három pontot, összesen nyolc 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	Pontozás
01.	A. Befektetett eszközök	230.335	0
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	48.145	1 pont
03.	<i>Ebből:</i> Immateriális javak érték helyesbítése	4.910	1 pont
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	131.281	1 pont
05.	<i>Ebből:</i> Tárgyi eszközök érték helyesbítése	12.265	1 pont
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	50.909	1 pont
07.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	5.555	1 pont
08.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
09.	B. Forgóeszközök	165.042	0
10.	I. KÉSZLETEK	84.327	4 pont
11.	II. KÖVETELÉSEK	45.495	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	16.452	0
15.	<i>Ebből:</i> Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	18.768	1 pont
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	4.346	0
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	399.723	1 pont

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Követelések mérlegsor:

311.	21.688.000 + 8.966.000 = 30.654.000
316.	8.956.000
361.	611.000
364.	1.891.000
368.	2.166.000
461.	843.000
ÁFA	374.000

Összesen: 45.495.000

4. Feladatrész megoldása:

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
19.	D. Saját tőke	109.303	0
20.	I. JEGYZETT TŐKE	66.890	0
21.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	19.000	2 pont
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	8.890	0
23.	III. TŐKETARTALÉK	22.629	1 pont
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 28.138	2 pont
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	19.683	0
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	22.730	0
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22.730	2 pont
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14.399	1 pont
30.	E. Céltartalékok	0	0
31.	F. Kötelezettségek	264.041	0
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	171.018	1 pont
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	93.023	5 pont
35.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
36.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	26.379	1 pont
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	399.723	1 pont

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

Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor:

311-ből	8.966.000
451.	11.850.000
452.	22.662.000
453.	1.688.000
4541.	21.966.000
4542.	12.536.000
457.	1.127.000
463-464.	287.000
471.	650.000
4731.	2.000.000
4732.	890.000
474.	121.000
476.	4.280.000
479.	4.000.000

Összesen: 93.023.000

II. Feladatcsoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

A konszolidációs körbe való bevonás során megkülönböztetünk közvetlen és közvetett kapcsolatot. Az „A” Zrt. például a „B” Zrt-ben, közvetlenül rendelkezik 50 % feletti tulajdoni (szavazati) hányaddal, viszont az „E” Kft-ben közvetlenül 30 %-kal, közvetve a „B” Zrt-én keresztül 35 %-kal. Mivel a „B” Zrt. úgy szavaz, ahogy az „A” Zrt. akar, ezért a kettő szavazati jog (tulajdoni hányad) összeadódik – tehát az „A” Zrt. teljes befolyással rendelkezik az „E” Kft-ben.

Jelen feladatban az alábbi anyavállalatok és hozzájuk kapcsolt leányvállalatok vannak:

Anyavállalat(ok)	Leányvállalat(ok)
„A”	„B”, „C”, „G”, „D”, „E”, „F”
„B”	„D”, „F”
„D”	„F”

Pontozás: A mindenben tökéletes betű pontos beírására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!** Javítás esetén a feladatrészre pont nem adható.

2. Feladatrész megoldása:

A fenti cégcsoporton belül kizárólag az **„A” Zrt-nek** kell Konszolidált éves beszámolót készítenie, mert a másik kettő anyavállalatban közvetlenül is 50 %-ot meghaladó tulajdoni (szavazati) hányada van.

Pontozás: Abban az esetben adható kettő pont, ha a vizsgázó egyértelműen jelezte az „A” Zrt-t. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!** Javítás esetén a feladatrészre pont nem adható.

3. Feladatrész megoldása:

Nem képzelhető el, mert a „A” Zrt-ben az „F” Kft-nek 30 % szavazati joga van, és a 75 %-kal már 105 % lenne – ami lehetetlen!!

Pontozás: Abban az esetben adható kettő pont, ha a vizsgázó egyértelműen jelezte, hogy nem képzelhető el és az indoklása is helyes. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!** Javítás esetén a feladatrészre pont nem adható.

III. Feladatcsoport megoldása:

A teljes futamidő 2015. március 01-től 2018. június 30-ig 40 hónap.

A teljes bérleti díj egy hónapra vetített értéke: 12.000.000 Ft / 40 hó = 300.000 Ft/hó

Az elszámolható bérleti díjak az egyes években a következők:

2015. évben 10 hó x 300.000 Ft/hó = 3.000.000 Ft

2016. évben 12 hó x 300.000 Ft/hó = 3.600.000 Ft

2017. évben 12 hó x 300.000 Ft/hó = 3.600.000 Ft

2018. évben 6 hó x 300.000 Ft/hó = 1.800.000 Ft

2015. március 01:

Bérleti díj	311	-	911	2.500.000
ÁFA	311	-	467	675.000
Kiegyenlítés	384	-	311	3.175.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2015. december 31:

A 2015. évben kevesebb bérleti díj került elszámolásra, mint amennyi a szerződésben szerepel. (3.000.000 Ft – 2.500.000 Ft = - 500.000 Ft)

2015. év:	Kiszámlázott bérleti díjak:		2.500.000 Ft
	Elszámolható bérleti díjak:		3.000.000 Ft
	Aktív időbeli elhatárolás:	+	500.000 Ft

Bérleti díj különbözet	391	-	911	500.000
------------------------	-----	---	-----	---------

2016. január 01:

Elhatárolás feloldása	911	-	391	500.000
-----------------------	-----	---	-----	---------

2016. január 31:

Bérleti díj	311	-	911	4.000.000
ÁFA	311	-	467	1.080.000
Kiegyenlítés	384	-	311	5.080.000

2016. december 31:

A 2016. évben több bérleti díj került elszámolásra, mint amennyi a szerződésben szerepel.

2016. év:	Elhatárolás feloldása:	-	500.000 Ft
	Kiszámlázott bérleti díjak:		4.000.000 Ft
	Elszámolható bérleti díjak:		3.600.000 Ft
	Aktív időbeli elhatárolás:	-	100.000 Ft

Bérleti díj különbözet	391	-	911	100.000
------------------------	-----	---	-----	---------

2017. január 01:

Elhatárolás feloldása	911	-	391	100.000
-----------------------	-----	---	-----	---------

2017. január 31:

Bérleti díj	311	-	911	4.000.000
ÁFA	311	-	467	1.080.000
Kiegyenlítés	384	-	311	5.080.000

2017. december 31:

A 2017. évben több bérleti díj került elszámolásra, mint amennyi a szerződésben szerepel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2017. év:	Elhatárolás feloldása:	-	100.000 Ft
	Kiszámlázott bérleti díjak:		4.000.000 Ft
	Elszámolható bérleti díjak:		3.600.000 Ft
	Passzív időbeli elhatárolás:	-	300.000 Ft

Bérleti díj különbözet	911	-	481	300.000
------------------------	-----	---	-----	---------

2018. január 01:

Elhatárolás feloldása	481	-	911	300.000
-----------------------	-----	---	-----	---------

2018. január 31:

Bérleti díj	311	-	911	1.500.000
ÁFA	311	-	467	405.000
Kiegyenlítés	384	-	311	1.905.000

2018. június 30:

2018. év:	Elhatárolás feloldása:	+	300.000 Ft
	Kiszámlázott bérleti díjak:		1.500.000 Ft
	Elszámolható bérleti díjak:		1.800.000 Ft
	Időbeli elhatárolás:		0 Ft

Pontozás: A 2015. évi bérleti díj mindenben pontos elszámolására adjunk egy – egy pontot, minden időbeli elhatárolás könyvelésére adjunk kettő – kettő pontot, összesen tizenöt pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

IV. Feladatcsoport megoldása:

Nyugdíjjárulék:	$(4.110.500 + 55.500) \times 10 \% =$	416.600 forint
Egészségbiztosítási járulék:	$(4.110.500 + 55.500) \times 8,5 \% =$	354.110 forint
Szociális hozzájárulás:	$(4.110.500 + 55.500) \times 27 \% =$	1.124.820 forint
Szakképzési hozzájárulás:	$(4.110.500 + 55.500) \times 1,5 \% =$	62.490 forint
Személyi jövedelemadó:	$(4.110.500 + 55.500) \times 16 \% =$	666.560 forint

2015. április 30.

Bruttó bér	541	-	471	4.110.500
Betegszabadság	551	-	471	55.500
Nyugdíjjárulék	471	-	4731	416.600
Egészségbiztosítási járulék	471	-	4732	354.110
Szociális hozzájárulás	56	-	463	1.124.820
Szakképzési hozzájárulás	56	-	474	62.490
Személyi jövedelemadó	471	-	462	666.560
Előleg levonása	471	-	361	240.000
Bírói letiltás	471	-	479	123.500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2015. május 03.

Készpénzfelvétel: $(4.110.500 + 55.500) - (416.600 + 354.110 + 666.560 + 123.500 + 240.000) = 2.365.230$ forint

Készpénzfelvétel jóváírás	381	-	389	2.365.230
Készpénzfelvétel terhelés	389	-	384	2.365.230
Bérfizetés	471	-	381	2.365.230

2015. május 12.

Nyugdíjjárulék átutalása	4731	-	384	417.000
Egészségbiztosítási járulék átutalása	4732	-	384	354.000
Szociális hozzájárulás átutalása	464	-	384	1.125.000
Szakképzési hozzájárulás átutalása	474	-	384	62.000
Személyi jövedelemadó átutalása	462	-	384	667.000
Bírói letiltás átutalása	479	-	384	123.500

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk fél – fél pontot, összesen kilenc pontot. A NAV felé történő átutalásoknál követeljük meg az ezer forintra való kerekítést! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai

