

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-191/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. június 23. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 290 fm. példányban

Egy példány: 13 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 1 () sz. fm. példány



## 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. június 23. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2015. június

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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	<b>50</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>8</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

I. Feladatcsoport

50 p

A „Beszámol-Ő-1” Kft. 2X14. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok E Ft-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	9 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	30 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	8 000	0
114.	Szellemi termékek	12 000	0
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	2 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése	0	3 000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	4 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	6 000
123.	Épületek	170 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése	20 000	0
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	50 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	70 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	30 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	12 000
161.	Beruházások	40 000	0
172.	Egyéb tartós részesedés	70 000	0
1792.	Részesedések értékvesztése	0	5 000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	30 000	0
222.	Egyéb anyagok	7 000	0
261.	Áruk beszerzési áron	61 000	0
311.	Belföldi követelések	30 000	0
322.	Követelések leányvállalattal szemben	0	0
317.	"V1" külföldi vevővel szembeni követelések	33 000	0
352.	Beruházásokra adott előlegek	5 000	0
358.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1 000	0
364.	Rövid lejáratra adott kölcsönök	0	0
368.	Különféle egyéb követelések	2 000	0
372.	Egyéb részesedés	3 000	0
<b>373.</b>	<b>Saját részvények, saját üzletrészek</b>	.....	.....
381.	Pénztár	2 000	0
384.	Elszámolási betétszámla	20 000	0
386.	Devizabetét számla	15 000	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 000	0
411.	Jegyzett tőke	0	250 000
412.	Tőketartalék	0	6 000
413.	Eredménytartalék	5 000	0
<b>414.</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	.....	.....
<b>4171.</b>	<b>Értékelési tartalék értékhelyesbítésből</b>	.....	.....
<b>419.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	.....	.....
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	9 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	56 000
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	5 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	6 000
4541.	Belföldi szállítók	0	26 000
4542.	"SZ1" külföldi szállítóval szembeni tartozások	0	40 000
457.	Váltótartozások	0	2 000
461.	Társasági adó elszámolása	7 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	3 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	24 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	22 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	190 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	270 000
468.	ÁFA elszámolási számla	30 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	3 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	5 000
476.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek (osztalékfizetéshez)	0	0
479.	Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	2 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	1 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	4 000
513.	Egyéb anyagköltség	1 000	0
522.	Bérleti díjak	11 000	
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	9 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	1 000	
541.	Béreköltség	100 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 000	0
56.	Bérfjárulékok	35 000	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	37 000	0
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	8 000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	120 000	0
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 000	0
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	3 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	4 000	0
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	4 000	0
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 000	0
8741.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	3 000	0
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	4 000	0
889.	Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	6 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	150 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	240 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	3 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	4 000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	0	5 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	1 000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	7 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	5 000
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	0	20 000
989.	Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	0	3 000
	<b>1-4. számlaosztályok összesen</b>	<b>61 000</b>	
	<b>5-9. számlaosztályok összesen</b>		<b>61 000</b>

**Kiemelt információk a vállalkozás számviteli politikájából:**

1. A vállalkozás éves beszámolót készít.
2. A vállalkozás költségeit **kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály** számláin könyveli, eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti.
3. A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja április 1.
4. A vállalkozás **választott árfolyamként** a számviteli politikában az **MNB árfolyamot** jelölte meg.

**Kiegészítő információk a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:**

1. A vállalkozás a saját üzletrészeket 90 %-on vásárolta vissza. Az üzletrészek névértéke 10 000 000 forint.
2. A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Kiegészítő információk és gazdasági események:

I. Időbeli elhatárolások (még nem könyvelt) elszámolására és az átsorolásokra vonatkozó információk:

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Törlesztés	Lejárat
193. Egyéb tartósan adott kölcsönök	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2017.06.01.
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2018.08.01.

*A beruházási hitelből finanszírozott eszközt használatba vétele a tárgyévet megelőző évben megtörtént.*

III. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok:

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 135 000 000 forint.

2. A vállalkozás egyetlen szellemi termékének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 12 000 000 forint.

3. A külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg GARAS	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV
„VI” külföldi vevők	150 000 GAR	220
Devizabetét számla	60 000 GAR	250
„SZI” külföldi szállítók	200 000 GAR	.....

**Megjegyzés:** A külföldi vevők és a külföldi szállítók is egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 234 Ft/DEV és 244 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 240 Ft/GAR.

IV. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ:

1. A belföldi vevőkövetelésekből 1 270 000 forint a vállalkozás egyik leányvállalatának történt áruértékesítésből származik.

IV. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + 300 000 forint. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.

2. A tervezett osztalék 20 000 000 forint. A tulajdonosok magánszemélyek.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Feladatok:**

1. Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit! 

3 p	
-----	--
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!  
(**Fontos!** Az átsorolásokhoz kapcsolódó gazdasági eseményeket is könyvelje!) 

11 p	
------	--
3. Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény **54 700 E Ft!**

4 p	
-----	--
4. Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalékot és a tervezett osztalék figyelembe vételével a következő évben ténylegesen kifizetésre kerülő osztalékot! 

3 p	
-----	--
5. Könyvelje az osztaléktartozást és a mérleg szerinti eredményt!  
(Az osztalékot a főkönyvi kivonatban kijelölt kötelezettség számlán könyvelje!) 

2 p	
-----	--
6. Állítsa össze a vállalkozás eredménykimutatását! 

8 p	
-----	--
7. Egészítse ki a vállalkozás „A” típusú mérlegét!  
(Az egyéb követeléseket és az egyéb rövid lejáratú kötelezettséget részletezze ki a megadott kidolgozási segédletben! A részletezésben közölje a kapcsolódó főkönyvi számlát és az összeget!) 

19 p	
------	--



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport megoldása

1. részfeladat megoldása

Fontos! A kidolgozási segédletbe a hiányzó egyenleget a megfelelő (Tartozik vagy követel) oldalra írja be!

		Tartozik		Követel
373.	Saját részvények, saját üzletrészek			
414.	Lekötött tartalék			
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből			

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény

Adóalap módosító tételek

Adóalap

Társasági adó (10 %)

Adózott eredmény

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. részfeladat megoldása

Maximális osztalék:

Kifizetésre kerülő osztalék:

5. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. részfeladat megoldása

EREDMÉNYKIMUTATÁS  
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL  
„A” változat

adatok E Ft-ban

	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	
<i>III. Egyéb bevételek</i>	
Ebből: visszaírt értékvesztés	
05. Anyagköltség	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	
10. Bérköltség	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	
12. Bérjárulékok	
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>	
Ebből: értékvesztés	
<b>A. Üzemi ( üzleti ) tevékenység eredménye</b>	
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
Ebből: értékelési különbözet	
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
Ebből: értékelési különbözet	
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>	
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	
<b>D. Rendkívüli eredmény</b>	
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	
<b>F. Adózott eredmény</b>	
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	
<b>G. Mérleg szerinti eredmény</b>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. részfeladat megoldása

MÉRLEG  
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok E Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés		
<b>A/</b>	<b>Befektetett eszközök</b>		
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>		
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	6 000	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	30 000	
3.	Vagyoni értékű jogok	4 000	
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak érték helyesbítése		
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>		
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40 000	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 000	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások	40 000	
6.	Beruházásokra adott előlegek		
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Egyéb tartós részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
<b>B/</b>	<b>Forgóeszközök</b>		
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>		
1.	Anyagok		
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	0	
5.	Áruk		
6.	Készletekre adott előlegek	0	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>		
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Váltókövetelések	0	
5.	Egyéb követelések		
6.	Követelések értékelési különbözete	0	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
<b>III.</b>	<b>Értékpapírok</b>		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Egyéb részesedés		
3.	Saját részvények, saját üzletrészek		
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>		
1.	Pénztár, csekkek	2 000	
2.	Bankbetétek		
<b>C/</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 000	
3.	Halasztott ráfordítások	0	
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		

Egyéb követelések részletezése:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORRÁSOK:

adatok E Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés		
<b>D/</b>	<b>Saját tőke</b>		
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	250 000	
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>		
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	6 000	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>		
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>		
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>		
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>		
<b>E/</b>	<b>Céltartalékok</b>	9 000	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 000	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	
3.	Egyéb céltartalék	0	
<b>F/</b>	<b>Kötelezettségek</b>		
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0	
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	
2.	Átváltoztatható kötvények	0	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 000	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek		
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Váltótartozások	2 000	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	
<b>G/</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>		
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 000	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
3.	Halasztott bevételek	0	
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:



## II. Feladatcsoport

28 p

Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket és határozza meg a gazdasági események üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, szokásos vállalkozási eredményre és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatását EFT-ra kerekítve!

## A/ feladatrész

A vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek egy részét. A vállalkozási tevékenységet közvetetten szolgáló számítógépek bruttó értéke 6 000 000 forint, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 800 000 forint. A számítógépek eladási ára 1 400 000 forint + 27 % ÁFA.

## A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### B/ feladatrész

1. A vállalkozás 4 000 000 forint könyv szerinti értékű árut értékesített 8 000 000 forint + 27 % ÁFÁ-ért „BB2” vevőnek. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 20 nap múlva kerül kiegyenlítésre. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.
2. A „BB2” vevő a megvásárolt termékekre utólag 15 % engedményt kért és kapott a vállalkozástól. A számla helyesbítésre került.

### B/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### C/ feladatrész

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév március 1-jén 5 000 000 forint kölcsönt nyújt „Kölcsön-KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 4 év
- törlesztés a futamidő végén egy összegben
- kamat 12 % évente
- kamatfizetés évente esedékes.

Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket a „Kölcsön-ADÓ” Zrt. szempontjából!

### C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

## III. Feladatcsoport

14 p

Az „STK5Ö” Kft. termelési és értékesítési folyamatáról a következő információkat ismeri:

**Nyitó adatok a főkönyvi kivonatból és az analitikus nyilvántartás alapján:**

231. Befejezetlen termelés	600 EFt	
251. Késztermékek tényleges előállítási költségen	1 200 EFt	(1 000 db)

**Tárgyidőszaki termékgyártással kapcsolatos (közvetlen) költségek:**

Anyagfelhasználás tényleges beszerzési áron	5 600 EFt
Béreköltség	12 000 EFt
Bérijárulékok	2 100 EFt

A tárgyidőszaki gyártás során keletkezett hasznosítható hulladék értéke 800 EFt.

**Raktárra vétellel és a készletcsökkenésekkel kapcsolatos információk:**

Raktárra vétel	15 000 db
Záró befejezetlen termelés értéke	750 EFt
Értékesítés	12 000 db
Eladási ár az átutalásos számla alapján	2 800 Ft/db + 27 % ÁFA
<i>(Az egyszerűsítés kedvéért az időszak során egyetlen értékesítés történt.)</i>	
Hiány	20 db

**Feladat:**

Könyvelje idősorosan a tárgyidőszak gazdasági eseményeit, ha a vállalkozás

- eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti,
- költségeit **kizárólag költségnemenként** könyveli,
- a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást **folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti** és
- a **FIFO** készletértékelési eljárást alkalmazza!

## III. Feladatcsoport megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Feladatcsoport (8 pont)

Az „Pénznemváltó” Kft. 2015. Január 1-jétől nyilvántartásait forint helyett Euróban vezeti. A 2015. Január 1-jei nyitó mérleg elkészítéséhez a következő információkat ismerjük (adatok EFt-ban):

„Mérleg”, 2X14. december 31.

ESZKÖZÖK	2X10. év	FORRÁSOK	2X10. év
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>197 680</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>227 080</b>
<i>I. Immateriális javak</i>	5 320	<i>I. Jegyzett tőke</i>	112 000
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	145 600	<i>II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	0
„Ft-os” tárgyi eszközök	144 088	<i>III. Tőketartalék</i>	1 372
„Devizás” tárgyi eszközök	1 512	<i>IV. Eredménytartalék</i>	70 588
Beruházásokra adott előlegek: 8 000 USD	1 512	<i>V. Lékötött tartalék</i>	0
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	46 760	<i>VI. Értékelési tartalék</i>	0
		<i>VII. Mérleg szerinti eredmény</i>	43 120
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>324 156</b>		
<i>I. Készletek</i>	37 800	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>7 280</b>
<i>II. Követelések</i>	156 800		
„Ft-os” követelések	13 160	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>301 000</b>
„Devizás” követelések	143 640	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0
Külföldi vevők: 540 000 EUR	143 640	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	198 240
<i>III. Értékpapírok</i>	16 240	„Ft-os” hosszú lejáratú kötelezettségek	47 040
<i>IV. Pénzeszközök</i>	113 316	„Devizás” hosszú lejáratú kötelezettségek	151 200
„Ft-os” pénzeszközök	29 596	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök: 560 000 EUR	151 200
„Devizás” pénzeszközök	83 720	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	102 760
„EUR” Devizabetét: 280 000 EUR	81 200	„Ft-os” rövid lejáratú kötelezettségek	15 260
„USD” Devizabetét: 12 000 USD	2 520	„Devizás” rövid lejáratú kötelezettségek	87 500
		Rövid lejáratra kapott kölcsönök: 84 000 EUR	22 680
		„EUR” Külföldi szállítók: 210 000 EUR	59 500
		„USD” Külföldi szállítók: 28 000 USD	5 320
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>22 484</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>8 960</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>544 320</b>	<b>Források összesen</b>	<b>544 320</b>

Kiegészítő információk:

- MNB által közzétett, hivatalos Euró devizaárfolyama 2014. december 31-én 280 Ft/EUR
- A dollár keresztárfolyama 0,7 EUR/USD.
- *A jegyzett tőke létesítő okirat módosítása szerinti összege 405 000 EUR.*

**Feladatok:** Határozza meg a következő vagyonelemek 2015-ei nyitó mérleg szerinti értékét EURÓ-ban!

A/II. Tárgyi eszközök

B/II. Követelések

B/IV. Pénzeszközök

D/I. Jegyzett tőke

Mellékszámítások:







