

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-224/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 20. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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. október 20. 08.00 óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. október

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	50	35	15				
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%	elégéses (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. sz. feladat

50 p

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

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	60 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	16 000	0
114.	Szellemi termékek	24 000	0
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	4 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	8 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	12 000
123.	Épületek	340 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	100 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	140 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	60 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	34 000
161.	Beruházások	80 000	0
172.	Egyéb tartós részesedés	200 000	0
1792.	Részesedések értékvesztése	0	0
222.	Egyéb anyagok	14 000	0
261.	Áruk beszerzési áron	122 000	0
311.	Belföldi követelések	60 000	0
317.	"V1" külföldi vevővel szembeni követelések	66 000	0
352.	Beruházásokra adott előlegek	1 000	0
353.	Készletekre adott előlegek	9 000	0
358.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	8 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	2 000	0
368.	Különféle egyéb követelések	4 000	0
372.	Egyéb részesedés	6 000	0
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	18 000	0
381.	Pénztár	4 000	0
384.	Elszámolási betétszámla	40 000	0
386.	Devizabetét számla	30 000	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 000	0
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
411.	Jegyzett tőke	0	500 000
412.	Tőketartalék	0	12 000
413.	Eredménytartalék	10 000	0
414.	Lekötött tartalék	0	90 000
4171.	Értékelési tartalék érték helyesbítésből	0	44 000
419.	Mérleg szerinti eredmény
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	18 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	112 000
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	22 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
453.	Vevőktől kapott előlegek	0	80 000
4541.	Belföldi szállítók	0	56 000
458.	Rövid lejáratú köt. kapcsolattal szemben	0	0
461.	Társasági adó elszámolása	14 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	6 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	48 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	44 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	380 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	540 000
468.	ÁFA elszámolási számla	60 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	6 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	10 000
476.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek (osztalékfizetéshez)	0	0
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	4 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	8 000
513.	Egyéb anyagköltség	2 000	0
522.	Bérleti díjak	22 000	0
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	18 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 000	0
541.	Bérek költség	200 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 000	0
56.	Bérjárulékok	70 000	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	68 000	0
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	16 000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	246 000	0
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 000	0
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	6 000	0
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	8 000	0
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	8 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 000	0
8741.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	0	0
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	14 000	0
889.	Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	12 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	300 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	480 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	6 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	8 000
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	10 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	2 000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	14 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	10 000
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	0	40 000
989.	Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	0	6 000
	1-4. számlaosztályok összesen	122 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		122 000

Kiemelt információk a vállalkozás számviteli politikájából:

1. A vállalkozás éves **beszámolót** készít.
2. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyvel, 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 információ a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!

Kiegészítő információk és gazdasági események:

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

<i>Megnevezés</i>	<i>Éves kamat</i>	<i>Kamatfizetés</i>	<i>Törlesztés</i>	<i>Lejárat</i>
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2X19.05.01.

- *A beruházási hitelből finanszírozott eszköz használatba vétele a tárgyévet megelőző évben megtörtént.*
- *A tárgyévet követő évi törlesztő részlet átsorolást is könyvelje!*

III. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 300 000 EFt.
2. A vállalkozás egyetlen vagyoni értékű jogának független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 10 000 EFt.
3. A részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 170 000 EFt. A tendencia tartós, a különbség jelentős.
4. A **külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel** kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg DEV	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV
„V1” külföldi vevők	300 000 DEV	220
Devizabetét számla	120 000 DEV	250

Megjegyzés: A külföldi vevők egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 253 Ft/DEV és 263 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 260 Ft/DEV.

IV. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ.

1. A belföldi szállítói tartozásból 12 700 EFt a vállalkozás egyik leányvállalatának történt áruértékesítésből származik. **(Könyvelje is az átsorolást!)**

IV. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + **3 760 EFt**. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
2. A tervezett osztalék **10 000 EFt**. A tulajdonosok magánszemélyek.
3. A vállalkozás a saját üzletrészeit 150 %-os árfolyamon vásárolta vissza.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladatok:

1. Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit!
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!
3. Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény **96 240 E Ft!**
4. Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalékot és a tervezett osztalék figyelembe vételével a következő évben ténylegesen kifizetésre kerülő osztalékot!
5. Könyvelje az osztaléktartozást és a mérleg szerinti eredményt! (Az osztalékot a főkönyvi kivonatban kijelölt kötelezettség számlán könyvelje!)
6. Egészítse ki a vállalkozás eredménykimutatásának hiányzó sorait!
7. Egészítse ki a vállalkozás „A” típusú mérlegének hiányzó sorait!

2	
9	
5	
5	
2	
9	
18	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. számú feladat megoldása

1. részfeladat megoldása

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

		Tartozik	Követel
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		6 000
1273.	Épületek értékhelyesbítése		40 000

Minden helyes összegre 1 – 1 pont adható, azaz összesen 2 pont!

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Beru. hitel kamatelhat. $112\ 000 * 0,12 * 8/12$	872	482	8 960	1 p
	Átsorolás 112 000 / 5 év	444	452	22 400	1 p
	ÉH: $300\ 000 - ((340\ 000 - 100\ 000) + 40\ 000)$	1273	4171	20 000	1 p
	ÉH visszavez: $10\ 000 - ((16\ 000 - 8\ 000) + 4\ 000)$	4171	1173	2 000	1 p
	ÉV: $170\ 000 - 200\ 000$	874	1792	30 000	1 p
	„V1”: $300\ \text{EDEV} * (260 - 220)$	317	368	12 000	1 p
	Devizabetét: $120\ \text{eDEV} * (260 - 250)$	386	368	1 200	1 p
	Összevont árf. nyer.	368	976	13 200	1 p
	Átsorolás	4541	458	12 700	1 p

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	96 240
Adóalap módosító tételek	3 760
Adóalap	100 000
Társasági adó (10 %)	10 000
Adózott eredmény	86 240

A levezetésre 3 pont adható, ha hibátlan!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		891	461	10 000	1 p
		493	891	10 000	1 p

4. részfeladat megoldása

Adózott eredmény	86 240
Eredménytartalék	-10 000
Osztalék forrása	86 240
Jegyzett, de ...	-8 000
Tőketartalék	12 000
Eredménytartalék	-10 000
Adózott eredmény	86 240
Osztalékfizetési korlát	80 240

Maximális osztalék: 3 p

80 240 EFt

Kifizetésre kerülő osztalék: 2 p

10 000 EFt

A maximális osztalék és a kifizetésre kerülő osztalék egyéb más megoldással is meghatározható.

Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a végeredményekre (maximális osztalék és kifizetésre kerülő osztalék) fele pont (1,5 pont és 1 pont) adható.

5. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		493	476	10 000	1 p
		493	419	76 240	1 p

6. részfeladat megoldása

**EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A” változat**

adatok EFt-ban

	Tárgyév	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	300 000	
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	480 000	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>780 000</i>	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	16 000	1 p
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>16 000</i>	
<i>III. Egyéb bevételek 6 000 + 8 000 + 10 000</i>	<i>24 000</i>	<i>1 p</i>
Ebből: visszaírt értékvesztés	10 000	1 p
05. Anyagköltség	2 000	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke 22 000 + 34 000	56 000	1 p
07. Egyéb szolgáltatások értéke 18 000 + 2 000	20 000	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	246 000	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 000	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	<i>344 000</i>	
10. Bérköltség	200 000	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 000	
12. Bérjárulékok	70 000	
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>300 000</i>	
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	<i>68 000</i>	
<i>VII. Egyéb ráfordítások 6 000 + 8 000 + 8 000</i>	<i>22 000</i>	<i>1 p</i>
Ebből: értékvesztés	8 000	1 p
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	86 000	
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	14 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 40 000 + 13 200	53 200	1 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	<i>79 200</i>	
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások 10000+ 8960	18 960	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	30 000	1 p
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14 000	
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	62 960	
B. Pénzügyi műveletek eredménye	16 240	
C. Szokásos vállalkozási eredmény	102 240	
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>	6 000	
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	12 000	
D. Rendkívüli eredmény	- 6 000	
E. Adózás előtti eredmény	96 240	
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	10 000	
F. Adózott eredmény	86 240	
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	10 000	
G. Mérleg szerinti eredmény	76 240	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok EFt-ban

Sorsz.	Megnevezés		
A/	Befektetett eszközök	751 000	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>94 000</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke 18 000 – 6 000	12 000	1 p
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	60 000	
3.	Vagyoni értékű jogok 16 000 – 8 000	8 000	
4.	Szellemi termékek 24 000 – 12 000	12 000	
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése 4 000 – 2 000	2 000	1 p
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>487 000</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 34 000 – 100 000	240 000	1 p
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek 140 000 – 60 000	80 000	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek 60 000 – 34 000	26 000	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások	80 000	
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 000	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 40 000 + 20 000	60 000	1 p
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>170 000</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Egyéb tartós részesedés 200 000 – 30 000	170 000	1 p
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
B/	Forgóeszközök	398 200	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>145 000</i>	<i>1 p</i>
1.	Anyagok	14 000	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	0	
5.	Áruk	122 000	
6.	Készletekre adott előlegek	9 000	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>154 000</i>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők) 60 000 + 66 000 + 12 000	138 000	1 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Váltókövetelések	0	
5.	Egyéb követelések 2 000 + 4 000 + (14000 – 10 000) + 6 000	16 000	(*)
6.	Követelések értékelési különbözete	0	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
III.	Értékpapírok	24 000	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Egyéb részesedés	6 000	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	18 000	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
IV.	Pénzeszközök	75 200	
1.	Pénztár, csekkek	4 000	
2.	Bankbetétek 40 000 + 30 000 + 1200	71 200	1 p
C/	Aktív időbeli elhatárolások	14 000	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 000	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 000	
3.	Halasztott ráfordítások	0	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 163 200	

(*)

Egyéb követelések részletesen:

2 000 (361) **0,5 pont**

4 000 (368) **0,5 pont**

4 000 (461) **0,5 pont**

6 000 (469) **0,5 pont**

Összesen: 16 000 EFt

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORRÁSOK:

adatok E Ft-ban

Sorsz	Megnevezés		
D/	Saját tőke	722 240	
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	<i>500 000</i>	
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	12 000	1 p
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	<i>8 000</i>	
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	<i>12 000</i>	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	<i>- 10 000</i>	
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	<i>90 000</i>	
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	<i>62 000</i>	
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka 44 000 + 20 000 - 2000	62 000	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>76 240</i>	
E/	Céltartalékok	18 000	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 000	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	
3.	Egyéb céltartalék	0	
F/	Kötelezettségek	404 000	
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	<i>0</i>	
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>	<i>111 600</i>	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	
2.	Átváltoztatható kötvények	0	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek 112 000 – 22 400	89 600	1 p
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	22 000	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>292 400</i>	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	22 400	1 p
3.	Vevőktől kapott előlegek	80 000	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	56 000 – 12 700	43 300	1 p
5.	Váltótartozások	0	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12 700	1 p
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 6000 + (48000 – 44000) + 100 000 Áfa + 10 000 + 4000 + 10000 Oszt.	134 000	(**)
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	
G/	Passzív időbeli elhatárolások	18 960	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 000	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 8000 + 8960	16 960	
3.	Halasztott bevételek	0	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 163 200	

(**)

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletesen:

6 000 (462)	0,5 pont
4 000 (463, 464)	0,5 pont
100 000 (466, 467, 468)	0,5 pont
10 000 (471)	0,5 pont
10 000 (476)	0,5 pont
4 000 (479)	0,5 pont

Összesen: 134 000 E Ft

II. sz. feladat

35 p

Könyvelje idősorosan az alábbi feladatrészekhez kapcsolódó gazdasági eseményeket **Ft-ban** és határozza meg **feladatrészenként** a gazdasági események **üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, szokásos vállalkozási eredményre** és az **adózás előtti eredményre** gyakorolt hatását a tárgyévben **Eft-ra kerekítve!**

A/ feladatrész

A „**Műszakigépet-VÁSÁRLÓI**” Kft. gép beszerzésével kapcsolatosan a következő információkat ismerjük:

1. A vállalkozás műszaki gépet vásárolt. A számla szerinti vételár az átutalásos számla alapján 6 000 000 + 27 % ÁFA.
2. A gép telephelyre történő szállításának díja a fuvarozó cég készpénzfizetési számlája szerint 60 000 + 27 % ÁFA.
3. A géphez az üzembe helyezést megelőzően vásárolt tartozékok és alkatrészek vételára az átutalásos számla alapján 200 000 + 27 % ÁFA.
4. A vállalkozás az eszközt szeptember 1-jén használatba vette. A gép tervezett hasznos élettartama 5 év, a leírás lineáris, a maradványérték 1 260 000 Ft.
5. December 31-ére vonatkozóan elszámolásra került a tárgyévi időarányos értékcsökkenés.

A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Vételár	161	455	6 000 000	1 p
	Áfa	466	455	1 620 000	1 p
2.	Szállítási díj	161	381	60 000	1 p
	Áfa	466	381	16 200	1 p
3.	Tartozék	161	455	200 000	1 p
	Áfa	466	455	54 000	1 p
4.	Aktiválás	131	161	6 260 000	1 p
5.	Écs (6 260– 1 260)*0,2* 4/12	571	139	333 333	1 p

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

- 333 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

- 333 EFt

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

- 333 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 8 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 8 pont + 1,5 pont, azaz 9,5 pont adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/ feladatrészt

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév április 1-jén 10 000 000 Ft 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 és a tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket a „Kölcsön-KÉRŐ” Zrt. szempontjából!

B/ feladatrészt megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
	Kapott kölcsön	384	441	10 000 000	1 p
	12.31. Kamat elhat $10\,000 * 0,12 * 9/12$	872	482	900 000	1 p
Tárgyévet követő év					
	01.01. Elhat. feloldása	482	872	900 000	1 p
	04.01. Fizetett kamat	872	384	1 200 000	1 p
	12.31. Kamat elhat.	872	482	900 000	1 p

Eredményhatás a tárgyévben:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

0 Ft

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

- 900 EFt

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

- 900 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 5 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 5 pont + 1,5 pont, azaz 6,5 pont adható.

C/ feladatrész

Az „STK1” Zrt. „egyik” késztermék értékesítésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- eladási ár az átutalásos számla alapján 10 000 000 Ft + 27 % ÁFA
- értékesített késztermékek könyv szerinti értéke 7 500 000 Ft

*A vállalkozás az eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.*

C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	311	911	10 000 000	1 p
	Áfa	311	467	2 700 000	1 p
	KSZÉ elszámolása	581	251	7 500 000	1 p

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+2 500 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+2 500 EFt

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

+2 500 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 3 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 3 pont + 1,5 pont, azaz 4,5 pont adható.

D/ feladatrész

Az „STK2” Zrt. „egyik” késztermék értékesítésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- eladási ár az átutalásos számla alapján 5 000 000 Ft + 27 % ÁFA
- értékesített késztermékek könyv szerinti értéke 3 750 000 Ft

*A vállalkozás az eredménykimutatását **forgalmi költség eljárással** készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.*

D/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	311	911	5 000 000	1 p
	Áfa	311	467	1 350 000	1 p
	KSZÉ elszámolása	811	251	3 750 000	1 p

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+1250 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

+1250 EFt

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

+1250 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 3 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 3 pont + 1,5 pont, azaz 4,5 pont adható.

E/ feladatrész

A „Számítógépértékesítő” Kft. vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek (tárgyi eszközök) egy részét. A vállalkozási tevékenységet közvetetten szolgáló számítógépek bruttó értéke 6 000 EFt, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 800 EFt, nyilvántartott terven felüli értékcsökkenése 400 EFt. A számítógépek eladási ára 1 200 EFt + 27 % ÁFA.

E/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	381	961	1 200 000	1 p
	Áfa	381	467	324 000	1 p
	Bruttó érték kivez.	861	141	6 000 000	1 p
	Terv sz. écs. kivez.	149	861	4 800 000	1 p
	Terven felüli écs kivez.	148	861	400 000	1 p

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 400 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 400 EFt

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

+ 400 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 5 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 5 pont + 1,5 pont, azaz 6,5 pont adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

F/ feladatrész

Az „STK3” Zrt. fordulónapra vonatkozó leltározásánál megállapított késztermék hiány könyv szerinti értéke 500 000 Ft.

*A vállalkozás az eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.*

F/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	STK leltárhiány	581	251	500 000	1 p
		869	582	500 000	1 p

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

- 500 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

- 500 EFt

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

- 500 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 2 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 2 pont + 1,5 pont, azaz 3,5 pont adható.

III. sz. feladat

15 p

Egy vállalkozás tárgyévi **cash-flow kimutatásának** összeállításához a következő információkat ismeri:

A Mérleg „A” változatának kiemelt adatai

Eszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<i>B/II. Követelések</i>	37 122	30 062
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	32 012	24 052
<i>IV. Pénzeszközök</i>	65 570	42 644
1. Pénztár, csekkek	8 620	2 444
2. Bankbetétek	56 950	40 200
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 600	1 240

Források

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
E. Céltartalékok	5 200	2 500
F/II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	16 000
F/III/2. Rövid lejáratú hitelek	12 400	14 000
F/III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	82 448	38 676
G. Passzív időbeli elhatárolások	11 000	7 300

Az Összköltség eljárású eredménykimutatás „A” változatának kiemelt adatai

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	49 110	35 280
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 400	3 200
E. Adózás előtti eredmény	38 200	118 084
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	42 200	35 600
F. Adózott eredmény	-4 000	82 484
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	0	53 220
G. Mérleg szerinti eredmény	-4 000	29 264

Kiegészítő információk a cash-flow kimutatás összeállításához:

1. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés, ill. azok visszairása:

- Vevőkövetelések elszámolt értékvesztése

7 800 E Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Értékvesztés visszairása a vevőkövetelések esetében 1 800 EFt
 - Árukészlet értékvesztése a piaci értékítélet miatt 41 220 EFt
2. Befektetett eszközökkel kapcsolatos információk:
- A befektetett eszközök tárgyévi beszerzéseinek összege 170 800 EFt.
 - A befektetett eszközök eladásából származó pénzbeáramlás tárgyévi összege 181 800 EFt.
 - A tárgyévben értékesített befektetett eszközök nettó eladási ára 200 000 EFt, könyv szerinti értéke 143 430 EFt.
3. Hitelekre vonatkozó adatok:
- A vállalkozás a tárgyévben összesen 40 000 EFt hitelt vett fel.
 - A vállalkozásnak a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben „csak” beruházási hitele és rövid lejáratú hitele volt.
 - A vállalkozásnak a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben kölcsöntartozása nem volt.
4. Egyéb kiegészítő adatok:
- Az eredménykimutatásban szerepeltetett jóváhagyott osztalék, részesedés a tárgyévben teljes összegében kifizetésre került a tulajdonosoknak.
 - Az egyszerűsítés kedvéért a tárgyévben kifizetett társasági adó (tárgyévet megelőző évre vonatkozó „különbözet” és a tárgyévi adóelőleg összege) megegyezik a tárgyévi adófizetési kötelezettséggel.
 - A kapott osztalék pénzügyileg rendezésre került a tárgyévben és teljes egészében a tárgyévi bevételek között került elszámolásra.
 - Az egyszerűsítés kedvéért nyitott befektetett eszközökkel kapcsolatos kimenő és bejövő számla az előző évben és a tárgyévben nem volt.

Feladat: Töltse ki a megadott cash-flow kimutatás hiányzó sorait!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Cash-flow kimutatás

adatok Eft-ban

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13. sorok)	- 33 526	1 p
1.	Adózás előtti eredmény = 118 084 – 3 200	114 884	1 p
2.	Elszámolt amortizáció (eredménykimutatásból)	35 280	0,5 p
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás = 7 800 – 1 800 + 41 220	47 220	1 p
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	- 2 700	0,5 p
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye = - (200 000 – 143 430)	- 56 570	1 p
6.	Szállítói kötelezettség változása	- 43 772	0,5 p
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	- 23 456	
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (mérlegből meghatározva)	- 3 700	
9.	Vevőkövetelés változása = - ((24 052 + 7 800 – 1 800) – 32 012)	1 960	1 p
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	- 14 212	
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (mérlegből meghatározva)	360	
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	- 35 600	0,5 p
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	- 53 220	0,5 p
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16.sorok)	14 200	1 p
14.	Befektetett eszközök beszerzése	- 170 800	1 p
15.	Befektetett eszközök eladása	181 800	1 p
16.	Kapott osztalék, részesedés	3 200	0,5 p
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)	- 3 600	1 p
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	40 000	1 p
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése megszüntetése, beváltása	3 600	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	- 18 000	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése = 12 400 + 40 000 – (16 000 + 14 000)	- 22 400	1 p
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	- 2 400	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	- 4 400	
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	
IV.	Pénzeszközök változása	- 22 926	1 p