

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-260/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. december 08. 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. december 08. 08 óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. december

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport

1. Feladatrész megoldása:

127. Épületek érték helyesbítése:

Az ingatlanok piaci értékét a **mérlegkészítés időpontjában** lévő értékkel kell figyelembe venni!

$$162.850.000 - 141.681.000 + X = 48.600.000$$

$$X = \underline{\underline{27.431.000 \text{ forint}}}$$

238. Félkésztermék KÉK:

A félkésztermékek tényleges önköltségét a **mérlegkészítés időpontjában** lévő értékkel kell figyelembe venni!

$$23.682.000 + - X = 24.555.000$$

$$X = \underline{\underline{T 873.000 \text{ forint}}}$$

264. Kiskereskedelmi áruk eladási áron:

$$7.000.000 / 35 \% = \underline{\underline{20.000.000 \text{ forint}}}$$

414. Lekötött tartalék:

111.	+	4.892.000
1191.	-	4.892.000
112.	+	3.890.000
373.	+	17.760.000
Egyéb:	+	4.469.000

414. 26.119.000 forint

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: 17.760.000 / 2,22 = 8.000.000

4171. Érték helyesbítés értékelési tartaléka:

1173.	2.456.000
127.	27.431.000
147.	8.851.000
177.	6.390.000

4171. 45.128.000 forint

444. Beruházási és fejlesztési hitel:

A keletkezéskori érték és a kamat kiszámítása nem indokolt!

A fordulónapi árfolyamot meg lehet állapítani a feladatban lévő devizás tételek alapján – hiszen **a főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!**

Ennek alapján a fordulónapi árfolyam 308 Ft/EURO!

Vigyázni kell arra is, hogy a következő évi törlesztést át kell helyezni (de most könyvelni nem kell) a rövid lejáratú hitelek közé!

$$40.000 \text{ EURO} \times 308 \text{ Ft/EURO} = (12.320.000 / 4 \text{ év}) \times 3 \text{ év} = \underline{\underline{9.240.000 \text{ forint}}}$$

457. Váltó tartozások:

$$10.000.000 + ((10.000.000 \times 6 \%) / 12 \text{ hó}) \times 4 \text{ hó} = \underline{\underline{10.200.000 \text{ forint}}}$$

Pontozás: A 127., a 264., a 4171. és a 457. értékeinek pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, a 238. és a 414. értékeinek pontos meghatározására adjunk három – három pontot, a 444. értékének pontos meghatározására pedig négy pontot, összesen tizennyolc pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrész megoldása:

A feladatrész megoldása előtt figyelemmel kell lenni a főkönyvi kivonat adataira és a 6. oldalon lévő kiegészítő információkra!

Meg kell állapítani a 2014. évi számviteli törvény szerinti és az adótörvény szerinti értékcsökkenést:

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés
Alapítás-átszervezés	889.000	889.000
Vagyoni értékű jogok	4.290.000	4.290.000
Szellemi termékek	6.930.000	6.930.000
Épületek	6.514.000	3.257.000
Műszaki berendezések, gépek,	3.100.000	4.495.000
Egyéb berendezések, felszerelések	2.750.000	3.190.000
A 2014. évi értékcsökkenés	24.473.000	23.051.000

Alapítás-átszervezés:

$$4.892.000 \times 33 \% = 1.614.360 \text{ forint, de ennyi nem számolható el, csak } (4.892.000 - 4003.000) 889.000 \text{ forint}$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Vagyoni értékű jogok:

13.000.000 x 33 % = 4.290.000 forint

Szellemi termékek:

21.000.000 x 33 % = 6.930.000 forint

Épületek:

Számviteli törvény szerint: 162.850.000 x 4 % = 6.514.000 forint

Adótörvény szerint: 162.850.000 x 2 % = 3.257.000 forint

Műszaki berendezések, gépek, járművek:

Számviteli törvény szerint: 31.000.000 x 10 % = 3.100.000 forint

Adótörvény szerint: 31.000.000 x 14,5 % = 4.495.000 forint

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:

Számviteli törvény szerint: 22.000.000 x 12,5 % = 2.750.000 forint

Adótörvény szerint: 22.000.000 x 14,5 % = 3.190.000 forint

Kapott osztalék:

A kettő tartós részesedésre kapott osztalékból csak az vehető figyelembe, amelyik társaság közgyűlése 2015. március 15. előtt volt!

Kapott osztalék: 11.200.000 forint

Elszámolt értékvesztés: 11.242.000 forint

Visszaírt értékvesztés: 8.141.000 forint

NAV bírság: 4.855.000 forint

Az Önellenzési pótlék nem adóalapot módosító tétel!

Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség: 816.000 forint

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+ 11.676 EFt
Kapott osztalék:	- 11.200 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 11.242 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 8.141 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+ 24.473 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	- 23.051 EFt
NAV bírság	+ 4.855 EFt
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	+ 816 EFt

Adóalap: + 10.670 EFt

Adófizetési kötelezettség:

10.670.000 x 10 % = 1.067.000 forint

Könyvelés	891	-	461	1.067.000
-----------	-----	---	-----	-----------

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	106.500 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.500 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 8.000 EFt

Összesen: 94.000 EFt

94.000 EFt x 23 % = 21.620.000 forint

Az adózott eredmény: 11.676 EFt – 1.067 EFt = 10.609 EFt

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	+ 10.609 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 11.855 EFt

Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 22.464 EFt
--	--------------

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.500 EFt
Negatív eredménytartalék	- 0 EFt

Kifizethető osztalékot csökkenti	- 4.500 EFt
----------------------------------	-------------

Tőketartalék bevonása	+ 3.450 EFt
-----------------------	-------------

Kifizethető osztalék 21.414 EFt

Az osztalék könyvelése:

Osztalék könyvelése	493	-	476	10.609.000 forint
Osztalék könyvelése	413	-	476	10.805.000 forint

Pontozás: A számviteli törvény szerinti és az adótörvény szerinti értékcsökkenés soronkénti megállapítására, az osztalék alapjának a megállapítására és a könyvelésekre adjunk egy – egy pontot, a társasági adóalap és az osztalékfizetési korlát megállapítására adjunk három – három pontot, összesen huszonnégy pontot. Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírássra kettő pont adható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Feladatrész megoldása:**Mellékszámítások:**

- A beruházásokra adott előlegből a 2.466 E Ft-t nem szabad áthelyezni a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések közé!
- Egyéb tartósan adott kölcsön: $12.900.000 / 3 \text{ év} = 4.300.000$ forint. Ezt át kell helyezni az egyéb rövid lejáratú követelések közé. Marad: $12.900.000 - 4.300.000 = 8.600.000$ forint
- Az Egyéb tartós bankbetét harmada (1.100.000 forint) átkerül a Bankbetétek mérlegsorra. Marad: $3.300.000 - 1.100.000 = 2.200.000$ forint
- A Vevők közül 3.110.000 forintot át kell helyezni a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések közé. A kétszeres átutalás összegével (3.331.000 forint) növelni kell a vevőket és egyéb rövid lejáratú kötelezettségként is el kell számolni. Marad: $14.582.000 + 3.388.000 - 3.110.000 + 3.331.000 = 18.191.000$ forint.
- Az átvezetési számla egyenlege (1.420.000 forint) a rövid lejáratú hitelek értékét csökkenti. A beruházás-fejlesztési hitel esetében – mivel a tőketartozást négy egyenlő részletben 2013. évtől kell törleszteni – át kell helyezni az egy évi összeget a rövid lejáratú hitelek közé. ($12.320.000 / 4 = 3.080.000$ forint). A beruházás-fejlesztési hitel: $9.240.000 - 3.080.000 = 6.160.000$ forint. A rövid lejáratú hitel: $20.881.000 - 1.420.000 + 3.080.000 = 22.541.000$ forint.
- A vevőktől kapott előlegből (2.110.000 forint) átkerül a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorra. Marad: $8.210.000 - 2.110.000 = 6.100.000$ forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A szállítói tartozásokból (8.545.000 forint) átkerül a **rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorra**. A szállítói tartozás marad: 39.895.000 + 12.320.000 – 8.545.000 = **43.670.000 forint**. A **rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg** lesz: 2.110.000 + 8.545.000 = **10.655.000 forint**.
- Saját részvények, saját üzletrészek névérték: **17.760.000 / 2,22 = 8.000.000 forint**.
- Természetesen az eredménytartalék, a társasági adó elszámolási számla és az osztalékfizetést is figyelembe kell venni!

MÉRLEG „ A „ változat

ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban			
Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
01.	A. Befektetett eszközök	180.942	
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	20.985	
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	3.890	
05.	Vagyoni értékű jogok	4.490	
06.	Szellemi termékek	9.032	
07.	Üzleti vagy cégérték	0	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	1.117	
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	2.456	
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	108.319	
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	29.369	
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek	22.080	
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	12.660	
14.	Tenyészállatok	0	
15.	Beruházások, felújítások	1.718	
16.	Beruházásokra adott előlegek	6.210	2 pont
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	36.282	
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	51.638	
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	32.893	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
21.	Egyéb tartós részesedés	0	
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban	0	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	10.800	2 pont
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1.555	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	6.390	
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

27.	B. Forgóeszközök	226.403	
28.	I. KÉSZLETEK	51.376	
29.	Anyagok	7.267	
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	26.264	
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
32.	Késztermékek	0	
33.	Áruk	15.188	
34.	Készletekre adott előlegek	2.657	
35.	II. KÖVETELÉSEK	48.480	
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	18.191	2 pont
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3.110	2 pont
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
39.	Váltókövetelések	0	
40.	Egyéb követelések	27.179	
41.	Követelések értékelési különbözete	0	
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	26.704	
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
45.	Egyéb részesedés	0	
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	17.760	
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	8.944	
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	99.843	
50.	Pénztár, csekkek	2.263	
51.	Bankbetétek	97.580	2 pont
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	44.896	
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2.547	
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	27.499	
55.	Halasztott ráfordítások	14.850	
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	452.241	2 pont

Egyéb követelések:

193-ból	4.300 EFt
364	1.493 EFt
368	13.093 EFt
461	8.293 EFt

Összesen: 27.179 EFt

Pontozás: Az egyéb követelések értékének soronkénti meghatározására adjunk fél – fél pontot, összesen tizennégy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat

FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
57.	D. Saját tőke	177.747	
58.	I. JEGYZETT TŐKE	106.500	
59.	<i>Ebből:</i> visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	8.000	1 pont
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	4.500	
61.	III. TŐKETARTALÉK	3.450	1 pont
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1.050	1 pont
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	26.119	
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	45.128	
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	45.128	1 pont
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	
68.	E. Céltartalékok	0	
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	
71.	Egyéb céltartalék	0	
72.	F. Kötelezettségek	224.671	
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	90.010	
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	
79.	Átváltoztatható kötvények	0	
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	80.310	
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	6.160	2 pont
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	3.540	
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	134.661	
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	5.999	
88.	<i>Ebből:</i> az átváltoztatható kötvények	0	
89.	Rövid lejáratú hitelek	22.541	2 pont
90.	Vevőktől kapott előlegek	6.100	2 pont
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	43.670	2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

92.	Váltótartozások	10.200	
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10.655	1 pont
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	35.496	
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	49.823	
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4.867	
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35.966	
101.	Halasztott bevételek	8.990	
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	452.241	2 pont

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

ÁFA	6.955 EFt
311-ből	3.331 EFt
476	21.414 EFt
479	3.796 EFt

Összesen: 35.496 EFt

Pontozás: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének soronkénti meghatározására adjunk fél – fél pontot, összesen tizenhét pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

II. Feladatcsoport megoldása:

2015. szeptember 22.

Import áru átlagárfolyamon: 100.000 EURO x (321 – 317 Ft/EURO) = 31.900.000 forint

Felár átlagárfolyamon: 100.000 EURO x 5 % x 319 Ft/EURO = 1.595.000 forint

Árubeszerzés	261	-	4542	31.900.000
Felár	261	-	4542	1.595.000
Bizományi díj	261	-	4541	500.000
ÁFA	466	-	4541	135.000
Szállítási költség	261	-	4541	1.000.000
ÁFA	466	-	4541	270.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2015. szeptember 25.

Vám	261	-	465	2.000.000
-----	-----	---	-----	-----------

Az import ÁFA alapja a következő:

- vámérték: **(31.900.000 + 1.595.000 = 33.495.000)**
- külföldi útra jutó szállítási költség: **(1.000.000 x 80 % = 800.000)**
- vám, vámkezelési díj: **(2.000.000)**
- bizományi díj: **(500.000)**

Az import ÁFA: 36.795.000 x 27 % = 9.934.650 forint

Import ÁFA	368	-	465	9.934.650
Vám átutalása	465	-	384	2.000.000
Import ÁFA átutalása	465	-	384	9.934.650
Import ÁFA áthelyezése	466	-	368	9.934.650

2015. szeptember 30.

Deviza vétel eladási árfolyamon: 105.000 EURO x 328 Ft/EURO = 34.440.000

Külföldi szállító kiegyenlítése	4542	-	384	34.440.000
Árfolyamvesztés	876	-	4542	945.000
Bizományi díj átutalása	4541	-	384	635.000
Szállítási költség átutalása	4541	-	384	1.270.000

Nagykereskedelmi áruk értéke: 36.995.000 forint

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, a nagykereskedelmi áruk értékének meghatározására adjunk kettő pontot összesen tizenhét pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

III. Feladatcsoport megoldása

2015. március 31.

Adott kölcsön	364	-	384	4.000.000
---------------	-----	---	-----	-----------

Kamatelhatárolás: $((4.000.000 \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 9 \text{ hó} = 180.000$

Kamatelhatárolás	391	-	974	180.000
------------------	-----	---	-----	---------

2015. április 30.

Kötvény vételár: $200 \text{ db} \times 50.000 \text{ forint} \times 110\% = 11.000.000 \text{ forint}$

Vételárban elismert kamat: $((200 \text{ db} \times 50.000 \text{ forint} \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 1 \text{ hó} = 50.000 \text{ forint}$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kötvényvásárlás	374	-	384	11.000.000
Vételárban elismert kamat	974	-	374	50.000

Kamatelhatárolás: $((10.000.000 \text{ forint} \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 9 \text{ hó} = 450.000 \text{ forint}$

Kamatelhatárolás	391	-	974	450.000
------------------	-----	---	-----	---------

2015. szeptember 30.

Váltó kibocsátása	4541	-	457	2.000.000
Kamat	872(392)	-	457	450.000

Kamatelhatárolás: $(450.000 \text{ forint} / 5 \text{ hó}) \times 2 \text{ hó} = 180.000 \text{ forint}$

Kamatelhatárolás	392	-	872	180.000
------------------	-----	---	-----	---------

v a g y

(Kamatelhatárolás	872	-	392	270.000)
-------------------	-----	---	-----	----------

2015. november 01.

Váltó elfogadása	341	-	311	1.000.000
------------------	-----	---	-----	-----------

Kamatelhatárolás: $(720.000 \text{ forint} / 6 \text{ hó}) \times 2 \text{ hó} = 240.000 \text{ forint}$

Kamatelhatárolás	391	-	974	240.000
------------------	-----	---	-----	---------

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen tíz pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai