

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-11/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 17. 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:	2016. február 17. 08 óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. számú feladat megoldása- 2015 (2015. évi számviteli szabályok alapján)

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 9000 * 300%	27000	
414.	Lekötött tartalék (27000 – 9000) + 90000 + 27000		135000

Helyes összeg esetén 1-1 pont, azaz összesen 2 pont adható! Más pontozás nem lehetséges!

2. részfeladat megoldása

A megadottakon kívül más pontozás nem lehetséges! A devizás értékelés technikai számla nélkül is könyvelhető!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I.	Egyéb tart. adott kölcsön kamatelhat. $20000 * 0,06 * 5/12$	391	973	500	1 p
	<i>Átsorolás 20000 / 4 év</i>	364	193	5000	1 p
	Beruh. hitel kamatelh. $168\ 000 * 0,12 * 3/12$	872	482	5040	1 p
	<i>Átsorolás 168 000 / 4 év</i>	444	452	42000	1 p
	Bérleti díj elhat.	911	481	2000	2 p
	Járó osztalék elhat. $280\ 000 * 0,1$	391	971	28000	1 p
II.	Ker. áru hiány $98000 / 9800 * 200$ db	869	261	2000	2 p
III.	Épület értékelése Piaci: 390 000 KSZÉ: 510 000 – 150 000 = 360 000 + 60 000 Értékh.	4171	1273	30000	2 p
	Egyéb tartós részesedés Piaci: 270 000 KSZÉ: 280 000 – 20 000 = 260 000	1792	874	10000	2 p
	„V1” vevő: $50\ eDEV * (270 - 280) = - 500$	368 T.Sz.	317	500	1 p
	Devizabetét: $150\ eDEV * (270 - 300) = - 4500$	368 T.Sz.	386	4500	1 p
	„SZ1” szállítók: $40\ eDEV * (250 - 270) = - 800$	368 T.Sz.	4542	800	1 p
	Összevont ÁV	876	368 T.Sz.	5800	2 p
IV.	Átsorolás	321	311	25400	1 p
V.	HIPA	867	469	7000	1 p

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	199 660	
<u>Adóalap módosító tételek</u>	<u>-5 660</u>	
Adóalap	194 000	
Társasági adó (10 %)	19 400	
Adózott eredmény	180 260	A helyes levezetés 2 pont! Részpont nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó	891	461	19 400	1 p
	Átvezetée	493	891	19 400	1 p

4. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Mérleg szerinti eredmény	493	419	180 260	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. részfeladat megoldása

**EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A” változat**

adatok E Ft-ban

	Tárgyév	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 450 000 – 2 000	448 000	0,5 p
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	720 000	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>1 168 000</i>	0,5 p
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24 000	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>24 000</i>	
<i>III. Egyéb bevételek 12000 + 12000 + 15000</i>	<i>39 000</i>	0,5 p
Ebből: visszaírt értékvesztés	15 000	0,5 p
05. Anyagköltség	3 000	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	84 000	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	30 000	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	369 000	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 000	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	<i>516 000</i>	
10. Bérköltség	300 000	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 000	
12. Bérjárulékok	105 000	
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>450 000</i>	
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	<i>102 000</i>	
<i>VII. Egyéb ráfordítások 9000 + 12000 + 12000 + 2000 + 7000</i>	<i>42 000</i>	0,5 p
Ebből: értékvesztés	12 000	0,5 p
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	121 000	0,5 p
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	28 000	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége 21000 + 500	21 500	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15 000	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	60 000	0,5 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	<i>124 500</i>	0,5 p
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások 15000+5040	20 040	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-10 000	0,5 p
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 21000 + 5800	26 800	0,5 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	36 840	0,5 p
B. Pénzügyi műveletek eredménye	87 660	0,5 p
C. Szokásos vállalkozási eredmény	208 660	0,5 p
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>	9 000	0,5 p
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	18 000	0,5 p
D. Rendkívüli eredmény	-9 000	0,5 p
E. Adózás előtti eredmény	199 660	0,5 p
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	19 400	0,5 p
F. Adózott eredmény	180 260	0,5 p
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0,5 p
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	0	
G. Mérleg szerinti eredmény	180 260	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. részfeladat megoldása

MÉRLEG részlet(ek) „A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok EFt-ban

B/II.	Követelések	121 100	1 p
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 90000 + 14000 – 25400 – 500	78 100	2 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	25 400	1 p
3.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	0	
4.	Váltókövetelések	0	
5.	Egyéb követelések	17 600	
6.	Követelések értékelési különbözete	0	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	

Egyéb követelések részletesen:

361. Munkaváll. sz. köv.	3000	0,5 p
368. Különféle egyéb köv.	6000	0,5 p
461. Társasági adó (21000 – 19400)	1600	0,5 p
469. Helyi IPA (9000 – 7000)	2000	0,5 p
364. R. l. adott kölcsön	5000	0,5 p
=	17600	

FORRÁSOK:

adatok EFt-ban

F/III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	432 800	1 p
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	42 000	1 p
3.	Vevőktől kapott előlegek	114 000	1 p
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) 80000 + 10000 + 800	90 800	2 p
5.	Váltótartozások	0	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	
7.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll. sz	0	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	186 000	
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletesen:

462. Szja	9000	0,5 p
463-464. Ktgvetési köt. (72000 – 66000)	6000	0,5 p
466-467-468. Áfa (810 000 – 570 000 – 90 000)	150 000	0,5 p
471. Jöv. elsz.	15 000	0,5 p
479. Kül. egyéb r. l. köt.	6 000	0,5 p
=	186 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. számú feladat megoldása - 2016 (2016. évi számviteli szabályok alapján)

1. részfeladat megoldása

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

		Tartozik	Követel
374.	Saját részvények, saját üzletrészek 9000 * 300%	27000	
414.	Lekötött tartalék (27000 – 9000) + 90000 + 27000		135000

Helyes összeg esetén 1-1 pont, azaz összesen 2 pont adható! Más pontozás nem lehetséges!

2. részfeladat megoldása

A megadottakon kívül más pontozás nem lehetséges! A devizás értékelés technikai számla nélkül is könyvelhető!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I.	Egyéb tart. adott kölcsön kamatelhat. $20000 * 0,06 * 5/12$	391	973	500	1 p
	<i>Átsorolás 20000 / 4 év</i>	364	194	5000	1 p
	Beruh. hitel kamatelh. $168\ 000 * 0,12 * 3/12$	873	482	5040	2 p
	<i>Átsorolás 168 000 / 4 év</i>	444	452	42000	1 p
	Bérleti díj elhat.	911	481	2000	2 p
II.	Ker. áru hiány $98000 / 9800 * 200$ db	869	261	2000	2 p
III.	Épület értékelése Piaci: 390 000 KSZÉ: 510 000 – 150 000 = 360 000 + 60 000 Értékhely.	4171	1273	30000	2 p
	Egyéb tartós részesedés Piaci: 270 000 KSZÉ: 280 000 – 20 000 = 260 000	1792	874	10000	2 p
	„V1” vevő: $50 \text{ eDEV} * (270 - 280) = - 500$	368 T.Sz.	317	500	1 p
	Devizabetét: $150 \text{ eDEV} * (270 - 300) = - 4500$	368 T.Sz.	386	4500	1 p
	„SZ1” szállítók: $40 \text{ eDEV} * (250 - 270) = - 800$	368 T.Sz.	4542	800	1 p
	Összevont ÁV	876	368 T.Sz.	5800	2 p
IV.	Átsorolás	321	311	25400	1 p
V.	HIPA	867	469	7000	1 p

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	199 660	
<u>Adóalap módosító tételek</u>	<u>-5 660</u>	
Adóalap	194 000	
Társasági adó (10 %)	19 400	
Adózott eredmény	180 260	A helyes levezetés 2 pont!

Részpontoszám nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó	891	461	19 400	1 p
	Átvezetée	493	891	19 400	1 p

4. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Adózott eredmény	493	419	180 260	1 p

5. részfeladat megoldása

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

adatok E Ft-ban

	Tárgyév	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 450 000 – 2000	448 000	0,5 p
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	720 000	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>1 168 000</i>	0,5 p
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24 000	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>24 000</i>	
<i>III. Egyéb bevételek 12000 + 12 000 + 15000 + 9000</i>	<i>48 000</i>	1 p
Ebből: visszaírt értékvesztés	15 000	1 p
05. Anyagköltség	3 000	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	84 000	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	30 000	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	369 000	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 000	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	<i>516 000</i>	
10. Bérköltség	300 000	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 000	
12. Bérjárulékok	105 000	
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>450 000</i>	
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	<i>102 000</i>	
<i>VII. Egyéb ráfordítások 9000 + 12000 + 12000 + 18 000 + 2000 + 7000</i>	<i>60 000</i>	1 p
Ebből: értékvesztés	12 000	1 p
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	112 000	0,5 p
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	28 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek 21000 + 500	21 500	1 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15 000	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	60 000	0,5 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	<i>124 500</i>	0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0,5 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások 15000 +5040	20 040	1 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-10 000	0,5 p
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 21000 + 5800	26 800	0,5 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	36 840	0,5 p
B. Pénzügyi műveletek eredménye	87 660	0,5 p
C. Adózás előtti eredmény	199 660	0,5 p
<i>X. Adófizetési kötelezettség</i>	19 400	0,5 p
D. Adózott eredmény	180 260	0,5 p

6. részfeladat megoldása

MÉRLEG részlet(ek)
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok E Ft-ban

B/II.	Követelések	121 100	1 p
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 90000 + 14000 – 25400 – 500	78 100	2 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	25 400	1 p
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő váll sz.	0	
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással sz.	0	
5.	Váltókövetelések	0	
6.	Egyéb követelések	17 600	
7.	Követelések értékelési különbözete	0	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	

Egyéb követelések részletesen:

361. Munkaváll. sz. köv.	3000	0,5 p
368. Különféle egyéb köv.	6000	0,5 p
461. Társasági adó (21000 – 19400)	1600	0,5 p
469. Helyi IPA (9000 – 7000)	2000	0,5 p
364. R. l. adott kölcsön	5000	0,5 p
=	17600	

FORRÁSOK:

adatok E Ft-ban

F/III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	432 800	1 p
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	42 000	1 p
3.	Vevőktől kapott előlegek	114 000	1 p
4.	Kötelezettségek áruszáll. és szolg. (szállítók) 80000 + 10000 + 800	90 800	2 p
5.	Váltótartozások	0	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Rövid lej. köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben	0	
8.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő váll. sz	186 000	
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletesen:

462. Szja	9000	0,5 p
463-464. Ktgvetési köt. (72000 – 66000)	6000	0,5 p
466-467-468. Áfa (810 000 – 570 000 – 90 000)	150 000	0,5 p
471. Jöv. elsz.	15 000	0,5 p
479. Kül. egyéb r. l. köt.	6 000	0,5 p
=	186 000	

II. sz. feladat megoldása - Megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

1. feladatrész megoldása

Lekötött tartalék:

Viszavás. saját rv.	17000	62 000 E Ft
+ A-á. aktivált ért. le nem írt	35000	
+ Pótbefiz. (7500 – 2500)	10000	
= Lekötött tartalék	62000	

Pontozás: Minden helyes tétel 1-1 pont, összesen 3 pont!

2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózás előtti eredmény	17200	3420 E Ft
adóalap növelő tételek	+4800	
<u>adóalap csökk. tételek</u>	-4000	
Adóalap	18000	
Adó (19%)	3420	2 pont

Adózott eredmény:

Adózás előtti eredmény	17200	13780 E Ft
<u>Adó (19%)</u>	3420	
Adózott eredmény	13780	

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Adózott eredmény	13780	13780 E Ft
<u>Eredménytartalék</u>	-10000	
Forrás	13780	

Maximális osztalék:

Korlát		13780 E Ft
Jegyzett, de ...	-10000	
Tőketartalék	38000	
Eredménytartalék	-10000	
<u>Adózott eredmény</u>	13780	
Korlát	31780	
Max. osztalék (13780 < 31780)	13780	

Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a levezetésre két pont adható!

3. feladatrész megoldása

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
D) Saját tőke	200 000	3 p
I. Jegyzett tőke	100 000	
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	18 000	1 p
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	10 000	
III. Tőketartalék	38 000	
IV. Eredménytartalék	-10 000	
V. Lekötött tartalék	62 000	
VI. Értékelési tartalék	20 000	
VII. Mérleg szerinti eredmény	0	3 p

II. sz. feladat megoldása - Megoldás a 2016. évi Számviteli szabályok alapján

1. feladatrész megoldása

Lekötött tartalék:

Viszavás. saját rv.	17000	62 000 EFt
+ A-á. aktivált ért. le nem írt	35000	
+ Pótbefiz. (7500 – 2500)	<u>10 000</u>	
= Lekötött tartalék	62 000	

Pontozás: Minden helyes tétel 1-1 pont, összesen 3 pont!

2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózás előtti eredmény	17200	3420 EFt
adóalap növelő tételek	+4800	
adóalap csökk. tételek	<u>-4000</u>	
Adóalap	18000	
Adó (19%)	3420	2 pont

Adózott eredmény:

Adózás előtti eredmény	17200	13780 EFt
Adó (19%)	<u>3420</u>	
Adózott eredmény	13780	2 pont

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Eredménytartalék	- 10000	3780 EFt
Adózott eredmény	<u>13780</u>	
Forrás	3780	1 pont

Maximális osztalék:

Korlát		3780 EFt
Jegyzett, de ...	-10000	
Tőketartalék	38000	
Eredménytartalék	-10000	
Adózott eredmény	<u>13780</u>	
Korlát	31780	

Max. osztalék (3780 < 31780) 3780 5 pont

Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a levezetésre két pont adható!

3. feladatrész megoldása

Megnevezés	adatok EFt-ban	
D) Saját tőke	213 780	3 p
I. Jegyzett tőke	100 000	
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	18 000	1 p
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	10 000	2 p
III. Tőketartalék	38 000	
IV. Eredménytartalék	-10 000	1 p
V. Lekötött tartalék	62 000	
VI. Értékelési tartalék	20 000	
VII. Adózott eredmény	13 780	

III. számú feladat megoldása

A/ feladatrész megoldása 2015. és 2016. évi szabályok alapján (megegyezik!)

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Anyagköltség	511	211	6000	1 p
	Béreköltség	541	471	2500	1 p
	Bérfelrakások	56	463	1100	1 p
2.	Költségek aktiválása	112	582	7800	1 p
	LT képzése	413	414	7800	1 p
	Tárgyi eszköz elsz.	161	112	400	1 p
	Szellemi termék elsz.	114	112	7500	1 p
	LT visszavez.	414	413	7900	2 p

B/ feladatrész megoldása – 2015. évi számviteli szabályok alapján

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
	Adott kölcsön	193	384	5000	2 p
	Kamat elhat. $5000 * 0,12 * 8/12$	391	973	400	2 p
Tárgyévet követő év					
	Elhat. feloldása	973	391	400	2 p
	Kapott kamat $5000 * 0,12$	384	973	600	1 p
	Törlesztő részlet	384	193	1250	1 p
	Kamat elhat. $(5000 - 1250) * 0,12 * 8/12$	391	973	300	2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/ feladatrész megoldása – 2016. évi számviteli szabályok alapján

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
	Adott kölcsön	194	384	5000	2 p
	Kamat elhat. $5000 * 0,12 * 8/12$	391	973	400	2 p
Tárgyévet követő év					
	Elhat. feloldása	973	391	400	2 p
	Kapott kamat $5000 * 0,12$	384	973	600	1 p
	Törlesztő részlet	384	194	1250	1 p
	Kamat elhat. $(5000 - 1250) * 0,12 * 8/12$	391	973	300	2 p

C/ feladatrész megoldása - 2015. évi számviteli szabályok alapján

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Apport átadás – KSZÉ elszámolása ráfordításként	881	251	500	2 p
	Állományváltozás elszámolása	581	582	500	2 p
	Létesítő okirat sz. érték	368	981	700	1 p
	Cégbírósi bejegyzéskor	17	368	700	1 p

A számlaösszefüggések esetében egyéb más, helyes megoldás is elfogadható!

C/ feladatrész megoldása – 2016. évi számviteli szabályok alapján

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Apport átadás – KSZÉ kivezetése	3. T.Sz.	251	500	1 p
	Állományváltozás elszámolása	581	582	500	2 p
	Létesítő okirat sz. érték	366	3. T.Sz.	700	1 p
	Különbözet elszámolása	3. T.Sz.	968	200	1 p
	Cégbírósi bejegyzéskor	17	366	700	1 p

A számlaösszefüggések esetében egyéb más, helyes megoldás is elfogadható!