

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-100/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 25. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 375 fm. példányban

Egy példány: 13 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **223** sz. fm. példány

# T

## **55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés**

### **Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:	<b>Számviteli feladatok</b>
A vizsgafeladat időtartama:	<b>180 perc</b>
A vizsgafeladat aránya:	<b>30%</b>
Vizsga ideje:	<b>2016. május 25. 08.00-óra</b>
Segédeszköz:	<b>kizárólag számológép használható!</b>



**2016. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****Számviteli feladatok**  
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	<b>76</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>7</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:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

**A megoldásokat minden esetben a dolgozatban kell elvégezni, pótlapon abban az esetben lehet dolgozni, ha már a dolgozatban üres rész nincs!**

**Az összes Feladatcsoport kizárólag a 2016. évben érvényes szabályok szerint készült!**

## I. Feladatcsoport

76 p	
------	--

A **MÁJUS Zrt.** (továbbiakban: Társaság) 2016. december 31-i főkönyvi kivonat egy részének forgalmi adatai (forintban). A **főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!**

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	10.000.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2.000.000
113.	Vagyoni értékű jogok	25.000.000
114.	Szellemi termékek	18.000.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	2.941.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	8.320.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	25.000.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	17.262.000
123.	Épületek	182.000.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	18.206.000
129.	Épületek értékcsökkenése	167.000.000
131.	Műszaki berendezések	40.000.000
137.	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	6.810.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	36.000.000
143.	Egyéb berendezések	40.000.000
147.	Egyéb berendezések értékhelyesbítése	.....
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	32.900.000
161.	Befejezetlen beruházások	13.650.000
162.	Felújítások	8.960.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	10.200.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	41.200.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	4.820.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	21.200.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	11.820.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	31.422.000
221.	Segédanyagok	2.455.000
227.	Hulladék	869.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	2.300.000
231.	Befejezetlen termelés	4.325.000
235.	Félkész termékek	22.455.000
238.	Félkész termék KEK	3.455.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

251.	Késztermékek	41.455.000
258.	Késztermék KEK	.....
264.	Áruk eladási áron	29.300.000
265.	Áruk árrése	.....
27.	Közvetített szolgáltatások	756.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	8.310.000
311.	Belföldi követelések	36.705.000
316.	Külföldi követelések	15.550.000
341.	Belföldi váltókövetelések	.....
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	8.000.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	2.788.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	8.290.000
353.	Készletekre adott előlegek	18.300.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	5.210.000
368.	Különbféle egyéb követelések	9.215.000
373.	Egyéb részesedés	0
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	.....
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	21.210.000
381.	Pénztár	1.302.000
382.	Valutapénztár	1.244.000
384.	Elszámolási betétszámla	8.772.000
386.	Deviza betétszámla	10.885.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3.410.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.821.000
393.	Halasztott ráfordítások	854.000
411.	Jegyzett tőke	100.000.000
412.	Tőketartalék	3.100.000
413.	Eredménytartalék	29.666.000
414.	Lekötött tartalék	.....
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	.....
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	21.853.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	25.618.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	21.200.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	7.602.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	8.917.000
4541.	Belföldi szállítók	17.630.000
4542.	Külföldi szállítók	12.440.000
456.	Váltótartozások	2.908.000
461.	Társasági adó elszámolása	5.878.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	78.503.000
467.	Fizetendő ÁFA	127.487.000
468.	ÁFA elszámolási számla	21.300.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	.....
479.	Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	13.209.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6.320.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	18.940.000
483.	Halasztott bevételek	777.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	62.894.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

494.	Adózott eredmény	
529.	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	.....
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	<b>10.874.000</b>
8632.	Bírságok	0
865.	Céltartalék képzése	0
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	11.455.000
8681.	Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált veszteség	0
871.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0
965.	Céltartalék felhasználása	0
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	6.311.000
9681.	Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált nyereség	0
972.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamnyereségek	0

**Kiegészítő információk a hiányzó adatok megállapításához. (Könyvelni nem kell):**

- Az egyéb berendezés piaci értéke a mérlegkészítés időpontjában 12.322.000 forint – tartós és jelentős.
- A félkésztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb, a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **78.444.000 forint**.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- A kiskereskedelmi áruk árrése a fordulónapon 76 %.
- A tárgyévi váltókövetelések névértéke 11.495.000 forint, kamata évi 6 % és lejárat 9 hónap. (Harminc napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 30 %-át vásárolta vissza 211 %-os árfolyamon.
- A lekötött tartalék a főkönyvi kivonatban szereplő tételeken kívül még 5.210.000 forint fejlesztési tartalékokra lekötött összeget is tartalmaz.
- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- A főkönyvi kivonatban 50.000 EURO külföldi követelés, 4.000 EURO valuta, 35.000 EURO deviza és 40.000 EURO külföldi szállító található.
- A Társaság évente egyszer, a fordulónapon számolja el a terv szerinti értékcsökkenési leírást.
- Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása egységesen 33 %, a társasági adótörvény ezt nem korlátozza. (Maradványértéket nem állapítottak meg!)
- A **2015. december 31-i** záró értékcsökkenési egyenlegek a következők:

1191. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése	5.020.000
1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	20.320.000
1194. Szellemi termékek értékcsökkenése	11.322.000
129. Épületek értékcsökkenése	160.000.000
139. Műszaki berendezések értékcsökkenése	36.000.000
149. Egyéb berendezések értékcsökkenése	29.200.000
- Az épületek esetében a várható hasznos élettartam várhatóan 10 év, a TAO szerinti értékcsökkenés 2 %. (Maradványérték 15.000.000 forint!)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A műszaki berendezések, gépek, járművek hasznos élettartama várhatóan 5 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 4.000.000 forint!)
- Az egyéb berendezések hasznos élettartama várhatóan 10 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 3.000.000 forint!)

### **Kiegészítő információk az esetleges társasági adó, az osztalék és az adózott eredmény megállapításához. (Ha van mit, könyvelni kell!)**

- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- Az adózás előtti eredmény 62.894.000 forint.
- Az előzőeken kívül más adóalap módosító tétel nem volt.
- A Társaság **8 %** osztalékot szeretne fizetni.
- Az egyéb ráfordítások között 2.675.000 NAV által kivetett és még a 2016. évben meg is fizetett bírság került elszámolásra.
- A Társaság a NAV felé a 2016. márciusi ÁFA bevallását önellenőrzéssel helyesbítette, az önellenőrzési pótléka 50.000 forint volt – melyet a 2016. évben be is fizetett.
- Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség a 2016. évben 2.107.000 forint volt.
- A Társaság a 2016. évben terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.
- A Társaság 2017. március 20-án befektetései után a 2016. évre 4.688 EFt osztalékot kapott.

### **Kiegészítő információk a mérleg összeállításához. (Könyvelni nem kell!):**

- A Társaság közgyűlése 2015. március 29-i közgyűlésén 21.648.000 forint osztalék kifizetéséről döntött – amit 2017. januárban ki is fizetett a tulajdonosoknak.
- A mérlegkészítés időpontja **2017. április 15-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámolóár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- A készletekre adott előlegek között 999.000 forint található, melyet kapcsolt vállalkozásnak utalt a Társaság.
- A Társaság tíz éves időtartamra adott kölcsönt egy másik vállalkozásnak (a törlesztés évente egyenlő részletekben), amiből már öt évet törlesztettek. A hátralévő öt évi összeget tartalmazza a 194. Egyéb tartósan adott kölcsön számla.
- Az egyéb tartós bankbetét a következő évben lejár.
- A belföldi vevők közül a JÓLMENŐ Kft. 4.444.000 forintos értéke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben áll fenn.
- A NAGYOBB Kft. számláját a Társaság 2016. december 30-án háromszor utalta át véletlenül 5.555.000 forint értékben.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat.

1. feladatrész:

30 p

Állapítsa meg a hiányzó **a 147., a 258., a 265., a 341., a 374., a 414., a 4171., az 571. és az 581. jellegét (T vagy K)** főkönyvi számlák kiindulási egyenlegeit.

2. feladatrész:

18 p

A fenti információk felhasználásával állapítsa (10. – 12. oldalak) meg társasági adó alapját, a társasági adót, az esetleges könyveléseket, az osztalék alapját, az osztalék összegét, az adózott eredményt, az osztalékfizetéshez rendelkezésre álló forrást és a maximálisan kifizethető osztalékot.

3. feladatrész:

16 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (12. – 14. oldal) a Társaság Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész:

12 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (15. – 16. oldal) a Társaság Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. feladatrész mellékszámításai:

147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése: ..... forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

258. Késztermék KÉK: ..... forint

581. Saját termelésű készletek állományváltozása: ..... forint

265. Kiskereskedelmi áruk árrése: ..... forint

341. Belföldi váltókövetelések: ..... forint



414. Lekötött tartalék: ..... forint

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: ..... forint

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka: ..... forint

**Értékcsökkenés megállapítása:**

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés
<b>A 2016. évi értékcsökkenés</b>		

**Mellékszámítások:**



**2. Feladatrész megoldása:**

**A társasági adó alapjának megállapítása és az esetleges társasági adó könyvelése:**

**Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:**

**Adózott eredmény megállapítása:**

**Osztalékfizetéshez rendelkezésre álló forrás:**

**Maximális osztalék megállapítása:**

## 3. Feladatrész megoldása:

**MÉRLEG**  
**„ A „ változat**  
**ESZKÖZÖK**

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>		
<b>I.</b>	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>		
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok		
4.	Szellemi termékek		
5.	Üzleti vagy cégérték.		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
<b>II.</b>	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>		
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
2.	Műszaki berendezések gépek, járművek		
3.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		
4.	Tenyészállatok		
5.	Beruházások, felújítások		
6.	Beruházásokra adott előlegek		
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
<b>III.</b>	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>		
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>		
<b>I.</b>	<b>KÉSZLETEK</b>		
1.	Anyagok		
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
4.	Késztermékek		
5.	Aruk		
6.	Készletekre adott előlegek		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<b>II.</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>		
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		
5.	Váltókövetelések		
6.	Egyéb követelések		
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
<b>III.</b>	<b>ÉRTÉKPAPIROK</b>		
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
<b>IV.</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>		
1.	Pénztár, csekkek		
2.	Bankbetétek		
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
3.	Halasztott ráfordítások		
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		

4. Feladatrész megoldása:

**MÉRLEG**  
„ A „ változat  
**FORRÁSOK**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>		
<b>I.</b>	<b>JEGYZETT TŐKE</b>		
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		
<b>II.</b>	<b>JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>		
<b>III.</b>	<b>TŐKETARTALÉK</b>		
<b>IV.</b>	<b>EREDMÉNYTARTALÉK</b>		
<b>V.</b>	<b>LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>		
<b>VI.</b>	<b>ÉRTÉKELESI TARTALÉK</b>		
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka		
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
<b>VII.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>		
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
3.	Egyéb céltartalék		
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>		
<b>I.</b>	<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
<b>II.</b>	<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható és átváltható kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
<b>III.</b>	<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
1.	Rövid lejáratú kölcsönök		
	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>		
2.	Rövid lejáratú hitelek		
3.	Vevőktől kapott előlegek		
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		
5.	Váltótartozások		
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>		
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
3.	Halasztott bevételek		
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		



Egyéb követelések:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

## II. Feladatcsoport

4 p

Ön azt a feladatot kapta a Társaság gazdasági igazgatójától, hogy az alábbi 2015. évi eredménykimutatás adatainak felhasználásával könyvelje le a 2016. évi nyitó rendező tételeket.

<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>- 20.000</b>	
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	60.000	
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	60.000	
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>- 20.000</b>	

A feladat megoldása során kizárólag a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő számlaszámokat használja és ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől! (A 2015. évben a mérleg szerinti eredményt a Társaság a 419. számlán tartotta nyilván.)

Feladat: Könyveljen le a nyitás utáni rendezésként a fenti gazdasági eseményeket.

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz  
Megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

## III. Feladatcsoport

13 p

A **MÁJUS Zrt.** (a továbbiakban: **Társaság**) **2016. július 1-jén** egy műszaki gépet apportként bevisz egy alapításra kerülő kft-be.

Az átadott műszaki gép főbb adatai a következők:

- Az aktiválás időpontja: 2012. március 31.
- Bruttó érték: 30.000.000 forint
- Maradványérték: 4.000.000 forint
- Elszámolt értékhelyesbítés: 2.500.000 forint
- Az értékcsökkenést évente egyszer, a fordulónapon számolja el a Társaság.
- A leírás lineáris, hasznos élettartam nyolc év.
- A Társasági szerződés szerinti értéke: 15.000.000 forint

Az **Átvevő kft**-nél a műszaki gépet 2016. július 1-jén aktiválták és maradványértéket nem állapítottak meg, a leírást degresszív módon, az évek száma összege módszerével öt évben határozták meg.

**Figyelem:**

- Mindkettő cég összköltség eljárás szerint könyvel!
- A százalékok számításánál három tizedesjegyre kerekítsen, az értékeket forintban számolja!
- A cégbírósági bejegyzés 2016. július 1-jén megtörtént!
- A feladat megoldása során kizárólag a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő számlaszámokat használja és ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

**Feladat:**

- a.) Könyveljen le minden gazdasági eseményt a 2016. évben a Társaság szempontjából! A Társaság a részesedést forgatási célúnak minősítette!
- b.) Könyveljen le minden gazdasági eseményt a 2016. évben az Átvevő kft. szempontjából!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Kontírozó ív a III. feladatcsoporthoz**  
**Dátum és megnevezés nélkül a feladatrészt nem értékelhető!**

a.) A Társaság szerinti könyvelés

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

Kontírozó ív a III. feladatcsoporthoz  
Dátum és megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

b.) Az Átvevő Kft. szerinti könyvelés

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

## IV. Feladatcsoport

7 p

A **MÁJUS Zrt.** (a továbbiakban: **Társaság**) néhány kiemelt számlájának egyenlege a következő:

421. Kétévi garanciális kötelezettségre képzett céltartalék	20.000.000
422. Átszervezési kötelezettségekre képzett céltartalék (egyetlen)	10.000.000

1. A Társaság által kezdeményezett átszervezés befejeződött. Megérkezett **2016. december 20-án** az átszervezést végző cég vég számlája, melynek értelmében a Társaságnak 13.970.000 forint bruttó fizetési kötelezettsége keletkezett. (A Társaság egyéb igénybevett szolgáltatásként könyvelte.)
2. A 2016. évben összesen 11.000.000 forint garanciális kötelezettség keletkezett – amit **2016. december 28-án** számoltak el. (A felmerült költségek könyvelése már megtörtént.)
3. A Társaság a 2016. évben kezességet vállalt egyik leányvállalata által felvett 30.000.000 forint hitel felvétele miatt. A leányvállalat a hitel felét már visszafizette 2016. június 30-ig, a fennmaradó összeget pénzügyi nehézségei miatt nem tudja rendezni. A fennmaradó összeg várható fizetési kötelezettségként merül fel **2016. december 29-én**.
4. A Társaság szennyvíztárolója a 2016. évben megsérült és jelentős szennyeződést okozott a környező területeken. A **2016. december 30-án** arra a következtetésre jutottak, hogy a várható bírság 2.000.000 forint, a talajcsere várható költsége pedig 8.000.000 forint lehet.
5. A Társaság **2016. december 31-i** közgyűlése jelentős létszámleépítésről döntött. Ennek értelmében a várható végkielégítés összege 9.000.000 forintra tehető.

**Figyelem:**

- A Társaság összköltség szerint könyvel!
- A feladat megoldása során **kizárólag** a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő és az itt közölt számlaszámokat használja.
- A céltartalékokat a 2015. évben képezte a Társaság.
- Ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

**Feladat:** Könyveljen le **minden** gazdasági eseményt a 2016. évre vonatkoztatva.

Kontírozó ív a IV. feladatcsoporthoz  
Dátum és megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/24