

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-110/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 22. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 825 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **180** sz. fm. példány

T

**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:	2016. június 22. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2016. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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	65	14	21				100
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%	elégséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

A vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

Vizsgálónök neve

aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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!

I. sz. feladat - 2016 (2016. évi számviteli szabályok alapján)

65 p

A „2016-ról-Beszámol-Ő-5” Kft. 2016. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő 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	15 000	
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	21 000	
113.	Vagyoni értékű jogok	15 410	
114.	Szellemi termékek	22 000	
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	2 000	
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		4 000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése		3 840
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése		5 100
123.	Épületek	88 100	
126.	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 200	
1273.	Épületek értékhelyesbítése	22 400	
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése		4 600
1296.	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökk.		1 100
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	22 350	
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése		4 200
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 520	
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése		4 740
161.	Beruházások	5 200	
173.	Egyéb tartós részesedés	7 000	
1793.	Részesedések értékvesztése		1 600
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	20 000	
195.	Tartósan lekötött bankbetétek	5 000	
211.	Alapanyagok tényleges beszerzési áron	10 500	
221.	Segédanyagok	0	
231.	Befejezetlen termelés	3 200	
251.	Késztermékek tervezett önköltségen	9 000	
258.	Késztermékek KEK		270
311.	Belföldi vevőkövetelések	32 410	
317.	Külföldi vevőkövetelések	2 900	
322.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
33.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	7 200	
352.	Beruházásokra adott előlegek	2 006	
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	540	
364.	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	0	
3681.	Különféle egyéb követelések	420	
3682.	Technikai számla a fordulónapi értékeléshez	0	
373.	Egyéb részesedés	10 200	
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	
376.	Értékpapír elszámolási számla (technikai számla)	0	
381.	Pénztár	3 955	
382.	Valutapénztár	295	
384.	Elszámolási betétszámla	15 600	
386.	Devizabetét számla	4 380	
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 200	
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 120	
393.	Halasztott ráfordítások	5 000	
411.	Jegyzett tőke		80 000
412.	Tőketartalék		1 310
413.	Eredménytartalék	5 010	
414.	Lekötött tartalék	
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbitésből		24 400
419.	Adózott eredmény
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		7 790
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		25 700
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek		47 500
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		15 600
451.	Rövid lejáratú kölcsönök		8 300
452.	Rövid lejáratú hitelek		8 500
457.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
4541.	Belföldi szállítók		29 710
4542.	Külföldi szállítók		5 900
461.	Társasági adó elszámolása	2 150	
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása		1 050
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek		17 600
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	19 000	
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	88 200	
467.	Fizetendő ÁFA		93 000
468.	ÁFA elszámolási számla	14 000	
469.	Helyi iparüzési adó tartozás	2 000	
471.	Jövedelem elszámolási számla		4 510
479.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		11 300

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		5 100
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		11 520
511.	Anyagköltség	125 510	
513.	Egyéb anyagköltség	900	
522.	Bérleti díjak	30 000	
529.	Egyéb igénybe vett szolgáltatások értéke	21 920	
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	14 000	
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	5 330	
541.	Béreköltség	79 200	
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 990	
56.	Bérjárulékok	44 700	
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	22 600	
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		7 740
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 410	
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	15 690	
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	5 000	
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	15 000	
868.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások	0	
869.	Különféle egyéb ráfordítások	0	
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 820	
876.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége	1 000	
911.	Belföldi értékesítés árbevétele		335 400
931.	Exportértékesítés árbevétele		90 466
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek		17 780
965.	Céltartalék felhasználása		2 000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése		500
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		0
972.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		0
973.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		1 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		2 000
976.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége		1 550
	1-4. számlaosztályok összesen	57 226	
	5-9. számlaosztályok összesen		57 226

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozás számviteli politikájából a következő információkat ismeri:

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.
5. A vállalkozás az *alapanyagokról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, a segédanyagkészletéről folyamatos nyilvántartást nem vezet.*
6. A vállalkozás az *alapanyagok* esetében a **gördülő átlagár** értékelési eljárást alkalmazza.
7. A vállalkozás él az értékhelyesbítés lehetőségével. Az értékhelyesbítés alá vont eszközök piaci értéke minden esetben jelentősen eltér a könyv szerinti értéktől.

Kiegészítő információk a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

1. A saját termelésű készletek összevont nyitó állománya 15 070 E Ft.
2. A visszavásárolt saját részvények névértéke összesen 5 000 E Ft.
3. A visszavásárolt saját részvények miatt lekötött eredménytartalék 6 250 E Ft.
4. A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban megtalálható vagyonelemekkel kapcsolatos.

Kiegészítő információk és gazdasági események:

I. Fordulónap előtt még el nem könyvelt gazdasági események

1. A vállalkozás tárgyév december 1-jén tartós részesedéseinek felét értékesítette. A tartós részesedések eladási ára 4 000 E Ft. Az eladási árat a vállalkozás bankszámláján jóváírták.
2. A vállalkozás december 15-én visszafizetett a korábban átvállalt és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott tartozásából 2 000 E Ft-ot.
3. A vállalkozás december 20-án a valutapénztárban található 1 000 DEV-et átváltotta forintra. A kapott forintösszeg 301 E Ft, mely összeg bevételezésre került a forintpénztárba.
4. A vállalkozás folyamatban lévő beruházásával kapcsolatban a tárgyévben felmerült utókalkulált közvetlen költsége 12 200 E Ft. A költségek költségnemenkénti elszámolását a főkönyvi kivonat már tartalmazza, de a költségek beruházás számlára történő árvezetése még nem történt meg.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Időbeli elhatárolások (még nem könyvelt) elszámolására és az átsorolásokra vonatkozó információk (A tárgyévét követő évi törlesztő részletek átsorolását is könyvelje a főkönyvi elszámolásban!)

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Törlesztés	Lejárat
194. Egyéb tartósan adott kölcsönök	12%	évente 08.01-én	évente	2020.08.01.
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6%	évente 07.01-én	évente	2018.07.01.
444. Beruházási hitelek (X)	12%	évente 06.01-én	évente	2021.06.01.

Az egyszerűsítés kedvéért feltételezzük, hogy a törlesztés egyenlő részletekben történik az adott kölcsönök, a kapott kölcsönök és a hitelek esetében is, továbbá azt is, hogy a vállalkozásnak az adott kölcsöne, a kapott kölcsöne és a beruházási hitele is egy-egy szerződéshez kapcsolódik.

(X) A beruházási hitelt a vállalkozás a tárgyév június 1-én vette fel 5 évre. A hitelből finanszírozott eszközök használatbavételére tárgyév december 1-én került sor. (Az aktiválásig felmerült hitelkamat könyvelése már megtörtént.)

- A vállalkozás decemberben előre kiszámlázta a bérbe adott üzlethelyiség 2017. év első negyedévének bérleti díját, melynek ÁFA nélküli összege 450 Eft. A bérleti díjról szóló kimenő számla már könyvelésre került.
- A januárban megérkezett telefonszámla decemberre elszámolandó le nem vonható ÁFÁ-t is tartalmazó összege 60 Eft.

III. Leltáreltérésekre és selejtezésekre (még nem könyvelt) vonatkozó információk

Megnevezés	Mennyiség a nyilvántartás alapján	Mennyiség a tényleges mennyiségi felvétel alapján
Alapanyagok	10 000 kg	9 900 kg
Késztermékek	500 db	400 db
Segédanyag		400 méter

- A segédanyagok beszerzési ára az árviszakeresés alapján 500 Ft/méter.
- A késztermékekből minőségromlás miatt 50 db-ot le kellett selejtezni. (A fordulónapon meglévő 400 db-ból.)

IV. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A könyvvizsgáló által már hitelesített befektetett eszközökkel kapcsolatos piaci értékek a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján a következők (adatok Eft-ban):

Megnevezés	Piaci érték
Szellemi termék	30 000
Épület	98 000

Megjegyzés: A vállalkozás nyilvántartásaiban egyetlen szellemi termék és egyetlen épület található.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

<i>Megnevezés</i>	<i>Deviza összeg</i>
Kimenő számla 1 (vevők)	10 000 DEV
Bejövő számla 1 (szállítók)	20 000 DEV
Devizabetét számla	15 000 DEV

A külföldi vevők egyetlen nyitott kimenő számlával, a külföldi szállítók egyetlen bejövő számlával kapcsolatos.

A fordulónapi MNB árfolyam 310 Ft/DEV.

V. A mérlegkészítés időszakában ismertté vált gazdasági események

- A vállalkozás tartós részesedései után a tárgyévre jóváhagyott osztalék 500 EFt.
- A vállalkozás „XX1” vevővel kapcsolatos vevőkövetelése a fordulónapon 2 540 EFt. Az „XX1” vevő tartozásából 2017. év január 2-án 500 EFt-ot átutalt. A vevő felszámolása 2017. év január közepén elkezdődött. A felszámoló írásbeli igazolása (nyilatkozata) alapján – amely a vállalkozás mérlegkészítésének időpontjáig megérkezett - a hitelezők elveszítik követeléseik 60 %-át.

VI. Egyéb adatok

1. A belföldi vevőkövetelésből 10 160 EFt jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással kapcsolatos. A belföldi szállítói tartozásból 2 540 EFt kapcsolt vállalkozással kapcsolatos. **(A részesedési viszony miatti átsorolásokat könyvelje a főkönyvi elszámolásban!)**
2. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege – **418 EFt (mínusz)**. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.

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 **64 398 EFt!**
4. Könyvelje az adózott eredményt!
5. Állítsa össze a vállalkozás mérlegének ESZKÖZ oldalát! **Az egyéb követelések mérlegsorhoz kapcsolódó főkönyvi számla egyenlegeket a kapcsolódó mérlegcsoportok alatt a főkönyvi számla (számlák) hivatkozásával részletezze!**

3	
---	--

38	
----	--

4	
---	--

1	
---	--

19	
----	--

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
374.	Saját részvények, üzletrészek		
414.	Lekötött tartalék		
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása		

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

Sorsz.	Megnevezés	adatok E Ft-ban
A/	Befektetett eszközök	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
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	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a 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	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
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 részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/	Forgóeszközök	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	
3.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	
4.	Késztermékek	
5.	Áruk	
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
5.	Váltókövetelések	
6.	Egyéb követelések	
7.	Követelések értékelési különbözete	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
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	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkek	
2.	Bankbetétek	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott ráfordítások	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

Egyéb követelések részletesen:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. sz. feladat

14 p

Az „OSZTALÉKOT-fizet-Ő-2” Kft. számviteli nyilvántartásaiból a tárgyév fordulónapjára vonatkozóan a következő végleges információkat ismeri:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	1. eset	2. eset
Jegyzett tőke	50 000	70 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	2 000	30 000
Tőketartalék	6 000	40 000
Eredménytartalék	-10 000	10 000
Értékelési tartalék	6 000	0
Adózott eredmény	12 000	-20 000
Fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a tárgyévre ismertté vált járó osztalék	2 000	14 000
Tervezett osztalék	400	10 000
Alapítás átszervezés aktivált értékének le nem írt része	7 000	0
kísérleti fejlesztés aktivált értékének le nem írt része	0	2 000
Saját üzletrészek névértéke	5 000	1 000
Saját üzletrészek könyv szerinti értéke	6 000	2 000
Tárgyévben megszavazott, a következő évben teljesítendő pótbefizetés	0	7 000
Kapott pótbefizetés és még vissza nem fizetett pótbefizetés	10 000	0
Lekötött tartalék		
Maximális osztalék		
Kifizetésre kerülő osztalék		

Kiegészítő információk:

- A tőketartalék és az eredménytartalék a lekötések utáni egyenleget mutatják.
- A taggyűlés az 1. esetben nem határozott a tárgyév fordulónapjáig veszteség rendezésről, ebből következően az osztalék maximumának meghatározásához mindkét esetben a tőketartalék és az eredménytartalék feladatban megadott egyenlegét használja fel!

Feladat: Számítsa ki a táblázat hiányzó adatait (Határozza meg a lekötött tartalékot, a maximális osztalékot és a kifizetésre kerülő osztalékot!) és megoldását közölje a következő oldalakon található kidolgozási segédletekben! **Számításait minden esetben részletes mellékszámítással készítse elő, mert ellenkező esetben pont a helyes végeredményre sem adható!**

II. sz. feladat megoldása

Megnevezés	1. eset
Lekötött tartalék	
Maximális osztalék	
Kifizetésre kerülő osztalék	

Mellékszámítások 1. eset:

Lekötött tartalék meghatározása

Osztalékhoz kapcsolódó számítások

Mellékszámítások 2. eset:

Megnevezés	2. eset
Lekötött tartalék	
Maximális osztalék	
Kifizetésre kerülő osztalék	

Lekötött tartalék meghatározása

Osztalékhoz kapcsolódó számítások

III. sz. feladat

21 p

Az „Anyagmozgásokat FOLYAMATOSAN NEM könyvelő-2” Kft. „A3” típusú alapanyag készletéről a következő információkat ismeri:

Alapanyagkészletekhez kapcsolódó főkönyvi számla nyitó egyenlege:

211. Alapanyagok tényleges beszerzési áron 3 150 E Ft (500 kg)

Tárgyidőszaki gazdasági események:

Dátum	Megnevezés	Mennyiség	Vételár számla alapján
02. 20.	Beszerzés 1	2 000 kg	6 500 Ft/kg + ÁFA
04. 15.	Évközi selejtezés	100 kg	
08. 25.	Beszerzés 2	1 800 kg	6 800 Ft/kg + ÁFA
Beszerzés 2-höz kapcsolódó szállítási költség: 360 000 Ft + ÁFA			
10. 05.	Értékesítés	200 kg	
12. 01.	Beszerzés 3	400 kg	6 700 Ft/kg + ÁFA

- A selejtezett anyagkészlet beszerzési ára az árvisszakeresés alapján 6 500 Ft/kg.
- Az árvisszakeresés alapján az értékesítés a beszerzés 2 során beszerzett készletből történt. Az értékesített alapanyagok eladási ára az átutalásos számla alapján 5 000 Ft/kg + ÁFA.
- A zárókészlet tényleges mennyiségi felvétel alapján 800 kg.

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás az „A3” típusú alapanyag készletéről **nem vezet folyamatos nyilvántartást.**
- A vállalkozás a zárókészletet a FIFO készletértékelési eljárás alapján határozza meg.
- Az összes bejövő számla átutalásos számla volt.
- Az ÁFA mindenhol 27 %.

Feladatok:

1. Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket a megadott naplóban, ha a vállalkozás eredménykimutatását összköltség eljárással készíti, és költségeit kizárólag az 5. Költségnevek számlaosztály számláin könyveli!

19

2. Határozza meg a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását!

2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

2. feladatrész megoldása

Eredményre gyakorolt hatás (E Ft):

Mellékszámítás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ