

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

MK/HU

TÜK szám: /2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. március 17. 08 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

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. március 17. 08 óra

Segédeszköz: kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása:**

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: 20.020.000 / 1,43 = 14.000.000

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„ A „ változat**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	332.115	1 pont
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	33.608	3 pont
III.	Egyéb bevételek	82.897	1 pont
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	13.254	1 pont
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	349.469	2 pont
V.	Személyi jellegű ráfordítások	59.131	1 pont
VI.	Értékcsökkenési leírás	19.240	0
VII.	Egyéb ráfordítások	37.235	1 pont
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	10.366	1 pont
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 16.455	1 pont
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	36.477	1 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	33.629	2 pont
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2.848	1 pont
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	- 13.607	1 pont
X.	Rendkívüli bevételek	31.247	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	20.668	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	10.579	1 pont
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	- 3.028	2 pont
XII.	Adófizetési kötelezettség	460	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	- 3.488	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0

Pontozás: A feladatrészre összesen húsz pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

2. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	-	3.028 E Ft
Kapott osztalék:	-	3.666 E Ft
Elszámolt értékvesztés	+	10.366 E Ft
Visszaírt értékvesztés	-	13.254 E Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	19.240 E Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	5.058 E Ft
Adóalap:	+	4.600 E Ft

Adófizetési kötelezettség:

4.600.000 x 10 % = 460.000 forint

Könyvelés	891	-	461	460.000
-----------	-----	---	-----	---------

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:		102.400 E Ft
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	2.400 E Ft
Visszavásárolt saját részvény	-	14.000 E Ft
Összesen:		86.000 E Ft

86.000 E Ft x 8 % = 6.880.000 forint

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	-	3.488 E Ft
Pozitív eredménytartalék	+	11.120 E Ft
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+	7.632 E Ft
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	2.400 E Ft
Negatív eredménytartalék	-	0 E Ft
Kifizethető osztalékot csökkenti	-	2.400 E Ft
Tőketartalék bevonása	+	1.718 E Ft
Kifizethető osztalék		6.950 E Ft

Az osztalék könyvelése:

Eredménytartalék igénybevétele	413	-	476	6.880.000 forint
--------------------------------	-----	---	-----	------------------

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására, a könyvelésekre és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig négy pontot, összesen nyolc pontot. Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírássra egy pont adható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Feladatrész megoldása:

Zárókészlet – nyitókészlet = Állományváltozás

34.308.000 – 43.001.000 = - 8.693.000

Az állományváltozás tehát **Tartozik** jellegű!

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
ESZKÖZÖK**

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
01.	A. Befektetett eszközök	300.805	0
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	88.568	1 pont
03.	<i>Ebből:</i> Immateriális javak érték helyesbítése	8.540	1 pont
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	147.922	1 pont
05.	<i>Ebből:</i> Tárgyi eszközök érték helyesbítése	15.793	1 pont
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	64.315	1 pont
07.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	10.299	0
08.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
09.	B. Forgóeszközök	180.317	0
10.	I. KÉSZLETEK	101.469	4 pont
11.	II. KÖVETELÉSEK	21.218	4 pont
12.	<i>Ebből:</i> Követelések értékelési különbözete	0	0
13.	<i>Ebből:</i> Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	30.912	1 pont
15.	<i>Ebből:</i> Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	26.718	1 pont
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások	17.907	1 pont
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	499.029	0

Pontozás: A feladatrészre összesen tizenhat pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Követelések mérlegsor:

311.	10.302.400
316.	4.445.600
361.	1.810.000
364.	2.301.000
368.	1.243.000
ÁFA	1.116.000

Összesen: 21.218.000

4. Feladatrész megoldása:

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
19.	D. Saját tőke	172.213	0
20.	I. JEGYZETT TŐKE	102.400	0
21.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	14.000	2 pont
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	2.400	1 pont
23.	III. TŐKETARTALÉK	1.718	1 pont
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4.240	2 pont
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	31.623	0
26.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	34.632	0
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	34.632	2 pont
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0
30.	E. Céltartalékok	0	0
31.	F. Kötelezettségek	313.010	0
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	197.173	1 pont
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	115.837	5 pont
35.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
36.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások	13.806	1 pont
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	499.029	1 pont

Pontozás: A feladatrészre összesen tizenhat pont adható. **A feladatrész értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor:

451.	18.555.000
452.	47.449.000
453.	4.699.000
4541.	13.651.000
4542.	8.917.000
457.	8.541.000
461.	60.000
463-464.	420.000
465.	603.000
471.	899.000
473.	1.042.000
476.	6.880.000
479.	4.121.000

Összesen: 115.837.000

II. Feladatcsoport megoldása:

Mivel az egyik külföldi szállító a folyamatban lévő befejezetlen beruházáshoz kapcsolódik, ezért az ezen tételén keletkező árfolyameltérést a befejezetlen beruházással szemben kell elszámolni. Mivel összevontan árfolyamnyereség van, ezért minden tételt ezzel szemben kell könyvelni.

316.	8.520 x (325 – 320) =	+	42.600 forint
316.	5.600 x (325 – 307) =	+	100.800 forint
382.	2.811 x (325 – 310) =	+	42.165 forint
386.	13.600 x (325 – 314) =	+	149.600 forint
386.	18.200 x (325 – 308) =	+	309.400 forint
4542.	20.000 x (309 – 325) =	-	320.000 forint

Összesen: + 324.565 forint

4542. 8.500 x (322 – 325) = - 25.500 forint

Könyvelés:	316	-	976	143.400
	382	-	976	42.165
	386	-	976	459.000
	976	-	4542	320.000
	161	-	4542	25.500

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen öt pontot. A feladat technikai számla közbeiktatásával is megoldható. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

III. Feladatcsoport megoldása:**2014. február 01.**

Telekvásárlás	161	-	4541	24.000.000
---------------	-----	---	------	------------

2014. április 01.

Saját pénz elkülönítés terhelési értesítés	389	-	384	19.200.000
Saját pénz elkülönítés jóváírási értesítés	385	-	389	19.200.000
Telek kiegyenlítés hitelkeretből	4541	-	444	24.000.000
Épület tervezési díj	161	-	4541	2.880.000
ÁFA	466	-	4541	777.600

2014. augusztus 01.

Épület kivitelezési díja	161	-	4541	12.000.000
ÁFA	466	-	4541	3.240.000

Importgép vételára: 50.000 EURO x 312 Ft/EURO = 15.600.000 forint

Importgép vételára	161	-	4542	15.600.000
Vámterhek és illetékek	161	-	465	1.400.000

Import ÁFA: (15.600.000 + 1.400.000) x 27 % = 4.590.000

Import ÁFA	368	-	465	4.590.000
Import terhek átutalása	465	-	384	5.990.000
Import ÁFA rendezése	466	-	368	4.590.000

2014. augusztus 05.

Műszaki gép belföldi szállítási költsége	161	-	4541	300.000
ÁFA	466	-	4541	81.000
Műszaki gép biztosítási díja	161	-	381	100.000

2014. augusztus 25.

Saját vállalkozásban műszaki gép üzembe helyezése	161	-	582	1.500.000
---	-----	---	-----	-----------

2014. augusztus 26.

Tartalék alkatrész műszaki géphez	161	-	4541	300.000
ÁFA	466	-	4541	81.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2014. szeptember 01.

Telek időarányos hitelkamat: $((24.000.000 \times 12 \%) 12 \text{ hó}) \times 5 \text{ hó} = 1.200.000 \text{ forint}$

Időarányos hitelkamat	161	-	479 (482)	1.200.000
-----------------------	-----	---	-----------	-----------

Telek: $24.000.000 + 1.200.000 = 25.200.000 \text{ forint}$

Épület: $2.880.000 + 12.000.000 = 14.880.000 \text{ forint}$

Műszaki gép: $15.600.000 + 1.400.000 + 300.000 + 100.000 + 1.500.000 + 300.000 = 19.200.000 \text{ forint}$

Saját vállalkozásban végzett beruházás ÁFA: $1.500.000 \times 27 \% = 405.000 \text{ forint}$

Telek aktiválása	122	-	161	25.200.000
Épület aktiválása	123	-	161	14.880.000
Műszaki gép aktiválása	131	-	161	19.200.000
Saját vállalkozásban üzembe helyezés ÁFA	466	-	479	405.000
Saját vállalkozásban üzembe helyezés ÁFA	479	-	467	405.000

2014. szeptember 10.

Épület tervezési díj kiegyenlítése	4541	-	385	3.657.600
Épület kivitelezési díj kiegyenlítése	4541	-	385	15.240.000

Import gép vételárának kiegyenlítése: $50.000 \text{ EURO} \times 326 \text{ Ft/EURO} = 16.300.000 \text{ forint}$

Realizált árfolyamvesztés: $16.300.000 - 15.600.000 = 700.000 \text{ forint}$

Az elkülönített pénzből maradt 302.400 forint

Import gép vételárának kiegyenlítése	4542	-	385	302.400
Import gép vételárának kiegyenlítése	4542	-	384	15.997.600
Árfolyamvesztés	876	-	4542	700.000
Műszaki gép szállítási költsége kiegyenlítése	4541	-	384	381.000
Tartalék alkatrész műszaki géphez kiegyenlítése	4541	-	384	381.000

2014. december 31.

Épület terv szerinti értékcsökkenése:

$((14.880.000 - 2.880.000) \times 4 \%) / 12 \text{ hó}) \times 4 \text{ hó} = 160.000 \text{ forint}$

Műszaki gép terv szerinti értékcsökkenése:

$((19.200.000 - 1.200.000) \times 4) / 10) / 12 \text{ hó}) \times 4 \text{ hó} = 2.400.000 \text{ forint}$

Időarányos kamat: $((24.000.000 \times 12 \%) 12 \text{ hó}) \times 4 \text{ hó} = 960.000 \text{ forint}$

Épület terv szerinti értékcsökkenése	571	-	129	160.000
Műszaki gép terv szerinti értékcsökkenése	571	-	139	2.400.000
Időarányos kamat	872	-	479 (482)	960.000

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen harmincöt pontot. A feladat több esetben technikai számla közbeiktatásával is megoldható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai

