

Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 185 fm. példányban
Egy példány: 1/1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 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:	2015. május 26. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó 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	60	16	15	9			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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. 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!

I. Feladatszoport

60 p	
------	--

A MÁJUS Zrt. (továbbiakban: Társaság) 2014. december 31-i főkönyvi kivonatának forgalmi adatai (forintban). A főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6.855.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	4.879.000
113.	Vagyoni értékű jogok	16.279.000
114.	Szellemi termékek	31.150.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	4.910.000
1184.	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	4.899.000
1191	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	2.311.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	4.930.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	4.899.000
122.	Telek	19.888.000
123.	Épületek	51.689.000
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	6.890.000
129.	Épületek értékcsökkenése	11.111.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40.650.000
137.	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	3.699.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	8.951.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26.257.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	8.566.000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	8.566.000
161.	Befejezetlen beruházások	11.895.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	2.111.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	24.366.000
178.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	5.555.000
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírai	6.592.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	10.285.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	4.111.000
211.	Alapanyagok	4.111.000
221.	Segédanyagok	855.000
228.	Alapanyagok mellékköltségei	1.464.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	640.000
231.	Befejezetlen termelés	8.951.000
235.	Félkész termékek	10.360.000
238.	Félkész termék KÉK	1.360.000
251.	Késztermékek	21.199.000
258.	Késztermék KÉK	2.006.000

261.	Nagykereskedelmi áruk	8.966.000
264.	Kiskereskedelmi áruk eladási áron	30.144.000
265.	Kiskereskedelmi áruk árrése	10.666.000
281.	Betétdíjas göngyölegek	4.510.000
311.	Belföldi követelések	21.688.000
316.	Külföldi követelések	8.956.000
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	8.890.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	1.111.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	6.266.000
353.	Készletekre adott előlegek	3.147.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	611.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	1.891.000
368.	Különféle egyéb követelések	2.166.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	10.260.000
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6.192.000
381.	Pénztár	1.122.000
382.	Valutapénztár	311.000
384.	Elszámolási betétszámla	8.266.000
385.	Elkülönített betétszámla	1.104.000
386.	Deviza betétszámla	7.965.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	411.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3.255.000
393.	Halasztott ráfordítások	680.000
411.	Jegyzett tőke	66.890.000
412.	Tőketartalék	22.629.000
413.	Eredménytartalék	28.138.000
414.	Lekötött tartalék	19.683.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22.730.000
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	51.366.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	82.617.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	37.035.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	11.850.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	22.662.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	1.688.000
4541.	Belföldi szállítók	21.966.000
4542.	Külföldi szállítók	12.536.000
457.	Váltótartozások	1.127.000
461.	Társasági adó elszámolása	3.000.000
462.	Személyi jövedelemadó elszámolási számla	0
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek (szociális hozzájárulás)	13.186.000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése (szociális hozzájárulás)	12.899.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	90.366.000
467.	Fizetendő ÁFA	94.121.000
468.	ÁFA elszámolási számla	4.129.000
471.	Jövedelemelszámolási számla	650.000
4731.	Nyugdíjbiztosítási járulék	2.000.000
4732.	Egészségbiztosítási járulék	890.000

474.	Szakképzési hozzájárulás	121.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	4.000.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4.121.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21.366.000
483.	Halasztott bevételek	892.000
493.	Adózott eredmény elszámolása	
511.	Vásárolt anyagok költségei	141.251.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	85.311.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	4.214.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	16.298.000
533.	Biztosítási díjak	8.533.000
541.	Béreköltség	24.292.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	2.366.000
56.	Bérráumlékok	7.800.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	23.859.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	23.642.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	20.593.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	31.255.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3.857.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	45.966.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	4.893.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	4.893.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	4.570.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	3.895.000
869.	Különféle egyéb ráfordítások	35.899.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	19.865.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7.688.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése	3.950.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamveszteség	8.977.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	16.250.000
877.	Egyéb árfolyamveszteségek	6.250.000
88.	Rendkívüli ráfordítások	14.322.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	304.214.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	155.661.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	32.125.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	1.360.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	2.541.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	3.157.000
9664.	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	2.699.000
971.	Kapott osztalék, részesedés	4.853.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2.357.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	4.999.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3.650.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8.520.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	3.720.000
989.	Rendkívüli bevételek	12.583.000

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke 10 %. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) egy részét vásárolta vissza 54 %-os árfolyamon.
- A Társaság 11 % osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás 20.008.000 forint.
- Az értékvesztés és annak visszafirása adóalap módosító tétel.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- A félkésztermékek tekintetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb, a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet 64.798.000 forint.
- Most tekintsen el az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében adóalap módosításától.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat, az eredménytartalék Tartozik jellegű.
- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő értékeket tartalmazza! Az időbeli elhatárolások között ilyen nincs!
- A MÁRCIUS Kft. belföldi vevő 2014. december 30-án véletlenül kétszer utalt át a Társaságnak 8.966.000 forintot, amit a Társaság 2015. január 02-án visszautalt.

1. feladatrész:

20 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa (7. oldal) a Társaság összköltség eljárással készült Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú eredménykimutatását.

2. feladatrész:

8 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állapítsa (8. – 9. oldalak) meg és könyvelje le az esetleges társasági adó fizetési kötelezettséget, az osztalékot és a mérleg szerinti eredményt.

3. feladatrész:

16 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (9. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész:

16 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (10. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. Feladatrész megoldása:

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

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		

2. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása:

Az osztalék alapjának (a működő tőkének) a megállapítása:

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Könyvelések:

3. Feladatrész megoldása:

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
 „A” változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
03.	<i>Ebből:</i> Immateriális javak érték helyesbítése		
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
05.	<i>Ebből:</i> Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
07.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
08.	<i>Ebből:</i> Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
09.	B. Forgóeszközök		
10.	I. KÉSZLETEK		
11.	II. KÖVETELÉSEK		
12.	<i>Ebből:</i> Követelések értékelési különbözete		
13.	<i>Ebből:</i> Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
15.	<i>Ebből:</i> Értékpapírok értékelési különbözete		
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások		
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		

4. Feladatrész megoldása:

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
MÉRLEG
 „ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
19.	D. Saját tőke		
20.	I. JEGYZETT TŐKE		
21.	<i>Ebből:</i> visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
22.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
23.	III. TÓKETARTALÉK		
24.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
25.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
26.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
27.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
28.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
29.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		
30.	E. Céltartalékok		
31.	F. Kötelezettségek		
32.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
33.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
34.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
35.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
36.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
37.	G. Passzív időbeli elhatárolások		
38.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		

Mellékszámítások:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/11

II. Feladatcsoport

16 p	
------	--

Egy cégcsoporton belül az alábbi kapcsolatok vannak az egyes Társaságok között. (Az egyszerűség kedvéért a százalékok alatt most szavazati jogot értsünk.)

• „A” Zrt.	a	„B” Zrt-ben	60 %
• „A” Zrt.	a	„C” Zrt-ben	55 %
• „B” Zrt.	a	„D” Zrt-ben	70 %
• „B” Zrt.	az	„E” Kft-ben	35 %
• „D” Zrt	az	„F” Kft-ben	55 %
• „F” Kft.	a	„B” Zrt-ben	30 %
• „C” Zrt.	a	„G” Kft-ben	20 %
• „A” Zrt.	a	„G” Kft-ben	40 %
• „A” Zrt.	az	„E” Kft-ben	30 %
• „B” Zrt.	a	„C” Zrt-ben	20 %

1. feladatrész:

12 p	
------	--

Állapítsa meg, hogy a fenti cégcsoporton belül melyik Társaság(ok) minősül(nek) anyavállalatnak és azokhoz melyik leányvállalat(ok) tartoznak.

2. feladatrész:

2 p	
-----	--

A fenti cégcsoporton belül ki(k)nek kell Konszolidált Éves Beszámolót készíteni és miért.

3. feladatrész:

2 p	
-----	--

Megítélése szerint elképzelhető lenne-e az, ha az „A” Zrt-nek nem 60 %, hanem 75 % tulajdoni részesedése (szavazati joga) volna a „B” Zrt-ben és miért. Döntését szövegesen is indokolja.

Figyelem:

- Válaszait jól gondolja meg, mert javítás esetén a feladatrészre pont nem kapható!
- A fölérendelt anyavállalat(ok) teljes körűen bevonja a leányvállalatokat a konszolidálásba.

1. Feladatrész megoldása:

Anyavállalat(ok)	Leányvállalat(ok)

2. Feladatrész megoldása:

3. Feladatrész megoldása:

Szöveges indoklás:

III. Feladatcsoport

15 p	
------	--

A MÁJUS Zrt. (a továbbiakban: Társaság) egy épület bérbeadásáról bérleti szerződést kötött a BÉRBEVEVŐ Kft-vel. A bérleti szerződést 2015. március 1-jén kötötték meg, a lejáratú idő 2018. június 30-a. A bérleti idő alatt a fizetendő bérleti díj 12.000.0000 forint + ÁFA volt. A megállapodás értelmében a bérbeadó a bérleti díjakat az alábbi ütemezésben számlázta ki, ami még ugyanezen a napon kifizetésre is került a bankszámláról (a BÉRBEVEVŐ Kft rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel):

2015. március 01:	2.500.000 forint + ÁFA
2016. január 31:	4.000.000 forint + ÁFA
2017. január 31:	4.000.000 forint + ÁFA
2018. január 31:	1.500.000 forint + ÁFA

Figyelem: Ez a feladatrészt teljes mértékben független az I. Feladatcsoport adataitól, abból kizárólag a számlaszámokat használja fel! A bérleti díj elszámolása egyenletes. (Ne feledkezzen meg az elhatárolások feloldásáról sem!)

Feladat: Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket idősorosan a teljes futamidő alatt a BÉRBEADÓNÁL.

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

Önnek, mint a Társaság könyvelőjének a feladata a könyvelésen kívül a bérelszámolás elkészítése is. Mind a tíz dolgozó 40 év körüli, teljes munkaidősek. A 2015. április hónappal kapcsolatban az alábbi információk állnak a rendelkezésére 2015. április 30-án:

• Bruttó bér:	4.110.500 forint
• Betegszabadságra járó bér:	55.500 forint
• Bírói letiltás:	123.500 forint
• Előleg levonása:	240.000 forint
• Nyugdíjjárulék:	10 %
• Egészségbiztosítási járulék:	8,5 %
• Szociális hozzájárulás:	27 %
• Szakképzési hozzájárulás:	1,5 %
• Személyi jövedelemadó:	16 %

A dolgozók a járandóságukat 2015. május 3-án készpénzben vették fel (a Társaság rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel, de készpénzzel nem, a terhelési és jóváírási értesítés is megérkezett), a Társaság a közterheket és a letiltást 2015. május 12-én hiánytalanul átutalta.

Feladat: Könyveljen le bérelszámolással kapcsolatos minden gazdasági eseményt.

Figyelem: Ez a feladatrész teljes mértékben független az I. Feladatcsoport adataitól, abból kizárólag a számlaszámokat használja fel!

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

