

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-59/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 16. 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%
Vizsga ideje:	2016. március 16. 15.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2016. március

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

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	55	20	25				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:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

1. részfeladat megoldása

		Tartozik	Követel
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése 134 000 – 87 000 – 27 000 = 20 000 (A-Á nettó értéke) 30 000 (A-Á bruttó) – 20 000 (A-Á nettó) = 10 000		10 000

Helyes összeg esetén **2 pont** adható, részpontszám nem adható!

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I/1.	Kötvény vételára 5000 db * 10 eFt/db * 1,1	181	384	55 000	1 p
	Vételárban lévő kamat 5000 * 10 * 0,06 * 8/12	973	181	2 000	2 p
	Kamat elhatárolása 5000 * 10 * 0,06 * 9/12	391	973	2 250	2 p
2.	„V1” pü. teljesítése	384	3171	14 600	1 p
	Árf. ny. 14600 – 28000/2	3171	976	600	1 p
II.	Beruh. hitel kamat elhatárolása 200 000 * 0,12 * 10/12	872	482	20 000	2 p
	Átsorolás 200 000 / 4	444	452	50 000	1 p
	Bérleti díj elhatárolása 3000*2/3	392	522	2 000	2 p
	Prémium elhatárolása	541	482	10 000	1 p
	Bérijárlékok elhatárolása	56	482	3 000	1 p
III.	Egyéb anyag záró készlet nyilvántartásba vétele	222	511	11 000	2 p
IV./ 1.	Épület értékelése Piaci: 450 000 KSZÉ: 500 000 – 140 000 = 360 000 + 70 000 Értékhelyesbítés	1273	4171	20 000	2 p
2.	Részesedés értékelése Piaci: 220 000 KSZÉ: 275 000 – 21 000 = 254 000 Értékvesztés	874	1792	34 000	2 p
3.	„V1” vevő 50 eDEV * (310 – 280)	3171	368	1 500	1 p
	Valutapénztár 1 eDEV * (310 – 300)	382	368	10	1 p
	„SZ1” száll. 80 eDEV * (250 – 310)	368	4542	4 800	1 p
	Szállító ÁK elszámolása a bekerülési értékben	161	368	4 800	1 p
	ÖÁK	368	976	1 510	2 p
V.1	Átsorolás	4541	458	17 780	1 p
VI.	HIPA	867	469	7 000	1 p

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	114 360	
<u>Adóalap módosító tételek</u>	<u>+ 29 240</u>	
Adóalap	143 600	
Társasági adó (10 %)	14 360	
Adózott eredmény	100 000	2 pont

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó elszámolása	891	461	14 360	1 p
	TA átvezetése	493	891	14 360	1 p

4. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	MSZE elszámolása	493	419	100 000	1 p

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok EFt-ban

Sorsz.	Megnevezés		
A/	Befektetett eszközök	1 160 800	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>138 000</i>	<i>1 p</i>
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke 30 000 – 10 000	20 000	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	87 000	
3.	Vagyoni értékű jogok 25 000 – 11 000	14 000	
4.	Szellemi termékek 35 000 – 18 000	17 000	
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>749 800</i>	<i>1 p</i>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 500 000 – 140 000	360 000	1 p
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek 200 000 – 100 000	100 000	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek 100 000 – 30 000	70 000	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások 125 000 + 4 800	129 800	1 p
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése 70 000 + 20 000	90 000	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>273 000</i>	<i>1 p</i>
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Egyéb tartós részesedés 275 000 – 21 000 – 34 000	220 000	2 p
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	53 000	1 p
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
B/	Forgóeszközök	316 250	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>119 000</i>	
1.	Anyagok	11 000	1 p
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	0	
5.	Áruk	98 000	
6.	Készletekre adott előlegek	10 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>113 140</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők) 76 000 + 28 000 – 14 600 + 600 + 1 500	91 500	2 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Váltókövetelések	0	
5.	Egyéb követelések	21 640	
6.	Követelések értékelési különbözete	0	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>36 000</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Egyéb részesedés	9 000	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	27 000	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	<i>48 110</i>	
1.	Pénztár, csekkek 4 700 + 300 + 10	5 010	1 p
2.	Bankbetétek 83 500 – 55 000 + 14 600	43 100	1 p
C/	Aktív időbeli elhatárolások	25 250	1 p
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása 6 000 + 2 250	8 250	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 15 000 + 2 000	17 000	
3.	Halasztott ráfordítások	0	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 502 300	2 p

Egyéb követelések részletesen:

361. Munkaváll. sz. köv.	4 000
368. Különféle egyéb köv.	5 000
461. Társasági adó (17 000 – 14 360)	2 640
463-464. Költségvetési köt. (70 000 – 62 000)	8 000
469. HIPA (9 000 – 7 000)	2 000
Egyéb követelések	21 640

A társasági adó (461) kivételével minden tétel 0,5-0,5 pont, a társasági adó (461) 1 pont azaz összesen 3 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. részfeladat megoldása

		Tartozik	Követel
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése 134 000 – 87 000 – 27 000 = 20 000 (A-Á nettó) 30 000 (A-Á bruttó) – 20 000 (A-Á nettó) = 10 000		10 000

Helyes összeg esetén 2 pont adható, részpontszám nem adható!

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I/1.	Kötvény vételára 5000 db * 10 eFt/db * 1,1	181	384	55 000	1 p
	Vételárban lévő kamat 5000 * 10 * 0,06 * 8/12	973	181	2 000	2 p
	Kamat elhatárolása 5000 * 10 * 0,06 * 9/12	391	973	2 250	2 p
2.	„V1” pü. teljesítése	384	3171	14 600	1 p
	Árf. ny. 14600 – 28000/2	3171	976	600	1 p
II.	Beruh. hitel kamat elhatárolása 200 000 * 0,12 * 10/12	873	482	20 000	2 p
	Átsorolás 200 000 / 4	444	452	50 000	1 p
	Bérleti díj elhatárolása 3000*2/3	392	522	2 000	2 p
	Prémium elhatárolása	541	482	10 000	1 p
	Bérfelrakások elhatárolása	56	482	3 000	1 p
III.	Egyéb anyag záró készlet nyilvántartásba vétele	222	511	11 000	2 p
IV./ 1.	Épület értékelése Piaci: 450 000 KSZÉ: 500 000 – 140 000 = 360 000 + 70 000 Értékhelyesbítés	1273	4171	20 000	2 p
2.	Részesedés értékelése Piaci: 220 000 KSZÉ: 275 000 – 21 000 = 254 000 Értékvesztés	874	1793	34 000	2 p
3.	„V1” vevő 50 eDEV * (310 – 280)	3171	368	1 500	1 p
	Valutapénztár 1 eDEV * (310 – 300)	382	368	10	1 p
	„SZ1” száll. 80 eDEV * (250 – 310)	368	4542	4 800	1 p
	Szállító ÁK elszámolása a bekerülési értékben	161	368	4 800	1 p
	ÖÁK	368	976	1 510	2 p
V.1	Átsorolás	4541	457	17 780	1 p
VI.	HIPA	867	469	7 000	1 p

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	114 360	
<u>Adóalap módosító tételek</u>	<u>+ 29 240</u>	
Adóalap	143 600	
Társasági adó (10 %)	14 360	
Adózott eredmény	100 000	2 pont

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó elszámolása	891	461	14 360	1 p
	TA átvezetése	493	891	14 360	1 p

4. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Adózott eredmény elszámolása	493	419	100 000	1 p

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

		<i>adatok EFt-ban</i>	
Sorsz.	Megnevezés		
A/	Befektetett eszközök	1 160 800	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>138 000</i>	1 p
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	20 000	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	87 000	
3.	Vagyoni értékű jogok	14 000	
4.	Szellemi termékek	17 000	
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>749 800</i>	1 p
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	360 000	1 p
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	100 000	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	70 000	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások	129 800	1 p
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	90 000	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>273 000</i>	1 p
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
5.	Egyéb tartós részesedés	220 000	2 p
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	53 000	1 p
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
B/	Forgóeszközök	316 250	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>119 000</i>	
1.	Anyagok	11 000	1 p
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Áruk	98 000	
6.	Készletekre adott előlegek	10 000	1 p
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>113 140</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	91 500	2 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
5.	Váltókövetelések	0	
6.	Egyéb követelések	21 640	
7.	Követelések értékelési különbözete	0	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>36 000</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	
3.	Egyéb részesedés	9 000	
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	27 000	
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	<i>48 110</i>	
1.	Pénztár, csekkek	5 010	1 p
2.	Bankbetétek	43 100	1 p
C/	Aktív időbeli elhatárolások	25 250	1 p
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 250	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	17 000	
3.	Halasztott ráfordítások	0	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 502 300	2 p

Egyéb követelések részletesen:

361. Munkaváll. sz. köv.	4 000
368. Különféle egyéb köv.	5 000
461. Társasági adó (17 000 – 14 360)	2 640
463-464. Költségvetési köt. (70 000 – 62 000)	8 000
469. HIPA (9 000 – 7 000)	2 000
Egyéb követelések	21 640

A társasági adó (461) kivételével minden tétel 0,5-0,5 pont, a társasági adó (461) 1 pont azaz összesen 3 pont.

II. feladat megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

1. feladatrész megoldása

Teljesítendő pótbefizetés	7 000	61 000
Visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke	34 000	
<u>K+F le nem írt része</u>	<u>20 000</u>	
Lekötött tartalék	61 000	

Minden tétel 1 pontot ér, 3*1 pont = 3 pont! Más pontozás nem alkalmazható!

2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózás előtti eredmény	34 400	3 500
Adóalap növelő tételek	+ 5 000	
<u>Adóalap csökkentő tételek</u>	<u>- 4 400</u>	
Adóalap	35 000	
Társasági adó	3 500	2 pont

Adózott eredmény:

Adózás előtti eredmény	34 400	30 900
<u>Társasági adó</u>	<u>- 3 500</u>	
Adózott eredmény	30 900	1 pont

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Adózott eredmény	30 900	30 900
<u>Eredménytartalék</u>	<u>- 20 000</u>	
Oszt. forrása	30 900	3 pont

Maximális osztalék:

Jegyzett, de ...	- 20 000	30 900
Tőketartalék	76 000	
Eredménytartalék	- 20 000	
<u>Adózott eredmény</u>	<u>30 900</u>	
Oszt. fiz. korlát	66 900 > 30 900	4 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 E Ft-ban	
D) Saját tőke	337 000	3 p
I. Jegyzett tőke	200 000	
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	36 000	1 p
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	20 000	
III. Tőketartalék	76 000	
IV. Eredménytartalék	-20 000	1 p
V. Lekötött tartalék	61 000	
VI. Értékelési tartalék	40 000	
VII. Mérleg szerinti eredmény	0	2 p

II. feladat megoldás a 2016. évi Számviteli szabályok alapján

1. feladatrész megoldása

Teljesítendő pótbefizetés	7 000	61 000
Visszavásárolt saját részvény visszavásárlási értéke	34 000	
<u>K+F le nem írt része</u>	<u>20 000</u>	
Lekötött tartalék	61 000	

Minden tétel 1 pontot ér, 3*1 pont = 3 pont! Más pontozás nem alkalmazható!

2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózás előtti eredmény	34 400	3 500
Adóalap növelő tételek	+ 5 000	
<u>Adóalap csökkentő tételek</u>	<u>- 4 400</u>	
Adóalap	35 000	
Társasági adó	3 500	2 pont

Adózott eredmény:

Adózás előtti eredmény	34 400	30 900
<u>Társasági adó</u>	<u>- 3 500</u>	
Adózott eredmény	30 900	1 pont

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Adózott eredmény	30 900	10 900
<u>Eredménytartalék</u>	<u>- 20 000</u>	
Oszt. forrása	10 900	3 pont

Maximális osztalék:

Jegyzett, de ...	- 20 000	10 900
Tőketartalék	76 000	
Eredménytartalék	- 20 000	
<u>Adózott eredmény</u>	<u>30 900</u>	
Oszt. fiz. korlát	66 900	> 10 900 4 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 E Ft-ban	
D) Saját tőke	367 900	3 p
I. Jegyzett tőke	200 000	
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	36 000	1 p
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-20 000	
III. Tőketartalék	76 000	
IV. Eredménytartalék	-20 000	1 p
V. Lekötött tartalék	61 000	
VI. Értékelési tartalék	40 000	
VII. Adózott eredmény	30 900	2 p

III. feladat megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1/	Nyitó befejezetlen visszavezetése	581	231	1 200	1 p
2/	Tárgyidőszaki költségek elszámolása	51	21-22	6 300	1 p
		52	454	2 000	1 p
		53	384	900	1 p
		54	471	4 500	1 p
		56	46-47	1 500	1 p
		57	119-149	1 600	1 p
3/	Hulladékmegtérülés	227	51	500	1 p
4/	Készletre vétel tervezett önköltségen (2 250 db * 6 EFt/db)	251	581	13 500	1 p
5/1	Árbevétel (1 800 db * 10 EFt/db)	311	911	18 000	1 p
5/2	Készletcsökkenés tervezett önköltségen (értékesítés) (1 800 db * 6 EFt/db)	581	251	10 800	1 p
6/1	Időszaki KÉK állományba vétele (1 200 + (14 000 – 500) – 795)– 13 500	258	581	405	2 p
6/2	Záró befejezetlen termelés nyilvántartásba vétele	231	581	795	1 p
KÉK % = (T 513 / 17 100) × 100% = + 3%					
7/	Készletcsökkenésre jutó KÉK 10800 * 3%	581	258	324	2 p
8/1.1	Hiány tervezett önköltségen ÁV-ként = 200 db * 6 eFt/db	581	251	1 200	1 p
8/1.2	Hiány tervezett önköltségen ráfordításként	869	582	1 200	1 p
8/2.1	ÁV-ra jutó KÉK 1200 * 3%	581	258	36	1 p
8/2.2	Ráfordításra jutó KÉK	869	582	36	1 p

2. feladatrész megoldása

Aktivált saját teljesítmények értéke (E Ft):

2 376

Mellékszámítás:

581. E: 1 140 (KE)

582. E: 1 236 (KE)

ASTÉ: 2 376

2 pont

3. feladatrész megoldása

Adózás előtti eredmény (E Ft):

2 840

Mellékszámítás:

Árbevétel	18 000	
ASTÉ	+ 2 376	
Egyéb bev.	0	
Költségnemek	16 300	
Egyéb ráf.	1 236	
Adózás előtti eredmény	2 840	3 pont