

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-101/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 25. 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. május 25. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport

1. Feladatrész megoldása:

147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése:

Az egyéb berendezések piaci értékét a **mérlegkészítés időpontjában** lévő értékkel kell figyelembe venni!

$$40.000.000 - 32.900.000 + X = 12.322.000$$

$$X = \underline{\underline{5.222.000 \text{ forint}}}$$

258. Késztermék KÉK:

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

$$231. \quad + \quad 4.325.000$$

$$235. \quad + \quad 22.455.000$$

$$238. \quad + \quad 3.455.000$$

$$251. \quad + \quad 41.455.000$$

$$\text{Összesen:} \quad + \quad \underline{\underline{71.690.000}}$$

$$(71.690.000 - \text{Késztermék KÉK}) - 78.444.000 = (\text{„T” vagy „K”}) \underline{\underline{10.874.000}}$$

- Amennyiben Követel:

$$(71.690.000 - \text{Késztermék KÉK}) - 78.444.000 = + 10.874.000$$

$$\text{Késztermék KÉK} = 17.628.000$$

$$((71.690.000 + 17.628.000)) - 78.444.000 = + 10.874.000$$

Ez ellentmond a megadott feltételnek, hiszen a Késztermék KÉK jelen esetben Tartozik jellegű!!

- Amennyiben Tartozik:

$$(71.690.000 - \text{Késztermék KÉK}) - 78.444.000 = - 10.874.000$$

$$\underline{\underline{\text{Késztermék KÉK} = 4.120.000}}$$

$$((71.690.000 - 4.120.000)) - 78.444.000 = - 10.874.000$$

Ez megfelel a megadott feltételnek, hiszen a Késztermék KÉK Követel jellegű!!

$$\underline{\underline{\text{Saját termelésű készletek állományváltozása: - (T) 10.874.000}}}$$

265. Kiskereskedelmi áruk árrése:

$$29.300.000 \times 76 \% = \underline{\underline{22.268.000 \text{ forint}}}$$

341. Belföldi váltókövetelések:

$$X + ((0,06 X) / 12 \text{ hó}) \times 9 \text{ hó} = 11.495.000$$

$$X = \underline{\underline{11.000.000 \text{ forint}}}$$

374. Saját részvények, saját üzletrészek:

$$100.000.000 \times 30 \% = 30.000.000 \times 211 \% = \underline{\underline{63.300.000 \text{ forint}}}$$

$$\text{Saját részvények, saját üzletrészek névérték: } 100.000.000 \times 30 \% = 30.000.000$$

414. Lekötött tartalék:

111.	+	10.000.000
1191.	-	8.320.000
112.	+	2.000.000
373.	+	63.300.000
Egyéb:	+	5.210.000

414. 72.190.000 forint

4171. Érték helyesbítés értékelési tartaléka:

1174.	2.941.000
127.	18.206.000
137.	6.810.000
147.	5.222.000
177.	4.820.000

4171. 37.999.000 forint

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás:

A feladat rész megoldása előtt figyelemmel kell lenni a főkönyvi kivonat adataira és a 6. oldalon lévő kiegészítő információkra!

Meg kell állapítani a 2015. évi számviteli törvény szerinti és az adótörvény szerinti értékcsökkenést:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés
Alapítás-átszervezés	3.300.000	3.300.000
Vagyoni értékű jogok	4.680.000	4.680.000
Szellemi termékek	5.940.000	5.940.000
Épületek	7.000.000	3.640.000
Műszaki berendezések	0	5.800.000
Egyéb berendezések	3.700.000	5.800.000
A 2016. évi értékcsökkenés	24.620.000	29.160.000

Alapítás-átszervezés:

10.000.000 x 33 % = **3.300.000 forint**

Vagyoni értékű jogok:

25.000.000 x 33 % = 8.250.000 forint, de a 2015. év végi állomány 20.320.000 forint. így csak **4.680.000 forint** számolható el.

Szellemi termékek:

18.000.000 x 33 % = **5.940.000 forint**

Épületek:

Számviteli törvény szerint: $(182.000.000 - 15.000.000) \times 10 \% = 16.700.000$ forint, de ennyi nem számolható el, mert a 2015. év végi értékcsökkenési állomány 160.000.000 forint, így a maradványérték figyelembe vételével csak **7.000.000 forint** érvényesíthető!

Adótörvény szerint: $182.000.000 \times 2 \% = \mathbf{3.640.000}$ forint

Műszaki berendezések:

Számviteli törvény szerint: $(40.000.000 - 4.000.000) \times 20 \% = 7.200.000$ forint, de semmi sem számolható el, mert a 2015. év végi értékcsökkenési állomány 36.000.000 forint volt.

Adótörvény szerint: $40.000.000 \times 14,5 \% = \mathbf{5.800.000}$ forint

Egyéb berendezések:

Számviteli törvény szerint: $(40.000.000 - 3.000.000) \times 10 \% = \mathbf{3.700.000}$ forint

Adótörvény szerint: $40.000.000 \times 14,5 \% = \mathbf{5.800.000}$ forint

NAV bírság:

2.675.000 forint

Az Önellenőrzési pótlék nem adóalapot módosító tétel!

Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség:

2.107.000 forint

Pontozás: A 374. értékének pontos meghatározására adjunk egy pontot, a 147., a 265., a 341. és a 4171. értékeinek pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, (nyolc pont) a 258., a 414. értékeinek pontos meghatározására és az 581. jellegének meghatározására adjunk három – három pontot, (kilenc pont) az értékcsökkenési leírás számviteli törvény és adótörvény szerinti értékeinek pontos beírására adjunk egy – egy pontot (tizenkettő pont), összesen harminc pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrész megoldása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+	62.894 E Ft
Kapott osztalék:	-	0 E Ft
Elszámolt értékvesztés	+	11.455 E Ft
Visszaírt értékvesztés	-	6.311 E Ft
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	24.620 E Ft
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	29.160 E Ft
NAV bírság	+	2.675 E Ft
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	+	2.107 E Ft
Adóalap:		+ 68.280 E Ft

Adóalap növelő a NAV bírság (2.675.000 forint) és nem a vállalkozás érdekében felmerült költség (2.107.000 forint) – viszont az önellenőrzési pótlék már nem!!

Társasági adó: $68.280.000 \times 10 \% = 6.828.000$ forint

Könyvelés 891 - 461 6.828.000 forint

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:		100.000 E Ft
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	8.000 E Ft
Visszavásárolt saját részvény	-	30.000 E Ft
Összesen:		62.000 E Ft

$62.000 \text{ E Ft} \times 8 \% = 4.960.000$ forint

Adózott eredmény meghatározása:

Adózás előtti eredmény:	62.894 EFt
Adófizetési kötelezettség:	6.828 EFt
Adózott eredmény:	<hr/> 56.066 EFt

Osztalékfizetési korlát számítása:

Tárgyévi adózott eredmény	+	56.066 EFt
Eredménytartalék	+	29.666 EFt
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	+	4.688 EFt
		<hr/> 90.420 EFt
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrása:		90.420 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	8.000 EFt
Tőketartalék	+	3.100 EFt
Értékelési tartalék	-	0 EFt
		<hr/> 4.900 EFt
Összes forrást csökkentő	-	4.900 EFt
Maximális osztalék:		85.520 EFt

Könyvelni nem kell!!

Pontozás: A társasági adó alapjának megállapítására adjunk három pontot, a társasági adó megállapítására és a könyvelésére adjunk egy – egy pontot (öt pont). Az osztalék alapjának megállapítására és az osztalék összegének megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (négy pont). Az adózott eredmény, az osztalékfizetéshez rendelkezésre álló forrás és a maximálisan kifizethető osztalék megállapítására adjunk három – három pontot (kilenc pont). A feladatrészre összesen tizennyolc pont adható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Feladatrész megoldása:**Mellékszámítások:**

- Az előző évi eredmények után a 2016. évben kapott 21.648 EFt kerül a **479.** számlára.
- Az **Alapanyagok árkülönbözete** Tartozik jellegű.
- A készletekre adott előlegből a 999 EFt-t **nem szabad áthelyezni** a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések közé!
- **Egyéb tartósan adott kölcsön:** $21.200.000 / 5 \text{ év} = 4.240.000$ forint. Ezt át kell helyezni az egyéb rövid lejáratú követelések közé. Marad: $21.200.000 - 4.240.000 = 16.960.000$ forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az **Egyéb tartós bankbetét** (11.820.000 forint) átkerül a **Bankbetétek** mérlegsorra.
- A **belföldi vevők** közül át kell helyezni 4.444.000 forint értékűt a **jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**.
- A **belföldi szállítók** közül a háromszoros véletlenszerű átutalásból át kell helyezni 11.110.000 forintot (5.555.000 + 5.555.000 forint) az **egyéb követelések** közé.

3. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto- zás
A.	Befektetett eszközök	150.165	
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	10.147	
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1.680	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2.000	
3.	Vagyoni értékű jogok	0	
4.	Szellemi termékek	738	
5.	Üzleti vagy cégérték.	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	2.788	1 pont
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	2.941	
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	77.038	
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15.000	
2.	Műszaki berendezések gépek, járművek	4.000	
3.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	7.100	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások	12.410	
6.	Beruházásokra adott előlegek	8.290	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30.238	
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	62.980	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	41.200	
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	0	
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban	0	
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	16.960	2+2 pont
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	4.820	
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B.	Forgóeszközök	350.577	
I.	KÉSZLETEK	139.014	
1.	Anyagok	37.046	1 pont
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	30.235	1 pont
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	37.335	1 pont
5.	Áruk	16.098	
6.	Készletekre adott előlegek	18.300	
II.	KÖVETELÉSEK	93.030	
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	47.811	1 pont
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4.444	2 pont
4.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
5.	Váltókövetelések	11.000	
6.	Egyéb követelések	29.775	
7.	Követelések értékelési különbözete	0	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	84.510	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	
3.	Egyéb részesedés	0	
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	63.300	
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	21.210	
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	34.023	
1.	Pénztár, csekkek	2.546	
2.	Bankbetétek	31.477	
C.	Aktív időbeli elhatárolások	9.085	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3.410	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.821	
3.	Halasztott ráfordítások	854	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	509.827	1 pont

Egyéb követelések:

193-ból 4.240 EFt
 454-ből 11.110 EFt
 361 5.210 EFt
 368 9.215 EFt

Összesen: 29.775 EFt

Pontozás: Az egyéb követelések értékének soronkénti meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenhat pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
D.	Saját tőke	291.021	
I.	JEGYZETT TŐKE	100.000	
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	30.000	1 pont
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	8.000	
III.	TŐKETARTALÉK	3.100	1 pont
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	29.666	
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	72.190	
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	37.999	
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	37.999	1 pont
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	56.066	2 pont
E.	Céltartalékok	0	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	
3.	Egyéb céltartalék	0	
F.	Kötelezettségek	192.769	
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	47.471	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	
2.	Átváltoztatható és átváltható kötvények	0	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	21.853	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	25.618	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	145.298	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	21.200	
	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	7.602	
3.	Vevőktől kapott előlegek	8.917	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	41.180	2 pont
5.	Váltótartozások	2.908	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63.491	
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	
G.	Passzív időbeli elhatárolások	26.037	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6.320	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	18.940	
3.	Halasztott bevételek	777	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	509.827	1 pont

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

ÁFA	27.684 EFt
461	950 EFt
476	21.648 EFt
479	13.209 EFt

Összesen: 63.491 EFt

Pontozás: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének soronkénti meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

II. Feladatcsoport megoldása:

Eredménytartalék visszavezetése	494	-	413	60.000.000
Osztalék visszavezetése	476	-	494	60.000.000
Mérleg szerinti eredmény visszavezetése	494	-	419	20.000.000
Adózott eredmény átvezetése	413	-	494	20.000.000

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen négy pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

III. Feladatcsoport megoldása:

a.) A Társaság szerinti könyvelés:

A 2016. január 1-jei terv szerinti értékcsökkenés meghatározása:

- Az éves terv szerinti értékcsökkenés százaléka: $100 / 8 \text{ év} = 12,5 \%$
- 2012. évi terv szerinti értékcsökkenés: $(12,5\% / 12 \text{ hó}) \times 9 \text{ hó} = 9,375 \%$
- 2016. január 1-jei terv szerinti értékcsökkenés százaléka:
 $9,375 \% + (3 \text{ év} \times 12,5 \%) = 46,875 \%$
- $(30.000.000 - 4.000.000) \times 46,875 \% = 12.187.500 \text{ forint.}$

2016. július 01.

$((30.000.000 - 4.000.000) \times 12,5 \%) / 12 \text{ hó}) \times 6 \text{ hó} = 1.625.000 \text{ forint}$

Halmozott értékcsökkenés: $12.187.500 + 1.625.000 = 13.812.500 \text{ forint}$

$15.000.000 - (30.000.000 - 13.812.500) = 1.187.500 \text{ forint} - \text{veszteség jellegű!!}$

Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	139	1.625.000
Apportlista szerinti érték	369	-	8681	15.000.000
Bruttó érték kivezetése	8681	-	131	30.000.000
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	139	-	8681	13.812.500
Értékhelyesbítés kivezetése	4171	-	137	2.500.000
Cégbírósi bejegyzés	373	-	369	15.000.000

Pontozás: A halmozott értékcsökkenés megállapítására adjunk kettő pontot, a mindenben tökéletes könyvelésekre adjunk egy – egy pontot, összesen nyolc pontot. Ha a vizsgázó nem csak a 8681-re könyvelt, ezekre a sorokra pontot ne adjunk! A feladat technikai számla közbeiktatásával is megoldható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

b.) Átvevő Kft. szerinti könyvelés:

2016. július 01.

Az átvett eszköz elszámolása	161	-	333	15.000.000
Üzembe helyezés	131	-	161	15.000.000
Cégbírósi bejegyzés	333	-	411	15.000.000

2016. december 31.

Terv szerinti értékcsökkenés meghatározása:

$15.000.000 \times (5 / 15) / 12 \text{ hó} \times 6 \text{ hó} = 2.500.000 \text{ forint}$

Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	139	2.500.000
------------------------------	-----	---	-----	-----------

Pontozás: A terv szerinti értékcsökkenés megállapítására adjunk egy pontot, a mindenben tökéletes könyvelésekre adjunk egy – egy pontot, összesen öt pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

IV. Feladatcsoport megoldása:

2016.december 20.

A 13.970.000 forint bruttó érték, az ÁFA-t is tartalmazza. A nettó érték: 11.000.000 forint

Céltartalék feloldása	422	-	965	10.000.000
Végszámla	529	-	4541	11.000.000
ÁFA	466	-	4541	2.970.000

2016.december 28.

A kettő évi garanciális kötelezettség felének feloldása.

Céltartalék feloldása	421	-	965	10.000.000
-----------------------	-----	---	-----	------------

2016.december 29.

A 15.000.000 forint várható fizetési kötelezettségre céltartalékot kell képezni.

Céltartalék képzése	865	-	421	15.000.000
---------------------	-----	---	-----	------------

2016.december 30.

A bírságot időbeli elhatárolásként könyveljük, a talajcsere várható költségét céltartalékként.

Bírság elhatárolása	8632	-	482	2.000.000
Céltartalék a talajcsere	865	-	422	8.000.000

2016.december 31.

Céltartalék várható végkielégítésre	865	-	421	9.000.000
-------------------------------------	-----	---	-----	-----------

Pontozás: Az ÁFA nélküli mindenben tökéletes könyvelésekre adjunk egy – egy pontot, összesen hét pontot. Csak akkor adjunk pontot, ha a megnevezés, kontírozott tételek és összegek is mindenben pontos! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai

Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok