

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-173/2016.

### KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 19. 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:	<b>Számviteli feladatok</b>
A vizsgafeladat időtartama:	<b>180 perc</b>
A vizsgafeladat aránya:	<b>30%</b>
Felbontás ideje:	<b>2016. október 19. 08.00-óra</b>
Segédeszköz:	<b>kizárólag számológép használható!</b>

P. H.

**2016. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. Feladatcsoport****1. Feladatrész megoldása:****127. Épületek értékhelyesbítése:**

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

$$93.500.000 - 89.000.000 + X = 14.800.000$$

$$X = \underline{\underline{10.300.000 \text{ forint}}}$$

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**1174. Szellemi termékek értékhelyesbítése:**

4171.	+ 22.759.000
127.	- 10.300.000
137.	- 4.811.000
177.	- 3.966.000

<b>1174.</b>	<b>3.682.000</b>
--------------	------------------

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**374. Saját részvények, saját üzletrészek:**

$$80.000.000 \times 25 \% = 20.000.000 \times 188 \% = \underline{\underline{37.600.000 \text{ forint}}}$$

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Saját részvények, saját üzletrészek névérték:  $80.000.000 \times 25 \% = 20.000.000$

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk egy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**1191. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése:**

414.	+	42.540.000
111.	-	8.000.000
112.	-	2.420.000
374.	-	37.600.000
Egyéb	-	2.520.000

**1191. - 8.000.000**

**Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**238. Félkésztermék KÉK:**

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

231.	+	8.100.000
235.	+	10.180.000
251.	+	28.300.000
258.	-	1.790.000

**Összesen: + 44.790.000**

$(44.790.000 + \text{Félkésztermék KÉK}) - 57.950.000 = (\text{„T” vagy „K”}) \mathbf{10.050.000}$

- Amennyiben Követel:

$(44.790.000 + \text{Félkésztermék KÉK}) - 57.950.000 = + 10.050.000$

Félkésztermék KÉK = 23.210.000

$((44.790.000 + 23.210.000)) - 57.950.000 = + 10.050.000$

Ez ellentmond a megadott feltételnek, hiszen a Félkésztermék KÉK százaléka jelen esetben több, mint 50 %!!

- Amennyiben Tartozik:

$(44.790.000 + \text{Félkésztermék KÉK}) - 57.950.000 = - 10.050.000$

**Félkésztermék KÉK = 3.110.000**

$((44.790.000 + 3.110.000) - 57.950.000 = - 10.050.000$

Ez megfelel a megadott feltételnek, hiszen a Félkésztermék KÉK százaléka jelen esetben kevesebb, mint 50 %!!

**Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk három pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**581. Saját termelésű készletek állományváltozása: - (T) 10.050.000**

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk egy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**265. Kiskereskedelmi áruk árrése:**

33.450.000 x 88 % = **29.436.000 forint**

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**456. Belföldi váltótartozások:**

14.000 + ((0,06 x 14.000) / 12 hó) x 8 hó = 14.560.000

**456.: 14.560.000 forint**

**Pontozás:** A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

**571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás:**

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

Meg kell állapítani a 2016. évi számviteli törvény szerinti és az adótörvény szerinti értékcsökkenést és a főkönyvi kivonatban hiányzó adatként szereplő záró értékcsökkenéseket:

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés	Pontozás
Alapítás-átszervezés	2.000.000	2.000.000	1 + 1
Vagyoni értékű jogok	3.960.000	3.960.000	1 + 1
Szellemi termékek	6.930.000	6.930.000	1 + 1
Épületek	2.100.000	1.870.000	1 + 1
Műszaki berendezések	4.750.000	3.190.000	1 + 1
Egyéb berendezések	2.250.000	2.900.000	1 + 1
<b>A 2016. évi értékcsökkenés</b>	<b>21.990.000</b>	<b>20.850.000</b>	<b>0 + 0</b>

**Alapítás-átszervezés:**

8.000.000 x 33 % = **2.640.000 forint**, de a 2015. december 31-ig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 6.000.000 volt – így csak 2.000.000 forint számolható el a 2016. évi értékcsökkenésként.

**1191. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése: 6.000.000 + 2.000.000 = 8.000.000 forint**

**Vagyoni értékű jogok:**

12.000.000 x 33 % = 3.960.000 forint.

**1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése: 5.210.000 + 3.960.000 = 9.170.000 forint**

**Szellemi termékek:**

21.000.000 x 33 % = **6.930.000 forint**

**1194. Szellemi termékek értékcsökkenése: 4.110.000 + 6.930.000 = 11.040.000 forint**

**Épületek:**

Számviteli törvény szerint:  $(93.500.000 - 4.500.000) \times 5 \% = 4.450.000$  forint, de ennyi nem számolható el. A 2015. év végi értékcsökkenési állomány 86.900.000 forint, így a maradványérték figyelembe vételével csak **2.100.000 forint** érvényesíthető!

Adótörvény szerint:  $93.500.000 \times 2 \% = 1.870.000$  forint

**129. Épületek értékcsökkenése: 86.900.000 + 2.100.000 = 89.000.000 forint**

**Műszaki berendezések:**

Számviteli törvény szerint:  $(22.000.000 - 3.000.000) \times 25 \% = 4.750.000$  forint.

Adótörvény szerint:  $22.000.000 \times 14,5 \% = 3.190.000$  forint

**139. Műszaki berendezések értékcsökkenése: 14.200.000 + 4.750.000 = 18.950.000 forint**

**Egyéb berendezések:**

Számviteli törvény szerint:  $(20.000.000 - 2.000.000) \times 12,5 \% = 2.250.000$  forint

Adótörvény szerint:  $20.000.000 \times 14,5 \% = 2.900.000$  forint

**149. Egyéb berendezések értékcsökkenése: 15.700.000 + 2.250.000 = 17.950.000 forint**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számla szám	Megnevezés	Érték	Pontozás
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	9.170.000	2 pont
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	11.040.000	2 pont
129.	Épületek értékcsökkenése	89.000.000	2 pont
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	18.950.000	2 pont
149.	Egyéb berendezése értékcsökkenése	17.950.000	2 pont

## 2. Feladatrész megoldása:

### A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+	4.220 EFt
Elszámolt értékvesztés	+	5.151 EFt
Visszaírt értékvesztés	-	12.120 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	21.990 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	20.850 EFt
NAV bírság	+	1.861 EFt
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	+	708 EFt
<b>Adóalap:</b>		
	+	<b>960 EFt</b>

Adóalap növelő a NAV bírság (1.861.000 forint) és nem a vállalkozás érdekében felmerült költség (708.000 forint) – viszont az önellenőrzési pótlék már nem!!

Társasági adó:  $960.000 \times 10 \% = 96.000$  forint

Könyvelés	891	-	461	96.000 forint
-----------	-----	---	-----	---------------

### Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	80.000 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.000 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 20.000 EFt
<b>Összesen:</b>	
	<b>56.000 EFt</b>

$56.000 \text{ EFt} \times 10 \% = 5.600.000$  forint

**Adózott eredmény meghatározása:**

Adózás előtti eredmény:	4.220 EFt
Adófizetési kötelezettség:	96 EFt
Adózott eredmény:	<hr/> 4.124 EFt

**Osztalékfizetési korlát számítása:**

Tárgyévi adózott eredmény	+	4.124 EFt
Eredménytartalék	+	0 EFt
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	+	3.510 EFt
		<hr/>
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrása:	+	7.634 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	4.000 EFt
Tőketartalék	+	8.200 EFt
Értékelési tartalék	-	0 EFt
		<hr/>
Összes forrást csökkentő	+	4.200 EFt
<b>Maximális osztalék:</b>		<b>7.634 EFt</b>
<b>Kifizethető osztalék:</b>		<b>5.600 EFt</b>

**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 megállapítására adjunk egy pontot (egy pont). Az osztalékfizetési korlát számítása, a maximális osztalék és a kifizethető osztalék megállapítására adjunk három – három pontot (kilenc pont). A feladatrészre összesen tizenkilenc pont adható. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

**3 4 . Feladatrész megoldásához a mellékszámítások:**

- Az **Alapanyagok árkülönbözete** Tartozik jellegű.
- Az **Egyéb tartós bankbetét** (7.540.000 forint) átkerül a **Bankbetétek** mérlegsorra.
- Az **ÁFA** összességében követelést mutat.
- A **társasági adó elszámolási számla** összességében követelést mutat.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Feladatrész megoldása:

**MÉRLEG**  
**„ A „ változat**  
**ESZKÖZÖK**

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>103.906</b>	<b>0 pont</b>
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	21.702	1 pont
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	39.272	1 pont
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	42.932	3 pont
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>214.811</b>	<b>0 pont</b>
I.	KÉSZLETEK	72.750	2 pont
II.	KÖVETELÉSEK	38.310	2 pont
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	65.750	1 pont
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	38.001	3 pont
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>11.966</b>	<b>0 pont</b>
	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>330.683</b>	<b>1 pont</b>

**Pontozás:** A feladatra adjunk összesen tizennégy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

4. Feladatrész megoldása:

**MÉRLEG**  
**„ A „ változat**  
**FORRÁSOK**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>153.623</b>	<b>0 pont</b>
I.	JEGYZETT TŐKE	80.000	0 pont
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	20.000	1 pont
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	4.000	0 pont
III.	TŐKETARTALÉK	8.200	1 pont
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	1 pont
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	42.540	0 pont
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	22.759	0 pont
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	4.124	2 pont
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0 pont</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>150.879</b>	<b>0 pont</b>
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0 pont
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	43.664	1 pont
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	107.215	3 pont
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>26.181</b>	<b>0 pont</b>
	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>330.683</b>	<b>1 pont</b>



**Pontozás: A feladatra adjunk összesen tíz pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

## II. Feladatcsoport megoldása:

### 2016. augusztus 04.

Halmazott értékcsökkenés:  $15.000.000 \times 75 \% = 11.250.000$  forint

$7.000.000 - (15.000.000 - 11.250) = 3.750.000$  forint – nyereség jellegű!!

Apportlista szerinti érték	369	-	9681	7.000.000
Bruttó érték kivezetése	9681	-	131	15.000.000
Halmazott értékcsökkenés kivezetése	139	-	9681	11.250.000

### 2016. augusztus 08.

Cégbírósi bejegyzés	373	-	369	7.000.000
---------------------	-----	---	-----	-----------

**Pontozás: Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk egy – egy pontot, összesen négy pontot. Ha a vizsgázó nem csak a 9681-re könyvelt, ezekre a sorokra pontot ne adjunk! A feladat technikai számla közbeiktatásával is megoldható. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

## III. Feladatcsoport megoldása:

### 2016. október 01.

Opció díj átutalása	369	-	384	200.000
---------------------	-----	---	-----	---------

### 2016. október 15.

Beszerezési ár:  $200 \text{ db} \times 180.000 \text{ Ft/db} = 36.000.000$  forint

Mivel a megszerzett tulajdoni hányad több mint 20 %, ezért jelentős tulajdoni részesedésként kell állományba venni!

Részesedés állományba vétele	372	-	384	36.000.000
Opció díj aktiválása	372	-	369	200.000

### 2016. november 30.

Kapott ellenérték:  $150 \text{ db} \times 190.000 \text{ Ft/db} = 28.500.000$  forint

Könyv szerinti értéke:  $(36.200.000 \text{ Ft} / 200 \text{ db}) \times 150 \text{ db} = 27.150.000$  forint

Árfolyamnyereség:  $28.500.000 - 27.150.000 = 1.350.000$  forint

Maradék könyv szerinti értéken:  $50 \text{ db} \times 181.000 \text{ Ft/db} = 9.050.000$  forint

A jelentős tulajdoni részesedést is meg kell szüntetni!

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kapott ellenérték	384	-	369	28.500.000
Értékesítés könyv szerinti értéken	369	-	372	27.150.000
Értékesítés nyeresége	369	-	975	1.350.000
Jelentős tulajdoni részesedés megszüntetése	373	-	372	9.050.000

**Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk kettő – kettő pontot, összesen tizennégy pontot. Ha a vizsgázó nem a 372-re könyvelt 2016. október 15-én, ezekre a sorokra pontot ne adjunk! A feladat technikai számla nélkül is megoldható. 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 2015.

Róth – Adorján – Lukács – Veit: Pénzügyi számviteli feladatok 2015.