

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-191/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 30. 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

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
Felbontás ideje:	2016. november 30. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása:****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 szabályok 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	2.970.000	2.970.000	1 + 1
Vagyoni értékű jogok	1.980.000	1.980.000	1 + 1
Szellemi termékek	5.940.000	5.940.000	1 + 1
Épületek	3.052.000	2.386.000	1 + 1
Műszaki berendezések	3.400.000	2.755.000	1 + 1
Egyéb berendezések	5.300.000	4.495.000	1 + 1
A 2016. évi értékcsökkenés	22.642.000	20.526.000	0 + 0

Alapítás-átszervezés:

$9.000.000 \times 33 \% = 2.970.000$ forint.

1191. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése: $4.512.000 + 2.970.000 = 7.482.000$ forint

Vagyoni értékű jogok:

$6.000.000 \times 33 \% = 1.980.000$ forint.

1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése: $3.114.000 + 1.980.000 = 5.094.000$ forint

Szellemi termékek:

$18.000.000 \times 33 \% = 5.940.000$ forint

1194. Szellemi termékek értékcsökkenése: $8.315.000 + 5.940.000 = 14.255.000$ forint

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Épületek:

Számviteli törvény szerint: $(119.300.000 - 8.300.000) \times 4 \% = 4.440.000$ forint, de ennyi nem számolható el. A 2015. év végi értékcsökkenési állomány 107.948.000 forint, így a maradványérték figyelembe vételével csak **3.052.000 forint** érvényesíthető!

Adótörvény szerint: $119.300.000 \times 2 \% = \mathbf{2.386.000}$ forint

129. Épületek értékcsökkenése: $107.948.000 + 3.052.000 = \mathbf{111.000.000}$ forint

Műszaki berendezések:

Számviteli törvény szerint: $(19.000.000 - 2.000.000) \times 20 \% = \mathbf{3.400.000}$ forint.

Adótörvény szerint: $19.000.000 \times 14,5 \% = \mathbf{2.755.000}$ forint

139. Műszaki berendezések értékcsökkenése: $11.321.000 + 3.400.000 = \mathbf{14.721.000}$ forint

Egyéb berendezések:

Számviteli törvény szerint: $(31.000.000 - 4.500.000) \times 20 \% = \mathbf{5.300.000}$ forint

Adótörvény szerint: $31.000.000 \times 14,5 \% = \mathbf{4.495.000}$ forint

149. Egyéb berendezések értékcsökkenése: $17.715.000 + 5.300.000 = \mathbf{23.015.000}$ forint

Számla szám	Megnevezés	Érték	Pontozás
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	7.482.000	2 pont
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	5.094.000	2 pont
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	14.255.000	2 pont
129.	Épületek értékcsökkenése	111.000.000	2 pont
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	14.721.000	2 pont
149.	Egyéb berendezése értékcsökkenése	23.015.000	2 pont

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

177. Tartós részesedések értékhelyesbítése:

4171. + 43.542.000

1173. - 8.520.000

127. - 31.410.000

177. **3.612.000**

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

374. Saját részvények, saját üzletrészek:

55.000.000 x 31 % = 17.050.000 x 58 % = **9.889.000 forint**

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

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: 55.000.000 x 31 % = 17.050.000

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

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke:

414.	+	15.612.000
111.	-	9.000.000
1191.	+	7.482.000
374.	-	9.889.000
Egyéb	-	1.111.000

112. - 3.094.000

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

251. Késztermék:

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

231.	+	2.820.000
235.	+	8.512.000
238.	+	399.000
258.	+	1.541.000

Összesen: + 13.272.000

(13.272.000 + Késztermék) – 35.302.000 = („T” vagy „K”) **11.030.000**

- Amennyiben Követel:

(13.272.000 + Késztermék) – 35.302.000 = + 11.030.000

Késztermék = 33.060.000

(13.272.000 + 33.060) – 35.302.000 = + 11.030.000

Ez ellentmond a megadott feltételnek, hiszen a Késztermék KÉK százaléka 6 % alatti!!

- **Amennyiben Tartozik:**

$$(13.272.000 + \text{Késztermék}) - 35.302.000 = - 11.030.000$$

$$\underline{\text{Késztermék} = 11.000.000}$$

$$((13.272.000 + 11.000.000) - 35.302.000) = - 11.030.000$$

Ez megfelel a megadott feltételnek, hiszen a Késztermék KÉK százaléka jelen esetben 6 % feletti!!

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

581. Saját termelésű készletek állományváltozása: - (T) 11.030.000

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

341. Belföldi váltókövetelések:

$$X + ((0,03 X) / 12 \text{ hó}) \times 11 \text{ hó} = 20.550.000$$

$$\underline{\text{X} = 20.000.000 \text{ forint}}$$

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

444. Beruházási és fejlesztési hitel:

A keletkezéskori érték és a kamat kiszámítása nem indokolt!

A fordulónapi árfolyamot meg lehet állapítani a feladatban lévő devizás tételek alapján – hiszen a **főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!**

Ennek alapján a fordulónapi árfolyam 309 Ft/EURO!

Vigyázni kell arra is, hogy a következő évi törlesztést át kell helyezni (de most könyvelni nem kell) a rövid lejáratú hitelek közé!

$$100.000 \text{ EURO} \times 309 \text{ Ft/EURO} = (30.900.000 / 5 \text{ év}) \times 3 \text{ év} = \underline{\mathbf{18.540.000 \text{ forint}}}$$

A következő évi törlesztő részlet: $30.900.000 / 5 \text{ év} = 6.180.000 \text{ forint}$

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

2. Feladatrész megoldása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+	9.999 EFt
Elszámolt értékvesztés	+	8.556 EFt
Visszaírt értékvesztés	-	16.399 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	22.642 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	20.526 EFt
NAV bírság	+	827 EFt
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	+	1.111 EFt
<hr/>		
Adóalap:	+	6.210 EFt

Adóalap növelő a NAV bírság (827.000 forint) és nem a vállalkozás érdekében felmerült költség (1.111.000 forint) – viszont az önellenőrzési pótlék már nem!!

Társasági adó: $6.210.000 \times 10 \% = 621.000$ forint

Könyvelés 891 - 461 621.000 forint

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	55.000 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.950 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 17.050 EFt
<hr/>	
Összesen:	33.000 EFt

$33.000 \text{ EFt} \times 15 \% = 4.950.000$ forint

Adózott eredmény meghatározása:

Adózás előtti eredmény:	9.999 EFt
Adófizetési kötelezettség:	621 EFt
<hr/>	
Adózott eredmény:	9.378 EFt

Osztalékfizetési korlát számítása:

Tárgyévi adózott eredmény	+	9.378 EFt
Eredménytartalék	+	0 EFt
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	+	6.333 EFt
<hr/>		
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrása:	+	15.711 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	4.950 EFt
Tőketartalék	+	5.640 EFt
Értékelési tartalék	-	0 EFt
<hr/>		
Összes forrást „csökkentő”	+	690 EFt
Maximális osztalék:		15.711 EFt
Kifizethető osztalék:		4.950 EFt

Könyvelni nem kell!!

Pontozás: A társasági adó alapjának megállapítására adjunk három pontot, a társasági adó megállapítására és a könyvelésre adjunk egy – egy pontot (öt pont). Az osztalék alapjának megállapítására és az osztalék összegének megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (négy pont). Az osztalékfizetési korlát számítása, a maximális osztalék és a kifizethető osztalék megállapítására adjunk három – három pontot (kilenc pont). Amennyiben a társasági adó alapjának és az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírásra kettő – kettő pont adható! A feladatrészre összesen tizennyolc 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** (8.880.000 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
A.	Befektetett eszközök	108.235	0 pont
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	19.604	1 pont
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	63.507	1 pont
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	25.124	2 pont
B.	Forgóeszközök	173.969	0 pont
I.	KÉSZLETEK	67.738	2 pont
II.	KÖVETELÉSEK	45.887	2 pont
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	37.878	1 pont
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	22.466	3 pont
C.	Aktív időbeli elhatárolások	11.258	0 pont
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	293.462	1 pont

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

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
D.	Saját tőke	124.222	0 pont
I.	JEGYZETT TŐKE	55.000	0 pont
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	17.050	1 pont
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	4.950	0 pont
III.	TŐKETARTALÉK	5.640	1 pont
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	0	0 pont
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	15.612	1 pont
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	43.542	1 pont
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	9.378	0 pont
E.	Céltartalékok	0	0 pont
F.	Kötelezettségek	143.128	0 pont
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0 pont
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	56.570	2 pont
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	86.558	3 pont
G.	Passzív időbeli elhatárolások	26.112	0 pont
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	293.462	1 pont

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

II. Feladatcsoport megoldása:

2016.augusztus 05.

Árkülönbözet százaléka: $1.500.000 / 30.000.000 = T 5 \%$
 Árbevétel ÁFA-ja: $24.000.000 \times 27 \% = 6.480.000$ forint
 ELÁBÉ: $30.000.000 / 2 = 15.000.000$ forint
 Árkülönbözet ELÁBÉ: $1.500.000 / 2 = 750.000$ forint

Értékesítés	321	-	911	24.000.000
ÁFA	321	-	467	6.480.000
ELÁBÉ	814	-	262	15.000.000
Árkülönbözet ELÁBÉ	814	-	263	750.000

2016.december 31.

Többlet átlagos beszerzési áron: $17.640.000 - 15.750.000 = 1.890.000$ forint
 Többlet elszámoló áron: $1.890.000 / 1,05 = 1.800.000$ forint
 Árkülönbözet: $1.890.000 - 1.800.000 = 90.000$ forint
 Többletre jutó árkülönbözet: $2.520.000 - 1.800.000 = 720.000$ forint

A nem adminisztrációs hibából származó többlet **piaci értéken** kerül be a könyvekbe. Ebben az esetben év közben van mennyiségi értékbeli nyilvántartás, elszámoló árat alkalmazunk – így a többlet mennyiségben kimutatott többlet, melynek adott az elszámoló ára! Így jelen esetben elszámoló áron 1.800.000 forint, míg az árkülönbözet T 720.000 forint. Ez természetesen megváltoztatja az árkülönbözet arányát, mintha „új” beszerzés történt volna magasabb áron.

Többlet elszámoló áron	262	-	9686	1.800.000
Többletre jutó árkülönbözet	263	-	9686	720.000
Halasztott bevétel	9686	-	483	2.520.000

Pontozás: Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk kettő – kettő pontot, összesen tizennégy pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

III. Feladatcsoport megoldása:**2016. szeptember 05.**

Ellenérték jóváírása	384	-	443	25.000.000
Lebonyolítási jutalék	532	-	384	1.000.000

2016. december 31.

Időarányos kötvénykamat: $((25.000.000 \times 3 \%) / 12 \text{ hó}) \times 3 \text{ hó} = 250.000$ forint

Következő évi törlesztő részlet: $25.000.000 / 5 \text{ év} = 5.000.000$ forint

Időarányos kötvénykamat	872	-	482	250.000
Áthelyezés	443	-	451 (452)	5.000.000

Pontozás: Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk egy – egy pontot, összesen négy pontot. A feladat 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

Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok 2015.

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