

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 24/5-125/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2015. május 14. 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 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2015. május 14. 12:00 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható



2015. május

I. sz. feladat

10 p	
------	--

Karikázza be a helyes válaszokat! Az egyes tesztkérdések esetében több jó válasz is lehetséges!

Minden jól megválaszolt tesztkérdésre 1-1 pont adható összesen 10*1 pont, azaz összesen 10 pont adható. Amennyiben a jó válasz mellett a vizsgázó helytelen választ is bejelölt, akkor az adott kérdésre pont nem adható. Az egyes tesztkérdésekre tehát 0 vagy 1 pont adható.

1. A vállalkozó felé tárgyévet követő év január 5-én utólag kiszámlázták a bérbe vett irodahelyiség december havi bérleti díját, melynek a számlán szereplő összege 100 000 Ft + 27 % Áfa. Válassza ki a helyes megoldást!
 - a) 127 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - b) 100 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - c) **100 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.**
 - d) 127 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.
2. Válassza ki, hogy melyik a ráfordítás számlákat jellemző állítás!
 - a) Csökkenéseket mindig a T oldalra könyveljük.
 - b) **Növekedéseket mindig a T oldalra könyveljük.**
 - c) A nyitóegyenleg mindig a K oldalra kerül.
 - d) Általában K egyenlege van.
3. A vállalkozás árut értékesített belföldre, a számlán szereplő eladási ár 40 000 EFt + 27 % áfa. A belföldi vevő a teljesítést követően 10 % engedményt kért és kapott a vállalkozásunktól. A helyesbítő számla kibocsátásra került. Mennyi lesz a belföldi értékesítés nettó árbevétele?
 - a) 40 000 EFt
 - b) **36 000 EFt**
 - c) 50 800 EFt
 - d) 45 720 EFt

4. A vállalkozás egyik szállító eszközét apportba adja egy most alakuló Kft-nek. Az eszköz eredeti bruttó értéke 10 000 E Ft, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 000 E Ft, a társasági szerződés szerinti értéke 5 800 E Ft. Az alábbi állítások közül válassza ki a helyes állítást/állításokat!
- a) **A gazdasági események hatására az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye nem változott.**
 - b) A gazdasági események hatására a szokásos vállalkozási eredmény változott.
 - c) **A gazdasági események hatására a rendkívüli ráfordítások 6 000 E Ft-tal nőttek.**
 - d) **A gazdasági események hatására az adózás előtti eredmény 200 E Ft-tal csökkent.**
5. Az értékesített kereskedelmi árukészlet
- a) könyv szerinti értéke az egyéb ráfordítások között jelenik meg az eredménykimutatásban
 - b) ÁFA nélküli eladási ára az egyéb bevételek között jelenik meg az eredménykimutatásban
 - c) ÁFA nélküli eladási árának és könyv szerinti értékének különbsége az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét igen, de a szokásos vállalkozási eredményt nem változtatja
 - d) **ÁFA nélküli eladási árának és könyv szerinti értékének különbsége növelheti és csökkentheti is az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét**
6. Az alábbi állítások közül válassza ki a helyes állítást/állításokat!
- a) **Az aktív időbeli elhatárolások feloldása csökkenti, a passzív időbeli elhatárolás feloldása növeli az adózás előtti eredményt**
 - b) Az aktív időbeli elhatárolások feloldása növeli, a passzív időbeli elhatárolás feloldása csökkenti az adózás előtti eredményt
 - c) **Az aktív időbeli elhatárolások elszámolása növeli, a passzív időbeli elhatárolás elszámolása csökkenti az adózás előtti eredményt**
 - d) Az aktív időbeli elhatárolások elszámolása csökkenti, a passzív időbeli elhatárolás elszámolása növeli az adózás előtti eredményt
7. Melyik számviteli alapelv mondja ki a következőket: „Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.”
- a) Valódiság elve
 - b) **Összemérés elve**
 - c) Elismert bevételek elve
 - d) Időbeli elhatárolás elve

8. Melyik számviteli alapelv mondja ki a következőket: „A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.”
- költség-haszon összevetésének elve
 - bevétel-ráfordítás elve
 - bruttó elszámolás elve**
 - nettó prezentálás elve
9. A vállalkozó tárgyévet követő év január 5-én utólag kiszámlázta a bérbe adott irodahelyiség tárgyév december havi bérleti díját, melynek a számlán szereplő összege 100 000 Ft + 27 % Áfa. Válassza ki a helyes megoldást!
- 100 000 Ft-ot kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között.**
 - 127 000 Ft-ot kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között.
 - 100 000 Ft-ot kell kimutatni a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között.
 - 127 000 Ft-ot kell kimutatni a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között.
10. A vállalkozó felé tárgyév december 5-én előre kiszámlázták a bérbe vett irodahelyiség 3 havi (tárgyév december, tárgyévet követő év január és a tárgyévet követő év február) bérleti díját, melynek a számlán szereplő összege 90 000 Ft + 27 % Áfa. Válassza ki a helyes megoldást!
- 30 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - 60 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.**
 - 30 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.
 - 60 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.

II. sz. feladat

25 p

Eredménykimutatással kapcsolatos ismeretek

Az „**EREDMÉNYES**” Kft. tárgyévi gazdálkodásáról a következő nem teljes körű információkat ismeri:

1. A vállalkozásnak a részesedései után a tárgyévre járó osztalék összege 5 000 EFt.
2. A tárgyévi nyomtatvány és írószer beszerzések számla szerinti összege 100 EFt + 27 % EFt ÁFA.
3. Könyvviteli szolgáltatással kapcsolatosan a vállalkozás felé leszámlázott díj 500 EFt + 27 % EFt ÁFA.
4. A tárgyévi szeptember 1-jén kapott kölcsön összege 25 000 EFt. A kölcsön futamideje 4 év. A törlesztés (egyenlő részletekben) és kamatfizetés évente esedékes. A kamat 12 % évente.
5. A számlavezető bank által felszámított számlavezetési díj 60 EFt.
6. Apportként átadott kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 200 EFt, létesítő okiratban meghatározott értéke 250 EFt.
7. A vállalkozás külkereskedelmi termékforgalomban, „XY” külföldi vevőnek értékesített 500 db kereskedelmi árukészletet. A szerződésben megállapított és kiszámlázott eladási ár 200 GAR/db. A teljesítéskori érvényes árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 270 Ft/GAR, eladási árfolyama 276 Ft/GAR, az MNB árfolyam 272 Ft/GAR. Az értékesített kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 18 000 EFt.
8. A vállalkozás értékesítette egyik egyéb berendezését. A berendezés bruttó értéke 1 800 EFt, az értékesítésig elszámolt halmozott értékcsökkenése 1 000 EFt, az eladási ár az átutalással kiegyenlítendő számla (a továbbiakban: átutalásos számla) alapján 700 EFt + 27 % ÁFA.
9. „XY” külföldi vevő tartozásának felét fordulónapig átutalta. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 14 000 EFt.
10. A vállalkozás egyik partnerétől utólag, konkrét értékesítéshez nem kapcsolható engedményt kapott 800 EFt összegben, mely összeg jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.
11. A vállalkozás árut értékesített „AA” belföldi vevőnek. Az eladási ár az átutalásos számla alapján 16 000 EFt + 27 % ÁFA. A megállapodás szerint a fuvarozást a vállalkozás szervezi, a szállítmányozó cég beérkező átutalásos számlája alapján ennek díja 200 EFt + 27 % ÁFA volt. Az értékesített kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 12 000 EFt.
12. „AA” belföldi vevő a teljesítést követően 10 % engedményt kért és kapott vállalkozásunktól. A helyesbítő számla kibocsátásra került.
13. Terven felüli értékcsökkenés 1 600 EFt, terv szerinti értékcsökkenés 6 000 EFt.
14. A tárgyévi bérköltség összege 3 000 EFt, az étkezési térítés 190 EFt, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés 242 EFt, a szociális hozzájárulási adó 1 625 EFt.
15. A vállalkozás a befektetési célú kötvényei után 250 EFt kamatot kapott. A kamat jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.
16. A vállalkozásnak a fordulónapra vonatkozóan az „egyetlen” külföldi pénzürtékre szóló vagyoneleme az „XY” vevővel szemben fennálló követelése. A fordulónapi árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 230 Ft/GAR, eladási árfolyama 236 Ft/GAR, az MNB árfolyam 232 Ft/GAR.

Kiegészítő információk:

- A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *az MNB árfolyamon* értékeli.
- A kamat számításánál 30 napos hónapokkal számoljon!

Feladat: Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kidolgozási segédlet mellékszámítások oszlopában +, illetve – jellel és összeggel (EFt-ra kerekítve), a gazdasági esemény sorszáma *ra* való hivatkozással jelezze az egyes gazdasági események eredményhatását, majd az összesítést követően készítse el a vállalkozás eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig! (Az egyszerűsítés kedvéért feltételezzük, hogy a feladatban megismert gazdasági eseményeken kívül a tárgyévben egyéb más gazdasági esemény nem volt.)

Az eredménykimutatás mellékszámítások oszlopának kitöltését megelőzően a szükséges mellékszámításokat a gazdasági esemény sorszáma *ra* való hivatkozással részletesen rögzítse!

Mellékszámítások:

4. pont: $25000 \text{ eFt} * 0,12 * 4/12 = 1000 \text{ EFt}$

7. pont: $500 \text{ db} * 200 \text{ GAR/db} * 272 \text{ Ft/GAR} = 27\,200 \text{ EFt}$

8. pont: $1800 - 1000 = 800 \text{ EFt}$

9. pont: $14000 \text{ EFt} - 50 \text{ EGAR} * 272 \text{ Ft/GAR} = 400 \text{ EFt}$

16. pont: $50 \text{ EGAR} * (232 - 272) = - 2000 \text{ EFt}$

Összköltség eljárású „A” változatú eredménykimutatás

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	(7) 27200 + (11) 16000 – (12) 1600	41600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		0
III. Egyéb bevételek	(8) 700 + (10) 800	1500
IV. Anyagjellegű ráfordítások	(2) 100 + (3) 500 + (5) 60 + (7) 18000 + (11) 200 + (11) 12000	30860
V. Személyi jellegű ráfordítások	(14) 3000 + (14) 190 + (14) 242 + (14) 1625	5057
VI. Értékcsökkenési leírás	(13) 6000	6000
VII. Egyéb ráfordítások	(8) 800 + (13) 1600	2400
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		-1217
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	(1) 5000 + (9) 400 + (15) 250	5650
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	(4) 1000 + (16) 2000	3000
B. Pénzügyi műveletek eredménye		2650
C. Szokásos vállalkozási eredmény		1433
X. Rendkívüli bevételek	(6) 250	250
XI. Rendkívüli ráfordítások	(6) 200	200
D. Rendkívüli eredmény		50
E. Adózás előtti eredmény		1483

A mellékszámítás oszlopban megtalálható tételekért, 1-1 pont összesen 25*1 pont, azaz 25 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 25 pont adható!

III. sz. feladat

20 p

Általános forgalmi adóval kapcsolatos számviteli ismeretek

Egy közösségi adószámmal is rendelkező korlátolt felelősségű társaság (továbbiakban: Kft.) 2015. március havi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A Kft. március 25-én elszámolási betétszámlájáról átutalt 2 540 000 Ft összegű előleget egy partner vállalkozásának alapanyag vásárlás céljából. A megrendelt anyagkészlet leszállítására és számlázására április 14-én került sor. Az átutalásos számlán szereplő összeg 8 800 000 Ft + 27% áfa. A fizetési határidő április 24. Esedékességgel a pénzügyi teljesítés a bankszámlakivonat szerint megtörtént.
2. Az iroda február havi bérleti díját a partner március 7-én számlázta le a Kft. felé 600 000 Ft + 27% áfa összegben. A számla fizetési határideje március 17.
3. A tárgyhónap során az ügyvezető által használt személygépkocsinhoz vásárolt benzin egyszerűsített számlában szereplő összege 121 920 Ft. A számla áfa tartalma 21,26%.
4. A Kft. március 19-én egy portugál vállalkozástól árut vásárolt 96 000 EUR értékben. A teljesítés napján érvényes árfolyamok: MNB hivatalos devizaárfolyam 290 Ft/EUR, a választott hitelintézet deviza vételi árfolyama 288 Ft/EUR, eladási árfolyama 294 Ft/EUR. Az import áfa összege 7 500 000 Ft. A számla ellenértéke március 29-án átutalásra került a vállalkozás elszámolási betétszámláján található pénzeszköz felhasználásával. A pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok: MNB hivatalos devizaárfolyam 295 Ft/EUR, választott hitelintézet deviza vételi árfolyama 293 Ft/EUR, eladási árfolyama 303 Ft/EUR.
5. A Kft. március 2-án 5 600 000 Ft bekerülési értékű árukészletet értékesített. A kiállított átutalásos számlán szereplő összeg 7 200 000 Ft + 27% áfa.
6. A Kft. az adómentes tevékenysége folytatásának érdekében vásárolt irodai berendezéseket március 2-án. A készpénzfizetési számla végösszege 304 800 Ft. A számla áfa tartalma 21,26%.

Kiegészítő információk:

1. A számviteli politika szerint a Kft. a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *a választott hitelintézet deviza vételi és deviza eladási árfolyamának átlagán* értékeli.
2. A vállalkozás a számviteli politikája értelmében a készletekről folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást vezet.

Feladatok:

1. A mellékelt kontírozó lapon könyvelje az összes tárgyévi gazdasági eseményt. Az egyes pontokban megfogalmazott események nem időrendben követik egymást, így a könyvelésnél sem kell időrendi sorrendet alkalmaznia!

14 p

2. A megadott gazdasági események alapján – azok sorszámaira való hivatkozással – a megadott táblázat kitöltésével állapítsa meg a Kft. 2015. március havi áfa bevallásának fő adatait (egyszerűsített formában)!

6 p

A 2015. március havi áfa bevalláshoz szükséges adatok Ft-ban:

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Elért pont
1.		540 000		0,5 p
2.		162 000		0,5 p
3.			25 920	0,5 p
4.	7 500 000	7 500 000		0,5 p
5.	1 944 000			0,5 p
6.			64 800	0,5 p
Összesen	9 444 000 (1p)	8 202 000 (1p)	90 720 (1p)	

Pontozás: 6 pont a táblázatban szerepeltetett részpontozásnak megfelelően!

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg		
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
1.	Adott előleg	353	384	2 000 000	2 000 000	1 p
	Áfa	466	384	540 000	540 000	0,5 p
	Anyagbeszerzés	211	454	8 800 000	8 800 000	1 p
	Áfa	466	454	2 376 000	2 376 000	0,5 p
	Előleg beszámítása	454	353	2 000 000	2 000 000	0,5 p
	Áfa	454	466	540 000	540 000	0,5 p
2.	Bérleti díj	522	454	600 000	600 000	1 p
	Áfa	466	454	162 000	162 000	0,5 p
3.	Üzemanyag	511	381	96 000	96 000	1 p
	Áfa	867	381	25 920	25 920	0,5 p
4.	Áruvásárlás					
	96 000 € * 291 Ft/€	261	454	27 936 000	27 936 000	1 p
	Import áfa	466	467	7 500 000	7 500 000	1 p
	Szállító kiegyenlítése	454	384	29 088 000	29 088 000	1 p
	96 000 € * 303 Ft/€					
	Árf. veszt.	876	454	1 152 000	1 152 000	1 p
	96000 * (291 – 303)					
5.	Áru értékesítés	311	911	7 200 000	7 200 000	1 p
	Áfa	311	467	1 944 000	1 944 000	0,5 p
	ELÁBÉ	814	261	5 600 000	5 600 000	0,5 p
6.	Irodai berendezés vás.	161	455	304 800	304 800	1 p

A tételenként feltüntetett pontszám csak akkor adható meg, ha a számlaösszefüggés (Tartozik számla és Követel számla is) és az összeg (Tartozik összeg és Követel összeg is) is helyes.

IV. sz. feladat

25 p

Tárgyi eszközök, kereskedelmi áruk, követelések főkönyvi elszámolása és a gazdasági események eredményhatása

Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket **Eft-ban** és határozza meg a gazdasági események **üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, szokásos vállalkozási eredményre és az adózás előtti eredményre** gyakorolt hatását **Eft-ra kerekítve!**

A/ feladatrész

1. A vállalkozás 4 000 Eft könyv szerinti értékű árut értékesített 8 000 Eft + 27 % ÁFA-ért „BB2” vevőnek. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 20 nap múlva kerül kiegyenlítésre. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.
2. A „BB2” vevő a megvásárolt termékekre utólag 15 % engedményt kért és kapott a vállalkozástól. A számla helyesbítésre került.

C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	311	911	8000	8000
	Áfa	311	467	2160	2160
	ELÁBÉ	814	261	4000	4000
	Adott engedmény	911	311	1200	1200
	Áfa	467	311	324	324

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

2800 Eft

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

2800 Eft

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

2800 Eft

A könyvelésre a megoldás szerint 10 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 2 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 10 pont + 1,5 pont, azaz 11,5 pont adható.

B/ feladatrész

A vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek egy részét. A vállalkozási tevékenységet közvetetten szolgáló számítógépek bruttó értéke 6 000 EFt, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 500 EFt. A számítógépek eladási ára 1 200 EFt + 27 % ÁFA.

B/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Bruttó érték kivezetése	86	141	6000	6000
	Écs. kivezetése	149	86	4500	4500
	Eladási ár	381	96	1200	1200
	Áfa	381	467	324	324

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

-300 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

-300 EFt

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

-300 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 4 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 4 pont + 1,5 pont, azaz 5,5 pont adható.

C/ feladatrész

A vállalkozás részt vett egy vállalkozás alapításában. A vállalkozás az alapított vállalkozásba egy műszaki járművet apportált. Az apportba adott jármű eredeti bekerülési értéke 5 000 EFt, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 400 EFt. A jármű létesítő okiratban meghatározott értéke 3 200 EFt.

A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Bruttó érték kivezetése	88	131	5000	5000
	Écs. kivezetése	139	88	2400	2400
	Létesítő okirat sz. é.	368 / 17	98	3200	3200

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

0 Ft

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

0 Ft

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

600 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 3 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 3 pont + 1,5 pont, azaz 4,5 pont adható.

D/ feladatrész

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév március 1-jén 5 000 EFt kölcsönt nyújt „Kölcsön-KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 4 év
- törlesztés a futamidő végén egy összegben
- kamat 12 % évente
- kamatfizetés évente esedékes.

(Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket a „Kölcsön-ADÓ” Zrt. szempontjából!)

D/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Adott kölcsön	19	384	5000	5000
	Kamat elhat. $5000 \cdot 0,12 \cdot 10/12$	391	97	500	500

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

0 Ft

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

500 EFt

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

500 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 2 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 1 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 2 pont + 1,5 pont, azaz 3,5 pont adható.

V. sz. feladat

20 p

Saját tőkével, osztalékfizetéssel, mérleg szerinti eredmény megállapításával összefüggő ismeretek

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset
Jegyzett tőke	50 000	50 000	50 000	50 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	3 600	12 000
Tőketartalék	3 000	6 000	0	3 000
Eredménytartalék	6 000	12 000	- 12 000	18 000
Lekötött tartalék	5 000	10 000	5 000	10 000
Értékelési tartalék	2 000	4 000	9 000	20 000
Adózás előtti eredmény	9 000	22 000	60 000	- 6 000
Adóalap növelő tételek összevont egyenlege	1 800	1 200	2 000	200
Adóalap csökkentő tételek összevont	800	200	3 000	150
Tervezett osztalék	9 600	3 000	36 000	3 600
<i>Társasági adó</i>				
<i>Adózott eredmény</i>				
<i>Maximális osztalék</i>				
<i>Kifizetésre kerülő osztalék</i>				
<i>Eredménytartalék a mérlegben</i>				
<i>Mérleg szerinti eredmény</i>				

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke minden esetben „legyen” 19 %.
- A tőketartalék és az eredménytartalék a lekötések utáni egyenleget mutatják.

Feladatok:

1. Egészítse ki a táblázatot az egyes esetekben!

12 p

2. Készítse el a Saját tőke mérlegcsoport mérlegrészletét a 4. esetben!

8 p

1. feladatrész megoldása

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset
Jegyzett tőke	50 000	50 000	50 000	50 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	3 600	12 000
Tőketartalék	3 000	6 000	0	3 000
Eredménytartalék	6 000	12 000	- 12 000	18 000
Lekötött tartalék	5 000	10 000	5 000	10 000
Értékelési tartalék	2 000	4 000	9 000	20 000
Adózás előtti eredmény	9 000	22 000	60 000	- 6 000
Adóalap növelő tételek összevont egyenlege	1 800	1 200	2 000	200
Adóalap csökkentő tételek összevont	800	200	3 000	150
Tervezett osztalék	9 600	3 000	36 000	3 600
Társasági adó	1900	4370	11210	0
Adózott eredmény	7100	17630	48790	-6000
Maximális osztalék	13100	29630	33190	3000
Kifizetésre kerülő osztalék	9600	3000	33190	3000
Eredménytartalék a mérlegben	3500	12000	-12000	15000
Mérleg szerinti eredmény	0	14630	15600	-6000

Pontozás: Minden helyes tétel 0,5 pont, azaz $24 \cdot 0,5$ pont = 12 pont!

Mellékszámítások:

1. eset:

Adózás előtti eredmény	9000
Adóalap növelő tételek	+1800
Adóalapot csökkentő tételek	-800
= Adóalap	10000
Társasági adó:	1900

Adózás előtti eredmény	9000
Társasági adó	1900
Adózott eredmény	7100

Adózott eredmény	7100
Eredménytartalék	6000
Osztalék forrása	13100

Jegyzett, de még ...	0
Tőketartalék	3000
Eredménytartalék	6000
Adózott eredmény	7100
= Osztalékfizetési korlát	16100

Maximális osztalék: 13100 ($13100 < 16100$)
 Kifizetésre kerülő osztalék: 9600 ($9600 < 13100$)
 Eredménytartalék a mérlegben: $6000 - (9600 - 7100) = 3500$
 Mérleg szerinti eredmény: 0

2. eset:

Adózás előtti eredmény	22000
Adóalap növelő tételek	+1200
Adóalapot csökkentő tételek	-200
<u>= Adóalap</u>	<u>23000</u>
Társasági adó:	4370

Adózás előtti eredmény	22000
<u>Társasági adó</u>	<u>4370</u>
Adózott eredmény	17630

Adózott eredmény	17630
<u>Eredménytartalék</u>	<u>12000</u>
Osztalék forrása	29630

Jegyzett, de még ...	0
Tőketartalék	6000
Eredménytartalék	12000
<u>Adózott eredmény</u>	<u>17630</u>
= Osztalékfizetési korlát	35630

Maximális osztalék: 29630 (29630 < 35630)

Kifizetésre kerülő osztalék: 3000 (3000 < 29630)

Eredménytartalék a mérlegben: 12000

Mérleg szerinti eredmény: 17630 – 3000 = 14630

3. eset:

Adózás előtti eredmény	60000
Adóalap növelő tételek	+2000
Adóalapot csökkentő tételek	-3000
<u>= Adóalap</u>	<u>59000</u>
Társasági adó:	11210

Adózás előtti eredmény	60000
<u>Társasági adó</u>	<u>11210</u>
Adózott eredmény	48790

Adózott eredmény	48790
<u>Eredménytartalék</u>	<u>-12000</u>
Osztalék forrása	48790

Jegyzett, de még ...	-3600
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	-12000
<u>Adózott eredmény</u>	<u>48790</u>
= Osztalékfizetési korlát	33190

Maximális osztalék: 33190 (33190 < 48790)

Kifizetésre kerülő osztalék: 33190 (33190 < 36000)

Eredménytartalék a mérlegben: -12000

Mérleg szerinti eredmény: 48790 – 33190 = 15600

4. eset:

Adózás előtti eredmény	-6000
Adóalap növelő tételek	+200
Adóalapot csökkentő tételek	-150
= Adóalap	-5950
Társasági adó:	0

Adózás előtti eredmény	-6000
Társasági adó	0
Adózott eredmény	-6000

Adózott eredmény	-6000
Eredménytartalék	18000
Osztalék forrása	12000

Jegyzett, de még ...	-12000
Tőketartalék	3000
Eredménytartalék	18000
Adózott eredmény	-6000
= Osztalékfizetési korlát	3000

Maximális osztalék: 3000 (3000 < 12000)

Kifizetésre kerülő osztalék: 3000 (3000 < 3600)

Eredménytartalék a mérlegben: 18000 – 3000 = 15000

Mérleg szerinti eredmény: -6000

2. feladatrész megoldása

Megnevezés	adatok EFt-ban	
D) Saját tőke	80000	1 p
I. Jegyzett tőke	50000	1 p
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	12000	1 p
III. Tőketartalék	3000	1 p
IV. Eredménytartalék	15000	1 p
V. Lekötött tartalék	10000	1 p
VI. Értékelési tartalék	20000	1 p
VII. Mérleg szerinti eredmény	-6000	1 p

számlaszám	főkönyvi számla megnevezése
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	Immateriális javak értékhelyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
123	Ingatlanok
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
131	Műszaki gépek, berendezések, járművek
137	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
138	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszaírása
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
141	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
147	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
148	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
161	Befejezetlen beruházások
162	Felújítások
168	Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
171	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172	Egyéb tartós részesedés
177	Tartós részesedések értékhelyesbítése
179	Tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
18	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
193	Egyéb tartósan adott kölcsönök
197	Egyéb tartós bankbetétek
199	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszaírása
211	Anyagok
229	Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
231	Befejezetlen termelés
235	Félkész termékek
251	Késztermékek
261	Kereskedelmi áruk
269	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszaírása
271	Közvetített szolgáltatások
311	Belföldi vevőkövetelések
315	Belföldi vevőkövetelések értékvesztése és annak visszaírása
317	Külföldi vevőkövetelések
319	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése és annak visszaírása
351	Immateriális javakra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Készletekre adott előlegek
358	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

361	Munkavállalókkal szembeni követelések
362	Költségvetési kiutalási igények
363	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
364	Rövid lejáratú kölcsönök
366	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
368	Különféle egyéb követelések
368	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
372	Egyéb részesedések
373	Saját részvények, saját üzletrészek
374	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
375	Értékpapír elszámolási számla
381	Pénztár
382	Valutapénztár
383	Csekkek
384	Elszámolási betétszámla
385	Elkülönített betétszámlák
386	Devizabetét-számla
389	Átvezetési számla
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
393	Halasztott ráfordítások
411	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
414	Lekötött tartalék
417	Értékelési tartalék
419	Mérleg szerinti eredmény
421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
423	Egyéb céltartalék
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
451	Rövid lejáratú kölcsönök
452	Rövid lejáratú hitelek
453	Vevőktől kapott előlegek
454	Szállítók
455	Beruházási szállítók
457	Váltótartozások
461	Társasági adó elszámolása
462	Személyi jövedelemadó elszámolási számla
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
465	Vám és import áfa tartozások
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467	Fizetendő általános forgalmi adó
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

469	Helyi adók elszámolási számla
471	Jövedelem elszámolási számla
472	Fel nem vett járandóságok
479	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
483	Halasztott bevételek
491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Mérleg szerinti eredmény elszámolási számla
51	Anyagköltség
52	Igénybe vett szolgáltatások értéke
53	Egyéb szolgáltatások értéke
54	Béreköltség
55	Személyi jellegű egyéb kifizetések
56	Bérjárulékok
57	Értékcsökkenési leírás
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
86	Egyéb ráfordítások
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai
88	Rendkívüli ráfordítások
891	Társasági adó
911	Belföldi értékesítés nettó árbevétele
931	Export értékesítés nettó árbevétele
96	Egyéb bevételek
97	Pénzügyi műveletek bevételei
98	Rendkívüli bevételek