

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-14/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 11. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 65 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 45 sz. fm. példány

**T**

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:  
10771-12 Számviteli feladatok ellátása**

**A vizsgafeladat időtartama: 180 perc**

**A vizsga ideje: 2016. február 11. 12:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**



**2016. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



.....  
(vizsgázó olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10771-12 Számviteli feladatok ellátása**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

|                                                       | A kérdés típusok pontszámai |     |                                |     |    |     |          |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----|--------------------------------|-----|----|-----|----------|
|                                                       | I.                          | II. | III.                           | IV. | V. | VI. | Összesen |
| Elérhető pontszám                                     | 30                          | 25  | 20                             | 25  |    |     | 100      |
| Elért pontszám                                        |                             |     |                                |     |    |     |          |
| „Megfelelt eredmény”-hez<br>szükséges minimális %pont | 60                          |     | Eredmény %-ban                 |     |    |     |          |
|                                                       |                             |     | Érdemjegy<br>betűvel (számmal) |     |    |     |          |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 90 – 100% | jeles (5)     |
| 80 – 89%  | jó (4)        |
| 70 – 79%  | közepes (3)   |
| 60 – 69%  | elégseges (2) |
| 0 – 59%   | elégtelen (1) |

.....  
Javító tanár neve.....  
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2016. .... hó .... nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

I. sz. feladat

|      |  |
|------|--|
| 30 p |  |
|------|--|

**Eredménykimutatással kapcsolatos ismeretek**

**Fontos! A kidolgozás során Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg a feladatot. A 2015. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 6. oldalán, a 2016. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 7. oldalán kell elkészíteni.**

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

1. A bérelt raktárhelyiség bérleti díja 400 EFt/hó + 27 % ÁFA. A bérleti szerződés kezdő időpontja tárgyév október 1. Az első negyedévi bérleti díj október közepén számlázásra került.
2. A vállalkozás a tárgyévben részt vett egy vállalkozás alapításában. A vállalkozás az alapított vállalkozásba egy gyártó gépsort apportált. Az apportba adott gépsor eredeti bekerülési értéke 10 000 EFt, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 000 EFt. A gép létesítő okiratban meghatározott értéke 11 000 EFt.
3. A vállalkozás használt egyéb berendezéseinek egy részét térítés nélkül átadta egy másik vállalkozásnak. Az egyéb berendezések bruttó értéke 400 EFt, az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenés 150 EFt. Az átvevő felé kiszámlázott ÁFA 54 EFt.
4. A tárgyévben leszerelt csomagoló gépsor értékesítésre került. A gépsor eredeti bekerülési értéke 21 000 EFt, az értékesítésig elszámolt értékcsökkenés 18 000 EFt. Az értékesítésről kiállított átutalásos számla 1 700 EFt + 27 % ÁFA-ról szól.
5. A vállalkozás külkereskedelmi termékforgalomban, „AA” külföldi vevőnek készterméket értékesített. A szerződésben megállapított és az #1255 kimenő számla alapján kiszámlázott eladási ár 100 000 DEV. A teljesítéskori érvényes árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 295 Ft/DEV, eladási árfolyama 301 Ft/DEV, az MNB árfolyam 297 Ft/DEV.
6. A számlavezető bank által felszámított számlavezetési díj 50 EFt.
7. A saját termelésű készletek állományváltozása – 2 000 EFt.
8. „AA” külföldi vevő tartozásából tárgyév októberében 80 000 DEV-et átutalt. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 24 000 EFt.
9. „AA” külföldi vevő tartozásából tárgyév novemberében „további” 10 000 DEV-et utalt át. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 2 800 EFt.
10. Selejtezett kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 3 000 EFt.
11. A tárgyévi bérköltség összege 6 000 EFt, az étkezési térítés 500 EFt, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés 700 EFt, a szociális hozzájárulási adó 3 400 EFt.
12. A vállalkozás az egyéb hosszú lejáratú hitelek után 500 EFt kamatot fizetett. A kamat terheléséről a bankkivonat megérkezett.
13. A tárgyévben kapott késedelmi kamatok összege 100 EFt, a tárgyévben átutalt késedelmi kamatok összege 90 EFt.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

14. A tárgyévi elektromos áram számla szerinti összege 400 EFt + 27 % EFt ÁFA.
15. Könyvviteli szolgáltatással kapcsolatosan a vállalkozás felé leszámlázott díj 1 000 EFt + 27 % EFt ÁFA.
16. A tárgyévi szeptember 1-jén más vállalkozásnak adott kölcsön összege 7 000 EFt. A kölcsön futamideje 4 év. A törlesztés (egyenlő részletekben) és kamatfizetés évente esedékes. A kamat 12 % évente.
17. A vállalkozás a tárgyévi 40 000 EFt beruházási célú hitelt vett fel 12 %-os kamat mellett október 1-jén. A kamatfizetés évente esedékes. A rendelkezésre tartási jutalék 60 EFt, a folyósítási jutalék 50 EFt. A hitelből finanszírozott eszköz használatbavételére november 1-jén került sor.
18. Terv szerinti értékcsökkenés 10 000 EFt, terven felüli értékcsökkenés 2 000 EFt.
19. Az adótanácsadással kapcsolatosan az „EREDMÉNYES” Kft-nek leszámlázott díj 720 EFt + 27 % ÁFA.
20. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésével kapcsolatos információk a következők:

| Megnevezés                        | Összeg<br>(DEV) | Könyv szerinti<br>árfolyam<br>Ft/DEV |
|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| #1255 kimenő számla („AA” vevő)   | .....           | .....                                |
| #1275 kimenő számla („BB” vevő)   | 7 000           | 273                                  |
| #77 bejövő számla („XY” szállító) | 10 000          | 279                                  |

Kiegészítések:

- Fordulónapi árfolyamok:
  - MNB 267 Ft/DEV
  - Kereskedelmi banki 265 Ft/DEV – 271 Ft/DEV

**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 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 tárgyévi egyéb más gazdasági esemény nem volt.)

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

**Mellékszámítások:**

## Megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

### Összköltség eljárású „A” változatú eredménykimutatás

| Megnevezés                                     | Mellékszámítás | Tárgyév |
|------------------------------------------------|----------------|---------|
| I. Értékesítés nettó árbevétele                |                |         |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke       |                |         |
| III. Egyéb bevételek                           |                |         |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások                  |                |         |
| V. Személyi jellegű ráfordítások               |                |         |
| VI. Értékcsökkenési leírás                     |                |         |
| VII. Egyéb ráfordítások                        |                |         |
| <b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> |                |         |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei             |                |         |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai            |                |         |
| <b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>         |                |         |
| <b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>       |                |         |
| X. Rendkívüli bevételek                        |                |         |
| XI. Rendkívüli ráfordítások                    |                |         |
| <b>D. Rendkívüli eredmény</b>                  |                |         |
| <b>E. Adózás előtti eredmény</b>               |                |         |

**Megoldás a 2016. évi Számviteli szabályok alapján****Összköltség eljárású eredménykimutatás - 2016**

| Megnevezés                                     | Mellékszámítás | Tárgyév |
|------------------------------------------------|----------------|---------|
| I. Értékesítés nettó árbevétele                |                |         |
| II. Aktivált saját teljesítmények értéke       |                |         |
| III. Egyéb bevételek                           |                |         |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások                  |                |         |
| V. Személyi jellegű ráfordítások               |                |         |
| VI. Értécsökkenési leírás                      |                |         |
| VII. Egyéb ráfordítások                        |                |         |
| <b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> |                |         |
| VIII. Pénzügyi műveletek bevételei             |                |         |
| IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai            |                |         |
| <b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>         |                |         |
| <b>C. Adózás előtti eredmény</b>               |                |         |

## II. sz. feladat

25 p

**Társasági adóval kapcsolatos számviteli ismeretek**

**Fontos! A megoldás a 2015. évi és 2016. évi Számviteli szabályok alapján megegyezik.**

A „Szolgáltató” ZRt. eredményének megállapításához a következő információkat ismeri:

Eredményszámlák időszak végi egyenlege a végleges főkönyvi kivonat alapján (adatok E Ft-ban):

|                                                                       |        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|
| 513. Egyéb anyagköltség                                               | 4 000  |
| 522. Bérleti díjak                                                    | 12 300 |
| 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatás értéke                           | 2 600  |
| 532. Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjak                       | 1 000  |
| 541. Bérköltség                                                       | 20 000 |
| 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések | 3 600  |
| 561. Szociális hozzájárulási adó                                      | 7 050  |
| 562. Egészségügyi hozzájárulás                                        | 1 400  |
| 564. Szakképzési hozzájárulás                                         | 450    |
| 571. Értékcsökkenési leírás                                           | 2 600  |
| 815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke                        | 500    |
| 861. Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási szerinti értéke      | 400    |
| 866. Terven felüli értékcsökkenési leírás                             | 800    |
| 867. Iparűzési adó                                                    | 1 600  |
| 873. Fizetett kamatok                                                 | 4 000  |
| 911. Belföldi értékesítés nettó árbevétele                            | 82 000 |
| 961. Értékesített tárgyi eszközök eladási ára                         | 500    |
| 971. Kapott osztalék                                                  | 2 400  |
| 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek            | 1 000  |

*Kiegészítő információk:*

1. A vállalkozás *eredménykimutatását összköltség eljárással* készíti, a költségeket kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveli.
2. Az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenés 2 300 E Ft.
3. A feladatban megadottakon kívül más adóalap korrekciós tétel nincs, adókedvezmény igénybevétele a vállalkozás semmilyen jogcímen nem jogosult.
4. A társasági adó mértéke „legyen most” 19%.

**Feladat: Határozza meg a következő tételek értékét! (A mellékszámítások bemutatása is szükséges!)**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Megnevezés                           | Összeg (Eft-ban) |
|--------------------------------------|------------------|
| Költségnemek összege                 |                  |
| Anyagjellegű ráfordítások            |                  |
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye |                  |
| Adózás előtti eredmény               |                  |
| Adóalap                              |                  |
| Társasági adó                        |                  |
| Adózott eredmény                     |                  |

## III. sz. feladat

20 p

Saját tőkével, osztalékfizetéssel, mérleg szerinti eredmény megállapításával összefüggő ismeretek

Fontos! A kidolgozás során Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg a feladatot. A 2015. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 11. oldalán, a 2016. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 12. oldalán kell elkészíteni.

Az „OSZTALÉKOT-fizet-Ő” Kft. számviteli nyilvántartásaiból a tárgyév fordulónapjára vonatkozóan a következő információkat ismeri:

|                                                                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| • Jegyzett tőke                                                           | 100 000 EFt  |
| • Jegyzett, de még be nem fizetett tőke                                   | 10 000 EFt   |
| • Tőketartalék                                                            | 38 000 EFt   |
| • Eredménytartalék                                                        | – 10 000 EFt |
| • Lekötött tartalék                                                       | ..... EFt    |
| • Értékelési tartalék érték helyesbítésből                                | 20 000 EFt   |
| • Adózás előtti eredmény                                                  | 17 200 EFt   |
| • Visszavásárolt saját üzletrészek névértéke                              | 18 000 EFt   |
| • Visszavásárolt saját üzletrészek visszavásárlási értéke                 | 17 000 EFt   |
| • Alapítás-átszervezés aktivált értéke (bruttó értéke)                    | 45 000 EFt   |
| • Alapítás-átszervezés aktivált értékének le nem írt része (nettó értéke) | 35 000 EFt   |
| • Tárgyévet megelőző évben kapott pótbefizetés                            | 15 000 EFt   |
| • Tárgyévben visszafizetett pótbefizetés                                  | 5 000 EFt    |

## Kiegészítő információk:

- A vállalkozás működése során „először” a tárgyévet megelőző évben kapott pótbefizetést.
- Az adóalap növelő tételek összevont egyenlege 4 800 EFt.
- Az adóalap csökkentő tételek összevont egyenlege 4 000 EFt.
- A társasági adó mértéke minden esetben „legyen” 19 %.
- A tőketartalék és az eredménytartalék a lekötések utáni egyenleget mutatják.
- A vállalkozás tulajdonosai maximális osztalékot szeretnék kivenni a vállalkozásból.

## Feladatok:

1. Határozza meg a lekötött tartalék mérlegértékét!

3 p

2. Határozza meg a maximális osztalékot! (A kidolgozási segédletnek megfelelően az osztalék számítással kapcsolatos összes kategóriát határozza meg!)

10 p

3. Készítse el a Saját tőke mérlegcsoport mérlegrészletét!

7 p

## Megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

### 1. feladatrész megoldása

Lekötött tartalék:

### 2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózott eredmény:

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Maximális osztalék:

### 3. feladatrész megoldása

| Megnevezés                                              | adatok Eft-ban |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| <b>D) Saját tőke</b>                                    |                |
| I. Jegyzett tőke                                        |                |
| - ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken |                |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke               |                |
| III. Tőketartalék                                       |                |
| IV. Eredménytartalék                                    |                |
| V. Lekötött tartalék                                    |                |
| VI. Értékelési tartalék                                 |                |
| VII. Mérleg szerinti eredmény                           |                |

## Megoldás a 2016. évi Számviteli szabályok alapján

### 1. feladatrész megoldása

Lekötött tartalék:

### 2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózott eredmény:

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Maximális osztalék:

### 3. feladatrész megoldása

| Megnevezés                                              | adatok Eft-ban |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| <b>D) Saját tőke</b>                                    |                |
| I. Jegyzett tőke                                        |                |
| - ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken |                |
| II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke               |                |
| III. Tőketartalék                                       |                |
| IV. Eredménytartalék                                    |                |
| V. Lekötött tartalék                                    |                |
| VI. Értékelési tartalék                                 |                |
| VII. Adózott eredmény                                   |                |

## IV. sz. feladat

25 p

**Pénzeszközök, Tárgyi eszközök, Kereskedelmi áruk, Követelések főkönyvi elszámolása és a gazdasági események eredményhatása**

**Fontos! A megoldás a 2015. évi és 2016. évi Számviteli szabályok alapján megegyezik.**

Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket Ft-ban és határozza meg a gazdasági események üzemi (üzleti) tevékenység eredményére és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatását EFt-ra kerekítve!

**A/ feladatrészt**

**A „Mindenféle-tranzakció” Kft. tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:**

1. A vállalkozás 3 600 EFt-ot befizetett a bankszámlájára. A készpénzkivételről a pénztár kiadási bizonylat kiállításra kerül.
2. A bankszámlára befizetett 3 600 EFt jóváírásáról megérkezett a bankkivonat.
3. Bevételezésre került a házipénztárba 2 400 EFt készpénz felvétel a bankszámláról.
4. Átutalásra került az egyéb hosszú lejáratú hitelek esedékes törlesztő részlete és a kamat. A törlesztő részlet 1 600 EFt, a kamat 320 EFt a bankkivonat alapján.
5. Megérkezett a bankkivonat az 2 400 EFt készpénz felvételtől.
6. Megérkezett a bankkivonat az egyik vevő által átutalt 3 200 EFt jóváírásáról. A 3 200 EFt-ból 400 EFt késedelmi kamat címen került átutalásra.
7. Átutalásra került 1 800 EFt szállítói tartozás. A terhelésről a bankkivonat megérkezett.
8. A bankkivonat alapján 10 EFt számlavezetési díj került levonásra a folyószámláról.
9. A vállalkozás a bankszámlán lévő pénz után 32 EFt kamatot kapott. A kamat jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A/ feladatrész megoldása

| Ssz | Gazdasági esemény<br>megnevezése | Főkönyvi számla |         | Összeg   |         |
|-----|----------------------------------|-----------------|---------|----------|---------|
|     |                                  | Tartozik        | Követel | Tartozik | Követel |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |
|     |                                  |                 |         |          |         |

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:



## Számlatükör részlet a IV. feladat kidolgozásához

| számlaszám | főkönyvi számla megnevezése                                               |
|------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 131        | Műszaki gépek, berendezések, járművek                                     |
| 139        | Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése       |
| 141        | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                               |
| 149        | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése |
| 161        | Befejezetlen beruházások                                                  |
| 311        | Belföldi vevőkövetelések                                                  |
| 381        | Pénztár                                                                   |
| 384        | Elszámolási betétszámla                                                   |
| 389        | Átvezetési számla                                                         |
| 445        | Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                             |
| 454        | Szállítók                                                                 |
| 455        | Beruházási szállítók                                                      |
| 466        | Előzetesen felszámított általános forgalmi adó                            |
| 467        | Fizetendő általános forgalmi adó                                          |
| 53         | Egyéb szolgáltatások értéke                                               |
| 57         | Értékcsökkenési leírás                                                    |
| 86         | Egyéb ráfordítások                                                        |
| 87         | Pénzügyi műveletek ráfordításai                                           |
| 96         | Egyéb bevételek                                                           |
| 97         | Pénzügyi műveletek bevételei                                              |