

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-223/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 20. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 560 fm. példányban

Egy példány: 14 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 212 sz. fm. példány

T

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2015. október 20. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2015. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

Számviteli feladatok írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	50	35	15				
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

I. sz. feladat

50 p

A „Beszámol-Ő-1” Kft. 2X14. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok EFt-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	60 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	16 000	0
114.	Szellemi termékek	24 000	0
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	4 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	8 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	12 000
123.	Épületek	340 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése		
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	100 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	140 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	60 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	34 000
161.	Beruházások	80 000	0
172.	Egyéb tartós részesedés	200 000	0
1792.	Részesedések értékvesztése	0	0
222.	Egyéb anyagok	14 000	0
261.	Áruk beszerzési áron	122 000	0
311.	Belföldi követelések	60 000	0
317.	"V1" külföldi vevővel szembeni követelések	66 000	0
352.	Beruházásokra adott előlegek	1 000	0
353.	Készletekre adott előlegek	9 000	0
358.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	8 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	2 000	0
368.	Különféle egyéb követelések	4 000	0
372.	Egyéb részesedés	6 000	0
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	18 000	0
381.	Pénztár	4 000	0
384.	Elszámolási betétszámla	40 000	0
386.	Devizabetét számla	30 000	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 000	0
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
411.	Jegyzett tőke	0	500 000
412.	Tőketartalék	0	12 000
413.	Eredménytartalék	10 000	0
414.	Lekötött tartalék	0	90 000
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből	0	44 000
419.	Mérleg szerinti eredmény		
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	18 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	112 000
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	22 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
453.	Vevőktől kapott előlegek	0	80 000
4541.	Belföldi szállítók	0	56 000
458.	Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
461.	Társasági adó elszámolása	14 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	6 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	48 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	44 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	380 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	540 000
468.	ÁFA elszámolási számla	60 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	6 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	10 000
476.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek (osztalékfizetéshez)	0	0
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	4 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	2 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	8 000
513.	Egyéb anyagköltség	2 000	0
522.	Bérleti díjak	22 000	0
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	18 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 000	0
541.	Béreköltség	200 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 000	0
56.	Bérjárulékok	70 000	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	68 000	0
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	16 000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	246 000	0
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	20 000	0
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	6 000	0
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	8 000	0
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	8 000	0

		Tartozik	Követel
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	10 000	0
8741.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	0	0
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	14 000	0
889.	Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	12 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	300 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	480 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	6 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	8 000
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	10 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	2 000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	14 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	10 000
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	0	40 000
989.	Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	0	6 000
	1-4. számlaosztályok összesen	122 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		122 000

Kiemelt információk a vállalkozás számviteli politikájából:

1. A vállalkozás éves **beszámolót** készít.
2. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyveli, eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti.
3. A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja április 1.
4. A vállalkozás választott árfolyamként a számviteli politikában az **MNB árfolyamot** jelölte meg.

Kiegészítő információ a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!

Kiegészítő információk és gazdasági események:

I. Időbeli elhatárolások (még nem könyvelt) elszámolására és az átsorolásokra vonatkozó információk:

Megnevezés	Éves kamat	Kamatfizetés	Törlesztés	Lejárat
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2X19.05.01.

- *A beruházási hitelből finanszírozott eszköz használatba vétele a tárgyévet megelőző évben megtörtént.*
- *A tárgyévet követő évi törlesztő részlet átsorolást is könyvelje!*

III. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 300 000 EFt.
2. A vállalkozás egyetlen vagyoni értékű jogának független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 10 000 EFt.
3. A részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 170 000 EFt. A tendencia tartós, a különbség jelentős.
4. A **külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel** kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg DEV	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV
„V1” külföldi vevők	300 000 DEV	220
Devizabetét számla	120 000 DEV	250

Megjegyzés: A külföldi vevők egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 253 Ft/DEV és 263 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 260 Ft/DEV.

IV. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ.

1. A belföldi szállítói tartozásból 12 700 EFt a vállalkozás egyik leányvállalatának történt áruértékesítésből származik. **(Könyvelje is az átsorolást!)**

IV. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + 3 760 EFt. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
2. A tervezett osztalék **10 000 EFt.** A tulajdonosok magánszemélyek.
3. A vállalkozás a saját üzletrészeit 150 %-os árfolyamon vásárolta vissza.

Feladatok:

1. Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit!
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!
3. Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény **96 240 E Ft**!
4. Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalékot és a tervezett osztalék figyelembe vételével a következő évben ténylegesen kifizetésre kerülő osztalékot!
5. Könyvelje az osztaléktartozást és a mérleg szerinti eredményt! (Az osztalékot a főkönyvi kivonatban kijelölt kötelezettség számlán könyvelje!)
6. Egészítse ki a vállalkozás eredménykimutatásának hiányzó sorait!
7. Egészítse ki a vállalkozás „A” típusú mérlegének hiányzó sorait!

2	
---	--

9	
---	--

5	
---	--

5	
---	--

2	
---	--

9	
---	--

18	
----	--

Az egyéb követelések és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorhoz kapcsolódó főkönyvi számla egyenlegeket a főkönyvi számla (számlák) hivatkozásával részletezze!

I. számú feladat megoldása**1. részfeladat megoldása**

Fontos! A kidolgozási segédletbe a hiányzó egyenleget a megfelelő (Tartozik vagy követel) oldalra írja be!

		Tartozik		Követel
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése			
1273.	Épületek értékhelyesbítése			

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény

Adóalap módosító tételek

Adóalap

Társasági adó (10 %)

Adózott eredmény

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. részfeladat megoldása

Maximális osztalék:

Kifizetésre kerülő osztalék:

5. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

6. részfeladat megoldása

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A” változat

adatok E Ft-ban

	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	300 000
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	480 000
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>780 000</i>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	
<i>III. Egyéb bevételek</i>	
Ebből: visszaírt értékvesztés	
05. Anyagköltség	2 000
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	
10. Bérköltség	200 000
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	30 000
12. Bérjárulékok	70 000
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	<i>300 000</i>
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	<i>68 000</i>
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>	
Ebből: értékvesztés	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
Ebből: értékelési különbözet	0
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	

21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
Ebből: értékelési különbözet	0
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	
B. Pénzügyi műveletek eredménye	
C. Szokásos vállalkozási eredmény	
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>	6 000
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	12 000
D. Rendkívüli eredmény	- 6 000
E. Adózás előtti eredmény	
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	
F. Adózott eredmény	
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	
G. Mérleg szerinti eredmény	

7. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok E Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	
A/	Befektetett eszközök	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	60 000
3.	Vagyoni értékű jogok	
4.	Szellemi termékek	12 000
5.	Üzleti vagy cégérték	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	80 000
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 000
4.	Tenyészállatok	0
5.	Beruházások, felújítások	80 000
6.	Beruházásokra adott előlegek	
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
3.	Egyéb tartós részesedés	
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
7.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
B/	Forgóeszközök	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	14 000
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0
4.	Késztermékek	0
5.	Áruk	122 000
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	

1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
4.	Váltókövetelések	0
5.	Egyéb követelések	
6.	Követelések értékelési különbözete	0
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2.	Egyéb részesedés	6 000
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkek	4 000
2.	Bankbetétek	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	14 000
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 000
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 000
3.	Halasztott ráfordítások	0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

Egyéb követelések részletesen:

FORRÁSOK:

adatok Eft-ban

Sorsz	Megnevezés	
D/	Saját tőke	
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	<i>500 000</i>
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	
E/	Céltartalékok	18 000
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 000
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
3.	Egyéb céltartalék	0
F/	Kötelezettségek	
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	<i>0</i>
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	
3.	Vevőktől kapott előlegek	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	

	(szállítók)	
5.	Váltótartozások	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
G/	Passzív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott bevételek	0
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletesen:

II. sz. feladat

35 p

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

A/ feladatrész

A „**Műszakigépet-VÁSÁRLÓI**” Kft. gép beszerzésével kapcsolatosan a következő információkat ismerjük:

1. A vállalkozás műszaki gépet vásárolt. A számla szerinti vételár az átutalásos számla alapján $6\,000\,000 + 27\% \text{ ÁFA}$.
2. A gép telephelyre történő szállításának díja a fuvarozó cég készpénzfizetési számlája szerint $60\,000 + 27\% \text{ ÁFA}$.
3. A géphez az üzembe helyezést megelőzően vásárolt tartozékok és alkatrészek vételára az átutalásos számla alapján $200\,000 + 27\% \text{ ÁFA}$.
4. A vállalkozás az eszközt szeptember 1-jén használatba vette. A gép tervezett hasznos élettartama 5 év, a leírás lineáris, a maradványérték 1 260 000 Ft.
5. December 31-ére vonatkozóan elszámolásra került a tárgyévi időarányos értékcsökkenés.

A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

B/ feladatrész

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév április 1-jén 10 000 000 Ft 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 és a tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket a „Kölcsön-KÉRŐ” Zrt. szempontjából!

B/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
Tárgyév					
Tárgyévet követő év					

Eredményhatás a tárgyévben:

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

C/ feladatrész

Az „STK1” Zrt. „egyik” késztermék értékesítésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- eladási ár az átutalásos számla alapján 10 000 000 Ft + 27 % ÁFA
- értékesített késztermékek könyv szerinti értéke 7 500 000 Ft

*A vállalkozás az eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.*

C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

D/ feladatrész

Az „STK2” Zrt. „egyik” késztermék értékesítésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- eladási ár az átutalásos számla alapján 5 000 000 Ft + 27 % ÁFA
- értékesített késztermékek könyv szerinti értéke 3 750 000 Ft

A vállalkozás az eredménykimutatását forgalmi költség eljárással készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.

D/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

E/ feladatrész

A „Számítógépét-értékesítő” Kft. vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek (tárgyi eszközök) egy részét. A vállalkozási tevékenységet közvetetten szolgáló számítógépek bruttó értéke 6 000 EFt, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 800 EFt, nyilvántartott terven felüli értékcsökkenése 400 EFt. A számítógépek eladási ára 1 200 EFt + 27 % ÁFA.

E/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

F/ feladatrész

Az „STK3” Zrt. fordulónapra vonatkozó leltározásánál megállapított késztermék hiány könyv szerinti értéke 500 000 Ft.

*A vállalkozás az eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.*

F/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

III. sz. feladat

15 p

Egy vállalkozás tárgyévi **cash-flow** kimutatásának összeállításához a következő információkat ismeri:

A Mérleg „A” változatának kiemelt adatai

Eszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<i>B/II. Követelések</i>	37 122	30 062
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	32 012	24 052
<i>IV. Pénzeszközök</i>	65 570	42 644
1. Pénztár, csekkek	8 620	2 444
2. Bankbetétek	56 950	40 200
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 600	1 240

Források

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
E. Céltartalékok	5 200	2 500
F/II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	16 000
F/III/2. Rövid lejáratú hitelek	12 400	14 000
F/III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	82 448	38 676
G. Passzív időbeli elhatárolások	11 000	7 300

Az Összköltség eljárású eredménykimutatás „A” változatának kiemelt adatai

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	49 110	35 280
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 400	3 200
E. Adózás előtti eredmény	38 200	118 084
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	42 200	35 600
F. Adózott eredmény	-4 000	82 484
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0
23. Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	53 220
G. Mérleg szerinti eredmény	-4 000	29 264

Kiegészítő információk a cash-flow kimutatás összeállításához:

- Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés, ill. azok visszairása:
 - Vevőkövetelések elszámolt értékvesztése 7 800 E Ft
 - Értékvesztés visszairása a vevőkövetelések esetében 1 800 E Ft

- Árukészlet értékvesztése a piaci értékítélet miatt 41 220 EFt
2. Befektetett eszközökkel kapcsolatos információk:
- A befektetett eszközök tárgyévi beszerzéseinek összege 170 800 EFt.
 - A befektetett eszközök eladásából származó pénzbeáramlás tárgyévi összege 181 800 EFt.
 - A tárgyévben értékesített befektetett eszközök nettó eladási ára 200 000 EFt, könyv szerinti értéke 143 430 EFt.
3. Hitelekre vonatkozó adatok:
- A vállalkozás a tárgyévben összesen 40 000 EFt hitelt vett fel.
 - A vállalkozásnak a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben „csak” beruházási hitele és rövid lejáratú hitele volt.
 - A vállalkozásnak a tárgyévben és a tárgyévet megelőző évben kölcsöntartozása nem volt.
4. Egyéb kiegészítő adatok:
- Az eredménykimutatásban szerepeltetett jóváhagyott osztalék, részesedés a tárgyévben teljes összegében kifizetésre került a tulajdonosoknak.
 - Az egyszerűsítés kedvéért a tárgyévben kifizetett társasági adó (targyévet megelőző évre vonatkozó „különbözlet” és a tárgyévi adóelőleg összege) megegyezik a tárgyévi adófizetési kötelezettséggel.
 - A kapott osztalék pénzügyileg rendezésre került a tárgyévben és teljes egészében a tárgyévi bevételek között került elszámolásra.
 - Az egyszerűsítés kedvéért nyitott befektetett eszközökkel kapcsolatos kimenő és bejövő számla az előző évben és a tárgyévben nem volt.

Feladat: Töltse ki a megadott cash-flow kimutatás hiányzó sorait!

Cash-flow kimutatás

adatok EFT-ban

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (1-13. sorok)	
1.	Adózás előtti eredmény	
2.	Elszámolt amortizáció (eredménykimutatásból)	
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
6.	Szállítói kötelezettség változása	
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	- 23 456
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (mérlegből meghatározva)	- 3 700
9.	Vevőkövetelés változása	
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	- 14 212
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (mérlegből meghatározva)	360
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16.sorok)	
14.	Befektetett eszközök beszerzése	
15.	Befektetett eszközök eladása	
16.	Kapott osztalék, részesedés	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-27. sorok)	
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése megszüntetése, beváltása	3 600
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	- 18 000
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése	
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	- 2 400
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	- 4 400
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0
IV.	Pénzeszközök változása	

