....
(vizsgázó olvasható neve) (Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM
TÜK szám: 28/2-26/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. február 22. 08.00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 480 fm. példányban
Egy példány: 12 lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 161 sz. fm. példány

T

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

A vizsgafeladat megnevezése:	**Számviteli feladatok**
A vizsgafeladat időtartama:	**180 perc**
A vizsgafeladat aránya:	**30%**
A vizsga ideje:	**2017. február 22. 08.00-óra**
Segédeszköz:	**kizárólag számológép használható!**

P.H.

2017. február

....
(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	**78**	**14**	**8**				**100**
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%	elégséges (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:..... 2017. hó nap

....
Vizsgaelnök neve aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!
A megoldásokat minden esetben a dolgozatban kell elvégezni, pótlapon abban az esetben lehet dolgozni, ha már a dolgozatban üres rész nincs!

I. Feladatcsoport

78 p	

A **FEBRUÁR Zrt.** (továbbiakban: Társaság) 2016. december 31-i főkönyvi kivonat egy részének forgalmi adatai (forintban). **A főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!**

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	6.000.000
113.	Vagyoni értékű jogok	9.000.000
114.	Szellemi termékek	11.000.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	.....
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	.....
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	.....
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	.....
123.	Épületek	110.000.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	24.000.000
129.	Épületek értékcsökkenése	.....
131.	Műszaki berendezések	70.000.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	.....
143.	Egyéb berendezések	40.000.000
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	.....
161.	Befejezetlen beruházások	21.888.000
162.	Felújítások	657.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	1.355.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	25.606.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	10.200.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	4.895.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	11.306.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	4.883.000
221.	Segédanyagok	1.155.000
227.	Hulladék	336.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.887.000
231.	Befejezetlen termelés	.....
235.	Félkész termékek	12.100.000
238.	Félkész termék KÉK	1.810.000
251.	Késztermékek	20.800.000
258.	Késztermék KÉK	2.000.000
264.	Áruk eladási áron	23.768.000
265.	Áruk árrése	11.569.000
27.	Közvetített szolgáltatások	2.355.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	1.238.000

311.	Belföldi követelések	14.645.000
316.	Külföldi követelések	9.090.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	11.456.000
341.	Belföldi váltókövetelések	1.355.000
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	8.400.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	3.211.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	2.477.000
353.	Készletekre adott előlegek	1.887.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	2.566.000
368.	Különféle egyéb követelések	3.678.000
3689.	Saját rezsis beruházás ÁFA elszámolási számla	0
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	3.456.000
373.	Egyéb részesedés	12.856.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	.....
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	12.999.000
381.	Pénztár	1.544.000
382.	Valutapénztár	303.000
384.	Elszámolási betétszámla	22.688.000
386.	Deviza betétszámla	3.030.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.112.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2.465.000
393.	Halasztott ráfordítások	887.000
411.	Jegyzett tőke	40.000.000
412.	Tőketartalék	13.400.000
413.	Eredménytartalék	0
414.	Lekötött tartalék	.....
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	36.400.000
4191.	Adózott eredmény	.....
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	33.978.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	10.213.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	44.867.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	34.344.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	2.998.000
4541.	Belföldi szállítók	56.213.000
4542.	Külföldi szállítók	10.605.000
456.	Belföldi váltótartozások	.....
461.	Társasági adó elszámolása	2.899.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	122.456.000
467.	Fizetendő ÁFA	151.366.000
468.	ÁFA elszámolási számla	11.300.000
469.	Helyi adó elszámolási számla	877.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	4.881.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3.679.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22.466.000
483.	Halasztott bevételek	1.556.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	39.314.000
494.	Adózott eredmény elszámolása	

51.	Anyagköltség	202.020.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások költségei	81.966.000
53.	Egyéb szolgáltatások költségei	51.488.000
54.	Bérköltség	199.651.000
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12.306.000
56.	Bérjárulékok	59.850.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	.....
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	11.900.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	102.444.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
86.	Egyéb ráfordítások	102.881.000
87.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	82.678.000
91-92.	Belföldi értékesítés árbevétele	866.355.000
96.	Egyéb bevételek	44.583.000
97.	Pénzügyi műveletek bevételei	30.210.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0
979.	Egyéb pénzügyi bevételek	0

Kiegészítő információk a hiányzó adatok megállapításához. (Könyvelni nem kell):

- A Társaság évente egyszer, a fordulónapon számolja el a terv szerinti értékcsökkenési leírást. Év közben állományváltozás nem történt! Minden immateriális javakból és tárgyi eszközökből csak egyetlen darab van!! (Harminc napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon!) Az értékeket forintra kerekítve állapítsa meg, de a főkönyvi kivonatba az értékeket ezer forintra kerekítve írja be.
- Az alapítás-átszervezés esetében egyetlen átszervezés történt 2014. május 15-én. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartamot öt évben határozták meg, a leírás lineáris és a bruttó értéke 6.000.000 forint volt.
- A vagyoni értékű jogok esetében esetében egyetlen beszerzés történt 2012. szeptember 15-én. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartamot nyolc évben határozták meg, a leírás lineáris és a bruttó értéke 9.000.000 forint volt.
- A szellemi termékek esetében az egyetlen beszerzés 2013. május 1-jén történt. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartamot négy évben határozták meg, a leírás lineáris, a maradványérték 2.000.000 forint és a bruttó értéke pedig 11.000.000 forint volt.
- Az immateriális javak számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírását a társasági adótörvény elfogadja.
- Az épületek tekintetében az egyetlen beszerzés 2000. szeptember 1-jén történt. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartamot negyven évben határozták meg, a leírás lineáris, a maradványérték 20.000.000 forint és a bruttó értéke 110.000.000 forint volt. A TAO törvény értelmében az értékcsökkenés 2 %.
- A műszaki gépek tekintetében az egyetlen beszerzés 2013. november 1-jén történt. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartamot négy évben határozták meg, a leírás az évek száma összegének módszerével, a maradványérték 10.000.000 forint, a bruttó értéke 70.000.000 forint. A TAO törvény értelmében az értékcsökkenés 14,5 %.
- Az egyéb berendezések setében az egyetlen beszerzésre 2008. március 1-jén került sor. A Társaság döntése értelmében a hasznos élettartam nyolc év, a leírás lineáris, a

maradványérték 10.000.000 forint, a bruttó értéke pedig 40.000.000 forint volt. A TAO törvény értelmében az értékcsökkenés 14,5 %.

- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 29 %-át vásárolta vissza 110 %-os árfolyamon.
- A lekötött tartalék a főkönyvi kivonatban szereplő tételeken kívül más értéket nem tartalmaz.
- A félkésztermékek és a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **20.300.000 forint**.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- A tárgyévi váltótartozások kiváltott ellenértéke 10.000.000 forint, kamata évi 6 % és lejárata 8,5 hónap. (Harminc napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon!)

További kiegészítő információk: (Ha van mit, könyvelni kell!)

- A mérlegkészítés időpontja **2017. április 10-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az adózás előtti eredmény adott (**39.314.000 forint**), azt számítani nem kell! Szintén adott az egyéb ráfordításokból (86-ból) a követelések elszámolt értékvesztése (**11.830.000 forint**) és az egyéb bevételekből (96-ból) a követelések visszaírt értékvesztése (**21.519.000 forint**), azt számolni nem kell!
- A társasági adó mértéke **10 %.** (A minimumadót is állapítsa meg!)
- A Társaság **25 %** osztalékot szeretne fizetni.
- Az előzőeken kívül más adóalap módosító tétel nem volt.
- A Társaság a 2016. évben terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.
- A Társaság 2017. április 02-án befektetései után a 2016. évre **11.801 EFt** osztalékot kapott.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámolóár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat, a többi kötelezettség jellegű számla tartozást mutat.

1. feladatrész:

40 p	

Állapítsa meg a hiányzó **571.** főkönyvi számla záró egyenlegét, valamint **a 1191., a 1193., a 1194., a 129., a 139., és a 149. terv szerinti értékcsökkenés számlák záró értékeit.** (A 7-10 oldalak). Továbbá állapítsa meg a hiányzó **a 1174., a 374., a saját részvény névértékét, a 414., a 231., 581. jellegét (T vagy K) és a 456.** főkönyvi számlák záró értékeit.

2. feladatrész: 21 p

A fenti információk felhasználásával állapítsa (13. – 14. oldalak) meg társasági adó alapját, a társasági adót, az esetleges könyveléseket, az osztalék alapját, a tervezett osztalék összegét, az adózott eredményt, az osztalékfizetési korlát számítását, a maximális osztalékot és a kifizethető osztalékot.

3. feladatrész: 9 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (15. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A" változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész: 8 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (15.. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A" változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. feladatrész mellékszámításai:

571. Terv szerinti értékcsökkenés megállapítása:

Pontszám: 26 p

Értékcsökkenések megállapítása:

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés	Pontozás
A 2016. évi értékcsökkenés			

Fordulónapi értékek meghatározása

Számla szám	Megnevezés	Érték	Pontozás
1191.	Alapítás-átszervezés értékcsökkenése		
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése		
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése		
129.	Épületek értékcsökkenése		
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése		
149.	Egyéb berendezése értékcsökkenése		

Mellékszámítások:

1174. Szellemi termékek értékhelyesbítése: ..... forint

Pontszám:

2 p	

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

Pontszám: 2 p

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: ..... forint

Pontszám: 1 p

414. Lekötött tartalék: ..... forint

Pontszám: 2 p

231. Befejezetlen termelés: ..... forint

Pontszám: 4 p

581. Saját termelésű készletek állományváltozása jellege: T K 11.900.000 forint

Figyelem: A helyes jelleget karikázza be! Csak egyetlen lehetősége van!!

Pontszám: 1 p

456. Belföldi váltótartozások: ..... forint

Pontszám: 2 p

2. Feladatrész megoldása:

A társasági adó alapjának megállapítása a számviteli törvény szerint:

A társasági adó alapjának megállapítása a minimumadó szerint:

Az esetleges társasági adó könyvelése:

Adózott eredmény megállapítása:

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

A tervezett osztalék megállapítása:

Osztalékfizetési korlát számítása:

Maximális osztalék megállapítása: ..... EFt

Kifizethető osztalék megállapítása: ..... EFt

3. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto-zás
A.	Befektetett eszközök		
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK		
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK		
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
B.	Forgóeszközök		
I.	KÉSZLETEK		
II.	KÖVETELÉSEK		
III.	ÉRTÉKPAPÍROK		
IV.	PÉNZESZKÖZÖK		
C.	Aktív időbeli elhatárolások		
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„ A „ változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Ponto-zás
D.	Saját tőke		
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		
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek		
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
G.	Passzív időbeli elhatárolások		
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		

II. Feladatcsoport

14 p	

A **FEBRUÁR Zrt.** (a továbbiakban: **Társaság**) néhány kiemelt információja a számviteli politikából a következő:

- A Társaság költségeit kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli, összköltség típusú eredménykimutatást készít.
- A készletekről év közben mennyiségi és értékeli nyilvántartást vezet.
- A Társaság kizárólag ÁFA körös értékesítést végez.
- Az ÁFA ahol szükséges 27 %.

A Társaság elvállalta egy épület felépítését, melyhez minden szakemberrel rendelkezik, csak tervezője nincs. Az épület felépítésének szerződés szerinti érték 30.000.000 forint + ÁFA volt. A tervezésről a Társaság szerződést kötött a Tervező Kft-vel, melynek szállítói számlája a Társasághoz **2016. július 1-jén** megérkezett a közvetített szolgáltatásról. A számla szerinti ár 2.000.000 forint + ÁFA. A fizetési határidő 150 nap, ha viszont 10 napon belül történik meg a pénzügyi rendezés, akkor 25.000 forint skontót kap a Társaságunk. A pénzügyi teljesítés **2016. július 06-án** megtörtént.
A Társaság **2016. augusztus 20-án** az épületet felépítette, a vevő átvette és a Társaság kibocsátotta a számlát a szerződésnek megfelelően – melyet a vevő elfogadott.
A Társaság **2016. szeptember 1-jén** a belföldi vevőjétől egy nyolc hónap futamidejű, évi 6 % kamatozású váltót fogadott el.

A feladat megoldása során kizárólag a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő számlaszámokat használja és ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

Feladat: Könyvelje le a idősorosan a fenti gazdasági eseményeket, még a fordulónapit is – ha van.

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz
Dátum és megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

8 p	

A **FEBRUÁR Zrt.** (a továbbiakban: **Társaság**) néhány kiemelt információja a számviteli politikából a következő:

- A Társaság költségeit kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli, összköltség típusú eredménykimutatást készít.
- A készletekről év közben mennyiségi és értékeli nyilvántartást vezet.
- A Társaság kizárólag ÁFA körös értékesítést végez.
- Az ÁFA ahol szükséges 27 %.

A Társaság **2016. szeptember 1-jén** egyik belföldi vevőjének készterméket értékesített. A kiszámlázott árbevétel 10.000.000 forint + ÁFA volt. Az eladott késztermék tényleges közvetlen önköltségen számított értéke 7.500.000 forint volt. A belföldi vevőnktől nem megfelelő minőség miatt **2016. szeptember 06-án** visszaérkezett a késztermék 10 %-a. A helyesbítő számlát elküldtük, a készterméket visszavételeztük.
Megállapodásunk értelmében a vevő a ténylegesen eladott mennyiségre 10 % engedményt kért, melyet elfogadtunk és megadtunk. A helyesbítő számlát elküldtük.

A feladat megoldása során kizárólag a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő számlaszámokat használja és ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

Feladat: Könyvelje le a idősorosan a fenti gazdasági eseményeket.

Kontírozó ív a III. feladatcsoporthoz
Dátum és megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K