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

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM
TÜK szám: 28/2-32/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. március 29. 08.00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 380 fm. példányban
Egy példány: 12 lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 74 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. március 29. 08.00-óra**
Segédeszköz:	**kizárólag számológép használható!**

P. H.

2017. március

....
(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	61	10	22	7			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

61 p	

Az ÁPRILIS Zrt. (továbbiakban: Társaság) 2016. december 31-i főkönyvi kivonat egy részének forgalmi adatai (forintban). **A főkönyvi kivonat *(a fordulónapi devizás tételek értékelése nélkül)* az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!**

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	8.220.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	4.566.000
113.	Vagyoni értékű jogok	2.655.000
114.	Szellemi termékek	9.667.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	8.322.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	4.000.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	3.599.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	2.555.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	9.321.000
123.	Épületek	88.999.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	23.655.000
129.	Épületek értékcsökkenése	22.344.000
131.	Műszaki berendezések	39.785.000
138.	Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	0
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	22.127.000
143.	Egyéb berendezések	39.551.000
147.	Egyéb berendezések értékhelyesbítése	13.672.000
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	12.455.000
161.	Befejezetlen beruházások	3.255.000
162.	Felújítások	1.399.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	1.466.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	23.156.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	4.522.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	23.477.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	3.467.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	11.347.000
221.	Segédanyagok	1.334.000
227.	Hulladék	665.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.458.000
231.	Befejezetlen termelés	3.541.000
235.	Félkész termékek	3.277.000
238.	Félkész termék KÉK	855.000
251.	Késztermékek	8.666.000
258.	Késztermék KÉK	1.111.000

264.	Áruk eladási áron	34.566.000
265.	Áruk árrése	20.467.000
27.	Közvetített szolgáltatások	2.466.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	1.978.000
311.	Belföldi követelések	8.510.000
316.	Külföldi követelések	7.038.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	2.466.000
341.	Belföldi váltókövetelések	3.682.000
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4.192.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	1.348.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	5.146.000
353.	Készletekre adott előlegek	2.437.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1.235.000
368.	Különféle egyéb követelések	8.321.000
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	3.423.000
373.	Egyéb részesedés	5.399.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	.....
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	15.624.000
381.	Pénztár	3.476.000
382.	Valutapénztár	1.208.000
384.	Elszámolási betétszámla	6.311.000
386.	Deviza betétszámla	10.263.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.455.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11.437.000
393.	Halasztott ráfordítások	3.566.000
411.	Jegyzett tőke	60.000.000
412.	Tőketartalék	3.411.000
413.	Eredménytartalék	3.528.000
414.	Lekötött tartalék	.....
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	.....
4191.	Adózott eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	71.200.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	15.200.000
4491.	Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	0
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	33.567.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	45.148.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	3.546.000
4541.	Belföldi szállítók	19.125.000
4542.	Külföldi szállítók	13.201.000
456.	Váltótartozások	3.562.000
461.	Társasági adó elszámolása	1.455.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	45.466.000
467.	Fizetendő ÁFA	55.148.000
468.	ÁFA elszámolási számla	12.344.000
469.	Helyi adó elszámolási számla	2.345.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	12.434.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2.348.000

482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23.125.000
483.	Halasztott bevételek	2.367.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	
494.	Adózott eredmény elszámolása	
511.	Anyagköltség	302.476.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások költségei	88.569.000
531.	Hatósági díjak, illetékek	1.437.000
532.	Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak	11.426.000
533.	Biztosítási díjak	4.867.000
541.	Bérköltség	44.687.000
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4.869.000
56.	Bérjárulékok	10.866.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	22.311.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	.....
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1.666.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	33.487.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2.658.000
861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	5.466.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	1.458.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	11.322.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	30.266.000
8686.	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	0
869.	Különféle egyéb ráfordítások	4.616.000
871.	Részesedésekből származó ráfordítások és árfolyamveszteségek	44.588.000
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	29.416.000
8742.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztése	5.073.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	.....
879.	Egyéb pénzügyi ráfordítások	16.117.000
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	548.902.000
93.	Exportértékesítés árbevétele	66.412.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2.820.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	4.655.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	3.488.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	4.666.000
9664.	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	0
969.	Különféle egyéb bevételek	8.333.000
972.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	21.566.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8.830.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	.....
979.	Egyéb pénzügyi bevételek	5.828.000

Kiegészítő információk a hiányzó adatok megállapításához. (A devizás tételek értékelésének eredményét könyvelni is kell):

- A külföldi követelések között 23.000 EURO (melyből 8.000 EURO barter miatt keletkezett), a valutapénztárban 4.000 EURO, a deviza betétszámlán 33.000 EURO, a beruházás-fejlesztési hitelen 50.000 EURO és a külföldi szállítók között 43.000 EURO (melyből 2.000 EURO befejezetlen beruházáshoz kapcsolódik) található. A fordulónapi MNB árfolyam 305 Ft/EURO.

- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 11 %-át vásárolta vissza 88 %-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 alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **16.300.000 forint**.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- A Társaság a devizás tételek fordulónapi értékének a megállapításakor az MNB árfolyamot alkalmazza.

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

- A mérlegkészítés időpontja **2017. április 05-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás **27.865.000 forint** volt.
- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadót is állapítsa meg, és ha ez magasabb, eleget tesz a minimumadó kötelezettségének!)
- A Társaság 5 % 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 10-én befektetései után a 2016. évre **2.555 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: | **15 p** | |

Állapítsa meg és könyvelje le a **devizás tételek fordulónapi értékelését (és dolgozza be a feladatba!)**, valamint állapítsa meg a hiányzó **a 4171., a 374., a saját részvény névértékét, a 414. és az 581.** főkönyvi számlák záró értékeit.

2. feladatrész: | **9 p** | |

A fenti információk felhasználásával állítsa össze a Társaság 2016. évi összköltség eljárással készült egyszerűsített éves beszámolóját (9. oldal).

3. 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.

4. feladatrész: 8 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (12. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A" változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

5. feladatrész: 8 p

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (12. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A" változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. feladatrész mellékszámításai:

A devizás tételek fordulónapi értékelése:

Pontszám: 6 p

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka: ..... 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 | |

581. Saját termelésű készletek állományváltozása: ..... forint

Pontszám: 2 p

2. Feladatrész megoldása:

Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
	Ebből: visszaírt értékvesztés		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	Ebből: értékvesztés		
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		

3. Feladatrész megoldása:

A társasági adó alapjának megállapítása a számviteli törvény szerint:

A társasági adó alapjának megállapítása a minimumadó szerint:

Az esetleges társasági adó könyvelése:

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

A tervezett osztalék megállapítása:

Osztalékfizetési korlát számítása:

Maximális osztalék megállapítása: ..... EFt

Kifizethető osztalék megállapítása: ..... EFt

4. 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:		

5. 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

10 p	

Az ÁPRILIS 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 terv szerinti értékcsökkenést évente egyszer számolja el.
- Az értékcsökkenés elszámolása során 30 napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon.
- Az ÁFA ahol szükséges 27 %.

A Társaság 2016. május 1-jén térítés nélkül átadott egy termelő berendezést egy másik cégnek. A termelő berendezést a Társaság 2014. október 1-jén szerezte be és aktiválta, a beszerzési értéke 2.400.000 forint volt, az üzembe helyezési okmány értelmében nyolc évig szándékozott használni, lineáris leírás szerint. A termelő berendezés 2015. december 31-i könyv szerinti értéke 1.900.000 forint volt. (Az érték nem tévedés, gondolkozzon el, hogy miért ennyi!!) Az ÁFA-t nem terheljük át. Az eszköz piaci értéke átadáskor 1.850.000 forint volt.

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

Feladat: Könyveljen le a idősorosan a fenti gazdasági eseményeket.

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

22 p	

Az ÁPRILIS Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 2016. november 1-jén zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött a LIZINGELŐ Zrt-vel. A szerződés értelmében a lízingtárgyat – amely jelen esetben egy gyártósor volt – a szállító közvetlenül a lízingbe vevőnek számlázza. A gyártósor számla szerinti ára 60.000.000 forint + ÁFA volt, a vagyonszerzési illeték 10 %. A lízingszerződés értelmében a futamidő 10 év, kamata évi 6 %. A törlesztő részlet és a kamat minden hónap elsején esedékes, a kamatot időarányosan számolják el. A Társaság még ugyanezen a napon aktiválta is a gyártósort. Az üzembe helyezési okmány értelmében a gyártósort 10 évig használja a Társaság, az értékcsökkenés elszámolása évente egyszer történik a fordulónapon és 6.000.000 forint maradványértéket állapítottak meg. (360 napos évvel és 12 hónappal számoljon.) A Társaság az ÁFA-t és a vagyonszerzési illetéket 2016. november 08-án az elszámolási betétszámlájáról átutalta.
A Társaság rendelkezik megfelelő mennyiségű számlapénzzel.

Néhány kiemelt információja a számviteli politikából a következő:

- A Társaság költségeit kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli, összköltség típusú eredménykimutatást készít.
- A Társaság az átsorolásokat (év közben és év végén is) rögzíti a könyveiben.
- A Társaság kizárólag ÁFA körös értékesítést végez.
- Az ÁFA ahol szükséges 27 %.

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 2016. évi gazdasági eseményeket (még a fordulónapit is) idősorosan. A Társaság a pénzügyi kötelezettségeit az elszámolási betétszámlájáról teljesítette.

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

IV. Feladatcsoport

7 p	

Az ÁPRILIS Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 2016. december 15-én 10.000 EURO értékű, 3,5 hónapos futamidejű, évi 6 %-os kamatozású váltót bocsátott ki a külföldi szállítói tartozásának részbeni kiegyenlítésére. (A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 301 Ft/EURO, az eladási árfolyama 305 EURO, MNB árfolyam 302 Ft/EURO)

Kiemelés a számviteli politikából és egyéb információk:

- A Társaság a devizás tételeket átlagárfolyamon értékeli.
- 360 napos évvel és 12 hónappal számoljon.
- A fordulónapi árfolyamok: A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 305 Ft/EURO, az eladási árfolyama 309 EURO, MNB árfolyam 306 Ft/EURO
- A külföldi szállítón 30.000 EURO található 9.000.000 forint értékben.
- A fordulónapon összevontan árfolyamnyereség van.

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 2016. évi gazdasági eseményeket (még a fordulónapit is, és a szállító számla értékelését is) idősorosan.

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K