

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-33/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 29. 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 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 **javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
Felbontás ideje:	2017. március 29. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása****A devizás tételek értékelése:**

A külföldi vevők között található barter miatti követelés nem értékelhető át! A második külföldi szállító befejezetlen beruházáshoz kapcsolódik, így a nem realizált árfolyamnyereség a befejezetlen beruházást csökkenti. Mivel összevontan árfolyamveszteség van, ezért minden tételt ezzel szemben kell könyvelni.

A fordulónapi MNB árfolyam: 305 Ft/EURO

316.	15.000 x (305 – 306) =	-	15.000 forint
382.	4.000 x (305 – 302) =	+	12.000. forint
386.	33.000 x (305 – 311) =	-	198.000 forint
444.	50.000 x (304 – 305) =	-	50.000 forint
4542.	41.000 x (307 – 305) =	+	82.000 forint

Összesen:			- 169.000 forint
------------------	--	--	-------------------------

4542.	2.000 x (307 – 305) =	+	4.000.000 forint
-------	-----------------------	---	------------------

Könyvelés:	876	-	316	15.000
	382	-	876	12.000
	876	-	386	198.000
	876	-	444	50.000
	4542	-	876	82.000
	4542	-	161	4.000

Pontozás: A mindenben tökéletes értékek megállapítására adjunk egy – egy pontot, összesen hat pontot. A feladat technikai számla közbeiktatásával, illetve más számlaösszefüggésekkel is megállapítható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka:

1174.	4.000.000
1173.	8.322.000
127.	23.655.000
147.	13.672.000
177.	4.522.000

4171.	54.171.000
--------------	-------------------

Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

374. Saját részvények, saját üzletrészek:

$60.000.000 \times 11 \% = 6.600.000 \times 88 \% = \underline{5.808.000 \text{ forint}}$

Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: $60.000.000 \times 11 \% = 6.600.000$

Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk egy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

414. Lekötött tartalék:

111.	+	8.220.000
1191.	-	3.599.000
112.	+	4.566.000
374.	+	5.808.000
414.		14.995.000

Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. (Ha a 374. megállapítása helytelen volt, akkor csak egy pont adható.) **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

581. Saját termelésű készletek állományváltozása:

Állományváltozás = Zárókészlet - nyitókészlet

Zárókészlet megállapítása:

231.	3.541.000
235.	3.277.000
238.	855.000
251.	8.666.000
258.	1.111.000
Összesen:	17.450.000

$17.450.000 - 16.300.000 = + 1.150.000$

581. Saját termelésű készletek állományváltozása: + (K) 1.150.000

Pontozás: A mindenben tökéletes érték megállapítására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

2. Feladatrész megoldása:

**Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	615.314	0 pont
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	2.816	2 pont
III.	Egyéb bevételek	23.962	0 pont
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	4.666	1 pont
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	444.920	2 pont
V.	Személyi jellegű ráfordítások	60.422	0 pont
VI.	Értékcsökkenési leírás	22.311	0 pont
VII.	Egyéb ráfordítások	53.128	0 pont
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	11.322	1 pont
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	61.311	0 pont
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	36.224	0 pont
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	85.217	3 pont
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 48.993	0 pont
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	12.318	0 pont
XII.	Adófizetési kötelezettség	1.351	0 pont
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	10.967	0 pont

Pontozás: A feladatra adjunk összesen kilenc pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

3. Feladatrész megoldása:

A Társasági adóalap a Számviteli törvény szerinti:

Adózás előtti eredmény:	+	12.318 EFt
Elszámolt értékvesztés	+	11.322 EFt
Visszaírt értékvesztés	-	4.666 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	22.311 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	27.865 EFt
Adóalap:	+	13.420 EFt

A Társasági adóalap a minimumadó szerint:

Értékesítés nettó árbevétele	615.314 EFt
Egyéb bevételek	23.962 EFt
Pénzügyi műveletek bevétele	36.224 EFt
Minimumadó szerinti adóalap	675.500 EFt x 2 % = 13.510.000 forint

Mivel a minimumadó szerinti adóalap magasabb, mint a számviteli törvény szerinti adóalap, ezért a társasági adó fizetési kötelezettséget a minimumadó szerinti adóalap alapján kell meghatározni!!

Társasági adó: 13.510.000 x 10 % = 1.351.000 forint

Könyvelés	891	-	461	1.351.000 forint
-----------	-----	---	-----	------------------

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	60.000 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.192 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 5.808 EFt
Összesen:	50.000 EFt

50.000 EFt x 5 % = 2.500.000 forint

Osztalékfizetési korlát számítása:

Tárgyévi adózott eredmény	+	10.967 EFt
Eredménytartalék	+	3.528 EFt
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	+	0 EFt
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrása:	+	14.495 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	4.192 EFt
Tőketartalék	+	3.411 EFt
Értékelési tartalék	-	0 EFt
Összes forrást „csökkentő”	-	781 EFt

Maximális osztalék: 13.714 EFt

Kifizethető osztalék: 2.500 EFt

Könyvelni nem kell!!

Pontozás: A társasági adó alapjának a számviteli törvény szerinti és a minimumadó szerinti megállapítására adjunk három – három pontot (hat pont), a társasági adó összegének megállapítására és a könyvelésére adjunk egy – egy pontot (kettő pont). Az osztalék alapjának megállapítására és az osztalék összegének megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (négy pont). Az osztalékfizetési korlát számítására, a maximális osztalék és a kifizethető osztalék megállapítására adjunk három – három pontot (kilenc pont). Amennyiben a társasági adó alapjának és az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgáló helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírássra kettő – kettő pont adható! A feladatrészre összesen huszonegy pont adható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„A” változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
A.	Befektetett eszközök	234.991	0 pont
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	23.303	1 pont
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	157.066	1 pont
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	54.622	1 pont
B.	Forgóeszközök	138.563	0 pont
I.	KÉSZLETEK	53.234	1 pont
II.	KÖVETELÉSEK	34.003	1 pont
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	30.254	1 pont
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	21.072	1 pont
C.	Aktív időbeli elhatárolások	16.458	0 pont
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	390.012	1 pont

Pontozás: A feladatra adjunk összesen nyolc pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

5. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„A” változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
D.	Saját tőke	142.880	0 pont
I.	JEGYZETT TŐKE	60.000	0 pont
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	6.600	0 pont
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	4.192	0 pont
III.	TŐKETARTALÉK	3.411	1 pont
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	3.528	0 pont
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	14.995	0 pont
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	54.171	1 pont
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	10.967	0 pont
E.	Céltartalékok	0	0 pont
F.	Kötelezettségek	219.292	0 pont
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0 pont
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	86.450	2 pont
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	132.842	3 pont
G.	Passzív időbeli elhatárolások	27.840	0 pont
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	390.012	1 pont

Pontozás: A feladatra adjunk összesen nyolc pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

II. Feladatcsoport megoldása:

2016. május 01.

A termelő berendezés terv szerinti értékcsökkenése 2015. december 31-ig:

$((2.400.000 \times 12,5 \%) / 12 \text{ hó}) \times 15 \text{ hó} = 375.000 \text{ forint.}$

A 2015. december 31-i könyv szerinti érték 1.900.000 forint volt, így egyértelmű, hogy terven felüli értékcsökkenést számolt el a Társaság a 2015. évben.

$1.900.000 - (2.400.000 - 375.000) = 125.000 \text{ forint}$

A 2016. május 1-ig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés:

$((2.400.000 \times 12,5 \%) / 12 \text{ hó}) \times 4 \text{ hó} = 100.000 \text{ forint.}$

Az át nem terhelt ÁFA a 2016. május 1-jei piaci érték alapján kell megállapítani.

$1.850.000 \times 27 \% = 499.500 \text{ forint}$

Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	139	100.000
Bruttó érték kivezetése	8686	-	131	2.400.000
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	139	-	8686	475.000
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	138	-	8686	125.000
Térítés nélküli átadás ÁFA	8686	-	467	499.500

Pontozás: Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk kettő – kettő pontot, összesen tíz pontot. A feladat technikai számla közbeiktatásával és más számlaösszefüggésekkel is megoldható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

III. Feladatcsoport megoldása:

2016. november 01.

Lízingtárgy beszerzése	161	-	4491	60.000.000
ÁFA	466	-	4541	16.200.000

Vagyonszerzési illeték	161	-	479	6.000.000
------------------------	-----	---	-----	-----------

Gyártósor üzembe helyezése	131	-	161	66.000.000
----------------------------	-----	---	-----	------------

Tárgyévi törlesztő részlet áthelyezése: $((60.000.000 / 10 \text{ év}) / 12 \text{ hó}) \times 2 \text{ hó} = 1.000.000$

Tárgyévi törlesztő részlet áthelyezése	4491	-	479	1.000.000
--	------	---	-----	-----------

2016. november 08.

ÁFA pénzügyi rendezése	4541	-	384	16.200.000
Vagyonszerzési illeték rendezése	479	-	384	6.000.000

2016. december 01.

Kamat: $(60.000.000 \times 6 \%) / 12 \text{ hó} = 300.000$

Törlesztő részlet: $(60.000.000 / 10 \text{ év}) / 12 \text{ hó} = 500.000$

Kamat	872	-	384	300.000
Törlesztő részlet	479	-	384	500.000

2016. december 31.

Időarányos kamat: $(59.500.000 \times 6 \%) / 12 \text{ hó} = 297.500$

A következő évi törlesztés: $60.000.000 / 10 \text{ év} = 6.000.000$

Terv szerinti értékcsökkenés:

$((60.000.000 + 6.000.000 - 6.000.000) \times 10 \%) / 12 \text{ hó}) \times 2 \text{ hó} = 1.000.000$

Időarányos kamat	872	-	492	297.500
Következő évi törlesztő részlet áthelyezése	4491	-	479	6.000.000
Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	139	1.000.000

Pontozás: A 2016. november 08-i könyvelésekre adjunk egy – egy pontot (kettő pont), a többi mindenben tökéletes könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (húsz pontot), összesen huszonkettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

IV. Feladatcsoport megoldása:

A külföldi szállítóról történő átvezetés: $10.000 \text{ EURO} \times 300 \text{ Ft/EURO} = 3.000.000$

Napi átlagárfolyamon számolva: $10.000 \text{ EURO} \times 303 \text{ Ft/EURO} = 3.030.000$

Kamatelszámolás: $((10.000 \times 6\%) / 12 \text{ hó}) \times 3,5 \text{ hó} = 175 \text{ EURO} \times 303 \text{ Ft/EURO} = 53.025$

2016. december 15.

Kötelezettség átvezetése	4542	-	456	3.030.000
Árfolyamvesztés	876	-	4542	30.000
Kamatelszámolás	872	-	456	53.025
v a g y				
Kamatelszámolás	392	-	456	53.025

2016. december 31.

Külföldi szállító: $20.000 \text{ EURO} \times (300 - 307) =$ - 140.000

Váltótartozás: $10.175 \text{ EURO} \times (303 - 307) =$ - 40.700

Kamatelhatárolás: $175 \text{ EURO} / 3,5 \text{ hó} = (50 \text{ EURO} \times 3 \text{ hó}) \times 303 =$ 45.450

v a g y

Kamatelhatárolás: $175 \text{ EURO} / 3,5 \text{ hó} = (50 \text{ EURO} \times 0,5 \text{ hó}) \times 303 =$ 7.575

Időbeli elhatárolás értékelése: $150 \text{ EURO} \times (307 - 303) =$ 600

Kamatelhatárolás	392	-	872	45.450
v a g y				
Kamatelhatárolás	872	-	392	7.575

Külföldi szállító értékelése	976	-	4542	140.000
Váltótartozás értékelése	976	-	456	40.700
Időbeli elhatárolás értékelése	392	-	976	600

Pontozás: Minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk egy – egy pontot, összesen hét pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Felhasznált irodalom:

A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai

Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok 2015.

Róth – Adorján – Lukács – Veit: Pénzügyi számviteli feladatok 2015.