

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-80/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 15. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1180 fm. példányban

Egy példány: 11 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 822 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)

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Írásbeli, gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2017. május 15. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2017. május

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	41	43	16				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

41 p	
------	--

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

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	8.955.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	3.641.000
113.	Vagyoni értékű jogok	21.892.000
114.	Szellemi termékek	29.751.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	8.241.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	3.650.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	8.240.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	10.203.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	18.254.000
123.	Épületek	72.509.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	10.366.000
129.	Épületek értékcsökkenése	41.111.000
131.	Műszaki berendezések	55.678.000
138.	Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	2.604.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	10.127.000
143.	Egyéb berendezések	33.199.000
147.	Egyéb berendezések értékhelyesbítése	6.851.000
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	8.566.000
161.	Befejezetlen beruházások	9.355.000
162.	Felújítások	2.890.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	8.102.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	20.209.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	8.999.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	18.077.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	10.250.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	12.651.000
221.	Segédanyagok	3.188.000
227.	Hulladék	2.356.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.111.000
231.	Befejezetlen termelés	8.543.000
235.	Félkész termékek	16.566.000
238.	Félkész termék KÉK	1.860.000
251.	Késztermékek	25.488.000
258.	Késztermék KÉK	2.960.000
261.	Áruk beszerzési áron	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

264.	Áruk eladási áron	55.341.000
265.	Áruk árrése	29.856.000
27.	Közvetített szolgáltatások	5.670.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	8.960.000
311.	Belföldi követelések	10.250.000
316.	Külföldi követelések	7.625.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	9.488.000
341.	Belföldi váltókövetelések	3.200.000
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4.400.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	2.955.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	13.240.000
353.	Készletekre adott előlegek	6.892.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1.055.000
368.	Különféle egyéb követelések	6.957.000
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	18.541.000
373.	Egyéb részesedés	7.899.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	20.000.000
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	33.277.000
381.	Pénztár	859.500
382.	Valutapénztár	457.500
384.	Elszámolási betétszámla	14.588.000
386.	Deviza betétszámla	8.540.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6.560.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8.341.000
393.	Halasztott ráfordítások	2.388.000
411.	Jegyzett tőke	88.000.000
412.	Tőketartalék	1.660.000
413.	Eredménytartalék	2.660.000
414.	Lekötött tartalék	24.356.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	38.107.000
4191.	Adózott eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	42.366.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	153.244.000
4491.	Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	10.277.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	19.555.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	8.966.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	2.130.000
4541.	Belföldi szállítók	30.855.000
4542.	Külföldi szállítók	9.150.000
456.	Váltótartozások	14.527.000
461.	Társasági adó elszámolása	1.000.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	36.577.000
467.	Fizetendő ÁFA	60.647.000
468.	ÁFA elszámolási számla	21.650.000
469.	Helyi adó elszámolási számla	3.520.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	801.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7.488.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34.175.000
483.	Halasztott bevételek	4.860.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	
494.	Adózott eredmény elszámolása	
511.	Anyagköltség	202.311.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások költségei	40.772.000
531.	Hatósági díjak, illetékek	2.310.000
532.	Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak	14.803.000
533.	Biztosítási díjak	10.201.000
541.	Bérek	56.420.000
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3.899.000
56.	Bérjárulékok	14.400.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	58.941.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	19.540.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8.366.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	26.304.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10.227.000
861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	14.216.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	1.299.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	13.652.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	20.111.000
869.	Különböző egyéb ráfordítások	3.144.000
871.	Részesedésekből származó ráfordítások és árfolyamveszteségek	32.601.000
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	14.548.000
8742.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztése	6.211.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	19.427.000
879.	Egyéb pénzügyi ráfordítások	14.351.000
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	312.855.000
93.	Exportértékesítés árbevétele	203.602.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	21.255.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	3.644.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	1.255.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	8.220.000
969.	Különböző egyéb bevételek	6.555.000
972.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	13.244.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8.593.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	4.266.000
979.	Egyéb pénzügyi bevételek	7.311.000

Kiegészítő információk: (Ha van mit, könyvelni kell!)

- A mérlegkészítés időpontja **2017. május 05-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás **64.373.000 forint** volt.
- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadót is állapítsa meg, és ha ez magasabb, eleget tesz a minimumadó kötelezettségének!)
- A Társaság **20 %** osztalékot szeretne fizetni.
- Az előzőeken kívül más adóalap módosító tétel nem volt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A Társaság **2017. május 02-án** befektetései után a 2016. évre **2.555 E Ft** osztalékot kapott.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámolóár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál, a saját termelésű készletek tekintetében a tervezett közvetlen önköltség pedig magasabb, mint a tényleges közvetlen önköltség.
- A saját termelésű készletek állományváltozása Tartozik jellegű.
- A Társaság jegyzett tőkéjének 20 %-át vásárolta vissza.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat, a többi kötelezettség jellegű számla tartozást mutat.

1. feladatrész:

9 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze a Társaság 2016. évi egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készült eredménykimutatását (7. oldal).

2. feladatrész:

16 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állapítsa (7. – 9. oldalak) meg társasági adó alapját (a számviteli törvény és a minimumadó szerint), az esetleges 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:

8 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (9. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész:

8 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (10. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. 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		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értécsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
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		

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:

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

A tervezett osztalék megállapítása:

Osztalékfizetési korlát számítása:

Maximális osztalék megállapítása: EFt

Kifizethető osztalék megállapítása: EFt

3. Feladatrészt megoldása:

MÉRLEG
„A” változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
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. Feladatrészt megoldása:

MÉRLEG
„A” változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
D.	Saját tőke		
I.	JEGYZETT TŐKE		
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
III.	TŐKETARTALÉK		
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK		
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK		
VI.	ÉRTÉKELESI 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

43 p

A MÁJUS Zrt. (a továbbiakban: Társaság) **2015. március 1-jén** saját vállalkozásban üzembe helyezett egy bérelt raktártelepen egy terménytárolót. A terménytároló előállítási költsége 24.000.000 forint volt – melyet a Társaság nem aktivált. A hibát a Társaság főkönyvelője **2016. december 1-jén** fedezte fel és még ugyanezen a napon önellenőrzéssel helyesbítette is.

Kiegészítő információk:

- A Társaság csak költségnemek szerint könyvel és összköltség típusú eredménykimutatást készít.
- A Társaság a terv szerinti értékcsökkenést időarányosan, évente egyszer a fordulónapra állapítja meg. 360 napos évvel és 30 napos hónappal számoljon.
- A terménytároló leírási kulcsa évi 5 % a számviteli törvény és az adótörvény szerint.
- A jegybanki alapkamat évi 0,9 %.
- A 2015. évben volt társasági adófizetési kötelezettség.
- A társasági adó mértéke 10 %, adóalap módosító tétel nem volt.
- Az ÁFA mértéke 27 %.
- A Társaság kizárólag ÁFA körös értékesítést végez.
- A Társaság számviteli politikája értelmében a hiba jelentősnek minősül.

A feladat megoldása során **kizárólag** az alábbi önellenőrzéssel kapcsolatos számlaszámokat használja. Ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

Feladat: Könyveljen le és végezze el a Társaság önellenőrzését. Az önellenőrzés eredményét dolgozza be az előző oldalon lévő táblázatokba. Most kivételesen az önellenőrzéssel kapcsolatos eredményszámlák zárását is végezze el!

Az önellenőrzéssel kapcsolatos számlaszámok:

- 123. Épületek
- 129. Épületek értékcsökkenése
- 161. Befejezetlen beruházás
- 413. Eredménytartalék
- 419.E. Előző évi adózott eredmény
- 461. Társasági adó elszámolási számla
- 463. Költségvetési kapcsolatok
- 466. Előzetes ÁFA
- 467. Fizetendő ÁFA
- 494.E. Előző évi adózott eredmény elszámolási számla
- 571.E. Előző évi terv szerinti értékcsökkenés
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 582.E. Előző évi saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 86. Önellenőrzési pótlék
- 891.E. Előző évi társasági adó

Az eredménykimutatás összevont adatai

ezer forintban

Megnevezés	2016. év önell. nélkül		E/Ö	2016. év	Pontozás
Értékesítés nettó árbevétele	255.000				
Aktivált saját teljesítmények	0				
Értécsökkenési leírás	8.000				
Egyéb ráfordítások	30.000				
Egyéb bevételek/ráfordítások	207.000				
Adózás előtti eredmény	10.000				
Tao fizetési kötelezettség	1.000				
Adózott eredmény	9.000				

E/Ö = Ellenőrzés / Önellenőrzés

A mérleg összevont adatai

ezer forintban

Megnevezés	2016. év önell. nélkül		E/Ö	2016. év	Pontozás
Tárgyi eszközök	35.000				
Egyéb eszközök	145.000				
Eszközök összesen	180.000				
Jegyzett tőke	40.000				
Eredménytartalék	5.000				
Adózott eredmény	9.000				
Tao fizetési kötelezettség	1.000				
Egyéb más források	125.000				
Önellenőrzési pótlék	0				
Források összesen	180.000				

E/Ö = Ellenőrzés / Önellenőrzés

A feladat megoldása során kizárólag az alábbi önellenőrzéssel kapcsolatos számlaszámokat használja. Ezen feladat teljesen független az I. Feladatcsoportban szereplő értékektől!

Feladat: Könyveljen le és végezze el a Társaság önellenőrzését. Az önellenőrzés eredményét dolgozza be az előző oldalon lévő táblázatokba. Most kivételesen az önellenőrzéssel kapcsolatos eredményszámlák zárását is végezze el!

Segédlet a feladat megoldásához:

Az önellenőrzés menete a következő:

1. A hiba írásos megfogalmazása: A feladatban megtalálható!
2. A rossz és jó könyvelés:
3. Megállapítások a rossz és a jó könyvelés összehasonlítása alapján:

Hiba:

Hibahatás:

Teher:

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

16 p

A MÁJUS Zrt. (továbbiakban: Társaság) néhány kiemelt gazdasági eseménye a következő:

Kiemelés a számviteli politikából:

- A Társaság kizárólag költségnemek szerint könyvel és összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
 - A Társaság a saját termelésű készletekről év közben vezet mennyiségi és értékbeli nyilvántartást és a készleteket tényleges közvetlen önköltségen tartja nyilván.
 - A Társaság az árukat beszerzési áron tartja nyilván.
 - A Társaság a devizás tételek tekintetében a számlavezető bank deviza vételi és eladási árfolyamának az átlagán értékkel.
1. A Társaság **2016. május 10-én** egyik belföldi vevőjének kiszámlázott 10.000.000 forint + ÁFA értékben készterméket, melynek tényleges közvetlen önköltsége 5.000.000 forint volt. A fizetési határidő **2016. június 09.** volt. A belföldi vevő **2016. május 11-én** mennyiségi kifogás miatt a késztermék 30 %-át visszaküldte. A Társaság a készterméket bevételezte és a helyesbítő számlát kiállította. A Társaság a belföldi vevőjének **2016. május 15-én** a megmaradt mennyiségre minőségi kifogás miatt 10 % engedményt adott, amiről a helyesbítő számlát a Társaság elküldte belföldi vevőjének. A belföldi vevőnk a fizetési határidő előtt 20 nappal, **2016. május 20-án** a követelésünket átutalta az elszámolási betétszámlánkra és a két fél közötti szerződés értelmében a fizetési határidő előtti teljesítés esetén 0,4 ezrelék engedményt ad naponta a Társaság.
 2. A Társaság **2016. június 10-én** egyik külföldi vevőjének árukat adott el. A kiszámlázott összeg 50.000 EURO volt. (A devizaárfolyamok a következők: a számlavezető pénzintézet deviza vételi árfolyama 300 Ft/EURO, eladási árfolyama 310 Ft/EURO, az MNB árfolyam 307 Ft/EURO.) A fizetési határidő **2016. június 30-a**. Az értékesített áruk beszerzési értéke 10.000.000 forint volt. A külföldi vevő a fizetés határidőben – megállapodásunk alapján – az összeg felét a deviza betétszámlánkra a másik felét az elszámolási betétszámlánkra utalta át. (A devizaárfolyamok a következők: a számlavezető pénzintézet deviza vételi árfolyama 290 Ft/EURO, eladási árfolyama 300 Ft/EURO, az MNB árfolyam 297 Ft/EURO.)

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 idősorosan a mellékelt kontírozó ívekre.

Kontírozó ív az 1. feladatrészhez
Dátum, megnevezés és érték nélkül a feladatrész nem értékelhető

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

Kontírozó ív a 2. feladatrészhöz
Dátum, megnevezés és érték nélkül a feladatrész nem értékelhető

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

