

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-114/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 21. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 650 fm. példányban

Egy példány: 12 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 48 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 központi írásbeli, központi gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2017. június 21. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2017. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****Számviteli feladatok**
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	46	46	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, kézjeggyével (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

46 p	
------	--

A JÚNIUS Zrt. (továbbiakban: Társaság) 2016. december 31-i főkönyvi kivonat 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	11.302.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	6.310.000
113.	Vagyoni értékű jogok	8.990.000
114.	Szellemi termékek	21.206.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	8.206.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	4.203.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	6.322.000
123.	Épületek	89.744.000
129.	Épületek értékcsökkenése	7.549.000
131.	Műszaki berendezések	41.841.000
138.	Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	6.548.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	9.999.000
143.	Egyéb berendezések	29.755.000
147.	Egyéb berendezések értékhelyesbítése	
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	7.321.000
161.	Befejezetlen beruházások	11.210.000
162.	Felújítások	8.299.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	5.455.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	28.642.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	18.489.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	15.966.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	18.651.000
221.	Segédanyagok	2.494.000
227.	Hulladék	1.111.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.865.000
231.	Befejezetlen termelés	4.955.000
235.	Félkész termékek	19.655.000
238.	Félkész termék KÉK	1.440.000
251.	Késztermékek	25.206.000
258.	Késztermék KÉK	2.001.000
261.	Áruk beszerzési áron	31.207.000
264.	Áruk eladási áron	41.893.000
265.	Áruk árrése	20.302.000
27.	Közvetített szolgáltatások	14.955.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	6.666.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

311.	Belföldi követelések	11.843.000
316.	Külföldi követelések	7.775.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	8.520.000
341.	Belföldi váltókövetelések	4.660.000
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	5.550.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	2.888.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	9.657.000
353.	Készletekre adott előlegek	5.482.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1.122.000
368.	Különféle egyéb követelések	4.966.000
3689.	Technikai számla	0
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	11.857.000
373.	Egyéb részesedés	22.555.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	13.608.000
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	29.466.000
381.	Pénztár	849.000
382.	Valutapénztár	1.520.000
384.	Elszámolási betétszámla	20.660.000
386.	Deviza betétszámla	12.640.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.145.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.299.000
393.	Halasztott ráfordítások	866.000
411.	Jegyzett tőke	105.000.000
412.	Tőketartalék	5.500.000
413.	Eredménytartalék	4.320.000
414.	Lekötött tartalék	23.014.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	4.220.000
4191.	Adózott eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	188.896.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	24.720.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	21.896.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	52.502.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	6.524.000
4541.	Belföldi szállítók	41.228.000
4542.	Külföldi szállítók	9.300.000
456.	Váltótartozások	4.830.000
461.	Társasági adó elszámolása	1.110.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	61.855.000
467.	Fizetendő ÁFA	82.677.000
468.	ÁFA elszámolási számla	19.304.000
469.	Helyi adó elszámolási számla	1.835.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	7.930.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	25.648.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33.204.000
483.	Halasztott bevételek	4.506.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	
494.	Adózott eredmény elszámolása	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

511.	Anyagköltség	302.567.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások költségei	80.111.000
531.	Hatósági díjak, illetékek	1.657.000
532.	Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak	18.560.000
533.	Biztosítási díjak	10.652.000
541.	Bérek költség	101.206.000
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	10.843.000
56.	Bérjárulékok	22.540.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	54.204.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	27.311.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	11.893.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	10.251.000
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4.650.000
861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	16.851.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	10.459.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	6.550.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	20.201.000
869.	Különböző egyéb ráfordítások	8.294.000
871.	Részesedésekből származó ráfordítások és árfolyamveszteségek	2.114.000
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	850.000
8742.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztése	14.550.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	12.751.000
879.	Egyéb pénzügyi ráfordítások	4.918.000
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	421.630.000
93.	Exportértékesítés árbevétele	116.841.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	51.206.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	4.555.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	3.640.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	10.603.000
969.	Különböző egyéb bevételek	14.857.000
972.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	14.966.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7.851.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	8.599.000
979.	Egyéb pénzügyi bevételek	5.252.000

Kiegészítő információk. (A devizás tételek értékelésének eredményét könyvelni is kell):

- A külföldi követelések között 25.000 EURO (melyből 10.000 EURO barter miatt keletkezett), a valutapénztárban 5.000 EURO, a deviza betétszámlán 40.000 EURO, a beruházás-fejlesztési hitelen 80.000 EURO és a külföldi szállítók között 30.000 EURO (melyből 10.000 EURO befejezetlen beruházáshoz kapcsolódik) található. A fordulónapi MNB árfolyam 308 Ft/EURO.
- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 9 %-át vásárolta vissza 144 %-os árfolyamon.
- A lekötött tartalék a főkönyvi kivonatban szereplő tételeken kívül más értéket nem tartalmaz.
- A saját termelésű készletek állományváltozása követel jellegű, az eredménytartalék pedig tartozik jellegű.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A félkésztermékek és a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél, az alapanyagok esetében pedig az elszámoló ár magasabb a tényleges beszerzési árnál.
- A mérlegkészítés időpontja **2017. május 09-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás **50.151.000 forint** volt.
- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadót is állapítsa meg, és ha ez magasabb, eleget tesz a minimumadó kötelezettségének!)
- A Társaság **10 %** 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. május 10-én befektetései után a 2016. évre **11.544 E Ft** osztalékot kapott.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat, a többi kötelezettség jellegű számla tartozást mutat.

1. feladatrész:

7 p	
-----	--

Állapítsa meg és könyvelje le a **devizás tételek fordulónapi értékelését** (és dolgozza be a feladatba!), valamint állapítsa meg a hiányzó **a 147.** értékét.

2. feladatrész:

7 p	
-----	--

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

3. 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.

4. feladatrész:

8 p	
-----	--

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

5. feladatrész:

8 p	
-----	--

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

1. Feladatrész megoldása:

Devizás tételek fordulónapi értékelése:

Kontírozó ív az 1. feladatrészhez

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése:

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		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési 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		

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	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:		

5. Feladatrész 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.	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

46 p

A **JÚNIUS Zrt.** (a továbbiakban: Társaság) termelő tevékenységet folytat. A 2016. évi termelésével kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre (a félkésztermékből és a késztermékből is most egy – egy termék van!):

ezer forintban		
Megnevezés	Félkésztermék	Késztermék
Nyitó befejezetlen termelés	24.000	36.000
Raktári nyitókészlet tervezett közvetlen önköltségen	30.000	60.000
Raktári nyitókészlet tényleges közvetlen önköltségen	31.500	57.600
Tárgyidőszaki közvetlen költségek:		
• anyagköltség	158.100	356.250
• bérköltség	60.000	90.000
• Bérjárulékok	17.100	25.650
Hulladékmegtérülés	4.200	5.100
Félkésztermék továbbfelhasználás tervezett közvetlen önköltségen (1)	0	60.000
Elkészült termékek tervezett közvetlen önköltségen	240.000	540.000
Záró befejezetlen termelés	24.600	33.000
Értékesített termékek tervezett közvetlen önköltségen	75.000	555.000
Értékesítés árbevétele	120.000	900.000
ÁFA 27 %	32.400	243.000
Raktárhiány tervezett közvetlen önköltségen	0	3.000

(1) A késztermék anyagköltsége a félkésztermék továbbfelhasználás értékét nem tartalmazza!

1. feladatrész:

39 p	
------	--

Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket (a nyitás és zárás kivételével), ha a vállalkozás költségeit elsődlegesen költséghely – költségviselőként könyveli, másodlagosan költségnemenként és év közben van mennyiségi és értékbeli nyilvántartás. A százalékok számításánál három tizedesjeggyel számoljon.

2. feladatrész:

7 p	
-----	--

Állapítsa meg a vállalkozás költségeit háromféle módszer szerint.

Számlaszámok

- 2311 Félkésztermék befejezetlen termelés
- 2312 Késztermék befejezetlen termelés
- 235 Félkésztermék készleten tervezett közvetlen önköltségen
- 251 Késztermék készleten tervezett közvetlen önköltségen
- 238 Félkésztermék KÉK
- 258 Késztermék KÉK
- 71 Félkésztermék termelés
- 72 Késztermék termelés
- 21 Alapanyagok
- 471 Jövedelemelszámolási számla
- 473 Bérjárulékok
- 22 Hulladékok
- 791 Félkésztermék átvezetési számla
- 792 Késztermék átvezetési számla
- 8111 Félkésztermék értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 8112 Késztermék értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 311 Belföldi követelések
- 911 Belföldi értékesítés árbevétele
- 467 Fizetendő általános forgalmi adó
- 8693 Hiányzó készletek könyv szerinti értéke
- 51 Anyagköltségek
- 54 Bérköltségek
- 56 Bérjárulékok
- 57 Értékcsökkenési leírás
- 596 Költségnem ellenszámla
- 597 Saját termelésű készletek állományváltozása ellenszámla
- 598 Saját előállítású eszközök aktivált értéke ellenszámla
- 581 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

1. Feladatrész megoldása:

•

**Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz
pontos megnevezés nélkül pont nem kapható!**

[illegible]

Állományváltozás meghatározása:

Számlaszám		Állományváltozás	Pontozás
2311			
235			
238			
2312			
251			
258			
Összesen:			

2. Feladatrész megoldása:

Termelési költségek meghatározása:

Költségnemek szerint:

Költséghely szerint:

Az értékesítés önköltsége szerinti:

III. Feladatcsoport

8 p	
-----	--

A **JÚNIUS 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 a 2016. évben 1.000.000.000 forint árbevételeből 500.000.000 forint ÁFA mentes értékesítés volt. (Tételes elkülönítéssel nem él.)

A Társaság **2016. június 15-én** befejezte és még ugyanezen a napon használatba vette a saját vállalkozásban épített üzemcsarnokát. A beruházás utókalkulált költsége 30.000.000 forint volt. A tervezett leírási idő 10 év, lineáris módszerrel.

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. Még a fordulónapi tételeket is, ahol van.

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

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

