

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-115/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 21. 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)
27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26) NGM rendelet által módosított)

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli, gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

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

P. H.

2017. június 21.

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: 308 Ft/EURO

316.	15.000 x (308 – 311) =	- 45.000 forint
382.	5.000 x (308 – 304) =	+ 20.000. forint
386.	40.000 x (308 – 316) =	- 320.000 forint
444.	80.000 x (309 – 308) =	+ 80.000 forint
4542.	20.000 x (310 – 308) =	+ 40.000 forint

Összesen:	- 225.000 forint
------------------	-------------------------

4542. 10.000 x (310 – 308) = + 20.000.000 forint

Könyvelés:	876	-	316	45.000
	382	-	876	20.000
	876	-	386	320.000
	444	-	876	80.000
	4542	-	876	40.000
	4542	-	161	20.000

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!**

147. Egyéb berendezések értékhelyesbítése:

Csak egyetlen értékhelyesbítés van, így az érték: **4.220.000 forint**

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

A jegyzett tőke 9 %-át ($105.000.000 \times 9 \% = \underline{\underline{9.450.000 \text{ forint}}}$) vásárolta vissza a Társaság 144 %-os árfolyamon. ($9.450.000 \times 1,44 = \underline{\underline{13.608.000 \text{ forint}}}$)

**Egyszerűsített éves beszámoló
EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
I.	Értékesítés nettó árbevétele	538.471	0 pont
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	39.204	1 pont
III.	Egyéb bevételek	84.861	0 pont
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	10.603	1 pont
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	428.448	2 pont
V.	Személyi jellegű ráfordítások	134.589	0 pont
VI.	Értékcsökkenési leírás	54.204	0 pont
VII.	Egyéb ráfordítások	62.355	0 pont
	<i>Ebből: értékvesztés</i>	6.550	1 pont
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 17.060	0 pont
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	36.668	0 pont
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	6.308	2 pont
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	30.360	0 pont
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	13.300	0 pont
XII.	Adófizetési kötelezettség	1.330	0 pont
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	11.970	0 pont

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

2. Feladatrész megoldása:

A Társasági adóalap a Számviteli törvény szerinti:

Adózás előtti eredmény:	+	13.300 EFt
Elszámolt értékvesztés	+	6.550 EFt
Visszaírt értékvesztés	-	10.603 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+	54.204 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	-	50.151 EFt
Adóalap:	+	13.300 EFt

A Társasági adóalap a minimumadó szerint:

Értékesítés nettó árbevétele	538.471 EFt
Egyéb bevételek	84.861 EFt
Pénzügyi műveletek bevétele	36.668 EFt
Minimumadó szerinti adóalap	660.000 EFt x 2 % = 13.200.000 forint

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

Társasági adó: 13.300.000 x 10 % = 1.330.000 forint

Könyvelés 891 - 461 1.330.000 forint

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	105.000 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke -	5.550 EFt
Visszavásárolt saját részvény -	9.450 EFt
Összesen:	90.000 EFt

90.000 EFt x 10 % = 9.000.000 forint

Osztalékfizetési korlát számítása:

Tárgyévi adózott eredmény	+	11.970 EFt
Eredménytartalék	-	4.320 EFt
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	+	0 EFt
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrása: +		7.650 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	5.550 EFt
Tőketartalék	+	5.500 EFt
Értékelési tartalék	-	0 EFt
Összes forrást „csökkentő”	-	50 EFt

Maximális osztalék: 7.600 EFt

Kifizethető osztalék:

7.600 EFt

Könyvelni nem kell!!

Pontozás: A társasági adó alapjának a számviteli törvény szerinti és a minimumadó szerinti megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (négy 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 kettő – kettő pontot (hat pont). Amennyiben a társasági adó alapjának és az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírássra kettő – kettő pont adható! A feladatrésze összesen tizenhat pont adható. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

3. Feladat rész megoldása:

MÉRLEG
„A”, változat
ESZKÖZÖK

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
A.	Befektetett eszközök	252.896	0 pont
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	31.965	0 pont
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	157.834	1 pont
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	63.097	0 pont
B.	Forgóeszközök	305.245	0 pont
I.	KÉSZLETEK	153.549	2 pont
II.	KÖVETELÉSEK	38.841	3 pont
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	77.486	0 pont
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	35.369	1 pont
C.	Aktív időbeli elhatárolások	6.310	0 pont
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	564.451	1 pont

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

4. Feladatrész megoldása:

MÉRLEG
„A” változat
FORRÁSOK

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyév	Pontozás
D.	Saját tőke	139.834	0 pont
I.	JEGYZETT TŐKE	105.000	0 pont
	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	9.450	2 pont
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	5.550	0 pont
III.	TŐKETARTALÉK	5.500	1 pont
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	- 4.320	0 pont
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	23.014	0 pont
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	4.220	0 pont
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	11.970	0 pont
E.	Céltartalékok	0	0 pont
F.	Kötelezettségek	361.259	0 pont
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0 pont
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	213.536	1 pont
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	147.723	3 pont
G.	Passzív időbeli elhatárolások	63.358	0 pont
	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	564.451	1 pont

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

II. Feladatcsoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

A KÉK számlák értékét ki kell számolni.

Félkésztermék KÉK: $31.500 - 30.000 =$ **T 1.500**

Késztermék KÉK: $57.600 - 60.000 =$ **K 2.400**

1. A nyitó befejezetlen termelés átvezetése a termelésbe:

Félkésztermék	71	-	2311	24.000
Késztermék	72	-	2312	36.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A Tárgyidőszaki közvetlen költségek elszámolása:

Félkésztermék	71	-	21	158.100
	71	-	471	60.000
	71	-	473	17.100
Késztermék	72	-	21	356.250
	72	-	471	90.000
	72	-	473	25.650

3. Hulladékmegtérülés elszámolása:

Félkésztermék	22	-	71	4.200
Késztermék	22	-	72	5.100

4. A félkésztermék továbbfelhasználás tervezett közvetlen önköltségen:

Késztermékbe	72	-	235	60.000
--------------	----	---	-----	--------

5. Elkészült termékek tervezett közvetlen önköltségen:

Félkésztermék	235	-	791	240.000
Késztermék	251	-	792	540.000

6. Záró befejezetlen termelés:

Félkésztermék	2311	-	71	24.600
Késztermék	2312	-	72	33.000

7. Értékesített termékek tervezett közvetlen önköltségen:

Félkésztermék	8111	-	235	75.000
Késztermék	8112	-	251	555.000

8. Értékesítés árbevétele és ÁFA:

Félkésztermék	311	-	91	120.000
	311	-	467	32.400
Késztermék	311	-	91	900.000
	311	-	467	243.000

9. Raktárhiány tervezett közvetlen önköltségen:

Késztermék	8693	-	251	3.000
------------	------	---	-----	-------

10. Félkésztermék számlák lezárása:

$$71. \text{ számla} = 24.000 + 158.100 + 60.000 + 17.100 - 4.200 - 24.600 = 230.400$$

Félkésztermék	791	-	71	230.400
---------------	-----	---	----	---------

$$791. \text{ számla} = 230.400 - 240.000 = - 9.600$$

	791	-	238	9.600
--	-----	---	-----	-------

$$238. \text{ számla} = + 1.500 - 9.600 = - 8.100$$

$$235. \text{ számlából} = 30.000 + 240.000 = 270.000$$

$$\text{KÉK \%} = \text{Követel } 8.100 / 270.000 = \text{Követel } 3 \% = - 3 \%$$

Továbbfelhasználás (60.000 x (-3%)) = 1.800	238	-	72	1.800
--	-----	---	----	-------

Értékesítés (75.000 x (- 3 %)) = 2.250	238	-	8111	2.250
---	-----	---	------	-------

11. Késztermék számlák lezárása:

$$72. \text{ számla} = 36.000 + 356.250 + 90.000 + 25.650 + 60.000 - 5.100 - 33.000 - 1.800 = 528.000$$

Késztermék	792	-	72	528.000
------------	-----	---	----	---------

$$792. \text{ számla} = 528.000 - 540.000 = - 12.000$$

	792	-	258	12.000
--	-----	---	-----	--------

$$258. \text{ számla} = - 2.400 - 12.000 = - 14.400$$

$$251. \text{ számlából} = 60.000 + 540.000 = 600.000$$

$$\text{KÉK \%} = \text{Követel } 14.400 / 600.000 = \text{Követel } 2,4 \% = - 2,4 \%$$

Raktárhiány (3.000 x (- 2,4 %)) = 72	258	-	8693	72
---	-----	---	------	----

Értékesítés (555.000 x (- 2,4 %)) = 13.320	258	-	8112	13.320
---	-----	---	------	--------

Másodlagosan költségnemek szerint:**12. Közvetlen költségek átvezetése:**

Anyagköltségek	51	-	596	514.350	158.100 + 356.250
Béreköltségek	54	-	596	150.000	60.000 + 90.000
Bérfjárulékok	56	-	596	42.750	17.100 + 25.650
Hulladékok	596	-	51	9.300	4.200 + 5.100

13. Állományváltozás meghatározása:

235. számla záró értéke = $30.000 + 240.000 - 75.000 - 60.000 = 135.000$

238. számla záró értéke = $1.500 + 1.800 + 2.250 - 9.600 = - 4.050$

251. számla záró értéke = $60.000 + 540.000 - 555.000 - 3.000 = 42.000$

258. számla záró értéke = $72 + 13.320 - 2.400 - 12.000 = - 1.008$

Számlaszám	Zárókészlet – Nyitókészlet	Állományváltozás
2311	24.600 – 24.000	+ 600
235	135.000 – 30.000	+ 105.000
238	(- 4.050) – (+1.500)	- 5.550
2312	33.000 – 36.000	- 3.000
251	42.000 – 60.000	- 18.000
258	(- 1.008) – (- 2.400)	+ 1.392
Összesen:	229.542 – 149.100	+ 80.442

Az 581. STK ÁV számla egyenlege Követel 80.442!

Az „582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke” számla egyenlege a következő:

A raktárhiány tervezett közvetlen önköltségen:	3.000
A hozzá tartozó KÉK érték:	- 72
Összesen:	2.928

STKÁV átvezetés	597	-	581	80.442
SEEAÉ átvezetés	598	-	582	2.928

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésekre adjunk egy – egy pontot harminchat pont), az állományváltozás meghatározására soronként fél – fél pontot, (három pontot) összesen harminckilenc pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható! **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

2. feladatrész megoldása:

A termelési költségek meghatározása:

Költségnemek szerint:	51.	505.050
	54.	150.000
	56.	42.750
Összesen:		697.800

Költséghely szerint:	71.	231.000
	72.	466.800
Összesen:		697.800

Az értékesítés önköltsége szerinti:	8111.	72.750
	8112.	541.680
	581.	+ 80.442
	582.	+ 2.928
Összesen:		697.800

Pontozás: A mindenben tökéletes költségnem és költséghely szerinti termelési költség meghatározásra adjunk kettő – kettő pontot (négy pont), az értékesítés önköltsége szerinti termelési költségére pedig három pontot, összesen hét pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

III. Feladatcsoport megoldása:

2016. június 15.

Terv szerinti értékcsökkenés: $((30.000.000 \times 10 \%) / 12 \text{ hó}) \times 6,5 \text{ hó} = 1.625.000$ forint
Az ÁFA csak 50 %-ban igényelhető vissza!

Beruházásként elszámolás	161	-	582	30.000.000
Üzembe helyezés	123	-	161	30.000.000
Fizetendő ÁFA	3689	-	467	8.100.000
Visszaigényelhető ÁFA	466	-	3689	4.050.000

2016. december 31.

Terv szerinti értékcsökkenés	571	-	129	1.625.000
------------------------------	-----	---	-----	-----------

Pontozás: A fizetendő, a visszaigényelhető ÁFA és a tervszerinti értékcsökkenés minden könyvelésre és érték pontos megállapítására adjunk kettő – kettő pontot (hat pont), a többi mindenben tökéletes könyvelésre és érték meghatározására pedig egy – egy pontot (kettő pont), összesen nyolc pontot. **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