

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**  
TÜK szám: 27/4-88/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2021. október 4. 11:00 óra  
Minősítő neve: Mészáros László  
Beosztása: főosztályvezető  
Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban  
Egy példány: lap  
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga**

Gyakorlati vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM  
rendelet által módosított/  
Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM rendelet  
által módosított

**Szakmai vizsga  
Interaktív vizsgatevékenysége**

**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Számviteli feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc  
A vizsga ideje: 2021. október 4. 08:00 óra  
Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2021. október**

## **A könyvelés tartalmú feladatokra vonatkozó általános pontozási elvek:**

- Egy könyvelési tétel akkor helyes, ha annak minden összetevője jó (hivatkozás, szöveg, számlák, összegek).
- Részpontot hibás könyvelési tételre nem adunk. Hibás a könyvelési tétel, ha a számlák bármelyike, illetve az összeg bármelyike téves vagy hiányzik. Amennyiben a szöveg (esetleg a hivatkozás) hibás vagy hiányzik, részpont a hiba súlyától függően adható.
- Számlaszám alkalmazására nincs szükség, de számlaosztály számot alkalmazni kell. Amennyiben ez hibás vagy hiányzik, részpont adható.
- A számlaszám megnevezésnél természetesen nem szükséges szó szerinti egyezés a kidolgozással. Minden elfogadható szövegezés teljes értékű (pl. a 4. Jövedelemelszámolási számla és 4. Bértartozás számla is ugyanolyan jó megoldás).
- A dolgozat úgy került összeállításra, hogy a lehető legkevesebb továbbvihető hibát lehessen elkövetni, de ez természetesen nem valósulhatott meg tökéletesen. A továbbvihető hibát ekként kezeljük:
  - ahol a Vizsgáló a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
  - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A számításokkal alá nem támasztott eredmények nem minősülnek elégséges válasznak, de a rutin számítások rögzítésének a mellőzését ne büntessük (pl. áfa értékének kiszámítása egy-egy értékesítésnél/beszerzésnél).
- A dolgozat során bármilyen könyvelési tétel kapcsán el kell fogadni minden olyan számlaösszefüggést, amely helyes eredményre vezet.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. feladat kidolgozása:**

**Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Befejezetlen termelés visszavezetése	7. Darált tak. termelése	2. Darált befejezetlen term.	15 000	15 000
2a.	Szemes takarmány eladása	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	47 244	47 244
2b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	12 756	12 756
2c.	Értékesítés elszámoló áron	8. Ért. elszámol. közv. önk.	2. Szemes kt. elsz. áron	60 000	60 000
2d.	KÉK rendezése (-50/100 = -50%; 50%*60000)	2. Szemes takarmány KÉK	8. Ért. elszámol. közv. önk.	30 000	30 000
2e.	Darált takarmány eladása	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	94 488	94 488
2f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	25 512	25 512
2g.	Értékesítés elszámoló áron	8. Ért. elszámol. közv. önk.	2. Szemes kt. elsz. áron	120 000	120 000
2h.	KÉK rendezése (-80/200 = -40%; 40%*120000)	2. Szemes takarmány KÉK	8. Ért. elszámol. közv. önk.	48 000	48 000
2i.	Készpénzes rendezés ([120+60]*15%)	3. Pénztár	3. Vevők	27 000	27 000
2j.	Bankkártyás rendezés ([120+60]*85%)	3. Egyéb követelések	3. Vevők	153 000	153 000
3a.	Térítés nélkül átvett gép	1. Beruházások	9. Egyéb bevételek	10 000	10 000
3b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevételek	10 000	10 000
3c.	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	10 000	10 000
3d.	Áfa áthárítás	4. Előzetes áfa	4. Egyéb röv. lej. köt.	2 700	2 700
4a.	Készlet értékesítése	8. ELÁBÉ	2. Anyagok	18 000	18 000
4b.	Készlet bevétele	3. Egyéb követelések	9. Értékesítés nettó árbr.	20 000	20 000
4c.	Pótbefizetés állományba vétele	4. Eredménytartalék	3. Egyéb követelések	20 000	20 000
5.	Büntetés miatti céltartalék	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalék várható köt.	80 000	80 000
6a.	Bevétel elszámolása	3. Vevő	9. Értékesítés nettó árbr.	370 000	370 000
6b.	Időbeli feloldás (280/400*600-230)	9. Értékesítés nettó árbr.	3. Bevételek AIE	190 000	190 000
6c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	99 900	99 900
7a.	Vagyoni értékű jog értékesítése – écs kivezetése	1. Vélj. halmozott écsje	9. Egyéb bevételek	100 000	100 000
7b.	Bruttó érték kivezetése	9. Egyéb bevételek	1. Vagyoni értékű jogok	150 000	150 000
7c.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	125 000	125 000
7d.	Értékhelyesbítés kivezetése	4. ÉH értékelési tart.	1. Immat. eszközök ÉH	60 000	60 000
8a.	Saját részvény bevonása – bekerülési értéken	4. Eredménytartalék	3. Saját részvények	16 000	16 000
8b.	Saját részvény bevonása – névértéken	4. Jegyzett tőke	4. Eredménytartalék	10 000	10 000
8c.	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	16 000	16 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9a.	Átutalás	3. Bankszámla	3. Vevők	38 400	38 400
9b.	Skontó (maximum 3%)	8. PMER	3. Vevők	1 200	1 200
9c.	Elengedett kötelezettség	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	400	400
10a.	Visszaküldés eladási áron	9. Árbevétel	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	1 181	1 181
10b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	319	319
10c.	Visszaküldés elszámoló áron	2. Szemes takarmány elsz. á.	8. Ért. elszámol. közv. önk.	1 500	1 500
10d.	Visszaküldés KÉK (50%)	8. Ért. elszámol. közv. önk.	2. Szemes takarmány KÉK	750	750
11	Költségfeladás	<i>5 számla</i>			
	◆	7. Szemes tak. termelése	2. Anyagok	300 000	225 000
	◆	7. Darált tak. termelése	4. Szállítók	400 000	312 300
	◆	7. Terményszort gép term.	4. Jövedelemelsz. szla	125 000	320 000
	◆	6. Üzemi költségek	4. Adó- és járulékartozás	120 000	54 400
	◆	6. Egyéb ált. költségek	1. Műszaki gépek h. écsje	160 000	100 000
	◆		1. Ingatlanok h. écsje		50 000
	◆		1. Vég h. écsje		43 300
	Áfa ([41,5+270,8]*27%)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	84 321	84 321
	Levonás (320*33,5%)	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó- és járulékartozás	107 200	107 200
	Másodlagos költségelszámolás ◆	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	266 500	266 500
	◆	5. Igénybevett szolg.	5. Költségnem ellenszámla	270 800	270 800
	◆	5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	310 000	310 000
	◆	5. Szem. jell. e. kif.	5. Költségnem ellenszámla	10 000	10 000
	◆	5. Bérjárulékok	5. Költségnem ellenszámla	54 400	54 400
	◆	5. ÉCS leírás	5. Költségnem ellenszámla	193 300	193 300
12a.	Üzemi költség felosztása	7. Szemes takarmány term.	6. Üzemi költségek	50 000	50 000
12b.	Üzemi költség felosztása	7. Darált takarmány term.	6. Üzemi költségek	50 000	50 000
13.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalék várható köt.	9. Egyéb bevételek	13 000	13 000
14a.	Szemes takarmány raktárravétele elsz. áron	2. Szemes takarmány elsz. á.	2. Szemes takarmány KÉK	635 000	635 000
14b.	Szemes takarmány raktárravétele tényleges önk.	2. Szemes takarmány KÉK	7. Szemes takarmány term.	350 000	350 000
14c.	Darált takarmány raktárravétele elsz. áron	2. Darált takarmány elsz. á.	2. Darált takarmány KÉK	800 000	800 000
14d.	Darált takarmány raktárravétele tényleges önk.	2. Darált takarmány KÉK	7. Darált takarmány term.	465 000	465 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
14e.	Géptermelő költség átvezetése	8. Ért. elsz. közv. önk.	7. Termésszortírozó ktge	125 000	125 000
15a.	Tao előleg	4. Tao kötelezettség	3. Bankszámla	50 000	50 000
15b.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi elszámolása	3. Bankszámla	12 000	12 000
15c.	Áfa rendezése - átvezetése	4. Áfa pénzügyi elszámolása	3. Szja kötelezettség	18 000	18 000
16a.	Átalakulás	9. Részesedésekből sz. bev.	1. Tartós rész. kapcs. váll.	3 000	3 000
16b.	Új részesedés felvétele 40 000 * 90%	1. Tartós rész. kapcs. váll	9. Részesedésekből sz. bev.	36 000	36 000
17a.	Tenyészállat beszerzése	1. Beruházások	4. Szállítók	400	400
17b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108	108
17c.	Tenyészbe állítás	1. Tenyészállatok	1. Beruházások	400	400
18a.	Apportálás	2. Áruk (!)	4. Jegyzett, de...	40 000	40 000
18b.	Apport bejegyzése	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	40 000	40 000
19a.	Elszámoló ár módosítása	2. Darált takarmány elsz. á.	2. Darált takarmány KÉK	70 000	70 000
20a.	Időbeli elhatárolás	6. Egyéb általános költség	4. Költségek PIE	2 000	2 000
20b.	Másodlagos	5. Igénybevett szolg.	5. Költségnem ellenszámla	2 000	2 000
21.	Térítés nélküli visszavezetés 10000/4/360*27	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	187,5	187,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Mellékszámítás:  
Raktárravétel:**

	<b>Szemes takarmány</b>	<b>Darált takarmány</b>
+ Nyitó befejezetlen termelés	0	15 000
+ Termelési költség	300 000	400 000
+ Felosztott költség	50 000	50 000
- Záró befejezetlen termelés	0	0
<b>Raktárravétel tényleges önköltsége</b>	<b>3500 000</b>	<b>465 000</b>

**Darált takarmány elszámoló ára:**

	<b>Darált takarmány</b>
+ Nyitó érték	200 000
- Értékesítés	120 000
+ Raktárravétel	800 000
Elszámoló ár módosítás előtt	880 000
Elszámoló ár módosítás után	950 000
<b>Különbözet</b>	<b>70 000</b>

**Pontozás: Minden könyvelési tétel 0,9 pont, az áfák is. Az így ♦ jelölt tételek 0,5 pontot érnek (költségfeladás).**

**II. feladat kidolgozása:****1) feladat kidolgozása:***A lekötött tartalék levezetése:*

Alapítás-átszervezés aktivált értéke [20 000 – 2 000]	18 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke [180 000 – 45 000]	135 000
Saját részvények (bekerülési értéken)	68 000
Pótbefizetés (információk között)	60 000
<b>Lekötött tartalék egyenlege:</b>	<b>281 000</b>

**2 pont***Az értékelési tartalék levezetése:*

Immateriális javak érték helyesbítése	24 000
Műszaki gépek érték helyesbítése	20 000
<b>Érték helyesbítés értékelési tartalékának egyenlege:</b>	<b>44 000</b>

**1 pont****2) feladat kidolgozása:**

Mire képzeték az immateriális javak érték helyesbítését?

**A szellemi termékre lehetett csak képzeni.****1 pont**

## 3) feladat kidolgozása:

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás, Pocok Zrt.  
2020. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele [1700 + 100] [911, 931]	1 800 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke [34 – 16] [581, 582]	18 000
III.	Egyéb bevételek [62 + 4] [965, 966]	66 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások [330 + 350 + 30] [51, 52, 53]	710 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások [320 + 70] [54, 56]	390 000
VI.	Értékcsökkenési leírás [120] [57]	120 000
VII.	Egyéb ráfordítások [38 + 8 + 29,4] [865, 866, 867]	75 400
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>588 600</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei [10] [976]	10 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai [42 + 9] [871, 876]	51 000
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-41 000</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>547 600</b>
X.	Adófizetési kötelezettség [54] [891]	54 000
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>493 600</b>

A mellékszámítások Mft-ban az egyes pozíciók mellett (sárga háttérrel); a releváns főkönyvi számlák a pozíció mellett (zöld háttérrel).

**Pontozás: Soronként ½ pont; maximum 7 pont. Továbbhozott hibára figyeljünk!**



## 4) feladat kidolgozása:

**Mérleg, Pocok Zrt.**  
**2020. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

		Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>744 400</b>
A.I.	Immateriális javak [20 + 180 + 40 + 24 - 2 - 45 - 20] [111, 112, 114, 117, 1191, 1192, 1194]	197 000
A.II.	Tárgyi eszközök [157,4 + 180 + 20 - 60 + 160 - 60 + 30 + 40] [121, 131, 137, 139, 141, 149, 161, 351]	467 400
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök [80] [171]	80 000
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 021 300</b>
B.I.	Készletek [120 + 70 + 40 + 6 + 20] [211, 231, 251, 282, 353]	256 000
B.II.	Követelések [185,4 - 40 + 198 - 210 + 36 + 84] [311, 319, 466, 467, 468, 469]	253 400
B.III.	Értékpapírok [68] [374]	68 000
B.IV.	Pénzeszközök [48,6 + 395,3] [381, 384]	443 900
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások [3,5 + 40] [391, 393]</b>	<b>43 500</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 809 200</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>1 228 600</b>
D.I.	Jegyzett tőke [200] [411]	200 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) [-30] [415]	-30 000
D.III.	Tőketartalék [400] [412]	400 000
D.IV.	Eredménytartalék [-160] [413]	-160 000
D.V.	Lekötött tartalék [1. feladatpont]	281 000
D.VI.	Értékelési tartalék [1. feladatpont]	44 000
D.VII.	Adózott eredmény [Eredménykimutatás]	493 600
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok [38] [421]</b>	<b>38 000</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>316 600</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek [nincs]	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek [84] [441]	84 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [108 + 42 + 82,6] [454, 461, 47]	232 600
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások [200 + 26] [481, 483]</b>	<b>226 000</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>1 809 200</b>

**Pontozás: Előlegek, göngyöleg, áfa és iparüzési adó helyes kezelése 0,5-0,5 pont, a többi (rutinszerű) besorolás összesen 5 pont, minőségtől függően. Továbbhozott hibára figyeljünk!**

**5) feladat kidolgozása:**

*Osztalék maximális összegének levezetése:*

Eredménytartalék	-160 000
Adózott eredmény	493 600
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000
Tőketartalék [figyelembe vehető része, legföljebb a korlát]	30 000
AU megállapított osztaléka	22 000
<b>Maximálisan fizetett osztalék:</b>	<b>355 600</b>

**Pontozás: Fedezet és korlátok helyes azonosítása 1-1 pont; későbbi osztalék bevonása 1 pont!**

**6) feladat kidolgozása:**

*A bruttó eredmény levezetése (forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás):*

Anyagjellegű ráfordítások	710 000
Személyi jellegű ráfordítások	390 000
Értékcsökkenési leírás	120 000
<i>Költségnemek összesen:</i>	<i>1 220 000</i>
Aktivált saját teljesítmények	- 18 000
<i>Összes kibocsátott érték:</i>	<i>1 202 000</i>
Közvetett ráfordítások	-262 000
<b>Közvetlen ráfordítások</b>	<b>940 000</b>
Árbevétel	1 800 000
Közvetlen ráfordítások	- 940 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>860 000</b>

**VAGY**

Üzemi, üzleti eredmény	588 600
Egyéb ráfordítások	75 400
Egyéb bevételek	- 66 000
Közvetett ráfordítások	262 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>860 000</b>

**Pontozás: közvetlen ráfordítás levezetése: 3 pont [lépésenként 1-1 pont]  
bruttó eredmény levezetése 1 pont  
Összesen: 4 pont**

**III. feladat kidolgozása****Átalakuló társaságok vagyommérleg tervezete**

Szmöre Kft., 2021. szeptember 30.

	<b>Könyv szerinti értéken</b>	<b>Átértékelés (ha lehetséges)</b>	<b>Piaci értéken</b>
Immateriális javak	0		0
Tárgyi eszközök	110 000	+ 70 000; + 5 000	185 000
Befektetett pénzügyi eszközök	24 000		24 000
Készletek	12 000	+ 3 000	15 000
Követelések	74 000		74 000
Értékpapírok	0		0
Pénzeszközök	40 000		40 000
Aktív időbeli elhatárolás	0		0
<i>Összesen</i>	<i>260 000</i>		<i>338 000</i>
Jegyzett tőke	6 000		6 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0
Tőketartalék	22 000	+ 78 000	100 000
Eredménytartalék	-12 000		-12 000
Lekötött tartalék	0		0
Értékelési tartalék	0		0
Adózott eredmény	-2 000		- 2 000
Céltartalékok	0		0
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	160 000		160 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000		6 000
<i>Összesen</i>	<i>260 000</i>		<i>338 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Gunner Zrt., 2021. szeptember 30.**

	<b>Könyv szerinti értéken</b>	<b>Átértékelés (ha lehetséges)</b>	<b>Piaci értéken</b>
Immateriális javak	<b>0</b>		<b>Nem szabad (folyamatosan működik tovább).</b>
Tárgyi eszközök	<b>160 000</b>		
Befektetett pénzügyi eszközök	<b>28 000</b>		
Készletek	<b>24 000</b>		
Követelések	<b>58 000</b>		
Értékpapírok	<b>12 000</b>		
Pénzeszközök	<b>98 000</b>		
Aktív időbeli elhatárolások	<b>0</b>		
<i>Összesen</i>	<b>380 000</b>		
Jegyzett tőke	<b>20 000</b>		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	<b>0</b>		
Tőketartalék	<b>124 000</b>		
Eredménytartalék	<b>-34 000</b>		
Lekötött tartalék	<b>12 000</b>		
Értékelési tartalék	<b>6 000</b>		
Adózott eredmény	<b>-24 000</b>		
Céltartalékok	<b>0</b>		
Hátrasorolt kötelezettségek	<b>0</b>		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>180 000</b>		
Rövid lejáratú kötelezettségek	<b>90 000</b>		
Passzív időbeli elhatárolások	<b>6 000</b>		
<i>Összesen</i>	<b>380 000</b>		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Gunner Zrt.)  
2021. szeptember 30.

	Szmöre (átalakuló)	Gunner (átalakuló)	Különbözetek	Rendezés	Gunner (átalakulás után)
Immateriális javak	0	0			0
Tárgyi eszközök	185 000	160 000	1) - 6000		339 000
Befektetett pénzügyi eszközök	24 000	28 000	2a) - 24000; 2b) - 28000		0
Készletek	15 000	24 000			39 000
Követelések	74 000	58 000	3) - 16 000		116 000
Értékpapírok	0	12 000	2a) 24 000		36 000
Pénzeszközök	40 000	98 000			138 000
Aktív időbeli elhatárolások	0	0			0
<i>Összesen</i>	<b>338 000</b>	<b>380 000</b>			<b>668 000</b>
Jegyzett tőke	6 000	20 000	2b) - 1 200	5) 11 200	36 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0			0
Tőketartalék	100 000	124 000		5) - 11 200 6) - 99 800 7) - 26 000	87 000
Eredménytartalék	-12 000	-34 000	2b) - 26 800 2c) - 24 000	4) -3 000 6) 99 800	0
Lekötött tartalék	0	12 000	2c) 24 000	4) +3 000	39 000
Értékelési tartalék	0	6 000	1) - 6 000		0
Adózott eredmény	- 2 000	-24 000		7) +26 000	0
Céltartalékok	0	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0			0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	160 000	180 000			340 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000	90 000	3) -16 000		154 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000	6 000			12 000
<i>Összesen</i>	<b>338 000</b>	<b>380 000</b>			<b>668 000</b>

*A módosítások magyarázata (a Vizsgázónak nem kell szövegesen magyaráznia a lépéseit):*

*Különbözetek oszlopban:*

- 1) Az átalakulással létrejött társaságnak a mérlege nem tartalmazhat értékhelyesbítést.
- 2) Ki kell szűrni a keresztrészesedéseket és a megszűnő saját részesedését (utóbbi nem szerepelt a feladatban). A beolvasztó társaság saját részesedése maradhat. A korrekciót a névérték erejéig a jegyzett tőkéből, ezt meghaladóan az eredménytartalékból kell eliminálni. A beolvadónál lévő beolvasztó részesedés saját részvény „lesz” (átsorolás), amelyre lekötött tartalékot kell képezni.
- 3) Az egymással szembeni követelések/kötelezettségek kiszűrendők (különbözet nem volt).

*Különbözetek oszlopban:*

- 4) A végleges vagyommérlegben fedezetet kell képezni az átalakulás bejegyzéséig várható vagyonvesztésre (a lekötött tartalékban).
- 5) A létesítő okiratban szereplő jegyzett tőke miatt át kell rendezni a saját tőkét, a két különálló cég jegyzett tőkéjének az összegéhez képest.
- 6) A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (eredménytartalék miatt).
- 7) A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (adózott eredmény miatt).

#### **Pontozás**

**Szmöre ártértékelése 2 pont (csak akkor jár, ha tudja mivel szemben kell ártértékelni)**

**Gunner „át nem értékelése” 1 pont (ha egyértelműen jelezte)**

**Adatok összesítése és „továbbvitele” az átalakulással létrejövő vagyommérlegébe 1 pont**

**Különbözetek kezelése: Minden módosítási láb 0,5 pont, összesen  $19 \cdot 0,5 = 9,5$  pont.**

**Összesítés a végén: 1 pont**

**Összesen: 15,5 pont, de maximálisan 15 pont adható.**

**(Ha a módosításokat végrehajtja, de nem jó oszlopban, fogadjuk el!)**