

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-190/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 30. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 630 fn. példányban

Egy példány: *Alap*

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **169** sz. fn. példány

T

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

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2016. november 30. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2016. november

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	82	14	4				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:..... 2016. 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!

Az összes Feladatcsoport kizárólag a 2016. évben érvényes szabályok szerint készült!

I. Feladatcsoport

82 p	
------	--

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

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	9.000.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	.....
113.	Vagyoni értékű jogok	6.000.000
114.	Szellemi termékek	18.000.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	8.520.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	.....
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	.....
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	.....
123.	Épületek	119.300.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	31.410.000
129.	Épületek értékcsökkenése	.....
131.	Műszaki berendezések	19.000.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	.....
143.	Egyéb berendezések	31.000.000
148.	Egyéb berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	2.020.000
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	.....
161.	Befejezetlen beruházások	11.540.000
162.	Felújítások	1.610.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	3.211.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	14.655.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	.....
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	6.857.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	8.880.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	11.866.000
221.	Segédanyagok	1.384.000
227.	Hulladék	566.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.187.000
231.	Befejezetlen termelés	2.820.000
235.	Félkész termékek	8.512.000
238.	Félkész termék KÉK	399.000
251.	Késztermékek	.....

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

258.	Késztermék KÉK	1.541.000
262.	Áruk elszámoló áron	0
263.	Áruk árkülönbözete	0
264.	Áruk eladási áron	25.899.000
265.	Áruk árrése	13.255.000
27.	Közvetített szolgáltatások	8.571.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	2.349.000
311.	Belföldi követelések	11.210.000
316.	Külföldi követelések	6.489.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	4.227.000
341.	Belföldi váltókövetelések	.....
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4.950.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	1.821.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	3.614.000
353.	Készletekre adott előlegek	4.899.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	567.000
368.	Különféle egyéb követelések	1.302.000
369.	Értékpapír elszámolási számla	0
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	4.813.000
373.	Egyéb részesedés	8.521.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	.....
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	14.655.000
381.	Pénztár	1.650.000
382.	Valutapénztár	618.000
384.	Elszámolási betétszámla	4.520.000
386.	Deviza betétszámla	6.798.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3.510.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.893.000
393.	Halasztott ráfordítások	2.855.000
411.	Jegyzett tőke	55.000.000
412.	Tőketartalék	5.640.000
413.	Eredménytartalék	0
414.	Lekötött tartalék	15.612.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	43.542.000
4191.	Adózott eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	44.210.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	.....
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	27.085.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	11.000.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	4.510.000
4541.	Belföldi szállítók	24.851.000
4542.	Külföldi szállítók	6.798.000
456.	Belföldi váltótartozások	2.520.000
461.	Társasági adó elszámolása	702.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	41.503.000
467.	Fizetendő ÁFA	42.119.000
468.	ÁFA elszámolási számla	2.627.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	3.614.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.851.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19.650.000
483.	Halasztott bevételek	4.611.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	9.999.000
494.	Adózott eredmény elszámolása	
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	.....
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	11.030.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	0
8661.	Egyéb követelések	20.000.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	8.556.000
872.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	16.399.000
9686.	Többletként fellelt eszközök piaci értéke	0

Kiegészítő információk a hiányzó adatok megállapításához. (Könyvelni nem kell):

- A Társaság évente egyszer, a fordulónapon számolja el a terv szerinti értékcsökkenési leírást. Év közben állományváltozás nem történt! Minden immateriális javakból és tárgyi eszközökből csak egyetlen darab van!!
- Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása egységesen 33 %, a társasági adótörvény ezt nem korlátozza. (Maradványértéket nem állapítottak meg!)
- A **2015. december 31-i** záró értékcsökkenési egyenlegek a következők:

1191. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése	4.512.000
1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	3.114.000
1194. Szellemi termékek értékcsökkenése	8.315.000
129. Épületek értékcsökkenése	107.948.000
139. Műszaki berendezések értékcsökkenése	11.321.000
149. Egyéb berendezések értékcsökkenése	17.715.000
- Az épületek esetében a hasznos élettartam várhatóan 25 év, a TAO szerinti értékcsökkenés 2 %. (Maradványérték 8.300.000 forint!)
- A műszaki berendezések, gépek, járművek hasznos élettartama várhatóan 5 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 2.000.000 forint!)
- Az egyéb berendezések hasznos élettartama várhatóan 5 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 4.500.000 forint!)
- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 31 %-át vásárolta vissza 58 %-os árfolyamon.
- A lekötött tartalék a főkönyvi kivonatban szereplő tételeken kívül még 1.111.000 forint fejlesztési tartalékra korábbi években lekötött összeget is tartalmaz.
- A félkésztermékek és a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél (a késztermék KÉK százaléka 6 % feletti), és a nyitókészlet **35.302.000 forint**.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A tárgyévi váltókövetelések névértéke 20.550.000 forint, kamata évi 3 % és lejáratát 11 hónap. (Harminc napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon!)
- A főkönyvi kivonatban 21.000 EURO külföldi követelés, 2.000 EURO valuta, 22.000 EURO deviza és 22.000 EURO külföldi szállító található.
- A Társaság 2013. október 1-jén 100.000 EURO beruházási és fejlesztési hitelt vett fel öt éves időtartamra. A hitel kamata évi 3 %, amit minden év október 1-jén kell fizetni és a tőketartozást öt egyenlő részletben kell törleszteni. (A fordulónapi árfolyamot állapítsa meg!) A Társaság a devizás eszközeit és kötelezettségeit az MNB árfolyamon értékeli!

További kiegészítő információk: (Ha van mit, könyvelni kell!)

- A mérlegkészítés időpontja **2017. március 10-e**, a fordulónap minden év december 31.
- Az adózás előtti eredmény adott (**9.999.000 forint**), azt számítani nem kell! Szintén adott a követelések elszámolt értékvesztése (**8.556.000 forint**) és a visszaírt értékvesztése (**16.399.000 forint**), azt számolni nem kell!
- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság **15 %** osztalékot szeretne fizetni.
- Az egyéb ráfordítások között **827.000 forint** NAV által kivetett és még a 2016. évben meg is fizetett bírság került elszámolásra.
- A Társaság a NAV felé a 2016. I. negyedévi ÁFA bevallását önellenőrzéssel helyesbítette, az önellenőrzési pótléka **111.000 forint** volt – melyet a 2016. évben be is fizetett.
- Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség a 2016. évben **1.111.000 forint** volt.
- Az előzőeken kívül más adóalap módosító tétel nem volt.
- A Társaság a 2016. évben terven felüli értéksökkenést nem számolt el.
- A Társaság 2017. március 02-án befektetéseit után a 2016. évre **6.333 EFt** osztalékot kapott.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámolóár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- Az egyéb tartós bankbetét a következő évben lejár.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat.
- A beruházási és fejlesztési hitel egy részének áthelyezéséről sem feledkezzen meg!

1. feladatrész:

41 p	
------	--

Állapítsa meg a hiányzó **571.** főkönyvi számla záró egyenlegét, valamint a **1191.**, a **1193.**, a **1194.**, a **129.**, a **139.**, és a **149.** terv szerinti értéksökkenés számlák záró értékeit. (A 7-11 oldalak). Továbbá állapítsa meg a hiányzó a **177.**, a **374.**, a saját részvény névértékét, a **112.**, a **251.**, **581.** jellegét (T vagy K) a **341.**, és a **444.** főkönyvi számlák záró értékeit.

2. feladatrész:

18 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állapítsa (13. – 14. oldalak) meg társasági adó alapját, a 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:

13 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (15. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

4. feladatrész:

10 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (15.. oldal) a Társaság Egyszerűsített Éves Beszámoló „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. feladatrész mellékszámításai:

571. Terv szerinti értékcsökkenés megállapítása:

Pontszám:

24 p	
------	--

Értékcsökkenések megállapítása:

Megnevezés	Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	Adótörvény szerinti értékcsökkenés	Pontozás
A 2016. évi értékcsökkenés			

Fordulónapi értékek meghatározása

Számla szám	Megnevezés	Érték	Pontozás
1191.	Alapítás-átszervezés értékcsökkenése		
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése		
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése		
129.	Épületek értékcsökkenése		
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése		
149.	Egyéb berendezése értékcsökkenése		

Mellékszámítások:

1

177. Tartós részesedések értékhelyesbítése: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

374. Saját részvények, saját üzletrészek: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: forint

Pontszám:

1 p	
-----	--

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

251. Késztermék: forint

Pontszám:

4 p	
-----	--

581. Saját termelésű készletek állományváltozása jellege: T K 11.030.000 forint

Figyelem: A helves jelleget karikázza be! Csak egyetlen lehetősége van!!

Pontszám:

1 p	
-----	--

341. Belföldi váltókövetelések: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

444. Beruházási és fejlesztési hitel: forint

Pontszám:

3 p	
-----	--

2. Feladatrész megoldása:

A társasági adó alapjának megállapítása és az esetleges társasági adó könyvelése:

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

A tervezett osztalék megállapítása:

Adózott eredmény megállapítása:

Osztalékfizetési korlát számítása:

Maximális osztalék megállapítása: EFt

Kifizethető osztalék megállapítása: EFt

3. 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:		

4. 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.	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

14 p

A DECEMBER Zrt. (a továbbiakban: Társaság) néhány kiemelt számlájának egyenlege a következő:

262. Áruk elszámoló áron		30.000.000
263. Áruk árkülönbözete	T	1.500.000

Kiegészítő információk:

- A Társaság költségeit kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli, összköltség típusú eredménykimutatást készít.
- A készletekről év közben mennyiségi és értékeli nyilvántartást vezet.
- A Társaság az árukat elszámoló áron tartja nyilván.
- Az ÁFA ahol szükséges 27 %.

A Társaság az árukészlet felét az anyavállalat részére 2016. augusztus 05-én 24.000.000 forint + ÁFA értéken értékesítette.

A 2016. december 31-i fordulónapi leltár alapján az áruk átlagos beszerzési áron számított értéke 17.640.000 forint. A többletként megállapított áruk piaci értéken 2.520.000 forint, amely nem adminisztrációs hibából keletkezett.

A feladat megoldása során kizárólag a fenti és 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz
Dátum és megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

4 p

A HONI Bank Zrt. értesítette a Társaságot 2016. szeptember 05-én, hogy a Társaság által kezdeményezett kötvénykibocsátás sikeresen lezárult. A Bank a Társaság 25.000.000 forint névértékű kötvényét értékesítette, a lebonyolítási jutalék levonása után 24.000.000 forintot utalt át a számlájára. A kamatfizetés 2016. szeptember 01-től öt éven keresztül évente egyenlő részletben történik, a kamat évi 3 %.

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 és a következő évi törlesztő részletet áthelyezését is könyvelje.

Kontírozó ív a III. feladatcsoporthoz
Megnevezés nélkül a feladatrész nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

