

.....
(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	55	20	25				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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
381.	Pénztár	6 000	0
384.	Elszámolási betétszámla	60 000	0
386.	Devizabetét számla	45 000	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 000	0
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 000	0
411.	Jegyzett tőke	0	580 000
412.	Tőketartalék	0	18 000
413.	Eredménytartalék	15 000	0
414.	Lekötött tartalék		
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből	0	60 000
419.	Mérleg szerinti eredmény		
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	27 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	168 000
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	33 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
453.	Vevőktől kapott előlegek	0	114 000
4541.	Belföldi szállítók	0	80 000
4542.	Külföldi szállítók	0	10 000
461.	Társasági adó elszámolása	21 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	9 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	72 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	66 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	570 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	810 000
468.	ÁFA elszámolási számla	90 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	9 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	15 000
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	6 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	3 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	12 000
513.	Egyéb anyagköltség	3 000	0
522.	Bérleti díjak	33 000	0
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	51 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	27 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	3 000	0
541.	Béreköltség	300 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 000	0
56.	Bérjárulékok	105 000	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	102 000	0
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	24 000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	369 000	0

Kiegészítő információk és gazdasági események:

I. Időbeli elhatárolások (még nem könyvelt) elszámolására és az átsorolásokra vonatkozó információk:

<i>Megnevezés</i>	<i>Éves kamat</i>	<i>Kamatfizetés</i>	<i>Törlesztés</i>	<i>Lejárat</i>
193. Egyéb tartósan adott kölcsönök	6 %	évente	évente egyenlő részletekben	2019.08.01.
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2019.03.01.

A beruházási hitelből finanszírozott eszköz használatba vételére tárgyév október 1-jén került sor. (Az üzembe helyezés gazdasági eseményét a főkönyvi kivonat már tartalmazza.)

Fontos! A tárgyévet követő évi törlesztő részletek átsorolást is könyvelje!

- A vállalkozás decemberben előre kiszámlázta a bérbe adott üzlethelyiség 2016. év első negyedévének bérleti díját, melynek ÁFA nélküli összege 2 000 E Ft. A bérleti díjról szóló kimenő számla már könyvelésre került.
- Az egyéb tartós részesedések után a mérlegkészítés időszakában ismertté vált, tárgyévre járó osztalék 10 %. Az egyéb tartós részesedések bekerülési értéke a névérték volt.

II. Leltáreltérésekre (még nem könyvelt) vonatkozó információk

<i>Megnevezés</i>	<i>Mennyiség a mennyiségi nyilvántartás alapján</i>	<i>Mennyiség a tényleges mennyiségi felvétel alapján</i>
Kereskedelmi áruk	9 800 db	9 600 db

Megjegyzés: A vállalkozás „csak” az „XY” kereskedelmi árukészletet forgalmazza.

III. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 390 000 E Ft.
2. Az egyéb tartós részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 270 000 E Ft. A tendencia tartós, a különbség jelentős.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. számú feladat megoldása

1. részfeladat megoldása

Fontos! A kidolgozási segédletbe a hiányzó egyenleget a megfelelő (Tartozik vagy követel) oldalra írja be!

		Tartozik	Követel
373.	Saját részvények, saját üzletrészek		
414.	Lekötött tartalék		

2. részfeladat megoldása

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. részfeladat megoldása

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A” változat

adatok E Ft-ban

	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	720 000
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	24 000
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	24 000
<i>III. Egyéb bevételek</i>	
Ebből: visszaírt értékvesztés	
05. Anyagköltség	3 000
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	84 000
07. Egyéb szolgáltatások értéke	30 000
08. Eladott áruk beszerzési értéke	369 000
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 000
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	516 000
10. Bérköltség	300 000
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	45 000
12. Bérjárulékok	105 000
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	450 000
<i>VI. Értéksökkenési leírás</i>	102 000
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>	
Ebből: értékvesztés	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
Ebből: értékelési különbözet	0
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0

6. részfeladat megoldása

MÉRLEG részlet(ek)
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok E Ft-ban

B/II.	Követelések	
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
4.	Váltókövetelések	
5.	Egyéb követelések	
6.	Követelések értékelési különbözete	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	

Egyéb követelések részletesen:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. sz. - 2016 feladat (2016. évi számviteli szabályok alapján)

55 p

Fontos! Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg az I. számú feladatot. Ha a 2015. évi számviteli szabályok alapján szeretné elkészíteni kidolgozását, akkor az I. sz - 2015 feladatot, ha a 2016. évi számviteli szabályok alapján szeretné elkészíteni a kidolgozását, akkor az I. sz – 2016 feladatot kell választania.

A „2016-ról-Beszámol-Ó” Kft. 2X16. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok E Ft-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	27 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	90 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	24 000	0
114.	Szellemi termékek	36 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése	0	9 000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	12 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	18 000
123.	Épületek	510 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése	60 000	0
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	150 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	210 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	90 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	90 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	31 000
161.	Beruházások	120 000	0
173.	Egyéb tartós részesedések „XX” vállalkozásban	280 000	0
1793.	Egyéb tartós részesedések értékvesztése	0	20 000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	20 000	
222.	Egyéb anyagok	21 000	0
261.	„XY” kereskedelmi áruk beszerzési áron	98 000	0
311.	Belföldi vevőkövetelések	90 000	0
317.	„V1” külföldi vevővel szembeni követelések	14 000	0
33.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	12 000	
321.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
353.	Készletekre adott előlegek	15 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	3 000	0
368.	Különféle egyéb követelések	6 000	0
372.	Egyéb részesedések	9 000	0
374.	Saját részvények, saját üzletrészek		
381.	Pénztár	6 000	0
384.	Elszámolási betétszámla	60 000	0
386.	Devizabetét számla	45 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	12 000	0
868.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások	18 000	0
873.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 000	0
874.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és visszairása	0	0
876.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztése	21 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	450 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	720 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	12 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	12 000
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	15 000
968.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek	0	9 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	28 000
973.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	21 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	15 000
976.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége	0	60 000
	1-4. számlaosztályok összesen	211 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		211 000

Kiemelt információk a vállalkozás számviteli politikájából:

1. A vállalkozás éves beszámolót készít.
2. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségnek számlaosztály számláin könyveli, eredménykimutatását **összköltség eljárással** készíti.
3. A mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja április 1.
4. A vállalkozás választott árfolyamként a számviteli politikában az *MNB árfolyamot* jelölte meg.
5. A vállalkozás a kereskedelmi árukról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet és értékelésüknél a gördülő átlagáras értékelési eljárást alkalmazza.

Kiegészítő információ a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

1. A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!
2. A vállalkozás a saját üzletrészeit 300 %-os árfolyamon vásárolta vissza. A visszavásárolt saját üzletrészek névértéke 9 000 eFt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg DEV	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV
„VI” külföldi vevők	50 000 DEV	280
Devizabetét számla	150 000 DEV	300
„SZ1” külföldi szállító	40 000 DEV	250

Megjegyzés: A külföldi vevők egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 263 Ft/DEV és 273 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 270 Ft/DEV.

IV. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ.

1. A belföldi vevőkövetelésből 25 400 Eft a vállalkozás anyavállalatának történt áruértékesítésből származik. (Könyvelje is az átsorolást!)

V. A 2015. évi iparüzési adó 7 000 Eft a bevallás alapján.

VI. Egyéb adatok

- Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege – 5 660 Eft. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
- A tulajdonosok osztalékot (részesedést) a 2016. évhez kapcsolódóan nem terveznek kivenni a vállalkozásból.

Feladatok:

- Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit!
- Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!
- Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény 199 660 Eft!
- Könyvelje az adózott eredményt!
- Egészítse ki a vállalkozás eredménykimutatásának hiányzó sorait!
- Állítsa össze a követelések és a rövid lejáratú kötelezettségek mérlegcsoport mérlegrészletét! Az egyéb követelések és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegcsoportához kapcsolódó főkönyvi számla egyenlegeket a kapcsolódó mérlegcsoportok alatt a főkönyvi számla (számlák) hivatkozásával részletezze!

2	
---	--

20	
----	--

4	
---	--

1	
---	--

14	
----	--

14	
----	--

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény

Adóalap módosító tételek

Adóalap

Társasági adó (10 %)

Adózott eredmény

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

4. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
Ebből: értékelési különbözet	0
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	
B. Pénzügyi műveletek eredménye	
C. Adózás előtti eredmény	
<i>X. Adófizetési kötelezettség</i>	
D. Adózott eredmény	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

MÉRLEG részlet(ek) „A” változat

FORRÁSOK:

adatok Eft-ban

F/III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	
2.	Rövid lejáratú hitelek	
3.	Vevőktől kapott előlegek	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	
5.	Váltótartozások	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletesen:

Megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

1. feladatrész megoldása

Lekötött tartalék:

2. feladatrész megoldása

Társasági adó:

Adózott eredmény:

Osztalékhoz rendelkezésre álló forrás:

Maximális osztalék:

3. feladatrész megoldása

Megnevezés	adatok E Ft-ban
D) Saját tőke	
I. Jegyzett tőke	
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	
III. Tőketartalék	
IV. Eredménytartalék	
V. Lekötött tartalék	
VI. Értékelési tartalék	
VII. Mérleg szerinti eredmény	

III. sz. feladat

25 p

Fontos! A kidolgozás során Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg a feladatot.

A/ feladatrész

A „Gyártásfejlesztő” Zrt. kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos főkönyvi számlájának egyenlege tárgyév január 1-jén a következő:

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke („A” kutatási téma)	2 600 E Ft
---	------------

Tárgyidőszaki gazdasági események és egyéb információk:

1. Az „A” témához kapcsolódó kutatási tevékenység tárgyidőszaki költségei az alábbiak (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Közvetlen költségek	Közvetett költségek	Költségek összesen
Anyagköltség	5 000	1 000	6 000
Béreköltség	2 000	500	2 500
Bérfelhalmozások	800	300	1 100
Összesen	7 800	1 800	9 600

2. A K+F tevékenység eredménye az alábbi:

A gyártásfejlesztéssel kapcsolatos kutatás december végével eredményesen zárult. A fejlesztés során létrehozott tárgyi eszköz előállítási költsége 400 E Ft. A létrejött szellemi termék piaci értéke 7 500 E Ft. A szellemi termék értékében meg nem térült ráfordítások a jövőben még hasznosíthatók lesznek.

Feladat: Könyvelje idősorosan a fejlesztéssel kapcsolatos tárgyévi gazdasági eseményeket!

A/ feladatrész megoldása

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C/ feladatrész

Az „STK-speciális” Zrt. a tárgyévben tőkeemelés során készterméket apportált egy másik vállalkozásba. Az apportba adott késztermékek könyv szerinti értéke 500 000 Ft, a létesítő okiratban meghatározott értéke 700 000 Ft. A cégbíróság a tőkeemelést bejegyezte!

A vállalkozás az eredménykimutatását összköltség eljárással készíti, a saját termelésű készleteiről az analitikus nyilvántartást folyamatosan mennyiségben és értékben is vezeti.

Feladat: Könyvelje az apporttal kapcsolatos gazdasági eseményeket!

C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel