

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-58/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 16. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 400 fin. példányban

Egy példány: 1 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 2 3 3 sz. fin. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
A vizsga ideje:	2016. március 16. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2016. március

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
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

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. sz. - 2015 feladat (2015. 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 „2015-ről-Beszámol-Ő-2” Kft. 2X15. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok EFT-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	30 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	87 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	25 000	0
114.	Szellemi termékek	35 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	11 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	18 000
123.	Épületek	500 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése	70 000	0
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	140 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	100 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	100 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	30 000
161.	Beruházások	125 000	0
172.	Egyéb tartós részesedések „XX” vállalkozásban	275 000	0
1792.	Egyéb tartós részesedések értékvesztése	0	21 000
181.	Államkötvények	0	0
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	
222.	Egyéb anyagok	0	0
261.	„XY” kereskedelmi áruk beszerzési áron	98 000	0
311.	Belföldi vevőkövetelések	76 000	0
3171.	"V1" külföldi vevővel szembeni köv. (100 000 DEV)	28 000	0
321.	Követelések anyavállalattal szemben	0	0
353.	Készletekre adott előlegek	10 000	0
358.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	17 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	4 000	0
368.	Különféle egyéb követelések	5 000	0
372.	Egyéb részesedések	9 000	0
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	27 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
381.	Pénztár	4 700	0
382.	Valutapénztár	300	0
384.	Elszámolási betétszámla	83 500	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 000	0
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 000	0
411.	Jegyzett tőke	0	500 000
412.	Tőketartalék	0	68 000
413.	Eredménytartalék	37 500	0
414.	Lekötött tartalék	0	134 000
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből	0	70 000
419.	Mérleg szerinti eredmény		
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	17 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	200 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
453.	Vevőktől kapott előlegek	0	120 000
4541.	Belföldi szállítók	0	75 000
4552.	Külföldi beruházási szállítók	0	20 000
458.	Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
461.	Társasági adó elszámolása	17 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	9 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	62 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	70 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	580 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	810 000
468.	ÁFA elszámolási számla	80 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	9 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	17 000
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	4 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	3 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	12 000
513.	Egyéb anyagköltség	15 000	0
522.	Bérleti díjak	32 000	0
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	52 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	26 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 000	0
541.	Béreköltség	301 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 000	0
56.	Bérjárulékok	100 000	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	102 000	0
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	24 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

814.	Eladott áruk beszerzési értéke	369 000	0
------	--------------------------------	---------	---

		Tartozik	Követel
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 000	0
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	4 000	0
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	14 000	0
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	10 000	0
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 000	0
874.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és visszairása	0	0
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	20 000	0
889.	Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	11 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	470 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	700 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	14 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	12 000
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	15 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	20 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	15 000
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség	0	55 000
989.	Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	0	6 000
	1-4. számlaosztályok összesen	173 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		173 000

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 az egyéb anyagokról folyamatos nyilvántartást nem vezet.
6. A vállalkozás befektetési célú értékpapírai esetében a névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet **nem határolja el**.

Kiegészítő információ a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!

Kiegészítő információk és gazdasági események:

I. Fordulónap előtt még el nem könyvelt gazdasági események

1. A vállalkozás tárgyév december 1-jén 5 000 db, 10 E Ft/db névértékű 2015. április 1-jén kibocsátott államkötvényeket vásárolt 110 %-os árfolyamon. A kötvények futamideje 3 év, a törlesztés a futamidő végén esedékes. A kötvények kamata 6 % évente, a kamatfizetés évente esedékes. **(A kötvények után a tárgyévre járó kamatot is ebben a pontban könyvelje!)**
2. A „V1” külföldi vevő tárgyév december 30-án egy számlához kapcsolódó tartozásának (100 000 DEV) felét a vállalkozás forintszámlájára átutalta. A jóváírás a bankszámlakivonat alapján 14 600 E Ft.

II. 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>
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2019.03.01.

A beruházási hitelből finanszírozott eszköz használatba vételére tárgyévet megelőző évben került sor.

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

- A vállalkozás felé tárgyév december elején előre kiszámlázták a bérbe vett üzlethelyiség negyedéves bérleti díját (2015. év decemberi és a 2016. év januári és februári bérleti díj), melynek számla szerinti összege 3 000 E Ft + 27 % ÁFA. A bérleti díjról szóló bejövő számla már könyvelésre került.
- A vállalkozás 2016. március 1-jei közgyűlésén a 2015. évhez kapcsolódóan jóváhagyott prémium 10 000 E Ft, a prémiumhoz kapcsolódó járulékok összege 3 000 E Ft.

III. Leltározással kapcsolatos információ:

- Az egyéb anyagok tényleges mennyiségi felvétel és a FIFO szerinti árvisszakereséssel megállapított fordulónapi záró állománya 11 000 E Ft.

IV. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 450 000 EFt.
2. Az egyéb tartós részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 220 000 EFt. A tendencia tartós, a különbség jelentős.
3. A **külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel** kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg DEV	Nyilvántartás szerinti árfolyam Ft/DEV
„V1” külföldi vevők	 DEV	280
Valutapénztár	1 000 DEV	300
„SZ1” külföldi beruházási szállító	80 000 DEV	250

Megjegyzések:

- A külföldi vevőkövetelések és szállítói tartozások egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.
- A beruházási szállítói tartozás **a folyamatban lévő beruházással kapcsolatos.**

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 303 Ft/DEV és 313 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 310 Ft/DEV.

V. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ.

1. A belföldi szállítói tartozásból 17 780 EFt a vállalkozás leányvállalatától történt áruvásárlásból származik. (Könyvelje is az átsorolást!)

VI. A 2015. évi iparűzési adó 7 000 EFt a bevallás alapján.

VII. Egyéb adatok

1. Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege + **29 240 EFt.** A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.
2. A tulajdonosok osztalékot (részesedést) a 2015. évhez kapcsolódóan nem terveznek kivenni a vállalkozásból.

Feladatok:

1. Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit!
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!
3. Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény **114 360 E Ft**!
4. Könyvelje a mérleg szerinti eredményt!
5. Állítsa össze a vállalkozás mérlegének ESZKÖZ oldalát! **Az egyéb követelések mérleg sorhoz kapcsolódó főkönyvi számla egyenlegeket a kapcsolódó mérleg csoportok alatt a főkönyvi számla (számlák) hivatkozásával részletezze!**

2	
---	--

26	
----	--

4	
---	--

1	
---	--

17	
----	--

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
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése			

2. részfeladat megoldása

[illegible]

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

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok EFt-ban

Sorsz.	Megnevezés	
A/	Befektetett eszközök	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
3.	Vagyoni értékű jogok	
4.	Szellemi termékek	
5.	Üzleti vagy cégérték	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
4.	Tenyészállatok	
5.	Beruházások, felújítások	
6.	Beruházásokra adott előlegek	
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	
3.	Egyéb tartós részesedés	
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	
B/	Forgóeszközök	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	
4.	Késztermékek	
5.	Áruk	
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1.	Követelések áruszáll. és szolg. (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	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Egyéb részesedés	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkek	
2.	Bankbetétek	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott ráfordítások	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

Egyéb követelések részletesen:

I. sz. feladat - 2016 (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-Ő-2” Kft. 2X16. december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záró egyenlegeket ismerjük (adatok EFt-ban). A főkönyvi kivonat még nem tartalmazza a kiegészítő gazdasági események üzleti évi hatásait.

		Tartozik	Követel
111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	30 000	0
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	87 000	0
113.	Vagyoni értékű jogok	25 000	0
114.	Szellemi termékek	35 000	0
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése		
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	0	11 000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	0	18 000
123.	Épületek	500 000	0
1273.	Épületek értékhelyesbítése	70 000	0
1293.	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	0	140 000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	200 000	0
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökk.	0	100 000
141.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	100 000	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökk.	0	30 000
161.	Beruházások	125 000	0
173.	Egyéb tartós részesedések „XX” vállalkozásban	275 000	0
1793.	Egyéb tartós részesedések értékvesztése	0	21 000
181.	Államkötvények	0	0
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	0	
222.	Egyéb anyagok	0	0
261.	„XY” kereskedelmi áruk beszerzési áron	98 000	0
311.	Belföldi vevőkövetelések	76 000	0
3171.	"V1" külföldi vevővel szembeni köv. (100 000 DEV)	28 000	0
321.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
33.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	17 000	0
353.	Készletekre adott előlegek	10 000	0
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	4 000	0
368.	Különféle egyéb követelések	5 000	0
373.	Egyéb részesedések	9 000	0
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	27 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
381.	Pénztár	4 700	0
382.	Valutapénztár	300	0
384.	Elszámolási betétszámla	83 500	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 000	0
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 000	0
411.	Jegyzett tőke	0	500 000
412.	Tőketartalék	0	68 000
413.	Eredménytartalék	37 500	0
414.	Lekötött tartalék	0	134 000
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből	0	70 000
419.	Adózott eredmény		
421.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	17 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	200 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
453.	Vevőktől kapott előlegek	0	120 000
4541.	Belföldi szállítók	0	75 000
4552.	Külföldi beruházási szállítók	0	20 000
457.	Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
461.	Társasági adó elszámolása	17 000	0
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	0	9 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek	0	62 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	70 000	0
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	580 000	0
467.	Fizetendő ÁFA	0	810 000
468.	ÁFA elszámolási számla	80 000	0
469.	Helyi iparüzési adó	9 000	0
471.	Jövedelem elszámolási számla	0	17 000
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	0	4 000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	3 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	12 000
513.	Egyéb anyagköltség	15 000	0
522.	Bérleti díjak	32 000	0
529.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	52 000	0
531.	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	26 000	0
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	2 000	0
541.	Béreköltség	301 000	0
55.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 000	0
56.	Bérfelrakások	100 000	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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Tartozik	Követel
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 000	0
864.	Konkrét termékhez nem kapcsolódó adott engedmény	4 000	0
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	14 000	0
867.	Adók, illetékek, hozzájárulások	10 000	0
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 000	0
874.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és visszaírása	0	0
876.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztése	31 000	0
911.	Belföldi értékesítés árbevétele	0	470 000
931.	Exportértékesítés árbevétele	0	700 000
963.	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek	0	14 000
965.	Céltartalék felhasználása	0	12 000
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	0	15 000
971.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	6 000
973.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	20 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	15 000
976.	Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége	0	55 000
	1-4. számlaosztályok összesen	173 000	
	5-9. számlaosztályok összesen		173 000

Kiemelt információk a vállalkozás számviteli politikájából:

1. A vállalkozás éves beszámolót készít.
2. A vállalkozás költségeit kizárólag az 5. költségnemek számlaosztály számláin könyvel, 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 az egyéb anyagokról folyamatos nyilvántartást nem vezet.
6. A vállalkozás befektetési célú értékpapírai esetében a névérték és a bekerülési érték közötti különbözetet *nem határoolja el*.

Kiegészítő információ a főkönyvi kivonat teljessé tételéhez:

- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő vagyonelemekkel kapcsolatos!

Kiegészítő információk és gazdasági események:**I. Fordulónap előtt még el nem könyvelt gazdasági események**

1. A vállalkozás tárgyév december 1-jén 5 000 db, 10 E Ft/db névértékű 2016. április 1-jén kibocsátott államkötvényeket vásárolt 110 %-os árfolyamon. A kötvények futamideje 3 év, a törlesztés a futamidő végén esedékes. A kötvények kamata 6 % évente, a kamatfizetés évente esedékes. **(A kötvények után a tárgyévre járó kamatot is ebben a pontban könyvelje!)**
2. A „V1” külföldi vevő tárgyév december 30-án egy számlához kapcsolódó tartozásának (100 000 DEV) felét a vállalkozás forintszámlájára átutalta. A jóváírás a bankszámlakivonat alapján 14 600 E Ft.

II. 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>
444. Beruházási és fejlesztési hitelek	12 %	évente	évente egyenlő részletekben	2020.03.01.

A beruházási hitelből finanszírozott eszköz használatba vételére tárgyévet megelőző évben került sor.

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

- A vállalkozás felé tárgyév december elején előre kiszámlázták a bérbe vett üzlethelyiség negyedéves bérleti díját (2016. év decemberi és a 2017. év januári és februári bérleti díj), melynek számla szerinti összege 3 000 E Ft + 27 % ÁFA. A bérleti díjról szóló bejövő számla már könyvelésre került.
- A vállalkozás 2017. március 1-jei közgyűlésén a 2016. évhez kapcsolódóan jóváhagyott prémium 10 000 E Ft, a prémiumhoz kapcsolódó járulékok összege 3 000 E Ft.

III. Leltározással kapcsolatos információ:

- Az egyéb anyagok tényleges mennyiségi felvétel és a FIFO szerinti árvisszakereséssel megállapított fordulónapi záró állománya 11 000 E Ft.

IV. Értékelésre (még el nem számolt) vonatkozó adatok

1. A vállalkozás egyetlen épületének független könyvvizsgálóval hitelesített piaci értéke a mérlegkészítéshez legközelebbi piaci információk alapján 450 000 EFt.
2. Az egyéb tartós részesedések piaci értéke a mérlegkészítéskori piaci értékítélet alapján 220 000 EFt. A tendencia tartós, a különbség jelentős.
3. A **külföldi pénzürtékre szóló eszközökkel és kötelezettségekkel** kapcsolatos részletező információk:

Megnevezés	Deviza összeg DEV	Nyilvántartás szerinti árfolyam Ft/DEV
„V1” külföldi vevők	 DEV	280
Valutapénztár	1 000 DEV	300
„SZ1” külföldi beruházási szállító	80 000 DEV	250

Megjegyzések:

- A külföldi vevőkövetelések és szállítói tartozások egyetlen nyitott számlával kapcsolatosak.
- A beruházási szállítói tartozás **a folyamatban lévő beruházással kapcsolatos.**

A választott hitelintézet fordulónapi árfolyamai 303 Ft/DEV és 313 Ft/DEV, az MNB fordulónapi árfolyama 310 Ft/DEV.

V. Részesedési viszony miatti átsorolásokkal kapcsolatos információ.

1. A belföldi szállítói tartozásból 17 780 EFt a vállalkozás leányvállalatától történt áruvásárlásból származik. (Könyvelje is az átsorolást!)

VI. A 2016. évi iparűzési adó 7 000 EFt a bevallás alapján.

VII. Egyéb adat

- Az adóalap módosító tételek összevont egyenlege **+29 240 EFt**. A társasági adó mértéke „legyen most” 10 %.

Feladatok:

1. Pótolja a főkönyvi kivonat hiányzó egyenlegeit!
2. Könyvelje a gazdasági eseményeket a megadott naplóban!
3. Számítsa ki és könyvelje a társasági adót, ha az adózás előtti eredmény **114 360 E Ft**!
4. Könyvelje a mérleg szerinti eredményt!
5. Állítsa össze a vállalkozás mérlegének ESZKÖZ oldalát! **Az egyéb követelések mérlegcsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számla egyenlegeket a kapcsolódó mérlegcsoportok alatt a főkönyvi számla (számlák) hivatkozásával részletezze!**

2	
---	--

26	
----	--

4	
---	--

1	
---	--

17	
----	--

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
1191.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			

2. részfeladat megoldása

[illegible]

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

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok EFT-ban

Sorsz.	Megnevezés	
A/	Befektetett eszközök	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
3.	Vagyoni értékű jogok	
4.	Szellemi termékek	
5.	Üzleti vagy cégérték	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
4.	Tenyészállatok	
5.	Beruházások, felújítások	
6.	Beruházásokra adott előlegek	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
5.	Egyéb tartós részesedés	
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	
B/	Forgóeszközök	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	
1.	Anyagok	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	
4.	Késztermékek	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5.	Áruk	
6.	Készletekre adott előlegek	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
5.	Váltókövetelések	
6.	Egyéb követelések	
7.	Követelések értékelési különbözete	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	
3.	Egyéb részesedés	
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	
1.	Pénztár, csekkek	
2.	Bankbetétek	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
3.	Halasztott ráfordítások	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

Egyéb követelések részletesen:

II. sz. feladat

20 p

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

Az „OSZTALÉKOT-fizet-Ő-2” Kft. számviteli nyilvántartásaiból a tárgyév fordulónapjára vonatkozóan a következő végleges információkat ismeri:

• Jegyzett tőke	200 000 EFt
• Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	20 000 EFt
• Tőketartalék	76 000 EFt
• Eredménytartalék	– 20 000 EFt
• Lekötött tartalék	 EFt
• Értékelési tartalék érték helyesbítésből	40 000 EFt
• Adózás előtti eredmény	34 400 EFt
• Visszavásárolt saját üzletrészek névértéke	36 000 EFt
• Visszavásárolt saját üzletrészek visszavásárlási értéke	34 000 EFt
• Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (gyártásfejlesztés)	20 000 EFt

Kiegészítő információk:

- A Kft. tagja az „AA” vállalkozásnak (Kft.). Az „AA” Kft. tárgyév decemberi taggyűlési határozatával összhangban az „OSZTALÉKOT-fizet-Ő-2” Kft.-nek a tárgyévet követő évben 7 000 EFt pótbefizetési kötelezettsége keletkezett, amit a tárgyévet követő év első negyedévében kell teljesítenie.
- Az adóalap csökkentő tételek összevont egyenlege – 4 400 EFt.
- Az adóalap növelő tételek összevont egyenlege 5 000 EFt.
- A társasági adó mértéke minden esetben „legyen most” 10 %.
- A tőketartalék és az eredménytartalék a lekötések utáni egyenleget mutatják.
- A vállalkozás tulajdonosai maximális osztalékot szeretnék kivenni a vállalkozásból.

Feladatok:

1. Határozza meg a lekötött tartalék mérlegértékét! (A lekötött tartalékhoz kapcsolódó tételeket jogcímenként sorolja fel!)

3 p

2. Számítsa ki a társasági adót, határozza meg az adózott eredményt, az osztalékhoz rendelkezésre álló forrást és a maximális osztalékot! (A kidolgozási segédletnek megfelelő összes kategóriát határozza meg!)

A taggyűlés nem határozott a tárgyév fordulónapjáig veszteség rendezésről, ebből következően az osztalék maximumának meghatározásához a tőketartalék és az eredménytartalék feladatban megadott egyenlegét használja fel.

10 p

3. Készítse el a Saját tőke mérlegcsoport mérlegrészletét!

7 p

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 EFt-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	

Megoldás a 2016. 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 Eft-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. Adózott eredmény	

III. sz. feladat

25 p

Fontos! A megoldás a 2015. évi és 2016. évi Számviteli szabályok alapján megegyezik.

Az „STK – március” Kft. egyféle terméket gyártó vállalkozással kapcsolatban a következő tárgydőszaki információkat ismeri:

Saját termelésű készletekhez kapcsolódó főkönyvi számlák nyitó egyenlege:

231. Befejezetlen termelés értéke	1 200 E Ft
251. Késztermékek tervezett önköltségen (600 db)	3 600 E Ft
258. Késztermékek KÉK	108 E Ft (T)

Targydőszaki költségek:

51. Anyagköltség	6 300 E Ft
52. Igénybe vett szolgáltatás értéke (szállítói számla alapján)	2 000 E Ft
53. Egyéb szolgáltatás értéke (bankszámláról fizetve)	900 E Ft
54. Bérköltség	4 500 E Ft
56. Bérjárulékok	1 500 E Ft
57. Értékcsökkenési leírás	1 600 E Ft

Összes költség 16 800 E Ft

EBBŐL:

Termékgyártással kapcsolatos költség 14 000 E Ft

A termékgyártás során keletkezett hasznosítható hulladékok értéke 500 E Ft.

Készletre vételre, értékesítésre vonatkozó információk és egyéb információk:

Elkészült termékek mennyisége	2 250 db
Záró befejezetlen termelés értéke	795 E Ft
Értékesített termékek	1 800 db
Eladási ár (áfa nélkül)	10 000 Ft/db
Hiány	200 db

Megjegyzés: Az adó elszámolásától az egyszerűsítés kedvéért eltekintünk!

Feladatok:

1. Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket a megadott naplóban, ha a vállalkozás eredménykimutatását összköltség eljárással készíti, és költségeit kizárólag az 5. Költségnek számlaosztály számláin könyveli!

20

2. Számítsa ki az aktivált saját teljesítmények értékét!

2

3. Határozza meg az adózás előtti eredményt!

3

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. feladatrész megoldása

[illegible]

2. feladatrész megoldása

Aktivált saját teljesítmények értéke (E Ft):

Mellékszámítás:

3. feladatrész megoldása

Adózás előtti eredmény (E Ft):

Mellékszámítás:

