

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-172/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 19. 08.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 700 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 177 sz. fm. 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. október 19. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!



2016. október

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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	82	4	14				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	
------	--

Az **OKTÓBER 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	8.000.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2.420.000
113.	Vagyoni értékű jogok	12.000.000
114.	Szellemi termékek	21.000.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	.....
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	.....
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	.....
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	.....
123.	Épületek	93.500.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	.....
129.	Épületek értékcsökkenése	.....
131.	Műszaki berendezések	22.000.000
137.	Műszaki berendezések értékhelyesbítése	4.811.000
139.	Műszaki berendezések értékcsökkenése	.....
143.	Egyéb berendezések	20.000.000
148.	Egyéb berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	1.710.000
149.	Egyéb berendezések értékcsökkenése	.....
161.	Befejezetlen beruházások	12.366.000
162.	Felújítások	1.891.000
168.	Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	3.419.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	30.000.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	3.966.000
194.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	8.966.000
195.	Egyéb tartós bankbetétek	7.540.000
211.	Alapanyagok elszámoló áron	8.824.000
221.	Segédanyagok	1.128.000
227.	Hulladék	541.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	890.000
231.	Befejezetlen termelés	8.100.000
235.	Félkész termékek	10.180.000
238.	Félkész termék KÉK	.....

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

251.	Késztermékek	28.300.000
258.	Késztermék KÉK	1.790.000
264.	Áruk eladási áron	33.450.000
265.	Áruk árreze	.....
27.	Közvetített szolgáltatások	1.740.000
28.	Betétdíjas göngyölegek	4.225.000
311.	Belföldi követelések	21.255.000
316.	Külföldi követelések	6.886.000
321.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0
341.	Belföldi váltókövetelések	2.810.000
333.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	4.000.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	2.810.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	5.433.000
353.	Készletekre adott előlegek	3.488.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1.057.000
368.	Különféle egyéb követelések	4.566.000
369.	Értékpapír elszámolási számla	0
372.	Jelentős tulajdoni részesedés	800.000
373.	Egyéb részesedés	6.090.000
374.	Saját részvények, saját üzletrészek	.....
375.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	21.260.000
381.	Pénztár	8.211.500
382.	Valutapénztár	469.500
384.	Elszámolási betétszámla	11.451.000
386.	Deviza betétszámla	10.329.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4.120.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5.555.000
393.	Halasztott ráfordítások	2.291.000
411.	Jegyzett tőke	80.000.000
412.	Tőketartalék	8.200.000
413.	Eredménytartalék	0
414.	Lekötött tartalék	42.540.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22.759.000
4191.	Adózott eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	31.813.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	11.851.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	19.540.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	7.649.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	3.651.000
4541.	Belföldi szállítók	43.859.000
4542.	Külföldi szállítók	9.390.00
456.	Belföldi váltótartozások	.....
461.	Társasági adó elszámolása	146.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	61.210.000
467.	Fizetendő ÁFA	66.544.000
468.	ÁFA elszámolási számla	7.020.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	8.566.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1.817.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	19.541.000
483.	Halasztott bevételek	4.823.000
493.	Adózás előtti eredmény elszámolása	4.220.000
494.	Adózott eredmény elszámolása	
529.	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	0
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	.....
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	10.050.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	5.151.000
8681.	Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált veszteség	0
871.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	12.120.000
9681.	Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték között realizált nyereség	0
9686.	Többletként fellelt eszközök piaci értéke	0
975.	Forgóeszközök között kimutatott értékpapír értékesítésének árfolyamnyeresége	0

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

- Az épületek piaci értéke a fordulónapon 14.000.000 forint, a mérlegkészítés időpontjában 14.800.000 forint – tartós és jelentős.
- A félkésztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb (a KÉK százaléka kevesebb, mint 50 %), a késztermékek esetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **57.950.000 forint**.
- Az 581. számla jellegét (Tartozik vagy Követel) Önnek kell megállapítania!!
- A kiskereskedelmi áruk árrése a fordulónapon 88 %.
- A tárgyévi váltótartozások kiváltott értéke 14.000.000 forint, kamata évi 6 % és lejárat 8 hónap. (Harminc napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) 25 %-át vásárolta vissza 188 %-os árfolyamon.
- A lekötött tartalék a főkönyvi kivonatban szereplő tételeken kívül még 2.520.000 forint fejlesztési tartalékra lekötött összeget is tartalmaz.
- Az értékhelyesbítés csak a főkönyvi kivonatban lévő összegeket tartalmazza.
- 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	6.000.000
1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	5.210.000
1194. Szellemi termékek értékcsökkenése	4.110.000
129. Épületek értékcsökkenése	86.900.000
139. Műszaki berendezések értékcsökkenése	14.200.000
149. Egyéb berendezések értékcsökkenése	15.700.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az épületek esetében a várható hasznos élettartam várhatóan 20 év, a TAO szerinti értékcsökkenés 2 %. (Maradványérték 4.500.000 forint!)
- A műszaki berendezések, gépek, járművek hasznos élettartama várhatóan 4 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 3.000.000 forint!)
- Az egyéb berendezések hasznos élettartama várhatóan 8 év, a TAO szerint 14,5 %. (Maradványérték 2.000.000 forint!)

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

- Az adózás előtti eredmény adott (4.220.000 forint), azt számítani nem kell!
- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- Az előzőeken kívül más adóalap módosító tétel nem volt.
- A Társaság **10 %** osztalékot szeretne fizetni.
- Az egyéb ráfordítások között 1.861.000 NAV által kivetett és még a 2016. évben meg is fizetett bírság került elszámolásra.
- A Társaság a NAV felé a 2016. I. negyedévi cégautóadó bevallását önellenőrzéssel helyesbítette, az önellenőrzési pótléka 19.000 forint volt – melyet a 2016. évben be is fizetett.
- Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség a 2016. évben 708.000 forint volt.
- A Társaság a 2016. évben terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.
- A Társaság 2017. április 02-án befektetései után a 2016. évre 3.510 E Ft osztalékot kapott.
- A mérlegkészítés időpontja **2017. április 10-e**, a fordulónap minden év december 31.
- 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.

1. feladatrész:

39 p	
------	--

Állapítsa meg a hiányzó **571. főkönyvi számla záró egyenlegét**, valamint a **1193., a 1194., a 129., a 139., és a 149. terv szerinti értékcsökkenés számlák záró értékeit**. (A 10. és a 11. oldalon közölt táblázat kitöltésével állapítsa meg a számviteli törvény szerinti és az adótörvény szerinti értékcsökkenéseket.) Továbbá állapítsa meg a hiányzó **a 127., a 374., a saját részvény névértékét, a 1191., a 238., 581. jellegét (T vagy K) a 265., és a 456. főkönyvi számlák záró értékeit**.

2. feladatrész:

19 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 maximálisan kifizethető osztalékot és a kifizethető osztalékot.

3. feladatrész:

14 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:

127. Épületek értékhelyesbítése: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

1174. Szellemi termékek értékhelyesbítése: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

374. Saját részvények, saját üzletrészek: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

Saját részvények, saját üzletrészek névérték: forint

Pontszám:

1 p	
-----	--

1191. Alapítás-átszervezés értéksökkenése: forint

Figyelem: Az itt megállapított érték már a 2016. december 31-i értéket tartalmazza!

Pontszám:

2 p	
-----	--

238. Félkésztermék KÉK: forint

Pontszám:

3 p	
-----	--

581. Saját termelésű készletek állományváltozása jellege: T K 10.050.000 forint

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

Pontszám:

1 p	
-----	--

265. Kiskereskedelmi áruk árrése: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

456. Belföldi váltótartozások: forint

Pontszám:

2 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Értécsökkenés megállapítása:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fordulónapi értékek meghatározása

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

Mellékszámítások:

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

4 p

A Társaság egyik műszaki gépét apportként bevitte **2016. augusztus 04-én** a most alakuló Október Kft-be. A tulajdonosok által elfogadott apportérték 7.000.000 forint volt. A műszaki gép bruttó értéke 15.000.000 forint, a leírtság foka 75 %. A Cégbíróság az újonnan alakuló kft-t **2016. augusztus 08-án** be is jegyezte. A Társaság az üzletrészt forgatási célúnak minősítette.

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.

Kontírozó ív a II. feladatcsoporthoz
Megnevezés nélkül a feladatrészt nem értékelhető!

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

14 p

Társaságunk **2016. október 1-jén** megbízást adott a Bróker kft-nek, hogy részünkre vegyen Augusztus Zrt. részvényeket. Ezen részvények megvásárlására még ugyanezen a napon átutaltunk 200.000 forint opciós díjat.

A részvényeket **2016. október 15-én** megkaptuk.

- Beszerzési érték: 200 db x 180.000 Ft/db
- Névérték: 200 db x 200.000 Ft/db
- A megszerzett tulajdoni hányad: 25 %
- A részvényeket forgatási célúnak minősítettük és úgy döntöttünk, hogy az opciós díjat aktiváljuk.
- A ellenértékét még ezen a napon átutaltuk.

A megvásárolt részvényekből **2016. november 30-án** 150 darabot értékesítettünk 190.000 Ft/db egységáron. Az ellenérték még ugyanezen a napon meg is érkezett az elszámolási betétszámlánkra.

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

[illegible]

