

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-68/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 9. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 40 fin. példányban

Egy példány: 7 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **35** sz. fin. példány

**T**

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**10771-12 Számviteli feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. június 9. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



**2016. június**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 01 Adótanácsadó**

**10771-12 Számviteli feladatok ellátása**  
modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	30	25	25	20			100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>	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)

.....  
Javító tanár neve

.....  
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgabizottsági tag neve

.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

I. sz. feladat

30 p	
------	--

**Eredménykimutatással kapcsolatos ismeretek**

Az „EREDMÉNYES” Kft. tárgyévi gazdálkodásáról a következő nem teljes körű információkat ismeri:

1. A vállalkozás árut értékesített „AA” belföldi vevőnek. Az eladási ár az átutalásos számla alapján 32 000 E Ft + 27 % ÁFA. A megállapodás szerint a fuvarozást a vállalkozás szervezi, a szállítmányozó cég beérkező átutalásos számlája alapján ennek díja 300 E Ft + 27 % ÁFA volt. Az értékesített kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 24 000 E Ft.
2. „AA” belföldi vevő a teljesítést követően 5 % engedményt kért és kapott vállalkozásunktól. A helyesbítő számla kibocsátásra került.
3. A vállalkozás külkereskedelmi termékforgalomban, „XY” külföldi vevőnek értékesített 500 db kereskedelmi árukészletet. A szerződésben megállapított és kiszámlázott eladási ár 100 GAR/db. A teljesítéskori érvényes árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 270 Ft/GAR, eladási árfolyama 276 Ft/GAR, az MNB árfolyam 272 Ft/GAR. Az értékesített kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 9 000 E Ft.
4. „XY” külföldi vevő tartozásából 40 000 GARAS-t átutalt. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 11 200 E Ft.
5. A vállalkozás a befektetési célú kötvényei után 200 E Ft kamatot kapott. A kamat jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.
6. A vállalkozásnak a részesedései után a mérlegfordulónapig ismertté vált, tárgyévre járó osztalék összege 4 000 E Ft.
7. A tárgyévi nyomtatvány és írószer beszerzések számla szerinti összege 200 E Ft + 27 % E Ft ÁFA.
8. A vállalkozás értékesítette egyik egyéb berendezését. A berendezés bruttó értéke 3 600 E Ft, az értékesítésig elszámolt halmozott értékcsökkenése 2 000 E Ft, az eladási ár az átutalással kiegyenlítendő számla (a továbbiakban: átutalásos számla) alapján 1 200 E Ft + 27 % ÁFA.
9. A vállalkozás egyik partnerétől utólag, konkrét értékesítéshez nem kapcsolható engedményt kapott 1 500 E Ft összegben, mely összeg jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.
10. Terven felüli értékcsökkenés 2 000 E Ft, terv szerinti értékcsökkenés 4 000 E Ft.
11. A tárgyévi bérköltség összege 3 000 E Ft, az étkezési térítés 190 E Ft, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés 245 E Ft, a szociális hozzájárulási adó 1 625 E Ft.
12. Könyvviteli szolgáltatással kapcsolatosan a vállalkozás felé leszámlázott díj 600 E Ft + 27 % E Ft ÁFA.
13. A tárgyév szeptember 1-jén kapott kölcsön összege 25 000 E Ft. A kölcsön futamideje 4 év. A törlesztés (egyenlő részletekben) és kamatfizetés évente esedékes. A kamat 12 % évente.
14. A számlavezető bank által felszámított számlavezetési díj 60 E Ft.
15. Apportként átadott kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 200 E Ft, létesítő okiratban meghatározott értéke 250 E Ft.

16. A vállalkozásnak a fordulónapra vonatkozóan az „egyetlen” külföldi pénzürtékre szóló vagyoneleme az „XY” vevővel szemben fennálló követelése. A fordulónapi árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 307 Ft/GAR, eladási árfolyama 313 Ft/GAR, az MNB árfolyam 309 Ft/GAR.

**Kiegészítő információk:**

- A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *az MNB árfolyamon* értékeli.
- A kamat számításánál 30 napos hónapokkal számoljon!

**Feladat:** Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kidolgozási segédlet mellékszámítások oszlopában +, illetve – jellel és összeggel (Eft-ra kerekítve), a gazdasági esemény sorszáma **való hivatkozással** jelezze az egyes gazdasági események **eredményhatását**, majd az összesítést követően készítse el a vállalkozás **eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig!** (Az egyszerűsítés kedvéért feltételezzük, hogy a feladatban megismert gazdasági eseményeken kívül a tárgyévben egyéb más gazdasági esemény nem volt.)

Az eredménykimutatás mellékszámítások oszlopának kitöltését megelőzően a szükséges mellékszámításokat a gazdasági esemény sorszáma **való hivatkozással** részletesen rögzítse!

**Mellékszámítások:**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összköltség eljárású eredménykimutatás

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>		

## II. sz. feladat

25 p

Társasági adóval, saját tőkével, osztalékfizetéssel, adózott eredmény megállapításával összefüggő számviteli ismeretek

Feladat: Egészítse ki a táblázatot az egyes esetekben!

Kiegészítő információ: A társasági adó mértéke minden esetben „legyen” 10 %!

## A) feladatrész

## Társasági adó és adózott eredmény számítása

Megnevezés	1. eset	2. eset
Adózás előtti eredmény	140 000	17 500
Adóalap növelő tételek	500	1 000
Adóalap csökkentő tételek	2 000	500
<i>Adóalap</i>		
<i>Fizetendő társasági adó</i>		
<i>Adózott eredmény</i>		

## B) feladatrész

## Az osztalék forrásának meghatározása

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset
Eredménytartalék	10 000	7 000	-11 000	3 000
Adózott eredmény	7 500	-5 000	8 000	-6 000
<i>Osztalék forrása</i>				

## C) feladatrész

## Maximális osztalék meghatározása

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset
Jegyzett tőke	5 000	120 000	10 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	1 000	15 000	0
Tőketartalék	3 000	20 000	1 000
Eredménytartalék	-5 000	5 000	5 000
Lekötött tartalék	0	15 000	3 000
Értékelési tartalék	3 000	0	2 500
Adózott eredmény	6 000	-10 000	7 500
Fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a tárgyévre ismertté vált járó osztalék	1 000	7 000	0
Tervezett osztalék	200	8 000	30 000
<i>Maximális osztalék</i>			
<i>Kifizetésre kerülő osztalék</i>			

## III. sz. feladat

25 p

## Saját tőkével kapcsolatos gazdasági események

A vállalkozás nyitó mérlege alapján a saját tőke mérlegcsoportról a következő információkat ismeri tárgyév január 1-jén:

Megnevezés	adatok E Ft-ban
<b>D) Saját tőke</b>	<b>124 000</b>
I. Jegyzett tőke	40 000
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	10 000
III. Tőketartalék	6 000
IV. Eredménytartalék	30 000
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	38 000
VII. Adózott eredmény	20 000

A vállalkozás tárgyévi saját tőkével kapcsolatos gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás előző évi adózott eredménye átvezetésre kerül az eredménytartalékba.
2. A vállalkozás egyik leányvállalatának 10 000 E Ft pótbefizetést folyósított.
3. A vállalkozás 5 000 E Ft névértékű saját részvényt vásárolt vissza. A visszavásárolt részvények vételi árfolyama 120 %. A vállalkozás a visszavásárolt részvények felét bevonta. A cégbírósági végzés a tőkeleszállításról megérkezett.
4. A vállalkozás a korábban teljesített pótbefizetésből 2 000 E Ft-ot kapott vissza.
5. A vállalkozás tulajdonosai átutalták tartozásukat a jegyzett tőkére.
6. A vállalkozás egyik épülete esetében 48 000 E Ft értékhelyesbítést számolt el.
7. A vállalkozás egyik részesedése esetében 28 000 E Ft értékhelyesbítést vezetett vissza.
8. A vállalkozás taggyűlése a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő jegyzett tőke emeléséről határozott. A tőkeemelés a meglévő szabad eredménytartalék terhére történt. A 8 000 E Ft-os tőkeemelést a cégbíróság bejegyezte.
9. A vállalkozás tárgyévi adózott eredménye 35 000 E Ft.

**Feladat:** A saját tőke mérlegcsoporthoz kapcsolódó kidolgozási segédlet mellékszámítások oszlopában +, illetve – jellel és összeggel (E Ft-ra kerekítve), a gazdasági esemény sorszámára való hivatkozással jelezze az egyes gazdasági események hatását a saját tőkére, majd az összesítést követően készítse el a vállalkozás saját tőkéjének mérlegrészletét!



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## III. feladatcsoport megoldása

Megnevezés	Előző év	Mellékszámítások	Tárgyév
D) Saját tőke	124 000		
I. Jegyzett tőke	40 000		
- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	10 000		
III. Tőketartalék	6 000		
IV. Eredménytartalék	30 000		
V. Lekötött tartalék	0		
VI. Értékelési tartalék	38 000		
VII. Adózott eredmény	20 000		

## IV. sz. feladat

20 p

Gazdasági események főkönyvi elszámolása és a gazdasági események eredményhatása

Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket Ft-ban és határozza meg a gazdasági események üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, pénzügyi műveletek eredményére és az adózás előtti eredményre gyakorolt hatását Eft-ra kerekítve!

## A/ feladatrész

Az „EX-IMP1” Kft. tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut értékesít „V1” külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 120 000 GAR, a teljesítés időpontja december 5. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 9 000 Eft.
2. A vállalkozás árut importált „SZ1” szállítótól. Az átutalásos számlán feltüntetett vételár 40 000 GAR, a teljesítés időpontja december 6. A vám és az ÁFA az egyszerűsítés kedvéért 0 Eft.
3. A vállalkozás árut értékesít „V2” külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 20 000 GAR, a teljesítés időpontja december 7. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 3 200 Eft.
4. A „V1” vevő tartozásából 60 000 GAR-t átutalt a vállalkozásnak tárgyév december 20-án.
5. Az „EX-IMP1” Kft. tartozásából 34 000 GAR-t átutalt a szállítónak december 22-én.

Dátum	Árfolyamok (Ft/GAR)		
	Kereskedelmi bank		MNB
	Vételi	Eladási	
december 5.	200	206	204
december 6.	198	204	202
december 7.	196	202	200
december 20.	194	200	198
december 22.	192	198	196
december 31.	188	194	192

**Kiegészítő információk:**

1. A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit az MNB hivatalos deviza árfolyamán értékeli.
2. Az „EX-IMP1” Kft. **nem rendelkezik devizaszámlával.**
3. A vállalkozás könyveiben a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül más külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség nem szerepel.
4. A vállalkozás a kereskedelmi árukról folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/ feladatrész

A vállalkozás a tárgyévben részt vett egy Kft. alapításában. A vállalkozás az alapított Kft-be egy a tevékenységet közvetlenül szolgáló gépet apportált. Az apportba adott gép eredeti bekerülési értéke 9 000 EFt, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 3 000 EFt. A gép létesítő okiratban meghatározott értéke 7 000 EFt. Az alapított vállalkozást a tárgyévben bejegyezték.

B/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Pénzügyi műveletek eredményére gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

## Számlatükör részlet a IV. feladat kidolgozásához

számlaszám	főkönyvi számla megnevezése
131	Műszaki gépek
139	Műszaki gépek értékcsökkenése
173	Egyéb tartós részesedések
261	Kereskedelmi áruk beszerzési áron
317	Külföldi vevőkövetelések
353	Készletekre adott előlegek
368	Különféle egyéb követelések
384	Elszámolási betétszámla
4542	Külföldi szállítók
814	Eladott áruk beszerzési értéke
86	Egyéb ráfordítások
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai
931	Export értékesítés nettó árbevétele
96	Egyéb bevételek
97	Pénzügyi műveletek bevételei

