

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-14/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 11. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 65 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 45 sz. fm. példány

# T

**55 344 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**Vizgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:  
10771-12 Számviteli feladatok ellátása**

**A vizsgafeladat időtartama: 180 perc**

**A vizsga ideje: 2016. február 11. 12:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**



**2016. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.FATECH

.....  
(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	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)

.....  
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**

**Fontos! A kidolgozás során Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg a feladatot. A 2015. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 6. oldalán, a 2016. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 7. oldalán kell elkészíteni.**

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

1. A bérelt raktárhelyiség bérleti díja 400 E Ft/hó + 27 % ÁFA. A bérleti szerződés kezdő időpontja tárgyév október 1. Az első negyedévi bérleti díj október közepén számlázásra került.
2. A vállalkozás a tárgyévben részt vett egy vállalkozás alapításában. A vállalkozás az alapított vállalkozásba egy gyártó gépsort apportált. Az apportba adott gépsor eredeti bekerülési értéke 10 000 E Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 000 E Ft. A gép létesítő okiratban meghatározott értéke 11 000 E Ft.
3. A vállalkozás használt egyéb berendezéseinek egy részét térítés nélkül átadta egy másik vállalkozásnak. Az egyéb berendezések bruttó értéke 400 E Ft, az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenés 150 E Ft. Az átvevő felé kiszámlázott ÁFA 54 E Ft.
4. A tárgyévben leszerelt csomagoló gépsor értékesítésre került. A gépsor eredeti bekerülési értéke 21 000 E Ft, az értékesítésig elszámolt értékcsökkenés 18 000 E Ft. Az értékesítésről kiállított átutalásos számla 1 700 E Ft + 27 % ÁFA-ról szól.
5. A vállalkozás külkereskedelmi termékforgalomban, „AA” külföldi vevőnek készterméket értékesített. A szerződésben megállapított és az #1255 kimenő számla alapján kiszámlázott eladási ár 100 000 DEV. A teljesítéskori érvényes árfolyamok: választott hitelintézet vételi árfolyama 295 Ft/DEV, eladási árfolyama 301 Ft/DEV, az MNB árfolyam 297 Ft/DEV.
6. A számlavezető bank által felszámított számlavezetési díj 50 E Ft.
7. A saját termelésű készletek állományváltozása – 2 000 E Ft.
8. „AA” külföldi vevő tartozásából tárgyév októberében 80 000 DEV-et átutalt. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 24 000 E Ft.
9. „AA” külföldi vevő tartozásából tárgyév novemberében „további” 10 000 DEV-et utalt át. A jóváírás összege a vállalkozás forintszámláján 2 800 E Ft.
10. Selejtezett kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke 3 000 E Ft.
11. A tárgyévi bérköltség összege 6 000 E Ft, az étkezési térítés 500 E Ft, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés 700 E Ft, a szociális hozzájárulási adó 3 400 E Ft.
12. A vállalkozás az egyéb hosszú lejáratú hitelek után 500 E Ft kamatot fizetett. A kamat terheléséről a bankkivonat megérkezett.
13. A tárgyévben kapott késedelmi kamatok összege 100 E Ft, a tárgyévben átutalt késedelmi kamatok összege 90 E Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

14. A tárgyévi elektromos áram számla szerinti összege 400 EFt + 27 % EFt ÁFA.
15. Könyvviteli szolgáltatással kapcsolatosan a vállalkozás felé leszámlázott díj 1 000 EFt + 27 % EFt ÁFA.
16. A tárgyév szeptember 1-jén más vállalkozásnak adott kölcsön összege 7 000 EFt. A kölcsön futamideje 4 év. A törlesztés (egyenlő részletekben) és kamatfizetés évente esedékes. A kamat 12 % évente.
17. A vállalkozás a tárgyévben 40 000 EFt beruházási célú hitelt vett fel 12 %-os kamat mellett október 1-jén. A kamatfizetés évente esedékes. A rendelkezésre tartási jutalék 60 EFt, a folyósítási jutalék 50 EFt. A hitelből finanszírozott eszköz használatbavételére november 1-jén került sor.
18. Terv szerinti értékcsökkenés 10 000 EFt, terven felüli értékcsökkenés 2 000 EFt.
19. Az adótanácsadással kapcsolatosan az „EREDMÉNYES” Kft-nek leszámlázott díj 720 EFt + 27 % ÁFA.
20. A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésével kapcsolatos információk a következők:

Megnevezés	Összeg (DEV)	Könyv szerinti árfolyam Ft/DEV
#1255 kimenő számla („AA” vevő)	.....	.....
#1275 kimenő számla („BB” vevő)	7 000	273
#77 bejövő számla („XY” szállító)	10 000	279

Kiegészítések:

- Fordulónapi árfolyamok:
  - MNB 267 Ft/DEV
  - Kereskedelmi banki 265 Ft/DEV – 271 Ft/DEV

**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:**

## Megoldás a 2015. évi Számviteli szabályok alapján

### Összköltség eljárású „A” változatú 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. Szokásos vállalkozási eredmény</b>		
X. Rendkívüli bevételek		
XI. Rendkívüli ráfordítások		
<b>D. Rendkívüli eredmény</b>		
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>		

**Megoldás a 2016. évi Számviteli szabályok alapján****Összköltség eljárású eredménykimutatás - 2016**

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 kapcsolatos számviteli ismeretek

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

A „Szolgáltató” ZRt. eredményének megállapításához a következő információkat ismeri:

Eredmény számlák időszak végi egyenlege a végleges főkönyvi kivonat alapján (adatok E Ft-ban):

513. Egyéb anyagköltség	4 000
522. Bérleti díjak	12 300
529. Egyéb igénybe vett szolgáltatás értéke	2 600
532. Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjak	1 000
541. Bérköltség	20 000
551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések	3 600
561. Szociális hozzájárulási adó	7 050
562. Egészségügyi hozzájárulás	1 400
564. Szakképzési hozzájárulás	450
571. Értékcsökkenési leírás	2 600
815. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	500
861. Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási szerinti értéke	400
866. Terven felüli értékcsökkenési leírás	800
867. Iparűzési adó	1 600
873. Fizetett kamatok	4 000
911. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	82 000
961. Értékesített tárgyi eszközök eladási ára	500
971. Kapott osztalék	2 400
974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 000

*Kiegészítő információk:*

1. A vállalkozás *eredménykimutatását összköltség eljárással* készíti, a költségeket kizárólag az 5. Költségnemek számlaosztály számláin könyveli.
2. Az adótörvény szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenés 2 300 E Ft.
3. A feladatban megadottakon kívül más adóalap korrekciós tétel nincs, adókedvezmény igénybevétele a vállalkozás semmilyen jogcímen nem jogosult.
4. A társasági adó mértéke „legyen most” 19%.

**Feladat: Határozza meg a következő tételek értékét! (A mellékszámítások bemutatása is szükséges!)**



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megnevezés	Összeg (Eft-ban)
Költségnemek összege	
Anyagjellegű ráfordítások	
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	
Adózás előtti eredmény	
Adóalap	
Társasági adó	
Adózott eredmény	

## III. sz. feladat

20 p

Saját tőkével, osztalékfizetéssel, mérleg szerinti eredmény megállapításával összefüggő ismeretek

Fontos! A kidolgozás során Ön VÁLASZTHAT, hogy a 2015. évi VAGY a 2016. évi Számviteli szabályok alapján oldja meg a feladatot. A 2015. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 11. oldalán, a 2016. évi szabályok szerinti megoldást a dolgozat 12. oldalán kell elkészíteni.

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

• Jegyzett tőke	100 000 E Ft
• Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	10 000 E Ft
• Tőketartalék	38 000 E Ft
• Eredménytartalék	- 10 000 E Ft
• Lekötött tartalék	..... E Ft
• Értékelési tartalék értékhelyesbítésből	20 000 E Ft
• Adózás előtti eredmény	17 200 E Ft
• Visszavásárolt saját üzletrészek névértéke	18 000 E Ft
• Visszavásárolt saját üzletrészek visszavásárlási értéke	17 000 E Ft
• Alapítás-átszervezés aktivált értéke (bruttó értéke)	45 000 E Ft
• Alapítás-átszervezés aktivált értékének le nem írt része (nettó értéke)	35 000 E Ft
• Tárgyévet megelőző évben kapott pótbefizetés	15 000 E Ft
• Tárgyévben visszafizetett pótbefizetés	5 000 E Ft

**Kiegészítő információk:**

- A vállalkozás működése során „először” a tárgyévet megelőző évben kapott pótbefizetést.
- Az adóalap növelő tételek összevont egyenlege 4 800 E Ft.
- Az adóalap csökkentő tételek összevont egyenlege 4 000 E Ft.
- A társasági adó mértéke minden esetben „legyen” 19 %.
- 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!

3 p

2. Határozza meg a maximális osztalékot! (A kidolgozási segédletnek megfelelően az osztalék számításával kapcsolatos összes kategóriát határozza meg!)

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
<b>D) Saját tőke</b>	
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 E Ft-ban
<b>D) Saját tőke</b>	
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	

## IV. sz. feladat

25 p

**Pénzeszközök, Tárgyi eszközök, Kereskedelmi áruk, Követelések főkönyvi elszámolása és a gazdasági események eredményhatása**

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

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

## A/ feladatrész

A „Mindenféle-tranzakció” Kft. tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás 3 600 E Ft-ot befizetett a bankszámlájára. A készpénzkivételről a pénztár kiadási bizonylat kiállításra kerül.
2. A bankszámlára befizetett 3 600 E Ft jóváírásáról megérkezett a bankkivonat.
3. Bevételezésre került a házipénztárba 2 400 E Ft készpénz felvétel a bankszámláról.
4. Átutalásra került az egyéb hosszú lejáratú hitelek esedékes törlesztő részlete és a kamat. A törlesztő részlet 1 600 E Ft, a kamat 320 E Ft a bankkivonat alapján.
5. Megérkezett a bankkivonat az 2 400 E Ft készpénz felvételről.
6. Megérkezett a bankkivonat az egyik vevő által átutalt 3 200 E Ft jóváírásáról. A 3 200 E Ft-ból 400 E Ft késedelmi kamat címen került átutalásra.
7. Átutalásra került 1 800 E Ft szállítói tartozás. A terhelésről a bankkivonat megérkezett.
8. A bankkivonat alapján 10 E Ft számlavezetési díj került levonásra a folyószámláról.
9. A vállalkozás a bankszámlán lévő pénz után 32 E Ft kamatot kapott. A kamat jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.





## Számlatükör részlet a IV. feladat kidolgozásához

számlaszám	főkönyvi számla megnevezése
131	Műszaki gépek, berendezések, járművek
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
141	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
161	Befejezetlen beruházások
311	Belföldi vevőkövetelések
381	Pénztár
384	Elszámolási betétszámla
389	Átvezetési számla
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
454	Szállítók
455	Beruházási szállítók
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467	Fizetendő általános forgalmi adó
53	Egyéb szolgáltatások értéke
57	Értékcsökkenési leírás
86	Egyéb ráfordítások
87	Pénzügyi műveletek ráfordításai
96	Egyéb bevételek
97	Pénzügyi műveletek bevételei