

Hallgató neve: _____
Tanulócsoport száma: _____
Gyakorlatvezető neve: _____
Neptun kódja: _____

MINTA ZÁRTHELYI DOLGOZAT
“Pénzügyi számvitel 1.” c. tárgyból
NAPPALI TAGOZAT
MINTA DOLGOZAT

NYILATKOZAT:

Nyilatkozom, hogy a TVSZ szerint van vizsgajogosultságom, ennek hiányában tudomásul veszem, hogy a vizsgám érvénytelen.

A zárthelyi dolgozat időtartama 90 perc + 30 perc a minimum kérdésekre.

.....
Aláírás

Értékelés:

Feladat-Szám	Maximális pontszám	Elérendő minimum pont	Elért Pontszám	Értékelésnél figyelembe vett pontszám
Minimum kérdések	10	6		Megfelelt/ Nem felelt meg
Aki a minimumkérdéseket nem válaszolja meg legalább 60 %-os szinten, dolgozatára elégtelen (1) osztályzatot kap. A minimum kérdéskörben elért pontszám a zárthelyi dolgozat pontozásában nem kerül figyelembevételre!				
Egyéb elméleti kérdések	20	6		
Teszt	10	3		
A tesztkérdéseknél a helytelen válasz esetében 1 pontot vonunk le.				
1.	20	6		
2.	15	4		
3.	15	4		
Összesen:	80			Minősítés:

javította

ellenőrizte

A dolgozat megoldásához semmiféle segédeszköz (toll és számológép kivételével) nem használható! Amennyiben a hallgatónál olyan segédeszköz található, amelynek használata egyébként tilos, úgy a hallgató vizsgáját akkor is fel kell függeszteni, ha azt nem használta! Ügyeljen a dolgozat kivételére! *Csak a feladatlapon lévő, áttekinthető megoldás értékelhető! A megoldást a megjelölt helyre írja!* Indokolt esetben az elért pontszámot a kivétel miatt 10 %-kal csökkenteni kell! *Ceruzával nem dolgozhat! Javítófesték nem használható!*

<p>I. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</p> <p>11. IMMATERIÁLIS JAVAK</p> <p>111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke</p> <p>112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke</p> <p>113. Vagyoni értékű jogok</p> <p>114. Szellemi termékek</p> <p>115. Üzleti vagy cégérték</p> <p>117. Immateriális javak érték helyesbítése</p> <p>118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</p> <p>119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése</p> <p>12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK</p> <p>12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK</p> <p>121. Földterület</p> <p>122. Telek, telkesítés</p> <p>123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok</p> <p>124. Egyéb építmények</p> <p>125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek</p> <p>126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</p> <p>127. Ingatlanok érték helyesbítése</p> <p>128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása</p> <p>129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése</p> <p>13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK</p> <p>131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök</p> <p>132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek</p> <p>137. Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése</p> <p>138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása</p> <p>139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése</p> <p>14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK</p> <p>141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések</p> <p>142. Egyéb járművek</p> <p>143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések</p> <p>144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek</p> <p>147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése</p> <p>148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</p> <p>149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése</p> <p>15. TENYÉSZÁLLATOK</p> <p>151. Tenyészállatok</p> <p>152. Igásállatok</p> <p>153. Egyéb állatok</p> <p>157. Tenyészállatok érték helyesbítése</p> <p>158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</p> <p>159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése</p> <p>16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK</p> <p>161. Befejtlen beruházások</p> <p>162. Felújítások</p> <p>168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése</p> <p>17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</p> <p>17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)</p> <p>171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban</p> <p>172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés</p> <p>173. Egyéb tartós részesedés</p> <p>177. Részesedések érték helyesbítése</p> <p>178. Tartós részesedések értékelési különbözete</p>	<p>179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK</p> <p>181. Államkötvények</p> <p>182. Vállalati kötvények</p> <p>183. Tartós diszkont értékpapírok</p> <p>184. Vállalkozástól eltérő gazdálkodó szervek értékpapírai</p> <p>188. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete</p> <p>189. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása</p> <p>19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK</p> <p>191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban</p> <p>192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban</p> <p>193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban</p> <p>194. Egyéb tartósan adott kölcsönök</p> <p>195. Tartós bankbetétek</p> <p>1951. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban</p> <p>1952. Tartós bankbetétek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban</p> <p>1953. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban</p> <p>1954. Egyéb tartós bankbetétek</p> <p>196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés</p> <p>198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete</p> <p>199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása</p> <p>2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK</p> <p>21-22. ANYAGOK</p> <p>211-219. Nyers- és alapanyagok</p> <p>221. Segédanyagok</p> <p>222. Üzem- és fűtőanyagok</p> <p>223. Fenntartási anyagok</p> <p>224. Építési anyagok</p> <p>225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök</p> <p>226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok</p> <p>227. Egyéb anyagok</p> <p>228. Anyagok árkülönbözete</p> <p>229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása</p> <p>23. BEFEJEZETLEN TERMELES ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK</p> <p>231-234. Befejtlen termelés</p> <p>235-237. Félkész termékek</p> <p>238. Félkész termékek készletérték-különbözete</p> <p>239. Befejtlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása</p> <p>24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK</p> <p>241. Növendékállatok</p> <p>242. Hízóállatok</p> <p>243. Egyéb állatok</p> <p>246. Bérbevet állatok</p> <p>248. Állatok készletérték különbözete</p> <p>249. Állatok értékvesztése és annak visszairása</p> <p>25. KÉSZTERMÉKEK</p> <p>251-257. Késztermékek</p> <p>258. Késztermékek készletérték -különbözete</p> <p>259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása</p> <p>26-28. ÁRUK</p> <p>26. KERESKEDELMI ÁRUK</p> <p>261. Áruk beszerzési áron</p> <p>262. Áruk elszámoló áron</p> <p>263. Áruk árkülönbözete</p> <p>264. Áruk eladási áron</p> <p>265. Áruk árérse</p> <p>266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk</p> <p>267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk</p> <p>269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása</p>	<p>27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK</p> <p>271. Közvetített szolgáltatások</p> <p>279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása</p> <p>28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK</p> <p>281. Saját göngyölegek</p> <p>282. Idegen göngyölegek</p> <p>288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete</p> <p>289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása</p> <p>3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</p> <p>31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)</p> <p>311. Belföldi követelések</p> <p>315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>317. Külföldi követelések</p> <p>319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>32. KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN</p> <p>321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben</p> <p>322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>3291. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése</p> <p>3292. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése</p> <p>3293. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése</p> <p>33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TÖKE</p> <p>331. Jegyzett, de még be nem fizetett töke kapcsolt vállalkozással szemben</p> <p>332. Jegyzett, de még be nem fizetett töke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>333. Jegyzett, de még be nem fizetett töke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett töke</p> <p>34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK</p> <p>341. Belföldi váltókövetelések</p> <p>345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>346. Külföldi váltókövetelések</p> <p>349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>35. ADOTT ELŐLEGEK</p> <p>351. Immateriális javakra adott előlegek</p> <p>352. Beruházásokra adott előlegek</p> <p>353. Készletekre adott előlegek</p> <p>354. Szolgáltatásokra adott előlegek</p> <p>355. Egyéb adott előlegek</p> <p>359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása</p> <p>36. EGYÉB KÖVETELÉSEK</p> <p>361. Munkavállalókkal szembeni követelések</p> <p>362. Költségvetési kiutalási igények</p> <p>363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése</p> <p>364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök</p> <p>365. Vásárolt és átvett követelések</p> <p>366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések</p> <p>367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések</p>	<p>368. Különféle egyéb követelések</p> <p>369. Egyéb követelések értékelése</p> <p>3691. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása</p> <p>3692. Egyéb követelések értékelési különbözete</p> <p>3693. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete</p> <p>37. ÉRTÉKPAPÍROK</p> <p>371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban</p> <p>372. Jelentős tulajdoni részesedés</p> <p>373. Egyéb (nem tartós) részesedések</p> <p>374. Saját részvények, saját üzletrészek</p> <p>375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</p> <p>376. Értékpapír elszámolási számla</p> <p>378. Értékpapírok értékelési különbözete</p> <p>379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása</p> <p>38. PÉNZESZKÖZÖK</p> <p>381. Pénztár</p> <p>382. Valutapénztár</p> <p>383. Csekkek</p> <p>384. Elszámolási betétszámla</p> <p>385. Elkülönített betétszámlák</p> <p>386. Devizabetét-számla</p> <p>389. Átvezetési számla</p> <p>39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</p> <p>391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása</p> <p>392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</p> <p>393. Halasztott ráfordítások</p> <p>399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása</p> <p>4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK</p> <p>41. SAJÁT TÖKE</p> <p>411. Jegyzett töke</p> <p>412. Tőketartalék</p> <p>413. Eredménytartalék</p> <p>414. Lekötött tartalék</p> <p>417. Értékelési tartalék</p> <p>4171. Érték helyesbítés értékelési tartaléka</p> <p>4172. Valós értékelés értékelési tartaléka</p> <p>419. Adózott eredmény</p> <p>42. CÉLTARTALÉKOK</p> <p>421. Céltartalék a várható kötelezettségekre</p> <p>422. Céltartalék a jövőbeni költségekre</p> <p>423. Egyéb céltartalék</p> <p>43-47. KÖTELEZETTSÉGEK</p> <p>43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</p> <p>431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</p> <p>432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben</p> <p>44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</p> <p>441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök</p> <p>442. Átváltoztatható kötvények</p> <p>443. Tartások kötvény kibocsátásból</p> <p>444. Beruházási és fejlesztési hitelek</p> <p>445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek</p> <p>446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben</p> <p>447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</p> <p>449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek</p> <p>45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</p> <p>451. Rövid lejáratú kölcsönök</p> <p>452. Rövid lejáratú hitelek</p>
--	--	---	--

Egyéb elméleti kérdések (20 pont)

1. Kontírozza az alábbi bizonylatot (BEJÖVŐ számlát)! (A vállalkozás az anyagkészleteiről A/3 nyilvántartást vezet)

A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma		M.e.	Mennyiség	Egységár (27% ÁFA-val)	Értéke (27% ÁFA-val)
Másolópapír Canon		cs.	3	970	2 910
Standard Label A/S 80 gr	4823				
Bélyegző (Ferenc-bau Kft.)	9611	db	2	3 450	6 900
Számlatömb 3 példányos					
B.13-374/V. r. sz.	4911	db	1	650	650
AH9Q-I 782501 - AH9Q-I 782550					
Szigorú számadású nyomtatvány:					
átvevője Ferenc László, adóazonosítója					
829 681 2843					
A számla fizetendő végösszege: Tízezer-négyszázhatvan forint -----					10 460
Az áthárított áfa százaléktétele:					21,26%

2. A vállalkozás apportba átadja egyik épületét. Az épület bruttó értéke 100 mFt, az értékesítésig elszámolt halmozott értékcsökkenése 20 mFt, a nyilvántartott értékhelyesbítése 15 mFt, az épület létesítő okiratban meghatározott értéke 120 mFt.

Kérdés 1: A gazdasági esemény hatására mennyivel változik az egyéb ráfordítások összege?

Kérdés 2: A gazdasági esemény hatására mennyivel változik a vállalkozás üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye?

3. A vállalkozás egyik épületével kapcsolatosan 8 mFt, egy másik épületével kapcsolatosan pedig 5 mFt értékhelyesbítést számolt el.

Kérdés 1: Mennyivel változott a vállalkozás üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye?

Kérdés 2: Mennyivel változott a vállalkozás saját tőkéje?

4. Egy vállalkozás tárgyév február 1-jén 5 000 E Ft kölcsönt vett fel 5 éves lejáratra. A kölcsön kamata 12 %/év. Törlesztés évente, egyenlő részletekben esedékes. A kamatfizetés évente esedékes.

Kérdés 1: Mennyi kamatot kell a tárgyévben a vállalkozásnak elhatárolnia?

Kérdés 2: Mennyi kamatot kell a tárgyévet követő évben a vállalkozásnak elhatárolnia?

Kérdés 3: Mennyi kamat terheli összesen a tárgyévet követő évet?

5. Egy vállalkozás az alapanyagokról nem vezet nyilvántartást (A/3). Vázzolja, hogy az A/3 (folyamatos mennyiségi és értékbeni) nyilvántartással összehasonlítva könyvelői oldalról mennyiben egyszerűbb ez a megoldás és egyébként milyen esetleges hátrányai vannak ennek a nyilvántartásnak!

Tesztkérdések (Több helyes válasz is lehetséges!) 10 pont

1. Válassza ki a helyes állítást/állításokat!
 - a. Az apportba adott eszközök létesítő okiratban meghatározott értékének és nyilvántartás szerinti értékének különbözetét minden esetben az egyéb bevételek között kell kimutatni, ha a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
 - b. Az apportba adott értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgy létesítő okiratban meghatározott értékének és nyilvántartás szerinti értékének különbözetét az egyéb bevételek között kell kimutatni, ha a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
 - c. Az apportba adott értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgy létesítő okiratban meghatározott értékének és nyilvántartás szerinti értékének különbözetét az egyéb ráfordítások között kell kimutatni, ha a nyilvántartás szerinti érték a több.
 - d. Az apportba adott értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgy létesítő okiratban meghatározott értékének és nyilvántartás szerinti értékének különbözete vagy növeli vagy csökkenti a vállalkozás üzemi (üzleti) tevékenységének az eredményét.

2. Válassza ki a helyes állítást/állításokat!
 - a. Az értékhelyesbítés elszámolása növeli a saját tőkét, ezért meghatározott eszközök esetében kötelező az értékhelyesbítés.
 - b. Az értékhelyesbítés visszavezetése csökkenti a saját tőkét.
 - c. Kis értékű befektetett eszközök esetében az értékhelyesbítés alapjául szolgáló piaci értéket a vállalkozás ügyvezetője is meghatározhatja.
 - d. Ha az értékesített tárgyi eszközökhöz értékhelyesbítés kapcsolódik, akkor az értékhelyesbítést teljes összegében vissza kell vezetni.

3. 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 bruttó értéke 30 000 EFt, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 9 000 EFt, az átadásig elszámolt terven felüli értékcsökkenése 1 000 EFt. A gép létesítő okiratban meghatározott értéke 17 000 EFt. Az alapított vállalkozást bejegyezték. Az alábbi állítások közül válassza ki a helyes állítást/állításokat!
 - a. A gazdasági események hatására az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye nőtt.
 - b. A gazdasági események hatására az adózás előtti eredmény nem változott.
 - c. A gazdasági események hatására az egyéb ráfordítás 3 000 EFt-tal nőtt.
 - d. A gazdasági események hatására az egyéb ráfordítás 4 000 EFt-tal nőtt.

4. A vállalkozó felé tárgyévet követő év január 5-én utólag kiszámlázták a bérbe vett irodahelyiség december havi bérleti díját, melynek a számlán szereplő összege 100 000 Ft + 27 % Áfa. Válassza ki a helyes megoldást!
 - a. 127 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - b. 100 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - c. 100 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.
 - d. 127 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.

5. A vállalkozó felé tárgyév december 5-én előre kiszámlázták a bérbe vett irodahelyiség 3 havi (tárgyév december, tárgyévet követő év január és a tárgyévet követő év február) bérleti díját, melynek a számlán szereplő összege 90 000 Ft + 27 % Áfa. Válassza ki a helyes megoldást!
 - a. 30 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - b. 60 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai között.
 - c. 30 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.
 - d. 60 000 Ft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.

1. feladat (20 pont)

A) feladatrész (6 pont)

Könyvelje idősorosan a „Kölcsön - ADÓ” vállalkozással kapcsolatos tárgyévi és tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket E Ft-ra kerekítve!

A „Kölcsön - ADÓ” Zrt. tárgyévi március 1-jén 50 000 E Ft kölcsönt nyújt „Kölcsön - KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 5 év
- TÖRLESZTÉS ÉVENTE, EGYENLŐ RÉSZLETEKBEN
- kamat 12 % évente
- kamatfizetés évente esedékes.

Kiegészítő információ: A „Kölcsön - ADÓ” vállalkozás fordulónapja december 31.

B) feladatrész (6 pont)

A „TárgyieszköztFABRIKÁLÓ1” ZRt. a tárgyévi saját vállalkozásban gyártóeszközöket állított elő. Az előállítással kapcsolatos információk a következők:

1. Előállítással kapcsolatos költségek
 - a) Felhasznált anyagok bekerülési értéke 2 000 E Ft
 - b) A „fabrikálásban” részvevő dolgozók előállításra utalványozható bérköltsége 7 000 E Ft
 - c) Bérjárulékok 2 500 E Ft

(Könyvelje az előállítással kapcsolatos költségeket is!)

2. Az előállítással kapcsolatos költségek aktiválásra kerültek.
3. A gyártóeszközöket tárgyévi március 1-jén használatba vették. A saját rezsiz beruházással kapcsolatos ÁFA 3 105 E Ft. A gép tervezett maradványértéke 3 500 E Ft, a tervezett használati idő 5 év. A vállalkozás a gép értékcsökkenését a lineáris módszerrel számolja el.
4. Elszámolásra kerül a gyártóeszköz tárgyévi értékcsökkenése.

Feladat: Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve!**

C) feladatrész (8 pont)

1. A vállalkozás készpénzért értékesítette egyéb berendezéseinek egy részét. Az értékesített egyéb berendezések eladási ára a készpénzfizetéses számla alapján 10 160 E Ft (ÁFA tartalom 2 160 E Ft), az egyéb berendezések bruttó értéke 14 000 E Ft, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 2 400 E Ft, az értékesítésig elszámolt terven felüli értékcsökkenés 800 E Ft volt.
2. A vállalkozás a tárgyévi részt vett egy vállalkozás alapításában. A vállalkozás az alapított vállalkozásba egy műszaki gépet apportált. Az apportba adott gép eredeti bekerülési értéke 10 000 E Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 000 E Ft. Az apportba adott eszköz létesítő okiratban meghatározott értéke 9 000 E Ft.
3. Az alapított vállalkozást bejegyezték.

Feladat: Könyvelje idősorosan a gazdasági eseményeket **E Ft-ra kerekítve!**

2. feladat (15 pont)

A) feladatrész (6 pont)

Könyvelje a következő gazdasági eseményeket **EFT-ra kerekítve**, ha a vállalkozás fordulónapja december 31.!

1. A vállalkozás tárgyév december elején előre kiszámlázta a következő negyedévi bérleti díjat (tárgyév decemberi, tárgyévet követő év januári és februári bérleti díj). A negyedéves bérleti díj a számla alapján 720 EFT + 194,4 EFT ÁFA. (A kimenő számlát is könyvelje!)
2. A vállalkozás által bérelt üzlethelyiség decemberi bérleti díjáról szóló számlát a tárgyévet követő év januárjában kapta meg. A decemberi bérleti díj a számla alapján 320 EFT + 86,4 EFT ÁFA.
3. A vállalkozás tárgyév október végén szerződést kötött a tulajdonában lévő irodahelyiség bérbeadásáról. A bérleti szerződés kezdő időpontja tárgyév november 1. Az irodahelyiség éves bérleti díja 1 800 EFT + 486 EFT ÁFA. A számlázás a bérleti szerződés értelmében negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap elején történik.
4. A tárgyévet követő év januárjában megkapott telefonszámla tárgyév decemberéhez kapcsolódó díja 300 EFT + 81 EFT ÁFA. (Feltételezzük, hogy az előzetesen felszámított ÁFA 70%-a helyezhető levonásba.)

B) feladatrész (9 pont)

Az „**IMPORTÁLÓI**” ZRt. tárgyévi beruházásával kapcsolatosan a következő információkat ismerjük:

1. A vállalkozás műszaki gépet importált tárgyév október 1-jén („Legyen a teljesítés napja”). A gép vételára az átutalásos számla alapján 50 000 DEV.
2. A vámköltségek a vámhatározat alapján 2 500 EFT.
3. Az import ÁFA a vámhatározat alapján 3 600 EFT.
4. A műszaki gép szállítása az átutalásos számla alapján 600 EFT + 162 EFT ÁFA-ba került.
5. A vámhatósággal szembeni tartozás elszámolási betétszámláról átutalásra került.
6. A külföldi szállítói tartozásból 30 000 DEV a vállalkozás forint számlájáról került kiegyenlítésre október 15-én.
7. A gép beszerelésének és üzembe helyezésének költsége átutalásos számla alapján 240 EFT + 64,8 EFT ÁFA.
8. A „maradék” külföldi szállítói tartozás kiegyenlítése a vállalkozás hitelkeretének terhére történt november 15-én.
9. A műszaki gép üzembe helyezésére tárgyév december 1-jén került sor. A gép tervezett maradványértéke 2 970 EFT, a tervezett használati idő 4 év. A vállalkozás a gép értékcsökkenését lineáris módszerrel számolja el.
10. Elszámolásra kerül a termelő gép tárgyévi értékcsökkenése.
11. A beruházási hitel fordulónapra vonatkozó értékelése. A fordulónapon a külföldi beruházási hiteltartozáson kívül más külföldi pénzürtékre szóló tétel nincs.

Dátum	Árfolyamok Ft/DEV		
	Kereskedelmi bank		MNB
	Vételi	Eladási	
Október 1.	290	296	294
Október 15.	285	291	289
November 15.	291	297	295
December 31.	300	306	304

B) feladatrész (7 pont)

Az „ÉRTÉKEL-Ő 2” Kft. speciális gyártó gépsorának értékelésével kapcsolatosan a következő információkat ismerjük *Mft-ban*:

Megnevezés	2X14.	2X15.	2X16.	2X17.
Bruttó érték	200	200	200	200
Halmozott terv szerinti értékcsökkenés	20	50	80	110
Piaci érték a mérlegkészítéskor ¹	250	170	70	150

Megjegyzés: Feltételezzük, hogy a vállalkozás számviteli nyilvántartásaiban a műszaki gépek, berendezések, járművek között „csak” a speciális gyártó gépsor található meg.

Feladat:

1. Könyveljük „minden évhez tartozóan” a gép fordulónapra vonatkozó értékelésével kapcsolatos gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás él az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével!
2. Töltsük ki a táblázatot és válaszoljunk a feltett kérdésekre a könyvelt tételek alapján az egyes években!

¹ Feltételezzük, hogy a piaci ár minden esetben tartósan eltér a könyv szerinti értéktől és az eltérés jelentős a vállalkozás számviteli politikája alapján.

B) feladatrész megoldása

1. feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számbla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2X14. év						
2X15. év						
2X16. év						
2X17. év						

2. feladatrész megoldása

Kérdés	2X14.	2X15.	2X16.	2X17.
Mennyi a műszaki gépek mérlegértéke (A/II/2.)?				
Mennyi a tárgyi eszköz érték helyesbítése (A/II/7.)?				
Mennyivel változta az eseménysor az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét?				
Mennyivel változta az eseménysor az adózás előtti eredményt?				

<p>453. Vevőktől kapott előlegek 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) 455. Beruházási szállítók 456. Váltóartozások 457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 461. Társasági adó elszámolása 462. Személyi jövedelemadó elszámolása 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése 465. Vám és import áfa tartozások 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó 466.1. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója 466.2. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó 467. Fizetendő általános forgalmi adó 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla 469. Helyi adók elszámolási számla 471. Jövedelem elszámolási számla 472. Fel nem vett járandóságok 473. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben 475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek 477. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete 478. Kötelezettségek értékelési különbözete 479. Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek</p> <p>48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 483. Halasztott bevételek 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK 491. Nyitó mérleg számla 492. Záró mérleg számla 493. Adózott eredmény elszámolása</p>	<p>533. Biztosítási díj 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj 539. Különböző egyéb szolgáltatások költségei 54. BÉRKÖLTSÉG 541. Bérköltség 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések 552. Jóléti és kulturális költségek 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések 56. BÉRJÁRULÉKOK 561. Szociális hozzájárulási adó 562. Egészségügyi hozzájárulás 564. Szakképzési hozzájárulás 565. Rehabilitációs hozzájárulás 569. Egyéb bérjárulékok 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás 572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás 58. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE 581. Saját termelésű készletek állományváltozása 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke</p> <p>59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI, ELLEN SZÁMLA</p> <p>6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK</p> <p>61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI</p> <p>62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI</p> <p>63. GÉPKÖLTSÉG</p> <p>64-65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI</p> <p>66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI</p> <p>67. ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK</p> <p>68. ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK</p> <p>69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE</p> <p>7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI</p> <p>71-75. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI</p> <p>71-74. TERMELÉS KÖLTSÉGEI</p> <p>75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI</p> <p>76. KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI</p> <p>77-78. FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI</p> <p>79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA, ÁTVEZETÉSE</p> <p>8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK</p>	<p>81-83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 811. Anyagköltség 812. Igénybevett szolgáltatások értéke 813. Egyéb szolgáltatások értéke 814. Eladott áruk beszerzési értéke 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</p> <p>82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK 821. Bérköltség 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések 823. Bérjárulékok</p> <p>83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</p> <p>81-85. SZÁMLACSOPORTOK a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz 81-82. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI 811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke 813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</p> <p>83-84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI 831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke 833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</p> <p>85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI 851. Értékesítési, forgalmazási költségek 852. Igazgatási költségek 853. Egyéb általános költségek</p> <p>86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai 864. Utólag adott (fizetendő) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény 865. Céltartalék képzése 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés 867. Adók, illetékek, hozzájárulások 868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások 869. Különböző egyéb ráfordítások</p> <p>87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések 872. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések 873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése és visszairása 875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 875. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztése 876. Külföldi pénzügyi műveletek értékesítése 877. Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak</p>	<p>878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások 879. Különböző pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</p> <p>89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK 891. Társasági adó 892. Egyszerűsített vállalkozási adó</p> <p>9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK</p> <p>91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE</p> <p>93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE</p> <p>96. EGYÉB BEVÉTELEK 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek 964. Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény 965. Céltartalék felhasználása 966. Visszairt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek 969. Különböző egyéb bevételek</p> <p>97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés 972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek 975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 975. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamnyeresége 976. Külföldi pénzügyi műveletekre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek 979. Különböző pénzügyi műveletek egyéb bevételei</p> <p>0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK</p>
--	--	--	---