

MK-csere 2012 júni (14)

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása:****177. Tartós részesedések értékhelvestbítése:**

417.	32.096.000
117.	- 4.250.000
127.	- 11.250.000
147.	- 8.302.000

177. 8.294.000
251. Késztermékek:

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

Zárókészlet késztermékek nélkül:

231.	+ 12.893.000
235.	+ 14.562.000
238.	- 2.411.000
258.	- 2.150.000

Összesen: + 22.894.000

(22.894.000 + Késztermék) – 32.027.000 = + 15.766.000

Késztermékek = 24.899.000**Mivel a késztermék készlet nem lehet negatív, ezért az 581. Saját termelésű készletek állományváltozása csak pozitív (követel egyenlegű) lehet!!****373. Saját részvények, saját üzletrészek:**

414.	+ 37.590.000
111.	- 2.208.000
112.	- 3.482.000

373. 31.900.000
Névérték: 31.900.000 / 1,45 = 22.000.000**461. Társasági adó elszámolása:****12 hónap x 180.000 = 2.160.000**

A 12. havi előleget 2012. december 20-ig kellett befizetni!

Pontozás: A 177. és a 461. értékének pontos beírására adjunk egy – egy pontot, a 251. és a 373. értékének pontos beírására adjunk kettő – kettő pontot összesen hat pontot.

2. feladatrészt Eredménykimutatás összeállítása:

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„ A „ változat

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		454.851
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		362.895
I.	Értékesítés nettó árbevétele		817.746
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		15.766
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		89.844
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		105.610
III.	Egyéb bevételek		94.439
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		18.221
05.	Anyagköltség		365.243
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		251.874
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		48.590
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		53.851
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		719.558
10.	Béreköltség		54.656
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		6.382
12.	Bérfelárulékok		15.654
V.	Személyi jellegű ráfordítások		76.692
VI.	Értécsökkenési leírás		32.784
VII.	Egyéb ráfordítások		92.170
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		13.573
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		96.591
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		28.497
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		28.497
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		7.962
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		6.454
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		8.285
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		21.127
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		72.325
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		45.853
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		0

19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	27.641
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozásnak adott	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	16.257
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	47.138
	<i>Ebből:</i> értékelési különbözet	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	136.889
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 64.564
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	32.027
X.	Rendkívüli bevételek	5.820
XI.	Rendkívüli ráfordítások	37.847
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	- 32.027
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0
XII.	Adófizetési kötelezettség	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	37.357
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	37.357
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0

Pontozás: A II.; a III.; az Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés; a IV.; a V.; a VII.; az Egyéb ráfordításokból elszámolt értékvesztés; a 13. sornál az *Ebből* adat, a 20. sor, a IX., a C. Szokásos vállalkozási eredmény és a 23. sor értékének pontos beírására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot.

3. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása:

Adózás előtti eredmény:	0 EFt
Kapott osztalék:	- 28.497 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 13.573 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 18.221 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+ 32.784 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	- 17.340 EFt
Adóalap:	- 17.701 EFt

Társasági adó: Mivel az adóalap negatív, ezért adófizetési kötelezettség nem keletkezett!

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	211.647 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 2.647 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 22.000 EFt
Összesen:	187.000 EFt
187.000 EFt x 20 % = 37.400.000 forint	

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	0 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 37.357 EFt
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 37.357 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 2.647 EFt
Negatív eredménytartalék	- 0 EFt
Kifizethető osztalékot csökkenti	- 2.647 EFt
Tőketartalék bevonása	+ 2.647 EFt
Kifizethető osztalék	37.357 EFt

Az osztalék könyvelése:

Osztalék könyvelése	413	-	476	37.357.000 forint
---------------------	-----	---	-----	-------------------

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására adjunk kettő pontot, az osztalék könyvelésre és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig négy pontot, összesen nyolc pontot. Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírássra két pont adható! A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

4. Feladatrész kidolgozása:

MÉRLEG
„A„ változat**ESZKÖZÖK:**

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		355.313
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		46.632
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		2.208
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		3.482
05.	Vagyoni értékű jogok		16.969
06.	Szellemi termékek		17.898
07.	Üzleti vagy cégérték.		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		1.825
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése		4.250
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		213.925
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		122.498
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek		25.234
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		21.118
14.	Tenyészállatok		0
15.	Beruházások, felújítások		21.266
16.	Beruházásokra adott előlegek		4.257
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		19.552
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		94.756
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		41.573
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0
21.	Egyéb tartós részesedés		0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban		0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		32.347
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		12.542
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		8.294
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0
27.	B. Forgóeszközök		349.061
28.	I. KÉSZLETEK		81.679
29.	Anyagok		15.510
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		25.044
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0
32.	Késztermékek		22.749
33.	Áruk		14.736
34.	Készletekre adott előlegek		3.640
35.	II. KÖVETELÉSEK		138.098
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		114.815
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0

38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
39.	Váltókövetelések	2.854
40.	Egyéb követelések	20.429
41.	Követelések értékelési különbözete	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	44.431
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
45.	Egyéb részesedés	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	31.900
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	12.531
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	84.853
50.	Pénztár, csekkek	1.788
51.	Bankbetétek	83.065
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	13.286
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8.222
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3.814
55.	Halasztott ráfordítások	1.250
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	717.660

Egyéb követelések:

361	1.541 EFt
364	14.277 EFt
368	2.451 EFt
461.	2.160 EFt

Összesen: 20.429 EFt

Pontozás: A 03., a 09., a 17., a 23., a 29., a 30., a 32., és a 36. sor értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az egyéb követelések értékének soronkénti meghatározására pedig fél – fél pontot, összesen tíz pontot.

5. Feladatrész kidolgozása:

MÉRLEG
„ A „ változat**FORRÁSOK:**

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		316.086
58.	I. JEGYZETT TŐKE		211.647
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		22.000
60.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		2.647
61.	III. TŐKETARTALÉK		37.400
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		0
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		37.590
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		32.096
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		32.096
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		0
68.	E. Céltartalékok		0
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		0
71.	Egyéb céltartalék		0
72.	F. Kötelezettségek		366.276
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		118.609
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0
79.	Átváltoztatható kötvények		0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból		53.894
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek		41.259
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		23.456
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		247.667
87.	Rövid lejáratú kölcsönök		33.251
88.	Ebből: az átváltoztatható kötvények		0
89.	Rövid lejáratú hitelek		21.177
90.	Vevőktől kapott előlegek		12.700
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		97.503
92.	Váltótartozások		22.400
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		13.245

94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		47.391
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete		0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások		35.298
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		6.453
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		24.251
101.	Halasztott bevételek		4.594
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		717.660

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

ÁFA	5.904 EFt
469.	1.863 EFt
476	37.357 EFt
479	2.267 EFt

Összesen: 47.391 EFt

Pontozás: Az 59. sor, a 60. sor, a 61. sor, a 63. sor, a 65. sor, a 81. sor, a 89. sor, a 91. sor és a 93. sor értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének soronkénti meghatározására pedig fél – fél pontot, összesen tizenegy pontot.

II. Feladatcsoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

2011. március 01.

Vételi árfolyamon:	1.000.000 EURO x 275 Ft/EURO =	275.000.000
Átlagárfolyamon:	1.000.000 EURO x 277 Ft/EURO =	277.000.000
Elszámolási betétszámlára	384 - 444	275.000.000
Árfolyamvesztés	161 - 444	2.000.000

2011. április 01.

Átlagárfolyamon:	1.000.000 EURO x 283 Ft/EURO =	283.000.000
Külföldi szállító	161 - 4542	283.000.000

2011. április 10.

Eladási árfolyamon: $1.000.000 \text{ EURO} \times 288 \text{ Ft/EURO} = 288.000.000$
 Árfolyamvesztesség: $1.000.000 \times (283 - 288) = 5.000.000$

Kiegyenlítés	4542	-	384	288.000.000
Árfolyamvesztesség	161	-	4542	5.000.000

2011. július 01.

Időarányos kamat: $((1.000.000 \times 6\%) / 12) \times 4 = 20.000 \times 293 = 5.860.000$

Időarányos kamat	161	-	479	5.860.000
Aktiválás	131	-	161	300.000.000

2011. december 31.

Kamatelhatárolás $((1.000.000 \times 6\%) / 12) \times 6 = 30.000 \times 313 = 9.390.000$
 Időarányos kamat $20.000 \times (293 - 313) = 400.000$
 Terv szerinti écs. $((300.000.000 - 20.000.000) / 5 \text{ év}) / 12 \times 6 = 28.000.000$
 Devizahitel értékelés: $1.000.000 \times (277 - 313) = 36.000.000$
 Céltartalék képzés: elhatárolt összeg x (eltelt idő/teljes futamidő) =
 $36.000.000 \times (6 \text{ hó} / 60 \text{ hó}) = 3.600.000$
 Lekötött tartalék elhatárolt összeg – céltartalék = $36.000.000 - 3.600.000 = 32.400.000$

Kamatelhatárolás	872	-	482	9.390.000
Időarányos kamat	876	-	479	400.000
Terv szerinti écs.	571	-	139	28.000.000
Devizahitel értékelés	876	-	444	36.000.000
Elhatárolás	393	-	876	36.000.000
Céltartalék képzés	865	-	424	3.600.000
Lekötött tartalék	413	-	414	32.400.000

2012. március 01.

Kamatfizetés $20.000 \times 289 = 5.780.000$
 Árfolyamnyereség $20.000 \times (313 - 289) = 480.000$
 Kamatfizetés $30.000 \times 289 = 8.670.000$
 Árfolyamnyereség $30.000 \times (313 - 289) = 720.000$
 Kamatfizetés $10.000 \times 289 = 2.890.000$
 Tőketörlesztés $1.000.000 / 10 \text{ év} = 100.000 \times 289 = 28.900.000$
 Realizált árfolyamnyereség $100.000 \times (313 - 289) = 2.400.000$
 Törlesztésre jutó elhatárolt árfolyamvesztesség feloldása:
 Aktív időbeli elhatárolás egyenlege x (tőketörlesztés devizában / tőkekötelezettség devizában)
 $36.000.000 \text{ Ft} \times (100.000 \text{ EURO} / 900.000 \text{ EURO}) = 4.000.000$

Kamatfizetés	479	-	384	5.780.000
Árfolyamnyereség	479	-	876	480.000
Kamatfizetés	482	-	384	8.670.000
Árfolyamnyereség	482	-	876	720.000
Kamatfizetés	872	-	384	2.890.000
Tőketörlesztés	444	-	384	28.900.000
Árfolyamnyereség	444	-	876	2.400.000
Árfolyamveszteség feloldása	876	-	393	4.000.000

2012. december 31.

Terv szerinti écs.	$(300.000.000 - 20.000.000) / 5 \text{ év} =$	56.000.000
Kamatelhatárolás	$900.000 \times 6 \% / 12) \times 10 = 45.000 \times 323 =$	14.535.000
Devizahitel értékelés:	$900.000 \times (313 - 323) =$	9.000.000
Céltartalék képzés:	elhatárolt összeg x (eltelt idő/teljes futamidő) – elszámolt céltartalék = $(36.000.000 - 4.000.000 + 9.000.000) \times (18 \text{ hó} / 60 \text{ hó}) - 3.600.000 = 8.700.000$	
Lekötött tartalék:	elhatárolt összeg – céltartalék = $41.000.000 - 12.300.000 = 28.700.000$ $32.400.000 - 28.700.000 = 3.700.000$	

Terv szerinti écs.	571	-	139	56.000.000
Kamatelhatárolás	872	-	482	14.535.000
Devizahitel értékelés	876	-	444	9.000.000
Elhatárolás	393	-	876	9.000.000
Céltartalék képzés	865	-	424	8.700.000
Lekötött tartalék	414	-	413	3.700.000

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen huszonnyolc pontot. A feladat egyes részei más számlaösszefüggésekkel is megoldható.

III. Feladatcsoport megoldása:**1. Feladatrész megoldása:**

A feladat megoldásához szükséges mellékszámítások a következők:

A beszerzési norma meghatározása:

2011. év:	$\frac{65.255,000 \text{ kg}}{14.500,000 \text{ db}}$	= 4,500 kg/db
2012. év:	$\frac{73.597,000 \text{ kg}}{16.000,000 \text{ db}}$	= 4,600 kg/db

A bruttó norma meghatározása:

$$2011. \text{ évben: } \frac{4,500 \text{ kg/db}}{108,000} = 4,167 \text{ kg/db}$$

$$2012. \text{ évben: } \frac{4,600 \text{ kg/db}}{112,000} = 4,107 \text{ Ft/kg}$$

Az anyagfelhasználási normák meghatározása

Megnevezés	2011. év		2012. év	
	kg/db	%	kg/db	%
Nettó norma	3,800	91,193	3,850	93,742
Hulladék	0,367	8,807	0,257	6,258
Bruttó norma	4,167	100,000	4,107	100,000
Selejt	0,333	8,000	0,493	12,000
Beszerezési norma	4,500	108,000	4,600	112,000

Pontozás: Minden kiemelt érték pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenhat pontot.

2. Feladatrész megoldása:

Anyagfelhasználás változása

Megnevezés	2011. év	1.	2.	3.	4.	2012. év
1.	14.500	+ 1.500	16.000	16.000	16.000	16.000
2.	3,800	3,800	+ 0,050	3,850	3,850	3,850
3.	1,09658	1,09658	1,09658	- 0,02983	1,06675	1,06675
4.	1,080	1,080	1,080	1,080	+ 0,040	1,120
Anyag-felhasználás	65.255	+ 6.751	+ 947	- 1.985	+ 2.628	73.597

1. Termelés
2. Nettó norma
3. Hulladék csökkentő hatás
4. Selejt növelő hatás

Hulladék növelő hatás:

2011. évben:	$\frac{4,167 \text{ kg/db}}{3,800 \text{ kg/db}}$	= 109,658 %
2012. évben:	$\frac{4,107 \text{ kg/db}}{3,850 \text{ kg/db}}$	= 106,675 %

Anyagfelhasználás változása: $73.597 - 65.255 = + 8.342 \text{ kg.}$

- | | | |
|----|---------------------------------|------------|
| 1. | <u>Termelés növelő hatás</u> | + 6.751 kg |
| 2. | <u>Nettó norma növelő hatás</u> | + 947 kg |
| 3. | <u>Hulladék csökkentő hatás</u> | - 1.985 kg |
| 4. | <u>Selejt növelő hatás</u> | + 2.628 kg |

Összesen: + 8.341 kg

Az 1 kg eltérés kerekítésből adódott!!

Pontozás: Az anyagfelhasználás változására adjunk egy pontot, minden hatás értékének pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen kilenc pontot.

Felhasznált irodalom:

1. A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai
2. Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok 2009. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.
3. Sándor Lászlóné dr. - Dr. Pucsek József - Dr. Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzése. Perfekt Rt. 696/2001.
4. Sándor Lászlóné dr. - Dr. Pucsek József - Dr. Sztanó Imre – Dr. Birher Ilona – Takácsné Lengyel Andrea – Kresalek Péter – Blumné Bán Erika: Példatár a vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzéséhez. Perfekt Rt. 696 - P/2001.

