

2013. augusztus 06
 Számviteli-elméleti vizsga
 (vizsgázó olvasható neve)

Szakképesítés megnevezése (szakiránya)

Számvitel és elemzés

gyakorlati-írásbeli vizsgadolgozat

„A” feladatsor

Kidolgozási idő: 300 perc

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.			
Elérhető pontszám	44	30	26			100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális pontszám	60	Minősítés az elért pontszám alapján				

Javító tanár neve: Aláírása : 2013..... hó.....nap

Ponthatárok:

- | | | |
|--------|-----------|-----|
| 0- 59 | elégtelen | (1) |
| 60-69 | elégséges | (2) |
| 70-79 | közepes | (3) |
| 80-89 | jó | (4) |
| 90-100 | jeles | (5) |

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:.....

2013..... hó....nap

.....
 Vizsgaelnök neve:

.....
 aláírása

Figyelem: a dolgozatírásnál segédeszközként kizárólag zsebszámológép használható.

I. Feladatcsoport

44 p

Az **AUGUSZTUS Zrt.** (továbbiakban: Társaság) 2012. december 31-i főkönyvi kivonatának forgalmi adatai (forintban). A főkönyvi kivonat az adózás előtti eredmény utáni könyvelési tételeken kívül minden információt tartalmaz!

111.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	31.654.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	16.533.000
113.	Vagyoni értékű jogok	48.652.000
114.	Szellemi termékek	82.581.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	13.111.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	25.451.000
1183.	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0
1184.	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	12.563.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	13.952.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	14.675.000
123.	Épületek	253.694.000
127.	Épületek értékhelyesbítése	0
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	18.543.000
129.	Épületek értékcsökkenése	57.951.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	173.678.000
137.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	0
138.	Műszaki berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	4.352.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	41.714.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	84.688.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	11.250.000
148.	Egyéb berendezések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	23.606.000
161.	Befejezetlen beruházások	43.951.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	89.606.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	
178.	Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása	0
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírai	25.609.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	49.136.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	25.548.000
211.	Alapanyagok	5.600.000
221.	Segédanyagok	2.618.000
228.	Hulladékok	3.493.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	1.120.000
231.	Befejezetlen termelés	8.318.000
235.	Félkész termékek	6.820.000
238.	Félkész termék KÉK	682.000
251.	Késztermékek	21.600.000
258.	Késztermék KÉK	
264.	Áruk eladási áron	52.600.000
265.	Áruk árrése	28.355.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

311.	Belföldi követelések	48.957.000
316.	Külföldi követelések	21.203.000
341.	Belföldi váltókövetelések	11.120.000
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	4.025.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	14.303.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	29.606.000
353.	Készletekre adott előlegek	8.972.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	4.658.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	41.582.000
368.	Különféle egyéb követelések	1.510.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	43.217.000
381.	Pénztár	8.453.000
382.	Valutapénztár	606.000
384.	Elszámolási betétszámla	35.308.000
386.	Deviza betétszámla	18.894.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2.365.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23.606.000
393.	Halasztott ráfordítások	4.351.000
411.	Jegyzett tőke	423.525.000
412.	Tőketartalék	1.012.000
413.	Eredménytartalék	18.098.000
414.	Lekötött tartalék	54.510.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	58.132.000
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	153.851.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	251.415.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	81.741.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	14.318.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	23.602.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	1.610.000
4541.	Belföldi szállítók	34.902.000
4542.	Külföldi szállítók	15.376.000
457.	Váltótartozások	20.102.000
461.	Társasági adó elszámolása	980.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	230.512.000
467.	Fizetendő ÁFA	221.483.000
468.	ÁFA elszámolási számla	14.302.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	22.591.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2.351.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4.213.000
483.	Halasztott bevételek	1.159.000
511.	Vásárolt anyagok költségei	712.544.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	114.271.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	4.388.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	12.566.000
533.	Biztosítási díjak	8.865.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

541.	Bérköltség	108.678.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	6.882.000
56.	Bérjárulékok	30.115.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	51.277.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	25.643.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	19.977.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	8.269.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	8.269.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	3.540.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	6.999.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	2.320.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	1.810.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	35.986.000
869.	Különféle egyéb ráfordítások	555.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	43.572.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	19.876.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	29.518.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamvesztés	16.824.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	49.533.000
877.	Egyéb árfolyamvesztések	8.592.000
88.	Rendkívüli ráfordítások	9.673.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	894.264.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	165.187.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	54.888.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	11.365.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	8.599.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	19.563.000
9664.	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	0
971.	Kapott osztalék, részesedés	41.569.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	8.352.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	3.488.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4.351.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2.387.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	21.482.000
977.	Egyéb árfolyamnyereségek	11.351.000
98.	Rendkívüli bevételek	28.959.000

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) egy részét vásárolta vissza **133 %-os** árfolyamon.
- A Társaság **10 %** osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás **12.817.000 forint**.
- Az értékvesztés és annak visszaírása adóalap módosító tétel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- A saját termelésű készletek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **12.857.000 forint**.
- A belföldi szállítók között található a Kikerics Kft-nek 2012. december 30-án véletlenül kétszer átutalt **5.610.000 forintos** tétele.
- Az ÁFA elszámolási számla tartozást, a Társasági adó elszámolása pedig követelést mutat.
- Most tekintsen el az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében adóalap módosításától.
- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő értékeket tartalmazza!

1. feladatrész:

3 p	
-----	--

Állapítsa meg a hiányzó **177., 258., 373.** főkönyvi számlák kiindulási egyenlegeit.

2. feladatrész:

12 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa (8 – 9 oldalak) a Társaság összköltség eljárással készült „A” változatú eredménykimutatását.

3. feladatrész:

8 p	
-----	--

A fenti információk felhasználásával állapítsa (9 – 10 oldalak) meg és könyvelje le az esetleges társasági adó fizetési kötelezettséget, az osztalékot és a mérleg szerinti eredményt.

4. feladatrész:

10 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (11 – 12 oldalak) a Társaság „A” változatú mérlegének **Eszköz** oldalát.

5. feladatrész:

11 p	
------	--

A fenti információk felhasználásával állítsa össze (12 – 13 oldalak) a Társaság „A” változatú mérlegének **Forrás** oldalát.

1. feladatrész mellékszámításai:

177. Tartós részesedések értékhelyesbítése: forint

258. Késztermék KÉK: forint

373. Saját részvények, saját üzletrészek: forint

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A”, változat

a 2. feladatrészhöz

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
05.	Anyagköltség		
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
10.	Bérek		
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12.	Bérfizetések		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		

3. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása:

Az osztalék alapjának (a működő tőkének) a megállapítása:

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Könyvelések:

MÉRLEG
„A „ változat

a 4. feladatrészhöz
ESZKÖZÖK:

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
05.	Vagyoni értékű jogok		
06.	Szellemi termékek		
07.	Üzleti vagy cégérték.		
08.	Immateriális javakra adott előlegek		
09.	Immateriális javak érték helyesbítése		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek		
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		
14.	Tenyészállatok		
15.	Beruházások, felújítások		
16.	Beruházásokra adott előlegek		
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21.	Egyéb tartós részesedés		
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban		
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
27.	B. Forgóeszközök		
28.	I. KÉSZLETEK		
29.	Anyagok		
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
32.	Késztermékek		
33.	Áruk		
34.	Készletekre adott előlegek		
35.	II. KÖVETELÉSEK		
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		
39.	Váltókövetelések		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

40.	Egyéb követelések		
41.	Követelések értékelési különbözete		
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
45.	Egyéb részesedés		
46.	Saját részvények, saját üzletrészek		
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
48.	Értékpapírok értékelési különbözete		
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		
50.	Pénztár, csekkek		
51.	Bankbetétek		
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások		
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
55.	Halasztott ráfordítások		
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		

MÉRLEG
„A”, változat

az 5. feladatrészhez
FORRÁSOK:

Sor- szám	Megnevezés	ezer forintban	
		Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		
58.	I. JEGYZETT TŐKE		
59.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		
60.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
61.	III. TŐKETARTALÉK		
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		
68.	E. Céltartalékok		0
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		0
71.	Egyéb céltartalék		0
72.	F. Kötelezettségek		
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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
79.	Átváltoztatható kötvények		
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
87.	Rövid lejáratú kölcsönök		
88.	<i>Ebből:</i> az átváltoztatható kötvények		
89.	Rövid lejáratú hitelek		
90.	Vevőktől kapott előlegek		
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		
92.	Váltótartozások		
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete		0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások		
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
101.	Halasztott bevételek		
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		

Egyéb követelések:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

II. Feladatcsoport

30 p

A I. Feladatcsoport 3. – 4. – 5. oldalán lévő főkönyvi kivonat, kiegészítő információk és az alábbi további kiegészítő információk felhasználásával könyvelje le a következőkben található 5 feladatrészt.

Ebben a feladatcsoportban kizárólag könyvelni kell!

A feladatrészek egymástól függetlenek! Minden feladatrészben lévő gazdasági eseményt – még a fordulónapit is ha van – a tételnél könyvelni kell!

Minden feladatrész megoldása esetén ahol külön jelölve van az eredeti kiinduló adatokat használja fel!

A feladat megoldása során – ahol szükséges – kizárólag a I. Feladatcsoport főkönyvi kivonatában lévő számlaszámokat és kiinduló adatokat használja!

Kiemelés a Számviteli politikából:

- A mérlegkészítés időpontja **2013. április 10-e**, a fordulónap minden év december 31-e.
- A Társaság külföldi pénznemre szóló (devizás) eszközeit és kötelezettségeit a számlavezető bank deviza vételi és eladási árfolyam átlagán értékeli.
- A fordulónapi devizaárfolyamok a következők: számlavezető bank deviza vételi árfolyama 300 Ft/EURO, eladási árfolyama 306 Ft/EURO, MNB árfolyam 302 Ft/EURO.
- A vásárolt készletek tekintetében év közben van mennyiségi és értékbeli nyilvántartás, amely elszámoló áron történik.
- A Társaság a devizás csökkenéseket a FIFO módszerrel számolja el.

További kiegészítő információk:

- Alapanyagból 200 kg van készleten.
- A külföldi követelések között található 51.400 EURO 295 Ft/EURO árfolyamon, és 20.000 EURO – ami barter miatt keletkezett.
- A valutapénztárban 2.000 EURO található.
- A Társaság deviza betétszámláján a beérkezés sorrendjében 12.000 EURO 287 Ft/EURO árfolyamon és 51.500 EURO található.
- A külföldi szállítók között található 20.000 EURO 293 Ft/EURO árfolyamon és 31.200 EURO – ami befejezetlen beruházáshoz kapcsolódó ki nem fizetett beruházási szállító.
- A Társaság egyetlen telephelyen végzi tevékenységét.
- A feladatban 30 napos hónapokkal és 360 napos évvel számoljon.
- A százalékok számításánál két tizedesjegyre kerekítsen (Pl.: 11,11 %), a forintok esetében pedig egész forintra.
- Az egyszerűség érdekében most az ÁFA legyen egységesen – ahol szükséges – 27 %!

1. feladatrész:

4 p

Az eredeti és a kiegészítésben szereplő adatokból kiindulva számolja el a fordulónapi devizás tételek értékelését.

Kontírozó ív az 1. feladatrészhez

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

2. feladatrész:

12 p	
------	--

A Társaság a befektetett eszközök vonatkozásában él a fordulónapi vagyoneértékelés lehetőségével. Az **I. Feladatcsoportban** lévő kiinduló adatok felhasználásával (minden bevont eszközből csak egyetlen darab van!) számolja el a fordulónapi értékelést, ha a piaci értékek a következők:

Vagyoni értékű jogok:	30.000.000 forint
Szellemi termékek:	50.200.000 forint
Épületek:	200.000.000 forint
Műszaki berendezések:	125.000.000 forint
Egyéb berendezések:	74.200.000 forint
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban:	88.000.000 forint

Vagyoni értékű jogok piaci értékelése:

Szellemi termékek piaci értékelése:

Épületek piaci értékelése:

Műszaki berendezések piaci értékelése:

Egyéb berendezések piaci értékelése:

Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban piaci értékelése:

Kontírozó ív a 2. feladatrészhöz

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

3. feladatrész:

2 p

A Társaság a deviza betétszámlájáról átutalta a külföldi szállítójának a 20.000 EURO tartozását. (Ez a feladatrész teljes mértékben független a többi feladatrésztől!)

Kontírozó ív a 3. feladatrészhöz

Sorszám	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

4. feladatrész:

6 p

Az eredeti és a kiegészítésben szereplő adatokból kiindulva a Társaság **2012. december 15-én** értékesített 50 kg alapanyagot egyik külföldi partnerének 200 EURO/kg értékben. (A devizaárfolyamok a következők: MNB árfolyam 289 Ft/EURO; a számlavezető bank vételi árfolyama 287 Ft/EURO, az eladási árfolyama 293 Ft/EURO) (Az ÁFA könyvelésétől most tekintsen el!) A külföldi vevő a vételár felét az elszámolási betétszámlára, a másik felét a deviza betétszámlára átutalta **2012. december 20-án.** (A devizaárfolyamok a következők: MNB árfolyam 302 Ft/EURO; a számlavezető bank vételi árfolyama 299 Ft/EURO, az eladási árfolyama 307 Ft/EURO)

Kontírozó ív a 4. feladatrészhez

[illegible]

5. feladatrész:

6 p

A Társaság belföldi követelésének kiegyenlítésére váltót fogadott el **2012. december 1-jén**. A kiváltott érték 8.000.000 forint, a váltó futamideje 3 hónap, az éves kamatláb 18 %. Ezt a belföldi váltót a Társaság **2012. december 30-án** a bankban leszámítoltatta. A bank által alkalmazott leszámítolási kamatláb (diszkontláb) 17,5 %, a felszámított költség 6.167 forint. A belföldi váltóért járó összeget a bank még ugyanezen a napon átutalta az elszámolási betétszámlánkra.

Könyvelje idősorosan az összes gazdasági eseményt és állapítsa meg, hogy időarányosan számítva hány forinttal kapott kevesebbet a vállalkozás.

A feladatot **3692. Értékpapír elszámolási számla** közbeiktatásával oldja meg és forintra kerekítsen.

A Társaság időarányosan forinttal kapott kevesebbet.

Kontírozó ív az 5. feladatrészhez

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

III. Feladatcsoport

26 p

Az **AUGUSZTUS Zrt.** saját termelésű készleteivel kapcsolatban az alábbi tárgyévi információkat ismeri:

Befejezetlen termelés állománya:

ezer forintban

Megnevezés	Nyitókészlet	Zárókészlet
„A” késztermék	6.915	8.541
„B” késztermék	4.693	2.141

Sem az „A”, sem a „B” késztermékből az időszak elején nyitókészlet nem volt.

Tárgyidőszaki közvetlen költségek:

ezer forintban

Megnevezés	Anyagköltség	Személyi jellegű ráfordítások	Értécsökkenési leírás	Igénybe vett szolgáltatások
„A” késztermék közvetlen költségei	51.863	22.541	-	2.518
„B” késztermék közvetlen költségei	81.243	26.651	-	6.258
Beruházás	16.592	3.657	8.219	26.183
Gépköltségek	34.615	21.203	8.541	15.641
Szolgáltató üzem költségei	53.219	11.533	6.892	28.356
Központi irányítás költségei	22.677	52-439	12.358	25.469

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kiegészítő információk:

ezer forintban

Megnevezés	Mérték- egység	„A” késztermék	„B” késztermék
Gépórák száma	gó	8.352	11.648
Raktárra vett késztermék	db	1.220	2.000
Értékesítés	db	800	1.800
Eladási ár (ÁFA nélkül)	Eft/db	185	190
Apport	db	200	100
Apport Társasági szerződés szerinti értéke	Eft	25.000	20.000
Piaci ár december 31-én	Eft/db	95	90
Piaci ár mérlegkészítés napján	Eft/db	90	105

- A gépköltségek felét a Társaság közvetlen költségnek minősítette, azok kizárólag az „A” és a „B” késztermék előállításával kapcsolatosak és az igénybe vett gépórák arányában osztotta fel.
- A szolgáltató üzem költségeinek 30 %-a az „A” késztermék termeléssel, 50 %-a a „B” késztermék termeléssel, 20 %-a a beruházással kapcsolatos.

Figyelem: Az értékeket ezer forintra, a mennyiségeket darabra kerekítse!

1. feladatrész:

6 p	
-----	--

Határozza meg az „A” és a „B” késztermék önköltségét!

2. feladatrész:

4 p	
-----	--

Számolja ki az értékesített késztermékek fedezeti összegét!

3. feladatrész:

4 p	
-----	--

Állapítsa meg a Társaság tárgyévi beszámoló mérlegében szereplő késztermékek zárókészletét mennyiségben!

4. feladatrész:

6 p	
-----	--

Határozza meg a saját termelésű készletek állományváltozásának pontos értékét a piaci érték figyelembe vételével.

5. feladatrész:

6 p	
-----	--

Határozza meg a saját előállítású eszközök aktivált értékét!

1. feladatrész kidolgozása:

„A” késztermék önköltsége: E Ft/db

„B” késztermék önköltsége: E Ft/db

2. feladatrész kidolgozása:

Az értékesített „A” késztermék fedezeti összege: E Ft

Az értékesített „B” késztermék fedezeti összege: E Ft

3. feladatrész kidolgozása:

„A” késztermék zárókészlete: db

„B” késztermék zárókészlete: db

4. feladatrész kidolgozása:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Saját termelésű készletek állományváltozása

ezer forintban

Megnevezés			
Összesen:			

5. feladatrészt kidolgozása:

Beruházások közvetlen költségei: EFt

„A” késztermék apport: EFt

„B” késztermék apport: EFt

Saját előállítású eszközök aktivált értéke összesen: EFt