

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/13-7/2013.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2013. augusztus 06. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető-helyettes

Készült: 1 eredeti és 2 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

Írásbeli vizsgatevékenység, javítási-értékelési útmutató

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

2149-06 Számviteli-elemzési ismeretek alkalmazása

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:

1. vizsgafeladat: **Számviteli-elemzési ismeretek alkalmazása a kiadott feladatlap alapján.**

"A" változat

Kidolgozási idő: **300 perc**

Szakképesítés OKJ azonosító száma: **54 344 02 0000 00 00**

Megnevezése: **Mérlegképes könyvelő**

A vizsga ideje: **2013. augusztus 06. 08.00-óra**

P. H.

2013. augusztus

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

417.	58.132.000
1173.	- 13.111.000
1174.	- 25.451.000
147.	- 11.250.000

177. 8.320.000

258. Késztermékek KÉK:

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

Zárókészlet késztermék KÉK nélkül:

231.	+ 8.318.000
235.	+ 6.820.000
238.	+ 682.000
258.	+ 21.600.000

Összesen: + 37.420.000

$(37.420.000 + \text{Késztermék KÉK}) - 12.857.000 = + 25.643.000$

Késztermék KÉK = + 1.080.000

Mivel a késztermék KÉK nem lehet negatív, ezért az 581. Saját termelésű készletek állományváltozása csak pozitív (követel egyenlegű) lehet!!

373. Saját részvények, saját üzletrészek:

414.	+ 54.510.000
111.	- 19.091.000
112.	- 16.533.000

373. 18.886.000

Névérték: $18.886.000 / 1,33 = 14.200.000$

Pontozás: A 177., a 258. és a 373. értékének pontos meghatározására, beírására adjunk egy – egy pontot, összesen három pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. feladatrész

Eredménykimutatás összeállítása:

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„ A „ változat

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		894.264
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		165.187
I.	Értékesítés nettó árbevétele		1.059.451
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		25.643
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		19.977
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		45.620
III.	Egyéb bevételek		94.415
	<i>Ebből:</i> visszaírt értékvesztés		19.563
05.	Anyagköltség		712.544
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		114.271
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		25.819
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		8.269
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		860.903
10.	Béreköltség		108.678
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		6.882
12.	Bérfelárulások		30.115
V.	Személyi jellegű ráfordítások		145.675
VI.	Értékcsökkenési leírás		51.277
VII.	Egyéb ráfordítások		59.479
	<i>Ebből:</i> értékvesztés		6.999
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		82.152
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		41.569
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		41.569
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		8.352
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		3.488
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		4.351
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		35.220
	<i>Ebből:</i> értékelési különbözet		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		92.980
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		43.572
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozásnak adott		0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		19.876
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozásnak adott		0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		29.518
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		74.949
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		167.915
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		- 74.935
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		7.217
X.	Rendkívüli bevételek		28.959
XI.	Rendkívüli ráfordítások		9.673
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		19.286
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		26.503
XII.	Adófizetési kötelezettség		1.083
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		25.420
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		15.085
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		40.505
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 IX., 20. sor, az Adózás előtti eredmény és a 22. sor értékének pontos beírására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

3. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása, könyvelése:

Adózás előtti eredmény:	+ 26.503 EFt
Kapott osztalék:	- 41.569 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 6.999 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 19.563 EFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	+ 51.277 EFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	- 12.817 EFt

Adóalap: **+ 10.830EFt**

Társasági adó: **10.830.000 x 10 % = 1.083.000 forint**

Könyvelés **891 - 461** **1.083.000 forint**

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	423.525 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.025 EFt
Visszavásárolt saját részvény	- 14.200 EFt
Összesen:	405.300 EFt

$$405.300 \text{ EFt} \times 10 \% = 40.530.000 \text{ forint}$$

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	+ 25.420 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 18.098 EFt
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 43.518 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- 4.025 EFt
Negatív eredménytartalék	- 0 EFt
Kifizethető osztalékot csökkenti	- 4.025 EFt
Tőketartalék bevonása	+ 1.012 EFt
Kifizethető osztalék	40.505 EFt

Az osztalék könyvelése:

Osztalék könyvelése	413	-	476	15.085.000 forint
Osztalék könyvelése	493	-	476	25.420.000 forint

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására adjunk egy pontot, a kettő könyvelésre és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig négy pontot, összesen nyolc pontot. **Természetesen a feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható.** Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgáló 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		840.015
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		191.095
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		19.091
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		16.533
05.	Vagyoni értékű jogok		34.700
06.	Szellemi termékek		67.906
07.	Üzleti vagy cégérték.		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		14.303
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése		38.562
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		450.701
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		177.200
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek		127.612
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		61.082
14.	Tenyészállatok		0
15.	Beruházások, felújítások		43.951
16.	Beruházásokra adott előlegek		29.606
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		11.250
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		198.219
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		89.606
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		74.684
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		25.609
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		8.320
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0
27.	B. Forgóeszközök		344.552
28.	I. KÉSZLETEK		84.548
29.	Anyagok		12.831
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		15.820
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0
32.	Késztermékek		22.680
33.	Áruk		24.245
34.	Készletekre adott előlegek		8.972
35.	II. KÖVETELÉSEK		134.640
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		70.160
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
39.	Váltókövetelések		11.120
40.	Egyéb követelések		53.360

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

41.	Követelések értékelési különbözete		0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		62.103
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0
45.	Egyéb részesedés		0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek		18.886
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		43.217
48.	Értékpapírok értékelési különbözete		0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		63.261
50.	Pénztár, csekkek		9.059
51.	Bankbetétek		54.202
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások		30.322
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2.365
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		23.606
55.	Halasztott ráfordítások		4.351
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		1.214.889

Egyéb követelések:

361	4.658 EFt
364	41.582 EFt
368	1.510 EFt
454-ből	5.610 EFt

Összesen: 53.360 EFt

Pontozás: A 06., a 09., a 13., a 17., 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. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

5. Feladatrész kidolgozása:

MÉRLEG „A” változat

FORRÁSOK:

ezer forintban			
Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		536.167
58.	I. JEGYZETT TŐKE		423.525
59.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		14.200
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		4.025
61.	III. TŐKETARTALÉK		1.012
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		3.013
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		54.510
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		58.132
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		58.132
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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		670.999
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		487.007
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0
79.	Átváltoztatható kötvények		0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból		153.851
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek		251.415
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		81.741
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		183.992
87.	Rövid lejáratú kölcsönök		14.318
88.	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>		0
89.	Rövid lejáratú hitelek		23.602
90.	Vevőktől kapott előlegek		1.610
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		55.888
92.	Váltótartozások		20.102
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		68.472
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete		0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások		7.723
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		2.351
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		4.213
101.	Halasztott bevételek		1.159
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		1.214.889

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

461	103 EFt
ÁFA	5.273 EFt
476	40.505 EFt
479	22.591 EFt

Összesen: 68.472 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 98. sor értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének soronkénti meghatározására pedig fél – fél pontot, összesen tizenegy pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

II. Feladatcsoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

A külföldi vevők között található barter miatti követelés nem értékelhető át! A beruházáshoz kapcsolódó külföldi szállítót a befejezetlen beruházással szemben kell könyvelni. Mivel összevontan árfolyamnyereség van, ezért minden tételt ezzel szemben kell könyvelni.

316.	51.400 x (303 – 295) =	+	411.200 forint
382.	2.000 x (303 – 303) =		0 forint
386.	12.000 x (303 – 287) =	+	192.000 forint
386.	51.500 x (303 – 300) =	+	154.500 forint
4542.	20.000 x (293 – 303) =	-	200.000 forint

Összesen: + 557.700 forint

4542. 31.200 x (305 – 303) = - 62.400 forint

Könyvelés:	316	-	976	411.200
	386	-	976	346.500
	976	-	4542	200.000
	4542	-	161	62.400

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen négy pontot. A feladat technikai számla közbeiktatásával is megoldható. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrész megoldása:

Vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke:	113	+	48.652.000
	1173	+	13.111.000
	1193	-	13.952.000
	Összesen:		47.811.000

Vagyoni értékű jogok piaci értéke: 30.000.000

Értékhelyesbítés visszaírása	4171	-	1173	13.111.000
Terven felüli értékcsökkenés	8663	-	1183	4.700.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Szellemi termékek könyv szerinti értéke:			
	114	+	82.581.000
	1174	+	25.451.000
	1194	-	14.675.000
Összesen:			93.357.000
Szellemi termékek piaci értéke:			50.200.000
Értékhelyesbítés visszairása	4171	-	1174
Terven felüli értékcsökkenés	8663	-	1184
			25.451.000
			17.706.000
Épületek könyv szerinti értéke:			
	123	+	253.694.000
	128	-	18.543.000
	129	-	57.951.000
Összesen:			177.200.000
Épületek piaci értéke:			200.000.000
Terven felüli écs. visszairása	128	-	9664
Értékhelyesbítés elszámolása	127	-	4171
			18.543.000
			4.257.000
Műszaki berendezések könyv szerinti értéke:			
	131	+	173.678.000
	138	-	4.352.000
	139	-	41.714.000
Összesen:			127.612.000
Műszaki berendezések piaci értéke:			125.000.000
Terven felüli écs. visszairása	138	-	9664
			2.612.000
Egyéb berendezések könyv szerinti értéke:			
	143	+	84.688.000
	147	+	11.250.000
	149	-	23.606.000
Összesen:			72.332.000
Egyéb berendezések piaci értéke:			74.200.000
Értékhelyesbítés elszámolása	147	-	4171
			1.868.000
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban könyv szerinti értéke:			
	171	+	89.606.000
	177	+	8.320.000
Összesen:			97.926.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban piaci értéke: **88.000.000**

Értékhelyesbítés visszairása	4171	-	177	8.320.000
Értékvesztés elszámolása	8746	-	178	1.606.000

Pontozás: A mindenben tökéletes piaci értékelésre adjunk kettő – kettő pontot, összesen tizenkettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Feladatrész megoldása:

A feladat értelmében a devizás csökkenéseket a Társaság FIFO módszerrel számolja el.

Külföldi szállító 20.000 EURO x 293 Ft/EURO = 5.860.000

12.000 EURO x 287 Ft/EURO =	3.444.000
8.000 EURO x 300 Ft/EURO =	2.400.000

Összesen:	5.844.000
-----------	-----------

Külföldi szállító kiegyenlítése	4542	-	386	5.844.000
Árfolyamnyereség	4542	-	976	16.000

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen kettő pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

4. Feladatrész megoldása:

Az alapanyagok elszámoló ára 5.600.000 / 200 kg = 28.000 Ft/kg

Készletcsökkenés 50 kg x 28.000 Ft/kg = 1.400.000 forint

Anyagárkülönbözet: 1.400.000 x 20 % = 280.000 forint

Értékesítés 50 kg x 200 EURO/kg = 10.000 EURO x 290 Ft/EURO = 2.900.000 forint

2012. december 15-én

Készletcsökkenés	814	-	211	1.400.000
Anyagárkülönbözet	814	-	229	280.000

Értékesítés	316	-	913	2.900.000
-------------	-----	---	-----	-----------

2012. december 20-án

A Bank megvesz vételi árfolyamon: 5.000 EURO x 299 Ft/EURO = 1.495.000

Árfolyamnyereség: 5.000 EURO x (299 – 290) = 45.000

Deviza betétszámlára: 5.000 EURO x 303 Ft/EURO = 1.515.000

Árfolyamnyereség: 5.000 EURO x (303 – 290) = 65.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Elszámolási betétszámlára	384	-	316	1.495.000
Deviza betétszámlára	386	-	316	1.515.000
Árfolyamnyereség	316	-	976	110.000

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre adjunk egy – egy pontot, összesen hat pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is megoldható. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

5. Feladatrész megoldása:

2012. december 1-jén

Belföldi váltókövetelés	341	-	311	8.000.000
-------------------------	-----	---	-----	-----------

2012. december 30-án

A váltó névértéke: $8.000.000 + (((8.000.000 \times 18 \%) / 12 \text{ hó}) \times 3 \text{ hó}) = 8.360.000$ forint
 Leszámított érték: $8.360.000 - (((8.360.000 \times 17,5 \%) / 12 \text{ hó}) \times 2 \text{ hó}) = 8.116.167$ forint
 Átutalandó összeg: $8.116.167 - 6.167 = 8.110.000$ forint

Átutalás	384	-	3692	8.110.000
Bankköltség	532	-	3692	6.167
Váltó kivezetése	3692	-	341	8.000.000
Kamatbevétel	3692	-	974	116.167

A Társaság időarányosan 10.000 forinttal kapott kevesebbet.

Pontozás: A mindenben tökéletes könyvelésre és a feltett kérdésre adott helyes válasz esetén adjunk egy – egy pontot, összesen hat pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

III. Feladat megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

+ nyitó befejezetlen termelés EFt
 + anyagköltség EFt
 + személyi jellegű ráfordítás EFt
 + igénybe vett szolgáltatás EFt
 + összes gépköltség EFt x 50 % / összes gépóra x „A” termék gépóra
 + szolgáltató üzem összesen EFt x 30 %
 - zárókészlet EFt
 / raktárra vett késztermék db

„A” késztermék önköltsége:

Gépköltség: $80.000 \times 50 \% / 20.000 \times 8.352 = 16.704$ EFt

Szolgáltató üzem költsége: $100.000 \times 30 \% = 30.000$ EFt

**$(6.915 \text{ EFt} + 51.863 \text{ EFt} + 22.541 \text{ EFt} + 2.518 \text{ EFt} + 16.704 \text{ EFt} + 30.000 \text{ EFt} - 8.541 \text{ EFt})$
 $/ 1.220 \text{ db} = \underline{100 \text{ EFt}}$**

„B” késztermék önköltsége:

Gépköltség: $80.000 \times 50 \% / 20.000 \times 11.648 = 23.296$ EFt

Szolgáltató üzem költsége: $100.000 \times 50 \% = 50.000$ EFt

**$(4.693 \text{ EFt} + 81.243 \text{ EFt} + 26.651 \text{ EFt} + 6.258 \text{ EFt} + 23.296 \text{ EFt} + 50.000 \text{ EFt} - 2.141 \text{ EFt})$
 $/ 2.000 \text{ db} = \underline{95 \text{ EFt}}$**

Pontozás: Az „A” és a „B” késztermék önköltségének pontos meghatározására adjunk három – három pontot, összesen hat pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrész megoldása:

Az értékesített „A” késztermék fedezeti összege: $800 \text{ db} \times (185 \text{ EFt} - 100 \text{ EFt}) =$

68.000 EFt

Az értékesített „B” késztermék fedezeti összege: $1.800 \text{ db} \times (190 \text{ EFt} - 95 \text{ EFt}) =$

171.000 EFt

Pontozás: Az „A” és a „B” késztermék értékesítés fedezeti összegének pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen négy pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

3. Feladatrész megoldása:

„A” késztermék zárókészlete: $1.220 \text{ db} - 800 \text{ db} - 200 \text{ db} = \underline{220 \text{ db}}$

„B” késztermék zárókészlete: $2.000 \text{ db} - 1.800 \text{ db} - 100 \text{ db} = \underline{100 \text{ db}}$

Pontozás: Az „A” és a „B” késztermék zárókészletének pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen négy pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

4. Feladatrész megoldása:

Az „A” késztermék önköltsége 100 EFt, a mérlegkészítés napján a piaci ár alacsonyabb (90 EFt), ezért ennél magasabb értéken nem szabad figyelembe venni a zárókészletet.

$$220 \text{ db} \times 90 \text{ EFt} = 20.900 \text{ EFt}$$

A „B” késztermék önköltsége 95 EFt, a mérlegkészítés napján a piaci ár magasabb (105 EFt), ezért a gyártási önköltségen kell figyelembe venni a zárókészletet.

$$100 \text{ db} \times 95 \text{ EFt} = 9.500 \text{ EFt}$$

Saját termelésű készletek állományváltozása

ezer forintban

Megnevezés	Zárókészlet	Nyitókészlet	Állományváltozás
„A” befejezetlen termelés	8.541	6.915	+ 1.626
„B” befejezetlen termelés	2.141	4.693	- 2.552
„A” késztermék	20.900	0	+ 20.900
„B” késztermék	9.500	0	+ 9.500
Összesen:			<u>+ 29.474</u>

Pontozás: Az „A” és a „B” befejezetlen termelés állományváltozásának pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az „A” és a „B” késztermék állományváltozásának pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen hat pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

5. Feladatrész megoldása:

Beruházások közvetlen költségei:

- + Anyagköltség EFt
- + Személyi jellegű ráfordítások EFt
- + Értékcsökkenési leírás EFt
- + Igénybe vett szolgáltatás EFt
- + szolgáltató üzem összesen EFt x 20 %

$$16.592 \text{ EFt} + 3.657 \text{ EFt} + 8.219 \text{ EFt} + 26.183 \text{ EFt} + (100.000 \text{ EFt} \times 20 \%) = \underline{74.651 \text{ EFt}}$$

$$\text{„A” késztermék apport: } 200 \text{ db} \times 100 \text{ EFt} = \underline{20.000 \text{ EFt}}$$

$$\text{„B” késztermék apport: } 100 \text{ db} \times 95 \text{ EFt} = \underline{9.500 \text{ EFt}}$$

$$\text{Mindösszesen:} \underline{\underline{104.151 \text{ EFt}}}$$

Pontozás: A beruházások közvetlen költségeinek pontos meghatározására adjunk négy pontot, az „A” és a „B” késztermék apport értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen hat pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

Felhasznált irodalom:

1. A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai
2. Sándor Lászlóné dr. - Dr. Pucsek József - Dr. Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzése. Perfekt Rt. 696/2001.
3. 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.