

MK-elemzés 2013. sept.

.....
(vizsgázó olvasható neve)

344 02 0000 00 00 Mérlegképes könyvelő
(szakképesítés azonosító száma, megnevezése)

2149-06 Számviteli-elemzési ismeretek alkalmazása
(vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése)

1. vizsgafeladat
(vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma)

„A” változat

Kidolgozási idő: **300 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.	V.	Összesen
Elérhető pontszám	44	36	20			100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60 pont 60%	Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*
						**

*értékelés %-ban; ** megfelelt, nem felelt meg

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA **60%**.

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

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

A **SZEPTEMBER 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	21.208.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	11.854.000
113.	Vagyoni értékű jogok	82.576.000
114.	Szellemi termékek	142.897.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	4.893.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	26.572.000
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	18.309.000
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	12.604.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	63.489.000
123.	Épületek	354.893.000
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszafirása	50.274.000
129.	Épületek értékcsökkenése	24.689.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	114.283.000
137.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	26.857.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	59.841.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	153.495.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	13.655.000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	59.863.000
161.	Befejezetlen beruházások	16.651.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	51.863.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	14.651.000
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírai	51.961.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	8.549.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	41.867.000
211.	Alapanyagok	40.000.000
221.	Segédanyagok	21.152.000
228.	Alapanyagok mellékköltségei	6.000.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	6.000.000
231.	Befejezetlen termelés	7.900.000
235.	Félkész termékek	12.500.000
238.	Félkész termék KÉK	500.000
251.	Késztermékek	37.500.000
258.	Késztermék KÉK	1.500.000
264.	Áruk eladási áron	141.863.000
265.	Áruk árrése	51.944.000
311.	Belföldi követelések	41.852.000
316.	Külföldi követelések	33.933.000
341.	Belföldi váltókövetelések	7.890.000
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	14.856.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

351.	Immateriális javakra adott előlegek	13.456.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	8.962.000
353.	Készletekre adott előlegek	16.866.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	1.322.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	29.545.000
368.	Különféle egyéb követelések	2.826.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	51.857.000
381.	Pénztár	4.561.000
382.	Valutapénztár	1.196.000
384.	Elszámolási betétszámla	51.399.000
386.	Deviza betétszámla	18.810.000
389.	Átvezetési számla	0
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.812.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4.665.000
393.	Halasztott ráfordítások	1.494.000
411.	Jegyzett tőke	542.656.000
412.	Tőketartalék	5.106.000
413.	Eredménytartalék	55.201.000
414.	Lekötött tartalék	44.953.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	41.200.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	162.851.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	114.259.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	53.400.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	11.251.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	13.860.000
4541.	Belföldi szállítók	102.541.000
4542.	Külföldi szállítók	35.238.000
457.	Váltótartozások	4.905.000
461.	Társasági adó elszámolása	3.510.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	204.174.000
467.	Fizetendő ÁFA	176.251.000
468.	ÁFA elszámolási számla	51.569.000
469.	Helyi adók elszámolási számla	14.251.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	24.895.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	32.402.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	41.957.000
483.	Halasztott bevételek	1.890.000
511.	Vásárolt anyagok költségei	553.222.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	148.277.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	11.891.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	32.564.000
533.	Biztosítási díjak	20.271.000
541.	Bérköltség	63.457.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	14.893.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

56.	Bérjárulékok	22.330.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	43.256.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	83.201.000
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	83.123.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	21.651.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	4.867.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	6.899.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	2.891.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	31.484.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	61.213.000
869.	Különféle egyéb ráfordítások	11.872.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	23.481.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	53.494.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	8.653.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamveszteség	11.697.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	43.243.000
877.	Egyéb árfolyamveszteségek	14.668.000
88.	Rendkívüli ráfordítások	41.894.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	651.844.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	459.657.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	51.666.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	4.892.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	11.476.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	14.975.000
9664.	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	6.452.000
971.	Kapott osztalék, részesedés	9.543.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	13.204.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	14.561.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	23.492.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3.689.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	14.257.000
977.	Egyéb árfolyamnyereségek	4.899.000
9892.	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	24.685.000

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) egy részét vásárolta vissza **151 %-os** árfolyamon.
- A Társaság **8 %** osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás **10.206.000 forint**.
- Az értékvesztés és annak visszaírása adóalap módosító tétel.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár alacsonyabb a tényleges beszerzési árnál.
- A saját termelésű készletek esetében a tervezett közvetlen önköltség magasabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **120.553.000 forint**.

- Az ÁFA és a helyi adó 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 **373., 417., 581.** 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:

417. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka: forint

581. Saját termelésű készletek állományváltozása: 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.	Béreköltség		
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12.	Bérjárulékok		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értécsökkenési 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		
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		
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 MÉG 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		0

	viszonyban lévő vállalkozással szemben		
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0
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

36 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 feladatot.

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 15-e**, a fordulónap minden év december 31-e.
- A Társaság külföldi pénznemre szóló (devizás) eszközeit és kötelezettségeit MNB árfolyamon értékeli.
- A fordulónapi devizaárfolyamok a következők: számlavezető bank deviza vételi árfolyama 289 Ft/EURO, eladási árfolyama 293 Ft/EURO, MNB árfolyam 292 Ft/EURO.
- A vásárolt és a saját termelésű készletek tekintetében év közben van mennyiségi és értékbeli nyilvántartás, az alapanyagok esetén az elszámoló ár a beszerzéshez kapcsolódó mellékköltségeket nem tartalmazza. Ezen tételek külön számlán kerülnek elszámolásra. A Társaság a készleteket adóköteles tevékenységhez használja.
- A Társaság a devizás csökkenéseket a FIFO módszerrel számolja el.

További kiegészítő információk:

- Alapanyagból 2.000 kg, a befejezetlen termelésből 500 db és a késztermékből 200 db van készleten.
- A külföldi követelések között található 90.800 EURO 300 Ft/EURO árfolyamon, és 23.000 EURO.
- A valutapénztárban 4.000 EURO található.
- A Társaság deviza betétszámláján a beérkezés sorrendjében 10.000 EURO 303 Ft/EURO árfolyamon és 52.600 EURO található.
- A külföldi szállítók között található 100.500 EURO 296 Ft/EURO árfolyamon és 18.300 EURO – ami barter miatt keletkezett.
- 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 %!

Ezt a Feladatot az I. Feladatcsoportban és az előző oldalon közölt információk felhasználásával idősorosan oldja meg a mellékelt kontírozó ív felhasználásával! Az I Feladatcsoportban közölt információk a nyitóadatoknak felelnek meg.

1. A Társaság 18.000 Ft/kg áron alapanyagot vásárolt a **JÓLMENŐ Zrt-től 2013. november 10-én**, melynek számlázott nettó értéke 90.000.000 forint. A beszerzéshez kapcsolódó szállítási költségről számlát nyújtott be a **SZÁLLÍTÓ Kft.** 15.000.000 forint nettó értékben. Az alapanyag szállító kiegyenlítésére **2013. december 1-jén** egy 6 hónap futamidejű évi 12 % kamatú váltót adott a Társaság (a kamatot kamatráfordításként számolja el, az időbeli elhatárolást is itt számolja el). A SZÁLLÍTÓ Kft. számlájának kiegyenlítéséhez a tartozás felét a deviza betétszámláról utalja át az elszámolási számlára (számlavezető bank deviza vételi árfolyama 300 Ft/EURO, eladási árfolyama 306 Ft/EURO, MNB árfolyam 302 Ft/EURO), majd az elszámolási betétszámláról történik a teljes összeg kiegyenlítése.
2. A Társaság utólag megvizsgálta a leszállított alapanyag minőségét és megállapította, hogy a szállított készlet egy része nem felel meg a szerződésben foglaltaknak. A reklamációt a szállító elismerte. Visszaküldésre került **2013. december 04-én** 1.000 kg alapanyag és a szállítási költség arányos része is számlázásra került. A megmaradt készletre a szállító 4.000.000 forint engedményt adott.
3. A **2013. december 15-ei** anyagfelhasználás 2.000 kg volt, illetve értékesítésre került 35.000.000 forint értékben **2013. december 20-án** 1.500 kg és a bartertartozás fejében még ugyanezen a napon 1.000 kg-ot szállított (számlavezető bank deviza vételi árfolyama 295 Ft/EURO, eladási árfolyama 301 Ft/EURO, MNB árfolyam 299 Ft/EURO).
4. A **2013. december 31-én** megtartott időszakos leltározás során alapanyagból 300 kg többletet tártak fel, melyből 100 kg adminisztrációs hiba miatt keletkezett – ami kizárólag anyagfelhasználáshoz kapcsolódik. A készletcsökkenések elszámolásáról ne feledkezzen meg! A többlet mozgatja a mellékköltséget is!

Kontírozó ív a II. Feladathoz

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

--	--	--	--	--	--

Kontírozó ív a II. Feladathoz

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

--	--	--	--	--	--

Kontírozó ív a II. Feladathoz

[illegible]

--	--	--	--	--	--

Mellékszámítások:

III. Feladatcsoport

20 p

A SZEPTEMBER Zrt. (továbbiakban: Társaság) költségeiről az alábbi adatok állnak rendelkezésre:

- Az **anyagköltség** bázisidőszaki összege 200.000 EFt, a reagálási foka 0,70, költségjellemzője a termelés volumene. A tervezett árváltozás mértéke + 5 %.
- Az **igénybe vett szolgáltatások** esetében a bázisban két tétel merült fel. Mindkét esetben a költségjellemző a termelés volumene és degresszív költségről van szó. Az egyik esetben a bázis időszakban 25.000 EFt merült fel és a reagálási foka 0,4, a másik esetben pedig a bázisban 15.000 EFt merült fel, a reagálási foka 1,2.
- Az **egyéb szolgáltatások** tervezett összege 19.500 EFt.
- A **béreköltség** bázis időszaki összege 55.000 EFt, a reagálási foka 0,70, költségjellemzője a termelés volumene. A tervezett bérfelértékelés + 6 %. A **bérfelértékelés** mindkét időszakban 28,5 %.
- A **személyi jellegű egyéb kifizetések** bázis időszaki összege 15.000 EFt, a reagálási foka 0,25, költségjellemzője a termelés volumene. A személyi jellegű egyéb kifizetésekből **bérfelértékelés** kötelező rész 55 %.
- A **terv szerinti értékcsökkenési leírás** bázis időszaki összege 75.000 EFt. Az értékcsökkenés tekintetében 360 napos évvel és 30 napos hónapokkal számoljon. A tervévben két aktiválás várható. Az egyik esetben április 30-án egy ingatlan aktiválása várható, melynek bruttó értéke 125.000 EFt, maradványértéke 55.000 EFt, az amortizációs normája 3 %. A másik esetben szeptember 1-jén egy termelő gép aktiválása várható 35.000 EFt értékben, az amortizációs norma 15 %. Ezen kívül a tárgyévben két állománycsökkenés is várható. Az egyik esetben március 1-jén termelő gép értékesítésére kerül sor, melynek bruttó értéke 42.000 EFt, halmozott értékcsökkenése 34.000 EFt, az amortizációs norma 20 %. A másik esetben december 1-jén egy számítógép selejtezését tervezik, melynek bruttó értéke 2.000 EFt, halmozott értékcsökkenése 1.500 EFt, az amortizációs norma 33 %.
- Az **eladott áruk beszerzési értékének** tervezett összege 85.000 EFt.
- A Társaság bázisidőszaki termelési értéke 1.000.000 EFt, a tervezett termelési érték folyó áron 900.000 EFt, bázisáron 1.100.000 EFt.

Feladat: A fenti információk felhasználásával állítsa össze a Társaság költségnemenkénti költségtervét és határozza meg a tervezett eladási árindexet. A feladatban az egyes költségnemek esetében ezer forintba és a százalékokat két tizedesjegyre kerekítve számoljon!

Megnevezés	Érték ezer forintban
Anyagköltség	
Igénybe vett szolgáltatások költsége	
Egyéb szolgáltatások költsége	
Béreköltség	
Személyi jellegű egyéb kifizetések	
Bérjárulékok	
Értékcsökkenési leírás	
KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN	
Tervezett eladási árindex %:	

A mellékszámításokat ide írja:

Volumenindex meghatározása:

Anyagköltség:

Igénybe vett szolgáltatások költsége:

Béreköltség:

Személyi jellegű egyéb kifizetések:

Értékcsökkenési leírás:

Tervezett eladási árindex %:

