

MK - sz. elemzés 2015. évi.

.....
(vizsgázó olvasható neve)**Szakképesítés megnevezése (szakiránya)**
Számvitel és elemzés**gyakorlati-írásbeli vizsgadolgozat**
„A” feladatsorKidolgozási idő: **300 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.			
Elérhető pontszám	42	30	28			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

42 p

Az **OKTÓBER 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	5.620.000
112.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	18.266.000
113.	Vagyoni értékű jogok	41.351.000
114.	Szellemi termékek	53.682.000
1173.	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	11.206.000
1174.	Szellemi termékek értékhelyesbítése	
1191.	Alapítás átszervezés értékcsökkenése	
1193.	Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	13.543.000
1194.	Szellemi termékek értékcsökkenése	25.666.000
123.	Épületek	266.541.000
128.	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	19.566.000
129.	Épületek értékcsökkenése	66.493.000
131.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	197.541.000
137.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése	18.203.000
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	63.249.000
143.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	84.299.000
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	14.847.000
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	23.681.000
161.	Befejezetlen beruházások	6.832.000
171.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	83.964.000
177.	Tartós részesedések értékhelyesbítése	12.851.000
183.	Egyéb vállalkozások értékpapírai	26.277.000
193.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	32.855.000
197.	Egyéb tartós bankbetétek	18.966.000
211.	Alapanyagok	20.851.000
221.	Segédanyagok	13.667.000
228.	Alapanyagok mellékköltségei	4.555.000
229.	Alapanyagok árkülönbözete	2.651.000
231.	Befejezetlen termelés	
235.	Félkész termékek	21.899.000
238.	Félkész termék KÉK	4.850.000
251.	Késztermékek	28.640.000
258.	Késztermék KÉK	5.610.000
264.	Áruk eladási áron	41.865.000
265.	Áruk árrése	23.693.000
311.	Belföldi követelések	81.463.000
316.	Külföldi követelések	17.970.000
341.	Belföldi váltókövetelések	8.951.000
325.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke anyavállalattól	5.610.000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	4.812.000
352.	Beruházásokra adott előlegek	16.651.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

353.	Készletekre adott előlegek	2.320.000
361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	13.220.000
364.	Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök	14.295.000
368.	Különféle egyéb követelések	1.720.000
373.	Saját részvények, saját üzletrészek	18.000.000
374.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	43.643.000
381.	Pénztár	2.691.000
382.	Valutapénztár	366.000
384.	Elszámolási betétszámla	83.261.000
386.	Deviza betétszámla	26.100.000
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2.651.000
392.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8.913.000
393.	Halasztott ráfordítások	1.650.000
411.	Jegyzett tőke	255.610.000
412.	Tőketartalék	4.568.000
413.	Eredménytartalék	38.552.000
414.	Lekötött tartalék	40.800.000
4171.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	65.629.000
419.	Mérleg szerinti eredmény	
443.	Tartozások kötvénykibocsátásból	18.463.000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	218.777.000
445.	Egyéb hosszú lejáratú hitel	163.241.000
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	82.510.000
452.	Rövid lejáratú hitelek	18.260.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	4.622.000
4541.	Belföldi szállítók	88.615.000
4542.	Külföldi szállítók	24.193.000
457.	Váltótartozások	48.251.000
461.	Társasági adó elszámolása	1.820.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	182.413.000
467.	Fizetendő ÁFA	214.650.000
468.	ÁFA elszámolási számla	11.102.000
476.	Rövid lejáratú kötelezettség (osztalékfizetéshez)	
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	5.159.000
481.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	8.221.000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	45.869.000
483.	Halasztott bevételek	8.299.000
511.	Vásárolt anyagok költségei	385.494.000
52.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	245.963.000
531.	Hatósági igazgatási díjak, illetékek	13.540.000
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	25.657.000
533.	Biztosítási díjak	18.593.000
541.	Béreköltség	111.111.000
551.	Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés	8.562.000
56.	Bérfárulékok	28.243.000
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	29.572.000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása	T 25.366.000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	33.451.000

814.	Eladott áruk beszerzési értéke	82.555.000
861.	Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	22.572.000
8631.	Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	2.893.000
8662.	Követelések elszámolt értékvesztése	8.571.000
8663.	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	2.520.000
8664.	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	12.583.000
8672.	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	85.262.000
869.	Különféle egyéb ráfordítások	1.541.000
871.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	61.288.000
872.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	45.499.000
8746.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése	8.571.000
875.	Forgóeszközök között kimutatott árfolyamvesztés	18.277.000
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés	58.965.000
877.	Egyéb árfolyamvesztések	11.894.000
88.	Rendkívüli ráfordítások	22.513.000
891.	Társasági adó	
911.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	851.236.000
913.	Export értékesítés nettó árbevétele	266.544.000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	45.367.000
9631.	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	8.568.000
9632.	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kés. kamatok, kártérítések	1.899.000
9662.	Követelések visszaírt értékvesztése	3.952.000
9664.	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	3.891.000
971.	Kapott osztalék, részesedés	16.543.000
972.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2.685.000
973.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai	4.562.000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8.593.000
975.	Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2.857.000
976.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	11.892.000
977.	Egyéb árfolyamnyereségek	6.666.000
9892.	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	54.857.000

Kiegészítő információk:

- A társasági adó mértéke **10 %**. (A minimumadó megállapításától most tekintsen el!)
- A Társaság a jegyzett tőkéjének (részvényeinek) egy részét vásárolta vissza **72 %-os** árfolyamon.
- A Társaság **18 %** osztalékot szeretne fizetni.
- A társasági adó szerinti értékcsökkenési leírás **20.808.000 forint**.
- Az értékvesztés és annak visszaírása adóalap módosító tétel.
- Az alapanyagok tekintetében az elszámoló ár magasabb a tényleges beszerzési árnál.
- A saját termelésű készletek esetében a tervezett közvetlen önköltség alacsonyabb a tényleges közvetlen önköltségnél és a nyitókészlet **90.000.000 forint**.
- Az ÁFA és a társasági adó elszámolási számla követelést mutat.
- Most tekintsen el az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében adóalap módosításától.
- A lekötött tartalék csak a főkönyvi kivonatban szereplő értékeket tartalmazza!
- A JÓ Kft. 2012. december 30-án kétszer utalt át véletlenül 12.342.000 forintot.

1. feladatrész:

3 p	
-----	--

Állapítsa meg a hiányzó **1174., 1191., 231.** 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:

6 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:

1174. Szellemi termékek értékhelyesbítése: forint

1191. Alapítás átszervezés értékcsökkenése: forint

231. Befejezetlen termelés: 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.	Bérfárulékok		
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		

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:

ezer forintban			
Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		
58.	I. JEGYZETT TŐKE		
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
61.	III. TŐKETARTALÉK		
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI 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

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: az átváltoztatható kötvények</i>		
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 három 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 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 305 Ft/EURO, eladási árfolyama 309 Ft/EURO, MNB árfolyam 306 Ft/EURO.
- A vásárolt és a saját termelésű készletek tekintetében év közben van mennyiségi és értékbeli nyilvántartás. A Társaság a készleteket adóköteles tevékenységhez használja.
- A Társaság a devizás csökkenéseket az átlagárfolyam módszerével számolja el.

További kiegészítő információk:

- A külföldi követelések között található 25.000 EURO 303 Ft/EURO árfolyamon, és 35.000 EURO.
- A valutapénztárban 1.220 EURO található.
- A Társaság deviza betétszámláján a beérkezés sorrendjében 30.000 EURO 300 Ft/EURO árfolyamon és 60.000 EURO található.
- A külföldi szállítók között található 32.000 EURO 305 Ft/EURO árfolyamon és 51.000 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 %!

1. feladatrészt:

5 p

A Társaság a deviza betétszámláról **2012. december 10-én** 10.000 EURO értékben devizában adott előleget tárgyi eszköz beruházásra. (A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 290 Ft/EURO, eladási árfolyama 296 Ft/EURO, MNB árfolyam 295 Ft/EURO.) A külföldi szállító a tárgyi eszközt leszállította **2012. december 20-án**, melynek számla szerinti értéke 15.000 EURO volt. (A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 295 Ft/EURO, eladási árfolyama 299 Ft/EURO, MNB árfolyam 296 Ft/EURO.) Most az ÁFA könyvelésétől tekintsen el.

A I. Feladatcsoportban és az előző oldalon lévő kiinduló adatokat használja!

Kontírozó ív az 1. feladatrészhöz

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

2. feladatrész:

6 p

A Társaság és a Nagy Kft. belföldi illetőségű magyar cégek, melyek egymással (a NAV-hoz történt bejelentés alapján) az MNB hivatalos árfolyamán, EURO-ban számolnak el. **2012. december 15-én** elismert teljesítésnek megfelelően a Társaság leszámolt 15.000 EURO + ÁFA összeget. (A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 292 Ft/EURO, eladási árfolyama 298 Ft/EURO, MNB árfolyam 294 Ft/EURO.) A pénzügyi teljesítésre **2012. december 23-án** került sor. (A számlavezető bank deviza vételi árfolyama 294 Ft/EURO, eladási árfolyama 300 Ft/EURO, MNB árfolyam 299 Ft/EURO.)

A I. Feladatcsoportban és az előző oldalon lévő kiinduló adatokat használja!

Kontírozó ív a 2. feladatrészhez

Dátum	Megnevezés	Számla		Forint	
		T	K	T	K

3. feladatrész:

19 p

A Társaság az elkövetkező években jelentős beruházásokat tervez. Mivel a tárgyévi adózás előtti eredmény ezt lehetővé teszi, a jogszabályi lehetőség szerint a maximális összegű fejlesztési tartalékot képezi **2011. december 31-én**. (A Társaság a 2011. december 31-i adózás előtti eredménye 30.000.000 forint volt.) A Társaság szeretné az alábbi beszerzések mindegyikét a fejlesztési tartalék terhére elszámolni. A fejlesztési tartalék esetleges feloldását az adott feladatnál hajtsa végre.

1. A Társaság meghatározó tulajdonosa **2012. július 1-jén** tőkeemelést hajtott végre. Az apportba adott műszaki gép (amit még ugyanezen a napon használatba is vett a Társaság) társasági szerződés szerinti értéke 9.000.000 forint, hasznos élettartama öt év, leírás lineáris (megegyezik a társasági adó szerinti mértékkel), maradványérték elhanyagolható. A cégbírószági bejegyzés **2012. július 20-án** megtörtént.
2. A Társaság **2012. augusztus 31-én** egy személygépkocsit vásárolt 5.000.000 forint + ÁFA értékben – amit még ugyanezen a napon használatba is vett, illetve ki is fizetett. A hasznos élettartama öt év, leírás lineáris (megegyezik a társasági adó szerinti mértékkel), maradványérték 350.000 forint.
3. Számolja el a **2012. december 31-i** számviteli törvény szerinti és adótörvény szerinti értékcsökkenési leírásokat.
4. A Társaság **2013. szeptember 30-án** értékesítette a KISS Kft-nek (az ÁFA körbe tartozó cég) a 2012. augusztus 31-én megvásárolt személygépkocsit készpénzért 2.000.000 forint értékben.

Figyelem: Ez a feladatrész teljes mértékben független az előző feladatrészekről és az I. Feladatcsoport adataitól. Az I. Feladatcsoportban lévő számlaszámokat használja. A 2011., a 2012. és a 2013. évi ide vonatkozó gazdasági eseményeket könyvelje a nyitás és zárás nélkül.

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

2012. december 31-én:

Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírás: forint

Társasági adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás: forint

III. Feladatcsoport**28 p**

Az **OKTÓBER** Zrt. készleteivel és a termelésével kapcsolatban az alábbi információk állnak rendelkezésre:

Megnevezés	2011. év		2012. év	
	Átlagkészlet ezer forint	Nap	Átlagkészlet ezer forint	Nap
Anyagkészlet	200.000	20	280.800	26
Befejezetlen termelés	44.000	8	70.000	10
Félkésztermék készlet	176.000	16	196.000	14
Késztermék készlet	396.000	6	360.000	4
Összesen:	816.000		906.800	

Kiegészítő információk:

Megnevezés	Mérték- egység	2011. év	2012. év
Nettó árbevétel	EFt	8.976.000	10.881.600
Bruttó termelési érték	EFt	10.800.000	11.600.000
A befejezetlen termelés átlagos készültségi foka	%	30,77	30,77

1. feladatrész:**20 p**

Elemezze az egyes készletfajták alakulását. Számszerűsítse az egyes készletfajtákat befolyásoló tényezők hatását.

2. feladatrész:**4 p**

Számszerűsítse a készletek forgási sebességének alakulását.

3. feladatrész:**4 p**

Számszerűsítse, hogy a forgási sebesség változása miként befolyásolta a készletek nagyságát, illetve a Társaság eredményét. A készletekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások átlagos mértéke mindkét évben 20 % volt.

Figyelem:

A számításoknál ezer forintra kerekítsen, a napok és a százalékok esetében két tizedes jeggyel számoljon (11,11 nap és 11,11 %), az év 365 napból áll!

1. Feladatrész megoldása:

Anyagkészlet változása:

Egy napra jutó anyagfelhasználás:

2011. év:

2012. év:

Az anyagkészletet befolyásoló tényezők hatása:

- Átlagos tárolási idő:
- Egy napi felhasználás:

Összesen:

Befejezetlen termelés:

Egy napra jutó termelési költség:

2011. év:

2012. év:

Gyártási átfutási idő:

2011. év:

2012. év:

A befejezetlen termelés nagyságát befolyásoló tényezők hatása:

- Gyártási átfutási idő:
- Egy napi termelési költség:

Összesen:

Félkésztermék készlet változása:

Egy napra jutó félkésztermék termelési költsége:

2011. év:

2012. év:

A félkésztermék készlet nagyságát befolyásoló tényezők hatása:

- Átlagos tárolási idő:
- Egy napi termelési költség:

Összesen:

Késztermék készlet változása:

Egy napra jutó késztermék termelési költsége:

2011. év:

2012. év:

A késztermék készlet nagyságát befolyásoló tényezők hatása:

- Átlagos tárolási idő:
 - Egy napi termelési költség:
-

Összesen:

2. Feladatrész megoldása:

Forgási sebesség fordulatokban:

2011. év:

2012. év:

Forgási sebesség napokban:

2011. év:

2012. év:

3. Feladatrész megoldása:

Az eredményre gyakorolt hatás:

A nettó árbevétel változása:

Értékesítési volumennel arányos készlet:

Relatív készletcsökkenés:

A relatív készletcsökkenés hatása az eredményre: