

Hallgató neve: _____
Tanulócsoport száma: _____
Gyakorlatvezető neve: _____
Neptun kódja: _____

1. ZÁRTHELYI MINTA DOLGOZAT
“Számvitel 2” c. tárgyból
MINTA DOLGOZAT

NYILATKOZAT:

Nyilatkozom, hogy a TVSZ szerint van vizsgajogosultságom, ennek hiányában tudomásul veszem, hogy a vizsgám érvénytelen.

.....
Aláírás

Értékelés:

Feladat-Szám	Maximális pontszám	Elérendő minimum pont	Elért Pontszám	Értékelésnél figyelembe vett pontszám	
Teszt	12	4			
1.	23	7			
2.	30	9			
3.	15	5			
Összesen:	80				Minősítés:

javította

ellenőrizte

A dolgozat megoldásához semmiféle segédeszköz (toll és számológép kivételével) nem használható! Amennyiben a hallgatónál olyan segédeszköz található, amelynek használata egyébként tilos, úgy a hallgató vizsgáját akkor is fel kell függeszteni, ha azt nem használta! Ügyeljen a dolgozat kivételére! *Csak a feladatlapon lévő, áttekinthető megoldás értékelhető! A megoldást a megjelölt helyre írja!* Indokolt esetben az elért pontszámot a kivétel miatt 10 %-kal csökkenteni kell! *Ceruzával nem dolgozhat! Javítófesték nem használható!*

**1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

- 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113. Vagyon értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 115. Üzleti vagy cégérték
- 117. Immateriális javak érték helyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

- 12. Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 127. Ingtatlanok érték helyesbítése
 - 128. Ingtatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 129. Ingtatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése
 - 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése
 - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 161. Befejtettlen beruházások
 - 162. Felújítások
 - 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**
- 171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
 - 173. Egyéb tartós részesedés
 - 177. Részesedések érték helyesbítése
 - 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása
 - 18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
 - 191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
 - 192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban
 - 193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
 - 194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
 - 195. Tartós bankbetétek
 - 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

- 211. Anyagok
- 212. Alkatrészek
- 227. Egyéb anyagok
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása
- 231. Befejtettlen termelés
- 235. Félkész termékek
- 239. Befejtettlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása
- 251. Késztermékek
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 261. Áruk beszerzési áron
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
- 281. Betétdíjas göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 317. Külföldi követelések (devizában)
- 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

35. ADOTT ELŐLEGEK

- 351. Immateriális javakra adott előlegek
 - 352. Beruházásokra adott előlegek
 - 353. Készletekre adott előlegek
 - 359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 36. EGYÉB KÖVETELÉSEK**
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 362. Költségvetési kiutalási igények
 - 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
 - 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
 - 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
 - 368. Különféle egyéb követelések
 - 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

37. ÉRTÉKPAPÍROK

- 371. Részesedések kapcsolt vállalkozásban
- 372. Jelentős tulajdoni részesedés
- 373. Egyéb részesedés
- 374. Saját részvények, saját üzletrészek
- 375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 376. Értékpapír elszámolási számla
- 379. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

38. PÉNZESZKÖZÖK

- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 393. Halasztott ráfordítások
- 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 417. Értékelési tartalék
- 419. Adózott eredmény

42. CÉLTARTALÉKOK

- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható kötvények
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszúlejáratú hitelek
- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőtől kapott előlegek
- 454. Szállítók
- 455. Beruházási szállítók
- 457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

- 461- 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - 461. Társasági adó elszámolása
 - 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
 - 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
 - 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - 465. Vám és import áfa tartozások
 - 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 467. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
 - 469. Helyi adók elszámolási számla
 - 471. Jövedelem elszámolási számla
 - 472. Fel nem vett járandóságok
 - 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
 - 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
 - 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 - 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - 483. Halasztott bevételek
- 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
- 491. Nyitómérleg számla
 - 492. Zárómérleg számla
 - 493. Adózott eredmény elszámolása
- 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**
- 51. ANYAGKÖLTSÉG**
- 52. IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 54. BÉRKÖLTSÉG**
- 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
- 56. BÉRJÁRULÉKOK**
- 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 58. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI-, ELLEN SZÁMLA**
- 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**
- 81-83. SZÁMLACSOPORTOK** az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz
- 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
- 811. Anyagköltség
 - 812. Igénybevett szolgáltatások értéke
 - 813. Egyéb szolgáltatások értéke
 - 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
- 821. Bérköltség
 - 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 823. Bérjárulékok
- 83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 81-85. SZÁMLACSOPORTOK** a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz
- 81-82. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI**
- 811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
 - 812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke
 - 813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 83-84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI**
- 831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
 - 832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke
 - 833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI**
- 851. Értékesítési, forgalmazási költségek
 - 852. Igazgatási költségek
 - 853. Egyéb általános költségek
- 86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**
- 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
- 89. NYERÉSEGET TERHELŐ ADÓK**
- 891. Társasági adó
- 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**
- 911. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 931. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 96. EGYÉB BEVÉTELEK**
- 97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

Tesztkérdések (Több helyes válasz is lehetséges!) 12 pont

1. Az értékesített műszaki gép
 - a. könyv szerinti értéke az anyagjellegű ráfordítások között jelenik meg az eredménykimutatásban
 - b. ÁFA nélküli eladási ára az egyéb bevételek között jelenik meg az eredménykimutatásban
 - c. ÁFA nélküli eladási árának és könyv szerinti értékének különbsége az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét igen, de az adózás előtti eredményt nem változtatja
 - d. ÁFA nélküli eladási árának és könyv szerinti értékének különbsége növelheti és csökkentheti is az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét

2. Válassza ki az időbeli elhatárolásra vonatkozó helyes kontír tételt!
Előre kifizetett előfizetési díjak következő évre jutó összege
 - a. T 392 Költségek, ráfordítások AIE – K 52 Igénybevett szolgáltatások
 - b. T 52 Igénybevett szolgáltatások – K 482 Költségek, ráfordítások PIE
 - c. T 391 Bevételek AIE – K 91-92 Belföldi értékesítés nettó árbevétele
 - d. T 91-92 Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 481 Bevételek PIE

3. Az „AA” Zrt. tárgyév november 1-jén 10 000 Eft kölcsönt nyújt „BB” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri: futamidő 4 év, törlesztés a futamidő végén egy összegben, kamat 24 % évente, kamatfizetés évente. Az alábbi állítások közül válassza ki a helyes állítást/állításokat!
 - a. „AA” Kft.-nek 2 000 Eft-ot kell kimutatni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között.
 - b. „BB” Zrt.-nek 2 000 Eft-ot kell kimutatni a bevételek passzív időbeli elhatárolásai között.
 - c. „BB” Zrt.-nek 400 Eft-ot kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között.
 - d. „AA” Kft.-nek 400 Eft-ot kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolásai között.

4. Egy folyamatban lévő beruházással kapcsolatosan az üzembe helyezésig 100 Eft hitelkamat merült fel, és az elkülönített bankszámla kamata 120 Eft. Válassza ki a helyes megállapítást!
 - a. Az elszámolt kamatok összességében 20 Eft-tal csökkentették a tárgyi eszköz bekerülési értékét.
 - b. Az elszámolt kamatok összességében nem változtattak a tárgyi eszköz bekerülési értékén, és az elkülönített bankszámla kamatából a hitel kamaton felüli rész 20 Eft-tal növelte a pénzügyi műveletek eredményét.
 - c. Az beruházások esetében nem vehető figyelembe a bekerülési érték meghatározásánál a felvett hitel és az elkülönített bankbetét kamata.
 - d. Az elszámolt hitelkamat következtében a tárgyi eszköz bekerülési értéke 100 Eft-tal nőtt. Az elkülönített bankbetét kamata nem vehető figyelembe a bekerülési érték meghatározásánál.

5. A vállalkozás árut értékesített belföldre, a számlán szereplő eladási ár 30 000 Eft + 27 % áfa. A belföldi vevő a teljesítést követően 10 % engedményt kért és kapott a vállalkozásunktól. A helyesbítő számla kibocsátásra került. Mennyi lesz az értékesítéshez kapcsolódó belföldi értékesítés nettó árbevétele?
 - a. 30 000 Eft
 - b. 38 100 Eft
 - c. 34 290 Eft
 - d. 27 000 Eft

6. Válassza ki a felsorolt tételekből, hogy melyiket kell egyéb ráfordításként elszámolni!
 - a. értékesített tárgyi eszköz eladási ára
 - b. devizás tételek év végi értékelésének összevont árfolyamvesztése
 - c. értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
 - d. vevő határidő előtti fizetéskor a skontó összege

1. feladat (23 pont)

A) feladatrész (9 pont)

Könyvelje idősorosan a „Kölcsön - KÉRŐ” vállalkozással kapcsolatos tárgyévi és tárgyévet követő évi gazdasági eseményeket és határozza meg a tárgyévi gazdasági események hatását az üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, a pénzügyi műveletek eredményére és az adózás előtti eredményre!

A „Kölcsön - ADÓ” Zrt. tárgyév augusztus 1-jén 10 000 EFt kölcsönt nyújt „Kölcsön - KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 4 év
- törlesztés évente egyenlő részletekben
- kamat 12 % évente
- kamatfizetés évente.

B) feladatrész (14 pont)

Az „MEGALAKULÓ-Kft.-2”-t 2x15. szeptember 1-jén alapították 5 000 EFt alaptőkével: $\frac{3}{4}$ részben egy Bt. És $\frac{1}{4}$ részben egy Kft.

Gazdasági események:

1. Szeptember 2-án az alapító Bt. törzstőkére 1 250 EFt-ot utalt a vállalkozás bankszámlájára.
2. Szeptember 3-án a Kft. alapító törzstőkeként befizetett 2 000 EFt-ot, és átadta a két számítógépet (műszaki gépek), melyek apportjegyzék szerinti értéke 500 EFt darabonként. Az általános ÁFA szabályok értelmében nem keletkezett ÁFA fizetési kötelezettség.
3. Szeptember 5-én megérkezett az ügyvédi iroda számlája az alapítással kapcsolatos költségekről 400 EFt + 108 EFt ÁFA összegben.
4. Szeptember 6-án megérkezett a tanácsadó Kft. számlája a vállalkozás arculattervének elkészítéséről. A számla 360 EFt + 97,2 EFt ÁFA-ról szól.
5. Szeptember 7-én a cégbíróság a társaságot bejegyezte.
6. Szeptember 15-én az ügyvédi iroda és a tanácsadó Kft. számlája a bankszámláról kiegyenlítésre került.
7. Október 1-jén a számítógépeket üzembe helyezték. A leírási kulcs 33%.
8. Október 15-én az alapítók átutalással rendezték hátralévő tartozásukat.
9. Elszámolásra kerül a számítógépek tárgyévi értékcsökkenése.

Kiegészítő információ:

- A vállalkozás az alapítás költségeit **NEM aktiválja.**

Feladat: Könyvelje idősorosan az első üzleti év gazdasági eseményeit **EFt-ra kerekítve!** (A vállalkozásnak az előtársasági időszakról nem kell beszámolót készítenie!)

2. feladat (30 pont)

A) feladatrész (10 pont)

A „FordulónapraÉRTÉKELŐZH1” Kft. külföldi pénzürtékre szóló eszközei és kötelezettségei a fordulónapra vonatkozóan a következők:

Megnevezés	Összeg (GARAS)	Könyv szerinti árfolyam (Ft/GARAS)
Kimenő számla 1	150	300
Valutapénztár	200	310
Devizaszámla	350	312
Bejövő számla 1	400	305
Devizahitel	500	315

Feladat: Könyvelje idősorosan a fordulónapi értékeléssel kapcsolatos gazdasági eseményeket Ft-ban, ha a fordulónapi választott árfolyam 290 Ft/GAR és határozza meg a fordulónapi értékelés hatását az üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, és az adózás előtti eredményre!

B) feladatrész (20 pont)

A vállalkozás vegyes pénzügyi forrásból termelőgépet importált tárgyév március 1-én.

1. A vállalkozás a beruházás finanszírozásához 2 500 Eft-ot elkülönített, amelyről a terhelési értesítés megérkezett.
2. A pénzeszköz elkülönítéséről a jóváírási értesítés megérkezett.
3. Az eszköz vételára számla alapján 3 000 Eft + 810 Eft.
4. A felmerült szállítási költség 900 Eft + 243 Eft áfa.
5. A társaság április 1-én kiegyenlítette a vételár és a szállítási díj teljes összegét az elkülönített betétszámlán lévő összegből, valamint a szükséges hitelkeret felhasználásával.
6. Vásárolt tartozékok értéke számla alapján 200 Eft + 54 Eft.
7. Fizetett folyósítási jutalék 70 Eft, mely az elszámolási betétszámláról került kifizetésre.
8. A hitel után a társaság május 1-én kifizetett 40 Eft hitelkamatot az elszámolási betétszámlájáról.
9. Az elkülönített betétszámla után kapott kamat 35 Eft, amely az elszámolási betétszámlán került jóváírásra.
10. A vállalkozás a gyártó céggel végeztette a beszerelési munkálatokat, mely kiszámlázott díja 400 Eft + 108 Eft.
11. Az üzembe helyezés tárgyév július 1-én történt meg. Az értékcsökkenést lineáris módszer szerint számolja el. A hasznos élettartam 5 év, a maradványérték 770 Eft.
12. December 31-én elszámolása került az eszköz tárgyévi értékcsökkenését.

Feladat: Könyvelje a gazdasági eseményeket **Eft-ra kerekítve** és határozza meg a műszaki gép mérlegértékét!

2. feladat megoldása

A) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

B) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel

Műszaki gép mérlegértéke:

