

Hallgató neve: _____
Kurzus szám: _____
Gyakorlatvezető neve: _____
Neptun kódja: _____

1. ZÁRTHELYI MINTA DOLGOZAT

“Könyvvezetési ismeretek” c. tárgyból

NAPPALI TAGOZAT
MINTA DOLGOZAT

NYILATKOZAT:

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

A zárthelyi dolgozat időtartama 90 perc + 30 perc a minimum kérdésekre.

.....
aláírás

Értékelés:

Feladat-szám	Maximális pontszám	Elérendő minimum pont	Elért Pontszám	Értékelésnél figyelembe vett pontszám
Minimum kérdések	10	6		Megfelelt/ Nem felelt meg
Aki a minimumkérdéseket nem válaszolja meg legalább 60 %-os szinten, dolgozatára elégtelen (1) osztályzatot kap. A minimum kérdéskörben elért pontszám a zárthelyi dolgozat pontozásában nem kerül figyelembevételre!				
Teszt	5	2		
Elmélet	20	6		
1.	30	9		
2.	15	5		
3.	10	3		
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 értékhelyesbítése
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK**
- 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 127. Ingatlanok értékhelyesbítése
 - 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
 - 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 értékhelyesbítése
 - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 161. Befejezetlen 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 értékhelyesbítése
- 179. Részesedések értékesítése és annak visszairása
- 18. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 189. Értékpapírok értékesítése 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) értékesítése és annak visszairása

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

- 211. Anyagok
- 212. Alkatrészek
- 227. Egyéb anyagok
- 229. Anyagok értékesítése és annak visszairása
- 231. Befejezetlen termelés
- 235. Félkész termékek
- 239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékesítése és annak visszairása
- 251. Késztermékek
- 259. Késztermékek értékesítése és annak visszairása
- 261. Áruk beszerzési áron
- 269. Kereskedelmi áruk értékesítése és annak visszairása
- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékesítése és annak visszairása
- 281. Betétdíjas göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékesítése 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 értékesítése és annak visszairása
- 317. Külföldi követelések (devizában)
- 319. Külföldi követelések értékesítése 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 értékesítése 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 értékesítése 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 értékesítése 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 értékesítése és annak visszairása

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 417. Ártékelési tartalék
- 419. Adott 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 kötvénykiadásból
 - 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
 - 445. Egyéb hosszulejáratú 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. Vevőktől 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, RÁFORDÍTÁSOK**
- 48. ELHATÁROLÁSOK**
- 81-83. SZÁMLACSOPORTOK** az összköltség eljárásal 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. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**
- 891. Társasági adó
- 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS**
- ÁRBEVÉTELEK ÉS BEVÉTELEK**
- 911. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 931. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**
- 96. EGYÉB BEVÉTELEK**
- 97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

Tesztkérdések (Minden kérdésre egy helyes válasz adható!) 6 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. Válasza 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

Elméleti kérdések (20 pont)

1. A 3171 „A” Külföldi vevő számla egyenlege 100e DEV 200 Ft/DEV árfolyamon, a 3172 „B” Külföldi vevő egyenlege 150e DEV 210 Ft/DEV árfolyamon. A fordulónapi árfolyam 205 Ft/DEV.

Kérdés 1: Mekkora a követelések mérlegértéke?

Kérdés 2: Milyen jellegű és összegű az összevont árfolyam különbözet értéke?

2. A vállalkozásunk a tárgyév február 1-én 6 éves futamidőre 36 000 EFt kölcsönt adott az anyavállalatának. A kölcsön kamata 12 %, törlesztés és kamatfizetés évente, a törlesztés egyenlő részletekben történik.

Kérdés 1: Mennyi a tárgyévet érintő események hatása az adózás előtti eredményre?

Kérdés 2: Mennyi az eseménnyel összefüggésben képzett aktív időbeli elhatárolás értéke a tárgyévben?

Kérdés 3: Mennyi kamatot kell a vállalkozásnak a következő évben elhatárolnia?

3. A vállalkozás 30 000 DEV összegben tárgyi eszközt vásárol EU-n kívülről, a választott árfolyam 290 Ft/DEV. A vámhatóság által kivetett vám 500 EFt, az import áfa 350 EFt.

Kérdés: Mekkora összeget kell a vállalkozásnak a vámhatóság részére átutalnia?

4. A decemberi villanyszámla a következő évi januári számla alapján nettó 50EFt + 27% ÁFA.

Kérdés 1: Mennyi a tárgyévet érintő események hatása az üzemi (üzleti) tevékenység eredményére?

Kérdés 2: Mennyi az eseménnyel összefüggésben képzett passzív időbeli elhatárolás értéke?

Kérdés 3: Mennyi az eseménnyel összefüggésben képzett aktív időbeli elhatárolás értéke?

Műszaki gép mérlegértéke:

