

**KÖZGAZDASÁG ISMERETEK
EMELT SZINTŰ ÍRÁSBELI VIZSGA**

**JAVÍTÁSI-ÉRTÉKELÉSI ÚTMUTATÓ
A MINTAFELADATOKHOZ**

I. Választást, rövid, egyszerű választ igénylő feladatok

1. feladat Feleletválasztás – Gazdasági és jogi alapismeretek (2 pont)

A sorszámmal megjelölt állításhoz 4 válaszlehetőséget adunk meg, de közülük csak egy helyes. A többi változat vagy csak részigazságot tartalmaz, vagy teljesen hibás. Húzza alá a helyes választ!

Figyelem! Csak egy helyes válasz fogadható el. Nem egyértelmű vagy egynél több megjelölés esetén pont nem adható.

A kft. jegyzett tőkéjének a neve

- a. alaptőke.
- b. törzsbetét.
- c. részvény.
- d. **törzstőke.**

A helyes válasz 2 pontot ér.

2. feladat Definíciók – Gazdasági és jogi alapismeretek (5 pont)

Párosítsa az alábbi meghatározásokat, mondatokat a megfelelő definíciókhoz! Írja a meghatározás táblázatban szereplő sorszáma alá a hozzá tartozó fogalom betűjelét!

1. A szerződő felek közös, kölcsönös, egybehangzó akaratnyilatkozata.
2. Szolgálatom, telki szolgálatom, közérdekű korlátozás, elidegenítési és terhelési tilalom.
3. A szerződés megkötésekor biztosítéskul átadott pénzösszeg vagy értéket képviselő más dolog.
4. Minden olyan magatartás, mulasztás, körülmény vagy állapot, amelynek következtében a szerződés célja nem valósul meg, vagy sérti valamelyik fél szerződéssel kapcsolatos jogait.
5. Vétkes szerződésszegés esetén járó, előre kikötött pénzösszeg.

- A. Szerződésszegés
- B. Szerződés
- C. A tulajdonjog korlátai
- D. Kötbér
- E. Foglaló

1.	2.	3.	4.	5.
B	C	E	A	D
<i>Pontozás</i>				<i>5 * 1 pont</i>
<i>Összesen</i>				<i>5 pont</i>

3. feladat Egymáshoz rendelés – Általános statisztika és Statisztika gyakorlat (3 pont)

Kapcsolja össze a statisztikai fogalmakat a hozzájuk tartozó definíciókkal! Írja a megfelelő betűjelet a számok alatti oszlopba! Egy oszlopba csak egy betű kerülhet.

1. Az átlagtól való eltérések négyzetes átlaga
2. Az ismértértékek rangsora alapján a középső helyen álló érték
3. A sokaság egy ismerv szerinti rendezésének eredménye
 - a) szóródás
 - b) módusz
 - c) statisztikai ismerv
 - d) szórás
 - e) medián
 - f) relatív szórás
 - g) statisztikai sor

1.	2.	3.
d)	e)	g)

Minden helyesen beírt betűjel 1 pont, összesen 3 pont.

4. feladat Táblázatkitöltés – Általános statisztika és Statisztika gyakorlat (3 pont)

Egészítse ki az alábbi táblázatot a hiányzó információkkal!

<i>Viszonyszám fajtája</i>	<i>Számítása</i>
Megoszlási viszonyszám	<u>a statisztikai sokaság részadata (részsokaság)</u> a statisztikai sokaság egésze (fősokaság)
Koordinációs viszonyszám	<u>a viszonyított részadat (részsokaság)</u> a viszonyítás alapjául szolgáló részadat (részsokaság)
Dinamikus viszonyszám	<u>a tárgyidőszak adata</u> <u>a bázisidőszak adata</u>

Minden helyesen beírt információ 1 pont, összesen 3 pont.

5. feladat Célok és következmények – Pénzügyi alapismeretek és Pénzügy gyakorlat (4 pont)

Állapítsa meg, hogy a monetáris szabályozás egyes eszközeinek alkalmazása milyen következményekkel jár! Párosítsa össze a számmal jelzett eseményeket a megfelelő következménnyel!

Írja a megfelelő betűjelet a számhoz tartozó oszlopba! Minden oszlopba csak egy szám kerülhet.

Események

1. A jegybank kedvezőbb feltételekkel nyújt refinanszírozási hitelt a hitelintézeteknek.
2. A jegybank csökkenti a jegybanki alapkamatot.
3. A nyíltpiaci műveletek során az állam a pénzpiacokon megjelenő értékpapírokat ad el.
4. A nyíltpiaci műveletek során az állam a pénzpiacokon megjelenő értékpapírokat vásárol.

Következmények

- A. Kevesebb pénz lesz a pénzpiacon.
- B. A hitelintézetek több hitelt tudnak ajánlani ügyfeleiknek.
- C. Nő a forgalomban lévő pénzmennyiség.
- D. Serkenti a hitelezést, mert alacsonyabb kamat mellett juthatunk hitelhez.
- E. A hitelintézetek hitelezési lehetősége csökken.

1.	2.	3.	4.
B	D	A	C

Minden helyesen beírt betűjel 1 pont, összesen 4 pont.

6. feladat Hiányzó elemek pótlása – Pénzügyi alapismeretek és Pénzügy gyakorlat (2 pont)

Egészítse ki a következő szöveget!

Az **aktív** (1 pont) bankügyletek a bank azon szolgáltatásai, amelyek során tőkekihelyezésre kerül sor, és a banknak **követelése** (1 pont) keletkezik.

A két helyes fogalom beírása összesen 2 pont.

7. feladat Fogalmak felismerése – Adózási alapismeretek és Adózás gyakorlat**(3 pont)**

A következő felsorolásban írja a kipontozott vonalra a leírt, adózáshoz kapcsolódó fogalom megnevezését!

Adótárgy: Az a termék, szolgáltatás, vagyontárgy vagy tevékenység, ami alapján az adózás történhet.

Adókedvezmény: A kiszámított adó összegének mérséklését jelenti, az adó meghatározott részét nem kell megfizetni.

Adómérték: Az adóalap egy egységére jutó adó.

Minden helyes fogalommeghatározás 1 pont, összesen 3 pont.

8. feladat Igaz-hamis állítások – Adózási alapismeretek és Adózás gyakorlat**(3 pont)**

Az alábbiakban felsorolt állításokról el kell döntenie, hogy igazak vagy hamisak. Jelölje bekarikázással, hogy igaz (I) vagy hamis (H) az adott állítás!

1. Az államháztartás alrendszerei a központi alrendszer, az önkormányzati alrendszer, a nyugdíjbiztosítási alrendszer és a munkaerőpiaci alrendszer.

I	H
---	---

2. A társági adó alapja minden esetben az adózás előtti eredmény.

I	H
---	---

3. Az általános forgalmi adó közvetett adó.

I	H
---	---

4. Ha a tárgyévre kiszámított személyi jövedelemadó összege nagyobb, mint a tárgyévből levont személyi jövedelemadó-előleg összege, a különbözetet be kell fizetni

I	H
---	---

5. A magánszemélyek kommunális adója egy központilag kivetett adó.

I	H
---	---

6. Az adó az állam által kivetett, közvetlen ellenszolgáltatással járó befizetési kötelezettség.

I	H
---	---

5-6 helyes válasz esetén: 3 pont; 3-4 helyes válasz esetén: 2 pont;

1-2 helyes válasz esetén: 0 pont.

9. feladat Események sorrendjének megállapítása – Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat (2 pont)

Tegye időrendbe az alábbi tárgyeszköz-beszerzéssel és elszámolással kapcsolatos feladatokat!

aktiválás a vételt követő hónap első napján; tárgyi eszköz vásárlása; terv szerinti értékcsökkenés elszámolása; bekerülési érték megállapítása az üzembe helyezéshez; mérlegérték megállapítása tárgyév december 31-én; banki terhelés az ellenérték kifizetéséről a vételt követő napon

1. tárgyi eszköz vásárlása
2. banki terhelés az ellenérték kifizetéséről a vételt követő napon
3. bekerülési érték megállapítása az üzembe helyezéshez
4. aktiválás a vételt követő hónap első napján
5. terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
6. mérlegérték megállapítása tárgyév december 31-én

Három helyes besorolás 1 pont, hat helyes besorolás 2 pont.

10. feladat Eltérések, azonosságok – Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat (2 pont)

Mi az azonosság és a különbség a következő két fogalom között?

Fogalmazzon meg egy azonosságot és egy másik szempont szerinti eltérő (különböző) tulajdonságot! Írja a választ a kérdést követő táblázat megfelelő helyére!

Fogalom	Azonosság	Különbség
Immateriális javak	mindkettő - befektetett eszköz - tartósan szolgál - 1 éven túl szolgálja a vállalkozás tevékenységét - az A mérlegfőcsoportban szerepel	- nem anyagi eszközök - közvetlenül és tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét - a mérlegben az A/I. mérlegcsoportban szerepelnek
Tárgyi eszközök		- anyagi (tárgyasult) eszközök - közvetlenül vagy közvetett módon és tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét -- a mérlegben az A/II. mérlegcsoportban szerepelnek
Pontozás	<i>1 pont</i> <i>A fentiek közül bármelyik válasz elfogadható.</i>	<i>1 pont</i> <i>A fentiek közül bármelyik válasz elfogadható.</i> <i>Akkor jár az 1 pont, ha a vizsgázó jól fogalmazza meg a két vagyonelem alapvető különbségét.</i>
Összesen		<i>2 pont</i>

11. feladat Ténybeli hibák azonosítása, javítása – Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat (2 pont)

Az alábbi meghatározások hibásak. Húzza alá a hibás mondatrészt, és írja le helyesen a javasolt szöveget!

1.

A <u>leltár</u> olyan kétoldali kimutatás, amely a vállalkozás vagyonát adott fordulónapra vonatkozóan, összevontan, pénzértékben tartalmazza.	
A mérleg olyan kétoldali kimutatás, amely a vállalkozás vagyonát adott fordulónapra vonatkozóan, összevontan, pénzértékben tartalmazza.	
<i>vagy</i>	
A leltár olyan tételes kimutatás, amely egy adott időpontra vonatkozóan mennyiségben és/vagy értékben, részletesen tünteti fel a vállalkozás vagyonelemeit.	<i>1 pont</i>

2.

Az éves beszámoló részei: mérleg, eredménykimutatás, <u>üzleti jelentés.</u>	
Az éves beszámoló részei: mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet.	<i>1 pont</i>
<i>Összesen</i>	<i>2 pont</i>

II. Üzleti számítást, könyvviteli tételszerkesztést igénylő feladatok

1. feladat Gazdasági és jogi ismeretek – Mikrogazdasági alapok (10 pont)

Egy termék piacát az alábbi keresleti és kínálati függvényekkel tudjuk jellemezni:

D: $Q = 75 - 3P$

S: $Q = -5 + 2P$

- 1.1. Ábrázolja a két függvényt a lenti koordináta-rendszerben! Jelölje a tengelymetszeteket, nevezze el a két függvényt!
- 1.2. Határozza meg az egyensúlyi árat és mennyiséget számszerűen és grafikusan is!
- 1.3. Jellemezze a piaci állapotát $P = 20$ ár mellett, meghatározva a keresett és a kínált mennyiséget is a megadott áron!

Sorszám	Válasz	Pontszám
1.1.	<p>The graph shows a coordinate system with Price (P) on the vertical axis and Quantity (Q) on the horizontal axis. The vertical axis ranges from 0 to 30 with major ticks every 5 units. The horizontal axis ranges from 0 to 80 with major ticks every 5 units. A downward-sloping demand curve (D) starts at (0, 25) and ends at (75, 0). An upward-sloping supply curve (S) starts at (0, 2.5) and passes through (27, 16). The equilibrium point is marked with a dot at (27, 16), with dashed lines extending to the axes at P=16 and Q=27.</p>	
	<p>A keresleti függvény tengelymetszetei: Q = 75 és P = 25. A függvényt D-vel jelölte vagy megnevezte az ábrán.</p>	<i>1 pont</i>
	<p>A kínálati függvény tengelymetszete: P = 2,5, amelyet a vizsgázó megjelöl. A függvényt S-sel jelölte vagy elnevezte, és az átmegy a Q = 5, P = 5 ponton.</p>	<i>1 pont</i>
1.2.	<p>A $D = S$ egyenlet megoldása adja az egyensúlyi árat. $75 - 3P = -5 + 2P$ $80 = 5P$ P = 16 Visszahelyettesítve az eredményt, az egyensúlyi mennyiség: Q = 27.</p>	<i>2 + 1 pont</i>
	<p>Az ábrán megjelölte a P = 16-ot és a Q = 27-et is.</p>	<i>1 + 1 pont</i>
1.3.	<p>$P = 20$-at behelyettesítve a keresleti függvény képletébe, a keresett mennyiség 15. $P = 20$-at behelyettesítve a kínálati függvény képletébe, a kínált mennyiség 35.</p>	<i>1 + 1 pont</i>
	<p>Mivel a keresett mennyiség 15, a kínált mennyiség 35, így a piacon túlkínálat van, melynek nagysága 20.</p>	<i>1 pont</i>

2. feladat Gazdasági és jogi ismeretek – A vállalat termelői magatartása és a kínálat
(11 pont)

Egy tökéletesen versenyző vállalatot az alábbi költségfüggvényekkel tudunk jellemezni:

$$AVC = 2Q + 9$$

$$FC = 20$$

$$MC = 4Q + 9$$

- 2.1. Írja fel a vállalat változó költség függvényét és összköltség függvényét!
- 2.2. Mennyit termel a vállalat, ha termékének piaci ára 25 Ft? (Q egy egysége millió db-ot jelöl).
- 2.3. Mennyibe kerül egy termék előállítás a 2.2. pontban kiszámított mennyiségénél?
- 2.4. Mekkora a nyereség (vagy veszteség) nagysága a 2.2. pontban megadott piaci ár esetén?

Sorszám	Válasz	Pontszám
2.1.	Mivel $VC = AVC \cdot Q$, így $VC = (2Q + 9) \cdot Q = 2Q^2 + 9Q$ Mivel $TC = FC + VC$, így $TC = 2Q^2 + 9Q + 20$	1 + 1 pont
2.2.	Az optimális termelés nagyságát az alábbi egyenlet megoldása adja: $MC = P$ $4Q + 9 = 25$ $Q = 4.$ (A vállalat optimális termelése tehát 4 millió darab.)	4 pont
2.3.	Egy termék előállítási költségéhez az AC értékét kell meghatározni $Q = 4$ -nél. $AC = \frac{TC}{Q}$ $TC(4) = 32 + 36 + 20 = 88, Q = 4$, így $AC(4) = \frac{88}{4} = 22$	3 pont
2.4.	A bevétel a következő képlettel számítható ki: $TR = P \cdot Q = 25 \cdot 4 = 100$ A profit kiszámítása: $T\pi = TR - TC = 100 - 88 = 12$	1 + 1 pont

3. feladat Gazdasági és jogi ismeretek – A nemzetgazdaság

(9 pont)

Egy makrogazdaságban a GDP értéke egyik évről a másikra folyó áron számítva 1000 egységről 1210 egységre nőtt. Az árindex a második évben az előző évhez viszonyítva 110%.

3.1. Számítsa ki a második évre a reál GDP-t!

3.2. Mekkora a nominális és a reál GDP növekedése?

3.3. Értékelje szövegesen a kiszámított mutatókat! Mi okozhatja az eltérést?

3.4. Tudjuk, hogy a második évben folyó áron számítva:

- a külföldre utalt tényezőjövedelmek nagysága 300,
- a külföldről származó tényezőjövedelem 400, valamint
- a transzferek egyenlege 100.

Mekkora a második évben a nominál GNI és a nominál GNDI értéke?

Sorszám	Válasz	Pontszám
3.1.	A reál GDP kiszámítható a következő módon: $\text{Reál GDP} = \frac{\text{nominál GDP}}{\text{árindex}} = \frac{1210}{1,1} = \mathbf{1100}$	2 pont
3.2.	A reál GDP változása: $\frac{1100}{1000} = \mathbf{110\%}$ A nominál GDP változása: $\frac{1210}{1000} = \mathbf{121\%}$	1 + 1 pont
3.3.	Változatlan árakon számolva 10%-os a GDP növekedése . Azért nőtt a makrojövedelem, mert több terméket állítottak elő, és több szolgáltatást nyújtottak. Folyóárakon számolva 21%-os a GDP növekedése . Ez a reál GDP növekedésénél azért magasabb, mert a tárgyévre az árak is emelkedtek .	1 + 1 + 1 pont
3.4.	GNI = GDP – külföldre átutalt tényezőjövedelmek + külföldről származó tényezőjövedelmek = 1210 – 300 + 400 = 1310 GNDI = GNI + transzferek egyenlege = 1310 + 100 = 1410	1 + 1 pont

4. feladat Általános statisztika és statisztika gyakorlat – Viszonyszámok és alkalmazásuk **(10 pont)**

Egy vállalkozás termelésének adatai

Évek	Termelés (db)	Változás az előző évhez képest		A termelés változása	
		(db)	(%)	Előző év = 100%	2012 = 100%
2012	20 000	-	-	-	100,0
2013			+ 2,5		
2014		-400			
2015					105,0
2016		+ 1100			

- 4.1. Számítsa ki a táblázat hiányzó adatait! A százalékos formában kapott eredményeket egy tizedesjegy pontossággal adja meg!
- 4.2. Nevezze meg az utolsó két oszlopban kiszámított statisztikai mutatókat!
- 4.3. Fogalmazza meg az utolsó két oszlopban kiszámított statisztikai mutatók között lévő alapvető különbséget!
 „Előző év = 100%”:
 „2012 = 100%”:

4.1.

Évek	Termelés (db)	Változás az előző évhez képest		A termelés változása	
		(db)	(%)	Előző év = 100%	2012 = 100%
2012	20 000	-	-	-	100,0
2013	20 500	+ 500	+ 2,5	102,5	102,5
2014	20 100	- 400	- 2,0	98,0	100,5
2015	21 000	+ 900	+ 4,5	104,5	105,0
2016	22 100	+ 1100	+ 5,2	105,2	110,5
<i>Pontozás</i>				<i>16 * 0,5 pont = 8 pont</i>	
<i>Összesen</i>				<i>8 pont</i>	

4.2. Megnevezés: **dinamikus (bázis és lánc) viszonzszámok** *1 pont*

4.3. „2012 = 100%” → **bázis viszonzszámot számoltunk, minden adatot az idősor ugyanazon adatához (az első adathoz) viszonyítottunk.**
 „Előző év= 100%” → **lánc viszonzszámot alkalmaztunk, az idősor minden adatát az öt közvetlenül megelőző adathoz viszonyítottuk.**

Mindkét mutató megfogalmazása 1 pont.

5. feladat Általános statisztika és statisztika gyakorlat – Középtételek és alkalmazásuk
(10 pont)

Egy vállalkozás forgalmi adatai adott év II. negyedévében

II. negyedév	Forgalom (Ft)	Havi forgalomváltozás (előző hónap = 100%)	Havi zárókészlet (Ft)
Április	3 600 000	-	1 650 000
Május	4 050 000	112,5	1 400 000
Június	5 062 500	125,0	1 200 000

Kiegészítő információ: április 1-jén a nyitókészlet értéke 1 700 000 Ft volt.

Végezze el az alább megnevezett számításokat! Írja a kipontozott helyre az alkalmazott statisztikai mutató nevét! A számításokat 4 tizedesjegy pontossáig végezze, a százalékos eredményeket egy tizedesjegy pontossággal adja meg!

5.1. Állapítsa meg az átlagos havi árúkészlet értékét a II. negyedévre!

Statisztikai mutató neve: kronologikus átlag	<i>1 pont</i>
Számítás: $(1\,700\,000/2 + 1\,650\,000 + 1\,400\,000 + 1\,200\,000/2) / 3 =$ $= 4\,500\,000 / 3 =$ 1 500 000 Ft	<i>2 pont</i>
Összesen	<i>3 pont</i>

5.2. Számítsa ki a vállalkozás II. negyedévének átlagos havi forgalmát!

Statisztikai mutató neve: (egyszerű) számtani átlag	<i>1 pont</i>
Számítás: $(3\,600\,000 + 4\,050\,000 + 5\,062\,500) / 3 =$ 4 237 500 Ft	<i>1 pont</i>
Összesen	<i>2 pont</i>

5.3. Számítsa ki a havi forgalom átlagos változását! Értékelje a kapott eredményt!

Statisztikai mutató neve: mértani (geometriai) átlag	<i>1 pont</i>
Számítás: $\sqrt{1,125 \cdot 1,25} = 1,1859 \rightarrow$ 118,6% vagy Számítás: $\sqrt{5062500 / 3600000} = 1,1859 \rightarrow$ 118,6%	<i>1 pont</i>
Értékelés: Havonta átlagosan 18,6%-kal nőtt az árbevétel.	<i>2 pont</i>
Összesen	<i>4 pont</i>

5.4. Nevezze meg a 3. feladatrész megoldása során felhasznált viszonyszámokat!

Alkalmazott viszonyszám: dinamikus viszonyszám	<i>1 pont</i>
---	---------------

6. feladat Általános statisztika és statisztika gyakorlat - Indexszámítás (12 pont)

Egy vállalkozás értékesítésének adatai 2016-ban

Megnevezés	Egységár (Ft/db)		Értékesített termékmennyiség (db)		Árbevétel (Ft)	
	I. negyedév	II. negyedév	I. negyedév	II. negyedév	I. negyedév	II. negyedév
„A” termék	190		11 000	9 000	2 090 000	1 800 000
„B” termék	250	290		20 000	7 500 000	5 800 000
„C” termék		270	20 000	25 000	5 600 000	

- 6.1. Töltse ki a táblázat hiányzó adatait! Írja le a mellékszámításokat is!
- 6.2. Számítsa ki és értelmezze, hogyan alakult a vizsgált időszakban az értékesítés árbevétele a vállalkozás egészére! Írja le a mellékszámításokat is!
- 6.3. Mutassa be az árbevétel alakulását befolyásoló tényezőket! Számítsa ki az árindexet (tárgyi súlyozással) és a volumenindexet!
- 6.4. Mutassa be számszerűen is az indexek közötti összefüggést!
- 6.5. Írjon szöveges értékelést a kiszámított mutatók felhasználásával! A százalékos formában kapott eredményeket egy tizedesjegy pontossággal adja meg!

6.1. A táblázat kitöltéséhez szükséges mellékszámítások:

„A” termék: $1\,800\,000\text{ Ft} / 9\,000\text{ db} = \mathbf{200\text{ Ft/db}}$	
„B” termék: $7\,500\,000\text{ Ft} / 250\text{ Ft/db} = \mathbf{30\,000\text{ db}}$	
„C” termék: $5\,600\,000\text{ Ft} / 20\,000\text{ db} = \mathbf{280\text{ Ft/db}}$	
„C” termék II. negyedévi árbevétele: $270\text{ Ft/db} \cdot 25\,000\text{ db} = \mathbf{6\,750\,000\text{ Ft}}$	
<i>Pontozás</i>	<i>4 * 0,5 pont</i>
<i>Összesen</i>	<i>2 pont</i>

6. 2.

Mellékszámítások:	
$\Sigma q_1 p_1 = 1\,800\,000 + 5\,800\,000 + 6\,750\,000 = \mathbf{14\,350\,000\text{ Ft}}$	<i>1 pont</i>
$\Sigma q_0 p_0 = 2\,090\,000 + 7\,500\,000 + 5\,600\,000 = \mathbf{15\,190\,000\text{ Ft}}$	<i>1 pont</i>
$\Sigma q_1 p_0 = 9000 \cdot 190 + 20\,000 \cdot 250 + 25\,000 \cdot 280 = 1\,710\,000 + 5\,000\,000 + 7\,000\,000 = \mathbf{13\,710\,000\text{ Ft}}$	<i>1 pont</i>
Eredmények:	
$I_v = \Sigma q_1 p_1 / \Sigma q_0 p_0 = 14\,350\,000 / 15\,190\,000 = \mathbf{0,9447} \rightarrow \mathbf{94,5\%}$	<i>1 pont</i>
A vállalkozás árbevétele a vállalkozás egészére 2016. I. negyedévéről a II. negyedévére 5,5%-kal csökkent.	<i>1 pont</i>
<i>Összesen</i>	<i>5 pont</i>

6.3.

$I_p^1 = \Sigma q_1 p_1 / \Sigma q_1 p_0 = 14\,350\,000 / 13\,710\,000 = 1,0467 \rightarrow 104,7\%$	1 pont
$I_q^0 = \Sigma q_1 p_0 / \Sigma q_0 p_0 = 13\,710\,000 / 15\,190\,000 = 0,9026 \rightarrow 90,3\%$	1 pont
Összesen	2 pont

6.4.

Ellenőrzés: $I_v = I_p^1 \cdot I_q^0 = 1,0467 \cdot 0,9026 = 94,5\%$	1 pont
--	--------

Csak a számszerű értékekkel együtt adható a pont.

6. 5.

A vállalkozás árbevétele 2016. I. negyedévéről a II. negyedévre kedvezőtlenül alakult, 94,5%-ra csökkent.

Ezt a változást az árak és az értékesített mennyiségek változása együttesen idézte elő.

Az árak a vizsgált időszakban emelkedtek 4,7%-kal, ugyanakkor az értékesített termékek mennyisége 9,7%-kal csökkent.

Az árbevétel csökkenését egyértelműen az értékesítés volumenének csökkenése idézte elő, ezt a hatást az árak emelkedése kissé enyhítette.

Az ár- és volumenindex értékelése esetén 2 pont.

7. feladat Pénzügy gyakorlat – A pénz időértéke (10 pont)

7.1. Kovács József egyéni vállalkozó nyugdíjba szeretne menni, ezért úgy döntött, hogy eladja vállalkozását. Két vevő jelentkezett, mindketten több részletben kívánnak fizetni az alábbiak szerint: (adatok ezer Ft-ban)

Évek	1.	2.	3.	4.
I. vevő ajánlata	10 000	8 000	11 000	4 000
II. vevő ajánlata	4 000	4 000	13 000	12 000

Melyik ajánlatot fogadja el a vállalkozó, ha a piaci kamatláb 3%?

Válaszát indokolja és számításokkal támassza alá! Írja fel a számításhoz használt képletet is! A számítások során ezer forintra kerekítsen!

7.2. 5 000 000 Ft-ot betétként elhelyezünk. Bankbetétünk 3 év elteltével 6 211 480 Ft-ot ér.

Mekkora az éves kamatláb? Írja fel a számításhoz használt összefüggést is!

Megoldás jelenérték számítással: Alkalmazott képlet: $PV = FV / (1 + r)^n$	<i>1 pont</i>
I. vevő ajánlata: $PV = 10\,000\text{ E} / 1,03 + 8\,000\text{ E} / 1,03^2 + 11\,000\text{ E} / 1,03^3 + 4\,000\text{ E} / 1,03^4 =$ $= 9\,709\text{ E} + 7\,541\text{ E} + 10\,067\text{ E} + 3\,554\text{ E} = \mathbf{30\,871\text{ E Ft}}$	<i>2 pont</i>
II. vevő ajánlata: $PV = 4\,000\text{ E} / 1,03 + 4\,000\text{ E} / 1,03^2 + 13\,000\text{ E} / 1,03^3 + 12\,000\text{ E} / 1,03^4 =$ $= 3\,883\text{ E} + 3\,770\text{ E} + 11\,897\text{ E} + 10\,662\text{ E} = \mathbf{30\,212\text{ E Ft}}$	<i>2 pont</i>
Indoklás: Az első vevő ajánlatát kell elfogadnia, mert az ő pénzáramlásának a jelenértéke magasabb.	<i>2 pont</i>
<i>Összesen</i>	<i>7 pont</i>

A feladat jövőérték számítással is megoldható. A számíthatóhoz használt összefüggés felírása, a szakmailag helyes levezetés és indoklás esetén a teljes pontszám jár.

Megoldás jövőérték számítással: Alkalmazott képlet: $FV = PV \cdot (1 + r)^n$	<i>1 pont</i>
$6\,211\,480 = 5\,000\,000 \cdot (1 + r)^3$ $1,242296 = (1 + r)^3$ $1,075 = 1 + r$ 0,075 = r Az éves kamatláb 7,5%.	<i>1 pont</i>
<i>Összesen</i>	<i>3 pont</i>

8. feladat Pénzügy gyakorlat – Valuta, deviza árfolyama

(8 pont)

Egy magyarországi vállalkozás 45 000 USD készpénzt vásárolt forintért május 2-án, majd ugyanennyit június 1-jén. Továbbá június 21-én 5 000 USD készpénzt visszaváltott forintra.

A választott hitelintézet dollárvételi és -eladási árfolyamait az alábbi táblázat tartalmazza:

Dátum	Valutavételi árfolyam Ft/USD	Valutaeladási árfolyam Ft/USD	Devizavételi árfolyam Ft/USD	Devizaeladási árfolyam Ft /USD
május 2.	263,94	280,26	268,83	275,37
június 1.	273,76	290,70	278,84	285,62
június 21.	268,13	284,71	273,10	279,74

8.1.	<u>b) valutaeladási árfolyam</u>	2 pont
8.2.	május 2.: 45 000 USD · 280,26 Ft/USD = 12 611 700 Ft június 1.: 45 000 USD · 290,70 Ft/USD = 13 081 500 Ft	2*1 pont
8.3.	Az árfolyam emelkedett, a hazai fizetőeszközt leértékelték a dollárral szemben, így egységnyi dollárért több forintot kell adni. / A hazai fizetőeszköz (forint) gyengült a dollárhoz viszonyítva.	2 pont
	A többletkiadás értéke: 13 081 500 Ft – 12 611 700 Ft = 469 800 Ft	1 pont
8.4.	június 21.: 5 000 USD · 268,13 Ft/USD = 1 340 650 Ft	1 pont
Összesen		8 pont

9. feladat Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat – Tételszerkesztés (10 pont)

9.1. Könyvelje el a műszaki gépberuházás folyamatát az alábbi gazdasági események alapján a 161. Beruházások főkönyvi számlán, az esemény sorszáma és az ellenszámla pontos jelölésével!

Gazdasági események:

- Beruházási szállító számlája 12 000 000 Ft + 27% áfa összegben érkezett.
- Minőségi reklamáció alapján a szállító 10% engedményt adott a vételárból.
- A szállítás költsége készpénzben kifizetésre került 381 000 Ft, 27% áfával növelt összegben.
- Biztosítási díj félévre kifizetve készpénzben 360 000 Ft, ebből 4 havi díj az üzembe helyezésig szól.
- A finanszírozáshoz felvett hitel folyósításával kapcsolatos díjak összege 160 000 Ft, amit az elszámolási betétszámláról a bank leemelt.
- A hitelkamat elkülönített betétszámláról kifizetett összege az üzembe helyezésig 420 000 Ft.
- Üzembe helyezés.

9.1.

T	161. Beruházások		K
1. (455)	12 000 000	2. (455)	1 200 000
3. (381)	300 000	7. (131)	11 920 000
4. (381)	240 000		
5. (384)	160 000		
6. (385)	420 000		

1–6. tétel helyes sorszámmal és ellenszámlával 1 pont, összesen 6 pont.

Számítások: a szállítási költség a bekerülési értékben: $381\ 000 / 1,27 = 300\ 000$ Ft
 aktiválásig a biztosítási díj: $360\ 000 / 6 * 4 = 240\ 000$ Ft

9.2.

T	131. Műszaki gépek	K	T	139. Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése	K
491)	11 920 000			491)	3 600 000
				57)	400 000

A 7. gazdasági esemény 1 pont, amennyiben mindkét számlán könyvelésre került. A terv szerinti értékcsökkenés könyvelése helyes összegben és ellenszámlával 1 pont.

Számítások:

Értékcsökkenés alap: $11\ 920\ 000 - 1\ 920\ 000 = 10\ 000\ 000$ Ft

Halmozott leírás: $10\ 000\ 000 * 0,4 = 4\ 000\ 000$ Ft *1 pont*

Tárgyidőszaki terv szerinti értékcsökkenés: $4\ 000\ 000 - 3\ 600\ 000$ Ft = 400 000 Ft

9.3.

Mérlegérték a tárgyidőszak végén: 7 920 000 Ft *1 pont*

Számítások:

$11\ 920\ 000$ Ft – $4\ 000\ 000$ Ft = 7 920 000 Ft

10. feladat Adózás gyakorlat, Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat

25 pont

(14 pont)

10.1.

Vállalkozásunk, a TÓPART KFT. (1028 Budapest, Tópart utca 32.; fizetési számlaszám: 11756565-31313131; adószám: 11245555-2-07) A 2016. június havi beszerzésekkel és értékesítésekkel kapcsolatos gazdasági eseményekről a következő információkat ismerjük:

1. Június 2-án anyagbeszerzés az Anyagos Kft.-től (1026 Budapest, Harangvirág utca 10.; adószám: 61756389-2-41; fizetési számlaszám: 11707038-04567899). A kapott számla végösszege 5 080 000 Ft (áfakulcs 27%). A beszerzett anyag mennyisége 1 000 kg.
2. Június 2-án az anyagbeszerzés szállítási költsége készpénzfizetéssel 63 500 Ft volt (áfatartalom 21,26%).
3. Június 6-án a korábban (június 2.) vásárolt anyag egyötödét vállalkozásunk minőségi problémák miatt visszaküldte a szállítónak. A helyesbítő számla megérkezett. A szállítási költség a visszaküldött készletet nem terheli.
4. Június 10-én késztermék-értékesítés történt Kovács és Társa Kft.-nek (1106 Budapest, Paprika utca 3.; adószám: 61745278-2-41; fizetési számlaszám 11711111-33333333). A kiszámlázott vevőkövetelés összege 10 160 000 Ft (áfakulcs 27%).
5. További minőségi problémák miatt vállalkozásunk a megmaradt anyagkészletre 5% engedményt kért és kapott az Anyagos Kft.-től június 11-én. A helyesbítő számla megérkezett.
6. Június 15-én készpénzes termékértékesítés történt, az egyszerűsített számla végösszege 525 000 Ft (áfatartalom 4,76%).
7. Június 16-án vevőnk 10% engedményt kért a 10-i értékesítésre minőségi problémák miatt. Vállalkozásunk a minőségi reklamációt részben jogosnak ítélte, és 5% engedményt adott a vevőnek. A helyesbítő számla megérkezett.

Kiegészítő információ: a TÓPART Kft. minden partnerével átutalás fizetési formában egyezett meg.

Olvassa el figyelmesen a fenti információkat, oldja meg az elvégzendő feladatokat!

10.1.1.

(6 pont)

Bizonylat megnevezése:	átutalási megbízás	<i>1 pont</i>
Kedvezményezett neve:	Anyagos Kft.	<i>1 pont</i>
Számlaszáma:	11707038-04567899	<i>0,5 pont</i>
Fizető fél neve:	Tópart Kft.	<i>1 pont</i>
Számlaszáma:	11756565-31313131	<i>0,5 pont</i>
Keltezés: 2016. június 12.		
Közlemény: júniusi anyagvásárlás ellenértéke		
Összeg:	3 860 800 Ft	

Számítások:

$$5\,080\,000\text{ Ft} - (5\,080\,000\text{ Ft} / 5) - (5\,080\,000\text{ Ft} - 1\,016\,000\text{ Ft}) * 0,05 =$$

$$= 5\,080\,000\text{ Ft} - 1\,016\,000\text{ Ft} - 203\,200\text{ Ft} = \mathbf{3\,860\,800\text{ Ft}}$$

Visszaküldés összegének levonása a beszerzés értékéből 1 pont, engedmény összegének levonása: 1 pont, összesen 2 pont. Mellékszámítás nélkül nem jár pont.

10.1.2.

(8 pont)

ÁFABEVALLÁS	
Fizetendő adó	2 077 000 Ft
Levonható adó	834 300 Ft
Elszámolandó adó	1 242 700 Ft (<u>befizetendő</u> /visszaigényelhető)

Számítások:

(A számítások során, amennyiben szükséges, az áfa összegét kerekítse 100 Ft-ra!)

Június 2. Vásárlás áfa: $5\,080\,000 \text{ Ft} / 1,27 * 0,27 = 1\,080\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

Június 2. Szállítási költség áfa: $63\,500 \text{ Ft} * 0,2126 = 13\,500 \text{ Ft}$ *1 pont*

vagy $63\,500 / 1,27 * 0,27 = 13\,500 \text{ Ft}$

Június 6. Visszaküldés számla beszerzési áron: $5\,080\,000 / 1,27 / 5 = 800\,000 \text{ Ft}$

Június 6. Visszaküldés áfa: $800\,000 \text{ Ft} * 0,27 = -216\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

Június 11. Engedmény beszerzési áron: $(5\,080\,000 / 1,27 - 800\,000) * 0,05 = 160\,000 \text{ Ft}$

Június 11. Engedmény áfa: $160\,000 \text{ Ft} * 0,27 = -43\,200 \text{ Ft}$ *1 pont*

Összes levonható áfa: 834 300 Ft

Június 10. Értékesítés áfa: $10\,160\,000 \text{ Ft} / 1,27 * 0,27 = 2\,160\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

Június 15. Értékesítés áfa: $525\,000 \text{ Ft} * 0,0476 = 24\,990 \text{ Ft}$

kerekítve $25\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

vagy $525\,000 / 1,05 * 0,05 = 25\,000 \text{ Ft}$

Június 16. Értékesítés nettó eladási áron: $10\,160\,000 / 1,27 = 8\,000\,000 \text{ Ft}$

Június 16. Engedmény áfa: $8\,000\,000 \text{ Ft} * 0,05 * 0,27 = -108\,000 \text{ Ft}$ *1 pont*

Összes fizetendő áfa: 2 077 000 Ft

Elszámolandó adó: $2\,077\,000 \text{ Ft} - 834\,300 \text{ Ft} = 1\,242\,700 \text{ Ft}$, befizetendő *1 pont*

10.2.**(11 pont)**

Számítsa ki az 1. feladatban bemutatott alapinformációk, illetve az ebben a feladatban megadott kiegészítő információk alapján a 2016. júniusi időszak adózás előtti eredményét az összköltség eljárással készülő eredménykimutatással!

Kiegészítő információk az adózott eredmény megállapításához:

Tárgyi eszközök:

- Ingatlanok bekerülési értéke 80 100 000 Ft, az aktiválás ideje 2010. április 1., tervezett használati idő 25 év, a leírás lineáris, nem terveztek maradványértéket.
- Műszaki gépek bekerülési értéke 16 500 000 Ft, a tervezett maradványérték 1 500 000 Ft, összes tervezett teljesítmény 10 000 gépóra, júniusi teljesítmény 200 gépóra.

Az anyagkészlettel kapcsolatos információk:

- Anyaganalitika szerint június 1-jén a nyitókészlet 500 kg, beszerzési ár 3 200 Ft/kg.
- Az anyagok értékelése tényleges beszerzési áron történik.
- A termeléshez 1 200 kg anyagfelhasználás történt június 30-án, a készletcsökkenés gördülő átlagár módszerrel került meghatározásra.

A saját termelésű készletekkel kapcsolatos információk:

- Június 1-jén nyitó befejezetlen termelés nem volt, a záró befejezetlen termelés értéke 500 000 Ft június 30-án.
- A nyitó késztermék készlet értéke június 1-jén 2 200 000 Ft, a június 3-án elkészült és raktárra vett késztermékek értéke 4 000 000 Ft.
- Júniusban eladták a nyitó késztermék készletet és a júniusban elkészült késztermékek 80%-át.

Fizetett és kapott kamatok:

- Bankszámlán tartósan lekötött 12 000 000 Ft, kamatláb 0,4%/év.
- Fennálló beruházási hiteltartozás 3 360 000 Ft, kamatláb 5%/év.
- Kamatfizetések havonta, a hónap utolsó napján történnek.

Béranalitika:

- A június havi bruttó bér 800 000 Ft, bérjárulék (SZOCHO) 216 000 Ft, bérből járuléklevonások összesen 148 000 Ft, személyi jövedelemadó levont összege 100 000 Ft.

Az adózott eredmény megállapítása érdekében végezze el a következő kijelölt számításokat!

A júniusi értékesítés nettó árbevétele:

Június 10. nettó árbevétele: $10\,160\,000 / 1,27 = 8\,000\,000$ Ft

Június 15. nettó árbevétel: $525\,000 / 1,05 = 500\,000$ Ft

Június 16. engedmény nettó árbevétel: $8\,000\,000 * 0,05 = 400\,000$ Ft

$8\,000\,000$ Ft + $500\,000$ Ft – $400\,000$ Ft = **8 100 000 Ft**

*1 pont*Záró késztermék készlet június 30-án:

$4\,000\,000$ Ft * 0,2 = **800 000 Ft**

Saját termelésű készletek állományváltozása júniusban:

Befejezetlen termelés:	$500\,000\,000 - 0 =$	$+ 500\,000\,000\text{ Ft}$	
Késztermék:	$800\,000\,000\text{ Ft} - 2\,200\,000\,000\text{ Ft} =$	$-1\,400\,000\,000\text{ Ft}$	
Összesen:		$- 900\,000\,000\text{ Ft}$	<i>1 pont</i>

Átlagár (június 30.):

(A kiszámított átlagárat kerekítse egész számra!)

Nyitókészlet:	$500\text{ kg} * 3\,200\text{ Ft/kg} = 1\,600\,000\text{ Ft}$	
Június 2. beszerzési áron:	$5\,080\,000\text{ Ft} / 1,27 + 63\,500\text{ Ft} / 1,27 = 4\,050\,000\text{ Ft}$	
Június 6. visszaküldés beszerzési áron:	$4\,000\,000 / 5 = 800\,000\text{ Ft}$	
	menyiség: $1\,000\text{ kg} / 5 = 200\text{ kg}$	
Június 11. Engedmény beszerzési áron:	$(5\,080\,000 / 1,27 - 800\,000) * 0,05 = 160\,000\text{ Ft}$	
Átlagár:	$1\,600\,000\text{ Ft} + 4\,000\,000\text{ Ft} + 50\,000\text{ Ft} - 800\,000\text{ Ft} - 160\,000\text{ Ft} /$	
	$(500\text{ kg} + 1000\text{ kg} - 200\text{ kg}) = 4\,690\,000\text{ Ft} / 1\,300\text{ kg} = 3\,607,69\text{ Ft/kg}$	
Kerekítve:	3 608 Ft/kg	<i>2 pont</i>

Júniusi anyagfelhasználás értéke:

$1\,200\text{ kg} * 3\,608\text{ Ft/kg} =$	4 329 600 Ft	<i>1 pont</i>
--	---------------------	---------------

Júniusi terv szerinti értékcsökkenések:

Ingatlanok:	$80\,100\,000\text{ Ft} / 25\text{ év} / 12\text{ hó} =$	267 000 Ft	<i>1 pont</i>
Műszaki gépek:			
	$(16\,500\,000\text{ Ft} - 1\,500\,000\text{ Ft}) / 10\,000\text{ gépóra} * 200\text{ gépóra} =$	$300\,000\text{ Ft}$	<i>1 pont</i>

Kapott kamat:

$12\,000\,000\text{ Ft} * 0,004 / 12\text{ hó} =$	$4\,000\text{ Ft}$	<i>1 pont</i>
---	--------------------	---------------

Fizetett kamat:

$3\,360\,000\text{ Ft} * 0,05 / 12\text{ hó} =$	$14\,000\text{ Ft}$	<i>1 pont</i>
---	---------------------	---------------

Eredménysorok megnevezése	Összeg E Ft
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	8 100
AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK	-900
EGYÉB BEVÉTELEK	223
ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	4 330
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 016
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	567
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	500
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 010 <i>1 pont</i>
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	4
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	14
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-10
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 000 <i>1 pont</i>

11. feladat Adózás gyakorlat, Számviteli alapismeretek és Számvitel **25 pont**

11.1. **12 pont**

A Szivárvány Kft. feladatunk példavállalkozása.

A vállalkozás **2016. júliusi** bérekkel kapcsolatos adatai a következők voltak:

Béreköltség	2 500 000 Ft
Szociális hozzájárulási adó	675 000 Ft

Levonások:

Járulékokra	462 500 Ft
Szja előlegre	280 000 Ft
Fizetési előlegre	45 000 Ft
Bírói letiltásra	10 000 Ft

A vállalkozásnál a bérfizetés napja: **augusztus 3.**

A vállalkozás a **bérek 10%-át készpénzben fizeti ki, a többit folyószámlára történő átutalással.**

Tekintse át figyelmesen és végezze el az alábbi feladatokat!

11.1.1.

(9 pont)

Készítse el a Szivárvány Kft. egyik munkavállalójának július havi bérszámfejtését az alábbi információk figyelembevételével!

A munkavállaló:

Neve: Napos Tibor

Alapbére 250 000 Ft/hó

Állandó bérpótlék: 10 000 Ft/hó

Napos Tibor két kiskorú gyermeket nevel, akik után ő veszi igénybe a családi adóalap-kedvezményt.

A Szivárvány Kft. alkalmazottainak levonási jegyzéke 2016. július hónapra:

Dolgozó neve	Előleg tartozás Ft	Bírói letiltás Ft
Kiss Kata	10 000	10 000
Napos Tibor	-	20 000
Szivárványos Judit	15 000	-
Összesen	45 000	10 000

Az adó- és járulékmértékek: szociális hozzájárulási adó 27%, nyugdíjjárulék 10%, egészségbiztosítási járulék 7%, munkaerőpiaci járulék 1,5%, szja 15%.

A családi adóalap-kedvezmény összege 2016-ban kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként kettő eltartott esetén 83 330 Ft.

Bérszámfejtő lap JÚLIUS hó

Név: NAPOS TIBOR

Bruttó bér: 260 000 Ft

Levonások:

nyugdíjjárulék 10% 26 000 Ft

egészségbiztosítási járulék 7% 18 200 Ft

munkaerőpiaci járulék 1,5% 3 900 Ft

szja-előleg 14 001 Ft

bírói letiltás 20 000 Ft

Kifizetendő összeg: 177 899 Ft

Számítások:

Bruttó bér: 250 000 Ft + 10 000 Ft = **260 000 Ft** *1 pont*

Nyugdíjjárulék: 260 000 Ft * 0,1 = **26 000 Ft** *1 pont*

Egészségbiztosítási járulék: 260 000 Ft * 0,07 = **18 200 Ft és**
 Munkaerőpiaci járulék: 260 000 Ft * 0,015 = **3 900 Ft** *1 pont*

Szja-előleg meghatározása:

Éves bruttó munkabér: $260\,000 \text{ Ft/hó} \cdot 12 \text{ hó} = \mathbf{3\,120\,000 \text{ Ft}}$ *1 pont*
 - Családi adóalap kedvezmény: $2 \text{ fő} \cdot 83\,330 \text{ Ft/fő/hó} \cdot 12 \text{ hó} = \mathbf{1\,999\,920 \text{ Ft}}$ *1 pont*
 Adóalap: $1\,120\,080 \text{ Ft}$
 Éves szja: $1\,120\,080 \text{ Ft} \cdot 0,15 = \mathbf{168\,012 \text{ Ft}}$ *1 pont*
 Havi adóelőleg: $168\,012 \text{ Ft} / 12 \text{ hó} = \mathbf{14\,001 \text{ Ft}}$ *1 pont*
 Bírói letiltás levonása *1 pont*
 Kifizetendő összeg
 $260\,000 \text{ Ft} - (26\,000 \text{ Ft} + 18\,200 \text{ Ft} + 3\,900 \text{ Ft} + 14\,001 \text{ Ft} + 20\,000 \text{ Ft}) = \mathbf{177\,899 \text{ Ft}}$ *1 pont*

11.1.2.

(2 pont)

<i>Bérfizetés módja</i>	<i>Kifizetendő nettó bér összege Ft</i>
Készpénz	170 250
Átutalás	1 532 250
ÖSSZESEN	1 702 500

Számítások:

Nettó bér: $2\,500\,000 \text{ Ft} - (462\,500 \text{ Ft} + 280\,000 \text{ Ft} + 45\,000 \text{ Ft} + 10\,000 \text{ Ft}) = 1\,702\,500 \text{ Ft}$ *1 pont*

Készpénzes bér: $1\,702\,500 \text{ Ft} \cdot 0,1 = \mathbf{170\,250 \text{ Ft}}$

A táblázat hiánytalan kitöltése

1 pont

11.1.3.

(1 pont)

ADÓZÁSI HATÁRIDŐ:	2016. augusztus 20.
BEFIZETÉS	
Jogcíme	Összege (Ft)
Szociális hozzájárulási adó	675 000
Levont szja-előleg	280 000
Levont egyéni járulékok	462 500
Levont bírói letiltás	10 000

A helyes határidő: 2016. augusztus 12. A levont bírói letiltás nem adófizetési kötelezettség.

A két helyes válasz 1 pont; csak 1 helyes válasz 0 pont.

11.2. feladat**(13 pont)**

Az 1. feladat információit, illetve az ebben a feladatban megadott információkat felhasználva könyvelje el idősorosan a Szivárvány Kft. július havi bérekkel kapcsolatos gazdasági eseményeit, és számítsa ki a személyi jellegű ráfordítások összegét!

Kiegészítő információk:

- A készpénzes bérfizetéshez szükséges összeget a vállalkozás felvette a bankszámlájáról a pénztárba. A készpénzfelvételtől a bankértésítés a következő nap megérkezett.
- A bérek átutalásáról a bank terhelési értesítése megérkezett.
- Augusztus 9-én a számlavezető hitelintézet terhelési értesítése megérkezett a szociális hozzájárulási adó és a személyi jövedelemadó átutalásáról.
- A levont járulékok és a bírói letiltás átutalásáról még nem érkezett meg a bankértésítés.

Javítási – értékelési útmutató:

Végyes napló, 2016. július-augusztus

Kelt	T számla száma	Tartozik számla neve	K számla száma	Követel számla neve	Szöveg	Tartozik összeg	Követel összeg
07.31.	54.	Bérbőltség	471.	Jövedelem-elszámolási számla	Bérbőltség	2 500 000	2 500 000
07.31.	56.	SZOCHO	463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	SZOCHO	675 000	675 000
07.31.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	463*.	Költségvetési befizetési kötelezettség.	Levont járulékok	462 500	462 500
07.31.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	462.	SZJA elszámolása	Levont szja előleg	280 000	280 000
07.31.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	361.	Munkavállalókkal szembeni követelések	Levont fizetési előleg	45 000	45 000
07.31.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	4762.	Bírói letiltás	Bírói letiltás levonása	10 000	10 000
08.03.	381.	Pénztár	389.	Átvezetési számla	Készpénz felvétel	170 250	170 250
08.03.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	381.	Pénztár	Készpénzes bérfizetés	170 250	170 250
08.03.	471.	Jövedelem-elszámolási számla	384.	Elszámolási betétszámla	Átutalt bérek	1 532 250	1 532 250
08.04.	389.	Átvezetési számla	384.	Elszámolási betétszámla	Terhelési értesítés	170 250	170 250
08.09.	464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	384.	Elszámolási betétszámla	SZOCHO átutalása	675 000	675 000
08.09.	462.	SZJA elszámolás	384.	Elszámolási betétszámla	Szja átutalása	280 000	280 000

*A 473. Társadalombiztosítási kötelezettség számla is elfogadható!

Minden helyes könyvelési tétel 1 pont, tehát összesen 12 pont.

Személyi jellegű ráfordítások összege:

3 175 000 Ft

Számítás:

2 500 000 Ft + 675 000 Ft = **3 175 000**

1 pont

Számlatükör

1. Befektetett eszközök

11. Immateriális javak

12-15. Tárgyi eszközök

121. Ingatlanok

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

131. Műszaki berendezések, gépek, járművek

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

141. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

16. Beruházások, felújítások

161. Befejezetlen beruházások

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

2. Készletek

21. Anyagok

211. Alapanyagok

22. Egyéb anyagok

23. Befejezetlen és félkész termékek

25. Késztermékek

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

31. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (Vevők)

311. Belföldi követelések (forintban)

32. Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

34. Váltókövetelések

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

37. Értékpapírok

38. Pénzeszközök

381. Pénztár

384. Elszámolási betét

385. Elkülönített betét

389. Átvezetési számla

4. Források

41. Saját tőke

411. Jegyzett tőke

412. Tőketartalék

413. Eredménytartalék

419. Adózott eredmény

42. Céltartalékok

43. Hátrasorolt kötelezettségek

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

444. Beruházási hitel

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

451. Rövid lejáratú hitelek

452. Rövid lejáratú kölcsönök

454. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (Szállítók)

455. Beruházási szállítók

46. Adóelszámolások

461. Társasági adó elszámolása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Forgalmi adó elszámolása

469. Helyi adó elszámolása

471. Jövedelemelszámolási számla

473. Társadalombiztosítási kötelezettségek

4762. Bírői letiltás

49. Rendezőszámlák

491. Nyitómérleg számla

492. Zárómérleg számla

493. Adózott eredmény elszámolása számla

5. Költségnemek

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások

53. Egyéb szolgáltatások költségei

54. Bérköltség

55. Személyi egyéb kifizetések

56. Bérjárulékok

57. Értécsökkenési leírás

571. Terv szerinti értécsökkenési leírás

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

81. Anyag jellegű ráfordítások

82. Személyi jellegű ráfordítások

83. Értécsökkenési leírás

86. Egyéb ráfordítások

87. Pénzügyi ráfordítások

9. Értékesítés árbevétele és bevételek

91-93. Értékesítés nettó árbevétele

96. Egyéb bevételek

97. Pénzügyi bevételek