

Ne felejtsek a mellékszámításokat is feltüntetni!!!!!!

1. feladat: Sorolja fel a Behajthatatlan követelés ismérveit!

2 pont

--

2. feladat: A következő információk alapján határozza meg a személyi jellegű ráfordítások összegét!

2 pont

A vállalkozás számfejtette a március havi bért. Bruttó bér 8 600 000 Ft. Levonások: SZJA előleg 910 000 Ft, Társadalombiztosítási járulék 18,5%.

A vállalkozást terhelő bérjárulékok: szociális hozzájárulási adó 15,5%, szakképzési hozzájárulás 1,5%.

--

3. feladat: Határozza meg 1 db kötvény bekerülési értékét a következő információk birtokában:

4 pont

2021. április 10-én 20 db kötvényt vásároltunk 850 000 Ft-ért. A kötvény névértéke 50 000 Ft/db. A kibocsátás 2021. január 10-én történt. Kamatláb 24%

--

4. feladat: Könyvelje el a következő gazdasági eseményeket!

16 pont

Elengedett követelés (vevővel szemben)		
Bruttó bér elszámolása		
Saját előállítású tárgyi eszköz állománybavétele		
Részesedések értékvesztése		
Cégbejegyzés		
Behajthatatlan követelés (vevővel szemben)		
Adózott eredmény (veszteség) átvétele eredménytartalékba		
Szoftver vásárlás		
Szoftver vásárlás áfája		
Anyagfelhasználás		
Vevővel szembeni követelés értékvesztésének visszairása		
SZJA előleg levonása		
Részesedések érték helyesbítése		
Követelés értékvesztése		
Térítés nélkül átvett eszköz piaci értéke		
Bevétel elhatárolása		

- 5. feladat: feladat: A mellékelt főkönyv kivonat számla egyenlegei alapján állapítsa meg az Egyszerűsített éves beszámoló F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek összegét, a főkönyvi számlaszám és az összeg feltüntetésével! 7 pont**

Egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásunk üzleti év végi főkönyvi kivonatából az alábbiakat ismerjük:

Főkönyvi számlák		Egyenlegek Ft
451.	Rövid lejáratú kölcsönök	270.000
453.	Vevőktől kapott előlegek	300.000
454.	Szállítói tartozások	1.200.000
458.	Tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek	250.000
461.	Társasági adó (T egyenleg)	320.000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	1.600.000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	1.720.000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	4.620.000
467.	Fizetendő ÁFA	4.660.000
468.	ÁFA pénzügyi elszámolása (T egyenleg)	830.000
469.	Helyi adó elszámolási számla	430.000
471.	Jövedelem-elszámolási számla	5.360.000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	2.540.000

számlaszám	összeg
Összesen:	

eFt

- 6. feladat: Hasonlítsa össze a Kötvényt és a Részvényt!**

4 pont

7. feladat: Keresse meg az összeillő fogalmakat, s rendezze „párba” 4 pont

Az alsó táblázatba írja a betűkhöz tartozó számokat!

A	értékpapír	1	saját tőke
B	üzleti vagy cégérték	2	pénzügyi műveletek eredménye
C	tőketartalék	3	ezévre járó kamat
D	árfolyamnyereség	4	értékelési tartalék
E	aktív időbeli elhatárolás	5	fogyasztói ár
F	értékhelyesbítés	6	good will
G	árrés	7	471
H	nettó bér	8	kötvény

A	B	C	D	E	F	G	H

8. feladat: Könyvelje el a következő gazdasági eseményeket! 5 pont

- A vállalkozás 8 000 DEV értékben árut értékesít
(napi választott árfolyam 380 Ft/DEV)
- A Vevő 3 000 DEV-át utal forintszámlára
a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyamok: vételi árfolyam: 370 Ft/DEV,
eladási árfolyam 385 Ft/DEV, választott árfolyam 378 Ft/DEV

317 Külföldi vevő	93 Export ért. árbevétele	3 Technikai számla
97 Pügyi műv. bev	87 Pügyi műv. ráf	384 Elsz. betét

9. feladat: Mondjon 3 példát olyan követelés jellegű tételre, ami nem a Követelések között szerepel a mérlegben! 3 pont

10. feladat: A következő állítások mindegyikéről állapítsa meg, hogy IGAZ, vagy HAMIS!
Tegyen x-szet a megfelelő cellába! A HAMIS választást indokolja!
(indoklás nélkül nem jár pont) **7 pont**

Ssz	Állítás	I	H
1.	Az aktív időbeli elhatárolás növeli az eredményt		
2.	Az évek száma összeg módszer időarányos		
3.	A negatív kötelezettséget a mérlegben a követelések között kell kimutatni		
4.	A céltartalék a saját tőke eleme		
5.	A részvények bekerülési értékének nem része a vételárban elismert kamat		
6.	Az külföldi pénzürtékre szóló követeléseket a mérlegben a december 31-jén érvényes vételi árfolyamon kell kimutatni		
7.	A készletekre adott előleg a mérlegben a követelések között kerül kimutatásra		
8.	Az apport pénzbeni hozzájárulás		
9.	Eredménytelen kísérleti fejlesztést terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni		

Indoklás:

11. feladat: Határozza meg a kötvény értékesítés árfolyamnyereségét/veszteségét a következő információk birtokában: **8 pont**

2021. március 20-án 10 db kötvényt vásároltunk 62 000 Ft/db vételáron. A kötvény névértéke 46 000 Ft/db. A kibocsátás 2021. január 20-án történt. Kamatláb 22%, kamatfizetés évente. Október 20-án értékesítettünk 7 db kötvényt 60 000 Ft/db eladási áron.

12. feladat: Keresse meg a „kakukktójást”! Írja a cellába a betűjelét, s indokolja meg a választást! Indoklás nélkül nem jár pont! **4 pont**

a, Eredménytartalék b, Értékelési tartalék c, Tőketartalék

Indoklás:

a, Közvetített szolgáltatás b, Késztermékek c, Áruk.....

Indoklás:

a, árfolyamnyereség b, kapott osztalék c, fizetett kamat

Indoklás:

a, elszámoló ár b, fogyasztói ár c, beszerzési ár

Indoklás:

13. feladat: Határozza meg, hogy aktív/vagy passzív időbeli elhatárolást kell-e könyvelni 2020. december 31-én? Tegyen x-szet a megfelelő helyre! Állapítsa meg az elhatárolás összegét is!

10 pont

Gazdasági esemény	AIE	PIE	Összeg
2021. januárjában megérkezett a 2020. december havi villanyszámla, melynek végösszege 152 400 Ft (áfatartalom 21,26%)			
2020. november 1-jén kiszámláztunk 3 havi bérleti díjat 540 000 Ft + 27% áfa összegben.			
2020. februárjában felvett beruházási hitel éves kamata 3 600 000 Ft. Kamatfizetés évente (februárban) történik.			
2020. decemberében előfizetjük a HVG 2021. különszámát. Az előfizetési díj 5 000 Ft.			