

**KÖZGAZDASÁG ISMERETEK
EMELT SZINTŰ ÍRÁSBELI VIZSGA
MINTAFELADATOK**

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.

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. Szolgáalom, telki szolgáalom, 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. |
|----|----|----|----|----|
| | | | | |

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 ismértékek 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. |
| | | |

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> |
|----------------------------------|---|
| ..... | a statisztikai sokaság részadata (részsokaság) a statisztikai sokaság egésze (fősokaság) |
| ..... | a viszonyított részadat (részsokaság) a viszonyítás alapjául szolgáló részadat (részsokaság) |
| Dinamikus viszonyszám | ..... |

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. |
|----|----|----|----|
| | | | |

6. feladat Hiányzó elemek pótlása – Pénzügyi alapismeretek és Pénzügy gyakorlat
(2 pont)**Egészítse ki a következő szöveget!**

Az bankügyletek a bank azon szolgáltatásai, amelyek során tőkekihelyezésre kerül sor, és a banknak keletkezik.

7. feladat Fogalmak felismerése – Adózási alapismeretek és Adózás gyakorlat
(3 pont)**A következő felsorolásban írja a kipontozott vonalra a leírt, adózáshoz kapcsolódó fogalom megnevezését!**

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

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

.....: Az adóalap egy egységére jutó adó.

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 társasági 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 tárgyévben 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 |
|---|---|

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

Tegye időrendbe az alábbi tárgyieszköz-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.
2.
3.
4.
5.
6.

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 | | |
| Tárgyi eszközök | | |

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 leltár olyan kétoldalú kimutatás, amely a vállalkozás vagyont adott fordulónapra vonatkozóan, összevontan, pénzürtékben tartalmazza. |
| |

2.

| |
|---|
| Az éves beszámoló részei: mérleg, eredménykimutatás, üzleti jelentés. |
| |

II. Üzleti számítást, könyvviteli tételszerkesztést igénylő feladatok

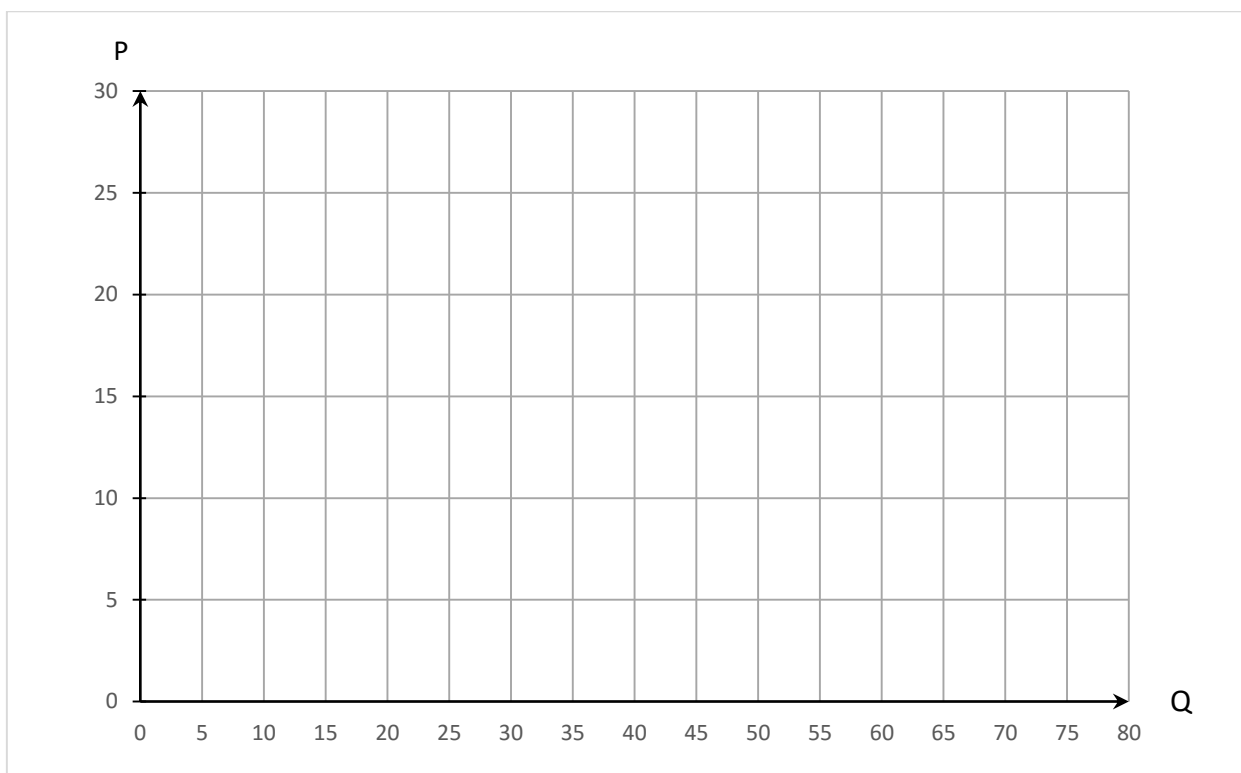
1. feladat Gazdasági és jogi ismeretek – Mikrogazdasági alapok (10 pont)

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!**



Számítások:

**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 változókölség függvényét és összkölség 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 mennyiségnél?

2.4. Mekkora a nyereség (vagy veszteség) nagysága a 2.2. pontban megadott piaci ár esetén?

Számítások:

**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 tényezőjövadalmak nagysága **300**,
- a külföldről származó tényezőjövadelem **400**, valamint
- a transzferek egyenlege **100**.

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

Számítások:

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!**
 Megnevezés:
- 4.3. Fogalmazza meg az utolsó két oszlopban kiszámított statisztikai mutatók között lévő alapvető különbséget!**
 „Előző év = 100%”:.....
 „2012 = 100%”:.....

Számítások:

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

Egy vállalkozás forgalmi adatai adott év II. negyedében

| 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 pontosságig végezze, a százalékos eredményeket egy tizedesjegy pontossággal adja meg!

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

Statisztikai mutató neve:

Számítások:

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

Statisztikai mutató neve:

Számítások:

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

Statisztikai mutató neve:

Számítások:

Értékelés:

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

Alkalmazott viszonyszám:.....

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!**

Számítások:

Értékelés:

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, mindkettő 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!

Számítások:

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. Melyik árfolyamot figyelembe véve állapítja meg a hitelintézet május 2-án a vállalkozás számára kifizetendő forint összeget? Húzza alá a helyes választ!

- a) valutavételi árfolyam
- b) valutaeladási árfolyam
- c) devizavételi árfolyam
- d) devizaeladási árfolyam

8.2. Számítsa ki, hogy a megadott két időpontban hány forintért tudta megvásárolni a vállalkozás a 45 000 dollárt! Mellékszámításait írja le!

- május 2.:
- június 1.:

Számítások:

8.3. Állapítsa meg, hogyan változott a június 1-jén érvényes forint/dollár árfolyam a május 2-án érvényes árfolyamhoz képest! Értelmezze az árfolyamváltozás hatását a hazai fizetőeszközre! Számítsa ki az ebből következő többletkiadás vagy megtakarítás értékét!

Értelmezés:

Számítások:

8.4. Számítsa ki, hány forintot kapott a vállalkozás június 21-én a hitelintézettől!

Számítások:

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:

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

| T | 161. Beruházások | K |
|----------|-------------------------|----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Számítások:

9.2. Pótolja az alábbi főkönyvi számlákon a fenti beruházás aktivált értékének és a halmozott terv szerinti értékcsökkenésének hiányzó adatait a következő információk alapján!

Aktiváláskor tervezett maradványérték 1 920 000 Ft, a halmozott értékcsökkenés a tárgyidőszak végén az amortizációra tervezett összeg 40%-a.

| T 131. Műszaki gépek | | K | T 139. Műszaki gépek terv szerinti K értékcsökkenése | |
|---------------------------|-------|---|--|-----------|
| 491) | | | 491) | 3 600 000 |
| | | |) | |
| | | | | |

Számítások:

9.3. Határozza meg a tárgyidőszak végén a műszaki gép mérlegértékét!

Mérlegérték:

Számítások:

10. feladat Adózás gyakorlat, Számviteli alapismeretek és Számvitel gyakorlat**25 pont****10.1.****(14 pont)**

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)**

Nevezze meg a szállítói tartozás megfizetésének bankhoz benyújtott bizonylatát! Határozza meg és írja be a megnevezett bizonylat hiányzó adatait a fenti információk alapján!

| | |
|--|-------|
| Bizonylat megnevezése: | ..... |
| Kedvezményezett neve: | ..... |
| Számlaszáma: | ..... |
| Fizető fél neve: | ..... |
| Számlaszáma: | ..... |
| Keltezés: 2016. június 12. | |
| Közlemény: júniusi anyagvásárlás ellenértéke | |
| Összeg: | ..... |

Számítások:

10.1.2.

(8 pont)

Készítse el a TÓPART Kft. következő leegyszerűsített június havi általános forgalmiadó-elszámolását! Húzza alá az elszámolandó adó jellegére vonatkozó kifejezést!

| ÁFABEVALLÁS | |
|------------------|---------------------------------------|
| Fizetendő adó | ..... |
| Levonható adó | ..... |
| Elszámolandó adó | (befizetendő/visszaigényelhető) |

Számítások:

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

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:

Záró késztermék készlet június 30-án:

Saját termelésű készletek állományváltozása júniusban:

Átlagár (június 30.):

(A kiszámított átlagárat kerekítse egész számra!)

Júniusi anyagfelhasználás értéke:

Júniusi terv szerinti értékcsökkenések:

Kapott kamat:

Fizetett kamat:

| Eredmény sorok megnevezése | Összeg E Ft |
|---|--------------------|
| ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE | |
| AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK | |
| EGYÉB BEVÉTELEK | 223 |
| ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | |
| SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK | |
| ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS | |
| EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK | 500 |
| ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI | |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI | |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | |

| | |
|--|----------------|
| 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: | ..... |
| Levonások: | ..... |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Kifizetendő összeg: | ..... |

Számítások:

11.1.2.

(2 pont)

Töltse ki az alábbi, a Szivárvány Kft. által kifizetendő nettó bérekkel kapcsolatos táblázatot!

| <i>Bérfizetés módja</i> | <i>Kifizetendő nettó bér összege Ft</i> |
|-------------------------|---|
| Késpénz | |
| Átutalás | |
| ÖSSZESEN | |

Számítások:

11.1.3.**(1 pont)**

Javítsa ki az alábbi – adózási határidővel kapcsolatos – táblázatban található hibákat! A hibás információt húzza át és a táblázat alá írja le, miért hibás az adott információ!

| 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 |

.....

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 bankérvény 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 bankérvény.

Vegyes napló, 2016. július-augusztus

| Kelt | T szála száma | Tartozik számla neve | K szála száma | Követel számla neve | Szöveg | Tartozik összeg | Követel összeg |
|------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------|-----------------|----------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Személyi jellegű ráfordítások összege: Ft

Számítások:

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)

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

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