

ADÓZÁSI ISMERETEK

2017. február 01.

**A 2016. január 1-jén hatályos szabályok
alapján kell megoldani!**

Rendelkezésre álló idő: 180 perc

Elégségeshez szükséges: 60%

Kérjük, ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kéri azt a teremfelügyelő!

Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be!

Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas!

A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!

Értékelés:

0 – 59 pont	Elégtelen (1)
60 – 69 pont	Elégséges (2)
70 – 79 pont	Közepes (3)
80 – 89 pont	Jó (4)
90 – 100 pont	Jeles (5)



**Lényegesebb adó-és járulék mértékek,
amelyeket a hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:

Az adóalap első 500 Mft-jára	10%
E fölött	19%

Általános forgalmi adó:

Általános forgalmi adó általános kulcsa	27%
Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!)	5%, 18%

Személyi jövedelemadó:

Általában	15%
Családi kedvezmény	66 670 Ft/83 330 Ft/220 000 Ft

„Járulék”mértékek

Szociális hozzájárulási adó	27%
-----------------------------	-----

Egyéni járulékok

Egészségbiztosítási járulék (természetbeni)	4%
Egészségbiztosítási járulék (pénzbeli)	3%
Munkaerő-piaci járulék	1,5%
Nyugdíjjárulék	10%

EHO (százalékos, kifizetőt terhelő)	27%, 14%
EHO (százalékos, magánszemélyt terhelő); korlát: évi 450 eFt	14%
EHO (kamatot terhelő)	6%
Rehabilitációs járulék	964 500 Ft/fő/év

Egészségügyi szolgáltatási járulék	7 050 Ft/hó, 235 Ft/nap
------------------------------------	-------------------------

Egyéb adómértékek

Szakképzési hozzájárulás	1,5%
--------------------------	------

HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:	0-0,5 MdFt (100%)
	0,5-20 MdFt (85%)
	20-80 MdFt (75%)
	80- MdFt (70%)

Termékdíj tételek (kivonat, Ft/kg):

Papír, fa, természetes anyag, fém (nem kereskedelmi csomagolószersz), üveg, társított rétegzett italkarton	19
Műanyag (a bevásárlótáska kivételével), társított (kivéve a társított rétegzett italkarton)	57
Kenőolaj	114
Csomagolószersz átalány	12 000 Ft

Kulturális adó	25%
----------------	-----

Minimálbér (garantált bérminimum)

111 000 Ft/hó (129 000 Ft/hó)

1. feladat (40 pont, kidolgozási időszükséglet max. 60-70 perc)

Határozza meg az alábbi, „E vállalkozás” ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a **magánszemélyt terhelő** levonások és **kifizetői terhek** mértékét 2016. december hónapra vonatkozóan! Az a) feladatpontban számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét, a további feladatpontokban pedig csak az eltéréseket jelölje. Így a táblázatban szerepeltesse, ha valamely, az a) feladatpontban szereplő teher nincs (a „nincs” szócska feltüntetésével), számszerűsítse, ha valamely más teher kapcsolódik az esethez, illetve jelölje, hogy ugyanaz (az „ugyanaz” szócska feltüntetésével), amennyiben a teher nagysága azonos.

A jegybanki alapkamatot tekintse minden esetben 2%-nak! Ahol kérdés lehet, a társaság nem kéri a kamat megtérítését!

Minden esetben az a) feladatponthoz képest meghatározott terhekhez viszonyítson!

I. Foglalkoztatás

a) A vállalkozás által foglalkoztatott alkalmazott december havi bruttó bére 640 000 Ft

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

b) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély öregségi nyugdíjban részesül, aki nyugdíját nem szünetelteti?

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- c) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély gyermekeit (3 eltartott, 3 kedvezményezett eltartott) egyedül nevelő szülő lenne?

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- d) Mennyiben változna az I/a) feladatpont megoldása, ha a magánszemély nem munkaviszonyban, hanem megbízotti jogviszonyban állna a vállalkozással, aki semmiféle nyilatkozatot nem nyújtott be?

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

II. Osztalék

- a) A vállalkozás magánszemély tulajdonosa számára december 31-én számfejtették és kifizették a tulajdonosi kör által jóváhagyott, őt megillető 4 000 000 Ft osztalékot. A tulajdonos a vállalkozással sem munkajogi, sem megbízotti jogviszonyban nem áll, nyilatkozatot nem adott.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- b) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaságtól 2015. október 31-én 5 000 000 Ft osztalékékezőlegben részesült, vele sem munkaviszonyban, sem megbízotti jogviszonyban nem áll, a társaság tevékenységében személyesen nem közreműködik.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- c) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaság személyesen közreműködő tagja, aki díjazásban nem részesül.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- d) A II/a) pontban megjelölt tulajdonos öregségi nyugdíjban részesül, nyugdíját nem szünetelteti. A társaságtól havi rendszerességgel (teljes évre vonatkozóan) 250 000 Ft/hó igazgatósági tagként tiszteletdíjban részesült.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

III. Repülőjegy

- a) 40 éves, a vállalkozásnál eltöltött munkajogi jogviszonyára tekintettel egy munkavállalójának 200 000 Ft értékű repülőjeggyel kedveskedett.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- b) A munkavállaló a repülőjegyet a Cafeteria csomag keretében választotta, amivel semmiféle értékhatárt nem lépett túl.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- c) A 200 000 Ft értékű repülőjegyet egyik üzletfelének adta át karácsonyi rendezvényén. A repülőjegy Párizsba szól, ahol a vállalkozás kiemelt kiállítóként szerepel egy nemzetközi vásáron.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

- d) A 200 000 Ft értékű repülőjegyet egyik üzletkötő munkatársának vásárolta. A repülőjegy Párizsba szól, ahol a vállalkozás kiemelt kiállítóként szerepel egy nemzetközi vásáron. Munkatársa itt képviseli majd a vállalkozást.

Megnevezés	Nyj	Egmep	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Eüszolg
Kifizetőt terhelő							
Magánszemélytől levonás							

2. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 8-10 perc)

Határozza meg a következő munkavállalók számára nyújtott nem pénzbeli juttatások által érintett **kifizetőt terhelő** adó-, járulékkerhek, valamint hozzájárulások 2016. **december hónapot terhelően** fizetendő összegét feltéve, hogy

- valamennyi teljes munkaidős munkavállaló 300 eFt-os kerettel rendelkezik, részmunkaidősök munkaidő arányos kerettel,
- a vállalkozás az egyes meghatározott juttatások vonatkozásában szabályzattal rendelkezik,
- kifizetői kedvezményt az egyes terhekből nem vehet igénybe,
- valamennyi munkavállaló január 1-jétől a vállalkozás alkalmazásában áll.

Amennyiben egy juttatáshoz kifizetői teher nem kapcsolódik, a 0 értéket is fel kell tüntetnie a megfelelő helyen! Az egyes eseményekhez kapcsolódóan jelölt válasza csak akkor fogadható el, ha minden helyes választ és csak a helyes válasz(oka)t tüntette fel!

a) **Munkavállaló „A”** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (2 gyermeke után, szeptemberben vette át): 60 000 Ft,
- jóga bérlet januártól decemberig, havonta 15 000 Ft/hó,
- Erzsébet utalvány januártól decemberig, havonta 5 000 Ft összegben.

b) **Munkavállaló „B”** keretösszegét az alábbiak szerint állította össze:

- iskolakezdési támogatás (1 gyermeke után, szeptemberben vette át): 33 000 Ft,
- önkéntes nyugdíjpénztári utalás januártól decemberig havi 20 000 Ft/hó,
- SZÉP-kártya szállás alszámlára az évben először utalt összeg decemberben 27 000 Ft.

Munkavállalók	Eho	Szja	Szocho	Szakk	Pontozás
Munkavállaló „A”					
Munkavállaló „B”					

3. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 8-10 perc)

Egy **vállalkozás** bérszámfejtő rendszerének helyességét az alábbi, mintaként kiválasztott foglalkoztatotti adatok ellenőrzésén keresztül tesztelte (a vállalkozásnál a jövedelmek kifizetése minden hó utolsó munkanapján történik).

Feladat: Az ellenőrzéshez határozza meg, a kiválasztott dolgozók bére után fizetendő társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás összegét (számításait és azok végeredményét a táblázat megfelelő rovatában tüntesse fel)! **Ha egyszerre több kedvezményre is lehetőség van, a vállalkozás a számára kedvezőbbet választotta.**

A dolgozók adatai:

Havi bruttó bér Ft/fő	Foglalkoztatás jellemzői	Szociális hozzájárulási adó	Szakképzési hozzájárulás
180 000	FEOR 9-be tartozó munkakörben foglalkoztatott, 58 éves alkalmazott.		
130 000	GYED-ről tavaly visszatért, 4 órában foglalkoztatott 24 éves munkavállaló, az OEP igazolást leadta		

4. feladat (20 pont, kidolgozási időszükséglet max. 30-35 perc)

Az Ön által auditált Mi A Baj Kft.-nél az ÁFA adónemmel kapcsolatos munkaprogram végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez minden egyes felsorolt ügylet tekintetében határozza meg az adott eseményhez kapcsolódó **fizetendő ÁFA, előzetes ÁFA és a levonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a példák alatti kis táblázat megfelelő rovatába; **ha bármely rovat nulla, azt is!**), illetve – ha van hozzá kapcsolódó **különleges teendő** is – pl. **valamilyen bevallásban** –, akkor azt **alatta jelezze!** Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet! EU adószámuk van. A sok évvel ezelőtt alapított cég általános gyakorisággal kell, hogy ÁFA bevallást készítsen. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az **előző év során** – akkor még a göngyölítéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,40; II. negyedévben 0,80; III. negyedévben 0,70; IV. negyedévben 0,60.

Ha a vizsgált cég eljárásában valahol hibát talál, azt is jelezze az „Egyéb különleges teendő:” résznél!

A kidolgozás során ezer forintban számoljon, s a végeredményt – ha szükséges – így kerekítse!

Ha egy tétel más adónemet is érint, azt is jelezze!

Minta:

Belföldi vevő részére teljesítettek egy nettó 10.000 eFt értékű szállítási szerződést (általános kulcs alá tartozó termékértékesítés). A társaság az adó összegét az érintett időszakban teljes egészében, helyesen bevallotta.

Kidolgozás:

$$10.000 \text{ eFt} \times 27\% = 2.700 \text{ eFt}$$

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)
2 700	0	0

Egyéb különleges teendő: Tételesen is jelenteni kell a bevallásban, mert az adó > 1 MFt-nál.

- a) „Adómentes” és „adóköteles” tevékenységhez egyaránt szükséges szolgáltatást vettek igénybe az I. negyedévben egy EU adószámmal rendelkező luxemburgi vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 4.810 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 306,0; banki eladási 308,0; MNB 307,0; EKB 306,5.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

- b) Hatósági engedély köteles építőipari szolgáltatást vettek igénybe egy vállalkozótól. Az erről kapott számla 1.500 eFt-ról szólt, amit a számla keltével azonos napon át is utaltak.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

- c) Könyv Elek egyéni vállalkozótól megkapták az aktuális, július havi **könyvelésről** szóló számlát. (Egész évben és ezen az áron könyveltetett a vizsgált társaság, s időszakonkénti – havi – elszámolásban egyeztek meg.) A jogszabály szerint kiállított számla 400.000,-Ft + 27% ÁFA összegéről szólt, s szerepelt benne, hogy a kibocsátó a KATA hatálya alá jelentkezett be. A vonatkozó megállapodás szerint a társaság a havi könyvelési díjat előre, a megelőző hónap végéig kell átutalja a vállalkozó számlájára, ami meg is történt. A jelen számlában jelzett teljesítési határidő és a számla kelte egyaránt június 30. volt. A szóban forgó tételt a második negyedévi bevallásban szerepeltették. **Az „egyéb különleges teendő” részben ezt az eljárást mindenképp értékelje, minősítse!**

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

- d) Tárgyév október 17-én egy hazai partner cégnek (nem kapcsolt vállalkozás) eladták az előző év február 15-én vásárolt és azonnal üzemszerű használatba vett tárgyi eszközt. A műszaki berendezést korábban mindkét („adóköteles” és „adómentes”) tevékenységhez egyaránt használták, eredeti bekerülési értéke nettó 40.000 eFt, a mostani eladási ára pedig 37 ezer USD volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/USD): Banki vételi 285; banki eladási 296; MNB 290; EKB 292.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

- e) A Mi A Baj Kft. egy hazai "Első" társaságtól vásárolt terméket, amit el is adtak a román "Harmadik" cégnek úgy, hogy a román cég intézte a kapcsolódó fuvar is egyenesen Belgiumba, a "Végső felhasználó" ottani székhelyére, akiknek a román partner az egészet továbbértékesítette. Valamennyi külföldi szereplőnek is van EU-s és magyar adószáma is. A fuvaroztató román cég a fuvarokmányokat **nem adta át senki másnak. Csak a román fél felé történő értékesítéssel kell foglalkozzon!** A termék nettó ára a román „Harmadik” cég felé történt adásvétel során 100.000 EUR volt. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 308; banki eladási 310; MNB 309; EKB 309.

Kidolgozás:

Adatok ezer forintban

Fizetendő ÁFA (eFt-ban)	Előzetes ÁFA (eFt-ban)	Levonható ÁFA (eFt-ban)

Egyéb különleges teendő:

- f) Határozza meg a Delta Kft. megadott főkönyvi adatai alapján a fizetendő adó értékét!

Adatok ezer forintban

Árbevétel / bevétel megnevezése	Tárgyévi nettó érték			Fizetendő adó alapja
„Adómentes” belföldi értékesítés	493 530			
„Adóköteles” belföldi értékesítés	370 470			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba EU adószámoknak	437 640			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése EU tagországba magánszemélynek	617 610			
„Adóköteles” szolgáltatás értékesítése harmadik országba ottani adóalanynak	259 350			
„Adóköteles” termék értékesítése (ki is vitték!) harmadik országba magánszemélynek	166 920			
Tárgyi eszköz értékesítés (adóköteles)	348 300			
„Adóköteles” egyéb bevétel	118 890			
„Adómentes” egyéb bevétel	187 290			
Összes bevétel:	3 000 000			

5. feladat (5 pont, kidolgozási időszükséglet max. 10 perc)

Számítsa ki külön-külön a Dávid Nagykereskedelmi ZRt.-nél és a vele kapcsolt viszonyban álló Góliát Kereskedelmi Kft.-nél esedékes iparűzési adó összegét!

Mindkét cég egyetlen, azonos önkormányzat illetékességi területén tevékenykedik, ahol a kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális mérték fele**. Az egyes társaságok éves érintett forgalmi adatai a következők (valamennyi adat milliárd forintban értendő!):

Adatok milliárd forintban

Megnevezés	Dávid	Góliát
Éves nettó árbevétel	250	200
ELÁBÉ	200	72
Anyagköltség	5	18
Közvetített szolgáltatások	0	20

Adatok milliárd forintban!!

Megnevezés/Sávok	0 – 0,5	0,5 - 20	20 - 80	80 -	Összesen
Árbevétel a sávban (MdFt):					
Arány (tizedes tört):					
Sávba jutó csökkentő (MdFt):					
Felső korlát (MdFt):					
Tényleges csökkentő (MdFt):					

Fizetendő adó számítása (adatok milliárd Ft-ban)

Megnevezés	Dávid ZRt.	Góliát Kft.

6. feladat (25 pont, kidolgozási időszükséglet max. 40-45 perc)

MRX Zrt-t magánszemélyek alapították több évvel ezelőtt. A cég termelőtevékenységet folytat. A cég 2016. évi adózás előtti (számviteli) eredménye 300 MFt. Minden tételt (helyesen) a számviteli törvény szabályai szerint lekönyveltek.

FELADATOK:

a) A következő információk felhasználásával vezesse le a Zrt. 2016. évi társasági adó alapját a mellékelt táblázatban! Amennyiben egy adott téma nem hat a társasági adó alapjára, azt is jelölje meg!

b) Határozza meg a társasági adó értékét és a társaság adózott eredményét!

1. A Zrt. egyik követelése év végén 400 napja már lejárt. A követelés összege 20 MFt. A cég erre a követelésre 80%-os értékvesztést számolt el 2016. december 31-i dátummal.
2. A Zrt. egy másik követelésére jó néhány éve 90% értékvesztést számolt el. A követelés eredeti értéke 30 MFt volt. Az adóalapját a Zrt. az elmúlt három évben (szabályosan) csökkentette az értékvesztés elszámolás miatt lehetséges maximális összeggel. E követelésből 2016 során megtérült 5 MFt, a többi dokumentáltan behajthatatlanná vált.
3. A Zrt. egyik tárgyi eszközének bekerülési értéke 85 MFt volt, amelyre 5 MFt maradványértéket állapítottak meg. A számviteli szabályok szerint 10%-os értékcsökkenési kulcsot alkalmaznak. Az eszköz 2015. január 1-jén került a könyvekbe. Az eszközre az adószabályok szerint 14% értékcsökkenési leírást kell elszámolni. Az eszközre a piaci érték tartós és jelentős csökkenése miatt a társaság 30 MFt terven felüli értékcsökkenést számolt el, az eszközt továbbra is a könyvekben tartják.
4. A társaság egyik raktárában meglazult egy cső és ennek folytán elöntötte a helyiséget a víz. 3 MFt értékű raktárkészletet ki kellett dobni.
5. A cég 2014 folyamán megvette egy másik társaság részvényeinek 30%-át 40 MFt-ért. A megszerzett részesedést bejelentett részesedésként kezelte, a szükséges adminisztratív lépéseket megtette. 2015-ben a Zrt. a részesedésére 6 MFt értékvesztést számolt el. Idén a részesedés után megkapott osztalék 10 MFt volt és az elszámolt értékvesztésből 3 MFt-ot visszaírtak.
6. A társaság térítés nélkül átadott egy tárgyi eszközt egyik leányvállalatának. Az átadott tárgyi eszköz könyv szerinti értéke 30 MFt volt (a kapcsolódó áfát hagyja figyelmen kívül). A leányvállalat szabályszerűen igazolta, hogy a tárgyi eszköz átvétel nélkül is eredménye pozitív.
7. A társaság egy másik leányvállalatának elengedett 20 MFt kölcsönkövetelést. Ez a leányvállalat is szabályszerűen igazolta, hogy a kölcsön elengedése nélkül is pozitív az eredménye.
8. A Zrt. 300 MFt fejlesztési tartalékot képzett az elmúlt években. Idén ehhez „hozzáképzett” még 20 Ft-ot. 2016. január 1-jén beszereztek és használatba vettek egy gépet, amelynek bekerülési értéke 350 MFt volt. Erre fel szeretnének használni a fejlesztési tartalékból amennyit csak lehet. Az eszköznél maradványértékkel nem számolnak. A számviteli értékcsökkenés 20%, az adószabályok 14% értékcsökkenési leírást írnak elő az eszközre.
9. A társaság 2016 folyamán szabályszerűen benyújtott egy önellenőrzést. Az önellenőrzés alapja az volt, hogy tavaly egy bevételt a társaság elmulasztott lekönyvelni. Ennek kapcsán a társaság adóalapja és eredménye is 25 MFt-tal emelkedett. A szóban forgó hiba nem minősül számviteli

szempontból jelentősnek. Az önellenőrzési pótlék összege – amelyet szabályosan elszámoltak – 0,5 M Ft.

10. A társaságot megbüntette a fogyasztóvédelmi hatóság, vevők félretájékoztatása miatt. A kiszabott (jogerős) büntetés 4,9 M Ft volt.
11. A társaságba beolvadt 2016. január 1-jei hatállyal egy másik cég. Az átalakulás kedvezményezett átalakulásnak minősült. A beolvadó cég vagyoni elemei a következők voltak:

Vagyoni elem	Átértékelés előtti érték	Átértékelés	Átértékelt érték
Földterület	100	+50	150
Gépek	50	+20	70
Kötelezettségek	20	0	20
Saját tőke	130	+70	200

A földterületet 2016 során értékesítették 160 M Ft-ért. A gépekre a számviteli és az adószabályok szerint is 20% értékcsökkenést kell elszámolni, maradványértékkel nem kalkuláltak. Az átalakulás után a beolvadó társaság vagyoni elemeinek halmozott értékcsökkenését nem „vitték tovább”. Az átalakulás előtt az egyes vagyoni elemek számított nyilvántartási értéke megegyezett a könyv szerinti értékkel.

Sorszám hivatkozás	Megnevezés, mellékszámítások	Összeg (MFt)	Pontszám

(A helyes megoldáshoz nem feltétlenül szükséges minden sort kitölteni!)