

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 25. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 30 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. május 25. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10771-16 Számviteli feladatok ellátása modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II/1.	II/2.			Összesen
Elérhető pontszám	40	43	17			100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban				
		Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:..... 2022. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

CENZORI PÉLDÁVAL

I. Teszt- és esszéfeladatok

Feleljen a következő kérdésekre **LÉNYEGRETÖRŐEN!**

A) Kiknek kell üzleti jelentést készíteni? Vázzolja az üzleti jelentés szerepét és sorolja fel, hogy mit kell annak tartalmaznia minél pontosabban!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

8 pont	
---------------	--

B) Mutassa be az előlegek számviteli kezelését (adott és kapott előlegeket is)! Ennek során térjen ki a besorolási kérdésekre, az értékelési kérdésekre és foglalja összeg a jellemző események könyvviteli elszámolását is!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

12 pont	
----------------	--

C) Teszt

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen tíz helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. A következők közül melyik jogalany(ok)ra nem terjed ki a számviteli törvény hatálya?
 - a. non-profit korlátolt felelősségű társaságra.
 - b. az egyéni vállalkozóra általában.
 - c. az egyéni cégre általában.
 - d. a kisvállalati adó (KIVA) alanyára.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
2. Nem készítheti el éves beszámolóját a magyar számviteli törvény általános szabályai szerint a második üzleti évtől kezdve...
 - a. az a vállalkozás, amelynek árbevétele 10 000 Mft-ot az előző két év átlagában meghalad.
 - b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.
 - c. a nyilvános részvénytársaság.
 - d. az a vállalkozás amely 2 500 fő fölött foglalkoztat dolgozókat.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
3. Az üzleti év...
 - a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.
 - b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.
 - c. felszámolás és kénysztörlési eljárás okán lehet hosszabb, mint 365 (366) nap.
 - d. eltérhet a naptári évtől, ha azt az üzletmenet ciklikussága indokolja.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
4. Az alábbiak közül melyek a számviteli törvényben is nevesített alapelvek?
 - a. naturál szemlélet elve.
 - b. folytonosság elve.
 - c. következetesség elve.
 - d. semlegesség elve.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
5. Az egyszeres könyvvizetést...
 - a. gazdasági társaság már nem alkalmazhatja.
 - b. a gazdasági társaságok közül csak a bt. és a kkt. alkalmazhatja.
 - c. bizonyos – számviteli törvényhez kapcsolódó – kormányrendeletben felhatalmazott jogalanyok alkalmazhatják.
 - d. már semmilyen gazdálkodó nem alkalmazhatja.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) – ilyen irányú döntés esetén – mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?

	A		B		C		D	
	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év
Létszám (fő)	9	11	11	11	30	35	5	25
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	97	100	120	20	15	400	500
Nettó árbevétel (MFt)	150	190	250	450	180	190	210	190
Adózott eredmény (MFt)	310	450	-30	10	100	110	50	90

A fentieket leszámítva nincs olyan körülmény, amely kizárná a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítését.

- az A vállalkozás
- a B vállalkozás
- a C vállalkozás
- a D vállalkozás
- Nincs helyes válasz a)-d) között.

Az I/C feladat pontszáma:

10 pont	
----------------	--

D) Igaz-Hamis

FELADAT: Döntse el a következő állításokról, hogy igazak vagy hamisak! A megfelelő oszlopba tegyen X jelölést! Minden helyes válaszáért egy pont jár, de ha helytelenül válaszol, akkor egy pontot levonunk. Ha nem válaszol, akkor nem kap pontot (és pontlevonás sincs). A feladatrészre összességében negatív pontot nem kaphat.

Állítás	Igaz	Hamis
A vevőkövetelések értéke az év végi értékelés során növekedhet is.		
Az egyéb követelésekre nem lehet értékvesztést elszámolni.		
A saját részvény bevonása a pénzügyi eredményt érinti.		
Az üzleti vagy cégértékre tilos amortizációt elszámolni.		
Az apportba kapott tárgyi eszköz bekerülési értékét az egyéb bevételekkel szemben kell elszámolni.		
A saját részvény névértékére lekötött tartalékot kell képezni.		
A kapott állami támogatásokat – ha azt még nem szolgáltuk meg – a minden esetben a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni.		
A szellemi termékek még le nem irt részére lekötött tartalékot kell képezni.		
A beruházások között szereplő ingatlanokra nem lehet értékhelyesbítést elszámolni.		
A tőketartalék értéke semmilyen körülmények között sem vehet fel negatív értéket a mérlegben.		

Az I/D feladat pontszáma:

10 pont	
----------------	--

II. Számítási feladatok

1. feladat: könyvelés

A Remember Zrt-t 2021. december 1-jén alapította három magánszemély. A társaság fő tevékenysége építőipari szolgáltatások nyújtása lesz, 2021-ben egyelőre a társaság megismertetésén, illetve a jövőbeli szerződések megkötésén dolgoznak. Már 2021-ben megkezdtek műszaki-mérnöki tanácsadási szolgáltatásaikat nyújtani, de építési-szerelési munkát még nem végeztek.

A társaság számviteli politikájának, releváns jellemzőinek kiemelt elemei a következők:

- a társaságnak nem kell előtársasági beszámolót készíteni;
- a társaság egyszerűsített éves beszámolót készít;
- a Zrt. úgy döntött, hogy az alapítás-át szervezés költségeit aktiválja;
- a társaság vásárolt és saját termelésű készleteiről sem vezet folyamatos nyilvántartást;
- a társaság költségeit csak költségnemek szerint tartja nyilván.

FELADAT:

1. **Könyvelje a 2021. december havi gazdasági eseményeket idősorosan! A könyvelés során elegendő csak a számlaosztály számokat használnia, számlaszám nem szükséges (pl. 3. Pénztár, a 381. Pénztár helyett), azonban kérjük, a számla megnevezését egyértelműen írja ki (akkor egyértelmű a számla elnevezése, ha a beszámoló megfelelő sorára kétségkívül utal). A könyvelést – kivételesen – végezheti eFt-ban. A naplóban az esemény sorszáma hivatkozzon! Naplót a feladat után talál. Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse! [33 pont]**
2. **Határozza meg az adózás előtti eredményt (eredménykimutatást nem kell készítenie), majd állítsa össze a 2021. december 31. napjára a mérleg saját tőkére vonatkozó részét (csak ezt, a mérleg többi része nem kell, a sémát Ön rajzolja meg)! [6 pont]**
3. **Határozza meg a 2021. december 31-i saját tőke alapján fizethető osztalék maximális mértékét! Részletesen mutassa be a levezetést! [4 pont]**

2021. decemberében a következő események történtek:

1. 1-jén: A társaság tulajdonosai megállapodtak egymással és aláírták a létesítő okiratot. Az eljáró ügyvéd munkadíja 400 eFt + 27% áfa.
2. 1-jén: A társasági szerződés rendelkezései értelmében a Zrt. jegyzett tőkéje 10 000 eFt, azonban az alapítók összesen 18 000 eFt-ot bocsátanak véglegesen a létrejött cég rendelkezésre. Megállapodtak abban, hogy a jegyzett tőkén felüli vagyont azonnal rendelkezésre bocsátják, műszaki gép apport formájában. Ezeket a következő bontásban tették meg:
 - a. alapításkor a cég frissen megnyitott számlájára utaltak 6 000 eFt-ot;
 - b. az alapítást követő napon az azt vállaló tulajdonosok átadtak 9 000 eFt piaci értékű műszaki gépet, mint jegyzett tőkén felüli vagyont, amelynek az apportlistában elismert értéke 8 000 eFt (segítségül: ezt az apportot nem terhelte áfa) – ezzel az alaptőkén felüli vagyont rendelkezésre bocsátották; ezt a műszaki gépet nem helyezték üzembe 2021-ben.

- c. a fennmaradó összeget 2022. december 1-ig fizetik majd meg (ez már mind pénzbeli betét lesz, további apportot már nem kap a Zrt.).
3. 2-án: A társaság aláírja az irodabútor beszerzésre vonatkozó szerződést és megfizet 762 eFt (= 600 eFt + 27% áfa) előleget a szállítónak. A szükséges bizonylatokat átadták.
 4. 3-án: Az alapítással összefüggésben – a szükséges engedélyek beszerzése céljából – kifizettek 2 000 eFt illetéket utalással.
 5. 5-én: Határidő előtt megérkeztek az irodabútorok. A bútorok végszámlája 1 800 eFt + 27% áfáról szól. Az előleget – értelemszerűen – rendezték. A bútorokat 2022. januárjában kell majd kifizetni. A bútorokat menten használatba vették.
 6. 10-én: A társaságot a cégbíróság – a kérelemnek megfelelően – bejegyezte.
 7. 12-én: Egy tanácsadási munkát befejezett a Zrt. és ezért kiszámlázott 50 000 eFt + 27% áfát. A V1 vevőnek szabott fizetési határidő 60 nap, amennyiben a pénzügyi rendezés megtörténik hamarabb, legfőljebb 10 napon belül, a vevő 2% skontóra lesz majd jogosult.
 8. 15-én: A társaság szerződést kötött bankjával, amely még ezen a napon 40 000 eFt hitelt folyósított. A hitel éves kamata 12%. A hitel törlesztésére két egyenlő részletben kerül sor, amelyet évente a folyósítás napján kell majd pénzügyileg rendezni. A bank felszámított 1 000 eFt folyósítási jutalékot.
 9. 20-án: A V1 vevő határidő előtt, nyolc nap elteltével fizetett. Az utalt összeg pontosan megegyezik a skontóval csökkentett értékkel (lásd 7. pont).
 10. 23-án: A társaságot megbüntette az adóhatóság, bizonyos bejelentkezési kötelezettségek elmulasztása miatt. A mulasztási bírság összege 200 eFt, amelyről a határozat megérkezett és 15 nap múlva kell rendezni.
 11. 27-én: Megérkeztek a társaság logójával ellátott irodaszerek, amelyért az előállító 2 000 eFt + 27% áfát számlázott. A szóban forgó irodaszer 95%-a még év végén is felhasználatlanul a raktárban volt. (Az év végi tételt is ennél a pontnál kezelje!)
 12. 30-án: A tulajdonosok a jegyzett tőkére megfizetnek további 2 000 eFt-ot.
 13. 31-én: Megtörtént a bérek számfejtése. A havi bruttó bér 6 000 eFt, a bérjárulék 15,5%, a dolgozókat terhelő levonás (szja, járulékok): 33,5%. (A járulékokat és a levont adókat/járulékokat kivételesen kezelje egy-egy kötelezettség számlán: 4. Járuléktartozás, 4. Levont adó- és járuléktartozás!)
 14. 31-én: Az iroda bérleti díjat negyedévente utólag számlázzák a megállapodás szerint. A bérleti díj számla december hónapra vonatkozó összege nettó 1 400 eFt, a bérleti díjat 27% áfa terheli.
 15. Rendezze az év végi tételeket, amelyeket korábban még nem kezelte:
 - a. irodabútorokkal kapcsolatos értékcsökkenést, melynek december havi összege 60 eFt;
 - b. az alapítás, átszervezés értékét a törvény által engedélyezett maximális idő alatt kívánják leírni (teljes hónappal számoljon);
 - c. elszámolják a hitellel kapcsolatosan szükséges esemény(eke)t;
 16. A feladatban külön nem említett adókat hagyja figyelmen kívül!

Adózott eredmény meghatározása:

Saját tőke mérlegrészlet kidolgozása:

	2021. 12. 31. (eFt)
D. Saját tőke	

A II/1/2. feladat pontszáma:

6 pont

Osztalékfizetési korlát levezetése:

A II/1/3. feladat pontszáma:

4 pont

2. Resemble Kft.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre.

A nyitó befejezetlen termelés 2 400 eFt, a nyitó késztermék készlet értéke 9 600 eFt, ez 240 darab termék. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

1. A tárgyidőszakban a következő költségek merültek föl (adatok eFt-ban):

Költségnemek:	Termék előállítás	Igazgatási költségek	Összesen
Anyagfelhasználás	6 600	2 400	9 000
Béreköltség	4 000	8 000	12 000
Bérek járuléka	2 000	4 000	6 000
Értékcsökkenés	2 800	1 600	4 400
Összesen	15 400	16 000	31 400

2. A termék előállításához felhasznált anyagból megtérült 200 eFt értékű hulladék.
3. Az időszak végi befejezetlen termelés 6 400 eFt értékű.
4. Az időszak során elkészült 280 termék. Az év végére megmaradt 180 darab, a többit eladták. Az eladási ár 240 eFt/db + 27% áfa volt. A vevők később fizetnek. A késztermékek záró önköltség értéke 7 200 eFt volt.
5. Vezesse át a megfelelő költség számlákat a ráfordítás számlákra!

FELADAT:

Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt! A költségelszámolás során a vállalkozás a költségnemek eljárást alkalmazza. Állítsa össze az összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást! A megoldás során azt feltételezze, hogy a cég nem vezet saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást.

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok	5. Anyagköltség	8. Anyagjellegű ráfordítások	9. Árbevétel
Ny 16 000			
4. Jövedelemelszámolás számla	5. Bérköltség	8. Személyi jell. ráfordítások	
4. Bér- és járuléktartozás	5. Bérjárulék	8. ÉCS ráfordítás	2. Hulladékok
1. Tárgyi eszközök*	5. Écs leírás költsége		
Ny 80 000			
3. Vevők	2. Befejezetlen termelés	5. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	Ny. 2 400		
4. Fizetendő áfa	2. Késztermékek		
	Ny. 9 600		

Ny jelentése: nyitó

* Nem kell külön halmozott écs számlát nyitnia, kivételesen az écs-t is erre a számlára könyvelheti.

A fenti számlákon a feladat hibátlanul megoldható, ha mégis szükségesnek tartja, nyithat új számlát.

Resemble Kft.
összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	
III. _____	
IV. _____	
V. _____	
VI. _____	
VII. Egyéb ráfordítások	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	

A II/2. feladat pontszáma:

17 pont	
----------------	--