

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2020. július 22. 13:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 32 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: 2020. július 22. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. július

.....
(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.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	50	26	12	12		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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve

.....
aláírása

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

Dátuma:..... 2020. 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 PÉLDÁK

I. Hidrogén Kft.

Hidrogén Kft. gyártó tevékenységet végez, vegyszereket gyárt. Két terméke van egy sav és egy lúg.

A számviteli politikának kiemelt elemei, egyéb információk:

- a társaság csak költségnemek szerint vezeti költségeit;
- késztermékeit utókalkulált önköltségen értékeli;
- a saját termelésű készleteiről NEM vezet év közben nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben;
- a vásárolt készleteiről SEM vezet év közben a cég nyilvántartást;
- az écs kalkulálása során egységesen 30 napos hónappal számol;
- az időbeli elhatárolásokat amint lehet, de legkésőbb a hónap végén megképzik és a téma rendezésekor azonnal feloldják;
- a szükséges átsorolásokat a könyvviteli nyilvántartásokban is rendezik.

A készletek nyitó értéke 2020. január 1-jén a következő volt (eFt-ban):

Készletelem	Nyitóegyenleg
2. Anyagok	10 000
2. Befejezetlen termelés – sav	5 000
2. Befejezetlen termelés – lúg	7 000
2. Késztermék – sav	0
2. Késztermék – lúg	42 000

Gazdasági események (december hónap):

1. 1-jén: A társaság beszerzett egy termelőgépet, amelynek számlázott ára 20 000 eFt + 27% áfa volt.
2. 2-én: A társaság – soron kívül – számfejtette egy munkavállaló végkielégítését, akinek a munkaviszonya ezen a napon megszűnt. A végkielégítés összege 6 000 eFt, amelyet a járulékokkal együtt helyesen elszámoltak, tehát ezt már nem kell lekönnyvelni. Tavaly erre a témára 7 200 eFt céltartalékot képeztek, amelyet most rendeznek.
3. 3-án: A gép beszereléséért a vállalkozónak 3 048 eFt összeget kellett kifizetni készpénzben, amely tartalmazza a 27%-os áfát is.
4. 9-én: A cég tesztelte a termelőgépet. E tevékenységét saját rezsiben végezte el. Ennek kapcsán felmerült 2 000 eFt bérköltség és 420 eFt bérjárulék, amelyet szintén számfejtettek. A sikeres teszt után a gépet állományba vették.
5. 10-én: Megérkezett a novemberi telefonszámla 2 000 eFt + 27% áfáról. A telefonszámla áfájának 30%-a nem levonható. A várható telefonszámlára az előző hónapban 2 200 eFt időbeli elhatárolást képeztek, amelyet most rendeznek.
6. 12-én: Értékesítették a raktáron lévő lúg készlet egy részét, az eladási ár 60 000 eFt + 27% áfa volt. A vevő 30 napos fizetési határidőt kapott.
7. 14-én: Térítés nélkül átadtak lúgot egy hátrányos kistérségben működő gyárnak. Az átadott vegyszer utókalkulált önköltsége 2 000 eFt volt. Az áfát sem háritották át (amelynek összege 540 eFt).

8. 15-én: A 12-i értékesítéssel kapcsolatosan jelzi a vevő, hogy a lúgok egy része nem a megrendelt összetételben érkezett, így azokat visszaküldi. Az értékesített vegyszerek 5%-a került visszaküldésre (még aznap).
9. 20-án: A társaság – korábbi hitelkérelme alapján – megkapja az igényelt öt éves lejáratú hitelt. A hitel összege 100 000 eFt. A hitel törlesztése öt egyenlő részletben történik. A hitelre fizetendő kamat évi 9%. A bank – még aznap – megterhelte a Kft. számláját 700 eFt folyósítási jutalékkal.
10. 21-én: Megérkezett a következő évre vonatkozó bérleti díj, amelynek összege 24 000 eFt + 27% áfa. A számla fizetési határideje 3 nap.
11. 21-én: A társaság anyagot szerzett be későbbi felhasználásra. A beszerzett anyag értéke 40 000 eFt + 27% áfa.
12. 22-én: Befolyt a vevővel szembeni követelés (lásd 6. és 8. pontok). A vevő a tartozásából levont 2%-ot ezer forintra kerekítve, mivel tartozását 10 napon belül rendezte és a szerződés ebben az esetben erre lehetőséget adott.
13. 26-án: Megérkezik a határozat az adóhatóságtól, amelyben 1 000 eFt mulasztási bírságot szab ki. A határozat végleges az ellen már nem lehet fellebbezni.
14. 27-én: A Kft. korábban visszavásárolta 1 000 eFt névértékű üzletrészt 3 000 eFt-ért, amelynek bevonását korábban kezdeményezte. A bevonást a cégbíróság ezen a napon bejegyezte.
15. 31-én: A társaság július 1-jén vásárolt forgatási célú kötvényeket, amelyeket július 1-jén bocsátottak ki. A kötvények névértéke 20 000 eFt volt, beszerzésükhöz 500 eFt jutalék kapcsolódott, amelyet aktiváltak. A kötvények kamata évi 10%, amelyet évente fizetnek. Ezeket a kötvényeket 21 600 eFt-ért, amely rögvést befolyt a bankszámlára.
16. 31-én: Megérkezik az időszaki termelési költségekről a feladás (adatok eFt-ban). A korábban elszámolt tételeket e kimutatás már nem tartalmazza (azokkal tehát további teendője nincs).

Költségelem	eFt
Anyagköltség	30 000
Egyéb szolgáltatások	4 000
Béreköltség	10 000
Bérfelár	2 000
ÉCS leírás	12 000
	58 000

További információk:

- Az egyéb szolgáltatásokat közvetlenül a bankszámláról kellett rendezni, áfa nem terhelte.
- A dolgozót terhelő adók és járulékok összege (könyvelheti egyben) 30%.
- Az ÉCS 80%-a műszaki gépekkel szemben, még 20%-a az egyéb gépekkel szemben jelentkezett. Ez már tartalmazza a tárgyidőszakban beszerzett gép értékcsökkenését is, azzal nem kell külön foglalkoznia.

17. 31-én: Megtörténik az év végi készletleltár. Ezekről a következő információk állnak rendelkezésre:

Készletelem	Nyitóegyenleg
2. Anyagok	12 000
2. Befejezetlen termelés – sav	0
2. Befejezetlen termelés – lúg	4 000
2. Késztermék – sav	24 000
2. Késztermék – lúg	40 000

FELADAT:

Könyvelje a megadott gazdasági eseményeket idősoroson! A könyvelés során elegendő számlaosztály számot használnia (pl. 3. Pénztár, a 381. Pénztár helyett). A könyvelést végezheti ezer forintban (eFt). A naplóban dátumot nem kell feltüntetni, illetve a gazdasági esemény sorszáma hivatkozzon. Naplót a feladat után talál! (7-9. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

A könyvelésen kívül egyéb teendője (pl. kimutatások összeállítása) nincs.

Az I. feladat pontszáma:

50 pont	
----------------	--

II. Hélium Zrt.

Hélium Zrt partylufikat gyárt, terméke külföldön is elismertségnek örvend. A lufigyártás mellett partyszervezést (szolgáltatás) is végez. A tárgyévben Hélium Zrt. megkezdte – saját rezsiben – egy új kisebb bolt létrehozását, amely még nem készült el. Hélium főkönyvi kivonatának egyenleg oszloppárja a következő képet mutatja a később felsorolt módosítások előtt:

Számla-szám	Számla neve	Tartozik (eFt)	Követel (eFt)
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	31 500	0
114	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (befejezetlen)	17 500	0
119	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	0	5 250
131	Műszaki gépek bruttó értéke	147 000	0
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	35 700
251	Késztermékek	0	0
255	Befejezetlen termelés	0	0
311	Vevőkövetelések (forintos)	150 150	0
312	Vevőkövetelések (devizás)	64 680	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	3 500
351	Immateriális javakra adott előleg	15 000	0
353	Anyagokra adott előleg	10 000	0
374	Saját részvény (bekerülési értéken)	7 350	0
381	Pénztár	5 670	0
384	Bankbetét	347 785	0
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	5 250	0
411	Jegyzett tőke	0	63 000
412	Tőketartalék	0	14 000
413	Eredménytartalék	0	3 850
415 (33.)	Jegyzett, de...	3 500	0
416	Lekötött tartalék	0	24 850
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	20 650
441	Hosszú lejáratú hitelek	0	84 000
454	Szállítók (forintos)	0	124 600
455	Szállítók (devizás)	0	21 000
466	Előzetesen felszámított áfa	233 100	0
467	Fizetendő áfa	0	340 200
468	Áfa pénzügyi elszámolása	42 000	0
47	Különbféle egyéb tartozások (összevontan)	0	40 530
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	14 280
51	Anyagköltség	248 500	0
52	Igénybevett szolgáltatás	227 500	0
53	Egyéb szolgáltatások	164 500	0
54	Béreköltség	332 500	0

Számla-szám	Számla neve	Tartozik (eFt)	Követel (eFt)
56	Bérjárulékok	172 900	0
57	Értékcsökkenési leírás	141 400	0
59	Költségnem ellenszámla	0	1 287 300
61	Üzemi általános költségek	22 500	0
66	Központi irányítás költsége	102 500	0
67	Értékesítési költségek	50 000	0
69	Költséghelyek átvezetése	0	0
71	Lufigyártás költsége	587 300	0
72	Partyszervezési szolgáltatás közvetlen költsége	52 500	0
73	Kis bolt építés költsége	472 500	0
79	Saját termelésű készlet átvezetési számla	0	560 000
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	560 000	0
851	Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	0	0
852	Igazgatási ráfordítások	0	0
853	Egyéb általános költség miatti ráfordítás	0	0
871	Kamatráfordítások	4 725	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	10 500	0
911	Belföldi értékesítés árbevétele	0	1 575 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	12 600
	Összesen	4 230 310	4 230 310

A Zrt. működésének megértéséhez és a zárás elvégzéséhez a következő információk szükségesek:

- a Zrt. az eredményét forgalmi költség eljárással állapítja meg, a költségeit elsődlegesen költségviselők és költséghelyek, másodlagosan költségnemek szerint könyveli;
- a üzemi költségeiből még fel kell osztani 5 000 eFt-ot a 73. Kis bolt építés költségre és 10 000 eFt-ot a lufigyártás költségére;
- a fenti pontban nem említett közvetett költségek a ráfordításokat érintik;
- a Zrt. év végén megállapította, hogy nem vett raktárra 21 000 eFt értékű készterméket és nem rendezte a befejezetlen termelés állományát;
- a társaság partyszervezési szolgáltatását decemberben rendelték meg elsőként, a szervezést befejezték, a bevételt már elszámolták, de mást még nem;
- a Zrt. felépített egy új kisebb boltot (73. számlán gyűjtötte az önköltségét); a bolt elkészült, azt 20X1. december 31-én veszik használatba, mint új tárgyi eszköz – ezt még nem könyvelték;

- a társaság úgy döntött, hogy ahol csak lehet megnöveli a vagyoni elemek értékét a piaci értékre; a következő esetekben volt a különbség tartós és jelentős:

Vagyoni elem	Piaci érték (eFt)
Kísérleti fejlesztés (befejezetlen)	30 000
Műszaki gépek	150 000
Saját részvény	20 000

- a társaságot nem terheli adó 20X1-ben!

FELADATOK:

- Végezze el a még szükséges zárlati tételeket és határozza meg, hogy milyen hatása van azoknak a főkönyvi kivonatra (új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni, csak a hatást kell meghatározni)! Ha szükséges használhat új számlákat!
[10 pont]
- Figyelembe véve az előzőekben írt módosítást állítsa össze a Zrt. egyszerűsített éves beszámolójának forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a feladat után van!**
[6 pont]
- Figyelembe véve az előzőekben írt módosításokat állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül **A séma a feladat után megtalálható!**
[7 pont]
- Az eredménytartalék mozgása a lenti táblában lévők szerint alakult, illetve a jegyzett tőke, tőketartalék és jegyzett, de... egyenlege egész évben (20X1-ben) változatlan volt. Állapítsa meg, hogy a 20X0. év (előző év) adatai alapján a 20X1. május 7-én eldöntött osztalék értéke megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

Eredménytartalék mozgása	eFt
Egyenleg 20X1. január 1.	10 000
Adózott eredmény [20X0. év]	20 000
Eldöntött osztalék [20X1. 05. 07.]	-26 150
Egyenleg 20X1. december 31.	3 850

[3 pont]

Összesen: [26 pont]

II. Hélium Zrt. feladat kidolgozása

II/1) feladat kidolgozása:

Hiányzó zárlati tételek hatása:

CENZORI PÉLDÁNY

A II/1. feladat pontszáma:

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

II/2) feladat kidolgozása:

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás,
Hélium Zrt.
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Értékesítés közvetlen költségei		
III.	Értékesítés bruttó eredménye		
IV.	Értékesítés közvetett költségei		
V.	Egyéb bevételek		
VI.	Egyéb ráfordítások		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		

Mellékszámítások:

A II/2. feladat pontszáma:

6 pont	
---------------	--

II/3) feladat kidolgozása:

**Mérleg,
Hélium Zrt.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök		
A.I.	Immateriális javak		
A.II.	Tárgyi eszközök		
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök		
B.I.	Készletek		
B.II.	Követelések		
B.III.	Értékpapírok		
B.IV.	Pénzeszközök		
C.	Aktív időbeli elhatárolások		
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		
D.	Saját tőke		
D.I.	Jegyzett tőke		
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
D.III.	Tőketartalék		
D.IV.	Eredménytartalék		
D.V.	Lekötött tartalék		
D.VI.	Értékelési tartalék		
D.VII.	Adózott eredmény		
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek		
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		
G.	Passzív időbeli elhatárolások		
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		

A II/3. feladat pontszáma:

7 pont	
---------------	--

Mellékszámítások:

II/4) feladat kidolgozása:

Osztalékfizetési korlát számítása az ELŐZŐ évre:

A II/4. feladat pontszáma:

3 pont	
---------------	--

II. feladat MINDÖSSZESEN:

26 pont	
----------------	--

III. Lítium Kft.

Határozza meg, hogy a feltüntetett események milyen előjelű és összegű cash flowhoz vezetnek és melyik cash flow kategóriát érintik direkt módon! Ha nem érinti egyiket sem, akkor tegyen X-et a megfelelő oszlopa, ha érinti, akkor a megfelelő oszlopba írja be a direkt cash flow hatást, előjelhelyesen! A példában az áfát hagyja figyelmen kívül!

Esemény	Nem érinti a CF-t	Működési CF	Befektetési CF	Finanszírozási CF
1. Apportáltak egy teleket a tulajdonosok. (Az apport bejegyzése megtörtént)				
2. Vásároltak egy gépet 10 000 eFt-ért, amelynek 70%-át fizették ki, a többit csak jövőre rendezik pénzügyileg.				
3. Készpénzes tőkeemelést hajtottak végre: 1 000 eFt névértékű üzletrészt bocsátottak ki 5 000 eFt-ért.				
4. A Kft. bért fizetett átutalással, 7 000 eFt-ot.				
5. Anyagvásárlás történt 8 000 eFt-ért, amelyet jövőre kell majd kifizetni.				
6. A társaság visszafizetett 4 000 eFt fejlesztési hitelt.				
7. A Kft. 1 000 eFt-ot felvett a házipénztárba a bankszámlájáról.				
8. A cég 2 000 eFt céltartalékot képzett fizetendő végkielégítés miatt.				

A III. feladat pontszáma összesen

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

IV. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre **LÉNYEGRETÖRŐEN!**

A) Mi a szerepe a lekötött tartaléknak? Milyen helyzetekben és mikor kell, illetve lehet a számviteli törvény szerint ilyen tartalékot képezni?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A IV/A feladat pontszáma:

6 pont	
---------------	--

B) Milyen típusú beszámolókat különböztet meg a számviteli törvény? Milyen helyzetben, milyen beszámoló típust kell vagy lehet alkalmazni? (Nem a határértékeket kell felsorolnia feltétlenül, hanem azt, hogy milyen tényezőket kell figyelembe vennie.)

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A IV/B feladat pontszáma:

6 pont	
---------------	--