

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-88/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 13. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 40 fm. példányban

Egy példány: 10 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 4 sz. fm. példány

T

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. október 13. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETECHNIA.COM

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10771-12 Számviteli feladatok ellátása**
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	10	42	18	30			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:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

I. Tesztkérdések

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 számviteli törvény szerint éves beszámolót köteles összeállítani...

- a. minden részvénytársaság.
- b. az a konszolidálásba be nem vont betéti társaság, amelynek az elmúlt két év átlagában 270 dolgozója volt, mérlegfőösszege az elmúlt két év átlagában 1 350 MFt volt és az elmúlt két év átlagában 6 000 MFt árbevételt realizált.
- c. annak a kft-nek, amelynek nem volt alkalmazottja, mérlegfőösszege az elmúlt két év átlagában 200 MFt, nem ért el árbevételt és kötvénykibocsátása folyamatban van.
- d. annak, akik IFRS-ek alapján állítja össze pénzügyi kimutatásait.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

2. A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá)...

- a. az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai.
- b. a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanyai.
- c. az egyéni cégek.
- d. az egyéni vállalkozók.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

3. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni”?

- a. A folytonosság elve.
- b. A rendezettség elve.
- c. A világosság elve.
- d. A következetesség elve.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

4. Az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz...

- a. cash-flow kimutatást.
- b. kiegészítő mellékletet.
- c. eredménylevelet.
- d. mérleget.
- e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

5. A magyar számviteli szabályok szerint céltartalékot kell képezni...

- a. a rendszeresen ismétlődő javítási költségekre.
- b. a rendszeresen nem ismétlődő nagyjavításokra.
- c. a következő évi általános költségek növekményének fedezetére.
- d. a végkielégítésekre.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Érték helyesbítést lehet képezni...

- a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
- b. a tárgyi eszközök kimutatott ingatlanra.
- c. minden ingatlanra.
- d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre .
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

Az I. feladat pontszáma:

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

2. Trader Zrt. (könyvelés és eredménykimutatás)

A Trader Zrt. kereskedelmi tevékenységet folytat. A 20X1. üzleti év során az alábbi gazdasági események bizonylatolására került sor.

A társaság egyfajta árukészlettel üzemel, melyet *átlagáron* tart nyilván és készleteit folyamatosan vezeti mennyiségben és értékben is. A társaság *nyitó árukészlete* 100 darab, ennek nyitó könyv szerinti értéke 30 000 eFt. A Zrt. az átsorolásokat a főkönyvi könyvelésben is rögzíti. A cég csak költségnek szerint tartja nyilván költségeit.

Gazdasági események:

1. A társaság 110 darab árut szerzett be 33 000 eFt + 27% áfa értékben, 30 napos fizetési határidő mellett.
2. Az áru átvizsgálásakor kiderült, hogy egyes árucikkek nem a megrendelt színben érkeztek, ezért Trader Zrt. abból 10 darabot az eladónak visszaküldött. A fennmaradó tételre – az okozott kellemetlenségek miatt – a cég 20%-os engedményt kért.
3. A társaság egyik teherautója – amelyet a főtevékenységéhez használt – szükségtelenné vált, így azt értékesítette. A teherautó bruttó értéke 40 000 eFt volt, eddig elszámolt halmozott értékcsökkenése pedig 35 000 eFt. A vevő készpénzben 6 350 eFt-ot adott át a járműért. (A teherautó terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az eladás napjáig rendben megtörtént, azzal nem kell foglalkoznia. A készpénzfizetés szabályosan megtörténhetett.)
4. Az áru eladója (lásd 1. és 2. pont) jelezte, hogy hajlandó engedményt adni a jelzett kellemetlenségek miatt, azonban annak mértékét sokallotta. Így végül a megtartott készlet értékének 10%-át írta jóvá a Trader Zrt-nek. Ebbe a Zrt. belenyugodott.
5. Trader Zrt. rendezte a szállítójával szembeni tartozást átutalással.
6. A társaság 170 darab árut eladott későbbi fizetésre. Az eladási ár 490 eFt/db + 27% áfa.
7. A cég megkapta az iroda bérleti díjáról szóló számlát, amelynek összege 3 000 eFt + 27% áfa, 20X1. április 1-jén. A bérleti időszak 20X1. április 1-től 20X2. március 31-ig tart.
8. A cég megemelte jegyzett tőkéjét. Az újonnan kibocsátott részvények névértéke 40 000 eFt volt, a kibocsátási értéke pedig 60 000 eFt volt. A kibocsátási értéket a részvényt jegyzők banki átutalással rendezték. A változást a cégbíróság bejegyezte.
9. A vevők visszaküldtek az eladott áruból 5 darabot, mert az nem a rendelt méretnek megfelelően érkezett (lásd 6. pont). A visszaküldést a Zrt. elfogadta.
10. Befolyt a vevőkkel szembeni követelésből 39 950 eFt, így a vevőkkel szembeni követelés 40 000 eFt-tal csökkent, mivel a vevők – a határidő előtti fizetés miatt – 50 eFt skontóra voltak jogosultak.
11. A raktár beázása miatt a megmaradt árukészletből 10 darab teljesen tönkrement, azt selejtezni kellett.
12. A társaság hitelt vett fel 20X1. július 1-jén, öt éves lejáratra. A hitel összege 30 000 eFt, kamata évi 6%. A kamatfizetés minden évben június 30-án esedékes, a tőkét hat

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

egyenlő részletben kell visszafizetni, a kamatfizetés napján. (Minden ezzel kapcsolatos tételt – az év végi(eke)t is – könyveljen le most!)

13. A cég megállapította, hogy egyik vevője – mellyel szembeni követelése 4 000 eFt – felszámolás alá került. A felszámoló írásban jelezte, hogy e követelésből várhatóan semmi sem térül majd meg.
14. Egy másik vevőről kiderült, hogy fizetési nehézségekkel küzd, így a követelés befolyása bizonytalan, de nem reménytelen. Ennek kapcsán a 5 000 eFt-os követelésre 60%-os értékvesztés képzését határozta el a cég.
15. Trader igénybevett egy szolgáltatást 4 000 eFt + 27% áfa összegben. Erről a tételről megállapították, hogy áfája nem levonható. A pénzügyi rendezés az év végéig nem történt meg.
16. A társaság megfizetett 10 000 eFt általános forgalmi adót az adóhatóság felé.
17. A társaság elszámolta az időszakot terhelő béreket. A bérköltség 10 000 eFt volt, a béreket terhelő járulék mértéke 28,5%, a dolgozókat terhelő levonás mértéke 33,5%. A nettó béreket nem rendezték az időszak végéig.
18. A társaság műszaki gépeire 300 eFt értékcsökkenést számot el.
19. A társaság 25 000 eFt értékű forgatási célú részesedését eladta 30 000 eFt-ért. A vételár csak a fordulónap után folyt be.
20. A cég megállapította, hogy a társasági adó alapjának meghatározása során 455 eFt-tal kell megemelnie az adóalapját (ebben minden adóalapkorrekció benne van), és meghatározta a társasági adót, melynek mértéke 10%. Egyéb nyereségadót befolyásoló tétel nincs. (Ezt a pontot azután dolgozza ki, miután az eredménykimutatást az adózás előtti eredményig összeállította.)

FELADAT:

1. Könyvelje a megadott gazdasági eseményeket idősorosan! 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 sorszámára hivatkozzon. Naplót a feladat után talál! (7-8. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

Az II/1. feladat pontszáma:

35 pont	
---------	--

2. Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását! Az eredménykimutatás sémát a feladat után találja (9. oldal). Javasoljuk, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását az sémánál üresen hagyott „mellékszámítások” rovatban +/- jellel rögzítse! (Az eredménykimutatásban összehasonlítható adatot feltüntetni – kivételesen – nem szükséges.)

Az II/2. feladat pontszáma:

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

Trader Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. _____		
IV. _____		
V. _____		
VI. _____		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		

3. Producer Zrt. (termelés)

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre:

A nyitó befejezetlen termelés 600 eFt, a nyitó késztermék készlet értéke 2 400 eFt, ez 120 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	2 000	200	2 200
Béreköltség	1 000	2 000	3 000
Bérek járuléka	500	1 000	1 500
Értékcsökkenés	700	400	1 100
Összesen	4 200	3 600	7 800

- Az időszak végi befejezetlen termelés 800 eFt értékű.
- Az időszak során elkészült 200 termék. Az év végére megmaradt 90 darab, a többit eladták. Az eladási ár 60 eFt + 27% áfa volt. A vevők később fizetnek. A késztermékek záró önköltség értéke 1 800 eFt volt.
- Vezesse át a megfelelő költség számlákat a ráfordítás számlákra!

FELADAT:

- Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt! Az eredmény megállapítása és a költségelszámolás során az összköltséges eljárást alkalmazza és 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.
- Oldja meg újra a feladatot úgy is, hogy a forgalmi költség eljárásra épülő költségelszámolási logikát használja, kivételesen másodlagos költségelszámolás nélkül! A hiányzó számlákat nevezze el! Az eredmény megállapítása során a forgalmi költség eljárást alkalmazza és állítsa össze a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást! (Az eredménykimutatást tegye teljessé! Összehasonlító adat nem kell.)

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 11-14. oldalakon talál!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok	5. Anyagköltség	8. Anyagjellegű ráfordítások	9. Árbevétel
Ny 4 000			
4. Jövedelemelszámolás száma	5. Bérköltség	8. Személyi jell. ráfordítások	
4. Bér- és járuléktartozás	5. Bérjárulék	8. ÉCS ráfordítás	
1. Tárgyi eszközök*	5. Écs leírás költsége		
Ny 20 000			
3. Vevők	2. Befejezetlen termelés	5. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	Ny. 600		
4. Fizetendő áfa	2. Késztermékek		
	Ny. 2 400		

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.

Az III/1/a feladat pontszáma összesen:

7 pont

Producer Zrt.
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	

Az III/1/b. feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORGALMI KÖLTSÉG LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok	7.....	8. Értékesítés közvetlen önköltsége	9. Árbevétel
Ny 4 000			
4. Jövedelemelszámolás számla	6.....	8. Értékesítés közvetett költségei	
4. Bér- és járuléktartozás			
1. Tárgyi eszközök*			
Ny 20 000			
3. Vevők	2. Befejezetlen termelés		
	Ny. 600		
4. Fizetendő áfa	2. Késztermékek		
	Ny. 2 400		

Ny jelentése: nyitó

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

Az. III/2/a feladat pontszáma összesen:

6 pont

Producer Zrt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	
II. Értékesítés közvetlen költségei	
III. _____	
IV. Értékesítés közvetett költségei	
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	

Az III/2/b. feladat pontszáma:

2 pont	
---------------	--

4. Small Kft.

Small Kft. egyes gazdasági eseményei kapcsán kértek Öntől segítséget. A tárgyév 20X1.

A) Tárgyi eszköz

A Kft. 20X1. január 1-jén megkezdte egy speciális gép beszerzését. A gép fő részeit külföldről szerzik be, az összeszerelés már itthon történik meg. A gép beszerzése során a következő költségek merültek fel:

Tétel	eFt
A gép számlázott vételára	40 000
Vám	4 000
Szállítási költség	1 000
Import áfa	12 150
Saját rezsiben végzett összeszerelés bérköltsége	3 000
Saját rezsiben végzett összeszerelés bérjáruléka (szochó, szakképzési)	855
Saját rezsiben végzett összeszerelésben résztvevő dolgozóktól levont adók, járulékok	1 005
Biztonsági tesztelés	200
Dolgozók oktatás, biztonsági kiképzés	1 995
Tartalékalkatrészek beszerzése az összeszerelés alatt	300

A gép beszerzését egyfelől egy kimondottan erre a célra felvett 20 000 eFt-os hitelből finanszírozták, amelyet 20X1. január 1-jén vettek föl évi 12%-os kamatra. Emellett felhasználtak a cég által általános céllal ugyanakkor felvett hitelből is 10 000 eFt-ot. Utóbbi hitel kamata 8% évente.

A gépre 20X1. január 1-jével biztosítást kötöttek, amelynek éves – előre kifizetett – díja 900 eFt volt.

A géppel kapcsolatos munkálatok 20X1. június 1-jén befejeződtek, azonban a gép rendeltetésszerű használatbevételre csak 20X1. július 1-jén került sor.

A gép hasznos élettartamát öt évben határozták meg, maradványértékét pedig 3 000 eFt-ra becsülték. Az adószabályok szerint az eszköz 33%-os kulccsal értékcsökkenendő. A géphez adóalap- vagy adókedvezmény nem kapcsolódik.

FELADATOK:

1. Határozza meg a gép bekerülési értékét, részletesen bemutatva számításait!
2. Határozza meg a gép könyv szerinti értékét 20X1. december 31-ére, ha a társaság lineáris módszerrel számolja el az értékcsökkenést!
3. Határozza meg, hogy milyen adóalapkorrekcióra van szükség a 20X1. évi társasági adóbevallásban a gép kapcsán!
4. Mi lenne a gép könyv szerinti értéke akkor, ha az évek száma összege módszert alkalmazná a cég az értékcsökkenés elszámolásakor degresszív módon (öt éves hasznos élettartam és 3 000 eFt-os maradványérték mellett)?

A 4/A feladat kidolgozása:



A IV/A feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Devizás tételek

Small Kft-nek a következő devizás tételei voltak a 20X1. decemberében (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

Small Kft. devizás tételeit **MNB árfolyamon** értékeli (választott árfolyam).

1. 1-jén: Árut értékesített 3 000 € értékben Németországba. Az értékesített áru bekerülési értéke 500 eFt volt. (Az értékesítést nem terhelte magyarországi áfa.)
2. 10-én: A korábban (1. pont) értékesített áru ellenértékének a 60%-a befolyt a társaság devizaszámlájára, amelynek egyenlege a pénz beérkezése előtt 0 € volt.
3. 16-án: Small felvett a devizaszámlájáról 500 €-t.
4. 21-én: A Kft. szolgáltatást vett igénybe egy osztrák társaságtól. Az igénybevett szolgáltatás számlázott ára 1 700 €. A szolgáltatás teljesítési helye általános forgalmi adó szempontjából Magyarország. A számla kiállításának a napja 20X1. december 21., de az irat a céghez csak 20X1. december 27-én érkezett meg.
5. 27-én: Small Kft. kifizetett a valutapénztárból 200 € értékű szolgáltatást (az áfát hagyja figyelmen kívül).
6. Az év végi átértékeléssel NEM kell foglalkoznia.

A december euró árfolyamok a következők (Ft/EUR):

Időpont	Számlavezető pénzüintézet árfolyama			MNB árfolyam
	Vételi	Átlag	Eladási	
12. 01. – 12. 09.	300	305	310	304
12. 10. – 12. 15.	302	307	312	306
12. 16. – 12. 20.	307	312	317	311
12. 21. – 12. 26.	309	314	319	313
12. 27. – 12. 30.	310	315	320	314

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket idősoroson! Forintban könyveljen (ne eFt-ban)! Naplót a következő oldalon talál. (Ha Önnek egyszerűbb dolgozhat külön lapon is, de a napló itt megadott formátumát pontosan kövesse!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Saját tőke

Small Kft. saját tőkéje 20X1. december 31-én a következő elemekből tevődött össze:

Tőkeelem	eFt-ban
Jegyzett tőke	30 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	1 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-3 000
Tőketartalék	40 000
Eredménytartalék	-15 000
Lekötött tartalék
Értékelési tartalék*	50 000
Adózott eredmény	25 000

*A teljes összeg ingatlanhoz kapcsolódó értékhelyesbítés értékelési tartaléka.

A következő információk állnak még rendelkezésre:

1. A cég alapítás-átszervezés aktivált értékeként 4 000 eFt-ot mutat ki.
2. A társaság szellemi termékre az év során 8 000 eFt-ot költött.
3. A társaság a saját üzletrészét a névértéknél 5 000 eFt-tal drágábban vette vissza.
4. A társaság még tavaly pótbefizetést kapott 10 000 eFt értékben, amelyet idén kigazdálkodott. A pótbefizetés visszafizetésére a következő év januárjában biztosan sor kerül.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján határozza meg a lekötött tartalék év végi egyenlegét!
2. Számítsa ki, hogy mekkora osztalékról dönthet maximálisan a 20X1. évi beszámolót elfogadó taggyűlés!

A IV/C feladat pontszáma:

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