....
(vizsgázó olvasható neve) (Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM
TÜK szám: 28/48-58/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. november 16. 12:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 100 fm. példányban
Egy példány: 9 lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 14 sz. fm. példány

T

55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés

Modulzáró vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10771-12 Számviteli feladatok ellátása
10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. november 16. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

PH

2017. november

....
(vizsgázó olvasható neve) (Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10771-12 Számviteli feladatok ellátása
10771-16 Számviteli feladatok ellátása

modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.			Összesen
Elérhető pontszám	10	50	24	16			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:..... 2017. 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. **Az egyedi beszámolóját 2018-tól kezdve az IFRS-ek szerint köteles összeállítani…**
   a. minden Zrt.
   b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.
   c. a hitelintézet.
   d. a nonprofit gazdasági társaság.
   e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. **Az üzleti év…**
   a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.
   b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.
   c. felszámolás és kényszertörlési 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.

3. **A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá)…**
   a. minden olyan adóalany, amely az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya.
   b. minden olyan adóalany, amely a kisvállalati adó (KIVA) alanya.
   c. az egyéni cégek.
   d. az egyéni vállalkozók.
   e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

4. **Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: *„A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell”*?**
   a. A folytonosság elve.
   b. Az összehasonlíthatóság elve.
   c. A világosság elve.
   d. A következetesség elve.
   e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

5. **Az éves beszámoló nem tartalmaz…**
   a. cash-flow kimutatást.
   b. kiegészítő mellékletet.
   c. eredménylevezetést.
   d. mérleget.
   e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. **Értékhelyesbítést lehet képezni…**
   a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
   b. a tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanra.
   c. a vagyoni értékű jogokra.
   d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre.
   e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

7. **Az elfogadott váltót a mérlegben...**
   a. a követelések között kell bemutatni.
   b. a kötelezettségek (rövid lejáratú) között kell bemutatni.
   c. az értékpapírok között kell bemutatni.
   d. a pénzeszközök között kell bemutatni.
   e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

Az I. feladat pontszáma: **10 pont** ____

2. Pumpkin Zrt.

A Pumpkin Zrt. kereskedelmi tevékenységet folytat. A 2016. üzleti év során az alábbi – kiemelt – gazdasági események bizonylatolására került sor.

A társaság egyfajta árukészlettel üzletel, melyet *átlagáron* tart nyilván és készleteit folyamatosan vezeti mennyiségben és értékben is. A társaság *nyitó árukészlete* 200 darab, ennek nyitó könyv szerinti értéke 60 000 eFt. A cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit. A szükséges időbeli elhatárolásokat az kapcsolódó gazdasági eseménynél számolja el.

Gazdasági események:

1. A társaság egyik kisméretű ingatlanja – amelyet a főtevékenységéhez használt – szükségtelenné vált, így azt értékesítette. Az ingatlan bruttó értéke 80 000 eFt volt, eddig elszámolt halmozott értékcsökkenése pedig 60 000 eFt. A vevő 31 750 eFt-ot fizet majd 60 nap múlva az ingatlanért. Az ár a 27%-os áthárított áfát már tartalmazta. (Az ingatlan terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az eladás napjáig rendben megtörtént, azzal nem kell foglalkoznia)
2. A társaság 220 darab árut szerzett be 66 000 eFt + 27% áfa értékben, 30 napos fizetési határidő mellett.
3. Az áru átvizsgálásakor kiderült, hogy egyes árucikkek nem a megrendelt színben érkeztek, ezért a Zrt. abból 20 darabot az eladónak visszaküldött. A fennmaradó tételre – az okozott kellemetlenségek miatt – a cég 10%-os engedményt kért.
4. Az áru eladója (lásd 2. és 3. pont) jelezte, hogy hajlandó engedményt adni a jelzett kellemetlenségek miatt, azonban annak mértékét sokallotta. Így végül a megtartott készlet értékének 5%-át írta jóvá a Pumpkin Zrt-nek. Ebbe a Zrt. belenyugodott.
5. Pumpkin Zrt. rendezte a fenti árubeszerzés miatti tartozást átutalással.
6. A társaság 330 darab árut eladott későbbi fizetésre. Az eladási ár 1 000 eFt/db + 27% áfa.
7. A cég megkapta a számlát a vagyonbiztosítási díjról, melynek összege 2 100 eFt (áfa nem terhelte). A lefedett időszak 2016. november 1. – 2017. április 30.
8. A cég megemelte jegyzett tőkéjét. Az újonnan kibocsátott részvények névértéke 50 000 eFt volt, a kibocsátási értéke pedig 70 000 eFt volt. A kibocsátási értéket a részvényt jegyzők banki átutalással rendezték. A változást a cégbíróság bejegyezte.
9. A vevők visszaküldtek az eladott áruból 30 darabot, mert az nem a rendelt méretnek megfelelően érkezett (lásd 6. pont). A visszaküldést a Zrt. elfogadta.
10. Befolyt a vevőkkel szembeni követelésből 79 500 eFt, így a vevőkkel szembeni követelés 80 000 eFt-tal csökkent, mivel e vevők – a határidő előtti fizetés miatt – 500 eFt skontóra voltak jogosultak (a skontó feltételeinek megfelelt a levonás).
11. A termékekből 20 darabot ki kellett dobni, mert lejárt a szavatossága. Ezt megfelelően dokumentálták.
12. A társaság hitelt vett fel 2016. július 1-jén, öt éves lejáratra. A hitel összege 60 000 eFt, kamata évi 6%. A kamatfizetés minden évben június 30-án esedékes, a tőkét hat egyenlő részletben kell visszafizetni, a kamatfizetés napján. (A Zrt. az átsorolásokat

is rögzíti a könyvelésben, nem csak a mérlegben sorolja át. Minden ezzel kapcsolatos tételt – az év végi(eke)t is – könyveljen le most!)

13. A cég megállapította, hogy egyik vevője – mellyel szembeni követelése 3 000 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 10 000 eFt-os követelésre 60%-os értékvesztés képzését határozta el a cég.
15. A cég megkapta az iroda bérleti díjáról szóló számlát, amelynek összege 6 000 eFt + 27% áfa, 2016. április 1-jén. A bérleti időszak 2016. április 1-től 2017. március 31-ig tart. (A számla beérkezését és az egyéb szükséges tételeket is itt számolja el!)
16. A társaság megfizetett 10 000 eFt általános forgalmi adót az adóhatóság felé.
17. A társaság elszámolta az időszakot terhelő béreket. A bérköltség 20 000 eFt volt, a béreket terhelő járulék mértéke 23,5%, 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 egyik 5%-os tulajdoni részesedést jelentő befektetése után 30 000 eFt osztalékról határoztak – szabályosan – még 2016-ban. Ennek kifizetésére csak 2017 elején kerül majd sor.
20. A cég megállapította, hogy a társasági adó alapjának meghatározása során 100 eFt-tal kell megemelnie az adóalapját (ebben minden adóalapkorrekció benne van), és meghatározta a társasági adót, melynek mértéke 9%. 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, 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: **43 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 összehasonlító adatot feltüntetni – kivételesen – nem szükséges.)**

Az II/2. feladat pontszáma: **7 pont** ____

Napló, 20X1. üzleti év

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K

Pumpkin Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2016. december 31. (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. Skeleton Kft.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre.

A nyitó befejezetlen termelés 1 200 eFt, a nyitó késztermék készlet értéke 4 800 eFt, ez 240 darab termék. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Költségnemek:	Termék előállítása	Igazgatási költségek	Összesen
Anyagfelhasználás	3 300	1 200	**4 500**
Bérköltség	2 000	4 000	**6 000**
Bérek járuléka	1 000	2 000	**3 000**
Értékcsökkenés	1 400	800	**2 200**
Összesen	**7 700**	**8 000**	**15 700**

2. A termék előállításához felhasznált anyagból megtérült 100 eFt értékű hulladék.
3. Az időszak végi befejezetlen termelés 3 200 eFt értékű.
4. Az időszak során elkészült 280 termék. Az év végére megmaradt 180 darab, a többit eladták. Az eladási ár 120 eFt/db + 27% áfa volt. A vevők később fizetnek. A késztermékek záró önköltség értéke 3 600 eFt volt.
5. Vezesse át a megfelelő költség számlákat a ráfordítás számlákra!

FELADAT:

1. **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.**

2. **Oldja meg újra a feladatot úgy is, hogy elsődleges költséghely-költségviselő költségelszámolási logikát használja, kivételesen másodlagos költségelszámolás nélkül! A hiányzó számlákat nevezze el! Az eredmény megállapítása során a cég a forgalmi költség eljárást alkalmazza, de itt már eredménykimutatást összeállítania nem kell!**

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 11-13. oldalakon!

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok

Ny	8 000

4. Jövedelemelszámolás számla

4. Bér- és járuléktartozás

1. Tárgyi eszközök*

Ny	40 000

3. Vevők

4. Fizetendő áfa

5. Anyagköltség

5. Bérköltség

5. Bérjárulék

5. Écs leírás költsége

2. Befejezetlen termelés

Ny.	1 200

2. Késztermékek

Ny.	4 800

8. Anyagjellegű ráfordítások

8. Személyi jell. ráfordítások

8. ÉCS ráfordítás

5. Saját termelésű készletek állományváltozása

9. Árbevétel

2. Hulladékok

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:

12 pont	

Skeleton 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	

Az III/1/b. feladat pontszáma:

3 pont	

FORGALMI KÖLTSÉG LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7.....		8. Értékesítés közvetlen önköltsége		9. Árbevétel	
Ny	8 000						

4. Jövedelemelszámolás számla		6.....		8. Értékesítés közvetett költségei	

4. Bér- és járuléktartozás	

1. Tárgyi eszközök*		2. Hulladékok	
Ny	40 000		

3. Vevők		2. Befejezetlen termelés	
		Ny.	1 200

4. Fizetendő áfa		2. Késztermékek	
		Ny.	4 800

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

Az III/2 feladat pontszáma összesen:

9 pont	

4. Scary Kft.

A) Devizás tételek

A Kft-nek a következő devizás tételei voltak a 2016. decemberében (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

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

1. 1-jén: A vállalkozás árut értékesített 6 000 € értékben Kínába. Az értékesített áru bekerülési értéke 1 000 eFt volt. (Az értékesítést nem terhelte magyarországi áfa.)
2. 10-én: Scary felvett a devizaszámlájáról 1 000 €-t valutapénztárába. A devizaszámlán 2 000 € volt kezdetben, amelynek könyv szerinti forintértéke 606 eFt volt. A valutapénztárban nem volt semmilyen valuta a felvétel előtt.
3. 16-án: A korábban (1. pont) értékesített áru ellenértékének a 50%-a befolyt a társaság devizaszámlájára.
4. 21-én: A Kft. szolgáltatást vett igénybe egy osztrák társaságtól. Az igénybevett szolgáltatás számlázott ára 3 400 €. A szolgáltatás teljesítési helye általános forgalmi adó szempontjából Magyarország. A számla kiállításának a napja 2016. december 21., de az irat a céghez csak 2016. december 27-én érkezett meg.
5. Elvégzik az év végi devizás átértékelést. Devizás egyenlege csak a feladatból megismerhető tételeknek volt: a vevőknek, a szállítóknak, a banknak és a valutapénztárnak. A bankon kívül minden más téma nyitóegyenlege december 1-jén 0 volt (a bank nyitóegyenlege 2 000 €, lásd 2. pont).

A december euró árfolyamok a következőek:

Időpont	Számlavezető pénzintézet 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
12. 31.	311	316	321	315

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket idősorosan! 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!)

Napló, 20X1. december hónap

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Ft)	
		Tartozik	Követel	T	K

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

Az IV/A feladat pontszáma összesen:

12 pont	

B) Saját tőke

Scary Kft. saját tőkéje 2016. december 31-én a következő elemekből tevődött össze:

Tőkeelem	eFt-ban
Jegyzett tőke	60 000
- ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	2 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-6 000
Tőketartalék	80 000
Eredménytartalék	-30 000
Lekötött tartalék	.....
Értékelési tartalék*	100 000
Adózott eredmény	50 000

*A teljes összeg ingatlanhoz kapcsolódó értékhelyesbítés értékelési tartaléka.

A következő információk állnak még rendelkezésre:

1. A társaság még tavaly pótbefizetést kapott 15 000 eFt értékben, amelyet idén kigazdálkodott. A pótbefizetés visszafizetésére a következő év januárjában biztosan sor kerül.
2. A cég alapítás-átszervezés aktivált értékeként 8 000 eFt-ot mutat ki.
3. A társaság vagyoni értékű jogokra az év során 16 000 eFt-ot költött.
4. A társaság a saját üzletrészét a névértéknél 10 000 eFt-tal drágábban vette vissza.

FELADAT:

1. **A fenti adatok alapján határozza meg a lekötött tartalék év végi egyenlegét!**
2. **Számítsa ki, hogy mekkora osztalékról dönthet maximálisan a 2016. évi beszámolót elfogadó taggyűlés!**

A IV/B feladat pontszáma:

4 pont	