

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-14/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 24. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 80 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:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. január 24. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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	14	50	13	23		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:..... 2019. 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 PÉLDÁNY

I. feladat

Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre LÉNYEGRETÖRŐEN!

A) Számviteli szempontból hogyan lehet osztályozni az értékpapírokat (függetlenül attól, hogy befektetett eszköznek vagy forgóeszköznek minősülnek)?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Magyarázza el, hogy milyen tételeket tartalmaz az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások eredménykimutatás sor!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

7 pont

--

II. feladat**Kör Kft.**

A Kör Kft. kézkrémet és arckrémet árusít. A termelést nem a cég végzi, azokat beszerzi.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a cég a készletcsökkenéseket átlagáras módszer szerint kezeli (az átlagárat két tizedesig számolja eFt-ban, a könyvelés során kivételesen kerekítsen eFt-ra);
- a cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit;
- mivel a Kft. minden hónap végén – belső célokra – elszámolásokat készít, az időbeli elhatárolásokat havonta rögzíti.

A társaságnak 2018. január 1-jén a nyitókészlete a következő módon alakult:

- kézkrémből 2 000 doboz (rövidítve: dob) volt raktáron, átlagos beszerzési áruk 20 eFt/doboz volt;
- arckrémből elleni krémből 1 000 tégely (rövidítve: tég) van raktáron, egy tégely bekerülési értéke 30 eFt.

A könyvelendő gazdasági események – melyek 2018. januárjában történtek – a következők:

1. 2-án: A társaság beszerzett 1 000 doboz kézkrémet 22 eFt/dob + 27% áfa áron, illetve 400 tégely arckrémet 40 eFt/tég + 27% áfa áron. A számlát 60 nap múlva kell majd rendezni.
2. 3-án: Megérkezett a cégbírósági bejegyző végzés a Kft. korábban kért tőkeleszállításával kapcsolatosan. A tőkeleszállítás során a saját tőke összegét csökkentették 10%-kal. A tőkeleszállítás célja vagyonszivó volt. Erre azért került sor, mert egy magánszemély tag nyugdíjba akar vonulni és fel kívánta számolni befektetését is. A pénzügyi rendezésre – a tulajdonosok közötti megállapodás alapján – március 31-én kerül majd sor.

A tőkeleszállítási kérelem a következő saját tőke állapot 10%-os leszállítására vonatkozott:

	eFt
Jegyzett tőke	50 000
Tőketartalék	100 000
Eredménytartalék*	200 000

*Ebben már szerepelt az adózott eredmény tulajdonosok által megállapított összege.

A magánszemély tag alapítás óta rendelkezett a részesedéssel. Azt névértéken bocsátotta rendelkezésre.

3. 4-én: A társaság megállapította, hogy a 2-án beszerzett arckrémből 60 tégely szavatossági időpontja már lejárt, így azokat visszaküldték.
4. 6-án: A cég eladott 1 400 doboz kézkrémet dobozonként 100 eFt-ért és 200 tégely arckrémet tégelyenként 120 eFt-ért. A kiszállítást a vevőnek a Kör Kft. végeztette. A szállítmányozó cég 177,8 eFt-ot kért a szállításért, készpénzben. Ez az összeg már tartalmazta a 27%-os áfát.
5. 9-én: A 6-án eladott kézkrém 10%-át a vevő visszaküldte, arra hivatkozva, hogy adminisztratív hiba miatt túl sok terméket rendelt. Emellett kért 5% engedményt is a kézkrémre és az arckrémre, hivatkozva az egyre erősödő versenyre. Mind a visszaküldést, mind az engedményt elfogadta Kör Kft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. 10-én: A januárban beszerzett áruk ellenértékét 904 eFt levonása után átutalta Kör Kft. A levonás a szerződés értelmében érvényesíthető skontót miatt történt (2%, eFt-ra kerekítve; lásd 1. és 3. pontok).
7. 12-én: A cég egyik magánszemély tulajdonosa térítés nélkül átadott a Kör Kft-nek 100 darab börradírt, mivel e tulajdonos felhagyott ezek értékesítésével. A börradírt piaci értéke darabonként 10 eFt. (A börradírok analitikus nyilvántartását nem kell vezetnie!)
8. 15-én: A raktár pakolása közben felborult egy polc és öt tégely arckrém tönkrement.
9. 16-án: Térítés nélkül átadtak egy független félnek 10 doboz kézkrémet. Az áfát nem háritották át.
10. 19-én: Megérkezett a 2018. évi teljes évről szóló raktárbérleti díjról szóló számla, melynek összege 7 200 eFt + 27% áfa. A fizetési határidő 30 nap.
11. 20-én: A Kft átutalta az 2017. december havi áfakötelezettségét, 8 400 eFt-ot.
12. 21-én: A korábban átvett börradírból (lásd 7. pont) készpénzért eladott a Kft. 80 darabot 7 eFt + 27% áfáért. (A börradírokból egyéb mozgás az időszak során nem lesz.)
13. 25-én: A társaság – a kilépő tag helyére – egy új tulajdonostársat keresett. Az új tulajdonostárs 10 000 eFt-ot bocsátott a társaság rendelkezésére banki átutalással, valamint egy telket, melynek apportlista szerinti értéke 30 000 eFt volt. Az új tag 5 000 eFt névértékű üzletrészt szerzett. Az apportot nem terhelte áfa. A cégbírószági bejegyzés megérkezett.
14. 27-én: A társaság – egyes dolgozók béren kívüli juttatásként – számfejtette és átutalta a családi napközi részvételi díját is, melynek összege 6 000 eFt volt. A juttatást nem terheli semmilyen adó.
15. 28-án: A Kft. rendelkezik egy másik vállalkozásban 5%-os befektetéssel. A befektetést élvező cég közgyűlése – a tavalyi év (2017) sikeres működésére tekintettel – osztalékról döntött, amelynek a Kör Kft-re jutó összege 1 200 eFt. Az osztalék pénzügyi rendezésére várhatóan áprilisban kerül majd sor, az adós pénzügyi helyzetétől függően.
16. 31-én: A cég számfejtette a január havi béreket. A bérek összege 20 000 eFt. A céget terhelő járulék összege 21,5%, a dolgozókat terhelő levonás összege pedig 33,5%.

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! (9-11. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!**

Az II/1. feladat pontszáma:

36 pont	
----------------	--

2. **Vezesse az árukészlet analitikus nyilvántartását is! Ehhez a sémát megadtuk (8. oldal)!**

Az II/2. feladat pontszáma:

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

3. Az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 2018. január hónapra! (Az adóráfordítás értéke legyen 0.) Az eredménykimutatás sémát a feladat után találja (12. oldal). Javasoljuk, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását az sémánál üresen hagyott „mellékszámítások” rovatban +/- jellel rögzítse! (Az eredménykimutatásban az összehasonlító adatot számításba venni, feltüntetni nem szükséges – azt nem is ismeri.)

Az II/3. feladat pontszáma:

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

**Kézkrem
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (doboz)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (doboz)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	20	40 000

**Arckrém
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (tégely)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (tégely)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	30	30 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2018. január hónap; Kör Kft.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Kör Kft.**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2018. január 31-én végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagijellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi, üzleti eredmény		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi eredmény		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		

III. feladat

Háromszög Bt.

FELADAT:

Könyvelje a lenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt (állítsa össze eddig a szintig az eredménykimutatást)! Az eredmény megállapítása során a forgalmi költség eljárást alkalmazza, a költségek elszámolása elsődlegesen költséghely-költségviselő, másodlagosan költségnem. A megoldás során azt feltételezze, hogy a cég saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást vezet.

Háromszög Bt. vonalzókat gyárt. A társaság utókalkulációval értékeli saját termelésű készleteit, ezt szűkített önköltségen teszi, akként, hogy megfeleljen a számviteli szabályozásnak.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre:

A nyitó befejezetlen termelés értéke 5 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke 100 000 eFt értékű volt 2018. január 1-jén. Utóbbi 160 ezer darabnak terméknek felel meg. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajta:	Vonalzór előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	45 000	4 500	49 500
Igénybevett szolgáltatások	22 500	18 000	40 500
Béreköltség	94 500	45 000	139 500
Bérek járuléka	22 200	10 575	32 775
Értékcsökkenés	4 800	18 000	22 800
Összesen	189 000	96 075	285 075

2. Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.
3. A közvetett költségből 66 000 eFt értékűt fel kellett osztani a termelésre, a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
4. Az időszak végi befejezetlen termelés 10 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 ezer vonalzó. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 200 ezer darab vonalzót 900 Ft/darab áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte. A készletcsökkenést a Bt. átlagáron könyveli.

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 14-15. oldalakon talál!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Anyagok		7.Vonalzó termelési költsége		2. Késztermék (vonalzó)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	
Ny	71 000			Ny	100 000		
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások	
				Ny	5 000		
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele	
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.	
Ny	60 000						
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.	
4. Szállítók							

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.

Háromszög Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Értékesítés közvetlen költségei		
III. Bruttó eredmény		
IV. Értékesítés közvetett költségei		
V. Egyéb bevételek		
VI. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) eredmény		

Az III. feladat pontszáma:

13 pont	
----------------	--

IV. feladat

Paralelogramma Zrt.

Paralelogramma Zrt. egyes kiemelt eseményeit ismertetjük.

A)

Paralelogramma Zrt. egy gép létrehozását kezdte meg részben „saját rezsiben”. A következő adatokat ismerjük 2018. január 1-től kezdve.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2018. 01. 02.	Megkezdődött a beruházás és megérkezett a gép „nyers változata” a szállító számlájával.	150 000
2018. 01. 05.	A szállítványozó cég számlája (a gép szállítását végezte)	15 000
2018. 01. 10.	A Zrt. megkapta a vámhatározatot a vámról...	16 500
2018. 01. 10.	és a visszaigényelhető import áfáról.	44 950
2018. 01. 31.	Saját munkaerő utókalkuláció szerinti költsége	20 000
2018. 01. 31.	A munkaerőt terhelő „céges” járulék	4 700
2018. 01. 31.	A munkavállalót terhelő levonások (szja, stb.)	6 700
2018. 02. 10.	Engedélyeztetésért fizetett illeték	2 800
2018. 02. 20.	Próbaüzem költsége	7 500
2018. 02. 28.	Gép használatának betanítása	2 500

2018. március 1-jén az eszközt a cég használatba vette. A gépet a társaság részben egy 2018. január 2-án – kimondottan e projekt céljára – felvett hitelből finanszírozta. A hitel tőkeértéke 100 000 eFt, kamata évi 6%. Kamatfizetésre ezidáig nem került sor.

A gép maradványértéke 16 000 eFt és tervezett hasznos élettartama 4 év. Az eszközt lineáris leírással értékcsökkentik.

A géphez az állam 100 000 eFt állami támogatást folyósított 2018. január 15-én, amely nem visszatérítendő.

FELADAT:

1. **Határozza meg a gép bekerülési értékét!**
2. **Határozza meg a gép 2018. december 31-i mérlegértékét!**
3. **Könyvelje az állami támogatással kapcsolatos gazdasági eseményeket 2018-ra idősorosan (csak a támogatást kell könyvelni, de azt a teljes üzleti évre)! Naplót a következő oldalon talál.**

A IV/A feladat pontszáma:

16 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2018. január hónap; Paralelogramma Zrt. (csak támogatás!)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Időbeli elhatárolások és céltartalék

FELADAT:

A következő események történtek a Zrt-nél 2018-ban (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események mely időbeli elhatárolásra, illetve céltartaléokra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 2018. évi beszámolóban! Ha egyikre sem hat, akkor jelölje az „egyik sem” oszlopot. Az első eseményt mintaként megoldottuk.

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Céltartalék		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Kézpénzt vettek fel a házipénztárba 2018. március 10-én.							X
A társaság egyik peres ügyét megnyerte. Korábban erre a perre 40 MFt céltartalékot képzett.							
A társaság 2018. decemberében kifizette az irodabérleti díjat a 2019. üzleti évre. (A számla 2018. decemberében érkezett).							
Az egyik vevő várhatóan nem lesz képes tartozásának 40%-t kifizetni.							
A cég 2019. január elején kapta meg a 2018-as üzleti évre vonatkozó számviteli munkára vonatkozó számlát.							
A társasághoz nem érkezett meg a 2018. december havi gázzámla. A gázzámla összegére becslést készítettek.							
A cég felmondott három dolgozójának 2018. novemberében. E dolgozók jogviszonya 2019-ben fog megszűnni.							
A társaság átvállalta leányvállalata tartozását 2018-ban, amelyet 2019-ben kezd majd meg kifizetni az eredeti jogosultnak.							

A IV/B feladat pontszáma:

7 pont