

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-100/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 30. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 65 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. május 30. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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	16	37	15	32		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. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre LÉNYEGRETÖRŐEN!

A) Mi az indoka annak, hogy bizonyos helyzetekben lekötött tartalékot kell vagy lehet képezni? A számviteli törvény általános szabályai szerint mely esetekben kell és mely esetekben lehet lekötött tartalékot képezni?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Magyarozza el, hogy a kapott kamatok elszámolásának melyek a szabályai a számviteli törvényben (mely eredménykimutatást sort érintik, milyen értékkel és milyen speciális helyzeteket tudna nevesíteni)!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

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

Az I. feladat összpontszáma:

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

2. Káró Kft.

A Káró Kft-t 2018. januárjában alapították. A társaság külön előtársasági időszakot nem különített el, a cégbejegyzésig a társaság olyan tevékenységet nem végzett, amely miatt erre köteles lett volna. A kft. az átsorolásokat a főkönyvi könyvelésben is rögzíti. A cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit.

A könyvelendő gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A társaságot két magánszemély alapította 60-40%-ban. A társasági szerződés aláírására 2018. január 1-jén került sor, amelyet az ügyvéd január 2-án ellenjegyzett. A társaság törzstőkéje 20 000 eFt. A törzstőkéből 16 000 eFt pénzbeli betét, a fennmaradó rész apport. Az apportot a tulajdonosok azonnal rendelkezésre bocsátották, ami egy telek volt, a pénzbeli betétből pedig 10 000 eFt-ot utaltak a cég bankszámlájára. A telket azonnal használatba vették. (Az vagyonszerzési illetéktől kivételesen tekintsen el.)
2. 3-án: A cég megvásárolt egy kisebb ingatlanrészt, amelynek ára 10 000 eFt és amelyet a cég az áfa köteles tevékenységéhez használ majd. A fizetési határidő 45 nap. Az ingatlan átruházása a fordított áfa hatálya alá tartozik, Káró Kft. az áfát ezen ingatlan kapcsán levonásba helyezheti.
3. 4-én: A cég működésének finanszírozásához a benyújtotta számlavezető bankjához hitelkérelmét 40 000 eFt-ra.
4. 5-én: Az ügyvéd kiállította számláját a cégalapítással összefüggésben 800 eFt + 27% áfáról. A cég aktiválja az alapításhoz kapcsolódó költségeket, amelyet a maximális megengedett időtartam alatt ír le. A társaság megfizetett 100 eFt bejegyzési illetéket is banki átutalással.
5. 10-én: A cégbíróság a céget – a kért tartalommal – bejegyezte.
6. 11-én: Az ingatlanon kisebb átalakításokat kellett végezni, amiért a generálkivitelező 1 000 eFt + 27% áfát számlázott. (Az ügylet nem tartozik a fordított áfa hatálya alá.)
7. 12-én: A társaság befejezte első projektjét, amely okán kiszámlázott 8 000 eFt + 27% áfát vevőjének.
8. 15-én: A bank a cég hitelkérelmét részben jóváhagyta és 30 000 eFt hitelt folyósított. A hitel kamata 5% évente. A folyósítási jutalék 300 eFt volt. A hitelt 3 év múlva kell kezdeni törleszteni. (A hitel nem kapcsolódik közvetlenül az ingatlanhoz.)
9. 15-én: Megérkezett a határozat a vagyonszerzési illetékről, amely az ingatlanl kapcsolatos. Az illeték értéke 400 eFt. Ezt 30 napon belül kell majd kifizetni.
10. 15-én: Az ingatlant a cég használatba vette. Az ingatlan hasznos élettartama 20 év, maradványértéke 1 800 eFt.
11. 21-én: Megérkezett a projektben közreműködő egyes részfeladatokat ellátó alvállalkozó számlája, 3 400 eFt + 27% áfáról. A közreműködő teljesítményét lényegében változatlan formában „adta tovább” a cég.
12. 22-én: A társaság vevője (7. pont) jelezte, hogy a nyújtott szolgáltatással kapcsolatban bizonyos kifogásokat támaszt, ezért 5% engedményt kért, amelyet a cég elismert és menten megadott az ügyfélnek.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

13. 23-án: Az alvállalkozó közrehatása miatt Káró Kft. is engedményt kért 10% összegben, amelyet az alvállalkozó szintén megadott.
14. 25-én: A reklámtevékenységet a cég 60%-os tulajdonosának másik vállalkozása végzi. Ezért a megkötött keretszerződés szerint havi 1 200 eFt + 27% áfát számlázhat. A számla elfogadása megtörtént.
15. 31-én: A reklámtevékenységet végző cég (lásd 14. pont) úgy döntött, hogy követeléséből 500 eFt-ot elenged.
16. 31-én: A társaság alkalmazottainak a bérszámfejtése megtörtént. A bruttó bér 2 000 eFt, a szociális hozzájárulási adó 19,5%, a szakképzési hozzájárulás mértéke 1,5%. A bért terhelő szja 15%, a járulék mértéke 18,5% (kezelje egyben a levont adót és járulékot).
17. Rendezték a hitellel kapcsolatos hónap végi tételt is. A cég úgy döntött, hogy havonta számolja el az értékcsökkenést minden értékcsökkentendő vagyoni elemre. (Számoljon 30 napos hónapokkal, 360 napos évvel. A nyereségadóktól kivételesen tekintsen el.)

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. (8-9. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!**

Az II/1. feladat pontszáma:

32 pont	
----------------	--

2. **Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 2018. január 31-ére! Az eredménykimutatás sémát a feladat után találja (10. oldal). Javasoljuk, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását az sémánál üresen hagyott „mellékszámítások” rovatban +/- jellel rögzítse. (Az eredménykimutatásban összehasonlítható adatot feltüntetni – mivel az nem is volt – nem szükséges. A feladatban nem nevesített adókat hagyja figyelmen kívül!)**

Az II/2. feladat pontszáma:

5 pont	
---------------	--

Az II. feladat összpontszáma:

37 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2018. üzleti év

Hív	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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Káró 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 értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értécsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. _____		
VIII. _____		
IX. _____		
B. _____		
C. _____		
X. _____		
D. _____		

III. Treff 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.

Treff Bt. kártyákat 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 2 500 eFt. A cégnek nyitó készterméke 50 000 eFt értékű volt 2019. január 1-jén. Utóbbi 160 ezer pakli terméknek felel meg. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajták:	Kártya előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	22 500	2 250	24 750
Igénybevett szolgáltatások	11 250	9 000	20 250
Béreköltség	47 250	22 500	69 750
Bérek járuléka	11 100	5 287	16 387
Értékcsökkenés	2 400	9 000	11 400
Összesen	94 500	48 037	142 537

- Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.
- A közvetett költségből 33 000 eFt értékűt fel kellett osztani a termelésre, a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
- Az időszak végi befejezetlen termelés 5 000 eFt értékű.
- Az időszak során elkészült 500 ezer pakli kártya. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
- Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 200 ezer pakli kártyát 450 Ft/pakli áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelt. A készletcsökkenést a Bt. FIFO elv alapján könyveli.

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 12-13. oldalakon talál!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Anyagok	7. Kártya termelési költsége	2. Késztermék (kártya)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 71 000		Ny 50 000	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 2 500	
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.

Treff 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		

A III. feladat pontszáma:

15 pont	
----------------	--

IV. Káró Zrt.**A) Devizás tételek**

Káró Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 2019. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

A Zrt. devizás tételeit **pénzüntézeti átlag árfolyamon** értékeli (választott árfolyam), kivéve a devizában lévő általános forgalmi adót, ahol MNB árfolyamot jelentett be.

- 2-án: Árut szerzett be 10 000 EUR értékben Ausztriából, későbbi fizetésre. Az ügylet fordított áfa alá esik. A termékre Magyarországon 27%-os, Ausztriában 20%-os áfakulcs vonatkozik. (Az árukról a Kft. folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.) A számlát január 7-én állította ki a partner, amelyet a cég másnap kézhez is vett.
- 10-én: A korábban (1. pont) beszerzett áru ellenértékének 70%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 24 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 7 224 eFt-on szerepelt.
- 16-án: Káró Zrt. felvett a devizaszámlájáról 4 000 EUR-t a valutapénztárba.
- 21-én: A korábbi árubeszerzéséből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie a Zrt-nek. Mivel az euró számláján lévő összeget a cég másra „tartalékolja”, úgy döntött, hogy a fennmaradó 30%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: Káró Zrt. kifizetett a valutapénztárból 2 000 EUR értékű anyagot (az áfát hagyja figyelmen kívül).

A január havi euró árfolyamok a következők (Ft/EUR):

Időpont	Számlavezető pénzüntézet árfolyama			MNB árfolyam
	Vételi	Átlag	Eladási	
01. 01. – 01. 09.	302	307	312	306
01. 10. – 01. 15.	304	309	314	308
01. 16. – 01. 20.	309	314	319	313
01. 21. – 01. 26.	311	316	321	315
01. 27. – 01. 30.	312	317	322	316

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket idősorosán! 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

Napló, 2019. január hónap; Káró Zrt.

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A IV/A feladat pontszáma összesen:

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

B) Saját tőke

Káró Zrt. a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 2018. december 31-én:

Jegyzett tőke	200 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-60 000
Tőketartalék	20 000
Eredménytartalék	140 000
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	30 000
Adózott eredmény	60 000
Összesen	390 000

A lenti információk a saját tőkét még módosítják.

Egyéb információk:

1. A társaság úgy döntött, hogy egyik ingatlanját átértékeli piaci értékre. Az ingatlan piaci értéke a könyv szerinti értéket 10 000 eFt-tal haladta meg. A különbözetet a fenti saját tőke még nem tartalmazza.
2. A cég aktiválta egy kísérleti fejlesztést 2018. június 30-án. Az aktivált érték 20 000 eFt volt. A cég a maximális lehetséges időtartam alatt írja le ezt az immateriális jószágot (ezt már elszámolták). A saját tőkével kapcsolatos szükséges módosítások végrehajtása még nem történt meg.
3. A társaság részére jegyzett, de be nem fizetett tőkéjének 60%-át az azzal tartozó tag teljes egészében rendezte az üzleti év utolsó napján. (A maradék rendezésére 2019-ben kerül majd sor.)
4. A Káró Zrt. egyik befektetése után 40 000 eFt osztalékra lett jogosult e cég 2019. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
5. A társaság menedzsmentje legalább 30 000 eFt osztalékot javasol majd a 2018. üzleti év után.
6. A társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben április 1.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 2018. december 31-re! (Könyvelnie nem kell.)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Zrt. a 2018. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

CENZORI PÉLDÁNY

A IV/B feladat pontszáma:

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

C) Cash-flow

Káró Zrt. cash flow kimutatást is össze kell állítson! Határozza meg, hogy a következő események járnak-e pénzmozgással és ha igen, akkor melyik cash flow kategóriát érintik! A direkt (közvetlen) logika szerint dolgozzon!

Ha nem jár pénzmozgással X-szel jelölje, ha jár pénzmozgással, akkor megfelelő oszlopban + vagy – jelölje, hogy beáramlás vagy kiáramlás az adott tétel! A nem egyértelmű vagy többes jelölésért nem jár pont!

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Értékcsökkenés elszámolása				
Hosszú lejáratú hitel felvétele				
Áru vásárlása készpénzért				
Tárgyi eszköz eladása azonnali fizetésért				
Immateriális jószág apportja (kapott)				
Készlet értékvesztésének elszámolása				
Hosszú távú kötvény vásárlása azonnali fizetéssel				
Jegyzett tőke emelés készpénzzel				
Költségek passzív időbeli elhatárolásnak képzése				
Kapott osztalék leányvállalati befektetés után				

A IV/C feladat pontszáma:

10 pont

A IV. feladat összpontszáma:

32 pont