

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 26. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 78 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: 2021. május 26. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

.....
(vizsgázó 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	15	50	14	21		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:..... 2021. 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. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre **LÉNYEGRETÖRŐEN!**

A) Milyen értékpapírokat különböztet meg a számviteli törvény, hol jelennek ezek meg ezek a mérlegben? Foglalja össze, hogy milyen elemei vannak a bekerülési értéknek egyes értékpaptípusonként! Hogyan kell az egyes értékpapírokat év végén értékelni?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Mire kell lekötött tartalékot képezni a számviteli törvény előírásai szerint?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

5 pont

II. ClearVíz Kft.

A ClearVíz Kft. több éve működik. A cég egyfajta szénsavmentes ásványvíz és egyfajta szénsavas ásványvíz kereskedelmével foglalkozik, termelő tevékenységet nem végez.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit;
- a cég a készletcsökkenéseket FIFO módszer szerint kezeli, a készleteit folyamatosan vezeti;
- az időbeli elhatárolásokat a társaság havonta rendezi;
- a Kft. az átsorolásokat a főkönyvi könyvelésben is rögzíti;
- a Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít.

A könyvelendő gazdasági események – melyek 2021. januárjában történtek – a következők:

1. 1-jén: A társaság nyitó tételek rögzítését elvégezte (ezt Önnek tételesen nem kell könyvelnie). A tavalyi adózott eredmény értéke 45 000 eFt volt, amelynek átvezetésére még nem került sor.
2. 2-án: A szénsavmentes ásványvíz 2 000 karton nyitókészlete volt, amelynek bekerülési értéke összesen 30 000 eFt volt. Szénsavas ásványvíz nem volt nyitókészlet. A társaság beszerzett 1 000 karton szénsavmentes ásványvizet 17,5 eFt/karton áron és vásárolt 600 karton szénsavas ásványvizet, amelynek beszerzési ára 22,5 eFt/karton volt. A számlázott árat +27% áfa terhelte. A szállító a számlát megküldte, amelyen 60 napos fizetési határidőt tüntetett fel.
3. 3-án: A cég korábban 20 000 eFt pótbefizetést kapott a tulajdonosaitól, amelyet visszafizetett átutalással.
4. 4-én: A szénsavas ásványvíz egy részéről megállapították, hogy nem a rendelésnek megfelelően érkezett, ezért visszaküldtek belőle 140 kartont. A szállító a számlát még ezen a napon helyesbítette.
5. 5-én: Az egyik tulajdonos térítés nélkül átadott egy műszaki gépet, amelynek bizonylat szerinti értéke 2 000 eFt. Az ezt terhelő áfát a tulajdonos (aki egy társaság) áthárította (540 eFt). A használatbavétel megtörtént. Az áfa pénzügyi rendezése nyomban megtörtént, utalással. Az eszköz hasznos élettartama 4 év. Leírása lineáris, maradványértékkel nem tervezték.
6. 12-én: A cég egyik leányvállalatának 7 500 eFt pótbefizetést adott a tulajdonosi döntésnek megfelelően. Az utalás megtörtént.
7. 12-én: Az idén beszerzett ásványvizek vételárát banki átutalással kiegyenlítették a szállítónak és mivel az a beszerzést követő 15 napon belül az utalás megtörtént, ezért – a szerződés szerint – a fizetendő ellenérték 3%-ával csökkentette az utalandó bruttó összeget a Kft. (ne feledje a korábbi visszaküldést figyelembe venni).
8. 20-án: A Kft. korábbi időszakhoz kapcsolódó elszámolandó általános forgalmi adója – 18 000 eFt volt (áfa visszaigénylés). Az adóhatóság ebből 12 000 eFt tartozást átutalt, a fennmaradó részt társasági adó előleg teljesítésére számolták el.
9. 21-én: A társaság értékesített 2 400 karton szénsavmentes ásványvizet 50 eFt/karton áron és 400 karton szénsavas ásványvizet 60 eFt/karton áron. Az értékesítést +27% áfa terhelte. A vevő 60 napon belül fizet.

10. 21-én: Az eladott termékek kiszállítását a társaság intézte. A szállítványozó cég számlája 120 eFt + 27% áfáról szól.
11. 24-én: A szénsavas ásványvizeket megvásárló cég a vásárolt eszközök 10%-át visszaküldte, mivel az nem a megrendelt időre érkezett és az okozott kellemetlenség miatt 5%-os engedményt kért. A kért engedményt a ClearVíz Kft. rögtön megadta, a visszaküldés és az engedmény miatt szükséges helyesbítő bizonylatok kiállítása megtörtént.
12. 24-én: A cég kifizette az általa igénybe vett irodaház bérleti díját 2020. december 1. – 2021. május 31. közötti időszakra. A kifizetett ellenérték 1 500 eFt + 27% áfa. A kapcsolódó időbeli elhatárolásokat is rendezték. A számla még 2020. decemberében érkezett és akkor könyvelték is.
13. 25-én: Kezelési hibák miatt 20 karton szénsavmentes tönkrement.
14. 26-án: A Kft. kifizetett 450 eFt illetéket egy eljáráshoz készpénzben. A tételt nem terhelte áfa.
15. 31-én: Nem érkezett meg a januári telefonszámla, amelynek várható összeg 300 eFt + 27% áfa.
16. 31-én: Számfejtére került a január havi bér. A bruttó bér 6 000 eFt, a munkáltatót terhelő adók és hozzájárulások mértéke 17%, a munkavállalót terhelő levonások mértéke pedig 33,5%. A bér kifizetésére és az adók pénzügyi rendezésére februárban kerül majd sor.
17. 31-én: A cég a fentiek mellett bölcsődei hozzájárulást is kifizetett 800 eFt értékben utalással. A szükséges bizonylatok rendelkezésre állnak, a tételt áfa, egyéb adó nem terheli.
18. 31-én: A cég a 2020-es évének eredménye után 10 000 eFt-os osztalékról határozott, amelyet majd 2021. során fog – a tervek szerint – kifizetni.
19. 31-én: A cég egyik vevője kifizetett 150 eFt-ot. E vevőkövetelés eredetileg 500 eFt értékű volt, amelyre tavaly 95% értékvesztést kellett elszámolni.
20. 31-én: A térítés nélkül átvett eszköz havi écs-jét elszámolták.
21. 31-én: A bank betérhelt 100 eFt bank költséget.

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!**

A II/1. feladat pontszáma:

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

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

A II/2. feladat pontszáma:

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

3. Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 2021. január 31-ére! (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 összehasonlítható adatot feltüntetni nem szükséges – azt nem is ismeri.)

A II/3. feladat pontszáma:

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

4. Határozza meg, hogy mennyi lenne a január havi eredménye a gazdálkodónak akkor, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítené! Röviden (egy-két mondatban) magyarázza meg, hogy mi lenne az eltérés! (Eredménykimutatást készíteni nem kell, elegendő számítást végezni arra nézve, mi lenne az eltérés.)

A II/4. feladat pontszáma:

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

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavmentes ásványvíz

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	15	30 000

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavas ásványvíz

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	0	0	0

ClearVíz Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2021. január 31-én végződő hónap (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. _____		
III. _____		
IV. _____		
V. _____		
VI. _____		
VII. _____		
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		

4. Az eredményben az eltérés (s annak okai), ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

III. DirtyAir Bt.

FELADAT:

1. Könyvelje le 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.
2. Határozza meg – számítások segítségével – az aktivált saját teljesítmények értékét és állapítsa meg mekkora az időszaki termelési költség!

DirtyAir Bt. légszűrők előállításával foglalkozik. 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 72 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke nem volt 2020. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajták:	Légszűrő előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	600 000	60 000	660 000
Igénybevett szolgáltatások	300 000	360 000	660 000
Béreköltség	1 260 000	600 000	1 860 000
Bérek járuléka	214 200	102 000	316 200
Értéksökkenés	145 800	279 000	424 800
Összesen	2 520 000	1 401 000	3 921 000

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 1 008 000 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 600 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 szett légszűrő. A raktárra vétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 400 szett légszűrőt 9 000 eFt/szett áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte. Fizetési határidő 30 nap.

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

2. Anyagok	7. Légszűrő termelési költsége	2. Késztermék (légszűrő)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 1680 000		Ny 0	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 72 000	
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 2 400 000			
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.

DirtyAir Bt.
**forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet, adatok eFt-
ban)**

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		

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A III. feladat pontszáma:

14 pont

IV. CrystalFeel Zrt.

A) Devizás tételek

CrystalFeel Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 2021. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

CrystalFeel Zrt devizás tételeit **MNB árfolyamon** értékeli (választott árfolyam), kivéve a devizában lévő általános forgalmi adót, ahol nem tett bejelentést, tehát ezeket a tételeit devizás eladási áron kell értékelnie.

- 1-jén: Anyagot szerzett be 8 000 EUR értékben Németországból, későbbi fizetésre. Az ügylet fordított áfa alá esik. A termékre Magyarországon 27%-os, Németországban 19%-os áfakulcs vonatkozik. (Az anyagokról a Zrt. folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.) A számlát január 2-án állította ki a partner, amelyet a cég másnap kézhez is vett.
- 10-én: A korábban (1. pont) beszerzett anyag ellenértékének 60%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 28 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 10 108 eFt-on szerepelt.
- 21-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie CrystalFeel Zrt-nek. Mivel az euró számláján lévő pénzt másra szánta, úgy döntött, hogy a fennmaradó 40%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: CrystalFeel Zrt. felvett a valutapénztárába 600 EUR-t a devizabetétszámláról.

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

Időpont	Számlavezető pénzügyintézet árfolyama			MNB árfolyam
	Vételi	Átlag	Eladási	
01. 01. – 01. 09.	360	365	370	364
01. 10. – 01. 15.	362	367	372	366
01. 16. – 01. 20.	367	372	377	371
01. 21. – 01. 26.	369	374	379	373
01. 27. – 01. 30.	370	375	380	374

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, 2021. január hónap

Hiv	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

14 pont	
----------------	--

B) Időbeli elhatárolások

FELADAT:

A következő események történtek a Zrt-nél 2021-ben (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események milyen időbeli elhatárolásra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 2021. 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		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2021. január 7-én.					X
A társaság úgy döntött, hogy a következő üzleti évben fel fogják újítani az egyik gépüket és hivatalosan is döntöttek arról, hogy 2022-ben erre 20 000 eFt-ot költenek (nettó, áfát nem tartalmaz).					
A társaság 2021. decemberében fél évre előre kifizette az újságelőfizetést.					
A társaság értékesítette 40 000 eFt bekerülési értékű készletét 2022. januárjában 34 000 eFt-ért.					
Még 2020-ban (tavaly) megkapta az irodaház bérleti díját, amely 2021-re vonatkozott. A Zrt. a bérbeadó.					
A társaság úgy döntött 2021-ben, hogy elbocsátja 20 munkavállalóját 2022-ben, akik végkielégítése 21 000 eFt lesz.					
A társaság gázzámlája nem érkezett meg 2021 decemberére, a várható összege 2 700 eFt.					
A 2020 decemberére vonatkozó villanyszámla csak 2021 márciusában érkezett meg (akkor volt leolvasás). A 2020. (helyesen) rendezték a tételt.					

A IV/B. feladat pontszáma összesen

7 pont