

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 13. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 68 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. október 13. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgáló 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	18	45	15	22		100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban			
			Megfelelt/Nem felelt meg betűvel			

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) Mi a szerepe az értékhelyesbítés intézményének? Milyen vagyoni elemekre lehet értékelési tartalékot képezni és milyen ehhez kapcsolódó szabályokat ismer?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Magyarázza el, hogy milyen szabályok szerint kell elszámolni az értékpapírt értékesítéseket! Milyen könyvelési tételek kapcsolódnak ehhez és milyen eredmény- és saját tőke sorokat érintenek ezek a tranzakciók?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

8 pont	<input type="text"/>
---------------	----------------------

Az I. feladat összpontszáma:

18 pont	<input type="text"/>
----------------	----------------------

II. Proton Zrt.

Proton Zrt. kereskedő tevékenységet végez: hasadó anyagot ad-vesz (kapszulában). A társaságot több éve alapították, 20 magánszemély taggal.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a Zrt. éves beszámolót készít;
- a cég a készletcsökkenéseket a FIFO módszer szerint kezeli;
- az időbeli elhatárolásokat a társaság havonta rendezi;
- az alapítás-átszervezés költségeit nem aktiválják;
- a cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit.

A társaságnak 30 000 eFt értékű hasadó anyag kapszulája volt 2021. január 1-jén, amely 6 000 darab hasadóanyagnak felel meg.

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

1. 1-jén: A társaság elvégezte a nyitó tételek rögzítését (ezt Önnek tételesen nem kell könyvelnie). Az előző évi adózott eredmény értéke 20 000 eFt volt. Ezt még nem rendezték. A nyitó árukészlet értékét a készletanalitika már tartalmazza.
2. 2-án: A társaság megvásárolt egy atombiztos kisteherautót, amivel az árut fogja kiszállítani a vevőinek. A teherautó számlázott ára 9 000 eFt + 27% áfa volt. Az autó üzembehelyezésére várhatóan a hónap vége felé kerül sor.
3. 3-án: Megérkezett 12 000 darab hasadóanyag kapszula, amelyért összesen 104 400 eFt + 27% áfát számlázott az eladó. A hasadóanyag fuvarozásáért 3 600 eFt-ot (+27% áfa) számlázott a fuvarozócég.
4. 4-én: Proton Zrt. értékesített 10 000 darab kapszulát. Az eladási ár kapszulánként 12 eFt + 27% áfa volt.
5. 5-én: Újabb hasadóanyag szállítmány érkezett, 5 000 kapszula, amelyért az eladó 35 000 eFt-ot számlázott. Az áfa +27%.
6. 6-án: A 2-án vásárolt teherautóra reklámmatricát ragasztottak, amelyért áfával 635 eFt-ot kellett kifizetni készpénzben.
7. 7-én: Kiderült, hogy az 5-én beszerzett kapszulák fele nem hatékony, ezért a szállítmány 50%-át visszaküldték az eladónak, aki azt azonnal visszavette.
8. 9-én: A Zrt. megalapította egyszemélyes társaságát, a Keleti Sugárzás Kft-t. A Kft. a közel-keleti terjeszkedésért fog majd felelni. A társaság részére rendelkezésre bocsátottak 3 000 eFt jegyzett tőkét és 17 000 eFt ázsiót banki átutalással, mely a létesítő okiratban szereplő tagi hozzájárulás 100%-a. Az alapítással kapcsolatosan felmerült 40 eFt bejegyzéshez kapcsolódó hatósági díj, illeték (azonnal átutalták) és 100 eFt + 27% áfa ügyvédi költség, amely az újonnan bejegyzett Kft-t terhelte. Az iratokat a Kft. nevére kiállították. A Kft. számviteli politikájának lényeges elemei megegyeznek a Zrt lényeges számviteli politikáival. A cég bejegyzésére január 10-én került sor.
9. 10-én: A Zrt. értékesített 7 000 kapszulát, kapszulánként 12 eFt + 27% áfa áron. A kapszulákat a Zrt. szállította ki a vevőnek, amelynek a logisztikai cég által számlázott ára 2 000 eFt + 27% áfa volt.

10. 15-én: A teherautó hatósági átvizsgálása befejeződött. Összesen 300 eFt illetéket és 200 eFt + 27% áfa üzembehelyezési költséget kellett még megfizetni készpénzben. A teherautót január 15-én állományba vették.
11. 16-án: A 10-én eladott kapszulákból (9. pont) a vevők 3 000 kapszulát visszaküldtek, mert nem megfelelő méretben érkeztek. Az okozott kellemetlenségek miatt azonnal 10% engedményt adott a Zrt. a fennmaradó szállítmányra.
12. 17-én: A cég még 2020-ban döntött tőke kivonással járó tőkeleszállításról. A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzésére 2021. január 17-én került sor. A tőkeleszállítási döntés értelmében a jegyzett tőke 10 000 eFt-tal, a tőketartalék 5 000 eFt-tal, az eredménytartalék pedig 20 000 eFt-tal csökkent. (A tőke kivonás pénzügyi rendezésére egyelőre – természetesen – még nem került sor.)
13. 20-án: A társaság pénzügyileg rendezte 2020 decemberi áfafizetési kötelezettségét, amelynek összege 4 000 eFt (fizetendő).
14. 21-én: A társaság térítés nélkül átadott 20 kapszulát a közeli nukleáris képzőközpontba térítés nélkül, a kapcsolódó áfa kiterhelése nélkül, mely áfa összege 50 eFt.
15. 22-én: Megállapították, hogy 30 kapszula megsérült és nem lehet megjavítani azokat, így selejtezésre kerültek.
16. 24-én: Megérkezett a raktárhelyiség bérleti díjáról szóló számla, amely 2020. december – 2021. február hónapokra vonatkozik. A számla 6 000 eFt + áfáról szól. Decemberben a szükséges időbeli elhatárolást a cég elszámolta. A társaságnak az a számviteli politikája, hogy az időbeli elhatárolásokat havonta elszámolja.
17. 25-én: A társaság egyik vevőjét felszámolták. A felszámoló azt az információt adta a cégnek, hogy a vevő követelése behajthatatlannak minősül. A követelés értéke 2 700 eFt volt.
18. 31-én: Számfejtésre 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.
19. 31-én: A cég a 2020-as évének eredménye után 20 000 eFt-os osztalékról határozott, amelyet majd 2021. márciusában fog – a tervek szerint – kifizetni.
20. 31-én: Számolja el a teherautó január havi értékcsökkenését! A teherautó maradványértéke 1 000 eFt, hasznos élettartama 5 év.

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 sorszáma 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:

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

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

A II/2. feladat pontszáma:

6 pont

3. 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:

3 pont

4. Könyvelje a 8. gazdasági eseményt idősorosan a Keleti Sugárzás Kft-nél, a januárban létrehozott egyszemélyes társaságnál. Kérjük, itt pontosan határozza meg, hogy mit milyen dátummal rögzít a nyilvántartásokban! (A naplót a könyveléshez csatoltuk a 13. oldalon.)

A II/4. feladat pontszáma:

4 pont

Áruk analitikus nyilvántartása, hasadóanyag kapszula

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték
	Nyitó	-	-	-	6 000	5	30 000

Napló, 2021. január hónap; Proton Zrt.

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

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

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

(Nem kell minden naplósor a hibátlan megoldáshoz!)

Proton Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2021. 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		

Napló, 2021. január hónap; Keleti Sugárzás Kft.

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

Kérjük, itt hivatkozás helyett dátumokkal dolgozzon (napló első oszlopa)!

III. Elektron 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!

Elektron Bt. protonplazmát 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 3 600 eFt. A cégnek nyitó készterméke nem volt 2021. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajta:	Plazma előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	30 000	3 000	33 000
Igénybevett szolgáltatások	15 000	18 000	33 000
Béreköltség	63 000	30 000	93 000
Bérek járuléka	10 710	5 100	15 810
Értéksökkenés	7 290	13 950	21 240
Összesen	126 000	70 050	196 050

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 50 400 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 30 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 250 ezer liter plazma. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 200 ezer litert 1 800 Ft/liter áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte.

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 15-16. oldalakon talál!

2. Anyagok	7. Plazma termelési költsége	2. Késztermék (plazma)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 42 000		Ny 0	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 3 600	
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.

Elektron 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		

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A III. feladat pontszáma:

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

IV. Neutron Kft.

Neutron Kft. egyes kiemelt eseményeit ismertetjük.

A)

Neutron megvett egy ingatlant, amelyen telekből, épületből és egy melléképületből állt. Az ingatlant a használatbavétel előtt jelentősen át kell alakítani.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2021. 01. 01.	Az ingatlan számlázott ára, melyből 60 000 eFt a telekhez, 10 000 eFt a melléképülethez, 140 000 eFt pedig az épülethez rendelendő.	210 000
2021. 01. 10.	Lebontásra került a fölösleges melléképület, melynek helyén később esetleg építkezni fognak	5 000
2021. 01. 30.	Az épület szerkezetének megerősítése	20 000
2021. 01. 30.	Az épület újraburkolása	25 000
2021. 02. 25.	A szerkezet megerősítéshez kapcsolódó hatósági engedélyeztetés díja	1 000
2021. 04. 05.	Ingatlan avató buli költsége és közterhei	1 500

2021. április 1-jével a társaság használatba vette az ingatlant. Az épület maradványértéke 26 000 eFt és tervezett hasznos élettartama 40 év.

FELADAT:

1. Határozza meg az ingatlan bekerülési értékét, különválasztva az egyértelműen elkülönítendő részeket!
2. Határozza meg az ingatlan 2021. december 31-i nettó értékét!

A IV/A feladat pontszáma:

9 pont	
---------------	--

B) Időbeli elhatárolások és céltartalék

FELADAT:

A következő események történtek a Kft-nél 2021-ben (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események mely időbeli elhatárolásra, illetve céltartalékra 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		Céltartalék		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2021. március 10-én.							X
A társaság előfizetett 2020-ban a Részecsketudósok havilapjára. 2020. októberében 12 lapszámot fizetett ki.							
A cég 2020-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2021. márciusában szűnt meg.							
2021. december 31-én a társaság átvállalt 100 MFt-ot egy másik cégtől. Ezt pénzügyileg majd 2022-ben rendezzi.							
A cég gázszámlája 2021. decemberére nem érkezett meg. Azt 4,5 MFt-ra tervezték, de végül a 2022-ben megérkezett számla 5 MFt-ról szólt. (Csak 2022-ben olvasták le a számlát.)							
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2021 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.							
A társaság úgy döntött, hogy 2022-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							
A társaság 2020-ban átvett térítés nélkül egy gépet, amelyre idén 40 MFt értékcsökkenést számolt el.							

A IV/B feladat pontszáma:

7 pont

C) Lekötött tartalék és osztalékfizetési korlát

Neutron Kft. a következő saját tőkével rendelkezik 2021. december 31-én:

Jegyzett tőke	100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000
Tőketartalék	10 000
Eredménytartalék	70 000
Lekötött tartalék	
Értékelési tartalék	15 000
Adózott eredmény	30 000

Egyéb információk:

1. A cég aktiválta az alapítás-átstrukturálással kapcsolatos költségeit. A felmerült költségek összege 15 000 eFt volt és mind épp két évvel ezelőtt merült föl. A cég a maximális lehetséges időtartam alatt írja le ezt az immateriális jószágot.
2. A cég pótbefizetést adott egyik befektetése részére, mivel az veszteséges volt. A pénzügyileg is rendezett pótbefizetés összege 5 000 eFt volt. Neutron Kft. nem kapott pótbefizetést.
3. A cég saját maga fejleszt szoftvert és a nem kész szoftvereit a kísérleti fejlesztései között tartja nyilván. E kísérleti fejlesztés értéke 2021. december 31-én 10 000 eFt volt.
4. A cég saját elhatározásból nem képzett lekötött tartalékot.
5. A cég egyik befektetése után 30 000 eFt osztalékra lett jogosult e cég 2022. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
6. A társaság menedzsmentje legalább 10 000 eFt osztalékot javasol majd a 2021. üzleti év után.

FELADAT:

1. **Határozza meg, hogy Neutron Kft. lekötött tartalék egyenlegét 2021. december 31. napjára a fenti információk felhasználásával!**
2. **Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan Neutron Kft. a 2021. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!**

CENZORI PÉLDÁNY

A IV/C feladat pontszáma:

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