

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-8/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 14. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 50 fm. példányban

Egy példány: 9 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 28 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: 2018. június 14. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. június

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.		
Elérhető pontszám	50	17	17	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:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (SZIGNÓVAL) ELLÁTVA VÉGEZZE!

I. Tetraéder Kft.

Tetraéder Kft. gyártó tevékenységet végez, iskolák számára gyárt fizikai demonstrációs csomagot és kémiai demonstrációs csomagot (ez a két terméke van).

A számviteli politikának kiemelt elemei, egyéb információk:

- a társaság csak költségnemek szerint vezeti költségeit;
- késztermékeit utókalkulált önköltségen értékeli;
- a saját termelésű készleteiről NEM vezet év közben nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben;
- a vásárolt készleteiről SEM vezet év közben a cég nyilvántartást;
- az écs kalkulálása során egységesen 30 napos hónappal számol;
- az időbeli elhatárolásokat amint lehet, de legkésőbb a hónap végén megképzik és a téma rendezésekor azonnal feloldják;
- a szükséges átsorolásokat a könyvviteli nyilvántartásokban is rendezik.

A készletek nyitó értéke 2017. január 1-jén a következő volt (eFt-ban):

Készletelem	Nyitóegyenleg
2. Anyagok	10 000
2. Befejezetlen termelés – fizika csomag	5 000
2. Befejezetlen termelés – kémia csomag	7 000
2. Késztermék – fizika csomag	0
2. Késztermék – kémia csomag	42 000

Gazdasági események (december hónap):

1. 2-án: A társaság beszerzett egy termelőgépet, amelynek számlázott ára 10 000 eFt + 27% áfa volt.
2. 3-án: A gép beszereléséért a vállalkozónak 1 524 eFt összeget kellett kifizetni készpénzben, amely tartalmazza a 27%-os áfát is.
3. 5-án: A társaság – soron kívül – számfejtette egy munkavállaló végkielégítését, akinek a munkaviszonya ezen a napon megszűnt. A végkielégítés összege 3 000 eFt, amelyet a járulékokkal együtt helyesen elszámoltak, tehát ezt már nem kell lekönnyvelni. Tavaly erre a témára 3 600 eFt céltartalékot képeztek, amelyet most rendeznek.
4. 9-én: A cég terheléspróba alá vetette a termelőgépet. E tevékenységét saját rezsiben végezte el. Ennek kapcsán felmerült 1 000 eFt bérköltség és 210 eFt bérjárulék, amelyet szintén számfejtettek. A sikeres terheléspróba után a gépet állományba vették.
5. 10-én: Megérkezett a novemberi telefonszámla 1 000 eFt + 27% áfáról. A telefonszámla áfájának 30%-a nem levonható. A várható telefonszámlára az előző hónapban 1 100 eFt időbeli elhatárolást képeztek, amelyet most rendeznek.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. 12-én: Értékesítették a raktáron lévő kémia csomag készlet egy részét, az eladási ár 30 000 eFt + 27% áfa volt. A vevő 30 napos fizetési határidőt kapott.
7. 14-én: Térítés nélkül átadtak kémia csomagokat egy hátrányos kistérségben lévő iskolának. Az átadott csomagok utókalkulált önköltsége 1 000 eFt volt. Az áfát sem hárították át (amelynek összege 270 eFt).
8. 16-én: Megérkezik a határozat az adóhatóságtól, amelyben 500 eFt mulasztási bírságot szab ki. A határozat végleges az ellen már nem lehet fellebbezni.
9. 15-én: A 12-i értékesítéssel kapcsolatosan jelzi a vevő, hogy a kémia csomagok egy része nem a megrendelt összetételben érkezett, így azokat visszaküldi. Az értékesített csomagok 5%-a került visszaküldésre (még aznap).
10. 16-án: A társaság anyagot szerzett be későbbi felhasználásra. A beszerzett anyag értéke 20 000 eFt + 27% áfa.
11. 20-án: A társaság – korábbi hitelkérelme alapján – megkapja az igényelt öt éves lejáratú hitelt. A hitel összege 50 000 eFt. A hitel törlesztése öt egyenlő részletben történik. A hitelre fizetendő kamat évi 8%. A bank – még aznap – megterhelte a Kft. számláját 700 eFt folyósítási jutalékkal.
12. 21-én: Megérkezett a következő évre vonatkozó bérleti díj, amelynek összege 12 000 eFt + 27% áfa. A számla fizetési határideje 3 nap.
13. 22-én: Befolyt a vevővel szembeni követelés (lásd 6. és 9. pontok). A vevő a tartozásából levont 2%-ot ezer forintba kerekítve, mivel tartozását 10 napon belül rendezte és a szerződés ebben az esetben erre lehetőséget adott.
14. 31-én: Megérkezik az időszak termelési költségekről a feladás (adatok eFt-ban). A korábban elszámolt tételeket e kimutatás már nem tartalmazza (azokkal tehát további teendője nincs).

Költségelem	eFt
Anyagköltség	15 000
Egyéb szolgáltatások	2 000
Béreköltség	5 000
Bérfárulék	1 000
ÉCS leírás	6 000
	35 000

További információk:

- Az egyéb szolgáltatásokat közvetlenül a bankszámláról kellett rendezni, áfa nem terhelte.
- A dolgozót terhelő adók és járulékok összege (könyvelheti egyben) 33,5%.
- Az ÉCS 80%-a a műszaki gépekkel szemben, még 20%-a az egyéb gépekkel szemben jelentkezett. Ez már tartalmazza a tárgyidőszakban beszerzett gép értékcsökkenését is, azzal nem kell külön foglalkoznia.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

15. 31-én: Megtörténik az év végi készletleltár. Ezekről a következő információk állnak rendelkezésre:

Készletelem	Nyitóegyenleg
2. Anyagok	6 000
2. Befejezetlen termelés – fizika csomag	0
2. Befejezetlen termelés – kémia csomag	2 000
2. Késztermék – fizika csomag	12 000
2. Késztermék – kémia csomag	20 000

FELADAT:

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 sorszámaára hivatkozzon. Naplót a feladat után talál (6-7. oldalak). Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

A könyvelésen kívül egyéb teendője (pl. kimutatások összeállítása) nincs.

Az I. feladat pontszáma:

50 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSÜ

Napló, 2017. december

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

II. Hexaéder Zrt.

Hexaéder Zrt. 2017. üzleti évét rendben lezárta. A végleges főkönyvi kivonat a következő értékeket tartalmazza (a forgalmi adatokat – nem szükségesek – elhagytuk). Az adatok eFt-ban szerepelnek kivételesen.

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla neve	Végleges	
		T	K
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	180 000	0
119	Immateriális javak terv szerinti écs-je	0	30 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	840 000	0
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	204 000
232	Befejezetlen termelés	156 000	0
311	Vevőkövetelések (forintos)	798 000	0
312	Vevőkövetelések (devizás)	380 400	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	40 000
374	Saját részvények (bekerülési értéken)	42 000	0
381	Pénztár	32 400	0
384	Bankbetét	1 630 000	0
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	34 000	0
411	Jegyzett tőke	0	400 000
413	Eredménytartalék	130 200	0
414	Lekötött tartalék	0	42 000
419	Adózott eredmény	0	0
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	0
451	Rövid lejáratú kölcsönök	0	480 000
454	Szállítók (forintos)	0	612 000
455	Szállítók (devizás)	0	125 532
466	Előzetesen felszámított áfa	1 332 000	0
467	Fizetendő áfa	0	1 944 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	612 000	0
469	Helyi iparüzési adó tartozás	0	79 200
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	0	257 400
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	81 600
51	Anyagköltség	1 420 000	0
52	Igénybevett szolgáltatás	1 296 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	940 000	0
54	Béreköltség	1 900 000	0
56	Bérjárulékok	988 000	0
57	Értékcsökkenési leírás	808 000	0
59	Költségnem ellenszámla	0	7 352 000
66	Központi irányítás költsége	696 000	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Főkönyvi	Főkönyvi számla neve	Végleges	
67	Értékesítési költségek	300 000	0
69	Költséghelyek átvezetése	0	996 000
71	Termék termelési költsége	6 356 000	0
78	Termék költségének átvezetése	0	6 356 000
81	Termékértékesítésből származó közvetlen ráfordítások	6 200 000	0
851	Értékesítési forgalmazási ráfordítások	300 000	0
852	Igazgatási ráfordítások	696 000	0
865	Iparüzési adó ráfordítás	105 000	
866	Értékvesztések, terven felüli leírások	78 000	0
871	Kamatráfordítások	27 000	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	60 000	0
911	Belföldi értékesítés árbevétele	0	9 000 000
965	Céltartalék feloldása	0	260 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	77 268
	Összesen	28 337 000	28 337 000

Egyéb információk:

- Már minden rendben el van számolva, de az eredményszámlák zárása még nem történt meg. (Önnek sem kell elvégeznie.)
- A társasági adó alapját növelő tételek összege 600 000 eFt, a társasági adó alapját csökkentő tételek összessége pedig 12 000 eFt.

FELADAT:

1. Állítsa össze a Zrt. forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig!
2. Határozza meg a 2017. évi társasági adó értékét!
3. Határozza meg, hogy maximálisan mekkora osztalékról dönthetnek a soron következő közgyűlésen a részvényesek!

Hexaéder Zrt.**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. _____		
III. _____		
IV. _____		
V. Egyéb bevételek		
VI. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) eredmény		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		

Az II/1. feladat pontszáma:

11 pont

B) Társasági adó levezetése

Az II/2. feladat pontszáma:

3 pont

C) Osztalékfizetési maximum levezetése

Az II/3. feladat pontszáma:

3 pont

III. Oktaéder Zrt.

A) Devizás tételek

Oktaéder Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 2017. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

Oktaéder 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) beszerezett anyag ellenértékének 60%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 28 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 8 428 eFt-on szerepelt.
- 21-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie Oktaéder 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: Oktaéder Zrt. felvett a valutapénztárába 600 EUR-t.

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

Időpont	Számlavezető pénzüstintézet árfolyama			MNB árfolyam
	Vételi	Átlag	Eladási	
01. 01. – 01. 09.	300	305	310	304
01. 10. – 01. 15.	302	307	312	306
01. 16. – 01. 20.	307	312	317	311
01. 21. – 01. 26.	309	314	319	313
01. 27. – 01. 30.	310	315	320	314

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, 2017. január hónap

[illegible]

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

Az III/A. feladat pontszáma összesen

12 pont

B) Időbeli elhatárolások**FELADAT:**

A következő események történtek a Zrt-nél 2017-ben (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események milyen időbeli elhatárolásra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 2017. 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 2017. 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 2018-ban erre 20 000 eFt-ot költenek (nettó, áfát nem tartalmaz).					
A társaság 2017. decemberében fél évre előre kifizette az újságelőfizetést.					
Még 2016-ban (tavaly) megkapta a irodaház bérleti díját, amely 2017-re vonatkozott.					
A társaság gázszámlája nem érkezett meg 2017 decemberére, a várható összege 2 700 eFt.					
A 2016 decemberére vonatkozó villanyszámla csak 2017 márciusában érkezett meg (akkor volt leolvasás). A 2016. (helyesen) rendezték a tételt.					

Az III/B. feladat pontszáma összesen

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

IV. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre LÉNYEGRETÖRŐEN!

A) Mi a szerepe (értelme, oka) a számvitelben az értékhelyesbítés intézményének? Mely vagyoni elemeknél jöhet szóba? Melyik számviteli alapelvhez köthető leginkább az értékhelyesbítés? Hogyan kell elszámolni az értékhelyesbítést?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A IV/A feladat pontszáma:

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

B) Mi a céltartalékképzés szerepe a számvitelben? A számviteli törvény milyen céltartalékokat különböztet meg? Mutassa be a céltartalékok könyvviteli elszámolását!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A IV/B feladat pontszáma:

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

