

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 49/5-58/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. március 9. 12:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 60 fm. példányban
Egy példány: 1 lap
Kapják elosztó szerint.

—Ez a: 27 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. március 9. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. március

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.			
Elérhető pontszám	10	42	13	35			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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. Tesztkérdések

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen tíz helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. Az éves beszámolóját 2018-ban IFRS-ek szerint állítja vagy állíthatja össze ...
 - a. az a vállalkozás, amelynek értékpapírjait a Budapesti Értéktőzsdén forgalmazzák.
 - b. az a vállalkozás, amely árbevétele eléri az 50 milliárd forintot két (egymást követő) üzleti évben.
 - c. a nonprofit gazdasági társaság.
 - d. a hitelintézet.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
2. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét
 - a. nem lehet terven felüli értéksökkenést elszámolni.
 - b. nem szabad értéksökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
 - c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell egyösszegben feloldani.
 - d. legfőbb tíz év alatt le kell írni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
3. A saját részvény, üzletrész...
 - a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
 - b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
 - c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
 - d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
4. A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá) ...
 - a. az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai.
 - b. a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanyai.
 - c. az egyéni cégek.
 - d. az egyéni vállalkozók.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

5. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak”?
- A megbízhatóság elve.
 - A valós értékelés elve.
 - A világosság elve.
 - A valódiság elve.
 - Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.
6. Értékhelyesbítést lehet képezni...
- a tenyészállatokra.
 - a forgatási céllal vásárolt kötvényekre.
 - a beruházásokra.
 - a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
 - Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.
7. A valós értéken történő értékelés mely vagyoni elemekre vonatkozhat?
- Bizonyos tárgyi eszközökre.
 - Egyes követelésekre.
 - A céltartalékok meghatározott fajtáira.
 - A tőketartalékra.
 - Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

Az I. feladat pontszáma:

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

2. T-Rex Zrt. (könyvelés és eredménykimutatás)

A T-Rex Zrt. kereskedelmi tevékenységet folytat. A 20X1. üzleti év során az alábbi gazdasági események bizonylatolására került sor.

A társaság egyfajta árukészlettel üzemel, melyet *átlagáron* tart nyilván és készleteit folyamatosan vezeti mennyiségben és értékben is. A társaság *nyitó árukészlete* 200 darab, ennek nyitó könyv szerinti értéke 60 000 eFt. A Zrt. az átsorolásokat a főkönyvi könyvelésben is rögzíti. A cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit.

Gazdasági események:

1. A társaság 220 darab árut szerzett be 66 000 eFt + 27% áfa értékben, 30 napos fizetési határidő mellett.
2. Az áru átvizsgálásakor kiderült, hogy egyes árucikkek nem a megrendelt összetételben érkeztek, ezért T-Rex Zrt. abból 20 darabot az eladónak visszaküldött. A fennmaradó tételre – az okozott kellemetlenségek miatt – a cég 20%-os engedményt kért.
3. A cég megemelte jegyzett tőkéjét. Az újonnan kibocsátott részvények névértéke 80000 eFt volt, a kibocsátási értéke pedig 120 000 eFt volt. A kibocsátási értéket a részvényt jegyzők banki átutalással rendezték. A változást a cégbíróság bejegyezte.
4. Az áru eladója (lásd 1. és 2. pont) jelezte, hogy hajlandó engedményt adni a jelzett kellemetlenségek miatt, azonban annak mértékét sokallotta. Így végül a megtartott készlet értékének 10%-át írta jóvá a T-Rex Zrt.-nek. Ebbe a Zrt. beleegyezett.
5. T-Rex Zrt. rendezte a szállítójával szembeni tartozást átutalással.
6. A társaság 340 darab árut eladott későbbi fizetésre. Az eladási ár 490 eFt/db + 27% áfa.
7. A cég megkapta az iroda bérleti díjáról szóló számlát, amelynek összege 6 000 eFt + 27% áfa, 20X1. április 1-jén. A bérleti időszak 20X1. április 1-től 20X2. március 31-ig tart.
8. A vevők visszaküldtek az eladott áruból 5 darabot, mert az nem a rendelt méretnek megfelelően érkezett (lásd 6. pont). A visszaküldést a Zrt. elfogadta.
9. A társaság egyik teherautója – amelyet a főtevékenységéhez használt – szükségtelenné vált, így azt értékesítette. A teherautó bruttó értéke 80 000 eFt volt, eddig elszámolt halmozott értékcsökkenése pedig 70 000 eFt. A vevő készpénzben 12 700 eFt-ot adott át a járműért. (A teherautó terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az eladás napjáig rendben megtörtént, azzal nem kell foglalkoznia. A készpénzfizetés szabályosan megtörténhetett.)
10. Befolyt a vevőkkel szembeni követelésből 79 900 eFt, így a vevőkkel szembeni követelés 80 000 eFt-tal csökkent, mivel a vevők – a határidő előtti fizetés miatt – 100 eFt skontóra voltak jogosultak.
11. A társaság hitelt vett fel 20X1. július 1-jén, öt éves lejáratra. A hitel összege 60 000 eFt, kamata évi 6%. A kamatfizetés minden évben június 30-án esedékes, a tőkét hat egyenlő részletben kell visszafizetni, a kamatfizetés napján. (Minden ezzel kapcsolatos tételt – az év végi(ke)t is – könyveljen le most!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

12. A cég megállapította, hogy egyik vevője – mellyel szembeni követelése 8 000 eFt – felszámolás alá került. A felszámoló írásban jelezte, hogy e követelésből várhatóan semmi sem térül majd meg.
13. Egy másik vevőről kiderült, hogy fizetési nehézségekkel küzd, így a követelés befolyása bizonytalan, de nem reménytelen. Ennek kapcsán a 10 000 eFt-os követelésre 60%-os értékvesztés képzését határozta el a cég.
14. A raktár beázása miatt a megmaradt árukészletből 10 darab teljesen tönkrement, azt selejtezni kellett.
15. T-Rex igénybevett egy szolgáltatást 4 000 eFt + 27% áfa összegben. Erről a tételről megállapították, hogy áfája nem levonható. A pénzügyi rendezés az év végéig nem történt meg.
16. A társaság elszámolta az időszakot terhelő béreket. A bérköltség 20 000 eFt volt, a béreket terhelő járulék mértéke 21%, a dolgozókat terhelő levonás mértéke 33,5%. A nettó béreket nem rendezték az időszak végéig.
17. A társaság műszaki gépeire 600 eFt értékcsökkenést számot el.
18. A társaság 50 000 eFt értékű forgatási célú részesedését eladta 60 000 eFt-ért. A vételár csak a fordulónap után folyt be.
19. A társaság megfizetett 20 000 eFt általános forgalmi adót az adóhatóság felé.
20. A cég megállapította, hogy a társasági adó alapjának meghatározása során 910 eFt-tal kell megemelnie az adóalapját (ebben minden adóalapkorrekció benne van), és meghatározta a társasági adót, melynek mértéke 9%. Egyéb nyereségadót befolyásoló tétel nincs. (Ezt a pontot azután dolgozza ki, miután az eredménykimutatást az adózás előtti eredményig összeállította.)

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 sorszáma hivatkozzon. Naplót a feladat után talál! (7-8. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

Az II/1. feladat pontszáma:

35 pont	
---------	--

2. Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását! Az eredménykimutatás sémát a feladat után találja (9. oldal). Javasoljuk, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását az sémánál üresen hagyott „mellékszámítások” rovatban +/- jellel rögzítse! (Az eredménykimutatásban összehasonlító adatot feltüntetni – kivételesen – nem szükséges.)

Az II/2. feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T-Rex Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
20X1. december 31. (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. _____		
IV. _____		
V. _____		
VI. _____		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		

3. Brontosaurus Bt.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre.

A nyitó befejezetlen termelés 1 200 eFt, a nyitó késztermék készlet értéke 4 800 eFt, ez 120 darab termék. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Költségnevek:	Termék előállítása	Igazgatási költségek	Összesen
Anyagfelhasználás	4 000	400	4 400
Bérköltség	2 000	4 000	6 000
Bérek járuléka	1 000	2 000	3 000
Értékcsökkenés	1 400	800	2 200
Összesen	8 400	7 200	15 600

2. Az időszak végi befejezetlen termelés 1 600 eFt értékű.
3. Az időszak során elkészült 200 termék. Az év végére megmaradt 90 darab, a többi eladták. Az eladási ár 120 eFt + 27% áfa volt. A vevők később fizetnek. A késztermékek záró önköltség értéke 3 600 eFt volt.
4. Vezesse át a megfelelő költség számlákat a ráfordítás számlákra!

FELADAT:

1. Könyvelje le a fenti gazdasági eseményeket akként, hogy azt feltételezi, hogy a társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít és nem vezet saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást!
2. Oldja meg újra a feladatot úgy is, hogy a forgalmi költség eljárásra épülő költségelszámolási logikát használja, kivételesen másodlagos költségelszámolás nélkül! A hiányzó számlákat nevezze el!

Eredménykimutatás egyik esetben sem kell!

*A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák)
a 11-12. oldalakon!*

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok	5. Anyagköltség	8. Anyagjellegű ráfordítások	9. Árbevétel
Ny. 8 000			
4. Jövedelemelszámolás számla	5. Bérköltség	8. Személyi jell. ráfordítások	
4. Bér- és járuléktartozás	5. Bérjárulék	8. ÉCS ráfordítás	
1. Tárgyi eszközök*	5. Écs leírás költsége		
Ny. 40 000			
3. Vevők	2. Befejezetlen termelés	5. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	Ny. 1 200		
4. Fizetendő áfa	2. Késztermékek		
	Ny. 4 800		

Ny.jelentése: nyitó

* Nem kell külön halmozott écs számlát nyitnia, kivételesen az écs-t is erre a számlára könyvelheti. A fenti számlán a feladat hibátlanul megoldható, ha mégis szükségesnek tartja, nyithat új számlát.

Az III/1/a feladat pontszáma összesen:

7 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORGALMI KÖLTSÉG LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok	7.....	8. Értékesítés közvetlen önköltsége	9. Árbevétel
Ny 8 000			
4. Jövedelemelszámolás számla	6.....	8. Értékesítés közvetett költségei	
4. Bér- és járuléktartozás			

1. Tárgyi eszközök*	2. Befejezetlen termelés
Ny 40 000	Ny. 1 200
3. Vevők	2. Késztermékek
	Ny. 4 800
4. Fizetendő áfa	

Ny jelentése: nyitó

A fenti számlákon a feladat hibátlanul megoldható, ha mégis szükségesnek tartja, nyithat új számlát.

Az III/2/a feladat pontszáma összesen:

6 pont

4. Plateosaurus Kft.

Plateosaurus Kft. kereskedelmi tevékenységet végez. A következő analitikát állította a készletmozgásokról.

2017. január 1-jén a készletek egyenlege (nyitóegyenleg) 0 volt.

Dátum	Esemény	Darab	Beszerezési ár (eFt/db)
2017. 01. 05.	Beszerezés	10	1 200
2017. 03. 10.	Beszerezés	20	1 300
2017. 06. 20.	Értékesítés	25	-
2017. 07. 31.	Beszerezés	30	1 340
2017. 10. 02.	Visszaküldés szállítónak*	2	-
2017. 10. 05.	Értékesítés	32	-
2018. 01. 10.	Beszerezés	15	1 380

*Az 10. 02-ai visszaküldés a 07. 31-én megtörtént beszerzéshez kapcsolódott. Azért küldtük vissza a 2 darab terméket, mert azok nem a megfelelő színben érkeztek.

A termékeket az teljes időszak során 2 000 eFt/db-ért árultuk.

FELADAT:

1. Határozza meg a zárókészlet *mérlegértékét* és az értékesítésen 2017-ben elért *eredményét*...

- a. ha a vállalkozás a készleteit a FIFO módszer szerint tartja nyilván!
- b. ha a vállalkozás a készleteit súlyozott átlagáron tartja nyilván!

A IV/A feladat pontszáma:

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

B) Kis esetek**FELADAT:**

Jelölje meg, hogy az alábbi események milyen értékben és előjellel érintik az időbeli elhatárolásokat, illetve a céltartalékokat a 2017. üzleti év során (végén vagy közben)! Amennyiben az esemény maga egyik témát sem érinti, úgy az „Egyik sem” rovatot jelölje X-szel!

Mintaként az első eseményt megoldottuk.

Gazdasági esemény	Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolás	Céltartalékok	Egyik sem
A társaság hitelt vett fel 2017. október 1-jén. A hitel összege 5 000 eFt, kamata 10%. A kamatfizetésre és törlesztésre évente, szeptember 30-án kerül sor.		+125 (képzés)		
A 2017-ben legyártott műszaki cikkekre a jogszabály 1 éves garanciális időt ír elő. A korábbi tapasztalatok alapján ezen eszközök után 20 000 eFt várható garanciális javítási költséget becsültünk meg.				
Az Elektromos Művek (áramszolgáltató) bejelentette, hogy jövőre (2018.) emelni kényszerül árait, így az 2017. évi (idei) 8 000 eFt-os áramköltség helyett jövőre 9 400 eFt-os díj várható. Ezt még 27% áfa is terheli.				
2017. márciusban megérkezett a 2016. december havi közüzemi számla. A számlát nettó 1 000 eFt-ra becsültük 2016. év végén, a végleges számla 1 200 eFt + 27% áfa értékű lett.				
Lezárult egy adóvizsgálat, amely alapján az adóhatóság 1 200 eFt jogkövetkezményt állapított meg. A határozat 2018. elején érkezett meg. A határozat ellen a cég fellebbezést terjesztett elő.				
Év közben előfizettünk a Modern Dínó folyóiratra. Az előfizetési időszak 2017. augusztus 1. – 2018. július 31. Az éves előfizetési díj 120 eFt + 5% áfa, amelyet 2017. augusztusában kifizettünk.				

A IV/B feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Devizás tételek

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

Plateosaurus Kft. devizás tételeit **pénzüntézet**i átlag árfolyamon értékeli (választott árfolyam), kivéve a devizában lévő általános forgalmi adót, ahol MNB árfolyamot jelentett be.

- 1-jén: Anyagot szerzett be 12 000 EUR értékben Németországból, későbbi fizetésre. Az ügylet fordított áfa alá esik. A termékre Magyarországon 27%-os, Németországban 19%-os áfakulcs vonatkozik. (Az anyagokról a Kft. 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 – 14 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 4 214 eFt-on szerepelt.
- 16-án: Plateosaurus Kft. felvett a devizaszámlájáról 1 000 €-t.
- 21-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie Plateosaurus Kft-nek. Mivel az euró számláján már nem volt erre fedezet, úgy döntött, hogy a fennmaradó 40%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: Plateosaurus Kft. kifizetett a valutapénztárból 400 € értékű szolgáltatást (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.	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!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 20X1. január hónap

[illegible]

Az IV/C feladat pontszáma összesen

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

13 pont

