

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-34/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 17. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 27 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 20 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

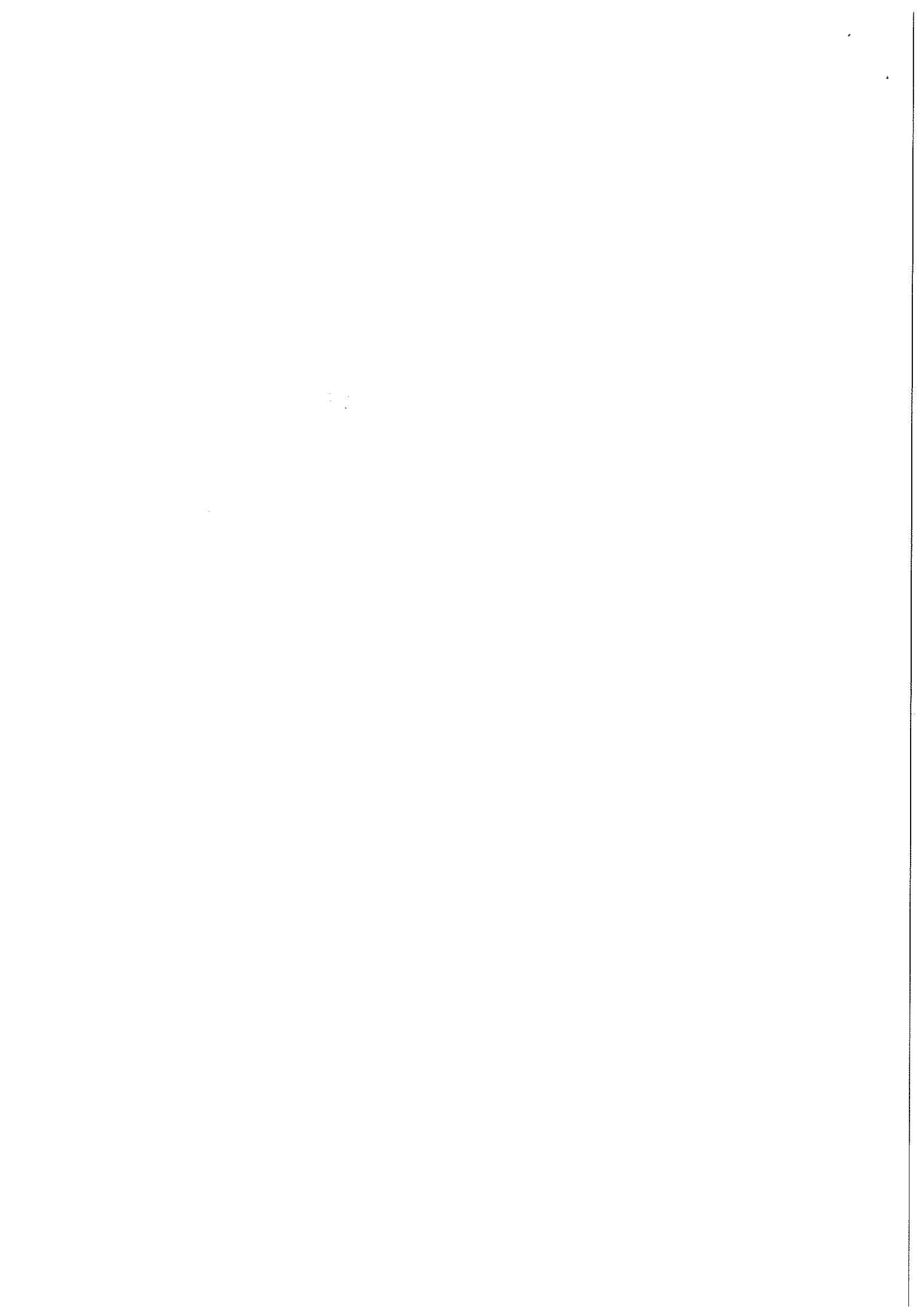
A vizsga ideje: 2018. október 17. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	40	12	12	12	14	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%	elégéséges (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

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!

I. Igaz-hamis

FELADAT: Jelölje, hogy a következő állítások közül melyik igaz és melyik hamis! A helyes válasz +1 pontot ér, a helytelen válasz azonban 1 pont levonással jár, ha nem jelöl semmit sem akkor 0 pontot ér a válasza. A feladatra összességében negatív pont nem adható.

Állítás	Igaz	Hamis
0. A mérlegben az eszközök értékének összege meg kell egyezzen a források értékének összegével.	X	
1. Az év végi nem realizált árfolyamkülönbséget nettó módon kell elszámolni.		
2. A jövőbeli költségekre céltartalékot kötelező képezni.		
3. Nincsen olyan egyéni vállalkozó, aki a számviteli törvény hatálya alá tartozik.		
4. Van olyan betéti társaság, amelyik nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá.		
5. A tárgyi eszközök között nincsenek olyan vagyoni elemek, amelynek nincsen fizikai megjelenési formája (nincs olyan, ami „nem megfogható”).		
6. Az Nyrt-k 2018-ban kötelesek az (egyedi) éves beszámolójukat az IFRS-ek alapján összeállítani.		
7. Számviteli törvény szerinti számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult az a természetes személy, akinek adótanácsadó végzettsége van.		
8. Nem készíthet éves beszámolót az a Kft, amelynek éves árbevétele 300 eFt, mérlegfőösszege 5 000 eFt és nincs foglalkoztatottja.		
9. A halasztott bevételek a passzív időbeli elhatárolások között jelennek meg.		
10. Az eredménykimutatásban az adófizetési kötelezettség soron a társasági adón kívül másik adónem is megjelenhet.		

Az I. feladat pontszáma:

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

II. Merkúr Kft. (könyvelés, eredménykimutatás)

A Merkúr 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. Az alapítással kapcsolatos költségeket a cég nem aktiválja.

A könyvelendő gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A társaságot két cég 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.
2. 2-án: Az ügyvéd kiállította számláját a cégalapítással összefüggésben 400 eFt + 27% áfáról. A társaság megfizetett 5 eFt közzétételi költségterítést is banki átutalással.
3. 4-én: A cég működésének finanszírozásához a benyújtotta számlavezető bankjához hitelkérelmét 40 000 eFt-ra.
4. 5-én: A cég megvásárolt egy kisebb épületrészt, amelynek ára 10 000 eFt és amelyet a cég az áfa a majdani áfamentes tevékenységéhez használ majd. A fizetési határidő 1 hónap. Az ingatlan átruházása a fordított áfa hatálya alá tartozik, Merkúr Kft. az áfát ezen ingatlan kapcsán egyáltalán nem helyezheti levonásba.
5. 9-én: Az ingatlanon kisebb átalakításokat kellett végezni, amiért a generálkivitelező 500 eFt + 27% áfát számlázott. (Az ügylet nem tartozik a fordított áfa hatálya alá.)
6. 10-én: A cégbíróság a céget – a kért tartalommal – bejegyezte.
7. 15-én: A bank a cég hitelkérelmét részben jóváhagyta és 30 000 eFt hitelt folyósított. A hitel kamata 5% évente. A folyósítási jutalék 150 eFt volt. A hitel decemberben jár le, bizonyos feltételek esetén azt meghosszabbíthatják. (A hitel nem kapcsolódik közvetlenül az ingatlanhoz.)
8. 15-én: Megérkezett a határozat a vagyonszerzési illetékről, amely az épülettel kapcsolatos. Az illeték értéke 400 eFt. Ezt 30 napon belül kell majd kifizetni.
9. 15-én: Az ingatlant a cég használatba vette. Az ingatlan hasznos élettartama 20 év, maradványértéke 1 800 eFt.
10. 20-án: A társaság befejezte első projektjét, amely okán kiszámlázott 8 000 eFt + 27% áfát vevőjének.
11. 21-én: Megérkezett a projektben közreműködő egyes részfeladatokat ellátó alvállalkozó számlája, 1 700 eFt + 27% áfáról. A közreműködő teljesítményét lényegében változatlan formában „adta tovább” a cég.
12. 22-én: A társaság vevője (10. pont) jelezte, hogy a nyújtott szolgáltatással kapcsolatban bizonyos kifogásokat támaszt, ezért 5% engedményt kért, amelyet a cég elismert és menten megadott az ügyfélnek.
13. 23-án: Az alvállalkozó közrehatása miatt Merkúr Kft. is engedményt kért 10% összegben, amelyet az alvállalkozó megtagadott, mivel álláspontja szerint ő

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

szerződészerűen teljesített. Merkúr jelezte, hogy nem fogja kifizetni a 10%-nyi követelést és ha kell perre megy az alvállalkozóval.

14. 25-én: A reklámtevékenységet a cég 60%-os tulajdonosa végzi. Ezért a megkötött keretszerződés szerint havi 600 eFt + 27% áfát számlázhat. A január havi számla elfogadása megtörtént.
15. 26-án: Merkúr megalapította egyszemélyes leányvállalatát Phobos Kft-t, 3 000 eFt jegyzett tőkével és 1 000 eFt árszíval. Az alapítási dokumentumokat elkészítették, a vagyoni hozzájárulást az előtársaságnak átutalták.
16. 31-én: A társaság alkalmazottainak a bérszámfejtése megtörtént. A bruttó bér 1.000 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 járulékot).
17. 31-én: A cégbíróság bejegyezte Phobos Kft-t.
18. 31-én: A reklámtevékenységet végző cég (lásd 14. pont) úgy döntött, hogy követeléséből 250 eFt-ot elenged.
19. Rendezték a hitellel kapcsolatos hónap végi tételt is, mivel a cég havonta elvégzi a zárlati teendőket. A cég úgy döntött, hogy havonta számolja el az értékcsökkenést minden értékcsökkenendő 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! (6-7. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

Az II/1. feladat pontszáma:

34 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 (8. oldal). Javasoljuk, hogy a gazdasági események eredményre gyakorolt hatását az sémánál üresen hagyott „mellékszámítások” rovatban +/- jellel rögzítse! (Az eredménykimutatásban összehasonlító adatot feltüntetni – mivel az nem is volt – nem szükséges.)

Az II/2. feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Merkúr 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. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. _____		
VIII. _____		
IX. _____		
B. _____		
C. _____		
X. _____		
D. _____		

III. feladat Vénusz Zrt. (bekerülési érték)

Vénusz Zrt. beszerezett egy gépsort, amellyel termelő tevékenységet kíván végezni. A gépsor meglehetősen komplex, külföldről szerzik be. A gép beszerzése során a következő tételek merültek föl.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2018. 01. 01.	Gépsor számlázott ára	320 000
2018. 01. 10.	Gépsorhoz kapcsolódó fuvar költség	8 000
2018. 01. 30.	Gépsorhoz kapcsolódó vámteher	32 000
2018. 01. 30.	A beszerzéshez kötődő import áfa	96 000
2018. 02. 20.	Gépsor beszerelésének költsége	16 000
2018. 02. 20.	Biztonsági tesztelés, engedélyezés	12 000
2018. 02. 20.	Gépsor működésének betanítása a dolgozóknak	8 000
2018. 02. 20.	A 2018. 02. 20-án felmerült tételek áfája	9 720
2018. 02. 25.	Hatósági engedélyeztetés díja	4 000
2018. 02. 26.	Gépsor avató buli költsége és közterhei	6 000

A gépsor beszerzését részben hitelből finanszírozták. A hitel tőkeösszege 200 000 eFt volt, 2018. január 1-jén vették fel és kamata 12% évente.

A berendezést – nagyságrendjére tekintettel – biztosították. A biztosítás éves díja 9 600 eFt, amelynek megfizetésére haladékosan adott a biztosító és csak március közepén kell kifizetni. A biztosítást 2018. január 1-jével „indította” a cég.

A gépsor 2018. február 25-én elkészült, 2018. március 1-jével a társaság használatba vette, igaz, a termelésben aktívan csak 2018. májusától vett részt.

A gépsor maradványértéke 9 600 eFt és tervezett hasznos élettartama 5 év.

FELADAT:

- Határozza meg a gépsor bekerülési értékét!
- Határozza meg a gépsor mérlegértékét 2018. december 31-ére, ha a cég az évek száma összege módszerrel, degresszív módon számolja el a gép értékcsökkenését!

A III. feladat pontszáma:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Mars Kft. (készlet)

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

2018. január 1-jén a készletek egyenlege (nyitóegyenleg) 0 volt.

Dátum	Esemény	Darab	Beszerzési ár (eFt/db)
2018. 01. 05.	Beszerezés	10	2 400
2018. 03. 10.	Beszerezés	20	2 600
2018. 06. 20.	Értékesítés	25	-
2018. 07. 31.	Beszerezés	30	2 680
2018. 10. 02.	Visszaküldés szállítónak*	2	-
2018. 10. 05.	Értékesítés	32	-
2019. 01. 10.	Beszerezés	15	2 760

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

A termékeket az teljes időszak során 4 000 eFt/db-ért árulta a vállalkozás.

FELADAT:

1. Határozza meg a zárókészlet *mélegértékét* és az értékesítésen 2018-ban elért *eredményét*...

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

A IV. feladat pontszáma:

12 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ.

V. Jupiter Kft. (devizás tételek)

Jupiter Kft.-nek a következő devizás tételei voltak a 2018. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

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

1. 1-jén: Anyagot szerzett be 24 000 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.
2. 10-én: Jupiter Kft. felvett a devizaszámlájáról 2 000 €-t a valutapénztárba. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 28 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 8 428 eFt-on szerepelt.
3. 16-án: A korábban (1. pont) beszerzett anyag ellenértékének 60%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról.
4. 22-én: Jupiter Kft. kifizetett a valutapénztárból 800 € értékű szolgáltatást (az áfát hagyja figyelmen kívül).
5. 27-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie Jupiter Kft.-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.

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

Időpont	Számlavezető pénzügyintézet árfolyama		MNB árfolyam
	Vételi	Eladási	
01. 01. – 01. 09.	300	310	304
01. 10. – 01. 15.	302	312	306
01. 16. – 01. 20.	307	317	311
01. 21. – 01. 26.	309	319	313
01. 27. – 01. 30.	310	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!)

VI. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre LÉNYEGRETÖRŐEN!

A) Mi az értékcsökkenés szerepe a számvitelben? Milyen értékcsökkenési leírási módszereket ismer? Külön jelölje meg, hogy melyeket engedi a számviteli törvény alkalmazni!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A VI/A feladat pontszáma:

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

B) Mi a szerepe a lekötött tartaléknak? Milyen tételekből tevődik össze ez a passzíva?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

A VI/B feladat pontszáma:

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

