

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. december 5. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 50 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:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2019. december 5. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. december

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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.			Összesen
Elérhető pontszám	17	51	12	20			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:.....

2019.

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 PÉLDANY

I. Elmélet

Feleljen a következő kérdésekre LÉNYEGRETÖRŐEN!

A) Határozza meg, hogy milyen jogcímen mutatható ki lekötött tartalék az éves beszámolóban! Azt is mutassa be, hogy a képzése kötelező vagy csak lehetőség!

CENZORI PÉLDÁNY

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Milyen értékcsökkenéssel kapcsolatos, hasznos élettartamra, illetve időtartamra vonatkozó szabályokat ismer? Milyen módszerekkel számolható el az értékcsökkenés?

CENZORI PÉLDÁNY

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

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

2. Snow Kft.

A Snow Kft. több éve működik sikeresen. A cég dekorációk kereskedelmével foglalkozik, termelő tevékenységet nem végez.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

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

A könyvelendő gazdasági események – melyek 2019. januárjában történtek – a következők:

1. 1-jén: A társaság nyitó tételek rögzítését (ezt Önnek tételesen nem kell könyvelnie). A tavalyi adózott eredmény értéke 60 000 eFt volt. A tavalyi adózott eredményt rendezték.
2. 5-én: A cég terjeszkedni szeretne, ezért úgy döntött, hogy tőkét emel. A jelenlegi tulajdonosok megemelték a jegyzett tőkét 40 000 eFt-tal és egyidejűleg rendelkezésre bocsátottak 30 000 eFt ázsit is. A tőkeemelést pénzbefizetéssel a döntéssel egyidejűleg (5-én) rendezték. A szükséges iratokat benyújtották a cégbíróságra ugyanezen a napon.
3. 7-én: A cég kétféle termékkel kereskedik: állatos dekorral és virágos dekorral. Állatos dekorból 1 000 db nyitókészlete volt, amelynek bekerülési értéke összesen 40 000 eFt volt. Virágos dekorból nem volt nyitókészlet. A társaság beszerzett 500 darab állatos dekort 50 eFt/db áron és vásárolt 300 db virágos dekort, amelynek beszerzési ára 30 eFt/db volt. A számlázott árat +27% áfa terhelte. A szállító a számlát megküldte, amelyen 60 napos fizetési határidőt tüntetett fel.
4. 9-én: Beszereztek egy személygépkocsit az ügyvezetőnek, amelynek számlázott ára 12 000 + 27% áfa volt. Az üzembe helyezés nem történt meg ezen a napon.
5. 10-én: A virágos dekor egy részéről megállapították, hogy nem a rendelésnek megfelelően érkezett, ezért visszaküldtek belőle 70 db-ot. A szállító a számlát még ezen a napon helyesbítette.
6. 15-én: Az autó forgalomba helyezéshez kapcsolódó vizsgálataira 160 eFt-ot fizettek meg készpénzben (áfa nem terhelte). Ezen a napon az autó üzembehelyezése is megtörtént.
7. 16-án: az idén beszerzett dekoráció vételárát banki átutalással kiegyenlítették a szállítónak és mivel az a beszerzést követő 10 napon belül az utalás megtörtént, ezért – a szerződés szerint – a fizetendő ellenérték 2%-ával csökkentette az utalandó bruttó összeget a Kft. (ne feledje az 5. pontban lévő visszaküldést figyelembe venni).
8. 20-án: A cégbíróság a tőkeemelést bejegyezte (lásd 2. pont).
9. 20-án: A Kft. december havi elszámolandó általános forgalmi adója 9 000 eFt volt (fizetendő adó). Ennek utalása január 20-án megtörtént.
10. 21-én: A társaság értékesített 1 200 db állatos dekorációt 90 eFt/db áron és 200 db virágos dekorációt 56 eFt/db áron. Az értékesítést +27% áfa terhelte.

11. 21-én: Az eladott dekoráció kiszállítását a Snow Kft. intézte. A szállítmányozó cég számlája 80 eFt + 27% áfáról szól.
12. 24-én: A dekorációt megvásárló cég a vásárolt virágos dekoráció 15%-át visszaküldte, mivel az nem a megrendelt színben érkezett, illetve a fennmaradó számla értékére – az okozott kellemetlenség miatt 5%-os engedményt kért. A kért engedményt a Snow Kft. rögtön megadta, a visszaküldés és az engedmény miatt szükséges helyesbítő bizonylatok kiállítása megtörtént.
13. 24-én: A cég előfizetett az Dekormagazin c. havilapra. A számla 72 eFt + 5% áfáról megérkezett. Ez az összeg a lap két éves előfizetését foglalja magában. Az első lapszámot azonnal kézbesítették. A számlát banki átutalással kifizették.
14. 25-én: A raktár rendezése során leszakadt egy tárolópolc, melynek következtében 50 db állatos dekoráció összetört, ezeket ki kellett dobni.
15. 26-án: A Kft. hatósági igazolást kért, amelyért 600 eFt-ot kellett megfizetnie (készpénzben). A tételt nem terhelte áfa.
16. 27-én: A cég térítés nélkül átadott 10 db állatos dekorációt az egyik óvodának, azzal, hogy az ügyletet terhelő általános forgalmi adót nem terhelte ki. Az ügyletet terhelő általános forgalmi adó értéke 136 eFt.
17. 31-én: Nem érkezett meg a januári telefonszámla, amelynek várható összeg 800 eFt + 27% áfa.
18. 31-én: Számfejtére került a január havi bér. A bruttó bér 4 000 eFt, a munkáltatót terhelő adók és hozzájárulások mértéke 19%, 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 fentiek mellett bölcsődei hozzájárulást is kifizetett 60 eFt értékben egyik dolgozójának készpénzben. A szükséges bizonylatok rendelkezésre állnak, a tételt áfa, egyéb adó nem terheli.
20. 31-én: A cég a 2018-as évének eredménye után 40 000 eFt-os osztalékról határozott, amelyet majd 2019. márciusában fog – a tervek szerint – kifizetni.
21. 31-én Megfizettek 500 eFt bankköltséget.
22. Az értékcsökkenéssel ne foglalkozzon!

FELADATOK:

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! (10-11. oldalak) Ha Önnek egyszerűbb, használhat külön lapot is, de a napló itt megadott szerkezetét pontosan kövesse!

A II/1. feladat pontszáma:

33 pont	
---------	--

2. Vezesse az árukészlet analitikus nyilvántartását is! Ehhez a sémát megadtuk (9. oldal)!

A II/2. feladat pontszáma:

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

3. Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 2019. 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 összehasonlító adatot feltüntetni nem szükséges – azt nem is ismeri.)

A II/3. feladat pontszáma:

8 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:

4 pont	
--------	--

Áruk analitikus nyilvántartása, állatos dekor

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	40	40 000

Áruk analitikus nyilvántartása, virágos dekor

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2019. január hónap

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Snow Kft.

Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2019. 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		

IV. Az eredmény levezetése, ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

3. Sun Kft.

Sun Kft-nek a következő devizás tételei voltak a 2019. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

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

- 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.
- 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.
- 16-án: Sun Kft. felvett a devizaszámlájáról 1 000 €-t a valutapénztárba
- 21-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie Sun Kft-nek. Mivel az euró számláján már nem volt erre fedezet (az már más célokat szolgált), így úgy döntött, hogy a fennmaradó 40%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: Sun Kft. kifizetett a valutapénztárból 400 € értékű tanácsadási 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!)

Napló, 2019. január hónap

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A III feladat pontszáma összesen:

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

4. Wind Kft.

Wind Kft. egyes kiemelt eseményeit ismertetjük.

A)

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

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2019. 01. 01.	Az ingatlan számlázott ára, melyből 60 000 eFt a telekhez, 10 000 eFt a melléképülethez, 140 000 eFt pedig az épülethez rendelő.	210 000
2019. 01. 10.	Lebontásra került a fölösleges melléképület, melynek helyén később esetleg építkezni fognak	5 000
2019. 01. 30.	Az épület szerkezetének megerősítése	20 000
2019. 01. 30.	Az épület újraburkolása	25 000
2019. 02. 25.	A szerkezet megerősítéséhez kapcsolódó hatósági engedélyeztetés díja	1 000
2019. 04. 05.	Ingatlan avató buli költsége és közterhei	1 500

2019. április 1-jével a társaság használatba vette az ingatlant. Az épület maradványértéke 26 000 eFt és tervezett hasznos élettartama 20 év.

FELADAT:

- Határozza meg az ingatlan bekerülési értékét, különválasztva az egyértelműen elkülönítendő részeket!**
- Határozza meg az ingatlan 2019. december 31-i nettó értékét!**

A IV/A feladat pontszáma:

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

B) Időbeli elhatárolások és céltartalék**FELADAT:**

A következő események történtek a Kft-nél 2019-ben (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események mely időbeli elhatárolásra, illetve céltartalékra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 2019. 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 2019. március 10-én.							X
A cég gázszámlája 2019. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2020-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2020-ban olvasták le a számlát.)							
A társaság előfizetett 2018-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2018. októberében 24 lapszámot fizetett ki. A kifizetett összeg 120 eFt (árfával).							
A társaság úgy döntött, hogy 2020-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							
A cég 2018-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2019. márciusában szűnt meg. A végkielégítés és terheli 100 MFt -ot tettek ki.							
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2019 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.							

A IV/B feladat pontszáma:

5 pont

C) Saját tőke

Wind Kft. a következő tőkeelemekkel rendelkezik 2019. december 31-én:

Tőkeelem	eFt-ban
Jegyzett tőke	40 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-1 500
Tőketartalék	500
Eredménytartalék	-7 500
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék (értékhelyesbítéshez kapcsolódik)	25 000
Adózott eredmény	12 500

A taggyűlés 2020. március 5-én a maximális kifizethető osztalékról döntött. A kifizetésre egyelőre nem kerül még sor.

FELADATOK:

- 1. A fenti tételekből határozza meg, hogy mekkora a kifizethető osztalék maximuma!**
- 2. Milyen dátummal kell az osztalékról szóló döntést könyvelni? Feltéve, hogy a maximális osztalékot fizetik ki, kontírozza is a gazdasági eseményt!**

A IV/C feladat pontszáma:

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