

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 17. 12:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 47 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. október 17. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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	14	50	14	22			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) Milyen készleteket különböztet meg a számviteli törvény? Foglalja össze, hogy milyen elemei vannak a bekerülési értéknek, illetve milyen módon lehetséges a készletcsökkenést elszámolni! Hogyan kell a készleteket év végén értékelni?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Milyen eredménykategóriákat különböztet meg a forgalmi költség eljárása épülő eredménykimutatás az adózott eredményig bezárólag? (Nem kell szó szerint visszaadni az egyes eredménykategóriák nevét, elegendő a tartalmukat körülírni.)

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

7 pont

II. Üccsi Kft.

Az Üccsi Kft. több éve működik. A cég egyfajta rostos üdítő és egyfajta szénsavas üdítő kereskedelmével foglalkozik, termelő tevékenységet nem végez.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

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

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

1. 1-jén: A társaság nyitó tételek rögzítését elvégezte (ezt Önnek tételelesen nem kell könyvelnie). A tavalyi adózott eredmény értéke 90 000 eFt volt, amelynek átvezetésére még nem került sor.
2. 2-án: A rostos üdítóből 2 000 karton nyitókészlete volt, amelynek bekerülési értéke összesen 60 000 eFt volt. Szénsavas üdítóből nem volt nyitókészlet. A társaság beszerzett 1 000 karton rostos üdítőt 35 eFt/karton áron és vásárolt 600 karton szénsavas üdítőt, amelynek beszerzési ára 45 eFt/karton volt. A számlázott árat +27% áfa terhelte. A szállító a számlát megküldte, amelyen 60 napos fizetési határidőt tüntetett fel.
3. 4-én: A szénsavas üdítő egy részéről megállapították, hogy nem a rendelésnek megfelelően érkezett, ezért visszaküldtek belőle 140 kartont. A szállító a számlát még ezen a napon helyesbítette.
4. 5-én: Az egyik tulajdonos térítés nélkül átadott irodaszereket, amelynek bizonylat szerinti értéke 4 000 eFt. Az ezt terhelő áfát a tulajdonos (aki egy társaság) áthárította (1 080 eFt). Az áfa pénzügyi rendezése nyomban megtörtént, utalással.
5. 11-én: A cég korábban 40 000 eFt pótbefizetést kapott a tulajdonosaitól, amelyet visszafizetett átutalással.
6. 12-én: A cég egyik leányvállalatának 15 000 eFt pótbefizetést adott a tulajdonosi döntésnek megfelelően. Az utalás megtörtént.
7. 12-én: Az idén beszerzett üdítőitalok vételárát banki átutalással kiegyenlítették a szállítónak és mivel az a beszerzést követő 15 napon belül az utalás megtörtént, ezért – a szerződés szerint – a fizetendő ellenérték 3%-ával csökkentette az utalandó bruttó összeget a Kft. (ne feledje a korábbi visszaküldést figyelembe venni).
8. 20-án: A Kft. korábbi időszakhoz kapcsolódó elszámolandó általános forgalmi adója – 9 000 eFt volt (áfa visszaigénylés). Az adóhatóság ebből 6 000 eFt tartozást átutalt, a fennmaradó részt társasági adó előleg teljesítésére számolták el.
9. 21-én: A társaság értékesített 2 400 karton db rostos üdítőt 100 eFt/karton áron és 400 karton szénsavas üdítőt 120 eFt/karton áron. Az értékesítést +27% áfa terhelte. A vevő 60 napon belül fizet.
10. 21-én: Az eladott termékek kiszállítását a társaság intézte. A szállítmányozó cég számlája 240 eFt + 27% áfáról szól.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

11. 24-én: A szénsavas üdítőitalokat megvásárló cég a vásárolt eszközök 10%-át visszaküldte, mivel az nem a megrendelt időre érkezett és az okozott kellemetlenség miatt 5%-os engedményt kért. A kért engedményt az Üccsi Kft. rögtön megadta, a visszaküldés és az engedmény miatt szükséges helyesbítő bizonylatok kiállítása megtörtént.
12. 24-én: A cég kifizette az általa igénybe vett irodaház bérleti díját 2018. december 1. – 2019. május 31. közötti időszakra. A kifizetett ellenérték 3 000 eFt + 27% áfa. A kapcsolódó időbeli elhatárolásokat is rendezték.
13. 25-én: Penészesedés miatt 20 karton rostos üdítő tönkrement.
14. 26-án: A Kft. kifizetett 900 eFt illetéket egy eljáráshoz készpénzben. A tételt nem terhelte áfa.
15. 31-én: Nem érkezett meg a januári telefonszámla, amelynek várható összeg 600 eFt + 27% áfa.
16. 31-én: Számfejtére került a január havi bér. A bruttó bér 12 000 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.
17. 31-én: A cég a fentiek mellett bölcsődei hozzájárulást is kifizetett 800 eFt értékben utalással. A szükséges bizonylatok rendelkezésre állnak, a tételt áfa, egyéb adó nem terheli.
18. 31-én: A cég a 2018-es évének eredménye után 20 000 eFt-os osztalékról határozott, amelyet majd 2019. során fog – a tervek szerint – kifizetni.
19. 31-én: A cég egyik vevője kifizetett 300 eFt-ot. E vevőkövetelés eredetileg 1 000 eFt értékű volt, amelyre tavaly 95% értékvesztést kellett elszámolni.
20. 31-én: A térítés nélkül átvett irodaszer háromnegyedét felhasználták az időszak során.
21. 31-én: A bank betérhelt 200 eFt bank költséget.

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:

36 pont	
----------------	--

2. **Vezesse az árukészlet analitikus nyilvántartását is! Ehhez a sémát megadtuk (8. 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:

5 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:

3 pont

Áruk analitikus nyilvántartása, rostos üdítő

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	30	60 000

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavas üdítő

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2019. január hónap

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

Üccsi 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		

4. Az eredményben az eltérés (s annak okai), ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

III. BimBamm 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!

BimBamm Bt. harangok előállításával foglalkozik. 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 7 200 eFt. A cégnek nyitó készterméke nem volt 2019. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajták:	Harang előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	60 000	6 000	66 000
Igénybevett szolgáltatások	30 000	36 000	66 000
Béreköltség	126 000	60 000	186 000
Bérek járuléka	29 610	14 100	43 710
Értékesítés	6 390	24 000	30 390
Összesen	252 000	140 100	392 100

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 100 800 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 60 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 darab harang. A raktárra vétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 400 harangot 900 Ft/db áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte.

*A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák)
a 14-15. oldalakon talál!*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Anyagok	7. Harang termelési költsége	2. Késztermék (harang)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 168 000		Ny 0	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 7 200	
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 240 000			
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.

BimBamm 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:

14 pont

IV. RendRon Kft.

RendRon Kft. egymástól független problémáit ismertetjük 2018. üzleti évből.

A) Saját tőke

RendRon Kft. a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 2018. december 31-én:

Jegyzett tőke	100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000
Tőketartalék	10 000
Eredménytartalék	70 000
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	15 000
Adózott eredmény	30 000
Összesen	195 000

A lenti információk a saját tőkét még módosítják.

Egyéb információk:

1. A Kft. egyik befektetése után 40 000 eFt osztalékra lett jogosult e cég 2019. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
2. A társaság részére jegyzett, de be nem fizetett tőkéjének 60%-át az azzal tartozó tag rendezte az üzleti év utolsó napján. (A maradék rendezésére 2019-ban kerül majd sor.) Ezt még nem könyvelték.
3. A társaság úgy döntött, hogy egyik ingatlanját átértékeli piaci értékre. Az ingatlan piaci értéke a könyv szerinti értéket 10 000 eFt-tal haladta meg. A különbözetet a fenti saját tőke még nem tartalmazza. A különbözet tartós és jelentős.
4. Egy másik (ingatlan) földterület – amely soha nem volt átértékelve – 1 000 eFt-tal marad alatta a könyv szerinti értékének. A különbözet tartós és jelentős. Ezt sem rendezték még.
5. A társaság menedzsmentje legalább 40 000 eFt osztalékot javasol majd a 2018. üzleti év után. A javaslat 2019. február közepén született.
6. A cég a következő immateriális eszközökkel rendelkezik év végén (az immateriális eszközök értéke helyesen került megállapításra):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték (eFt)
Üzleti vagy cégérték	3 000
Alapítás átszervezés aktivált értéke	4 000
Szellemi termékek	6 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	1 000

Ezeknek a vagyoni elemeknek a saját tőke hatása (ha van ilyen), még nem került rendezésre.

7. A társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben március 1.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 2018. december 31-re! (Könyvelnie nem kell.)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Kft. a 2018. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

A IV/A feladat pontszáma:

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

CENZORI PÉLDÁNY

B) Devizás tételek

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

RendRon Kft. devizás tételeit **MNB árfolyamon** értékeli (választott árfolyam).

- 1-jén: A vállalkozás árut értékesített 20 000 € értékben EU-n kívülre. Az értékesített áru bekerülési értéke 3 000 eFt volt. (Az értékesítést nem terhelte magyarországi áfa.)
- 10-én: A Kft. szolgáltatást vett igénybe egy német társaságtól. Az igénybevett szolgáltatás számlázott ára 4 000 €. A szolgáltatás teljesítési helye általános forgalmi adó szempontjából Magyarország (27%-os áfa terheli az ügyletet). A számla kiállításának a napja 2018. december 10., de az irat a céghez csak 2018. december 16-án érkezett meg.
- 17-én: RendRon felvett a devizaszámlájáról 3 000 €-t valutapénztárába. A devizaszámlán 4 000 € volt kezdetben, amelynek könyv szerinti forintértéke 1 220 eFt volt. A valutapénztárban nem volt semmilyen valuta a felvétel előtt.
- 21-én: A korábban (1. pont) értékesített áru ellenértékének az 50%-a befolyt a társaság devizaszámlájára.
- Elvégzik az év végi devizás átértékelést. Devizás egyenlege csak a feladtból megismerhető tételeknek volt: a vevőknek, a szállítóknak, a banknak és a valutapénztárnak. A bankon kívül minden más téma nyitóegyenlege december 1-jén 0 volt (a bank nyitóegyenlege 4 000 €, lásd 3. pont).

A december euró árfolyamok a következők:

Időpont	Számlavezető pénzügyintézet árfolyama			MNB árfolyam
	Vételi	Átlag	Eladási	
12. 01. – 12. 09.	300	305	310	304
12. 10. – 12. 15.	302	307	312	306
12. 16. – 12. 20.	307	312	317	311
12. 21. – 12. 26.	309	314	319	313
12. 27. – 12. 30.	310	315	320	314
12. 31.	311	316	321	315

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, 2018. december hónap; RendRon Kft.

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

IV/B feladat pontszáma összesen:

12 pont