

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 29. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 85 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:

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. január 29. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 01 Adótanácsadó****10771-16 Számviteli feladatok ellátása**
modulzáró írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	11	48	11	30			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%	elégseges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Javító tanár neve.....
aláírása

A vizsgabizottság észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai (szvk 5.4 pontja)

Dátuma:.....

2020.

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 fajtái vannak az értékelési tartaléknak? Mely eszközökkel összefüggésben lehetséges értékelési tartalékot képezni az éves beszámolóban? Ismertesse a lényegesebb szabályokat a témával kapcsolatosan!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Foglalja össze a követelések értékvesztésével és leírásával kapcsolatos szabályokat! Mikor melyikre kerül sor, milyen számviteli feladatok adódnak velük kapcsolatosan?

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

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

2. Édes Kft.

Az Édes Kft. grillázspasztillát és nugát krémet árusít. A termelést nem a cég végzi, azokat beszerzi.

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a cég a készletcsökkenéseket átlagáras módszer szerint kezeli (az átlagárat két tizedesig számolja eFt-ban, a könyvelés során kivételesen kerekítsen eFt-ra);
- a cég csak költségnemek szerint tartja nyilván költségeit;
- mivel a Kft. minden hónap végén – belső célokra – elszámolásokat készít, az időbeli elhatárolásokat havonta rögzíti.

A társaságnak december 1-jén a nyitókészlete a következő módon alakult:

- grillázspasztillából 1 000 doboz (rövidítve: dob) volt raktáron, átlagos beszerzési áruk 40 eFt/doboz volt;
- nugát krémből 500 tégely (rövidítve: tég) van raktáron, egy tégely bekerülési értéke 60 eFt.

A könyvelendő gazdasági események – melyek 2020. januárjában történtek – a következők:

1. 2-án: A társaság beszerzett 500 doboz grillázspasztillát 44 eFt/dob + 27% áfa áron, illetve 200 tégely nugát krémet 80 eFt/tég + 27% áfa áron. A számlát 60 nap múlva kell majd rendezni.
2. 3-án: Megérkezett a cégbírósaági bejegyző végzés a Kft. korábban kért tőkeleszállításával kapcsolatosan. A tőkeleszállítás során a saját tőke összegét csökkentették 10%-kal. A tőkeleszállítás célja vagyonkivonás volt. Erre azért került sor, mert egy magánszemély tag nyugdíjba akar vonulni és fel kívánta számolni befektetését is. A pénzügyi rendezésre – a tulajdonosok közötti megállapodás alapján – március 31-én kerül majd sor.

A tőkeleszállítási kérelem a következő saját tőke állapot 10%-os leszállítására vonatkozott:

	eFt
Jegyzett tőke	50 000
Tőketartalék	100 000
Érdménytartalék*	200 000

*Ebben már szerepelt az adózott eredmény tulajdonosok által megállapított összege.

A magánszemély tag alapítás óta rendelkezett a részesedéssel. Azt névértéken bocsátotta rendelkezésre.

3. 4-én: A társaság megállapította, hogy az 2-án beszerzett nugát krémből 30 tégely szavatossági időpontja már lejárt, így azokat visszaküldték.
4. 6-án: A cég eladott 700 csomag grillázspasztillaát dobozonként 200 eFt-ért és 100 tégely nugát krémet 240 eFt-ért. A kiszállítást a vevőnek az Édes Kft. végezte. A szállítmányozó cég 177,8 eFt-ot kért a szállításért, készpénzben. Ez az összeg már tartalmazta a 27%-os áfát.
5. 9-én: A 6-án eladott grillázspasztilla 10%-át a vevő visszaküldte, arra hivatkozva, hogy adminisztratív hiba miatt túl sok terméket rendelt. Emellett kért 5% engedményt is mindkét termékre, hivatkozva az egyre erősödő versenyre. Mind a visszaküldést, mind az engedményt elfogadta Édes Kft.
6. 10-én: A januárban beszerzett áruk ellenértékét 904 eFt levonása után átutalta Édes Kft. A levonás a szerződés értelmében érvényesíthető skontót miatt történt (2%, eFt-ra kerekítve; lásd 1. és 3. pontok).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. 12-én: A cég egyik tulajdonosa térítés nélkül átadott az Édes Kft-nek 100 darab fagyikelyhet, mivel e tulajdonos felhagyott ezek értékesítésével. A fagyikelyhek piaci értéke darabonként 5 eFt. (A kelyhek analitikus nyilvántartását nem kell vezetnie!) A térítés nélküli átadás áfájával ne foglalkozzon!
8. 15-én: A raktár pakolása közben felborult egy polc és öt tégely nugát krém tönkrement.
9. 16-án: Egy közeli településen falunapot tartanak, ahol szépségkirálynőt is választanak. Térítés nélkül átadtak a szervező önkormányzatnak 5 doboz grillázspasztillát és 4 tégely nugát krémet. Az áfát nem háritották át.
10. 19-én: Megérkezett a 2020. évi teljes évről szóló raktárbérleti díjról szóló számla, melynek összege 14 400 eFt + 27% áfa. A fizetési határidő 30 nap.
11. 20-án: A Kft. átutalta az 2019. december havi áfakötelezettségét, 8 400 eFt-ot.
12. 21-én: A korábban átvett kelyhekből (lásd 7. pont) készpénzért eladott a Kft. 40 darabot 14 eFt + 27% áfáért. (A kelyhekből egyéb mozgás az időszak során nem lesz.)
13. 25-én: A társaság – a kilépő tag helyére – egy új tulajdonostársat keresett. Az új tulajdonostárs 10 000 eFt-ot bocsátott a társaság rendelkezésére banki átutalással, valamint egy telket, melynek apportlista szerinti értéke 30 000 eFt volt. Az új tag 5 000 eFt névértékű üzletrészt szerzett. Az apportot nem terhelte áfa. A cégbíróság azonnal bejegyezte a változásokat.
14. 27-én: A társaság – egyes dolgozók béren kívüli juttatásként – számfejtette és átutalta a családi napközi részvételi díját is, melynek összege összesen 6 000 eFt volt. A juttatást nem terheli semmilyen adó.
15. 28-án: A Kft. rendelkezik egy másik vállalkozásban 5%-os befektetéssel. A befektetést élvező cég közgyűlése – a tavalyi év (2019) sikeres működésére tekintettel – osztalékról döntött, amelynek a Édes Kft-re jutó összege 1 200 eFt. Az osztalék pénzügyi rendezésére várhatóan áprilisban kerül majd sor, a leányvállalat pénzügyi helyzetétől függően.
16. 31-én: A cég számfejtette a január havi béreket. A bérek összege 40 000 eFt. A céget terhelő járulék összege 19%, a dolgozókat terhelő levonás összege pedig 33,5%.

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:

40 pont	
----------------	--

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

A II/2. feladat pontszáma:

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

**Grillázspasztila
analitikus nyilvántartása**

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

**Nugát krém
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (tégely)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (tég)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	500	60	30 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2020. január hónap; Édes Kft.

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

[illegible]

(Nem kell minden naplósor a hibátlan megoldáshoz!)

3. Savanyú 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 időszak termelési költség!

Savanyú Bt. üdítőital koncentrátumot (továbbiakban: üdítőital) gyárt. 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 14 400 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:	Üdítő előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	120 000	12 000	132 000
Igénybevett szolgáltatások	60 000	72 000	132 000
Bérek	252 000	120 000	372 000
Bérek járuléka	59 220	28 200	87 420
Értécsökkenés	12 780	48 000	60 780
Összesen	504 000	280 200	784 200

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 201 600 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 120 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 ezer liter üdítő. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 400 ezer litert 3 600 Ft/liter áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte.

*A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák)
a 13-14. oldalakon talál!*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Anyagok	7. Üdítő termelési költsége	2. Késztermék (üdítő)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 168 000		Ny 0	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 14 400	
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.

Savanyú 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:

11 pont

IV. Keserű Zrt.

A) Devizás tételek

Keserű Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 2020. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

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

- 2-án: Árut szerzett be 10 000 EUR értékben Ausztriából, későbbi fizetésre. Az ügylet fordított áfa alá esik. A termékre Magyarországon 27%-os, Ausztriában 20%-os áfakulcs vonatkozik. (Az árukról a Kft. folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.) A számlát január 7-én állította ki a partner, amelyet a cég másnap kézhez is vett.
- 10-én: A korábban (1. pont) beszerzett áru ellenértékének 70%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 24 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 7 224 eFt-on szerepelt.
- 16-án: Keserű Zrt. felvett a devizaszámlájáról 4 000 EUR-t a valutapénztárba.
- 21-én: A korábbi árubeszerzéséből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie a Zrt-nek. Mivel az euró számláján lévő összeget a cég másra „tartalékolja”, úgy döntött, hogy a fennmaradó 30%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: Keserű Zrt. kifizetett a valutapénztárból 2 000 EUR értékű anyagot (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.	302	307	312	306
01. 10. – 01. 15.	304	309	314	308
01. 16. – 01. 20.	309	314	319	313
01. 21. – 01. 26.	311	316	321	315
01. 27. – 01. 30.	312	317	322	316

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, 2020. január hónap; Kesorú Zrt.

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A IV/A feladat pontszáma összesen:

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

B) Saját tőke

Keserő Zrt. a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 2019. 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 társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben április 1.
2. A társaság részére jegyzett, de be nem fizetett tőkéjének 60%-át az azzal tartozó tag teljes egészében rendezte az üzleti év utolsó napján. (A maradék rendezésére 2020-ban kerül majd sor.)
3. A Keserő Zrt. egyik befektetése után 10 000 eFt osztalékra lett jogosult a cég 2020. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
4. 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.
5. A cég aktiválta egy kísérleti fejlesztést 2019. június 30-án. Az aktivált érték 10 000 eFt volt. A cég a maximális lehetséges időtartam alatt írja le ezt az immateriális jószágot (ezt már elszámolták). A saját tőkével kapcsolatos szükséges módosítások végrehajtása még nem történt meg.
6. A társaság menedzsmentje legalább 30 000 eFt osztalékot javasol majd a 2019. üzleti év után.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 2019. december 31-re! (Könyvelnie nem kell.)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Zrt. a 2019. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

CENZORI PÉLDÁNY

A IV/B feladat pontszáma:

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

C) Cash-flow

Keserő Zrt. cash flow kimutatást is össze kell állítson. Határozza meg, hogy a következő események járnak-e pénzmozgással és ha igen, akkor melyik cash flow kategóriát érintik. A direkt (közvetlen) logika szerint dolgozzon!

Ha nem jár pénzmozgással X-szel jelölje, ha jár pénzmozgással, akkor megfelelő oszlopban + vagy – jelölje, hogy beáramlás vagy kiáramlás az adott tétel. A nem egyértelmű vagy többes jelölésért nem jár pont!

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása				
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése				
Áru vásárlása későbbi fizetéssel				
Immateriális eszköz eladása azonnali fizetésért				
Tárgyi eszköz apportja (kapott)				
Bérfizetés				
Hosszú távú kötvény kibocsátása azonnali fizetéssel				
Jegyzett tőke emelés készpénzzel				
Költségek passzív időbeli elhatárolásnak képzése				
Kapott osztalék leányvállalati befektetés után				

A IV/C feladat pontszáma:

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

A IV. feladat összpontszáma:

30 pont	
----------------	--