

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 14. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 125 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. október 14. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 01 Adótanácsadó

10771-16 Számviteli feladatok ellátása modulzáró írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	42	12	36	10			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:..... 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!

I. Róma Kft.

A Róma Kft-t 20X1. 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.

A könyvelendő gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A társaságot két magánszemély alapította 60-40%-ban. A társasági szerződés aláírására 20X1. 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. (Az vagyonszerzési illetéktől kivételesen tekintsen el.)
2. 2-án: Az ügyvéd kiállította számláját a cégalapítással összefüggésben 800 eFt + 27% áfáról. A cég aktiválja az alapításhoz kapcsolódó költségeket, amelyet a maximális megengedett időtartam alatt ír le. A társaság megfizetett 160 eFt bejegyzési illetéket 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 ingatlanrészt, amelynek ára 10 000 eFt és amelyet a cég az áfa köteles tevékenységéhez használ majd. Az ingatlan átruházása a fordított áfa hatálya alá tartozik, a Kft. az áfát ezen ingatlan kapcsán levonásba helyezheti. A számla megérkezett a fizetési határidő 30 nap.
5. 9-én: Az ingatlanon kisebb átalakításokat kellett végezni, amiért a generálkivitelező 1 000 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 300 eFt volt. A hitelt 3 év múlva kell kezdeni törleszteni. (A hitel nem kapcsolódik közvetlenül az ingatlanhoz.)
8. 15-én: Megérkezett a határozat a vagyonszerzési illetékről, amely az ingatlannal 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, 3 400 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 a Kft. is engedményt kért 10% összegben, amelyet az alvállalkozó szintén megadott.
14. 25-én: A reklámtevékenységet a cég 60%-os tulajdonosának másik vállalkozása végzi. Ezért a megkötött keretszerződés szerint havi 1 200 eFt + 27% áfát számlázhat. A számla elfogadása megtörtént. A szolgáltatás a január hónapra vonatkozik
15. 31-én: A társaság alkalmazottainak a bérszámfejtése megtörtént. A bruttó bér 2 000 eFt, a szociális hozzájárulási adó 15,5%, a szakképzési hozzájárulás mértéke 1,5%. A bért terhelő szja 15%, a járulék mértéke 18,5% (kezelje egyben a levont járulékot).
16. 31-én: A reklámtevékenységet végző cég (lásd 14. pont) úgy döntött, hogy követeléséből 250 eFt-ot elenged.
17. Rendezték a hitellel kapcsolatos hónap végi tételt is. A cég úgy döntött, hogy havonta számolja el az értékcsökkenést minden értékcsökkentendő 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 I/1. feladat pontszáma:

37 pont	
---------	--

2. Tegye teljessé, majd az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 20X1. 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 összehasonlítható adatot feltüntetni – mivel az nem is volt – nem szükséges.)

Az I/2. feladat pontszáma:

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

Napló, 20X1. január hónap

[illegible]

Róma Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
20X1. 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. Értécsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
A. _____		
VIII. _____		
IX. _____		
B. _____		
C. _____		
X. _____		
D. _____		

II. Nápoly Bt.

FELADAT:

Könyvelje 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.

Nápoly Bt. különleges nápolyit 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 10 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke 200 000 eFt értékű volt 20X1. január 1-jén. Utóbbi 160 ezer kg-nak terméknek felel meg. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajta:	Nápolyi előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	90 000	9 000	99 000
Igénybevett szolgáltatások	45 000	36 000	81 000
Bérek	119 500	95 000	294 500
Bérek járuléka	33 915	16 150	50 065
Értékcsökkenés	9 585	36 000	45 585
Összesen	378 000	192 150	570 150

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 132 000 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 20 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 ezer kg nápolyi. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 200 ezer kg-t 1 800 Ft/kg áron. Az értékesítést +27%-os áfa terhelte. A készletcsökkenést a Bt. FIFO módszerrel könyveli.

A feladatokhoz kidolgozási segédleteket (számlavázak, kimutatás sémák) a 10-11. oldalakon talál!

2. Anyagok	7.Nápolyi termelési költsége	2. Késztermék (nápolyi)	8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
Ny 142 000		Ny 200 000	
4. Jövedelemelszámolás számla	6. Közvetett költségek	2. Befejezetlen termelés	8. Igazgatási ráfordítások
		Ny 10 000	
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 60 000			
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.

Nápoly 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		

A II. feladat pontszáma:

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

3. Bologna Zrt.

Bologna Zrt. egyes kiemelt eseményeit ismertetjük.

A)

Bologna Zrt. egy gép létrehozását kezdte meg részben „saját rezsiben”. A következő adatokat ismerjük 20X1. január 1-től kezdve.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
20X1. 01. 02.	Megkezdődött a beruházás és megérkezett a gép „nyers változata” a szállító számlájával.	600 000
20X1. 01. 05.	A szállítmányozó cég számlája (a gép szállítását végezte)	60 000
20X1. 01. 10.	A Zrt. megkapta a vámhatározatot a vámról...	66 000
20X1. 01. 10.	és a visszaigényelhető import áfáról.	178 200
20X1. 01. 30.	Saját munkaerő utókalkuláció szerinti költsége	80 000
20X1. 01. 30.	A munkaerőt terhelő „céges” járulék	18 800
20X1. 01. 30.	A munkavállalót terhelő levonások (szja, stb.)	26 800
20X1. 02. 10.	Engedélyeztetésért fizetett illeték	11 200
20X1. 02. 20.	Próbaüzem költsége	30 000
20X1. 02. 28.	Gép használatának betanítása	10 000

20X1. március 1-jén az eszközt a cég használatba vette. A gépet a társaság részben egy 20X1. január 2-án – kimondottan e projekt céljára – felvett hitelből finanszírozta. A hitel tőkeértéke 200 000 eFt, kamata évi 12%. Kamatfizetésre ezidáig nem került sor.

A gép maradványértéke 76 000 eFt és tervezett hasznos élettartama 8 év. Az eszközt lineáris leírással értékcsökkentik.

FELADAT:

1. Határozza meg a gép bekerülési értékét!
2. Határozza meg a gép 20X1. december 31-i mérlegértékét!

A III/A feladat pontszáma:

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

B) Időbeli elhatárolások és céltartalék

FELADAT:

A következő események történtek a Zrt-nél 20X1-ben (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események mely időbeli elhatárolásra, illetve céltartalékra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 20X1. 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 20X1. március 10-én.							X
A társaság egy peres ügy kapcsán megállapította, hogy kb. 40 MFt fizetési kötelezettsége fog keletkezni.							
A társaság 20X0. decemberében kifizette az irodabérleti díjat 20X0. november – 20X1. október időszakra (a számla is 20X0. októberében érkezett).							
Az egyik vevő várhatóan nem lesz képes tartozásának 40%-t kifizetni.							
A cég 20X0-ban végrehajtott egy olyan projektet, amelyre garanciát kellett vállalnia. A garancia lejárt 20X1-ben.							
A cég 20X1. január elején kapta meg a 20X0-s üzleti évre vonatkozó számviteli munkára vonatkozó számlát.							
A társasághoz nem érkezett meg a 20X1. december havi telefonszámla. A telefonszámla összegére becslést készítettek.							
A cég felmondott három dolgozójának 20X1. novemberében. E dolgozók jogviszonya 20X2-ben fog megszűnni.							

A III/B feladat pontszáma:

7 pont

C) Devizás tételek

Bologna Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 20X1. 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.

- 1-jén: Árut szerzett be 5 000 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 – 12 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 3 612 eFt-on szerepelt.
- 16-án: A Zrt. felvett a devizaszámlájáról 2 000 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: A Zrt. kifizetett a valutapénztárból 1 000 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!)

Napló, 20X1. január hónap; Bologna Zrt.

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A III/C feladat pontszáma összesen:

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

D) Saját tőke

Bologna Zrt a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 20X1. december 31-én:

Jegyzett tőke	400 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-120 000
Tőketartalék	40 000
Eredménytartalék	280 000
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	60 000
Adózott eredmény	120 000
Összesen	780 000

A lenti információk a saját tőkét még módosítják.

Egyéb információk:

1. 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 20X2-ben kerül majd sor.)
2. A társaság úgy döntött, hogy egyik ingatlanját átértékeli piaci értékre. Az ingatlan piaci értéke a könyv szerinti értéket 20 000 eFt-tal haladta meg. A különbözetet a fenti saját tőke még nem tartalmazza.
3. A Zrt. egyik befektetése után 40 000 eFt osztalékra lett jogosult e cég 20X2. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
4. A cég aktiválta egy kísérleti fejlesztést 20X1. június 30-án. Az aktivált érték 20 000 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.
5. A társaság menedzsmentje legalább 30 000 eFt osztalékot javasol majd a 20X1. üzleti év után.
6. A társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben április 1.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 20X1. december 31-re! (Könyvelnie nem kell.)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Zrt. a 20X1. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

D) feladat kidolgozása:

CENZORI PÉLDÁNY

A III/D feladat pontszáma:

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

IV. Tesztek

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 egyedi beszámolóját 2018-tól kezdve az IFRS-ek szerint köteles összeállítani...
 - a. minden Zrt.
 - b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.
 - c. a hitelintézet.
 - d. a nonprofit gazdasági társaság.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
2. Az üzleti év...
 - a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.
 - b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.
 - c. felszámolás és kénysztörölési eljárás okán lehet hosszabb, mint 365 (366) nap.
 - d. eltérhet a naptári évtől, ha azt az üzletmenet ciklikussága indokolja.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) között.
3. A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá)...
 - a. minden olyan adóalany, amely alanyi adómentességet választott áfában.
 - b. minden olyan adóalany, amely a kisvállalati adó (KIVA) alanya.
 - c. az egyéni cégek.
 - d. az egyéni vállalkozók.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.
4. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell”?
 - a. A folytonosság elve.
 - b. Az összehasonlíthatóság elve.
 - c. A világosság elve.
 - d. A következetesség elve.
 - e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.
5. Az éves beszámoló nem tartalmaz...
 - a. cash-flow kimutatást.
 - b. kiegészítő mellékletet.
 - c. eredménylevelet.
 - d. mérleget.
 - e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Értékhelyesbítést lehet képezni...

- a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
- b. a tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanra.
- c. a vagyoni értékű jogokra.
- d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

7. Az elfogadott váltót a mérlegben...

- a. a követelések között kell bemutatni.
- b. a kötelezettségek (rövid lejáratú) között kell bemutatni.
- c. az értékpapírok között kell bemutatni.
- d. a pénzeszközök között kell bemutatni.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

A IV. feladat pontszáma:

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