

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. január 27. 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: 2021. január 27. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. január

.....
(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	10	50	14	26			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:..... 2021. 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 PÉLDÁNY

I. feladat Tesztkérdések

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 kényszertörlési 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 áfában alanyi adómentességet választott.
 - 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 könyvvizetés 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. eredménylevezetést.
 - 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.

Az I. feladat pontszáma:

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

II. feladat Hörgő Zrt.

Hörgő Zrt. kétféle képregényt forgalmaz: a *Xer* és a *Yar* márkákat (ezekkel csak kereskedik Hörgő, nem gyártja azokat).

A számviteli politika kiemelt elemei, a cég számviteli döntései:

- a cég a készletcsökkenéseket FIFO módszer szerint kezeli (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 szeptember 1-jén a nyitókészlete a következő módon alakult:

- *Xer* márkából 1 000 darab volt raktáron, egyetlen tranzakcióban szerezte ezt be augusztus 25-én darabját 1 400 forintért;
- *Yar* márkából nem volt nyitókészlet.

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

1. 2-án: A társaság beszerzett 1 000 darab *Xer* képregényt 1 600 forintos egységáron és 500 darab *Yar* képregényt 2 400 forintos egységáron. Mindkét beszerzés kapcsán felszámított az eladó +27% áfát. A számlát 30 nap múlva kell majd rendezni.
2. 3-án: Megérkezett a cégbírósaági bejegyző végzés a Zrt. korábban kért tőkeemelésével kapcsolatosan. A tőkeemelés során rendelkezésre bocsátottak 8 000 eFt névértékű részvényt. A rendelkezésre bocsátott hozzájárulás (mind)összesen 20 000 eFt volt. A vagyoni elemek rendelkezésre bocsátása már megtörtént az elmúlt hónapban (azt helyesen lekönyvelték).
3. 4-én: Minőségi hiba miatt a 2-án beszerzett *Xer* képregényből vissza kellett küldeni 100 darabot.
4. 7-én: A cég eladott 1 300 darab *Xer* képregényt 4 eFt/db + 27% áfáért, illetve 300 darab *Yar* képregényt 5 eFt/db + 27% áfáért. A kiszállítás Hörgő Zrt. feladata, amelyet megbízottja végzett el. Ezért 228,6 eFt-ot kellett kifizetni készpénzben. Ez az összeg már tartalmazta a 27%-os áfát.
5. 10-én: A 7-én eladott *Yar* képregényből a vevő visszaküldött 15 darabot, mert azok minőségi hibásak voltak. Hörgő Zrt. a fennmaradó *Yar* szállítmányra – a jó kapcsolat megőrzése érdekében – 15% engedményt adott.
6. 11-én: Hörgő Zrt. a visszavett *Yar* képregényeket selejtezte, mivel kiderült, hogy a szállítás során lettek minőségi hibásak, nem tudta azokat visszaküldeni.

7. 12-én: Hörgő Zrt. jelezte a szállítmányozást végző cégnek, hogy szeretné, ha az megtérítené az okozott tényleges és következmény kárt, melynek értékét 200 eFt-ban határozta meg. A szállítmányozó egyelőre nem reagált.
8. 15-én: Hörgő Zrt. vásárolt egy diszkontkincstárjegyet, melynek névértéke összesen 10 000 eFt. Ez pontosan egy év múlva jár le. A beszerzési ár 9 760 eFt volt, melyet utaltak.
9. 17-én: Hörgő Zrt. sávós engedményben egyezett meg a képregény beszállítóval, tehát a rendelt mennyiségtől függően egyre nagyobb kedvezményt kap és ezzel időszakonként számolnak el. Az elszámolási időszak most járt le és a kapott engedmény összege összesen 1 968 eFt. Ezt az utólag adott engedményt nem számlázzák.
10. 20-án: A társaság utalással rendezte az elmúlt hónap általános forgalmi adó kötelezettségét, amely 800 eFt.
11. 21-én: Megérkezett az adóhatóság jogerős határozata, amelyben 400 eFt mulasztási bírságot állapítottak meg egy tavalyi jogellenes magatartás miatt. E vizsgálatot lezáró nem jogerős határozat már tavaly megszületett és ekkor 540 eFt céltartalékot képzett a társaság a várható bírságra. A most megkapott jogerős bírságba belenyugodott a cég, a határozatot nem támadja meg a bíróság előtt. Az összeget a jövő hónapban kell rendezni.
12. 22-én: A közeli gyerekóráknak átadnak 50-50 darab Xer és Yar képregényt térítésmentesen. A kapcsolódó áfát – melynek összege 54 eFt – sem háritották át.
13. 23-én: A Zrt-nek van egy leányvállalata, amely régóta veszteségesen működik és eljött az a pillanat, hogy szüksége van pótbefizetésre. A Zrt-re jutó pótbefizetés összege 4 000 eFt, amely átutalása megtörtént. A pótbefizetések teljesítése után a leányvállalat saját tőkéjét „sikerült nullára hozni”. Vélhetően két-három év múlva e pótbefizetés visszakérülhet a Zrt-hez, azonban erre garancia nincs.
14. 27-én: Késve ugyan, de megérkezett a 2020. évi teljes évről szóló irodagép bérleti díjról szóló számla, melynek összege 7 200 eFt + 27% áfa. Eddig minden hónapban elhatárolták a díj arányos összegét. Ezt az elhatárolást még nem rendezték. A fizetési határidő 30 nap.
15. 28-án: A társaság másik leányvállalata ezen a napon döntött osztalékról, melynek Hörgőre jutó összege 4 030 eFt volt. Ezt két hónapon belül fogja majd folyósítani a leányvállalat.
16. 29-én: A Zrt. aláírt egy ingatlan bérleti szerződést, amely alapján a bérlet 2021. január 1-jén kezdődik. Magáért a bérleti jogért – amely öt évre szól – 4 000 eFt + 27% áfát fizetett ki.
17. 31-én: A cég térítés nélkül átvett 1000 darab Xer képregényt egy cégtől, amelynek piaci értéke 1 300 eFt. Az áfát ne foglalkozzon! (Az analitikát ne felejtse el!)
18. 31-én: A társaság – egyes dolgozók béren kívüli juttatásként – számfejtette és átutalta a családi napközi részvételi díját is, melynek összege 600 eFt volt. A juttatást nem terheli semmilyen adó.
19. 31-én: A cég számfejtette a szeptember havi béreket. A bérek összege 2 000 eFt. A céget terhelő járulék összege 17%, a dolgozókat terhelő levonás összege pedig 33,5%.

20. 31-én: Számolja el a diszkontkincstárjeggyel (8. pont) és az irodagépek bérleti díjával (14. pont) kapcsolatos hónap végi tételeket (ha ezt még nem tette volna meg korábban)!

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! Egy tizedesre kerekítsen eFt-ban!

A II/1. feladat pontszáma:

35 pont	
---------	--

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

A II/2. feladat pontszáma:

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

3. Az események alapján állítsa össze a társaság összköltséges eredménykimutatását 2020. szeptember hónapra! (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 az összehasonlító adatot számításba venni, feltüntetni nem szükséges – azt nem is ismeri.)

A II/3. feladat pontszáma:

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

**Xer képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	1 400	1 400

**Yar képregény
analitikus nyilvántartása**

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

Napló, 2020. szeptember hónap; Hörgő Zrt.

[illegible]

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

(Nem kell minden naplósor a hibátlan megoldáshoz!)

Hörgő Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2020. szeptember 30-án végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		
II. Aktivált saját teljesítmények		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások		
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értécsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások		
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		

III. feladat Sikoltó 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!

Sikoltó Bt. farsangi kellékeket 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 2020. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajták:	Farsangi kellék előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	120 000	12 000	132 000
Igénybevett szolgáltatások	60 000	72 000	132 000
Béreköltség	252 000	120 000	372 000
Bérek járuléka	59 220	28 200	87 420
Értékesítés	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 darab farsangi kellék. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 400 ezer darabot 3 600 Ft/darab áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelve.

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

2. Anyagok	7.Farsangi kellék termelési költsége	2. Késztermék (farsangi kellék)	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.

Sikoltó 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. feladat Üvöltő Kft.

Üvöltő Kft. egyes kiemelt eseményeit ismertetjük.

A) Időbeli elhatárolás és céltartalék

FELADAT: A következő események történtek a Kft.-nél 2020-ban (ez a tárgyév!). Határozza meg, hogy a megadott események mely időbeli elhatárolásra, illetve céltartalékra hatnak és milyen irányban (képzés, feloldás) a 2020. évi beszámolóban! Ha egyikre sem hat, akkor jelölje az „egyik sem” oszlopot!

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Céltartalék		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2020. március 10-én.							
A cég gázzámlája 2020. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2021-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2021-ban olvasták le a számlát.)							
A társaság előfizetett 2019-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2019. októberében 24 lapszámot fizetett ki.							
A társaság úgy döntött, hogy 2021-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							
A cég 2019-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2020. márciusában szűnt meg.							
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2020 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.							

A IV/A feladat pontszáma:

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

B) Devizás tételek

Üvöltő Kft.-nek a következő devizás tételei voltak a 2021. januárjában (az árfolyamok a feladat végén találhatóak).

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

- 1-jén: Anyagot szerzett be 12 000 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) beszerzett anyag ellenértékének 60%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 14 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 4 914 eFt-on szerepelt.
- 16-án: Üvöltő Kft. felvett a devizaszámlájáról 500 €-t a valutapénztárba.
- 21-én: A korábbi anyagbeszerzésből (1. pont) fennmaradó részét is ki kellett egyenlítenie Üvöltő Kft.-nek. Mivel az euró számláján már nem volt erre fedezet, úgy döntött, hogy a fennmaradó 40%-ot a forint számláról utalja át, mely meg is történt.
- 27-én: Üvöltő Kft. kifizetett a valutapénztárból 200 € értékű 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.	350	355	360	354
01. 10. – 01. 15.	352	357	362	356
01. 16. – 01. 20.	357	362	367	361
01. 21. – 01. 26.	359	364	369	363
01. 27. – 01. 30.	360	365	370	364

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, 2021. január hónap

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A IV/B feladat pontszáma összesen:

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

C) Saját tőke

Üvöltő Kft. a következő tőkeelemekkel rendelkezik 2020. 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 2021. március 5-én a maximális kifizethető osztalékról döntött.

FELADAT:

1. A fenti tételekből határozza meg, hogy mekkora a kifizethető osztalék maximuma!
2. Milyen dátummal kell az osztalékról szóló döntést könyvelni?

A IV/C feladat pontszáma:

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