

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január. 26. 13:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 48 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: 2022. január 26. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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.				
Elérhető pontszám	40	40	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:..... 2022. 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. Teszt- és esszéfeladatok

Feleljen a következő kérdésekre **LÉNYEGRETÖRŐEN!**

A) Ismertesse, hogy milyen aktivált saját teljesítmények vannak és magyarázza el, hogy az egyes fajtáknak mi a tartalma illetve mi azok szerepe!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/A feladat pontszáma:

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

B) Milyen immateriális javakat ismer a számviteli törvény? Írja le milyen mérlegtételek vannak és foglalja össze, hogy az egyes felsorolt mérleg sorok milyen tételeket tartalmaznak a számviteli törvény szabályai szerint!

(Ha szükséges folytassa külön lapon!)

Az I/B feladat pontszáma:

13 pont	
----------------	--

C) Teszt

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. A saját részvény, üzletrész...

- a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
- b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
- c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
- d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Az épületek...

- a. lehetnek tárgyi eszközök.
- b. minősülhetnek árunak.
- c. lehetnek késztermékek.
- d. tartozhatnak az egyéb berendezések, felszerelések, járművek kategóriába.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. Mire lehet értékhelyesbítést képezni az éves beszámolóban?

- a. az immateriális javakra általában.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. a beruházásokra.
- d. a tenyészállatokra.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét

- a. nem lehet terven felüli értékcsökkenést elszámolni.
- b. nem szabad értékcsökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
- c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell egyösszegben feloldani.
- d. legfőbb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. Céltartalékot...

- a. kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- b. kötelező képezni a várható kötelezettségekre.
- c. lehet, de nem kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- d. lehet, de nem kötelező képezni a várható veszteségekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?

	A		B		C		D	
	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év
Létszám (átlagos, fő)	12	14	1	1	6	6	0	0
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	90	97	106	40	90	120	170
Nettó árbevétel (MFt)	290	294	220	190	3 200	1 200	210	401
Adózott eredmény (MFt)	27	29	75	-20	1 600	2 000	-10	10

A társaságok kft. jogi formában működnek és nem végeznek olyan tevékenységet, amely kizárná a mikrovállalkozói egyszerűsített éves beszámoló készítését, illetve nem kötelezettek értékhatáron kívüli speciális körülmény miatt könyvvizsgálatra.

- a. az A vállalkozás
- b. a B vállalkozás
- c. a C vállalkozás
- d. a D vállalkozás
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

Az I/C feladat pontszáma:

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

D) Igaz-Hamis

FELADAT: Döntse el a következő állításokról, hogy igazak vagy hamisak! A megfelelő oszlopba tegyen X jelölést! Minden helyes válaszért egy pont jár, de ha helytelenül válaszol, akkor egy pontot levonunk. Ha nem válaszol, akkor nem kap pontot (és pontlevonás sincs). A feladatrészeire összességében negatív pontot nem kaphat.

Állítás	Igaz	Hamis
A lekötött tartalék a saját tőke egy másik elemével szemben tud változni (nöni vagy csökkenni).		
Egy földterületre soha nem lehet terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.		
Minden tárgyi eszközre lehet értékhelyesbítést képezni.		
A progresszív értékcsökkenési leírást a számviteli törvény nem engedélyezi.		
A készleteknél nem lehet a LIFO eljárást alkalmazni a számviteli törvény szerint.		
Az év végi nem realizált árfolyamkülönbözetet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló esetében nem szabad elszámolni.		
Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóban nem szerepelhet időbeli elhatárolás.		
A mikrogazdálkodói egyszerűsített éve beszámolót készítő vállalkozás akkor készít kiegészítő mellékletet, ha szükségesnek tartja.		
A passzív időbeli elhatárolások között kell bemutatni a halasztott ráfordításokat is.		
A jegyzett, de be nem fizetett tőkét be lehet mutatni a mérlegben követelésként is (taggal szembeni követelés), mint forgóeszköz.		

Az I/D feladat pontszáma:

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

II. Számítási feladatok

II. New Born (idősoros elszámolás)

New Born Zrt.-t egy gyermekorvos alapította 20X1. december 1-jén, aki egy általa kifejlesztett extra kímélő popsikrémet akar bevezetni a piacra. Ezt a krémet a Zrt. saját maga gyártja. A készletek értékelése átlagos áron történik. A készletekről értékben és mennyiségben is folyamatos nyilvántartás van.

A társaság elsődlegesen költséghely-költségviselő elszámolást vezet, másodlagosan pedig költségnemek szerint gyűjti költségeit. A közvetett költségeit a 6. Közvetett költség számlán gyűjti (egyelőre más számlára nincs szüksége).

(Először olvassa el a feladatokat!)

12. 01.: Az **alapításkor** az orvos az új cég rendelkezésére bocsátott 20 000 eFt készpénzt, illetve egy kisebb földterületet 13 000 eFt értékben, valamint a krémgyártáshoz szükséges alapanyagot 6 000 eFt értékben, amely 60 kg anyagot testesít meg. A pénzből New Born újonnan nyitott bankszámlájára helyezett el 19 000 eFt-ot az alapító, a többi a pénztárban maradt. Az apport nem áfás. A társaság jegyzett tőkéje a társasági szerződés szerint 20 000 eFt.
12. 05.: A cég **beszerzett** további 65 kg alapanyagot 8 580 eFt + 27% áfáért.
12. 06.: A cégbíróság a Zrt-t **bejegyezte**.
12. 11.: New Born a tervei megvalósítása érdekében **hitel felvételét tervezi**. Be is nyújtotta számlavezető bankjához hitelkérelmét. A hitelkérelem 20 000 eFt-ról szólt.
12. 13.: New Born **visszaküldött** 5 kg **alapanyagot**, mivel az romlott volt. Ezt követően a 12.05-i beszerzésre nyomban 720 eFt + 27% áfa engedményt adott a szállító az okozott kellemetlenségekre tekintettel.
12. 15.: New Born 10 000 eFt névértékű diszkontkincstárjegyeket vásárolt 96%-os árfolyamon kibocsátáskor. A kincstárjegy egy éves lejáratú. (A pénzügyi rendezés megtörtént.)
12. 20.: New Bornnak az **igényelt hitelből** 15 000 eFt ítelt meg a bank, amelyet rögvest **folyósított** is. A hitel visszafizetésére három egyenlő részletben kerül sor, az első részlet egy év múlva 20X2. december 20-án esedékes, azt követően még két alkalommal 20X3-ban és 20X4-ben. (A társaság az átsorolásokat is könyveli.)
12. 22.: A december havi popsikrém termeléssel és általános költségekkel kapcsolatosan a következő – egyelőre **hiányos – költségfeladást** készítették (eFt):

	Popsikrém termelés	Közvetett költség	Összesen
Anyagfelhasználás		0	
Munkabér	3 000	2 000	5 000
Bérfelárulék			
Igénybevett szolgáltatások	3 150	600	3 750
Összesen			

- A popsikrém termeléséhez 75 kg anyagot kellett felhasználni. (Segítség: az analitikája segítségével állapítsa meg az anyagköltség értékét!)
- A munkabérhez kapcsolódó, a munkáltatót (New Born) terhelő járulék 20%.

- Az igénybe vett szolgáltatások szállítói számla alapján kerültek elszámolásra, amelyet még +27% áfa is terhel.
- A munkabérből 35%-ot kell levonni a munkásokat terhelő adókra és járulékokra.

Tegye teljessé a fenti feladást, majd könyveljen!

12. 22.: **Elkészült** 1 400 kg popsikrém, amelynek önköltsége 14 000 eFt, a fennmaradó termelési költség a befejezetlen termeléshez kapcsolódik. A **raktárra vétel** megtörtént.
12. 23.: **Térítés nélkül átadtak** 100 kg popsikrémet a helyi szülészetnek. Az áfát nem hárították át.
12. 27.: **Értékesítettek** 1 000 kg popsikrémet 30 napos fizetési határidő mellett 22 000 eFt + 27% áfáért. A **kiszállítást** New Born végeztette el, amelyért 254 eFt-ot fizetett készpénzben, amely tartalmazta az áfát.
12. 27.: New Born **rendezte** az anyagbeszerzésből származó tartozását (2. és 5. pont).
12. 28.: Az állam – egy korábbi pályázat alapján – folyósított a társaságnak 50 000 eFt **beruházási támogatást**.
12. 28.: A támogatásból a cég **beszerzett egy műszaki gépet** 55 000 eFt + 27% áfáért. A gép beüzemelése, biztonsági tesztelése 5 000 eFt-ba került, amelyet alanyi adómentes vállalkozó végzett. A gép üzembehelyezésére jövőre kerül majd sor.
12. 31.: A felvett hitelt terhelő **kamat** 20X1. decemberre 50 eFt, amint még nem rendeztek.
12. 31.: Megállapították, hogy nem érkezett meg a könyvelő számlája, amely 600 eFt + 27% áfáról kellene szóljon.
12. 31.: Megérkezett a felelősségbiztosítási számla, amely a 20X1. 12. 01. – 20X2. 02. 28. közötti időszakot fedi le. A számla 900 eFt-ról szól.
12. 31-én: Átvezették a **közvetett költség számlát a ráfordításokra**. A közvetett költségek 1/3-a értékesítési ráfordításnak minősül, a fennmaradó rész igazgatási ráfordítás.
12. 31-én: A DKJ-val kapcsolatos feladatokat elvégzik.
- A társasági adó a keletkezett adózás előtti eredmény 9%-a. (Az adót akkor könyvelje, ha már összeállította az eredménykimutatást az adózás előtti eredményig. Az eredmény számlák zárásával már nem kell foglalkoznia.)

FELADATOK:

1. **Könyvelje a gazdasági eseményeket idősorosan!**
2. Vezesse az **anyagok analitikát!** (A többi analitikára nincs szükség).
3. **Állítsa össze a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást a 20X1. december 31-én végződő hónapra!** A Zrt. egyszerűsített éves beszámolót készít.

Anyag analitikus nyilvántartása

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték (eFt)	Készlet egyenl. (kg)	Átlagár (eFt/kg)	Érték (eFt)

Mellékszámítások:

Napló, 20X1. üzleti év

[illegible]

[illegible]

		Mellékszámítás	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Értékesítés közvetlen költségei		
III.	Értékesítés bruttó eredménye		
IV.	Értékesítés közvetett költségei		
V.	Egyéb bevételek		
VI.	Egyéb ráfordítások		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		

A II. feladat pontszáma:

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

III. Grown Up Zrt.

A) Devizás tételek

Grown Up Zrt-nek a következő devizás tételei voltak a 2021. 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. 2-án: Árut szerzett be 20 000 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.
2. 10-én: A korábban (1. pont) beszerzett áru ellenértékének 70%-át kiegyenlítették a cég devizaszámlájáról. A devizaszámla egyenlege – e tranzakció előtt – 48 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 16 848 eFt-on szerepelt.
3. 16-án: GrownUp Zrt. felvett a devizaszámlájáról 8 000 EUR-t a valutapénztárba.
4. 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.
5. 27-én: Grown Up Zrt. kifizetett a valutapénztárból 4 000 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.	352	357	362	356
01. 10. – 01. 15.	354	359	364	358
01. 16. – 01. 20.	359	364	369	363
01. 21. – 01. 26.	361	366	371	365
01. 27. – 01. 30.	362	367	372	366

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; Grown Up Zrt.

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

A hibátlan megoldáshoz nem feltétlenül szükséges az összes sor!

A III/A. feladat pontszáma összesen:

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

B) Cash-flow

Grown Up 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
Jövedelemtartozás átutalása dolgozóknak				
Áfa követelés átvezetése társasági adó tartozásra				
Hosszú lejáratú hitelt folyósít a bank a Zrt-nek				
Anyagbeszerzés, amelynek kifizetése jövőre esedékes				
Készletnyilvántartó program kifizetése				
Céltartalék képzés végkielégítésre				
Tőkeemelés leányvállalatban pénzbefizetéssel				
Beruházási hitelt törleszt a Zrt. a banknak				

A III/B feladat pontszáma:

8 pont