

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 13. 9.45 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2020. augusztus 13. 9.45 óra**

Segédeszköz: a vizsgaszervező által biztosított a penzugyiszakkepzes.kormany.hu honlapon megtalálható és letölthető Számlatükör javaslat az 51-es és 54-es szintű ügyintézői szakképesítésekhez, valamint nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés

Könyvvezetés és beszámolóképzítés írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

| | A kérdés típusok pontszámai | | | | | | Összesen |
|---|-----------------------------|-----------|--------------------------------|-----|----|-----|-----------|
| | I. | II. | III. | IV. | V. | VI. | |
| Elérhető pontszám | 36 | 10 | 34 | - | - | - | 80 |
| Elért pontszám | | | | | | | |
| „Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont | 50 | | Eredmény %-ban | | | | |
| | | | Érdemjegy betűvel (számmal) | | | | |

| | |
|-----------|---------------|
| 90 – 100% | jeles (5) |
| 80 – 89% | jó (4) |
| 65 – 79% | közepes (3) |
| 50 – 64% | elégséges (2) |
| 0 – 49% | elégtelen (1) |

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

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. feladat

Az egyenlegek felvezetése után könyvelje az alábbi gazdasági eseményeket számlavázakon!

Az anyagokat beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletcsökkenést csúsztatott átlagáras módszerrel számoljuk el. A nagykereskedelmi árukat beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletcsökkenést FIFO módszerrel számoljuk el. Az áfa mértéke 27 %.

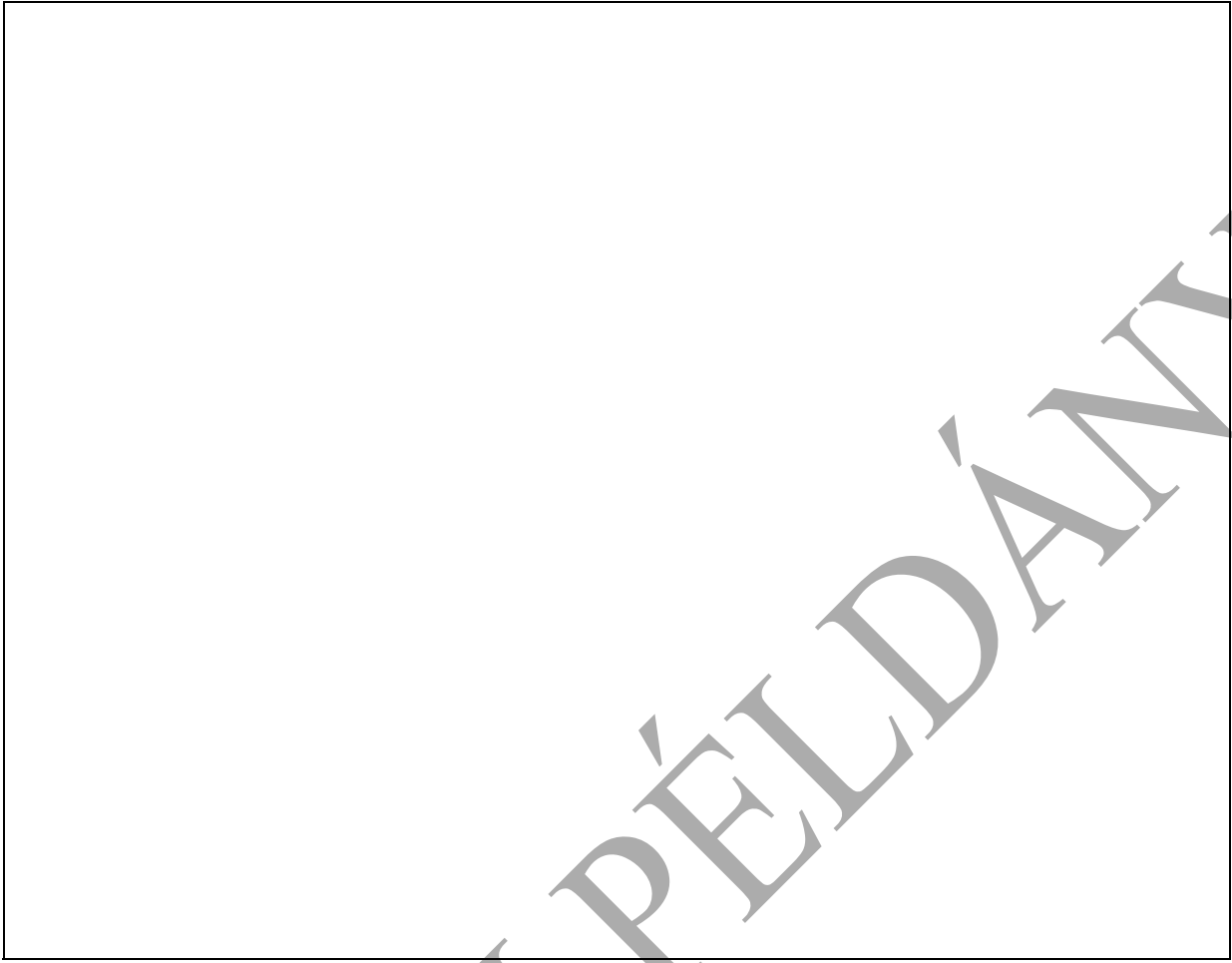
Kiemelt számláink egyenlegei:

211. Alapanyagok 494 910 Ft (611 Ft/db, 810 db)

261. Nagykereskedelmi áruk 1 512 000 Ft (5 040 Ft/kg, 300 kg)

1. Vásároltunk 610 kg nagykereskedelmi árut, a számla szerinti beszerzési ár 5 119 Ft/kg + áfa.
2. Anyagot vásároltunk, számla szerinti általános forgalmi adót is tartalmazó ellenértéke 822 833 Ft, mennyisége 1 045 db.
3. A nagykereskedelmi áru szállításáért készpénzben kifizetett számla végösszege 77 470 Ft.
4. A vásárolt nagykereskedelmi áru 61 db rekeszben érkezett, a rekeszek számla szerinti betétdíjas ára 840 Ft/db +áfa.
5. A nagykereskedelmi áru árából 36 600 Ft + áfa engedményt kaptunk, az engedményt kiszámlázták.
6. 59 db rekeszt visszaküldtünk a szállítónak, 2 db rekesz megsérült ezért selejtezte a vállalkozás.
7. Banki értesítés, átutaltuk a szállítói kötelezettségek teljes összegét.
8. Feladás érkezett a termelésben 1 080 db alapanyag felhasználásról.
9. Értékesítettünk 850 kg nagykereskedelmi árut, az értékesített áruk eladási ára 6 815 Ft/kg +áfa.
10. A leltározás során raktárban 775 db alapanyagot és 50 kg nagykereskedelmi árut találtak, könyvelje a leltári különbözetet!

Számítások:



16 p

T 454. K

T 466. K

T 211. K

T 261. K

| | | |
|----|-----------|---|
| T | 384. | K |
| E: | 7 841 600 | |

| | | |
|----|---------|---|
| T | 381 | K |
| E: | 120 000 | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

| | | |
|---|--|---|
| T | | K |
| | | |

20 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

36 p

II. feladat

A 2019. évi főkönyvi zárás folyamatában átvezetésre kerültek az adózott eredmény átvezetése főkönyvi számlára a ráfordítások és bevételek.

| T | 493. Adózott eredmény elszámolása | K |
|--------|-----------------------------------|--------------------|
| z/811 | 16 940 000 | 34 518 000 z/91-92 |
| z/821 | 4 540 000 | 1 450 000 z/961 |
| z/823 | 978 000 | 628 000 z/9681 |
| z/83 | 4 811 000 | 1 285 000 z/971 |
| z/8664 | 814 000 | 187 000 z/582 |
| z/875 | 87 000 | z/419 |
| z/581 | 347 000 | |
| z/891 | 1 090 000 | |

Számítsa ki a fenti számla alapján, az összköltséges eredménykimutatás meghatározott sorait!

| Eredménykimutatás sor | Számítás | Eredmény (E Ft) | pont |
|-------------------------------------|----------|-----------------|------|
| Aktivált saját teljesítmény értéke | | | |
| Egyéb bevételek | | | |
| Személy jellegű ráfordítások | | | |
| Üzemi, üzleti tevékenység eredménye | | | |
| Pénzügyi műveletek eredménye | | | |
| Adózás előtti eredmény | | | |
| Adózott eredmény | | | |

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

10 p

III. feladat

Egy adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak 2020. január 1-jei egyenlegei a következők:

| | |
|--|---------------|
| 12. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 74 000 000 Ft |
| 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése | |
| 13. Műszaki gépek berendezések, járművek | 8 640 000 Ft |
| 139. Műszaki gépek, berendezések, járművek értékcsökkenése | |
| 161. Befejezetlen beruházások | |
| 384. Elszámolási betétszámla | 10 548 000 Ft |
| 385. Elkülönített betétszámla | 4 500 000 Ft |
| 455. Beruházási szállítók | 5 334 000 Ft |

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

- Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris módszerrel, 25 év alatt történik. Az ingatlanok értékéből 10 000 000 Ft a telek értéke. A tervezett maradványérték 14 000 000 Ft
Az üzembe helyezés 2013. augusztus 1-jén történt.
- A műszaki gépek (2 db azonos értékű gép) tervezett maradványértéke összesen 1 440 000 Ft. A gépek leírása évek száma összeg módszerrel történik 8 év alatt. Az eszközök állományba vételére 2015. június 15-én került sor.
- A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban az előző évben egyetlen számla érkezett, számla végösszegének $\frac{1}{2}$ részét, a 2019-es évben pénzügyileg rendeztük.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, **a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a terv szerinti értékcsökkenést.**
- A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban 4 000 000 Ft hitelkeret rendelkezésre áll, a hitelkeretből az előző évben nem történt felhasználás.
- A folyamatban lévő beruházás egy egyéb berendezés létesítésével kapcsolatos
- A 385-ös számla egyenlege a beruházásra elkülönített pénzügyi összeg
- Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

Pótolja a hiányzó egyenlegeket és könyvelje el a mellékelt kontírozó íven a következő termelő beruházással kapcsolatos gazdasági eseményeket! Írja le a számításokat!

1. A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a berendezés szállításának ellenértékéről. Az egyéb berendezés szállításának áfát is tartalmazó ellenértéke 313 690 Ft
2. Banki értesítés, a beruházási hitelkerettel kapcsolatban leemelt a bank 15 000 Ft rendelkezésre tartási jutalékot.
3. A berendezés üzembe helyezési költségét készpénzes számla alapján fizettük ki, a számla végösszege 39 370 Ft.
4. Banki értesítés, az elkülönített betétszáman jóváírt a pénzüintézet 4 000 Ft kamatot.
5. Számla érkezett a gép szállításának biztosítási díjáról 39 000 Ft értékben.
6. Banki értesítés a beruházással kapcsolatos kötelezettségek kiegyenlítése megtörtént. Először az elkülönített pénzeszközt majd a hitelkeretet használták fel.
7. Az önkormányzat illetékes osztálya engedélyezte a berendezés üzembe helyezését. A fizetendő hatósági díj 60 000 Ft, amelyről a számviteli bizonylat megérkezett.
8. Terhelési értesítés érkezett, a bankszámlánkról leemelték 41 600 Ft-ot, amely a beruházási hitel időarányos kamata.
9. Az egyéb berendezés használatba vétele 2020. március 1-jén megtörtént.
10. 2020. március 31-én elszámoljuk az I. negyedéves értékcsökkenést.
11. 2020. május 15-án értékesítettük az egyik műszaki gépet (nyitó állományból). Az értékesítés 100 000 Ft nyereséget eredményezett vállalkozás számára. Az értékesítést 27% áfa fizetési kötelezettség terhelte.

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

| | |
|------|--|
| 15 p | |
|------|--|

PÓTLAP

CENZORI PÉLDÁNY