

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/3-213 /2017

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2017. június 13. 9.45 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 490 fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Kapják elosztó szerint

Ez a: 153 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 beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2017. június 13. 9.45 óra**

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



**2017. június**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző**  
**51 344 05 Számviteli ügyintéző**

**Könyvvezetés és beszámolóképzés**  
 írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	35	36	9	-	-	-	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%	elégéséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma: ..... 2017. .... hó .... nap

Vizsgálónök neve

aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!**

**I. feladat**

A hiányzó egyenlegek kiszámítása után könyvelje el kontírozó íven az alábbi gazdasági eseményeket!

A nagykereskedelmi áruk készletcsökkenését FIFO módszerrel számoljuk el.

A kiskereskedelmi árukat eladási áron tartjuk nyilván. Az áfa mértéke 27 %.

Kiemelt számláink egyenlegei:

261. Áruk beszerzési áron	360 000 Ft (300 Ft/kg, 1 200 kg)
264. Áruk eladási áron	..... (600 db)
265. Áruk árrése	660 000 (44 %)
281. Saját göngyölegek	10 000 (25 db rekesz)
288. Göngyölegek árkülönbözete	..... (6 %)
384. Elszámolási betét	8 916 500 Ft

1. Kiskereskedelmi árut vásároltunk, a mennyisége 800 db, az áfát is tartalmazó beszerzési ára 1 524 Ft/db.
2. A kiskereskedelmi áruk szállítását készpénzes számla alapján fizettük, a számla áfát is tartalmazó végösszege 11 049 Ft.
3. Vásároltunk 400 kg nagykereskedelmi árut, a számla szerinti beszerzési ár 280 Ft/kg + áfa.
4. A nagykereskedelmi áruból minőségi problémák miatt 8% engedményt kértünk. Az engedményt a szállító elfogadta, a számlázás megtörtént.
5. Értékesítettünk 1 650 000 Ft értékű kiskereskedelmi árut készpénzért.  
Az értékesítéssel kapcsolatos készletcsökkenést is elszámoltuk.
6. Értékesítettünk 1 300 kg nagykereskedelmi árut, az eladási ár 450 Ft/kg + áfa. A nagykereskedelmi áru kiszállítása 16 db rekeszben történt, amelyet kiszámláztunk a megrendelőnek. Számolja el készletcsökkenést.
7. Elszámoltuk a kiskereskedelmi áruk értékesítésre jutó árrést és a göngyölegekre jutó árkülönbözetet.
8. A leltározás során raktárban 280 kg nagykereskedelmi árut és 1 850 000 Ft értékű kiskereskedelmi árut találtak, számolja el a leltári különbségeket!

Számítások:

14 p	
------	--



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. feladat

A) Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költség nemenként könyveli, eredményét Összköltség típusú eredménykimutatással készíti el. A készletek nyilvántartásánál FIFO módszert alkalmaz a vállalkozás. Az általános forgalmi adó kulcsa 27 %.

Kiemelt egyenlegei 2017. január 1-jén: adatok Ft

12-14. Tárgyi eszközök	54.850.000
129-149. Tárgyi eszközök értékcsökkenése	16.230.000
21-22. Anyagok	10.678.500
23 Befejezetlen termelés	418.000
25. Késztermékek (200 db)	620 000
384. Elszámolási betétszámla	10.618.800

A 2017-es évben a következő gazdasági események voltak a vállalkozásnál:

1. A nyitó befejezetlen termelés értékének kivezetése.
2. A saját termelésű késztermékek előállításához a következő költségek merültek fel.

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	termelés közvetlen költsége	közvetett költség	Összesen
Anyagköltség	4 674 000	276 000	
Készletre vett hulladék	174 000	-----	
Igénybe vett szolgáltatás*	879 000	245 000	
Béreköltség	.....	.....	
SZOCHO (22 %)	924 000	77 000	
Értékcsökkenési leírás	781 000	187 000	
<b>Összesen</b>			

\* Bankszámláról fizetve.

3. Készletre vették az elkészült 3 800 db készterméket, a záró befejezetlen termelés értéke 302 000 Ft.
4. Értékesített a vállalkozás 3 900 db készterméket 4 260 Ft/db + 27 % eladási áron
5. Az értékesített késztermékből a vevő 80 db-ot minőségi probléma miatt visszaküldött.
6. A vevő a fennmaradó készletre 4 % engedményt kér, amelyet a szállító megadott és számlázásra került.

**Feladat:** Töltse ki a táblázat hiányzó adatait. Vezesse fel a megadott egyenlegeket, majd a kijelölt számlákon – a szükséges mellékszámítások elvégzése után – könyvelje számlasorosan, (sorszám és ellenszámla jelölésével) a vállalkozás költségelszámolásával és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket! Számolja ki a tárgyévben a saját termelésű készlet önköltségét!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számítások:

10 p

T 12-14. Tárgyi eszközök K

T 129-149. Tárgyi eszközök ért.cs. K

T 21-22. Anyagok K

T 23 . Befejezetlen termelés K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	25 Késztermékek	K

T	384. Elszámolási betétszámla	K

T	227. Egyéb anyagok (hulladék)	K

T	511. Anyagköltség	K

T	52. Igénybe vett szolgáltatás	K

T	541. Bérköltség	K

T	56. Munkaadókat terhelő járulékok	K

T	571. Terv szerinti értékcsökkenés	K

T	91-92. Belföldi ért. nettó árbevétele	K

T	467. Fizetendő áfa	K

T	463. Költségvetési befizetési köt.	K

T	471. Jövedelemelszámolási számla	K

T	581. STK – ÁV	K

T	311. Belföldi vevő követelések	K

20 p	
------	--



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) A főkönyvi számlákon történt könyvelés alapján állítsa össze a vállalkozás összköltséges típusú eredménykimutatását.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

	A tétel száma, megnevezése	Számítás	Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele		
II	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III	Egyéb bevételek		
IV	Anyagjellegű ráfordítások		
V	Személyi jellegű ráfordítások		
VI	Értékcsökkenési leírás		
VII	Egyéb ráfordítások		
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		

6 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

36 p

### III. Feladat

Az „X” Kft. vagyon elemeiről az adatok alapján állapítsa meg a 2016. december 31-iki fordulónapi értékét, majd írja be a megadott mérlegsor üres rovatába!

Megállapítását mellékszámítással támassza alá!

1. A vállalkozás rendelkezik egy üzemépülettel. Az üzemépület bekerülési értéke 63 000 000 Ft, melyből a telek értéke 8 millió Ft.

Az épület értékcsökkenését 20 év alatt lineáris módszerrel számolják el, 7 000 000 Ft maradványérték figyelembe vételével.

Az épület üzembe helyezése 2009. október 1-jén történt.

Számítás:

A/II./1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok

3 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A vállalkozás rendelkezik egy tehergépjárművel. A gépjármű beszerzése 2017. február 16-án történt. A tehergépkocsi vételára 8 400 000 + 27 % áfa volt. A jármű értékcsökkenését futott kilométer alapján teljesítményarányosan számolják el. A gépjármű állományba vételekor 600 000 Ft maradványértéket terveztek. A gépjármű tervezett teljesítménye 390 000 km. A fordulónapig a tehergépjármű a tervezett teljesítményből már csak 80 000 km-t nem futott le.

Számítás

A/II./2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	
--	--

2 p	
-----	--

3. A késztermékek értékesítésről kiállított számlák összege az év során összességében 26 840 000 Ft+27% áfa.

A vevők a kiszámlázott követelés 80%-át átutalták.

Az egyik vevőnk a 2 000 000 + áfa összegről szóló követelésünket a tárgyév december 1-jén váltóval fizette ki. A váltó futamideje 60 nap, a váltó kamata 6 %.

Számítás:

B/II./1. Vevők	
B/II./4. Váltókövetelések	
C. Aktív időbeli elhatárolások	

4 p	
-----	--

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

9 p	
-----	--