

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-40/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. július 10. 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

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2018. július 10. 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.

2018. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés****Könyvvézetés és beszámolóképzítés**
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	27	30	23	-	-	-	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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma: 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Feladat

Állapítsa meg a vállalkozás adózás előtti eredményét összköltséges és forgalmi költséges eljárással!

Az összes eredménykategóriához szükséges számítást részletesen írja le!

„Tevékeny” Zrt. kiemelt gazdasági adatai a következők:

- A tárgyévben felmerült termelési költségek:
 - A termelésben felhasznált anyagok értéke 8 614 000 Ft
 - A termelési folyamathoz igénybe vett szolgáltatások értéke 2 687 000 Ft
 - A termelési folyamat végén állományban vett hulladékok értéke 89 000 Ft
 - Bérköltség 12 798 000 Ft
 - Szociális hozzájárulási adó 2 496 000 Ft
 - Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 3 419 000 Ft
- A tárgyidőszakban elkészült az időszak alatt 4 760 db termék, a termelési folyamat végén a záró befejezetlen termelés értéke 140 000 Ft volt.
- A tárgyidőszakban 4 700 db terméket értékesítettek. Eladási ár: 9 610 Ft/db + áfa
- Kapott kártérítés 426 000 Ft
- Selejtezett tárgyi eszköz bekerülési értéke 1 800 000 Ft, az eszköz elhasználtsága 70 %-os.
- Leltári hiányként elkönyvelt anyagok értéke 97 000 Ft
- Dolgozóval szemben előírt kártérítési kötelezettség 65 000 Ft
- Kiskereskedelmi áru értékesítés általános forgalmi adót is tartalmazó bevétele 3 644 900 Ft (áfa 27 %)
- Értékesített kiskereskedelmi áruk árrésse 38 %.
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése 450 000 Ft
- Kapott kamat 311 000 Ft

A vállalkozás költségei csak a termék előállítás miatt keletkeztek, a költségek 20 %-a közvetett költség.

A vállalkozásnál nyitó késztermékkészlet, nyitó befejezetlen termelés nem volt.

A vállalkozás a társasági adó hatálya alá tartozik, az adó 9 %, az adóalap módosító tételek összevont egyenlege: 0 Ft.

Számítások:

CENZOR

18 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredménykimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III	Egyéb bevételek	
IV	Anyagjellegű ráfordítások	
V	Személy jellegű ráfordítások	
VI	Értécsökkenési leírás	
VII	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	
X	Adófizetési kötelezettség	
D	ADÓZOTT EREDMÉNY	

7 p

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredménykimutatása.

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	
II	Értékesítés közvetlen költségei	
III	Az értékesítés bruttó eredménye	
IV	Az értékesítés közvetett költségei	
V	Egyéb bevételek	
VI	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

2 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p

II. feladat

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

Egy adóköteles tevékenységet folytató korlátolt felelősségű társaság kiemelt főkönyvi számláinak egyenlege 2018. január 1-jei egyenlegei a következők:

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	42 000 000 Ft
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
13. Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 000 000 Ft
139. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése
161. Befejezetlen beruházások	7 100 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	18 210 000 Ft
455. Beruházási szállítók	6 050 000 Ft

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

- Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris, az ingatlanok értékből 14 000 000 Ft a telek értéke. Az értékcsökkenési leírás a vállalkozás a számviteli politikája szerint 25 év alatt történik, az ingatlanok üzembe helyezése 2011. szeptember 20-án történt.
- A műszaki gépeknél 2 000 000 Ft maradványértéket terveztek, a leírás évek száma összeg módszerrel történik, tervezett használati idő 8 év, jelenleg 6 évesek az eszközök.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, **a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a** terv szerinti értékcsökkenést.
- A folyamatban lévő beruházás egy műszaki berendezés létesítésével kapcsolatos, a beruházási szállítói kötelezettség az ingatlan beruházással kapcsolatos.
- Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

Gazdasági események:

1. A vállalkozás a beruházás finanszírozására 4 000 000 Ft hitelt kért a számlavezető pénzügyintézetől. A hitelkérelem benyújtásával egyidejűleg elkülönített 6 000 000 Ft-ot az elszámolási betétszámláról. Az elkülönítésről a terhelési értesítés megérkezett.
2. A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a kivitelezőtől 2 159 000 Ft értékben. A számla értéke tartalmazza az általános forgalmi adót.
3. Megérkezett a jóváírási értesítés az elkülönítésről.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A pénzüintézet engedélyezte a kért hitelt, bankszámlánkat megterhelte 67 000 Ft hitelbírálati díjjal.
5. Számla érkezik a folyamatban lévő beruházás biztosítási díjáról 72 000 Ft értékben.
A biztosítási díj fél évre vonatkozik, melyből 2 hónap az aktiválás előtti időszakot terheli.
6. Banki értesítés kiegyenlítettük az elkülönített bankszámlapénz és a hitelkeret segítségével a beruházással kapcsolatos összes kötelezettséget.
7. Megkaptuk az műszaki berendezés használatba vételi engedélyét, a készpénzben kifizetett hatósági díj összege 21 000 Ft volt.
8. A gép üzembehelyezési eljárása megtörtént 2018. június 5-én. Az üzembe helyezés napján elszámoltak 16 000 Ft később fizetendő, de a beruházást terhelő hitel kamatot.
9. Banki értesítés, leemelték a bankszámlánkról a beruházási hitel első törlesztő részletét, amely 180 000 Ft volt, illetve a hitellel kapcsolatban leemelték 38 000 Ft kamatot. (a kamat magában foglalja az aktiválás előtt elszámolt kamatot is) A törlesztésről a terhelési és a jóváírási értesítés is megérkezett.
10. A vállalkozásunk térítés nélkül kapott egy egyéb berendezést az anyavállalattól. Az egyéb berendezés forgalmi értéke 500 000 Ft. Az üzembe helyezés az átadás napján megtörtént. Az átvevő az áfát az átadónak megtéríti.

Számítások:

III. feladat

A hiányzó egyenleg kiszámítása után vezesse fel a könyvviteli számlára az egyenlegeket és könyvelje az alábbi gazdasági eseményeket számlavázakon!

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

Kiemelt számláink egyenlegei:

261. Nagykereskedelmi áruk:	146 000 Ft (730 Ft/db, 200 db)
281. Saját göngyölegek:	78 000 Ft (39 db rekesz)
288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete: (10%)
384. Elszámolási betét:	5 871 500 Ft

1. Nagykereskedelmi árut vásároltunk, számla szerinti általános forgalmi adót is tartalmazó ellenértéke 563 880 Ft, mennyisége 600 db.

2. A nagykereskedelmi áru fuvarozási számlájának végösszege 22 860 Ft.

3. A nagykereskedelmi áru 20 db ládában érkezett, a rekeszek számla szerinti betétdíjas ára 4 200 Ft/db +áfa.

4. A nagykereskedelmi áru árából 5 % engedményt kaptunk, az engedményt kiszámlázták.

5. Értékesítettünk 300 db nagykereskedelmi árut, az értékesített áruk eladási ára 980 Ft/db +áfa

6. A nagykereskedelmi áru értékesítése során az árut 30 db rekeszben adtuk át, a rekesz betétdíjas áron kiszámlázásra került. Könyvelje a göngyöleg árkülönbözetét is.

7. A leltározás során raktárban 490 db nagykereskedelmi árut találtak, könyvelje a leltári különbözetet!

Számítások:



6 p

T	261	K	T	384	K
E:	146 000		E:	5 871 500	
T		K	T		K
T		K	T		K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

17 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p

Pótlap

CENZOR