

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3- 91 /2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 11. 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

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés
51 344 05 Számviteli ügyintéző részszzakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzítés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. június 11. 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.

2019. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló 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							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen	
Elérhető pontszám	40	32	8	-	-	-	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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:
<p>Szöbéli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap</p> <p>..... Vizsgálónök neve</p> <p>..... aláírása</p>

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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat

Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költségnemenként könyveli, összköltséges típusú eredménykimutatást készít.

Az általános forgalmi adó mértéke 27 %.

A vállalkozás SZOCHO kedvezményre nem jogosult. A vállalkozás a vásárolt készleteket beszerzési áron tartja nyilván.

A vállalkozás a saját termelésű készletek értékelésére a FIFO módszert alkalmazza.

Kiemelt egyenlegei 2019. január 1-jén: adatok Ft

23. Befejezetlen termelés	269 000
25. Késztermékek (400 db)	2 040 000

Gazdasági események.:

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 költségei	Beruházás közvetlen költségei	Közvetett költségek	Összesen
Felhasznált anyag	1 600 200	841 000	9 450 000
Készletre vett hulladék	181 000	-	-	
Béreköltség	1 120 000	
Bérbírálat (SZOCHO 19,5%)	565 500	87 750	
Értékcsökkenési leírás (műszaki ber.)	1 117 000	615 000	-	
Összesen				

3. A termelési folyamat végén 2 230 db késztermék készült el, a záró befejezetlen termelés értéke 83 300 Ft. A saját termelésű készletek állományba vétele megtörtént.
4. Állományba vették (műszaki berendezés) a saját kivitelezésű beruhást, elszámolták a kapcsolódó általános forgalmi adót is.
5. Értékesítettek 2 500 db készterméket, az áfát is tartalmazó eladási ár 8 636 Ft/db
6. A műszaki berendezés beüzemelését külső szakérő végezte. Számlázott szakértői díj 304 800 Ft, amely az általános forgalmi adót már tartalmazza.
7. Az eladott késztermékekből származó követelés 1/2 részét a vevők váltóval fizették ki. A váltó futamideje 60 nap, kamata 12 %
8. A műszaki berendezés üzembe helyezése megtörtént.
9. A késztermék vásárlója minőségi kifogásra hivatkozva 10% engedményt kért. A kért engedményből 6 %-ot megadott a vállalkozásunk. A számla helyesbítése megtörtént.

Feladat: A szükséges mellékszámítások elvégzése után könyvelje kontírozó íven a vállalkozás költségelszámolásával, a beruházással és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket!

Számítsa ki a saját termelésű készletek állomány változását!

Állapítsa meg az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét!

Számítások:

CENZOR

15 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

19 p

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

6 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

40 p

II. 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 324 000 Ft (810 Ft/db, 400 db)

261. Nagykereskedelmi áruk 1 120 000 Ft (280 Ft/kg, 4 000 kg)

1. Nagykereskedelmi árut vásároltunk, számla szerinti általános forgalmi adót is tartalmazó ellenértéke 736 600 Ft, mennyisége 2 000 kg.
2. A nagykereskedelmi áru szállításáért készpénzben kifizetett számla végösszege 20 320 Ft.
3. Vásároltunk 610 db alapanyagot, a számla szerinti beszerzési ár 820 Ft/db + áfa.
4. Az alapanyag 20 db ládában érkezett, a ládák számla szerinti betétdíjas ára 2 400 Ft/db +áfa.
5. A nagykereskedelmi áru árából 5 % engedményt kaptunk, az engedményt kiszámlázták.
6. A beérkezett göngyölegből 6 db ládát megrongálódás miatt le kellett selejtezni.
7. Banki értesítés, átutaltuk a szállítói kötelezettség teljes összegét.
8. Feladás érkezett a termelésben 850 db alapanyag felhasználásról.
9. Értékesítettünk 4 980 kg nagykereskedelmi árut, az értékesített áruk eladási ára 340 Ft/kg +áfa.
10. A leltározás során raktárban 150 db alapanyagot és 1 020 kg nagykereskedelmi árut találtak, könyvelje a leltári különbözetet!

Számítások:



14 p

T

454.

K

T

466.

K

T

211.

K

T

261.

K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	384.	K
E:	6 100 000	

T	381	K
E:	350 000	

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K	T		K

T		K

T		K

18 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

32 p

III. Feladat

A „Z” Kft vagyon elemeiről az alábbi adatok alapján állapítsa meg a 2018. december 31-iki mérleg fordulónapi értékét, majd írja be a megadott mérlegsor üres rovatába! Megállapítását mellékszámítással támassza alá!

1. A vállalkozás rendelkezik egy műszaki berendezéssel. A műszaki berendezés 2014. július 16-án kerül állományba vételre. A műszaki berendezés bekerülési értéke 12 000 000 Ft volt. A műszaki berendezés értékcsökkenése 1 200 000 Ft maradványérték figyelembe vételével a vállalkozás számviteli politikája szerint 8 év alatt évek száma összeg módszerrel kerül leírásra. A vállalkozás a negyedév első napján állományban lévő eszközök után számolja el az értékcsökkenést. A 2018. december 31-én végzett leltározáskor kiderült, hogy az eszköz megrongálódott, de még használható, ezért szakértői vélemény alapján nyilvántartási érték 20%-át terven felüli értékcsökkenésként elszámolták.

Számítás:

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

4 p	
------------	--

2. Alapanyag beszerzésről 2018. november hónapban kapott számla végösszege 10 400 000 Ft+27% áfa. A beszerzéssel kapcsolatban utólag 5 % engedmény kiszámlázásra került. 2018. december 1-jén, 9 000 000 Ft-os kötelezettségünkért cserébe váltót állítottunk ki, amelyet a szállító elfogadott, A váltó kamata 12 %, a futamidő 90 nap.

Számítás:

F/III./4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	
F/II./5. Váltótartozások	
C Aktív időbeli elhatárolások.	

4 p	
------------	--

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÓTLAP

CENZOR

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/11