

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 19. 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 részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvizetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2019. november 19. 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 zsebszámlógép használható

P. H.

2019. november

.....
(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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	35	30	15	-	-	-	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:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2019. 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

A) Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költségnemenként könyveli, eredményét Összköltség típusú eredménykimutatással készíti el. A készletek nyilvántartásánál FIFO módszert alkalmaz a vállalkozás.

Az általános forgalmi adó kulcsa 27 %.

Kiemelt egyenlegei 2018. január 1-jén: adatok Ft

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek	79.611.000
139. Műszaki berendezések értékcsökkenése	12.410.000
21-22. Anyagok	9.211.400
23 Befejezetlen termelés	91.800
25. Késztermékek (1 000 db)	2.740.000
384. Elszámolási betétszámla	15.219.800

A 2018-as 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	.....	246 000	8 116 500
Készletre vett hulladék	.....	19 000	217 900
Igénybe vett szolgáltatás*	.....	-	416 000
Béreköltség	3 100 000	.....	3 340 000
SZOCHO	.....	44 490	616 790
Értékcsökkenési leírás	2 145 000	78 900	.....
Összesen			

* Szállítói kötelezettségként könyvelve, a szolgáltatást általános forgalmi adó is terheli.

3. Készletre vették az elkészült 4 700 db készterméket, a záró befejezetlen termelés értéke 131 700 Ft.
4. Értékesített a vállalkozás 5 150 db készterméket 4 953 Ft/db bruttó eladási áron.
5. Az értékesített késztermékből a vevő 280 db-ot minőségi probléma miatt visszaküldött.
6. A vevő a fennmaradó készletre 4 % engedményt kér, amelyet a szállító megadott és számlázásra került.
7. Banki értesítés, a vevő kiegyenlítette a késztermék értékesítésből származó követelésünket.

Feladat: Töltse ki a táblázat hiányzó adatait. 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!

Számítások:

--

10 p

T 13. Műszaki berendezések, gépek járművek K

E: 79 611 000

T 139. Műszaki berendezések ért.cs. K

E: 12 410 000

T 21-22. Anyagok K

E: 9 211 400

T 23 . Befejezetlen termelés K

E: 91 800

T 25 Késztermékek K
E: 2 740 000

T 384. Elszámolási betétszámla K
E: 15 219 800

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

T K

19 p

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

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

35 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 2019. január 1-jei egyenlegei a következők:

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	87 000 000 Ft
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	.....
13. Műszaki berendezések, gépek, járművek	75 000 000 Ft
139. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	.....
161. Befejezetlen beruházások	10 319 000 Ft
384. Elszámolási betétszámla	14 515 000 Ft
455. Beruházási szállítók	6 725 000 Ft

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

- Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris, az ingatlanok értékéből 11 000 000 Ft a telek értéke. Az értékcsökkenési leírás a vállalkozás a számviteli politikája szerint 25 év alatt történik, az ingatlanok üzembe helyezése 2007. január 8-án történt.
- A műszaki berendezéseknél 3 000 000 Ft maradványértéket terveztek, a leírás évek száma összeg módszerrel történik, tervezett használati idő 8 év, jelenleg 6,5 évesek az eszközök.
- A 100 000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközök értékcsökkenését a vállalkozás használatba vételkor egy összegben számolja el.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, **a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a terv szerinti értékcsökkenést.**
- A folyamatban lévő beruházás egy ingatlan létesítésével kapcsolatos, a beruházási szállítói kötelezettség az ingatlan beruházással kapcsolatos.
- Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

Gazdasági események:

1. Számla érkezik a folyamatban lévő beruházás biztosítási díjáról 90 000 Ft értékben. A biztosítási díj fél évre vonatkozik, melyből 2 hónap az aktiválás előtti időszakot terheli.
2. A vállalkozás a beruházás finanszírozására 4 000 000 Ft hitelt kért a számlavezető pénzintézettől. A hitelkérelem benyújtásával egyidejűleg elkülönített 8 000 000 Ft-ot az elszámolási betétszámláról. Az elkülönítésről a terhelési értesítés megérkezett.
3. A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a kivitelezőtől 3 416 000 Ft értékben. A beszerzés az áfa törvény alapján a fordított adózás szabályainak hatálya alá tartozik.
4. Megérkezett a jóváírási értesítés az elkülönítésről.
5. A pénzintézet engedélyezte a kért hitelt, bankszámlánkat megterhelte 50 000 Ft hitelbírálati díjjal
6. Banki értesítés kiegyenlítettük az elkülönített bankszámlapénz és a hitelkeret segítségével a beruházással kapcsolatos összes kötelezettséget.
7. Megkaptuk az épület használatba vételi engedélyét az építésügyi hatóságtól. A hatósági díj 30 000 Ft, amelyről a számviteli bizonylat megérkezett.
8. Az épület üzembe helyezési eljárása megtörtént 2019. február 15-én.
9. A vállalkozás 2 db lézernyomtatót vásárolt a titkárságra, amelynek összes bruttó ellenértéke készpénzes számla alapján 177 800 Ft. Az egyik nyomtatót használatba vették, a másikat tartalékként a raktárban tárolják.
10. A vállalkozásunk térítés nélkül kapott egy egyéb berendezést a leányvállalattól. Az egyéb berendezés forgalmi értéke 560 000 Ft. Az üzembe helyezés az átadás napján megtörtént. Az átvevő az áfát az átadónak megtéríti.

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

10 p

III. Feladat:

Egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásunk a 2018. év üzleti év végi főkönyvi kivonatából az alábbi egyenlegeit ismerjük:

Főkönyvi számlák	Egyenlegek Ft	
362.	Költségvetési kiutalási igények	679 000
363.	Költségvetési kiutalási igények teljesítése	712 000
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	6 500 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	13 416 000
453.	Vevőktől kapott előlegek	314 000
455.	Beruházási szállítók	4 780 000
456.	Váltótartozások	617 000
461.	Társasági adó (T egyenleg)	269 000
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	576 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	2 841 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	2 851 000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	4 311 000
467.	Fizetendő ÁFA	6 781 000
468.	ÁFA pénzügyi elszámolása (T egyenleg)	2 389 000
471.	Jövedelemelszámolási számla	1 479 000

Kiegészítés:

A beruházási és fejlesztési hitelekből a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege 1 419 000 Ft.

A tárgyévben Hosszú lejáratra kapott kölcsönt 5 év alatt, évente egyenlő részletekben fizeti vissza a vállalkozás.

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY