

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-67/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 20. 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:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2018. november 20. 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.

2018. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés****51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés****Könyvvezetés és beszámolóképzítés**
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	29	34	17	-	-	-	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

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

Könyvelje le főkönyvi számlákon az alábbi gazdasági eseményeket a 2018-es üzleti évből!
Írja le részletesen a szükséges számításokat!

A könyvelendő vállalkozásnál járulékkedvezményt és SZOCHO kedvezményt nem vettek igénybe.

Gazdasági események:

- 1) Polány Béla alkalmazottunk kiküldetésbe megy (továbbképzés), ezért felvett a pénztárból 40 000 Ft útielölget.
- 2) Október hó utolsó napján számfejtettük a dolgozók havi bérét:
 - bruttó bér: 5 417 600 Ft
 - betegszabadságra járó bér: 26 800 Ft
 - a bért terhelő közterhek:
 - SZOCHO 19,5%
 - SZAHO 1,5%

az alkalmazottakat érintő levonások:

 - SZJA-előleg: 702 500 Ft
 - Nyugdíjbiztosítási járulék 10%
 - Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék 8,5 %
 - Bírói letiltás 61 000 Ft
 - Levont kártérítés 21 000 Ft (az előző munkáltatóval szembeni kártérítés)
- 3) Felvettük a dolgozók nettó járandóságának összegét a bankszámláról készpénzben és kifizettük a dolgozók nettó járandóságát. Kiss Katalin munkavállaló szabadsága miatt nem tudta a bérfizetés napján felvenni 128 000 Ft-os járandóságát.
- 4) Terhelési értesítés érkezett a bankból a készpénz felvételtől, a terhelési értesítésen szerepel a készpénzfelvétel banki költsége is, amely 16 900 Ft.
- 5) Polány Béla elszámolt az útielöleggel, két számlát adott le a pénztárba.
Az első számla személytaxi szolgáltatásról szól 6 000 Ft+ 27 % áfa volt a szolgáltatás ellenértéke.
A második számla a rendezvényhez kapcsolódó étteremi ebédéről szól, a számla áfával növelt összege 6 300 Ft. (áfa 5 %)
- 6) Banki értesítés, átutaltuk a bérszámfejtéssel kapcsolatban keletkezett személyi jövedelemadó, nyugdíj és egészségbiztosítási járulék és a bírói letiltás kötelezettséget.
- 7) Kiss Katalin munkavállaló felvette a pénztárból október havi járandóságát.

T	381. Pénztár	K	T	384. Elszámolási betét	K
E:	80 150		E:	14 850 130	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T 471. Jövedelem-elszámolási szla. K

22 p

Számítások:

--

5 p

Határozza meg a könyvelt időszakban személyi jellegű ráfordítások összegét e Ft-ban!

Személyi jellegű ráfordítások	
-------------------------------	--

2 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

29 p

II. feladat

Egy adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak

2018. január 1-jei egyenlegei a következők:

12. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	106 000 000
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
13. Műszaki gépek berendezések, járművek	9 200 000 Ft
139. Műszaki gépek, berendezések, járművek értékcsökkenése
161. Befejezetlen beruházások
384. Elszámolási betétszámla	8 415 500 Ft
385. Elkülönített betétszámla	3 000 000 Ft
455. Beruházási szállítók	4 496 000 Ft

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

- Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris módszerrel, 40 év alatt történik. Az ingatlanok értékéből 20 000 000 Ft a telek értéke. A tervezett maradványérték 6 000 000 Ft
Az üzembe helyezés 2012. április 3-án történt.
- A műszaki gépek (5 db azonos értékű gép) tervezett maradványértéke összesen 2 600 000 Ft. A gépek leírása évek száma összeg módszerrel történik 10 év alatt. Az eszközök állományba vételére 2012. augusztus 28-án került sor.
- A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban az előző évben egyetlen számla érkezett, számla végösszegéből 1 600 000 Ft pénzügyi teljesítése a 2017-es évben megtörtént.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, **a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a terv szerinti értékcsökkenést.**
- A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban 3 000 000 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 pénzösszeg
- Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 431 800 Ft
2. Banki értesítés, a beruházási hitelkerettel kapcsolatban leemelt a bank 36 000 Ft rendelkezésre tartási jutalékot.
3. A berendezés üzembe helyezési költségét készpénzes számla alapján fizettük ki, a számla végösszege 72 390 Ft.
4. Banki értesítés, az elkülönített betétszáman jóváírt a pénzüintézet 6 000 Ft kamatot.
5. Számla érkezett a gép szállításának biztosítási díjáról 17 000 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 18 000 Ft, amelyről a számviteli bizonylat megérkezett.
8. Terhelési értesítés érkezett, a bankszámlánkról leemelték 42 000-ot, amely a beruházási hitel időarányos kamata.
9. Az egyéb berendezés használatba vétele 2018. március 1-jén megtörtént.
10. 2018. március 31-én elszámoljuk az I. negyedéves értékcsökkenést.
11. 2018. április 26-án értékesítettük az egyik műszaki gépet (nyitó állományból).
Az értékesítés 50 000 Ft veszteséget okozott a vállalkozás számára.
Az értékesítést 27% áfa fizetési kötelezettség terhelte.

Számítások:

CENZOR

15 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat:

Egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásunk a 2017. év üzleti év végi főkönyvi kivonatából az alábbi egyenlegeit ismerjük:

Főkönyvi számlák		Egyenlegek Ft
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 480 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	11 541 000
453.	Vevőktől kapott előlegek	410 000
455.	Beruházási szállítók	3 560 000
456.	Váltótartozások	290 000
461.	Társasági adó (T egyenleg)	136 000
462.	Személyi jövedelemadó elszámolása	417 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	2 612 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	2 712 000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	6 460 000
467.	Fizetendő ÁFA	7 590 000
468.	ÁFA pénzügyi elszámolása (T egyenleg)	1 218 000
471.	Jövedelemelszámolási számla	987 000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	315 000

Kiegészítés:

A beruházási és fejlesztési hitelekből a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege 314 000 Ft.

A tárgyévben Hosszú lejáratra kapott kölcsönt 4 év alatt, évente egyenlő részletekben fizeti vissza a vállalkozás.

Számítások:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÓTLAP

CENZORIZI

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/13