

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. július 9. 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 beszámolóképzítés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. július 9. 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 zsebszámlológép használható

P. H.

2019. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés****Könyvvezetés és beszámolóképzés
írásbeli vizsgatevékenység**Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	26	37	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)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Szóbeli 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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat

A Logistic Bt. 2018. január 1-jén 31.000.000 Ft/db + 27 % áfa beszerzési áron 4 db tehergépjárművet vásárolt. A teherautókat még aznap használatba is vette.

A teherautók értékcsökkenését 6.000.000 Ft/db maradványérték figyelembevételével 5 év alatt, lineáris módszerrel tervezték elszámolni. Az értékcsökkenés összegét a negyedév első napján állományban lévő teherautók után, a negyedév végén számolják el.

Január 1-jén könyvelje el a beszerzés, a használatba vétel lépéseit, majd számítsa ki az első negyedévi értékcsökkenés összegét és könyvelje azt el!

A szükséges számításokat a könyvviteli napló alatt minden esetben végezze el!

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

Számítások:

6 p	
------------	--

Április 10-én megrendelés hiányában eladja egyik teherautóját. Az eladási ár számla szerinti összege 30.500.000 Ft + 27% áfa.

Könyvelje el az értékesítés lépéseit, majd a II. negyedévi értékcsökkenés összegét is a negyedév végén!

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

Számítások:

7 p	
------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Július 15-én egy teherautó karambolozott, tovább nem használható. A káresemény során a hasznosítható alkatrészek értéke 600.000 Ft. A biztosító által visszaigazolt kártérítés összege 27.700.000 Ft

Könyvelje el a káreseménnyel kapcsolatos tételeket, a kár összegének megállapítása után a teherautót a nyilvántartásból teljeskörűen vezesse ki. A III. negyedévi értékcsökkenés összegét számolja ki és könyvelje el!

Dá-tum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

Számítások:

9 p

December 31-én a IV. negyedévi értékcsökkenés elszámolása után, állapítsa meg a vállalkozásnál maradt 2 db teherautó mérlegkészítéskori, értékelési különbözetét, ha a piaci érték 24.000.000 Ft/db.

Dá-tum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

Számítások:

4 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

26 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. 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 2019. január 1-jén: adatok Ft

12-14. Tárgyi eszközök	38.411.500
129-149. Tárgyi eszközök értékcsökkenése	8.612.000
21-22. Anyagok	12.522.900
23 Befejezetlen termelés	614.000
25. Késztermékek (1 300 db)	2.470.000
384. Elszámolási betétszámla	19.811.200

A 2019-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	.....	254 400	8 611 400
Készletre vett hulladék	137 000	-----	
Igénybe vett szolgáltatás*	.....	856 000	2 413 000
Béreköltség	.....	360 000	
SZOCHO (19,5%)	604 500	.....
Értékcsökkenési leírás	.....	216 000	1 947 000
Összesen			

* Bankszámláról fizetve.

3. Készletre vették az elkészült 7 600 db készterméket, a záró befejezetlen termelés értéke 626 500 Ft.
4. Értékesített a vállalkozás 8 660 db készterméket 3 683 Ft/db bruttó eladási áron.
5. Az értékesített késztermékből a vevő 60 db-ot minőségi probléma miatt visszaküldött.
6. A vevő a fennmaradó készletre 2 % 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:

<p style="text-align: center; font-size: 48px; opacity: 0.3; transform: rotate(-30deg);">CELENZORR</p>	
--	--

11 p

T	12-14. Tárgyi eszközök	K
E:	38 411 500	

T	129-149. Tárgyi eszközök ért.cs. K
E:	8 612 000

T	21-22. Anyagok	K
E:	12 522 900	

T	23 . Befejezetlen termelés	K
E:	614 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	25 Késztermékek	K
E:	2 470 000	

T	384. Elszámolási betétszámla	K
E:	19 811 200	

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) A főkönyvi számlákon történt könyvelés alapján állítsa össze a vállalkozás összköltséges költséges 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

C) Számítsa ki az értékesítés közvetlen költségét:

Számítás:

Értékesítés közvetlen költsége:..... e Ft

2 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

37 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

Töltse ki „Z” Kft. gazdasági eseményeivel kapcsolatban az alábbi táblázatot!
Számolja ki a hiányzó összegeket, kontírozza a gazdasági eseményeket!

Sor- szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Kiskereskedelmi áru beszerzés beszerzési áron			490 000
	Levonható általános forgalmi adó (27%)			
	Kiskereskedelmi áru beszerzés eladási áron (400 db)			800 000
	A kiskereskedelmi áruk beszerzéséhez kapcsolódó betétdíjas rekeszek ellenértéke			12 000
	Levonható általános forgalmi adó (27%)			
2.	Készpénzes számla a kiskereskedelmi áru szállítási költségéről.			
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			6 480
3.	Kiskereskedelmi áru értékesítés készpénzért (350 db)			
	Értékesítésre jutó fizetendő áfa			
	Értékesített kiskereskedelmi áru készletcsökkenése eladási áron			
	Árrés elszámolása			
4	A raktározás közben tönkrement 15 db kiskereskedelmi áru kivezetése eladási áron			
	Árrés elszámolása			

13 p

Számítások

4 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

17 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÓTLAP

CENZOR

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/11