

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 8. 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: 2019. október 8. 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. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

Könyvvizetés és beszámolóképzítés írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

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

Töltse ki „Fejlesztő 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.	Egyéb berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez			
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			240 300
2.	Számlázott engedmény (8%) az egyéb berendezés árából			
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			
3.	Számla az egyéb berendezés szállítási költségéről			19 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			
4.	Az egyéb berendezés saját kivitelezésű üzembe helyezésének közvetlen anyag költsége			58 000
	Az egyéb berendezés saját kivitelezésű üzembe helyezésének közvetlen bérköltsége			77 000
	A saját teljesítmény állományba vétele			
	Saját kivitelezésű beruházás áfa elszámolása			
5.	Az egyéb berendezés állományban vétele			
6.	Az egyéb berendezés karbantartási költsége készpénzes számla alapján			
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			13 770
7.	Feleslegessé vált irodai nyomtató értékesítése készpénzért			
	Az értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa (27 %)			5 940
	A nyomtató bekerülési értékének kivezetése			170 000
	Az nyomtató elszámolt amortizációjának kivezetése. (az eszköz 3,5 éves, tervezett használat 4 év, az elszámolás lineáris módszerrel történt).			

17 p

Számítások

6 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p

II. Feladat

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

Az összes eredménykategóriához szükséges számítást részletesen írja le!

„Termelő” Kft. kiemelt gazdasági adatai a következők:

- A tárgyévben felmerült termelési költségek:
 - A termelésben felhasznált alapanyagok értéke 8 016 600 Ft
 - A termelési folyamat végén állományban vett hulladékok értéke 92 000 Ft
 - A termelésben felhasznált anyagi jellegű szolgáltatások értéke: 430 000 Ft
 - Bérköltség 7 418 000 Ft
 - Szociális hozzájárulási adó 1 446 400 Ft
 - Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 6 481 000 Ft
- A tárgyidőszakban elkészült 6.000 db termék, a tárgyidőszak végén a záró befejezetlen termelés értéke 586 000 Ft volt.
- A tárgyidőszakban 5 800 db terméket értékesítettek. A bruttó eladási ár: 6 604 Ft/db.
- Értékesített immateriális jószág általános forgalmi adóval növelt bevétele 1 778 000 Ft
- Az értékesített immateriális javak bekerülési értéke 2 900 000 Ft, az eszköz elhasználtsága 45 %-os.
- Tárgyi eszközökkel kapcsolatos káresemény következtében egy 800 000 Ft nyilvántartási értékű eszköz megsemmisült.
- A káresemény következtében a biztosító által visszaigazolt kártérítés összege 640 000 Ft.
- Nagykereskedelmi áru értékesítés általános forgalmi adót is tartalmazó bevétele 2 835 000 Ft (áfa 5 %)
- Értékesített nagykereskedelmi áru beszerzési ára 1 700 000 Ft + 5 % általános forgalmi adó.
- Részvényértékesítés árfolyam nyeresége: 230 000 Ft
- Folyószámlán jóváírt kamatbevétel: 17 000 Ft
- A tárgyévben kifizetett nem beruházási célú hitelkamat 290 000 Ft.

A vállalkozás költségei csak a termék előállítás miatt keletkeztek, a költségek 78 %-a közvetlen költség.

A vállalkozásnál nyitó késztermékkészlet nem volt.

A nyitó befejezetlen termelés értéke 100 000 Ft.

Az általános forgalmi adó mértéke a nem jelölt esetekben 27 %.

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

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

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	Értékcsökkenési 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	

6 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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p

III. feladat

Az egyenlegek felvezetése után könyvelje a Market Kft. gazdasági eseményeit számlavázakon!

A nagykereskedelmi árukat beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletcsökkenést csúsztatott átlagáras módszerrel számoljuk el.

A kiskereskedelmi árukat eladási áron tartjuk nyilván.

Az áfa mértéke 27 %.

Kiemelt számláink egyenlegei:

261. Nagykereskedelmi áruk	1 476 200 Ft (2 420 Ft/db, 610 db)
264. Áruk eladási áron (550 db)
265. Áruk árrése	796 290 Ft (az árrés 38%)
381. Pénztár	67 940 Ft

1. Megérkezett a számla a kiskereskedelmi áru beszerzéséről. A számla szerinti vételár 2 190 Ft/db + áfa, a vásárolt mennyiség 710 db. A vállalkozás eladási áron is állományba vette a beszerzett készletet.
2. Vásároltunk 370 db nagykereskedelmi árut. Az áru számla szerinti, áfát is tartalmazó beszerzési ára 3 175 Ft/db.
3. Készpénzes számla alapján kifizettük a nagykereskedelmi áru fuvarozási költségét.
A számla végösszege 40 640 Ft.
4. Értékesítettünk 1 040 db kiskereskedelmi árut készpénzért, elszámoltuk a készletcsökkenést és a kapcsolódó árrést!
5. Értékesítettünk a nagykereskedelmi áruból 815 db-ot.
Az eladási ár 3 540 Ft/db + áfa. A vállalkozás elszámolta a készletcsökkenést is.
6. A leltározás során raktárban 165 db nagykereskedelmi árut és 200 db kiskereskedelmi árut találtak, könyvelje a leltári különbözetet!

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

13 p

T 454. K

--	--

T 466. K

--	--

T 261. K

--	--

T 264. K

--	--

T 265. K

--	--

T 381. K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

T

K

T

K

17 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY