

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-304/2014.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2014. október 08. 11:45 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

51 344 01 Pénzügyi- Számviteli ügyintéző szakképesítés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

B) Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2014. október 08. 11:45. óra

Segédeszköz: Zsebszámológép (nem programozható) és a vizsgaszervező által biztosított számlatükör használható

P. H.

2014. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

**51 344 01 Pénzügyi- Számviteli ügyintéző
szakképesítés**

**B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység**

Kidolgozási idő: 90 perc

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	22	46	32				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2014. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

1. Feladat:

22 p	
-------------	--

Egy adóköteles tevékenységet folytató **KFT. tárgyi eszközeiről** a következő információk állnak rendelkezésre 2014. január 1-jén.

Nyitó egyenlegek a főkönyvi számlákon:	(adatok Ft-ban)
12. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	99.000.000
129. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
13. Műszaki gépek berendezések, járművek	45.000.000
137. Műszaki gépek, berendezések, járművek értékhelyesbítése	3.000.000
139. Műszaki gépek, berendezések, járművek értékcsökkenése
14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	6.000.000
161. Befejezetlen beruházások	6.200.000
3852. Beruházásokra elkülönített pénzeszközök	5.000.000

A **KFT. számviteli politikája** szerint a tárgyi eszközök nyilvántartásáról a következőket tudjuk:

- Az **ingatlanokat** 21 éve használják, leírásukat 50 évre tervezték lineáris módszerrel, 4.000.000 Ft maradványérték figyelembevételével.
- A **műszaki gépek** értékcsökkenését degresszív módon az évek száma összegével tervezték leírni, 5 év alatt. Maradványértéket nem terveztek. Jelenleg 2,75 évesek.
- Az **egyéb berendezések** értékcsökkenését maradványérték nélkül, 10 év alatt tervezik elszámolni, arányosan, 2014. január 1-jén a leírtságuk 60%.

Feladat: a hiányzó egyenlegek kiszámítása után, töltsse ki a mellékelt Éves beszámolóból a Tárgyi eszközöket részletező sorokat!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számítások:

10 pont	
---------	--

2. Éves beszámoló Tárgyi eszközöket részletező sorai:

Tétel szám	Mérleg sor megnevezése	Előző év e Ft	Korr. e Ft	Tárgyév e Ft
II.	Tárgyi eszközök			
1.	Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
2.	Műszaki gépek, berendezések, járművek			
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
4.	Tenyészállatok			
5.	Beruházások, felújítások			
6.	Beruházásokra adott előlegek			
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			

12 pont	
---------	--

2. feladat

46 pont

A KIS Bt.-ben a következő gazdasági események történtek:

- Vevőkkel szemben fennálló 1.600.000 Ft követelés összegét a bank **március 1-jén** jóváírta a bankszámlán.
- Szállítókkal szembeni tartozásra 500.000 Ft rövid lejáratú hitelt vett fel **március 20-án**. A felvett hitelt a Kft. bankszámláján jóváírták. A hitel kamata 14 %, lejáratára 6 hónap.
- A Kft. egy lejárt tartozását **március 25-én** váltóval egyenlítette ki. Az eredeti számla tartozás 700.000 Ft volt. A kiállított váltó lejáratára 5 hónap, kamata 15%.
- Kölcsönadott és átutalt 800.000 Ft-ot 2 év lejáratra egyik munkavállalójának lakásépítésre **március 25-én**. A kölcsön kedvezményes kamata 6 %.
- **Március 31-én** a bankéritesítés adatai a következők:
 - 150.000 Ft készpénz felvételéről.
 - Banki kezelési költségről, 5.000 Ft összegben.
- A felvett rövid lejáratú hitelre a bank levonta az első havi kamat összegét **április 20-án**.
- A kft. havi áfa bevallást készít. Az áprilisi beszerzések levonható áfa összege, 1.740.000 Ft, az értékesítések után fizetendő áfa összege 1.890.000 Ft. Az áfa különbözet összegét a NAV-val pénzügyileg rendezte.
- A kölcsönadott összegre az első havi kamatot megkapta a Kft. a kamat összegét a bank jóváírta a Kft. bankszámláján **április 25-én**.
- A Kft. **április 30-i** bérfeladásának adatai a következők:
 - Bérköltség összesen : 2.800.000 Ft
 - Szociális hozzájárulási adó 27 %.
 - Levont személyi jövedelemadó összege: 476.000 Ft.
 - Egyéni nyugdíjjárulék mértéke 10%
 - Munkavállalót terhelő egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék mértéke 8,5%.
 - Korábban felvett fizetési előlegre levonás 100.000 Ft.
- A kibocsátott váltót a Kft. a lejárat időpontjában pénzügyileg rendezte.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat: A szükséges számítások elvégzése után, a mellékelt kontírozó íven könyvelje el a gazdasági eseményeket!

Számítások:

12 pont	
---------	--

Könyvviteli napló

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Forgalom Ft

34 pont	
---------	--

3. feladat

32 pont

A KIS Bt. 2013. üzleti évben bekövetkezett anyagkészlet változásaiból a következőket ismerjük.

- A gazdálkodáshoz szükséges alapanyagokat a Bt. év közben a **211. Alapanyagok számlán** folyamatosan nyilvántartja,
- a készletcsökkenéseket **FIFO módszerrel** számítja ki és a költségeit költségnemenként könyveli.
- A beszerzett anyagok értéke után az Áfa 27%, a számlák kiegyenlítésére később kerül sor.

Adatok az alapanyagok változásaihoz:

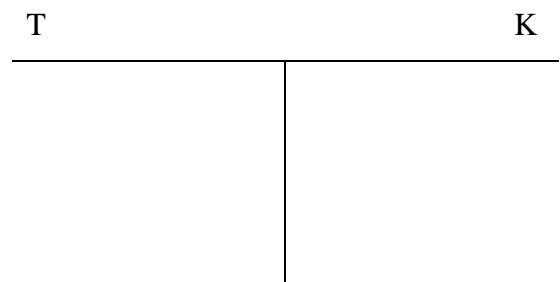
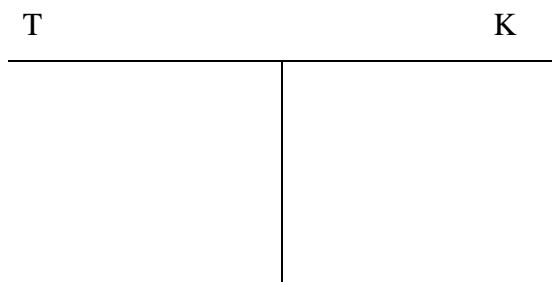
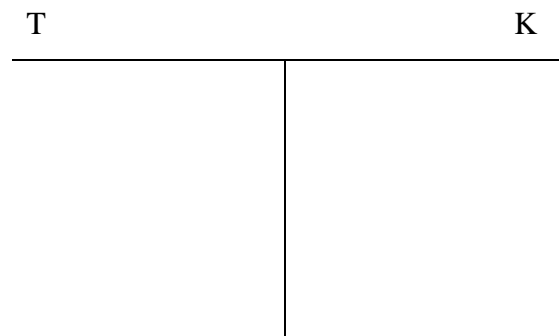
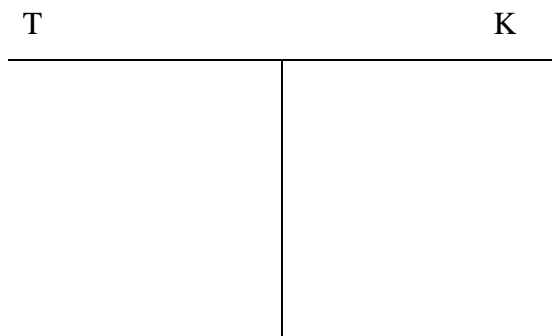
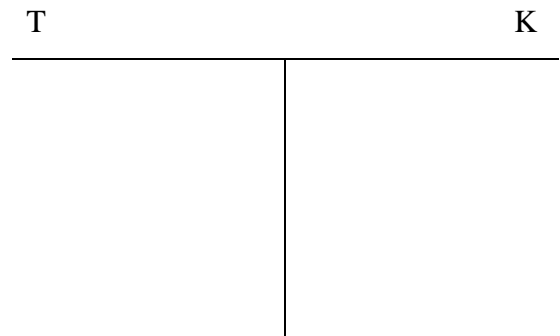
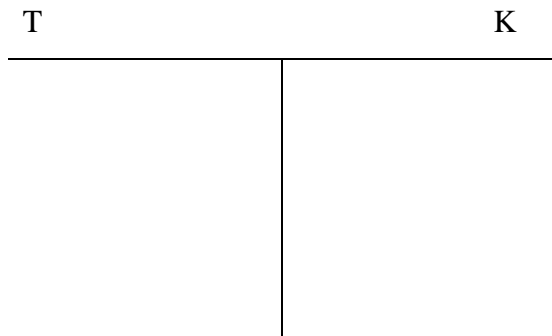
Megnevezés	Mennyiség (db)	Egységár Ft/db	Érték Ft
Nyitókészlet	100	1.500	
1. Beszerzés	1.500	1.540	
2. Visszaküldés az 1. beszerzésből	200		
3. Beszerzés	1.800	1.520	
4. Felhasználás	3.100		
5. Leltári hiány	20		

Feladat: számítsa ki a szükséges adatokat és könyvelje el a megadott főkönyvi számlákon, a sorszám és az ellenszámla feltüntetésével együtt, az alapanyagok beszerzéseit és készletcsökkenéseit! A táblázatban pótolja a hiányzó adatokat!

Számítások:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

16 pont	
---------	--



16 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÓTLAP

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/9