

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-78/2016

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 08. 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

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése: **Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzés**

B) Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsgafeladat aránya: **50%**

A vizsga ideje: **2016. március 08. 9.45 óra**

Segédeszköz: Útmutatóban szereplő, vizsgaszervező által biztosított számlatükör és nem programozható számológép használható.

P. H.

2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (12/2013 (III.28) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése****54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység****B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység**Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	11	14	15	10			50
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	25		Eredmény %-ban				

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

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

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

.....
Vizsgálónök neve.....
aláírása

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014 (VIII.26) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

B) Könyvvizetés és beszámoló készítés
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen	
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.		
Elérhető pontszám	11	15	14	10			50	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	25						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:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

A feladat megoldása során a 2015. évben hatályos számviteli törvény előírásai alapján járjon el!

I. Feladat

A MÁRCIUS társaság vagyon részeiről az adatok alapján állapítsa meg a mérleg fordulónapi értékét, majd írja be a megadott mérlegsor üres rovatába! Megállapítását számítással támassza alá!

1. Az ingatlanok bruttó értéke 275 000 000 Ft, ebből a telek értéke 50 000 000 Ft. A tárgyév december 31-ig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 32 000 000 Ft.
Számítás:

A/II./1. Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	
---	--

1 pont	
--------	--

2. Három évvel korábban 37 500 000 Ft-ért vásárolt termelőgépet. Az értékcsökkenését 2 500 000 Ft maradványértékkel, 5 év alatt, szorzószámos módszerrel tervezte elszámolni. Szorzószámok: 1,4; 1,2; 1,0; 0,8; 0,6. Az üzembe helyezés időpontjától a mérleg fordulónapig eltelt idő 2 év és 6 hónap.
Számítás:

A/II./2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	
--	--

2 pont	
--------	--

3. Az anyagok nyilvántartás szerinti mennyisége 1 500kg, a tényleges mennyiségi felvétel alapján 1 400 kg a fellelt mennyiség. Az anyag beszerzési ára 5 500Ft/kg. A piaci érték változása miatt elszámolt értékvesztés 300 000 Ft.
Számítás:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/I./1. Anyagok	
-----------------	--

1 pont	
--------	--

4. A kiskereskedelmi áruk számla szerinti értéke 2 650 000 Ft, a beszerzési értéke 2 740 000 Ft. A saját göngyölegek záró készlete 50 db. A göngyölegek betétdíjas nyilvántartási ára 2 000 Ft/db, a beszerzési áruk 2 100 Ft/db.
Számítás:

B/I./5. Áruk	
--------------	--

1 pont	
--------	--

5. Az értékesítésről kiállított számlák összege egész évben 258 430 000 Ft+27% áfa. A vevők a kiszámlázott követelésből 285 000 000 Ft-ot átutaltak. Október 1-jén elfogadtak 30 000 000 Ft-ról szóló váltót, 10%-kamattal, 4 havi lejáratra.
Számítás:

B/II./1. Vevők	
----------------	--

B/II./4. Váltókövetelések	
---------------------------	--

C. Aktív időbeli elhatárolások	
--------------------------------	--

3 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A tárgyév augusztus 1-jén 30 000 000 Ft beruházási hitelt vett fel. November 1-jén 3 000 000 Ft-ot törlesztett és 1 800 000 Ft kamatot fizetett. A következő évi törlesztő részlet 6 000 000 Ft, a tárgyévet terhelő időarányosan fizetendő kamat 1 200 000 Ft.
Számítás:

F/II./4. Beruházási és fejlesztési hitelek	
--	--

F/III./2. Rövid lejáratra felvett hitelek	
---	--

G. Passzív időbeli elhatárolások	
----------------------------------	--

3 pont	
--------	--

11 pont	
----------------	--

II. feladat

A MÁRCIUS társaság alapanyagait év közben mennyiségben és értékben nyilvántartja, a készletcsökkenéseit a FIFO módszerrel számolja el. A készlet változásait a 211. Alapanyagok számlán vezeti.

A tárgyév március 1-jén az alapanyag készlete 2 450 db, a nyilvántartási, (beszerzési) ár 720 Ft/db.

Az elszámolási időszak gazdasági eseményei a következők voltak:

1. Anyagkészlet beszerzés 12 000 db, számla szerint 600Ft/db + 162Ft/db, azaz 27% áfa.
2. Az alapanyag átvizsgálása után minőségi kifogást emelt a társaság az eladóval szemben. Az eladó elismerte a hibás teljesítést, a módosító számlát 5% engedménnyel és 27 % áfa-ról megküldte.
3. Az analitikus összesítés szerint márciusban felhasználtak a termeléshez 6 750db alapanyagot.
4. Gondatlan kezelés miatt kiselejtezték 130 db alapanyagot.
5. Az anyagvásárlásból eredő szállítókkal szembeni tartozásra március 31-én váltót bocsátott ki a vállalkozás. A váltó kamata 12%, lejáratára 3 hónap.

Feladat: A mellékelt főkönyvi számlákra vezesse fel az alapanyag nyitó egyenlegét és a szükséges számítások után könyvelje el a gazdasági eseményeket főkönyvi számlákon!

Számítások:

7 pont	
--------	--

T K

T K

T K

T K

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	K	T	K

T	K	T	K

8 pont

15 pont

III. feladat

A MÁRCIUS társaság március havi vegyes gazdasági eseményei a következők voltak:

1. Készpénzfelvétel március 4-én a munkabérek kifizetéséhez. A 471. Jövedelem elszámolási számla egyenleg március 1-jén 3 350 000 Ft.
2. A nettó bérek kifizetése március 5-én.
3. Munkaruhákat vásárolt március 10-én a vállalkozás, a kapott számla 222 250 Ft, áfával együtt. A munkaruhákat a vállalkozás azonnal elszámolja a költségei között.
4. Bankérintés érkezett március 13-én:
 - a. a március 4-i készpénzfelvételtől,
 - b. vevőktől kapott 3 650 000 Ft-ról,
 - c. a levont 340 000 Ft személyi jövedelemadó átutalásáról,
 - d. a márciusi béreket terhelő 1 215 000 Ft szociális hozzájárulási adó átutalásáról,
 - e. a munkabérekéből levont járulékok, összesen 467 500 Ft pénzügyi rendezéséről.
5. Március 31-én kiselejtezték berendezési tárgyakat. Az eredeti beszerzési értékük 2 480 000 Ft volt, a selejtezésig 95%-ban már elszámolták az értékcsökkenésüket. A berendezési tárgyakat a nyilvántartásból értékben is kivezették.

Feladat: könyvelje el a mellékelt könyvviteli naplóban idősorosan a fenti gazdasági eseményeket!

Számítások:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

--

2 pont	
--------	--

Kontírozó ív

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Összeg Ft	Pont szám

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

14 pont	
---------	--

IV. feladat

Állítsa össze a megadott számla egyenlegek alapján az adott vállalkozás Összköltség típusú Eredmény kimutatását a Szokásos vállalkozási eredmény összegéig!

Számla szám	Számla megnevezése	Egyenleg Ft-ban
581.	Saját termelésű készletek állomány változása (T)	458 000
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (K)	342 000
811.	Anyagköltség	34 540 000
813.	Egyéb szolgáltatások	3 250 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

814.	Eladott áruk beszerzési értéken	16 500 000
821.	Bérbérlés	25 600 000
823.	Bérbérlés	7 290 000
83.	Értékcsökkenési leírás	9 304 000
861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1 200 000
869.	Különböző egyéb ráfordítások	640 000
873.	Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások	665 000
911.	Értékesítés nettó árbevétele	110 000 000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 600 000
974.	Egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	505 000

Egyszerűsített éves beszámoló Összköltség típusú eredménykimutatás

adatok: eFt-ban

Eredm sor	Eredmény sor megnevezése és számítás	Előző év	Tárgy év
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi 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.	Szokásos vállalkozási eredmény		

10 pont

**Mellékszámítás
pótlap**

CENZOR