

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-216/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 07. 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: Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzés

B) Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2016. június 07. 9,45 óra

Segédeszköz: a vizsgaszervező által biztosított, a penzugyiszakkepzes.kormany.hu honlapon megtalálható és letölthető Számlatükör javaslat 2016. 05. 01-től az 51-es és 54-es szintű ügyintézői szakképesítésekhez, valamint nem programozható számológép használható.

P. H.

2016. június

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	16	18	16				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:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

.....
Vizsgálónök neve.....
aláírása

.....
(vizsgáló 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) Könyvvézés és beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	16	18	16				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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

.....
Vizsgálónök neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat

A JÚNIUS 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 között egy üzemépület bruttó értéke 156 000 000 Ft, ebből a telek értéke 16 000 000 Ft. Az üzemépületeket értékét 10 000 000 Ft maradványértékkel, 40 év alatt tervezték értékcsökkenésként leírni. A beszámoló készítésekor 24 éve használják.
Számítás:

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

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

2. Két és fél éve használnak egy 77 500 000 Ft-ért vásárolt termelőgépet. Az értékcsökkenését 2 500 000 Ft maradványértékkel, 5 év alatt, az évek száma összeg módszerével tervezték elszámolni.
Számítás:

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Az alapanyagok nyitó adata: 125 t, beszerzési ár 17 800 Ft/t.
Készletnövekedés év közben: 3 500 t, 18 500 Ft/t, 2 400 t, 17 500Ft/t.
A felhasznált anyag mennyisége 5 970 t.
Leltári eltérés nincs.
A vállalkozás az alapanyagait év közben a készletszámlán beszerzési áron nyilvántartja, a készletcsökkenéseket csúsztatott átlagáron számítja!
Az átlagárat 2 tizedesre kerekítve számolja ki!
Számítás:

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

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

4. Az értékesítésről kiállított számlák összege egész évben 358 000 000 Ft+27% áfa. A vevők a kiszámlázott követelésből 400 000 000 Ft-ot átutaltak. Október 15-én elfogadtak egy 12 000 000 Ft-ról szóló váltót, 12%-kamattal, 4 havi lejáratra.
Számítás:

B/II./1. Vevők	
----------------	--

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

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A költségvetéssel kapcsolatos elszámolások december 31-i egyenlegei a következők:

Sz. szám	Főkönyvi számla megnevezése	Egyenleg Ft-ban
362.	Költségvetéssel szembeni kiutalási igények	3 760 000
363.	Költségvetéssel szembeni kiutalási igények teljesítése	3 500 000
461.	Társasági adó (T)	1 250 000
462.	Személyi jövedelemadó	654 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	28 960 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	27 000 000
466.	Előzetesen felszámított áfa	17 695 000
467.	Fizetendő áfa	21 675 000
468.	Áfa pénzügyi elszámolása (T)	2 430 000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	1 650 000

F/III./8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
--	--

B/III./5. Egyéb követelések	
-----------------------------	--

6 pont	
--------	--

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat

A SZABÓ és társa Kft 2016. május havi gazdasági eseményei a következők voltak. Az áfa minden esetben 27%.

A mellékelt kontírozó íven könyvelje el a gazdasági eseményeket

1. Beérkezett a korábban megrendelt alapanyag. Számla szerinti vételára 940 000 Ft + 253 800 Ft áfa. Az alapanyag 100 db ládában érkezett, a göngyöleg leszámlázott értéke áfa-val együtt 63 500 Ft.

Áfa:

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

2. Felvettek 500 000 Ft-ot a bankszámláról. Egyik dolgozónak elszámolásra átadtak 350 000 Ft-ot.

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

3. Visszaküldték az anyagvásárláskor beérkezett göngyölegeket, valamint a szállító az anyagvásárlásból kérelemre 150 000 Ft+ 40 500 Ft áfa tartozást minőségi kifogás miatt elengedett, a módosító számla megérkezett.

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. A Kft 50%-ban tulajdonosa lett egy másik társaságnak. Apportba vitte egyik haszongépjárművét. A gépjármű bekerülési értéke 34 500 000 Ft volt, értékcsökkenését 4 500 000 Ft maradványértékkel, 500 000 km teljesítésével tervezték elszámolni. Az apportálásig 187 000 km-t futott. A társasági szerződésben a gépjárművet 30 000 000 Ft-ban rögzítették, a cégbírósági bejegyzés megtörtént.

Értékcsökkenés:

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

5. Az alapanyag vásárlásból származó tartozásra váltót állított ki a vállalkozás, a váltó kamata 8%, lejáratá 3 hónap.

Szállítói tartozás:

Váltó kamata:

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Az elszámolásra adott összeggel a munkavállaló elszámol. A vásárolt gyártóeszköz vételára 220 000 Ft + 59 400 Ft áfa, készpénzfizetési számla alapján. A gyártóeszközt a műszaki berendezések között veszik nyilvántartásba, a használatát 3 évre tervezik.

Sor- szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont- szám
		T	K		

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

18 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

A JÚNIUS vállalkozás saját termelésű készletekre vonatkozó adatai

Nyitó adatok:

231. Befejezetlen termelés	250 000 Ft
251. Késztermék	42 000 Ft (100 db)

Költségösszesítő az időszak során felmerült összes költségről, költség nemek szerinti csoportosításban:

Költségnemek megnevezése	adatok: Ft-ban		
	Közvetlen költségek	Közvetett költségek	Költségek összesen
Anyagjellegű költségek	29 700 000	5 640 000	35 340 000
Személyi jellegű költségek	30 750 000	11 200 000	41 950 000
Értékcsökkenési leírás	7 300 000	6 360 000	13 660 000
Összes költség	67 750 000	23 200 000	90 950 000

A záró befejezetlen termelés az elszámolási időszak végén nem volt.

A gyártás során elkészült késztermékek száma, 170 000 db.

Eladtak 158 400 db készterméket (a készletcsökkenés FIFO elszámolású), az eladási ár 750 Ft/db + 27% áfa.

Kiegészítés:

- a felmerült költségeket az 1-4. Eszköz-forrás számlákkal szemben számolja el

Feladat:

- a gazdasági események főkönyvi számlákon történő könyvelése
 1. Nyitó befejezetlen termelés kivezetése,
 2. Költségek elszámolása,
 3. Elkészült késztermék készletre vétele,
 4. Értékesített késztermékek bevételének és készletcsökkenésének elszámolása.
- a szükséges mellékszámítások elvégzése,
- az Üzemi (üzleti) tevékenység eredményének levezetése a mellékelt táblázatban!

Számítások:

Elkészült késztermék közvetlen költsége:
Elkészült késztermék önköltsége:
Értékesített késztermék <ul style="list-style-type: none"> - közvetlen költsége: - árbevétele: - Áfa:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Saját termelésű készletek állományváltozása:

4 pont

T 231. K

--	--

T 251. K

--	--

T 51-53. K

--	--

T 54-56. K

--	--

T 57. K

--	--

T 1-4. K

E. 100 000 000	
----------------	--

T K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Üzemi tevékenység eredménye (összköltség típusú eredménykimutatás)

Megnevezés	e Ft
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	
STK -ÁV	
Anyagjellegű ráfordítások	
Személyi jellegű ráfordítások	
Értékcsökkenési leírás	
Üzemi tevékenység eredménye	

3 pont

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

16 pont

Pótlap

CENZOR