

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-223/2014.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2014. 05. 14. 11.:45 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 140 fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 108 sz. fm. példány

T

54 344 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. május 14. 11:45 óra

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



2014. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	28	48	24				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				

.....
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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A HOCU Kft. cukrászdát üzemeltet. Az elszámolási időszakban a következő változások történtek a gazdálkodásában (nem teljes körű változás)

1. Feladat

28 pont	
---------	--

Az alapanyagait év közben folyamatosan vezeti mennyiségben és értékben is, beszerzési áron.

A készletcsökkenéseit gördülő, csúsztatott átlagáron könyveli.

- Január 1-jén 280 000 Ft (700 kg) alapanyagkészlettel rendelkezett.

Gazdasági események az elszámolási időszakban:

1. Beérkezett a korábban megrendelt 200 kg alapanyag, számlázott nettó vételára 450 Ft/kg + 27% áfa.
2. A szállítási díjat készpénzfizetési számla ellenében a pénztárból fizették ki. A számla áfa-val együtt 19 050 Ft.
3. Minőségi kifogás miatt 50 kg anyagra 100 Ft/kg engedményt kért a Kft az eladótól. A kifogást elismerte a szállító, a módosító számlát megküldte.
4. Az új szállítótól rendelt alapanyag 500 kg, 500 Ft/kg nettó vételár+ 27% áfa értékben megérkezett, az eladó a számlát megküldte.
5. Az elszámolási időszakban, a cukrászdában 785 kg alapanyagot használtak fel.
6. Az alapanyagból 22 kg-ot ki kellett selejtezni.

Feladat:

- Az egyenleg felvezetése után tüntesse fel a mellékelt 211. Alapanyagok főkönyvi számlán az alapanyagkészlet gazdasági eseményeit, a sorszám és az ellenszámla feltüntetésével!
- A szükséges mellékszámításokat írja le!
- Állapítsa meg a gazdasági események elszámolása után az alapanyagok záró készletének mennyiségét és értékét!

Számítások:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

211. Alapanyagok számla

Dátum/ellenszámla	összeg	Dátum/ellenszámla	összeg

13 pont	
---------	--

Alapanyagok záró mennyisége:

Alapanyagok záró értéke:

4 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Feladat

48 pont

A Kft. alábbi vagyontételeiben a következő vegyesen előforduló események történtek:

Számla szám	Számla megnevezése	Egyenleg Ft
311.	Belföldi vevőkövetelés	4 875 000
381.	Pénztár	112 000
384.	Elszámolási betét	8 610 000
389.	Átvezetési számla (T)	200 000
454.	Szállítói tartozások	4 210 000
462.	Személyi jövedelemadó tartozás	115 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	202 000
466.	Előzetesen felszámított áfa	895 000
467.	Fizetendő áfa	1 036 000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	133 000

Gazdasági események

1. Bankszámla kivonat érkezett:

- Vevőkkel szembeni követelésről
- Készpénz befizetéséről
- Személyi jövedelemadó átutalása
- Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
- Általános forgalmi adó átutalása
- Társadalombiztosítási kötelezettség átutalása
- Szállítókkal szembeni tartozásból 1 210 000 Ft átutalásáról.

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

14 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számítás:

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

2. A fennmaradt szállítói tartozásra váltót bocsátott ki a Kft. a váltó lejáratái ideje 90 nap, kamata 10% (év napjai = 360 nap)

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

4 p	
-----	--

Számítás:

4 pont	
--------	--

3. Egyik alkalmazott 120 000 Ft fizetési előleget kért, a munkáltató megadta. A szükséges készpénzt a pénztárba bevételezték, az előleget kifizették.

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

4 p	
-----	--

4. A cukrászda hűtőpultja meghibásodott, ki kellett selejtezni. A hűtőpult eredeti beszerzési értéke 1 200 000 Ft volt, lineáris módszerrel, 8 év alatt tervezték elszámolni, maradványérték nélkül. A káresemény bekövetkezéséig 5,25 éve használták. A hűtőgépet a nyilvántartásból kivezették.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

Számítás:

6 p

4 pont

5. A kibocsátott váltó ellenértékét a Kft rendezte, a bank értesítése megérkezett.

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

2 p

6. Az alkalmazottak bérelszámolásáról a bérfeladás a következő:

- a. Összes bérköltség 720 000 Ft
- b. Betegszabadságra járó bér 140 000 Ft
- c. Szociális hozzájárulási adó 232 200 Ft
- d. Szakképzési hozzájárulás 12 800 Ft

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. feladat

24 pont	
----------------	--

Számla egyenlegek a Kft. főkönyvi kivonatából:

Számla szám	Főkönyvi számla megnevezése	Egyenleg Ft
511.	Anyagköltségek	12 320 000
521.	Igénybevett szolgáltatások
53.	Egyéb szolgáltatások	300 000
541.	Béreköltség	8 400 000
551.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	240 000
56.	Bérfárulékok	2 268 000
57.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	126 000
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása
814	Eladott áruk beszerzési értéke	5 300 000
861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	820 000
911.	Késztermék értékesítés nettó árbevétele	21 450 000
912.	Áru értékesítés nettó árbevétele	18 430 000
961.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 250 000
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	29 000

Kiegészítő információ:

- A saját termelésű készletek nyitó egyenlege 256 000 Ft, a záró egyenlege 348 000 Ft volt.
- A Kft termelő tevékenységének összes termelési költsége 24 699 000 Ft.

Feladat: Állítsa össze az Egyszerűsített éves beszámoló „A” típusú, Összköltség eljárású eredménykimutatását a mellékelt nyomtatványon a C) Szokásos vállalkozási eredmény összegéig!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

Tétel sorsz.	Megnevezés	Számítások	Tárgyév E Ft	Pont- szám
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	Szokásos vállalkozási eredménye			
			24 p	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÓTLAP