

Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárási rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
----------------------	-------------------------------	-------------------------------

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

Értékelés

Összesen: 100 pont

100% = 100 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 50%.

.....

(vizsgáló olvasható neve)

52 344 01 0000 00 00 Pénzügyi-számviteli ügyintéző**1970-06 Könyvvizetés és beszámoló készítés****1. vizsgafeladat****„A” változat**Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.	V.	Összesen
Elérhető pontszám	15	25	15	21	24	100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50	Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*
						**

* értékelés %-ban; ** megfelelt, nem felelt meg

JELÉN VIZSGAFELADAT VIZSGARÉSZEN BELÜLI ARÁNYA 50 %.

Javító tanár neve: Aláírása : 2012..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2012..... hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása**Figyelem: A vizsgatétel megoldásához csak számológép és a vizsgaszervező által biztosított számlakeret használható segédeszközként!**

1. feladat**15 pont**

A) A következő gazdasági események alapján döntse el, melyik a helyes megoldás! A jó megoldás betűjelét írja be a kis táblázatba!

10 pont

1. Káresemény érte a vállalat egyik termelő berendezését. A kár értéke 250.000 Ft, a biztosító kártérítése 220.000 Ft.

- A) A pénzügyi bevételek 250.000 Ft-tal, a pénzügyi ráfordítások értéke 220.000 Ft-tal változott.
- B) Az üzemi tevékenység eredménye 30.000 Ft-tal nőtt.
- C) Az egyéb bevételek értéke 220.000 Ft-tal, az egyéb ráfordítások értéke 250.000 Ft-tal változott.

2. Térítés nélkül, ajándékba adott a vállalkozás 250.000 Ft könyv szerinti értékű irodai berendezést egy alapítványnak. A berendezési tárgyak forgalmi értéke 300.000 Ft.

- A) az üzemi tevékenység eredménye csökkent 300.000 Ft-tal.
- B) a pénzügyi eredmény csökkent 250.000 Ft-tal.
- C) a rendkívüli eredmény csökkent 250.000 Ft-tal.

3. Az 5.000.000 Ft beszerzési értéken nyilvántartott részesedését, 6.200.000 Ft-ért értékesítette a vállalkozás.

- A) A pénzügyi műveletek eredménye csökkent 1.200.000 Ft-tal.
- B) A pénzügyi műveletek eredménye nőtt 1.200.000 Ft-tal.
- C) Az üzemi tevékenység eredménye nőtt 6.200.000 Ft-tal.

4. Az eredménykimutatásban, a bevallott társasági adó összege 7.000.000 Ft.

- A) Az adózás előtti eredményt csökkenti 7.000.000 Ft-tal.
- B) A mérleg szerinti eredményt csökkenti 7.000.000 Ft-tal.
- C) Az adózott eredményt csökkenti 7.000.000 Ft-tal.

5. Eladott a vállalat 115.000 Ft-ért vásárolt árukészletet, 150.000 Ft áfa nélküli eladási áron.

- A) Értékesítés nettó árbevétele nőtt 150.000 Ft-tal, az egyéb ráfordítások összege nőtt 115.000 Ft-tal.
- B) Az értékesítés nettó árbevétele nőtt 150.000 Ft-tal, az eladott áruk beszerzési értéke nőtt 115.000 Ft-tal.
- C) Az egyéb ráfordítások értéke nőtt 115.000 Ft-tal, az egyéb bevételek értéke nőtt 150.000 Ft-tal

1.	2.	3.	4.	5.

B) feladatrész

5 pont	
--------	--

Írja be a kérdések alatt lévő táblázatba a helyes válasz betűjelét!

1. A forgóeszközök csoportjai
 - a.) saját tőke, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök
 - b.) tárgyi eszközök, készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök
 - c.) készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök
 - d.) készletek, kötelezettségek, értékpapírok, pénzeszközök

2. Válassza ki, hogy melyik a forrás számlákra jellemző állítás?
 - a.) Az időszak végén a számlákat nem zárjuk le, hanem rendezzük.
 - b.) A nyitó egyenleg mindig a K oldalra kerül.
 - c.) A növekedéseket mindig a T oldalra könyveljük.
 - d.) Általában T egyenlege van.

3. Melyik dokumentumot fogalmazzuk meg a következő módon?
 „Olyan nyilvántartás, amely tartalmazza a dátumot, a gazdasági esemény megnevezését, a tartozik és a követel számlát, a tartozik és a követel összeget.”
 - a.) főkönyvi kivonat
 - b.) napló
 - c.) eredménykimutatás
 - d.) főkönyvi számla

4. Melyik kimutatás alkalmas a könyvelés formai helyességének ellenőrzésére?
 - a.) főkönyvi kivonat
 - b.) mérleg
 - c.) főkönyvi számla
 - d.) napló

5. Melyik kimutatás alkalmas a vagyon összetételének kimutatására?
 - a.) eredménykimutatás
 - b.) cash-flow kimutatás
 - c.) naplófőkönyv
 - d.) mérleg

1.	2.	3.	4.	5.

2. Feladat:

25 pont	
----------------	--

Egy adóköteles tevékenységet folytató **KFT. tárgyi eszközeiről** a következő információk állnak rendelkezésre 2012. január 1-jén.

Nyitó egyenlegek a főkönyvi számlákon:	(adatok Ft-ban)
12. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	184.000.000
127. Ingatlanok értékhelyesbítése	5.000.000
129. Ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
13. Műszaki gépek berendezések, járművek	67.500.000
139. Műszaki gépek, berendezések, járművek értékcsökkenése
14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	1.600.000
161. Befejezetlen beruházások	3.500.000
3852. Beruházásokra elkülönített pénzeszközök	6.000.000
384. Elszámolási betétszámla	22.870.000

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

- Az **ingatlanokat** 22 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, 6 év alatt. A tervezett maradványérték 4.500.000 Ft. Jelenleg 4 évesek.
- Az **egyéb berendezések** értékcsökkenését maradványérték nélkül, 8 év alatt tervezik elszámolni, arányosan, 2012. január 1-jén a leírtságuk 80 %.

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

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

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			

Számítások:

B) feladat: az A) pontban megadott nyitó adatok és a kiegészítő információk figyelembe vételével könyvelje el a gazdasági eseményeket a mellékelt könyvviteli naplóban!

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

Kiegészítő információk:

A folyamatban lévő beruházás egy műszaki gépsor telepítésének felmerült ráfordításait tartalmazza.

A beruházáshoz a számlavezető bank 7.000.000 Ft **hitelkeretet** rendelkezésre tart.

Gazdasági események az I. negyedévben a következők:

1. A folyamatban lévő beruházáshoz megérkezett a gép, ami számla szerint 6.000.000 Ft + 27 % áfa összegbe került.
2. A gépek szállítása 350.000 Ft + 27% áfa számla szerint.
3. A gépekhez vásárolt alkatrészek számla alapján, 1.800.000 Ft + 27% áfa.
4. A beruházási tartozások kiegyenlítésére a vállalkozás a banknak megbízást adott, a bank elsőként a saját elkülönített pénzeszközét használta fel, majd az engedélyezett hitelkeretet vette igénybe.
5. A gépek üzembehelyezése érdekében 100.000 Ft hatósági díjat számított fel az illetékes hatóság.
6. A lehívott hitel után a bank leemelte az első havi kamat összegét, 50.000 Ft-ot.
7. A Kft. a gépeket kipróbálta, és aktiválta a tárgyév március 1-jén. Tervezett értékcsökkenését degresszív módon, az évek száma összegével, maradványérték nélkül 5 év alatt írják le.

Számítások:

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

Könyvviteli napló

Tétel ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Forgalom Ft

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

3. feladat

15 pont	
----------------	--

A JÓ KIS Kft. kettős könyvvitelt vezet. A 2011. évi vagyónváltozásaiából a következőket ismerjük.

A gazdálkodáshoz szükséges alapanyagokat a KFT. év közben a **211. Alapanyagok számlán** folyamatosan nyilvántartja és a készletcsökkenéseket **csúsztatott átlagáron** számítja ki és könyveli el. A beszerzett anyagok értéke után az Áfa 27%, a számlák kiegyenlítésére később kerül sor. A költségeit csak költségnemenként könyveli.

Adatok az alapanyagok változásaihoz:

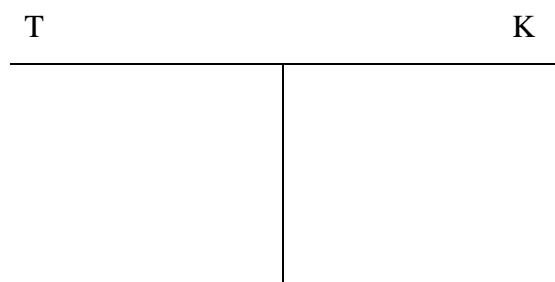
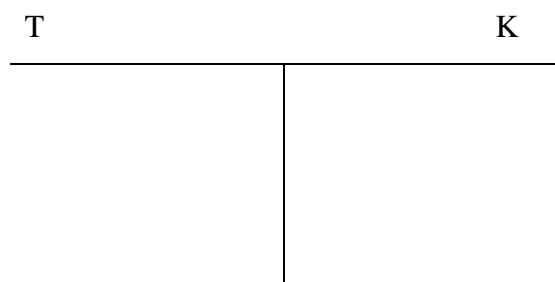
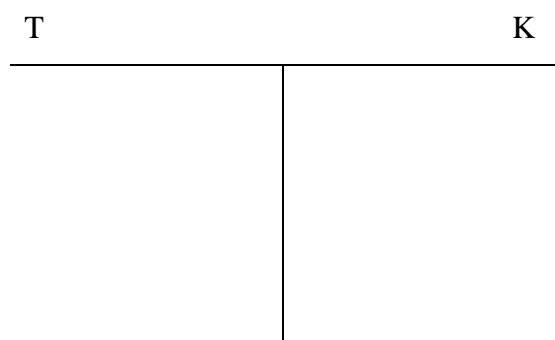
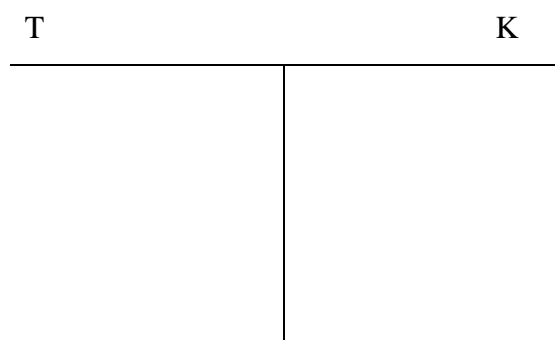
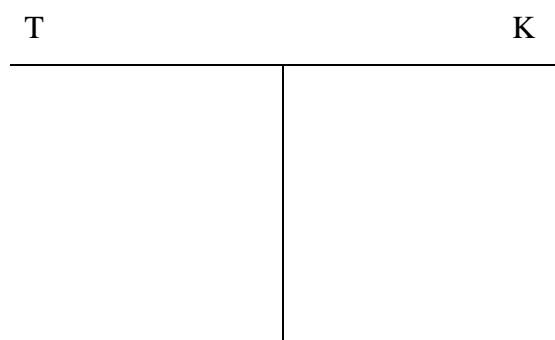
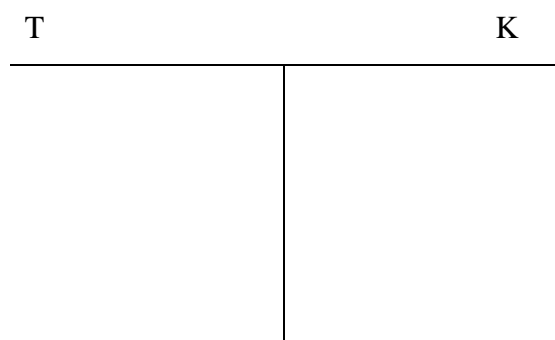
Megnevezés	Mennyiség (db)	Egységár Ft/db	Érték Ft
Nyitókészlet	300	1.500	
1. Beszerzés	1.500	1.540	
2. Visszaküldés az 1. beszerzésből	240		
3. Beszerzés	1.800	1.520	
4. Felhasználás	3.000	
5. Leltározáskor hiányzó anyag	180	

Feladat: számítsa ki a szükséges adatokat és könyvelje el a megadott főkönyvi számlákon az alapanyagok beszerzéseit és készletcsökkenéseit!

Az átlagárat 1 tizedes pontossággal számítsa ki.

Számítások:

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



8 pont	
--------	--

4. feladat

21 pont

A JÓ KIS Kft. pénzeszközeit egy elszámolási időszakban a következő gazdasági események változtatták:

- Közüzemi számla tartozásra 600.000 Ft rövid lejáratú hitelt vett fel február 10-én, melyet a bank a Kft. folyószámláján jóváírt. A hitel kamata 14 %, lejáratára 9 hónap.
- A Kft. egy lejárt szállítói tartozását február 15-én váltóval egyenlítette ki. Az eredeti számla tartozás 600.000 Ft volt. A kiállított váltó lejáratára 4 hónap, kamata 15%.
- Kölcsönadott és átutalt 1.000.000 Ft-ot 3 év lejáratára egyik munkavállalójának lakásépítésre február 20-án. A kölcsön kedvezményes kamata 8 %.
- Február 28-án kapott bankérintés adatai a következők:
 - Az egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási kötelezettség 256.000 Ft átutalása.
 - Banki kezelési költség 5.000 Ft.
- A felvett rövid lejáratú hitelre a bank levonta az első negyedévi kamat összegét május 10-én.
- A kölcsönadott összegre az első negyedévi kamatot megkapta a Kft. a kamat összegét a bank jóváírta a Kft. bankszámláján május 20-án.
- A kft. havi áfa bevallást készít. Az áprilisi beszerzések levonható áfa összege, 1.650.000 Ft, az értékesítések után fizetendő áfa összege 1870.000 Ft. Az áfa különbözet összegét a NAV-val május 20-án pénzügyileg rendezte.
- A Kft. május 31-i bérfeladásának adatai a következők:
 - Bérköltség összesen : 3.600.000 Ft
 - Társadalombiztosítási járulék 27 %.
 - Levont személyi jövedelemadó összege: 648.000 Ft.
 - Egyéni nyugdíjjárulék mértéke 10%
 - Munkavállalót terhelő egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék mértéke 8,5%.
 - Korábban felvett fizetési előlegre levonás 230.000 Ft.
- A kibocsátott váltót a Kft. a lejárat időpontjában pénzügyileg rendezte.

5. feladat

24 pont

A JÓ KIS Kft. a tevékenysége során felmerült költségeit csak költségnemenként könyveli, az eredményét Összköltség típusú eredménykimutatással készíti el. Saját termelésű **készleteit közvetlen önköltségen, év közben folyamatosan vezeti:**

Kiemelt egyenlegei 2011. január 1-jén:	adatok Ft
12-14. Tárgyi eszközök	35.000.000
129-149. Tárgyi eszközök értékcsökkenése	12.600.000
21-22. Anyagok	2.400.000
23. Befejezetlen termelés	180.000
25. Késztermékek	1.300.000
384. Elszámolási betétszámla	13.000.000

2011. évben a következő eredményt érintő gazdasági események voltak a vállalkozásnál:

1. A nyitó befejezetlen termelés értékét kivezette.
2. A saját termelésű késztermékek előállításához a következő költségek merültek fel.

adatok:Ft

Költségnemek szerint a költségek	Közvetlen költségek	Közvetett költségek	Összesen
Felhasznált anyag	2.600.000	1.000.000	
Béreköltség	4.600.000	2.800.000	
Bérek járulékai	1.560.000	1.160.000	
Értékcsökkenési leírás	1.200.000	800.000	
Összesen			

3. Az elkészült késztermékeket és a befejezetlen termelést készletre vették. A záró befejezetlen termelés értéke 375.000 Ft.
4. Az időszak végén a késztermékekből nem sikerült eladni 500.000 Ft értékű készletet. Az értékesített késztermékek eladási ára 14.200.000 Ft + 27% áfa számla szerinti áron.
5. Az eladott késztermékekből származó követelést a vevők bankszámlára átutalták.

Feladat:

1. Vezesse fel a megadott egyenlegeket, majd főkönyvi számlákon - a szükséges mellékszámítások elvégzése után - könyvelje számlasorosan, (sorszám és ellenszámla jelölésével) a vállalkozás költségelszámolásával és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket!
2. A gazdasági események könyvelése után állapítsa meg a saját termelésű készletek állományának változását!

Számítások:

8 pont

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

--	--

T 46-47. Rövid lejárátú köt. K

--	--

T K

--	--

T K

--	--

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

2. STK-ÁV:.....

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

PÓTLAP