

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

„B” változat

Kidolgozási idő: 180 perc

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.	V.	Összesen
Elérhető pontszám	15	25	22	15	23	100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50	Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*
						**

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

JELLEN 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. Eladott a vállalat 3.600.000 Ft-ért vásárolt részvénycsomagot, 3.000.000 Ft-ért.

- A) Értékesítés nettó árbevétele nőtt 3.600.000 Ft-tal, az egyéb ráfordítások összege nőtt 3.000.000 Ft-tal.
- B) A pénzügyi műveletek bevétele nőtt 3.000.000 Ft-tal, a pénzügyi műveletek ráfordítása nőtt 3.600.000 Ft-tal.
- C) Az egyéb ráfordítások értéke nőtt 3.000.000 Ft-tal, az egyéb bevételek értéke nőtt 3.600.000 Ft-tal

2. Gép káreseményének értéke 60.000 Ft, a biztosító kártérítése 70.000 Ft.

- A) A pénzügyi bevételek 70.000 Ft-tal, a pénzügyi ráfordítások értéke 60.000 Ft-tal változott.
- B) Az üzemi tevékenység eredménye 10.000 Ft-tal csökkent.
- C) Az egyéb bevételek értéke 70.000 Ft-tal, az egyéb ráfordítások értéke 60.000 Ft-tal változott.

3. Apportba adott a vállalkozás 250.000 Ft könyv szerinti értékű iroda berendezést. A társasági szerződés szerinti részesedés 300.000 Ft.

- A) az üzemi tevékenység eredménye csökkent 300.000 Ft-tal.
- B) a pénzügyi eredmény csökkent 50.000 Ft-tal.
- C) a rendkívüli eredmény nőtt 50.000 Ft-tal.

4. Az 5.000.000 Ft beszerzési értéken vásárolt árut, 7.000.000 Ft-ért értékesített a vállalkozás.

- A) A pénzügyi műveletek eredménye csökkent 2.000.000 Ft-tal.
- B) A pénzügyi műveletek eredménye nőtt 2.000.000 Ft-tal.
- C) Az üzemi tevékenység eredménye nőtt 2.000.000 Ft-tal.

5. A vállalkozásnál jóváhagyott osztalék 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.

1.	2.	3.	4.	5.

B) feladatrész

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

Jelölje a feladat végén lévő táblázatban az állítás minősítését [Igaz (I) vagy Hamis (H)]!

1. A vállalkozás vagyonáról készített kimutatás a mérleg.
2. A forrás számlák tartozik oldalán a nyitó adatot és a növekedéseket könyveljük.
3. Ha a piaci érték magasabb, mint a könyv szerinti érték akkor a tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
4. A beruházás értéke után terv szerinti értékcsökkenést nem lehet elszámolni.
5. A váltó követelés időarányosan járó kamatát év végén a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni.

1.	2.	3.	4.	5.

2. Feladat:

25 p	
------	--

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	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
384. Elszámolási betétszámla	22.870.000

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, 2012. január 1-jén a leírtságuk 60%.

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

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

Számítások:

2. Éves beszámoló a 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			

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	
---------	--

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

A beruházáshoz a számlavezető bank 6.000.000 Ft **hitelkeretet** rendelkezésre tart.

Gazdasági események az I. negyedévben a következők:

1. A folyamatban lévő beruházáshoz megérkezett a berendezés, számla szerint 5.000.000 Ft + 27 % áfa összegbe került.
2. A berendezések szállítása 200.000 Ft + 27% áfa számla szerint.
3. A berendezések beszerelését külső vállalkozó végezte, 2.300.000 Ft + 27% áfa számlázott értéken.
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 berendezésekre kötött biztosítási díjról kapott számla 45.000 Ft.

6. A lehívott hitel után a bank leemelte az első havi kamat összegét, 15.000 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.

Mellékszámítás:

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

Könyvviteli napló

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

3. feladat

22 pont	
---------	--

A KIS KV Bt. pénzeszközeit, az elszámolási időszakban, a következő gazdasági események változtatták:

- 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-én. A felvett hitelt a Kft. bankszámláján jóváírták. A hitel kamata 14 %, lejárat 6 hónap.
- A Kft. egy lejárt tartozását március 25-én váltóval egyenlítette ki. Az eredeti számla tartozás 700.000 Ft volt. A kiállított váltó lejárat 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 bankérintés 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
 - Társadalombiztosítási járulék 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.

Feladat:

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

Számítások:

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

Könyvviteli napló

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Forgalom Ft

17 pont	
---------	--

4. feladat

15 p	
------	--

A KIS KV Bt. 2011. üzleti évben bekövetkezett anyagkészlet változásaiából 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	3.000	
5. Leltári hiány	50	

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!

Számítások:

7 p	
-----	--

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

8 p	
-----	--

5. feladat

23 pont	
----------------	--

A KIS KV Bt. termék előállításával kapcsolatban keletkezett költségei az üzleti évben a következők:

Felhasznált alapanyagok (készletről)	20.400.000 Ft
Felhasznált segéd és egyéb anyagok (készletről)	3.530.000 Ft
Energia igénybevétel (számla szerint)	2.370.000 Ft
Igénybevett szolgáltatások (számla szerint)	3.000.000 Ft

Egyéb szolgáltatások (bankszámláról)	654.000 Ft
Béreköltség	14.542.000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	4.653.000 Ft
A termelőgépek terv szerinti értékcsökkenése	2.150.000 Ft

Adatok a saját termelésű készletek elszámolásához:

Saját termelésű készletek nyitó állománya: 250 db	2.000 Ft/db
záró állomány: 1.550 db	2.000 Ft/db

Nyitó és záró befejezetlen termelés értéke 300.000 Ft.

Az elkészült késztermékek közvetlen önköltsége	2.000 Ft/db
Az elszámolási időszakban elkészült késztermék	20.000 db
Az időszakban eladásra került késztermék db
Eladási egységár	4.000 Ft/db
Áfa 27 %	

Feladatok:

- a)** könyvelje el a könyvviteli naplóban a termelési költségek elszámolásával és a saját termelésű készletek változásával kapcsolatos gazdasági eseményeket, ha
- a vállalkozás a költségeit költségnemenként könyveli,
 - az eredmény kimutatását Összköltség típusú eljárással, A változatban készíti el és
 - a saját termelésű készleteit a készletszámlákon év közben nyilvántartja!

A tétel kijelölések sorrendje legyen a következő:

1. nyitó befejezetlen termelés értékének kivezetése,
2. költségek elszámolása,
3. késztermék készletre vétele,
4. záró befejezetlen termelés értékének átvezetése,
5. értékesítés,
6. az értékesítésből származó követelés jóváírása.

- b)** A gazdasági események könyvelése után állapítsa meg a saját termelésű készletek állományának változását!

Számítások:

6 p	
-----	--

Könyvviteli napló

Tétel ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Tartozik összeg Ft

15 p	
------	--

2. STK-ÁV:.....

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

PÓTLAP

