

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:

55 343 01 0010 55 06	Számviteli szakügyintéző	Üzleti szakügyintéző
----------------------	--------------------------	----------------------

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 60%.

.....
 Vizsgáló neve (olvashatóan)

"A" sorozat

ÍRÁSBELI FELADAT
SZÁMVITELI SZAKÜGYINTÉZŐ
"Pénzügyi-vezetői számvitel II." vizsgarészből

Megoldási idő: **180 perc**

Feladatok	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	20	20	10	15	15	20	100
Elért pontszám							

Javító tanár neve: _____ Javító tanár aláírása: _____

Dátum:, 2012. nap

A vizsgálónak a javítótanár pontszámjavaslatával egyetért, nem ért egyet

Vizsgálónak aláírása

A vizsgabizottság döntése:

 Vizsgálónak aláírása

FIGYELEM!

A megoldáshoz - számológép, számlatükör kivételével - segédeszköz nem használható! Szabálytalan javításért, rendezetlen külalakért az elért pontszám 10%-kal csökkenthető! A ceruzával írt részek nem értékelhetők! Csak a kiadott feladatlapon dolgozzon!

1. feladat

20 pont

a) feladatrész

10 pont

A felsorolt kérdések, állítások közül – aláhúzással vagy bekarikázással – válassza ki a helyeset! A megoldást vezesse fel az értékelő négyzetekbe nyomtatott nagybetűvel! A feladatlapon megjelölt válasznak meg kell egyeznie az értékelő rácsba bejegyzett válasszal!

A bejegyzés utólag már nem módosítható!

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

1. Az eredménykimutatás tartalmára mely állítás *nem* igaz:

- A) A fizetett késedelmi kamatok az egyéb ráfordítások között szerepelnek.
- B) A térítés nélkül átadott készletek könyvszerinti értéke a rendkívüli ráfordítások között szerepel.
- C) Az értékesített tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke az egyéb ráfordítások soron szerepel.
- D) A hitelek után fizetett kamatok a pénzügyi műveletek bevételei között szerepelnek.

2. Melyik állítás igaz? Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- A) Apportba adott épületek könyv szerinti értékét.
- B) A kapott késedelmi kamatot.
- C) Céltartalék képzés összegét.
- D) A terv szerinti értékcsökkentési leírást.

3. Pénzügyi műveletek ráfordítása a

- A) Aktiválásig felmerült hitelkamat a beruházásoknál.
- B) Térítés nélkül átadott műszaki gép könyv szerinti értéke.
- C) A rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamat.
- D) Az alapanyagok értékvesztése.

4. Nem a költségnemek között számoljuk el:

- A) Az alapanyagok felhasználását.
- B) Az értékesített kereskedelmi áru készletcsökkenésének értékét.
- C) A munkavállalók bruttó bérét a bérelszámolás során.
- D) Az igénybe vett szolgáltatások értékét.

5. Melyik kimutatás alkalmas a könyvelés formai és számszaki helyességének ellenőrzésére?

- A) Főkönyvi számla.
- B) Főkönyvi kivonat.
- C) Napló.
- D) Mérleg.

6. **Értékhelyesbítés értékelési tartaléka címén a mérlegben a piaci értékelés alapján számított értékhelyesbítés összegét kell kimutatni, azzal egyező összegben. Az értékelési tartalékkal kapcsolatban melyik megállapítás *nem igaz*?**
- A) az értékelési tartalék összege növeli a saját tőke összegét
 - B) az értékelési tartalék terhére kötelezettség nem teljesíthető
 - C) értékelési tartalék szerepeltetése kötelező a mérlegben
 - D) az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni
7. **Az immateriális javak között nyilvántartott szellemi termékek értékesítésekor elszámolt könyv szerinti érték *közvetlenül* melyik eredménykategóriát módosítja?**
- A) az üzemi (üzleti) tevékenység eredményt
 - B) a pénzügyi eredményt
 - C) a szokásos vállalkozási eredményt
 - D) a rendkívüli eredményt módosítja
8. **A vállalkozások jövedelemelszámolási számlájának tartalma december 31-én:**
- A) a dolgozókkal szembeni bruttó bértartozás összege
 - B) a tárgyévi összes bérköltség összege
 - C) a számlának egyenlege nem lehet
 - D) a december hónapra járó nettó bérek és járandóságok összege
9. **A saját tőkével kapcsolatban felsorolt megállapítások közül egy *hamis*. Melyik az?**
- A) az eredménytartalék negatív nem lehet
 - B) a jegyzett, de még be nem fizetett tőke még nem működő vagyon
 - C) a tőketartalék negatív nem lehet
 - D) a jegyzett tőkét nem kötelező azonnal teljes összegben befizetni
10. **A mérlegben mely eszközöket soroljuk az forgatási célú *hitelviszonyt* megtestesítő értékpapírok közé?**
- A) a váltókat
 - B) az eladásra vásárolt kötvényeket
 - C) a csekkeket
 - D) a visszavásárolt saját részvényeket

b) feladatrész

10 pont	
----------------	--

A vállalkozás eszközállománya állandóan változik. A változásokról bizonylatot kell kiállítani és csak a megfelelő bizonylat (okmány) alapján szabad a nyilvántartólapokra könyvelni. Az állományváltozás bizonylatainak adatai a vállalkozás teljes eszközállományát módosítják, vagy nem módosítják. Növekszik az egyik egység állománya és csökken a másik egységé, de nem változik az egész vállalkozás eszközállománya. Soroljon fel legalább **10** olyan mozgásnemet és annak bizonylatát, amely növekedést okoz a tárgyi eszközök körében!

b) feladatrész megoldása

Mozgásnemek	Bizonylatok	Pontszám

2. feladat20 pont **a) feladatrész**10 pont

A gazdasági társaság 2012. március 1-jei alapanyag beszerzésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

- | | |
|---|--------------------------|
| • Vételár számla alapján
<i>(teljesítéskor érvényes választott árfolyam)</i> | 7 000 GAR
210 Ft/GAR) |
| • Beszerzett mennyiség | 500 kg |
| • Vámkötség | 130 EFt |
| • Import ÁFA | 400 EFt |
| • Szállítási díj számla alapján | 180 EFt + ÁFA |
| • Biztosítási díj a szállításra | 40 EFt |
| • Rakodási költség számla alapján | 50 EFt + ÁFA |
| • Rövid lejáratú hitel kamata a raktárba szállításig
<i>(A szállítói tartozás kiegyenlítése rövid lejáratú hitelből történt)</i> | 30 EFt |
| • A szállítói tartozás kiegyenlítésekor keletkezett árfolyamnyereség | 70 EFt |

Kiegészítő információ: Az általános forgalmi adó mértéke 27%.

Feladat:

Határozza meg 1 kg alkatrész bekerülési értékét!

2. feladat megoldása**a) feladatrész megoldása**

Bekerülési érték:

Mellékszámítások:

b) feladatrész**10 pont**

A gazdasági társaság egyik egyéb berendezésével kapcsolatosan a következő információkat ismeri (*adatok EFt-ban*):

- Bruttó érték 9 000
- Maradványérték 1 800
- Tervezett hasznos élettartam 5 év
- Üzembe helyezés 2x10. december 1.

Feladatok:

Határozza meg a következők kategóriák értékét, ha az egyéb berendezés értékcsökkenését a hasznos élettartam alatt

a) *lineáris leírással*

b) *évek száma összege módszerével (degresszív leírás)*
számolja el!

b) feladatrész megoldása**a) lineáris leírás**

Terv szerinti ÉCS 2x11. évben:

Mérlegérték 2x11. évben:

Halmozott terv szerinti ÉCS 2x13. év december 31-én:

Könyv szerinti érték 2x14. november 1-jén:

b) évek száma összege módszere

Terv szerinti ÉCS 2x11. évben:

Mérlegérték 2x11. évben:

Halmozott terv szerinti ÉCS 2x13. év december 31-én:

Könyv szerinti érték 2x14. november 1-jén:

3. feladat**10 pont**

A gazdasági társaság egyik alapanyagkészletével kapcsolatosan a következő tárgyévi információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség liter	Beszerezési ár Ft/liter
Nyitó készlet	2 000	400
Beszerezés 1.	2 100	380
Felhasználás I.	3 900	
Beszerezés 2.	2 200	370
Beszerezés 3.	2 300	390
Felhasználás II.	4 000	
Értékesítés	100	

Kiegészítő információ:

- Az egyszerűsítés kedvéért a vállalkozás az alapanyag felhasználást évente kétszer: az első és a második félév végén könyveli a szintetikában.
- A vállalkozás a 100 liter alapanyagot 300 Ft/liter + 27% ÁFÁ-ért értékesítette.

Feladatok:

Határozza meg a felhasznált alapanyag könyv szerinti értékét mindkét félévi felhasználásra vonatkozóan, az értékesített alapanyagkészlet könyv szerinti értékét, az anyagköltséget, az eladott áruk beszerzési értékét, az árbevételt és az alapanyag mérlegértéket, ha a vállalkozás az anyagkészlet értékelésénél a **FIFO módszert** alkalmazza!

3. feladat megoldása

Felhasználás I:

Felhasználás II:

Értékesített alapanyag könyv szerinti értéke:

Anyagköltség:

ELÁBÉ:

Árbevétel:

Mérlegérték:

4. feladat**15 pont**

A gazdasági társaság tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut importált. Az átutalásos számlán feltüntetett vételár 12 000 DEV, a teljesítés időpontja december 1., a számlázás időpontja december 2. A vám és az ÁFA az egyszerűsítés kedvéért 0 E Ft.
2. A vállalkozás árut értékesít külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 22 000 DEV, a teljesítés időpontja december 8., a számlázás időpontja december 10. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 4 400 E Ft.
3. A társaság tartozásából 4 000 DEV-et átutalt a szállítónak december 16-án. A 1 300 E Ft terheléséről a bankkivonat megérkezett.
4. A külföldi vevő tartozásából 20 000 DEV-et átutalt a vállalkozásnak tárgyév december 17-én. Az 6 200 E Ft jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.

Dátum	Árfolyamok Ft/DEV
	MNB
december 1.	320
december 2.	316
december 8.	312
december 10.	308
december 16.	318
december 17.	314
december 31.	290

Kiegészítő információk:

1. A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *az MNB hivatalos deviza árfolyamán* értékeli.
2. A társaság *nem rendelkezik devizaszámlával*.
3. A vállalkozás könyveiben a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül más külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség nem szerepel.

Feladatok: Határozza meg a következő kategóriák értékét forintban!

4. feladat megoldása

Szállító tartozás bekerülési értéke:

Vevőkövetelés bekerülési értéke:

Árbevétel:

December 16-án keletkezett árfolyam különbözet:
(Ha nyereség +, ha veszteség-)

December 17-én keletkezett árfolyam különbözet:
(Ha nyereség +, ha veszteség-)

Összevont árfolyam különbözet év végén:
(Ha nyereség +, ha veszteség-)

Vevőkövetelés mérlegértéke:

Szállítói tartozás mérlegértéke:

Pénzügyi műveletek bevételei:

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

Mellékszámítások:

5. feladat**15 pont**

A gazdasági társaság eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismeri (*adatok E Ft-ban*):

• Értékesítés nettó árbevétele	138 000
• Export értékesítés nettó árbevétele	90 000
• Eladott közvetített szolgáltatások értéke	2 400
• Rendkívüli ráfordítások	6 000
• Saját előállítású eszközök aktivált értéke	17 040
• Saját termelésű készletek állományváltozása	- 3 000
• Anyagköltség	28 800
• Eredménytartalék	- 3 600
• Értékesítés közvetlen költségei	84 000
• Bérköltség	18 000
• Pénzügyi műveletek bevételei	6 800
• Igazgatási költségek	15 600
• Rendkívüli eredmény	5 160
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 800
• Anyagok	3 500
• Értékesítés közvetett költségei	27 000
• Igénybevett szolgáltatások értéke	9 600
• Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	14 400
• Egyéb általános költségek	1 440
• Személyi jellegű ráfordítások	31 200
• Értékcsökkenési leírás	21 600
• Egyéb szolgáltatások értéke	7 440
• Egyéb ráfordítások	13 200
• Egyéb tartós részesedések	7 200
• Eladott áruk beszerzési értéke	24 000
• Egyéb bevételek	12 000
• Pénzügyi műveletek eredménye	- 5 400

Feladat:

- Állítsa össze az eredménykimutatást összköltség eljárással „A” változatban (lépcsőzetes) az adózás előtti eredmény szintjéig! (Írja be a táblázatba a hiányzó sorok megnevezését és töltsse ki a táblázatot!)
- Mutassa be a két eredménykimutatás közötti összefüggést! (*Az összefüggést a feladat adatai alapján is igazolja!*)

5. feladat megoldása**a) feladatrész megoldása****10 pont**

Összköltség „A” változat	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Szokásos vállalkozási eredmény		
D. Rendkívüli eredmény		
E. Adózás előtti eredmény		

b) feladatrész megoldása**5 pont**

6. feladat**20 pont**

Egy gazdasági társaság néhány kiemelt gazdasági eseménye a következő:

1. A vállalkozás egyik szellemi termékét apportként bevitte egy gazdasági társaságba. A szellemi termék bruttó értéke 600 000 Ft, elszámolt értékcsökkenése 200 000 Ft, a társasági szerződés szerinti értéke 500 000 Ft. Az általános áfaszabályok értelmében nem keletkezett áfa fizetési kötelezettség. A bejegyzés megtörtént.
2. Egy társaság bérleti jogot vásárolt a tárgyévet megelőző 7. év március 1-jén 10 évre, 10 000 000 Ft + áfáért. Tárgyév augusztus 15-én profilváltás miatt feleslegessé vált és 8 000 000 Ft + áfáért eladták. Az amortizáció elszámolása lineárisan történt.
3. Egy gazdasági társaság megvásárolt egy vagyoni értékű jogot 3 000 000 Ft + áfáért. A használati idő alatt elszámolt értékcsökkenés 1 800 000 Ft. A cég kiselejtezi, mert feleslegessé vált a számára.
4. A vállalkozás előállított egy szoftvert, amelynek előállítási költsége 300 000 Ft. Az aktiválás napja tárgy év december 1., az amortizációs norma 17%. A vállalkozás a költségeit csak az 5. számlaosztályban vezeti, havi költség elszámolást alkalmaz.
5. A nyilvántartások szerint a vállalkozás rendelkezik egy 6 000 000 Ft bekerülési értékű szellemi termékkel, melynek tervezett használati ideje 6 év. Az amortizáció elszámolása lineárisan történik. Tárgyév február 1-jén 5 200 000 Ft+ áfáért értékesítették, mert a vállalkozás számára feleslegessé vált. A használatban töltött idő 15 hónap.

Kiegészítő információk:

- Az áfa mértéke mindenhol 27%.

Feladat: Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményt!

6. feladat megoldása

Sor sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	

