

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-90/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 7. 11.15 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
szakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsgafeladat aránya: 25%

A vizsga ideje: 2017. március 7. 9.45 óra

P. H.

2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Javítási értékelési útmutató

B) Könyvvizetés és beszámoló készítés

I. Feladat

Számítások:

- 264.E.: $774\,000 \text{ Ft} / 0,43 = 1\,800\,000 \text{ Ft}$
egységár: $1\,800\,000 \text{ Ft} / 600 \text{ db} = 3\,000 \text{ Ft/db}$ 1 p
1. nagyker áru nettó ellenérték: $1\,778 / 1,27 = 1\,400 \text{ Ft/db}$ $1\,400 * 450 = 630\,000 \text{ Ft}$
áfa: $630\,000 * 27\% = 170\,100 \text{ Ft}$ 1 p
- 2 számla szerinti érték: $1\,820 * 400 = 728\,000 \text{ Ft}$ áfa $728\,000 * 27\% = 196\,560 \text{ Ft}$ 1 p
készlet eladási áron: $3000 * 400 \text{ db} = 1\,200\,000 \text{ Ft}$ 1 p
3. fuvarozás nettó ellenértéke: $57\,150 / 1,27 = 45\,000 \text{ Ft}$ áfa $12\,150 \text{ Ft}$ 0,5 p
4. értékesített nagyker áru eladási ára: $1\,650 * 1000 = 1\,650\,000 \text{ Ft}$
fizetendő áfa: $1\,650\,000 * 27\% = 445\,500 \text{ Ft}$ 0,5p
készletcsökkenés FIFO
- nyitókészlet: $1\,340 \text{ Ft/db} * 850 \text{ db} = 1\,139\,000 \text{ Ft}$
- beszerzés: $(1\,400 \text{ Ft/db} + (45\,000 / 450)) * 150 \text{ db} = 225\,000 \text{ Ft}$
Összesen: $1\,139\,000 + 225\,000 \text{ Ft} = 1\,364\,000 \text{ Ft}$ 1 p
5. visszaküldés ellenértéke $1\,820 * 80 = 145\,600 \text{ Ft}$ áfa: $145\,600 * 0,27\% = 39\,312 \text{ Ft}$
visszaküldés eladási áron: $80 * 3000 = 240\,000 \text{ Ft}$ 1 p
6. nagykereskedelmi áru ellenértéke: $630\,000 + 170\,100 = 800\,100 \text{ Ft}$
időarányos kamat: $((800\,100 * 12\%) / 360) * 120 \text{ nap} = 32\,004 \text{ Ft}$ 1 p
7. kisker áru értékesítés ellenértéke $3\,000 \text{ Ft/db} * 800 \text{ db} = 2\,400\,000 \text{ Ft}$
áfa: $(2\,400\,000 - (2\,400\,000 / 1,27)) = 510\,236 \text{ Ft}$ 1 p
kisker áru árrese: 265.E: $1\,151\,600 \text{ Ft}$
 $(1\,151\,600 / 1\,800\,000 + 1\,200\,000 - 240\,000) * 100 = 41,72\%$ 1 p
árres: $2\,400\,000 * 41,72\% = 1\,001\,280 \text{ Ft}$ 1 p
8. nagyker áru: $850 \text{ db} + 450 \text{ db} - 1000 \text{ db} = 300 \text{ db}$
leltár készlet: 250 db leltári különbözet 50 db 1 p
készletcsökkenés $(1\,400 \text{ Ft/db} + (45\,000 / 450)) * 50 \text{ db} = 75\,000 \text{ Ft}$ 1 p
kiskereskedelmi áru: $600 \text{ db} + 400 \text{ db} - 80 \text{ db} - 800 \text{ db} = 120 \text{ db}$
leltári készlet: 120 db leltári különbözet nincs 1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	261.	K	T	264	K
	E:1 139 000	1 364 000 4/814		E:1 800 000	240 000 5/265
1/454	630 000	75 000 8/8693	2/265	1 200 000	2 400 000 7/814
3/381	45 000				
T	265	K	T	381.	K
2/454	728 000	E: 774 000		E: 280 000	45 000 3/261
5/264	240 000	1 200 000 2/264	7/91-	2 400 000	12 150 3/466
7/814	1 001 280	145 600 5/454	92		
T	454.	K	T	466.	K
5/265	145 600	630 000 1/261	1/454	170 100	39 312 5/454
5/466	39 312	170 100 1/466	2/454	196 560	
6/456	800 100	728 000 2/265	3/381	12 150	
		196 560 2/466			
T	311.	K	T	456..	K
4/91-92	1 650 000				800 100 6/454
4/467	445 500				32 004 6/873
T	467	K	T	91-92	K
		445 500 4/311	7/467	510 236	1 650 000 4/311
		510 236 7/91-92			2 400 000 7/381
T	873	K	T	814.	K
6/456	32 004		4/261	1 364 000	1 001 280 7/265
			7/264	2 400 000	
T	8693.	K			
8/261	75 000				

Egyenlegek felvezetése összesen 1 pont. Valamennyi helyes könyvelési tétel 1-1 pont, összesen 20 pont. A könyvelési tételre pont csak abban az esetben adható, ha a T és K számlán is helyesen szerepel a könyvelt összeg, hivatkozással ellátva.

21 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

35 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Számítások:

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	Közvetlen költségek	Közvetett költségek	Összesen
Felhasznált anyag	4 860 000	2 116 000	6 976 000
Készletre vett hulladék	40 000	-	40 000
Béreköltség	2 460 000	760 000	3 220 000
Bérek járulékai (SZOCHO)	542 000	167 000	709 000
Értékcsökkenési leírás (műszaki ber.)	618 000	-	618 000
Összesen	8 440 000	3 043 000	11 483 000

Az összes közvetlen és közvetett költség sorok kitöltése 0,5 -0,5 pont.

1 p

3. Készletre vétel:

+Nyitó bef.	385.000 Ft
+Közvetlen ktg.	8.440.000 Ft
<u>-Záró bef.</u>	<u>225.000 Ft</u>
Elkészült	8.600.000 Ft

2 p

Az előállítás közvetlen önköltsége $8\,600\,000 \text{ Ft} / 4\,300 \text{ db} = 2\,000 \text{ Ft/db}$

1 p

4. Értékesített készlet:

Ellenérték: $4\,400 \text{ db} * 3\,200 \text{ Ft/db} = 14\,080\,000 \text{ Ft}$

Fizetendő áfa: $14\,080\,000 * 27\% = 3\,801\,600 \text{ Ft}$

1 p

Készletcsökkenés:

- nyitó: $410 \text{ db} * 1900 \text{ Ft/db} = 779\,000 \text{ Ft}$

- tárgyévi termelés: $3\,990 * 2\,000 \text{ Ft/db} = 7\,980\,000 \text{ Ft}$

Összesen: $8\,759\,000 \text{ Ft}$

1 p

5. Banki utalás:

$(14\,080\,000 + 3\,801\,600) * 3/4 = 13\,411\,200 \text{ Ft}$

1 p

6. Engedmény:

$14\,080\,000 * 5\% = 704\,000 \text{ Ft}$

Áfa: $704\,000 * 27\% = 190\,080 \text{ Ft}$

1 p

STK ÁV

Befejezetlen termelés: $225\,000 - 385\,000 = -160\,000 \text{ Ft}$

Késztermékek: (záró: $310 * 2000$) - $779\,000 = -159\,000 \text{ Ft}$

Összesen: $-319\,000 \text{ Ft}$

2 p

Nettó árbevétel:

$14\,080\,000 - 704\,000 = 13\,376 \text{ e Ft}$

Anyag jellegű ráfordítások:

$6\,976\,000 - 40\,000 = 6\,936 \text{ e Ft}$

Személyi jellegű ráfordítások:

$3\,220\,000 + 709\,000 = 3\,929 \text{ e Ft}$

10 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Befejezetlen termelés kivezetése	581.	23.	385 000	1 p
2.	Felhasznált anyag	511.	21-22.	6 976 000	1 p
	Készletre vett hulladék	227.	511.	40 000	1 p
	Béreköltség	541.	471.	3 220 000	1 p
	Bérek járulékai (SZOCHO)	561.	463.	709 000	1 p
	Műszaki berendezések écs	571.	139.	618 000	1 p
3.	Készletre vett késztermék	25.	581.	8 600 000	1 p
	Záró befejezetlen termelés	23.	581.	225 000	1 p
4.	Értékesített késztermék bevétele	311.	91-92.	14 080 000	1 p
	Fizetendő áfa	311.	467.	3 801 600	1 p
	Késztermék készletcsökkenés	581.	25.	8 759 000	1 p
5.	Vevői utalás	384.	311.	13 411 200	1 p
6.	Engedmény	91-92.	311.	704 000	1 p
	Engedményre jutó áfa	467.	311.	190 080	1 p

Helyes soronként 1 pont, összesen 14 pont.

14 p

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredménykimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	13 376
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	- 319
III	Egyéb bevételek	-
IV	Anyagjellegű ráfordítások	6 936
V	Személy jellegű ráfordítások	3 929
VI	Értékcsökkenési leírás	618
VII	Egyéb ráfordítások	-
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 574

Minden helyes értékkel rendelkező sor kitöltése 1 pont, összesen 6 pont

6 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

A „Z” Kft. vagyon elemeiről az adatok alapján állapítsa meg a mérleg fordulónapi értékét, majd írja be a megadott mérlegsor üres rovatába!

Megállapítását mellékszámítással támassza alá!

1. A vállalkozás rendelkezik egy termelőgéppel, amely a fordulónapon 3,5 éves.
 A termelőgép bekerülési értéke 25 000 000 Ft, a tervezett maradványérték 3 000 000 Ft.
 A termelőgép értékcsökkenését évek száma összeg módszerrel 10 év alatt számolják el.

Számítás:

$$(25\,000\,000 - 3\,000\,000) / (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) = 400\,000 \text{ Ft/ egység} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{elszámolt értékcsökkenés: } 400\,000 * (10+9+8+(7*1/2)) = 12\,200\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{mérlegérték: } 25\,000\,000 - 12\,200\,000 = 12\,800\,000 \text{ Ft} = 12\,800 \text{ eFt} \quad 1 \text{ p}$$

A/II./2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	12 800
--	--------

3 p

2. A vállalkozás rendelkezik egy személygépjárművel. A gépjármű beszerzése 2014. július 1-én történt. A személygépjármű vételára 4 000 000 + 27 % áfa volt. A személygépjármű értékcsökkenését futott kilométer alapján teljesítményarányosan számolják el. A gépjármű állományba vételekor 580 000 Ft maradványértéket terveztek. A gépjármű teljesítménye 450 000 km, melyből a fordulónapig 187 000 km-t teljesített.

Számítás

$$\text{bekerülési érték: } 4\,000\,000 + (4\,000\,000 * 27\%) = 5\,080\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{egységnyi teljesítményre jutó écs: } (5\,080\,000 - 580\,000) / 450\,000 \text{ km} = 10 \text{ Ft/km} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{elszámolt értékcsökkenés: } 10 \text{ Ft/km} * 187\,000 \text{ km} = 1\,870\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{mérlegérték: } 5\,080\,000 - 1\,870\,000 = 3\,210\,000 \text{ Ft} = 3\,210 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

A/II./3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 210
--	-------

3 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A vállalkozás nagykereskedelmi árukészletével kapcsolatos információk:

A nagykereskedelmi áruk nyitó adata: 1 200 db, beszerzési ár 3 600 Ft /db.

Készletnövekedés év közben:

1. beszerzés: 2 300 db, 3 700 Ft/db,

2. beszerzés: 1 860 db, 3 540 Ft/db.

Az értékesített mennyiség: 4 900 db.

A leltározás során a raktárban 360 db nagykereskedelmi árut találtak.

A vállalkozás a nagykereskedelmi árukat év közben a készletszámlán beszerzési áron nyilvántartja, a készletcsökkenéseket csúsztatott átlagáron számítja!

Az átlagárat 2 tizedesre kerekítve számolja ki!

Számítás:

$$\text{átlagár: } ((1200 * 3600) + (2300 * 3700) + (1860 * 3540)) / (1200 + 2300 + 1860) = 3\,622,09 \text{ Ft/db} \quad 2 \text{ p}$$

$$\text{zárókészlet } 360 \text{ db } (1\,200 + 2\,300 + 1\,860 - 4\,900 - 100 \text{ db (hiány)}) = 360 \text{ db} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{zárókészlet értéke: } 360 * 3\,622,09 = 1\,303\,952 \text{ Ft} = 1\,304 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

B/I./3. Áruk	1 304
--------------	-------

4 p

4. A nagykereskedelmi áruk értékesítésről kiállított számlák összege az év során összességében 36 800 000 Ft+27% áfa.

A vevők a kiszámlázott követelés $\frac{3}{4}$ részét átutalták.

Az egyik vevőnk a 6 000 000 + áfa összegéről szóló követelésünket a tárgyév november 1-jén váltóval fizette ki. A váltó futamideje 120 nap, a váltó kamata 12 %.

Számítás:

$$\text{Kiszámlázott vevő követelés: } 36\,800\,000 * 1,27 = 46\,736\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Vevő követelés mérlegértéke: } (46\,736\,000 * \frac{3}{4}) - (6\,000\,000 * 1,27) = 4\,064\,000 \text{ Ft} = 4\,064 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$\text{Váltókövetelés: } 6\,000\,000 * 1,27 = 7\,620\,000 \text{ Ft} = 7\,620 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Aktív időbeli elhatárolás: } ((7\,620\,000 * 12\%) / 360) * 60 \text{ nap} = 152\,400 \text{ Ft} = 152 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

B/II./1. Vevők	4 064
B/II./4. Váltókövetelések	7 620
C. Aktív időbeli elhatárolások	152

5 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

15 p

Felhasznált szakirodalom

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzés (Saldo 2010
- Rezsabek Angéla: Munkafüzet a kettős könyvvitel tanulásához (MKVK OK 2005)
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik....Simon Szilvia: Vállalkozói könyvvitel II. (Számvitel III.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik.....Simon Szilvia: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez II. PERFEKT 2006

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál a részpontszám megadására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látta el kézjeggyével (szignóval), az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!