

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-147/2017

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 16. 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

51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés

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

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2017. május 16. 9.45 óra

P. H.

2017. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat:

Számítások:

1. Alapanyag ellenértéke: $120 \text{ db} * 1\,040 \text{ Ft/db} = 124\,800 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa: $124\,800 * 27\% = 33\,696 \text{ Ft}$ 0,5 p
2. Nagykereskedelmi áru nettó ellenértéke: $539\,750 \text{ Ft}/1,27=425\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa: $425\,000 * 27\% = 114\,750 \text{ Ft}$ 0,5 p
3. Alapanyag szállítási költsége $30\,480 \text{ Ft}/1,27 = 24\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa: $24\,000 * 27\% = 6\,480 \text{ Ft}$ 0,5 p
4. Rekeszek ellenértéke: $16 * 1200 = 19\,200 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa: $19\,200 * 27\% = 5\,184 \text{ Ft}$ 0,5 p
5. Kapott engedmény: $425\,000 * 10\% = 42\,500 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa_ $42\,500 * 27\% = 11\,475 \text{ Ft}$ 0,5 p
6. Visszaküldött rekeszek: $10 * 1\,200 = 12\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
Áfa: $12\,000 * 27\% = 3\,240 \text{ Ft}$ 0,5 p
7. 454. E $653\,415 \text{ Ft}$ 1 p
8. Alapanyag felhasználás
Nyitó: $180 \text{ db} * 1\,020 \text{ Ft/db} = 183\,600 \text{ Ft}$ 0,5 p
Beszerzés: $68 \text{ db} * (1\,040 + (24\,000/120)) = 84\,320 \text{ Ft}$ 1 p
Összesen: $183\,600 + 84\,320 \text{ Ft} = 267\,920 \text{ Ft}$ 0,5 p
9. Értékesítés ellenértéke: $2\,900 \text{ kg} * 1280 \text{ Ft/kg} = 3\,712\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
Fizetendő áfa: $3\,712\,000 \text{ Ft} * 27\% = 1\,002\,240 \text{ Ft}$ 0,5 p
Átlagár: $((840 * 2700) + (425\,000 - 42\,500 \text{ engedmény}))/2700 + 500 = 828,28 \text{ Ft/kg}$ 1 p
- Készletcsökkenés: $2\,900 \text{ kg} * 828,28 \text{ Ft/kg} = 2\,402\,012 \text{ Ft}$ 1 p
10. Leltár
Alapanyag könyv szerinti készlet: $180 + 120 - 248 = 52 \text{ db egyezőség}$ 1 p
Nagyker áru könyv szerint: $2700 + 500 - 2900 = 300 \text{ kg}$ 10 kg hiány 1 p
 $10 \text{ kg} * 828,28 = 8\,283 \text{ Ft}$

14 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	454.	K		T	466.	K	
5/261	42 500	124 800	1/211	1/454	33 696	11 475	5/454
5/466	11 475	33 696	1/466	2/454	114 750	3 240	6/454
6/282	12 000	425 000	2/261	3/381	6 480		
6/466	3 240	114 750	2/466	4/454	5 184		
7/384	653 415	19 200	4/282				
		5 184	4/466				

T	211.	K		T	261.	K	
E:	183 600	267 920	8/511	E:	2 268 000	42 500	5/454
1/454	124 800			2/454	425 000	2 402 012	9/814
3/381	24 000					8 283	10/8693

T	384.	K		T	381.	K	
E:	8 900 000	653 415	7/454	E:	200 000	24 000	3/211
						6 480	3/466

T	282.	K		T	.	511.	K
4/454	19 200	12 000	6/454	8/211.	267 920		

T	311	K		T	91.	K	
9/91	3 712 000					3 712 000	9/311
9/467	1 002 240						

T	467	K		T	814	K	
		1 002 240	9/311	9/261	2 402 012		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	8693	K
10/261	8 283	

Egyenlegek helyes felvezetése egyenlegenként 0,5 pont, összesen 1 pont

Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont, összesen 18 pont amennyiben a számlán is helyesen szerepel a könyvelt összeg, hivatkozással ellátva.

Amennyiben számítási hiba következményeként a számításnál már veszített pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható.

19 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

33 p

II. Feladat:

Számítások:

129.e: $(59\,000\,000 - 19\,000\,000) * 5\% * 10,25 \text{ év} = 20\,500\,000 \text{ Ft}$	2 p
139.e: 1. év $12\,000\,000 * 40\% = 4\,800\,000 \text{ Ft}$ 2. év $(12\,000\,000 - 4\,800\,000) * 40\% * 1/2 = 1\,440\,000 \text{ Ft}$ összesen: $4\,800\,000 + 1\,440\,000 = 6\,240\,000 \text{ Ft}$	2 p
161.e: eredeti szállítói kötelezettség $= 1\,397\,000 * 2 = 2\,794\,000 \text{ Ft}$ $2\,794\,000 / 1,27 = 2\,200\,000 \text{ Ft}$	1 p
2. vételár áfa $5\,700\,000 * 27\% = 1\,539\,000 \text{ Ft}$	0,5 p
4. szállítási számla nettó: $22\,860 / 1,27 = 18\,000 \text{ Ft}$ áfa $18\,000 * 27\% = 4\,860 \text{ Ft}$	1 p
7. 455.e: $1\,397\,000 + 5\,700\,000 + 1\,539\,000 = 8\,636\,000 \text{ Ft}$ elkülönített pénz: $4\,000\,000 \text{ Ft}$ hitel igénybe vétele: $8\,636\,000 - 4\,000\,000 = 4\,636\,000 \text{ Ft}$	1 p
9. bekerülési érték: $2\,200\,000 + 5\,700\,000 + 18\,000 + 26\,000 + 15\,000 + 12\,000 = 7\,971\,000 \text{ Ft}$	2 p
10. Fizetendő áfa: $1\,200\,000 * 27\% = 324\,000 \text{ Ft}$ értékcsökkenés: 1. év $2\,000\,000 * 40\% = 800\,000 \text{ Ft}$ 2. év $(2\,000\,000 - 800\,000) * 40\% = 480\,000 \text{ Ft}$ összesen: $800\,000 + 480\,000 = 1\,280\,000 \text{ Ft}$	0,5 p 2 p

12 p

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért pont
1.	Terhelési értesítés	389.	384.	4 000 000	1
2.	Egyéb berendezés vételára	161.	455.	5 700 000	1
	Levonható áfa	466.	455.	1 539 000	1
3.	Jóváírási értesítés	385.	389.	4 000 000	1
4.	Szállítási költség	161.	381.	18 000	1
	Levonható áfa	466.	381.	4 860	1
5.	Hitelbírálati díj	161.	384.	26 000	1
6.	Hatósági díj	161.	469.	15 000	1
7.	Szállító kiegyenlítése (elkülönített)	455.	385.	4 000 000	1
	Szállító kiegyenlítése (hitel)	455.	444.	4 636 000	1
	Hatósági díj kötelezettség	469.	444.	15 000	1
8.	Fizetett kamat	161.	384.	12 000	1
9.	Üzembe helyezés	14.	161.	7 971 000	1
10.	Tárgyi eszköz eladási ár	311.	961.	1 200 000	1
	Fizetendő áfa	311.	467.	324 000	1
	Bekerülési érték kivezetése	861.	13.	2 000 000	1
	Elszámolt écs.kivezetése	139.	861.	1 280 000	1

Amennyiben számítási hiba következményeként a számításnál már veszített pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható

17 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

29 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat:

Számlaszám	Összeg	
441.	320 000 (1 920 000 /6 = 320 000)	1 p
444.	510 000	1 p
452	963 000	1 p
453	685 000	1 p
455	2 478 000	1 p
456	680 000	1 p
461	T egyenleg → Követelés	2 p
462	478 000	1 p
463-464	T egyenleg → Követelés	2 p
466-467-468	170 000	1 p
471	2 745 000	1 p
473	974 000	1 p
Összesen:	10 003 eFt	1 p

(az összesen adatnál halmozódó hiba figyelembe vehető)

15 p

2. Kontírozza a főkönyvi számlák nyitását követő rendező tételeket!

Megnevezés	T számla	K számla	Összeg (Ft)
Előzetesen felszámított áfa átvezetése	468.	466.	5.020.000
Fizetendő áfa átvezetése	467.	468.	4.680.000
Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének átvezetése	463.	464.	1 912 000

Helyes soronként 1-1 pont, összesen 3 pont.

3 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

18 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 vehetőek 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!