

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-316/2017

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 21. 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. november 21. 9.45 óra

P. H.

2017. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat:

Számítások:	
A/I Immateriális javak $812\,600 - 278\,900 = 533\,700 = 534 \text{ e Ft}$	1 p
A/II. Tárgyi eszközök $37\,741\,600 - 2\,000\,000 - 18\,741\,600 + 1\,200\,000 = 18\,200\,000 \text{ Ft} = 18\,200 \text{ eFt}$	2 p
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök $4\,800\,000 - 1\,200\,000 = 3\,600\,000 \text{ Ft} = 3\,600 \text{ e Ft}$	1 p
B/I. $3\,410\,000 - 180\,000 + 190\,000 - 60\,000 = 3\,360\,000 = 3\,360 \text{ eFt}$	2 p
B/II. $1\,200\,000 + 81\,000 = 1\,281\,000 = 1\,281 \text{ e Ft}$	1 p
B/IV. $268\,000 + 9\,745\,000 - 89\,000 = 9\,924\,000 = 9\,924 \text{ eFt}$	1 p
F/II. $8\,740\,000 - 840\,000 = 7\,900\,000 = 7\,900 \text{ e Ft}$	1 p
F/III. $840\,000 + 2\,100\,000 + 890\,000 + (3\,817\,800 - 3\,617\,800) + (6\,879\,000 - 6\,247\,600) + (14\,741\,200 + 1\,320\,000 - 13\,847\,800) = 6\,874\,800 \text{ Ft} = 6\,875 \text{ e Ft}$	6 p

Az F/III. sor számítása esetén részmegoldásnál a pont arányosan bontható.

15 p

Mérleg 2016. december 31. adatok e Ft-ban

Tétel megnevezés	Tárgyév	Elért pont
A. Befektetett eszközök	22 334	1
I. Immateriális javak	534	
II. Tárgyi eszközök	18 200	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 600	
B. Forgóeszközök	14 565	1
I. Készletek	3 360	
II. Követelések	1 281	
III. Értékpapírok	-	
IV. Pénzeszközök	9 924	
C. Aktív időbeli elhatárolások	40	1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	36 939	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

D. Saját tőke	22 164	1
I. Jegyzett tőke	5 000	1
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke	-	
III. Eredménytartalék	21 844	1
VII. Adózott eredmény	- 4 680	1
E. Céltartalékok	-	
F. Kötelezettségek	14 775	1
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 900	
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	6 875	
G. Passzív időbeli elhatárolások	-	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	36 939	1

10 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

25 p

II. Feladat

Számítások:

2. számla szerinti érték: $580 * 1000 \text{ db} = 580\,000 \text{ Ft}$

áfa: $580\,000 * 27\% = 156\,600 \text{ Ft}$ 1 p

3. rekeszek ellenértéke: $800 * 50 \text{ db} = 40\,000 \text{ Ft}$ áfa $40\,000 * 27\% = 10\,800 \text{ Ft}$ 1 p

4. szállítási költség nettó ellenérték: $19\,050 / 1,27 = 15\,000 \text{ Ft}$

áfa: $19\,050 - 15\,000$ (vagy $15\,000 * 27\%$) = $4\,050 \text{ Ft}$ 1 p

5. segédanyag vásárlás nettó ellenérték: $72\,390 / 1,27 = 57\,000 \text{ Ft}$

áfa: $72\,390 - 57\,000$ (vagy $57\,000 * 27\%$) = $15\,390 \text{ Ft}$ 1 p

6. engedmény az alapanyag ellenértékből $580\,000 * 5\% = 29\,000 \text{ Ft}$

áfa: $29\,000 * 27\% = 7\,830 \text{ Ft}$ 1 p

7. visszaküldés ellenértéke: egységár $57\,000 / 38 \text{ kg} = 1500 \text{ Ft/kg}$

$1\,500 * 9 = 13\,500 \text{ Ft}$ áfa: $13\,500 * 27\% = 3\,645 \text{ Ft}$ 1 p

8. alapanyag beszerzéssel kapcsolatos tartozás:

$580\,000 + 156\,600 - 29\,000 - 7\,830 = 699\,770 \text{ Ft}$ 1 p

időarányos kamat: $((699\,770 * 8\%) / 360) * 180 \text{ nap} = 27\,991 \text{ Ft}$ 1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

9. betétdíjas göngyöleg

42 db rekesz visszaküldés $42 * 800 = 33\,600$ Ft áfa: $33\,600 * 27\% = 9\,072$ Ft

8 db rekesz selejtezés $8 * 800 = 6\,400$ Ft 1 p

10. alapanyag felhasználás 1 850 db

átlagár: $(672\,000 + 580\,000 + 15\,000 - 29\,000) / (1200\text{ db} + 1000\text{ db}) = 562,73$ Ft/db

összesen: $1\,850 * 562,73 = 1\,041\,051$ Ft 2 p

11. alapanyag könyv szerint készlet: $1\,200\text{ db} + 1000\text{ db} - 1\,850\text{ db} = 350\text{ db}$

leltár készlet: 250 db

leltárhiány: 100 db $100 * 562,73 = 56\,273$ Ft 1 p

segédanyag leltári készlet: 8 kg

utolsó beszerzési ár: 1 500 Ft/kg (7. feladat számítás)

zárókészlet értéke $8\text{ kg} * 1\,500\text{ Ft/kg} = 12\,000$ 1 p

13 p

T	211.		K	T	221.		K
	E: 672 000	29 000	6/454	E: 73 840	73 840	1/511	
2/454	580 000	1 041 051	10/511	11/511	12 000		
4/381	15 000	56 273	11/8693				
T	381.		K	T	384.		K
	E: 617 800	15 000	4/211	E: 8 478 100			
		4 050	4/466				
T	511.		K	T	454.		K
1/221	73 840	13 500	7/454	6/211	29 000	580 000	2/211
5/454	57 000	12 000	11/221	6/466	7 830	156 600	2/466
10/211	1 041 051			7/511	13 500	40 000	3/282
				7/466	3 645	10 800	3/466
				8/456	699 770	57 000	5/511
				9/282	33 600	15 390	5/466
				9/466	9 072		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	466.	K	T	282.	K		
2/454	156 600	7 830	6/454	3/454	40 000	33 600	9/454
3/454	10 800	3 645	7/454			6 400	9/8693
4/381	4 050	9 072	9/454				
5/454	15 390						

T	456	K	T	873.	K		
		699 770	8/454	8/456	27 991		
		27 991	8/873				

T	8693	K	T	K
9/282	6 400			
11/211	56 273			

Valamennyi helyes könyvelési tétel 1-1 pont, összesen 21 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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

34 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

Töltse ki „Z” Kft 2017. évi gazdasági eseményeivel kapcsolatban az alábbi táblázatot!
Számolja ki a hiányzó összegeket, kontírozza a gazdasági eseményeket!

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Műszaki berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez	161	455	4 600 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466	455	1 242 000
2.	Műszaki gép szállítási költsége készpénzes számla	161	381	26 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466	381	7 020
3.	Engedmény a berendezés vételárából (8%)	455	161	368 000
	Az engedményre jutó áfa (27 %)	455	466	99 360
4.	Műszaki gép biztosítási díja számla alapján	161	4791	34 000
5.	Banki értesítés, a beruházási szállítói tartozás kiegyenlítése hitelből	455	444	5 374 640
6.	Üzembe helyezés anyagköltsége (saját kivitelezés.)	511	21-22	156 000
	Üzembe helyezés bérköltsége (saját kivitelezés)	541	471	200 000
	Üzembe helyezés SZOCHO (saját kivitelezés)	561	463	44 000
	Aktivált saját teljesítmény elszámolása	161	582	400 000
	Saját kivitelezés áfa (27%) elszámolása	466	467	108 000
7.	Banki értesítés, beruházási hitel kamata	161	384	16 000
8.	Műszaki gép állományban vétele (aktiválása)	13	161	4 708 000

Minden helyesen kitöltött sor 1 pont, összesen 15 pont

15 p

Számítások:

1. nettó ellenérték: $1\,242\,000/0,27 = 4\,600\,000$ Ft 0,5 p
2. nettó ellenérték: $7\,020/0,27 = 26\,000$ Ft 0,5 p
3. engedmény: $4\,600\,000 * 8\% = 368\,000$ áfa: $368\,000 * 27\% = 99\,360$ Ft 1 p
5. szállítói kötelezettség: $4\,600\,000 + 1\,242\,000 - 368\,000 - 99\,360 = 5\,374\,640$ Ft 1 p
6. SZOCHO: $200\,000 * 22\% = 44\,000$ Ft 1 p
Aktivált saját teljesítmény: $156\,000 + 200\,000 + 44\,000 = 400\,000$ Ft
- Áfa: $400\,000 * 27\% = 108\,000$ Ft 1 p
8. bekerülési érték:
 $4\,600\,000 + 26\,000 - 368\,000 + 34\,000 + 400\,000 + 16\,000 = 4\,708\,000$ Ft 1 p

6 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p

Felhasznált szakirodalom:

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzítés (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. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

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