

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-36/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. március 5. 11.15 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés
51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzítés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. március 5. 9.45 óra

P. H.

2019. március

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 részpontszám adására 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.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat:

Számítások:

288-as egyenlege: $65\,600 * 5\% = 3\,280$ Ft

1. Nagykereskedelmi áru nettó ellenértéke: $633\,984 \text{ Ft} / 1,27 = 499\,200$ Ft

Áfa: $499\,200 * 27\% = 134\,784$ Ft 0,5 p

2. Nagykereskedelmi áru szállítási költség $40\,640 \text{ Ft} / 1,27 = 32\,000$ Ft

Áfa: $32\,000 * 27\% = 8\,640$ Ft 0,5 p

3. Raklap ellenértéke: $4 * 3\,100 = 12\,400$ Ft

Áfa: $12\,400 * 27\% = 3\,348$ Ft 0,5 p

4. 454.E.: $499\,200 + 134\,784 + 12\,400 + 3\,348 = 649\,732$ Ft 1 p

5. Kapott engedmény: $499\,200 * 8\% = 39\,936$ Ft

Áfa $39\,936 * 27\% = 10\,783$ Ft 0,5 p

6. Értékesítés ellenértéke: $510 \text{ db} * 1\,400 \text{ Ft/db} = 714\,000$ Ft

Fizetendő áfa: $714\,000 \text{ Ft} * 27\% = 192\,780$ Ft 0,5 p

Készletcsökkenés átlagár:

$(345\,100 + 499\,200 + 32\,000 - 39\,936) / (340 \text{ db} + 480 \text{ db}) = 1\,019,96$

Összes készletcsökkenés: $510 \text{ db} * 1\,019,96 = 520\,180$ Ft 2 p

7. Értékesített láda ellenértéke: $26 \text{ db} * 1\,600 \text{ Ft/db} = 41\,600$ Ft

Fizetendő áfa: $41\,600 * 27\% = 11\,232$ Ft

Árkülönbözet: $41\,600 * 5\% = 2\,080$ Ft 0,5p

9. Leltár szerinti készlet 295 db

Nagyker áru könyv szerint: $340 + 480 - 510 = 310 \text{ db}$ 15 db hiány

$15 \text{ db} * 1\,019,96 \text{ Ft/db} = 15\,299$ Ft 1 p

7 p

T	261.		K	T	384.		K
E:	345 100		39 936 5/454	E:	7 417 198		649 732 4/454
1/454	499 200		520 180 6/814	8/454	50 719		
2/381	32 000		15 299 9/8693				
T	281.		K	T	288.		K
E:	65 600		41 600 7/814	7/814	2 080		E: 3 280

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	454.	K	
4/384	649 732	499 200	1/261
5/261	39 936	134 784	1/466
5/466	10 783	12 400	3/282
		3 348	3/466
		50 719	8/384

T	466.	K	
1/454	134 784	10 783	5/454
2/381	8 640		
3/454	3 348		

T	381.	K	
E:	200 000	32 000	2/261
		8 640	2/466

T	282.	K	
3/454	12 400		

T	91-92.	K	
		714 000	6/311
		41 600	7/311

T	311.	K	
6/91-92	714 000		
6/467	192 780		
7/91-92	41 600		
7/467	11 232		

T	814.	K	
6/261	520 180	2 080	7/288
7/281	41 600		

T	467.	K	
		192 780	6/311
		11 232	7/311

T	8693.	K	
9/261	15 299		

Egyenlegek helyes felvezetése (281, 288) egyenlegenként 0,5 pont, összesen 1 pont

Könyvelés helyes tételként 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/II/5 Áruk	336 e Ft
Számítások:	
nagyker áru 261: e: 300 885 Ft	1 p
281-288 e: 24 000 - 1200 = 22 800 Ft	0,5 p
282.e: 12 400 Ft	0,5 p
300 885 + 22 800 + 12 400 = 336 085 = 336 e Ft	1 p

3 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

29 p

II. Feladat

Számítások:

139. e.: $((28\,400\,000 - 3\,400\,000) / (1+2+3+4)) = 2\,500\,000$ Ft

Az eszköz 1 éves.

$2\,500\,000 * 4 = 10\,000\,000$ Ft

1p

161. e.: $(889\,000 * 4) / 1,27 = 2\,800\,000$ Ft

1p

466.e.: $2\,800\,000 * 27\% = 756\,000$ Ft

0,5p

1. Nettó ellenérték $59\,690$ Ft / $1,27 = 47\,000$ Ft áfa: $47\,000 * 27\% = 12\,690$ Ft

0,5p

2. Biztosítási díj bekerülési értékbe tartozó rész: $(76\,800 / 12 \text{ hó}) * 3 = 19\,200$ Ft

1p

3. Áfa $600\,000 * 27\% = 162\,000$ Ft

0,5 p

4. SZOCHO $500\,000 * 19,5\% = 97\,500$ Ft

0,5 p

áfa: $620\,000 * 27\% = 167\,400$ Ft

0,5 p

5. bekerülési érték: $2\,800\,000 + 47\,000 + 19\,200 + 620\,000 = 3\,486\,200$ Ft

1 p

6. áfa: $580\,000 * 27\% = 156\,600$ Ft

0,5 p

7. nettó ellenérték: $60\,960 / 1,27 = 48\,000$ Ft áfa: $48\,000 * 27\% = 12\,960$ Ft

0,5 p

8. bekerülési érték: $580\,000 + 48\,000 = 628\,000$ Ft

0,5 p

9. értékcsökkenés: $(628\,000 * 25\%) * 3/4 \text{ év} = 117\,750$ Ft

1 p

térítés nélküli arányos rész: $117\,750 * (580\,000 / 628\,000) = 108\,750$ Ft

1 p

10 p

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért pont
1.	szállítási költség	161.	381.	47 000	1
	levonható áfa	466.	381.	12 690	1
2.	biztosítási díj bekerülési érték	161.	4791.	19 200	1
	biztosítási díj költség	533	4791.	57 600	1
3.	szoftver vásárlás	113.	454.	600 000	1
	levonható áfa	466.	454.	162 000	1
4.	anyagköltség	511.	21-22.	300 000	1
	béreköltség	541.	471.	500 000	1
	szociális hozzájárulási adó	561.	463.	97 500	1
	saját teljesítmény elszámolás	161.	582.	620 000	1
	áfa elszámolás	466.	467.	167 400	1
5.	műszaki berendezés aktiválás	13.	161.	3 486 200	1
6.	térítés nélküli átvétel	161.	9686.	580 000	1
	bevétel elhatárolás	9686.	483	580 000	1
	áfa elszámolása	466.	4792.	156 600	1
7.	beüzemelési költség	161.	381.	48 000	1
	levonható áfa	466.	381.	12 960	1
8.	üzembe helyezés	14.	161.	628 000	1
9.	értékcsökkenés elszámolása	571.	149.	117 750	1
	elhatárolás feloldása	483.	9686.	108 750	1

20 p

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

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

1. Számítás:

- leírt időtartam: (2007.10.01- 2018.12.31) = 11,25 év 1 p
- elszámolt értékcsökkenés: $(84\,000\,000 - 19\,000\,000 - 8\,000\,000) * 4\% * 11,25\text{ év}$
 $= 25\,650\,000\text{ Ft}$ 1 p
- mérlegérték: $84\,000\,000 - 25\,650\,000 = 58\,350\,000\text{ Ft} = 58\,350\text{ eFt}$ 1 p

A/II./1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	58 350
---	---------------

3 p

2. Számítás:

- záró készlet 1 680 db
 - zárókészlet értéke:
 - 2. beszerzés: $1\,610\text{ db} * 1\,435\text{ Ft/db} = 2\,310\,350\text{ Ft}$ 1 p
 - 1. beszerzés: $70\text{ db} * 1\,590\text{ Ft/db} = 111\,300\text{ Ft}$ 1 p
 - Összesen: $2\,310\,350 + 111\,300 = 2\,421\,650\text{ Ft} = 2\,422\text{ eFt}$ 1 p
- (Más szakmailag helyes levezetés is elfogadható.)

B/I./1. Anyagok	2 422
-----------------	--------------

3 p

3. Számítás:

- árrés: $6\,400\,000 * 39,7\% = 2\,540\,800\text{ Ft}$ 1 p
- mérlegérték: $6\,400\,000 - 2\,540\,800 = 3\,859\,200\text{ Ft} = 3\,859\text{ e Ft}$ 1 p

B/II./5. Áruk	3 859
---------------	--------------

2 p

4. Számítás:

- Kiszámlázott vevő követelés: $12\,110\,000 * 1,27 = 15\,379\,700\text{ Ft}$ 1p
- Vevő követelés mérlegértéke: $(15\,379\,700 * \frac{1}{2}) - (2\,100\,000 * 1,27)$
 $= 5\,022\,850\text{ Ft} = 5\,023\text{ e Ft}$ 2 p
- Váltókövetelés: $2\,100\,000 * 1,27 = 2\,667\,000\text{ Ft} = 2\,667\text{ e Ft}$ 1 p
- Aktív időbeli elhatárolás: $((2\,667\,000 * 12\%) / 360) * 30\text{ nap} = 26\,670\text{ Ft} = 27\text{ e Ft}$ 1 p

B/II./1. Vevők	5 023
B/II./4. Váltókövetelések	2 667
C. Aktív időbeli elhatárolások	27

5 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

13 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Feladat

Eredménykimutatás sor	Számítás	Eredmény (E Ft)	pont
Aktivált saját teljesítmény értéke	$721\,000 - 165\,000 = 556\,000$ Ft	556	1 p
Személy jellegű ráfordítások	$4\,228\,000 + 3\,478\,000 = 7\,706\,000$ Ft	7 706	1 p
Üzemi, üzleti tevékenység eredménye	$19\,562\,000 + 982\,000 - 9\,110\,000 - 7\,706\,000 - 1\,290\,000 - 873\,000 + 556\,000 =$ Ft	2 121	3 p
Pénzügyi műveletek eredménye	$65\,000 - 123\,000 = -58\,000$ Ft	-58	1 p
Adózás előtti eredmény	$2\,121$ E Ft – 58 E Ft	2 063	1 p
Adózott eredmény	$2\,063$ E Ft – 119 E Ft	1 944	1 p

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 1. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 2. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számvitel gyakorlat (Műszaki Könyvkiadó 2018.)