

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3- 92 /2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 11. 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 részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. június 11. 9.45 óra

P. H.

2019. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	Termelés közvetlen költségei	Beruházás közvetlen költségei	Közvetett költségek	Összesen
Felhasznált anyag	7 008 800	1 600 200	841 000	9 450 000
Készletre vett hulladék	181 000	-	-	181 000
Béreköltség	2 900 000	1 120 000	450 000	4 470 000
Bérfjárulék (SZOCHO 19,5%)	565 500	218 400	87 750	871 650
Értékcsökkenési leírás (műszaki)	1 117 000	615 000	-	1 732 000
Összesen	11 410 300	3 553 600	1 378 750	16 342 650

A táblázatban a termelés összes közvetlen költsége 1 pont, a saját kivitelezésű beruházás és a közvetett költség 0,5-0,5 pont 2 p

Béreköltség:

Termelés közvetlen költségei: $565\,500/0,195 = 2\,900\,000$ Ft 0,5 p

Közvetett költségek: $87\,750/0,195 = 450\,000$ Ft 0,5 p

Bérfjárulék beruházás költsége: $1\,120\,000 * 19,5\% = 218\,400$ Ft 0,5 p

3. Készletre vétel:

+Nyitó bef. 269.000 Ft

+Közvetlen ktg. 11.410.300 Ft

-Záró bef. 83.300 Ft

Elkészült 11.596.000 Ft 2 p

Az előállítás közvetlen önköltsége $11\,596\,000$ Ft/ $2\,230$ db = $5\,200$ Ft/db 1 p

4. Saját kivitelezésű beruházás áfa: $3\,553\,600 * 27\% = 959\,472$ Ft 0,5p

5. Értékesített készlet:

Nettó ellenérték: $(2\,500 \text{ db} * 8\,636 \text{ Ft/db})/1,27 = 17\,000\,000$ Ft 0,5 p

Fizetendő áfa: $17\,000\,000 * 27\% = 4\,590\,000$ Ft 0,5 p

Készletcsökkenés:

- nyitó: $400 \text{ db} * 5\,100 \text{ Ft/db} = 2\,040\,000$ Ft

- tárgyévi termelés: $2\,100 * 5\,200 \text{ Ft/db} = 10\,920\,000$ Ft

Összesen: $12\,960\,000$ Ft 1 p

6. Beüzemelés nettó érték $304\,800/1,27 = 240\,000$ Ft áfa $240\,000 * 0,27 = 64\,800$ Ft 0,5 p

7. Váltókövetelés:

$(17\,000\,000 + 4\,590\,000) * 1/2 = 10\,795\,000$ Ft 1 p

8. Tárgyi eszköz bekerülési érték: $3\,553\,600 + 240\,000 = 3\,793\,600$ Ft 0,5 p

9. Engedmény:

Árbevétel $17\,000\,000 * 6\% = 1\,020\,000$ Ft 0,5 p

Áfa: $1\,020\,000 * 27\% = 275\,400$ Ft 0,5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

STK-ÁV

Befejezetlen termelés: $83\,300 - 269\,000 = -185\,700$ Ft

Késztermékek: (záró: $130 * 5\,200 - 2\,040\,000 = -1\,364\,000$ Ft

Összesen: $-1\,549\,700$ Ft

2 p

Aktivált saját teljesítmény értéke: STK-ÁV + Saját előállítású eszközök aktivált értéke

$-1\,549\,700 + 3\,553\,600 = 2\,003\,900 = 2\,004$ e Ft

1 p

Nettó árbevétel: $17\,000\,000 - 1\,020\,000 = 15\,980$ e Ft

Anyag jellegű ráfordítások: $9\,450\,000 - 181\,000 = 9\,269$ e Ft

Személyi jellegű ráfordítások: $4\,470\,000 + 871\,650 = 5\,341\,650 = 5\,342$ e Ft

15 p

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Befejezetlen termelés kivezetése	581.	23.	269 000	1 p
2.	Felhasznált anyag	511.	21-22.	9 450 000	1 p
	Készletre vett hulladék	227.	511.	181 000	1 p
	Bérek költsége	541.	471.	4 470 000	1 p
	Bérek járulékai (SZOCHO)	561.	463.	871 650	1 p
	Műszaki berendezések écs	571.	139.	1 732 000	1 p
3.	Készletre vett késztermék	25.	581.	11 596 000	1 p
	Záró befejezetlen termelés	23.	581.	83 300	1 p
4.	Saját kiv. beruh. állományba vétel	161.	582.	3 553 600	1 p
	Saját kiv. beruh áfa	466.	467.	959 472	1 p
5.	Értékesített késztermék bevétele	311.	91-92.	17 000 000	1 p
	Fizetendő áfa	311.	467.	4 590 000	1 p
	Késztermék készletcsökkenés	581.	25.	12 960 000	1 p
6.	Tárgyi eszköz beüzemelés	161.	455.	240 000	1 p
	Levonható áfa 27 %	466.	455.	64 800	1 p
7.	A vevő váltóval fizet	341	311.	10 795 000	1 p
8.	Üzembe helyezés	13.	161.	3 793 600	1 p
9.	Engedményre jutó árbevétel	91-92.	311.	1 020 000	1 p
	Engedményre jutó áfa	467.	311.	275 400	1 p

Helyes soronként 1 pont, összesen 18 pont.

19 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredménykimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	15 980
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	2 004
III	Egyéb bevételek	-
IV	Anyagjellegű ráfordítások	9 269
V	Személy jellegű ráfordítások	5 342
VI	Értékcsökkenési leírás	1 732
VII	Egyéb ráfordítások	-
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	1 641

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

6 p

Amennyiben a feladatban számítási hiba következményeként a számításnál már veszett pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg ill. kitöltött eredménykimutatás sor is elfogadható.

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

40 p

II. feladat

Számítások:

1. Nagykereskedelmi áru nettó ellenértéke: $736\,600 \text{ Ft} / 1,27 = 580\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Áfa: $580\,000 * 27\% = 156\,600 \text{ Ft}$ 0,5 p
2. Nagykereskedelmi áru szállítási költsége $20\,320 \text{ Ft} / 1,27 = 16\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Áfa: $16\,000 * 27\% = 4\,320 \text{ Ft}$ 0,5 p
3. Alapanyag ellenértéke: $610 \text{ db} * 820 \text{ Ft/db} = 500\,200 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Áfa: $500\,200 * 27\% = 135\,054 \text{ Ft}$ 0,5 p
4. Ládák ellenértéke: $20 * 2\,400 = 48\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Áfa: $48\,000 * 27\% = 12\,960 \text{ Ft}$ 0,5 p
5. Kapott engedmény: $580\,000 * 5\% = 29\,000 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Áfa $29\,000 * 27\% = 7\,830 \text{ Ft}$ 0,5 p
6. Selejtezett ládák $2\,400 * 6 = 14\,400 \text{ Ft}$
7. 454. E $1\,395\,984 \text{ Ft}$ 1 p
8. Alapanyag felhasználás
 Átlagár $(324\,000 + 500\,200) / (400 \text{ db} + 610 \text{ db}) = 816,04 \text{ Ft/db}$ 1 p
 Felhasználás: $850 \text{ db} * 816,04 \text{ Ft/db} = 693\,634 \text{ Ft}$ 0,5 p
9. Értékesítés ellenértéke: $4\,980 \text{ kg} * 340 \text{ Ft/kg} = 1\,693\,200 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Fizetendő áfa: $1\,693\,200 \text{ Ft} * 27\% = 457\,164 \text{ Ft}$ 0,5 p
 FIFO nyitó $4\,000 \text{ kg} * 280 \text{ Ft/kg} = 1\,120\,000 \text{ Ft}$ 1 p
 beszerzés: $980 \text{ kg} ((580\,000 + 16\,000 - 29\,000) / 2000 \text{ kg})$
 $= 277\,830 \text{ Ft}$ 1,5 p
 Készletcsökkenés: $277\,830 + 1\,120\,000 = 1\,397\,830 \text{ Ft}$ 1 p
10. Leltár
 Alapanyag könyv szerinti készlet: $400 + 610 - 580 = 160 \text{ db}$ 10 db hiány 1 p
 Hiány: $10 * 816,04 = 8\,160 \text{ Ft}$
- Nagyker áru könyv szerint: $4\,000 + 2000 - 4\,980 = 1\,020 \text{ kg}$ egyezőség 1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	454.	K
5/261	29 000	580 000 1/261
5/466	7 830	156 600 1/466
7/384	1 395 984	500 200 3/211
		135 054 3/466
		48 000 4/282
		12 960 4/466

T	466.	K
1/454	156 600	7 830 5/454
2/381	4 320	
3/454	135 054	
4/454	12 960	

T	211.	K
E:	324 000	693 634 8/511
3/454	500 200	8 160 10/8693

T	261.	K
E:	1 120 000	29 000 5/454
1/454	580 000	1 397 830 9/814
2/381	16 000	

T	384.	K
E:	6 100 000	1 395 984 7/454

T	381.	K
E:	350 000	16 000 2/261
		4 320 2/466

T	282.	K
4/454	48 000	14 400 6/8693

T	511.	K
8/211.	693 634	

T	311	K
9/91	1 693 200	
9/467	457 164	

T	91.	K
		1 693 200 9/311

T	467	K
		457 164 9/311

T	814	K
9/261	1 397 830	

T	8693	K
6/282	14 400	
10/211	8 160	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont, összesen 17 pont amennyiben a számlán is helyesen szerepel a könyvelt összeg, hivatkozással ellátva.

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

18 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

32 p

III. Feladat

1. Számítás:

Elszámolt terv szerinti ÉCS: leírási idő 4,25 év

$$(12\,000\,000 - 1\,200\,000)/(1+2+3+4+5+6+7+8) = 300\,000 \text{ Ft}$$

$$300\,000 * (8 + 7 + 6 + 5 + (4 * 1/4)) = 8\,100\,000 \text{ Ft}$$

2 p

Elszámolt terven felüli écs: $(12\,000\,000 - 8\,100\,000) * 20\% = 780\,000 \text{ Ft}$

1 p

Mérlegérték: $12\,000\,000 - 8\,100\,000 - 780\,000 = 3\,120\,000 = 3\,120 \text{ eFt}$

1p

A/II./2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 120
--	-------

4 p

2. Számítás:

Szállítók értéke: - áfa: $10\,400\,000 * 27\% = 2\,808\,000 \text{ Ft}$

- engedmény: $10\,400\,000 * 5\% = 520\,000 \text{ Ft}$

- áfa $520\,000 * 27\% = 140\,400 \text{ Ft}$

$$10\,400\,000 + 2\,808\,000 - 520\,000 - 140\,400 - 9\,000\,000 = 3\,547\,600 \text{ Ft}$$

$$= 3\,548 \text{ e Ft}$$

2 p

Váltótartozás: $9\,000\,000 + ((9\,000\,000 * 12\% * 90 \text{ nap})/360) = 9\,270\,000 \text{ Ft}$

$$= 9\,270 \text{ e Ft}$$

1p

Időbeli elhatárolás: $(9\,000\,000 * 12\% * 60 \text{ nap})/360 = 180\,000 \text{ Ft}$

$$= 180 \text{ e Ft}$$

1p

F/III./4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	3 548
F/II./5. Váltótartozások	9 270
C Aktív időbeli elhatárolások.	180

4 p

A feladat pontozásánál a következő pontot hozó lépésben a halmozott hiba figyelembe vehető.

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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
- 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.)