

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. július 9. 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**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Könyvvezetés és beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2019. július 9. 9.45 óra**

P. H.

**2019. július**

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

a) könyvelje el a beszerzés, a használatba vétel lépéseit, majd számítsa ki az első negyedévi értékcsökkenés összegét és könyvelje azt el!

Dátum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
01.01.	Beszerzés számla szerint	161.	455.	124 000 000	1
01.01	Levonható áfa	466.	455.	33 480 000	1
01.01.	Üzembe helyezés	13.	161.	124 000 000	1
03.31.	I. negyedévi écs	571.	139.	5 000 000	1

Beszerzési ár:  $31\,000\,000 * 4 \text{ db} = 124\,000\,000 \text{ Ft}$  0,5 p

Áfa:  $124\,000\,000 * 27\% = 33\,480\,000 \text{ Ft}$  0,5 p

Értékcsökkenés I. negyedév.

$(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{1}{4} \text{ év} * 4 \text{ db} = 5\,000\,000 \text{ Ft}$  1 p

**6 p**

b) Könyvelje el az értékesítés lépéseit, majd a II. negyedévi értékcsökkenés összegét is a negyedév végén!

Dátum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
04.10.	Bruttó érték kivezetése	861.	13.	31 000 000	1
04.10.	Elszámolt écs kivezetése	139.	861.	2 500 000	1
04.10.	Kiszámlázott bevétele	311.	961.	30 500 000	1
04.10.	Áfa	311.	467.	8 235 000	1
06.30.	II. negyedévi écs	571.	139.	5 000 000	1

Áfa  $30\,500\,000 \text{ Ft} * 27\% = 8\,235\,000 \text{ Ft}$  0,5p

Elszámolt értékcsökkenés:  $(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{1}{2} \text{ év} = 2\,500\,000 \text{ Ft}$  0,5 p

Értékcsökkenés II. negyedév.

$(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{1}{4} \text{ év} * 4 \text{ db} = 5\,000\,000 \text{ Ft}$  1 p

**7 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) Könyvelje el a káreseménnyel kapcsolatos tételeket, a kár összegének megállapítása után a teherautót a nyilvántartásból teljeskörűen vezesse ki. A III. negyedévi értékcsökkenés összegét számolja ki és könyvelje el!

Dátum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
07.15.	Alkatrész készletre vétele	227.	13.	600 000	1
07.15	Terven felüli écs elszám.	8664.	138.	26 650 000	1
07.15	Terv szerinti écs átvezetése	139.	13.	3 750 000	1
07.15	Terven felüli écs átvez.	138.	13.	26 650 000	1
07.15	Kártérítés	3685.	9691.	27 700 000	1
09.30.	III. negyedévi écs	571.	139.	3 750 000	1

Elszámolt értékcsökkenés:  $(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{3}{4} \text{ év} = 3\,750\,000 \text{ Ft}$  0,5 p

Elszámolt terven felüli écs:  $31\,000\,000 - 3\,750\,000 - 600\,000 = 26\,650\,000 \text{ Ft}$  1,5 p

Értékcsökkenés III. negyedév:

$(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{1}{4} \text{ év} * 3 \text{ db} = 3\,750\,000 \text{ Ft}$  1 p

**9 p**

d) A IV. negyedévi értékcsökkenés elszámolása után, állapítsa meg a vállalkozásnál maradt 2 db teherautó mérlegkészítéskori, értékelési különbözetét, ha a piaci érték 24.000.000 Ft/db.

Dátum	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
12.31.	IV. negyedévi écs	571.	139.	2 500 000	1
12.31.	Terven felüli écs.	8664.	138.	4 000 000	1

Értékcsökkenés IV. negyedév:

$(31\,000\,000 - 6\,000\,000) * 20\% * \frac{1}{4} \text{ év} * 2 \text{ db} = 2\,500\,000 \text{ Ft}$  1 p

Terven felüli értékcsökkenés:

Nyilvántartási érték 1 db  $31\,000\,000 - 5\,000\,000 \text{ Ft} = 26\,000\,000 \text{ Ft}$

Különbözet:  $26\,000\,000 - 24\,000\,000 \text{ Ft} = 2\,000\,000 \text{ Ft/db}$

Elszámolt terven felüli écs:  $2 * 2\,000\,000 \text{ Ft} = 4\,000\,000 \text{ Ft}$  1 p

**4 p**

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

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**26 p**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. Feladat:**

**Számítások:**

A)

Közvetlen bérköltség:  $604\,500/0,195 = 3\,100\,000$  Ft

Közvetett SZOCHO:  $360\,000 * 19,5\% = 70\,200$  Ft

0,5 p  
0,5 p  
adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	termelés közvetlen költsége	közvetett költség	Összesen
Anyagköltség	<b>8 357 000</b>	254 400	<b>8 611 400</b>
Készletre vett hulladék	137 000	-----	<b>137 000</b>
Igénybe vett szolgáltatás*	<b>1 557 000</b>	856 000	2 413 000
Bérköltség	<b>3 100 000</b>	360 000	<b>3 460 000</b>
SZOCHO (19,5 %)	604 500	<b>70 200</b>	<b>674 700</b>
Értékcsökkenési leírás	<b>1 731 000</b>	216 000	<b>1 947 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>15 212 500</b>	<b>1 756 600</b>	<b>16 969 100</b>

Termelés közvetett és közvetlen költségei a táblázat szerint 1-1 p

2 p

3. Készletre vétel

késztermék készletre vétele

Készletre vétel:

+Nyitó bef.	614 000 Ft
+Közvetlen ktg.	15 212 500 Ft
-Záró bef.	626 500 Ft
Elkészült	15.200.000 Ft

2p

Önköltség megállapítása:  $15\,200\,000 \text{ Ft} / 7\,600 \text{ db} = 2\,000 \text{ Ft/db}$

1p

4. Értékesítés

Árbevétel:  $8\,660 \text{ db} * (3\,683 / 1,27) = 25\,114\,000$  Ft

0,5p

Fizetendő áfa:  $25\,114\,000 * 27\% = 6\,780\,780$  Ft

0,5p

Készletcsökkenés: (FIFO módszer)

$(1\,300 \text{ db} * 1\,900 \text{ Ft/db}) + (7\,360 \text{ db} * 2\,000 \text{ Ft/db}) = 17\,190\,000$  Ft

1p

5. Visszaküldés:

Árbevétel:  $60 \text{ db} * (3\,683/1,27) = 174\,000$  Ft, áfa  $174\,000 \text{ Ft} * 27\% = 46\,980$  Ft

0,5 p

Készlet visszavételezés:  $60 * 2\,000 \text{ Ft/db} = 120\,000$  Ft

0,5 p

6. Engedmény

Engedmény:  $25\,114\,000 - 174\,000 = 24\,940\,000$  Ft  $24\,940\,000 * 2\% = 498\,800$  Ft

Fizetendő áfa:  $498\,800 * 27\% = 134\,676$  Ft

1 p

7. Vevőkövetelés:  $25\,114\,000 + 6\,780\,780 - 174\,000 - 46\,980 - 498\,800 - 134\,676$

vagy 311.E: 31 040 324 Ft

1 p

**11 p**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T 12-14. Tárgyi eszközök		K	
E.	38 411 500		

T 129-149. Tárgyi eszközök ért.cs. K			
E.	8 612 000		
2/571.	1 947 000		

T 21-22. Anyagok		K	
E.	12 522 900	2/511.	8 611 400

T 23. Befejezetlen termelés		K	
E.	614 000	1/581.	614 000
3/581.	626 500		
1p			

T 25. Késztermék		K	
E.	2 470 000	4/581	17 190 000
3/581.	15 200 000		
1p			
5/581.	120 000		
1 p			

T 384. Elszámolási betétszámla		K	
E.	19 811 200	2/52.	2 413 000
7/311.	31 040 324		
1 p			

T 227. Egyéb anyagok (hulladék)		K	
2/511.	137 000		
1p			

T 511. Anyagköltség		K	
2/21-22.	8 611 400	2/227.	137 000
1p			

T 52. Igénybe vett szolgáltatások		K	
2/384.	2 413 000		
1p			

T 541. Bérköltség		K	
2/471.	3 460 000		
1p			

T 561. Szociális hozzájárulási adó		K	
2/463.	674 700		
1p			

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés		K	
2/129-149.	1 947 000		
1p			

T 91-92. Belföldi ért. nettó árbevétele		K	
5/311.	174 000	4/311.	25 114 000
1p			
6/311.	498 800		
1p			

T 467. Fizetendő áfa		K	
5/311.	46 980	4/311.	6 780 780
1p			
6/311.	134 676		
1p			

T 463. Költségvetési befizetési köt.		K	
		2/561.	674 700

T 471. Jövedelemelszámolási számla		K	
		2/541.	3 460 000

T 581. STK – ÁV		K	
1/23.	614 000	3/25.	15 200 000
1p		3/23.	626 500
4/25.	17 190 000	5/25.	120 000
1p			

T 311. Belföldi vevő követelések		K	
4/91-92.	25 114 000	5/91-92.	174 000
1p		5/467.	46 980
4/467.	6 780 780	6/91-92.	498 800
1p		6/467.	134 676
		7/384.	31 040 324

**Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont összesen 18 pont**

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) A főkönyvi számlákon történt könyvelés alapján állítsa össze a vállalkozás összköltséges típusú eredménykimutatását.

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

A tétel száma, megnevezése		Számítás	Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	91-92.E. 24 441 200 Ft	<b>24 441</b>
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	581.E - 1 857 500 Ke	<b>-1 858</b>
III	Egyéb bevételek	-	-
IV	Anyagjellegű ráfordítások	51.E: 8 474 4000 + 52.E 2 413 000 = 10 887 400 Ft	<b>10 887</b>
V	Személyi jellegű ráfordítások	541.E 3 460 000 + 561.E 674 700 = 4 134 700 Ft	<b>4 135</b>
VI	Értékcsökkenési leírás	571.E 1 947 000 Ft	<b>1 947</b>
VII	Egyéb ráfordítások	-	-
A	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	24 441 - 1858 - 10 887 - 4 135 - 1947 = 5 614	<b>5 614</b>

Valamennyi számítással alátámasztott helyesen kitöltött sor 1 pont, összesen 6 pont.

**6 p**

C) Számítsa ki az értékesítés közvetlen költségét:

$$17\,190\,000 - 120\,000 = 17\,070\,000 \text{ Ft}$$

1 p

Értékesítés közvetlen költsége: **17 070 e Ft**

1 p

**2 p**

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**37 p**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### III. feladat

Töltse ki „Z” Kft. 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.	Kiskereskedelmi áru beszerzés beszerzési áron	265.	454.	490 000
	Levonható általános forgalmi adó (27%)	466.	454.	132 300
	Kiskereskedelmi áru beszerzés eladási áron (400 db)	264.	265.	800 000
	A kiskereskedelmi áruk beszerzéséhez kapcsolódó betétdíjas rekeszek ellenértéke	282.	454.	12 000
	Levonható általános forgalmi adó (27%)	466.	454.	3 240
2.	Készpénzes számla a kiskereskedelmi áru szállítási költségéről.	265.	381.	24 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466.	381.	6 480
3.	Kiskereskedelmi áru értékesítés készpénzért (350 db)	381.	91-92.	700 000
	Értékesítésre jutó fizetendő áfa	91-92.	467.	148 819
	Értékesített kiskereskedelmi áru készletcsökkenése eladási áron	814.	264.	700 000
	Árrés elszámolása	265.	814.	250 250
4	A raktározás közben tönkrement 15 db kiskereskedelmi áru kivezetése eladási áron	8693.	264.	30 000
	Árrés elszámolása	265.	8693.	10 725

Minden helyesen kitöltött sor 1 pont, összesen 13 pont.

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

**13 p**

Számítások:

1. Áfa beszerzési ár:  $490\,000 \cdot 27\% = 132\,300$  Ft

Áfa göngyöleg:  $12\,000 \cdot 27\% = 3\,240$  Ft

2. Nettó ellenérték:  $6\,480 / 0,27 = 24\,000$  Ft

3. Kiskereskedelmi áruk eladási ára:  $800\,000$  Ft /  $400$  db =  $2\,000$  Ft/db

Értékesítés bevétele:  $350$  db \*  $2\,000$  Ft/db =  $700\,000$  Ft 1 p

Értékesítésre jutó áfa:  $700\,000 - (700\,000 / 1,27) = 148\,819$  Ft 1 p

Árrés: 25.E:  $800\,000 - 490\,000 - 24\,000 = 286\,000$

Árrés %:  $(286\,000 / 800\,000) \cdot 100 = 35,75\%$  1 p

Értékesítésre jutó árrés:  $700\,000 \cdot 35,75\% = 250\,250$  Ft 0,5 p

4. Megsemmisült készlet kivezetése:

Tönkrement készlet eladási ára:  $15$  db \*  $2\,000$  Ft/db =  $30\,000$  Ft

Árrés:  $30\,000 \cdot 35,75\% = 10\,725$  Ft 0,5 p

**4 p**

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

**17 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.)