

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 8. 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 beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2019. október 8. 9.45 óra

P. H.

2019. október

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!

I. Feladat:

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Egyéb berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez	161	455	890 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466	455	240 300
2.	Számlázott engedmény (8%)	455	161	71 200
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	455	466	19 224
3.	Számla az egyéb berendezés szállítási költségéről	161	455	19 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466	455	5 130
4.	Az egyéb berendezés saját kivitelezésű üzembe helyezésének közvetlen anyag költsége	511	21-22	58 000
	Az egyéb berendezés saját kivitelezésű üzembe helyezésének közvetlen bérköltsége	541	471	77 000
	A saját teljesítmény állományba vétele	161	582	135 000
	Saját kivitelezésű beruházás áfa elszámolása	466	467	36 450
5.	Az egyéb berendezés állományban vétele	14	161	972 800
6.	Az egyéb berendezés karbantartási költsége készpénzes számla alapján	524	381	51 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466	381	13 770
7.	Feleslegessé vált irodai nyomtató értékesítése készpénzért	381	961	22 000
	Az értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa (27 %)	381	467	5 940
	A nyomtató bekerülési értékének kivezetése	861	14	170 000
	Az nyomtató elszámolt amortizációjának kivezetése	149	861	148 750

Minden helyesen kontírozott sor, helyes összeggel 1 pont, összesen 17 pont.

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

17 p

Számítások:

1. Egyéb berendezés nettó ellenértéke: $240\,300/0,27 = 890\,000$ Ft 0,5 p
2. Engedmény: $890\,000 * 8\% = 71\,200$ Ft áfa: $71\,200 * 27\% = 19\,224$ Ft 1 p
3. Szállítási költség levonható áfa: $19\,000 * 27\% = 5\,130$ Ft 0,5 p
4. Saját kivitelezésű beruházás áfa: $(58\,000 + 77\,000) * 27\% = 36\,450$ Ft 1 p
5. Egyéb berendezés bekerülési értéke:
 $890\,000 - 71\,200 + 19\,000 + 135\,000 = 972\,800$ Ft 1 p
6. Karbantartási költség nettó ellenértéke: $13\,770/0,27 = 51\,000$ Ft 0,5 p
7. Értékesítés nettó ellenértéke: $5\,940 / 0,27 = 22\,000$ Ft 0,5 p
értékcsökkenés: $(170\,000 / 4 \text{ év}) * 3,5 \text{ év} = 148\,750$ Ft 1 p

6 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p

II. Feladat

I. Értékesítés nettó árbevétele:

$$(5\,800 * (6\,604/1,27)) + (2\,835\,000 / 1,05) = 32\,860\,000 \text{ Ft} = 32\,860 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

II. Aktivált saját teljesítmények értéke:

Termelés összes költsége:

$$8\,016\,600 - 92\,000 + 430\,000 + 7\,418\,000 + 1\,446\,400 + 6\,481\,000 = 23\,700\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Termelés közvetlen költsége: } 23\,700\,000 * 78\% = 18\,486\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Késztermékek előállításának önköltsége:

+ Nyitó befejezetlen termelés:	100 000 Ft	
+ Termelés közvetlen költsége:	18 486 000 Ft	
- Záró befejezetlen termelés:	586 000 Ft	
= Készletre vett késztermék	18 000 000 Ft	1 p

$$\text{Késztermékek önköltsége: } 18\,000\,000 \text{ Ft} / 6000 \text{ db} = 3\,000 \text{ Ft/db} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Állományváltozás: } - \text{ befejezetlen termelés: } 586\,000 - 100\,000 = + 486\,000 \text{ Ft}$$

$$- \text{ késztermékek: } (200 * 3000) - 0 = + 600\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Összesen: } 1\,086\,000 \text{ Ft} = 1\,086 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

III. Egyéb bevételek:

$$(1\,778\,000 / 1,27) + 640\,000 = 2\,040\,000 \text{ Ft} = 2\,040 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

IV. Anyagi jellegű ráfordítások:

$$8\,016\,600 - 92\,000 + 430\,000 + 1\,700\,000 = 10\,054\,600 \text{ Ft} = 10\,055 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

V. Személyi jellegű ráfordítások:

$$7\,418\,000 + 1\,446\,400 = 8\,864\,400 \text{ e Ft} = 8\,864 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

VII. Egyéb ráfordítások:

$$(2\,900\,000 - (2\,900\,000 * 45\%)) + 800\,000 = 2\,395\,000 \text{ Ft} = 2\,395 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

VIII. Pénzügyi műveletek bevétele:

$$230\,000 + 17\,000 = 247\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Adófizetési kötelezettség:

$$8\,148 \text{ eFt} * 9\% = 733 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Értékesítés közvetlen költségei:

$$1\,700\,000 + (5\,800 * 3\,000) = 19\,100\,000 \text{ Ft} = 19\,100 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Értékesítés közvetett költsége: } 23\,700\,000 * 22\% = 5\,214\,000 \text{ Ft} = 5\,214 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

19 p

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt	Pontszám
I	Értékesítés nettó árbevétele	32 860	
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	+ 1 086	
III	Egyéb bevételek	2 040	
IV	Anyagjellegű ráfordítások	10 055	
V	Személy jellegű ráfordítások	8 864	
VI	Értékcsökkenési leírás	6 481	1 p
VII	Egyéb ráfordítások	2 395	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	8 191	1 p
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	247	
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	290	1 p
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-43	1 p
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	8 148	1 p
X	Adófizetési kötelezettség	733	
D	ADÓZOTT EREDMÉNY	7 415	1 p

6 p

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredménykimutatása.

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt	Pontszám
I	Értékesítés nettó árbevétele	32 860	
II	Értékesítés közvetlen költségei	19 100	
III	Az értékesítés bruttó eredménye	13 760	1 p
IV	Az értékesítés közvetett költségei	5 214	
V	Egyéb bevételek	2 040	
VI	Egyéb ráfordítások	2 395	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	8 191	1 p

2 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p

III. Feladat

Számítások:

- 264.E.: $796\,290 \text{ Ft} / 0,38 = 2\,095\,500 \text{ Ft}$
egységár: $2\,095\,500 \text{ Ft} / 550 \text{ db} = 3\,810 \text{ Ft/db}$ 1 p
- 1 számla szerinti érték: $2\,190 * 710 = 1\,554\,900 \text{ Ft}$
áfa $1\,554\,900 * 27\% = 419\,823 \text{ Ft}$ 1 p
készlet eladási áron: $3\,810 * 710 \text{ db} = 2\,705\,100 \text{ Ft}$ 1 p
2. nagyker áru nettó ellenérték: $3\,175 / 1,27 = 2\,500 \text{ Ft/db}$ $2\,500 * 370 = 925\,000 \text{ Ft}$
áfa: $925\,000 * 27\% = 249\,750 \text{ Ft}$ 1 p
3. fuvarozás nettó ellenértéke: $40\,640 / 1,27 = 32\,000 \text{ Ft}$ áfa $8\,640 \text{ Ft}$ 0,5 p
4. kisker áru értékesítés ellenértéke $3\,810 \text{ Ft/db} * 1\,040 \text{ db} = 3\,962\,400 \text{ Ft}$
áfa: $(3\,962\,400 - (3\,962\,400 / 1,27)) = 842\,400 \text{ Ft}$ 1 p
kisker áru árrése: 265.E: $1\,946\,490 \text{ Ft}$
 $(1\,946\,490 / (2\,095\,500 + 2\,705\,100)) * 100 = 40,55\%$ 1 p
árrés: $3\,962\,400 * 40,55\% = 1\,606\,753 \text{ Ft}$ 1 p
5. értékesített nagyker áru eladási ára: $3\,540 * 815 = 2\,885\,100 \text{ Ft}$
fizetendő áfa: $2\,885\,100 * 27\% = 778\,977 \text{ Ft}$ 0,5p
készletcsökkenés csúsztatott átlagár
 $(1\,476\,200 + 925\,000 + 32\,000) / (610 \text{ db} + 370 \text{ db}) = 2\,482,86 \text{ Ft/db}$
Összesen: $2\,482,86 \text{ Ft/db} * 815 \text{ db} = 2\,023\,531 \text{ Ft}$ 1 p
6. nagyker áru: $610 \text{ db} + 370 \text{ db} - 815 \text{ db} = 165 \text{ db}$
leltár készlet: 165 db leltári különbség nincs 1 p
kiskereskedelmi áru: $550 \text{ db} + 710 \text{ db} - 1\,040 \text{ db} = 220 \text{ db}$
leltári készlet: 200 db leltári különbség 20 db hiány 1 p
leltári hiány $20 \text{ db} * 3\,810 \text{ Ft/db} = 76\,200 \text{ Ft}$ 1 p
leltárhányra jutó árrés $76\,200 \text{ Ft} * 40,55\% = 30\,899 \text{ Ft}$ 1 p

13 p

T	261.	K
	E: 1 476 200	2 023 531 5/814
2/454	925 000	
3/381	32 000	

T	264	K
	E: 2 095 500	3 962 400 4/814
1/265	2 705 100	76 200 6/8693

T	265	K
1/454	1 554 900	E: 796 290
4/814	1 606 753	2 705 100 1/264
6/8693	30 899	

T	381.	K
	E: 67 940	32 000 3/261
4/91-92	3 962 400	8 640 3/466

T	454.	K
		1 554 900 1/265
		419 823 1/466
		925 000 2/261
		249 750 2/466

T	466.	K
1/454	419 823	
2/454	249 750	
3/381	8 640	

T	311.	K
5/91-92	2 885 100	
5/467	778 977	

T	814	K
4/264	3 962 400	1 606 753 4/265
5/261	2 023 531	

T	467	K
		842 400 4/91-92
		778 977 5/311

T	91-92	K
4/467	842 400	3 962 400 4/381
		2 885 100 5/311

T	8693.	K
6/264	76 200	30 899 6/265

Egyenlegek felvezetése összesen 1 pont. Valamennyi helyes könyvelési tétel 1-1 pont, összesen 16 pont. A könyvelési tételre pont csak abban az esetben adható, ha a T és K számlán is helyesen szerepel a könyvelt összeg, hivatkozással ellátva.

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

17 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 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
- 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.)