

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2019. november 19. 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. november 19. 9.45 óra**

P. H.

**2019. november**

**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:

### Számítások:

A)

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	termelés közvetlen költsége	közvetett költség	Összesen
Anyagköltség	<b>7 870 500</b>	246 000	<b>8 116 500</b>
Készletre vett hulladék	<b>198 900</b>	19 000	<b>217 900</b>
Igénybe vett szolgáltatás*	<b>416 000</b>	-	<b>416 000</b>
Béreköltség	3 100 000	<b>240 000</b>	<b>3 340 000</b>
SZOCHO	<b>572 300</b>	44 490	<b>616 790</b>
Értékcsökkenési leírás	2 145 000	78 900	<b>2 223 900</b>
<b>Összesen</b>	<b>13 904 900</b>	590 390	<b>14 495 290</b>

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

2 p

2. Igénybe vett szolgáltatás áfa:  $416\,000 \cdot 27\% = 112\,320$  Ft

3. Készletre vétel

késztermék készletre vétele

Készletre vétel:

+Nyitó bef.	91 800 Ft
+Közvetlen ktg.	13 904 900 Ft
-Záró bef.	131 700 Ft
Elkészült	13.865.000 Ft

2p

Önköltség megállapítása:  $13\,865\,000 \text{ Ft} / 4\,700 \text{ db} = 2\,950 \text{ Ft/db}$

1p

4. Értékesítés

Árbevétel:  $5\,150 \text{ db} \cdot (4\,953 / 1,27) = 20\,085\,000$  Ft

0,5p

Fizetendő áfa:  $20\,085\,000 \cdot 27\% = 5\,422\,950$  Ft

0,5p

Készletcsökkenés: (FIFO módszer)

$(1\,000 \text{ db} \cdot 2\,740 \text{ Ft/db}) + (4\,150 \text{ db} \cdot 2\,950 \text{ Ft/db}) = 14\,982\,500$  Ft

1p

5. Visszaküldés:

Árbevétel:  $280 \text{ db} \cdot (4\,953 / 1,27) = 1\,092\,000$  Ft, áfa  $1\,092\,000 \text{ Ft} \cdot 27\% = 294\,840$  Ft

0,5 p

Készlet visszavételezés:  $280 \cdot 2\,950 \text{ Ft/db} = 826\,000$  Ft

0,5 p

6. Engedmény

Engedmény:  $20\,085\,000 - 1\,092\,000 = 18\,993\,000$  Ft  $18\,993\,000 \cdot 4\% = 759\,720$  Ft

Fizetendő áfa:  $759\,720 \cdot 27\% = 205\,124$  Ft

1 p

7. Vevőkövetelés:  $20\,085\,000 + 5\,422\,950 - 1\,092\,000 - 294\,840 - 759\,720 - 205\,124$

vagy 311.E: 23 156 266 Ft

1 p

**10 p**

<b>T 13. Műszaki ber., gépek, járművek K</b>	
E.	79 611 000

<b>T 139. Műszaki berendezések ért.cs. K</b>	
E.	12 410 000
2/571.	2 223 900

<b>T 21-22. Anyagok K</b>	
E.	9 211 400
2/511.	8 116 500

<b>T 23. Befejezetlen termelés K</b>	
E.	91 800
3/581.	131 700
1p	

<b>T 25. Késztermék K</b>	
E.	2 740 000
3/581.	13 865 000
1p	
5/581.	826 000
1p	

<b>T 384. Elszámolási betétszámla K</b>	
E.	15 219 800
7/311.	23 156 266
1p	

<b>T 227. Egyéb anyagok (hulladék) K</b>	
2/511.	217 900
1p	

<b>T 511. Anyagköltség K</b>	
2/21-22.	8 116 500
2/227.	217 900
1p	

<b>T 466. Előzetesen felszámított áfa K</b>	
2/454.	112 320
1p	

<b>T 454. Szállítók K</b>	
2/52.	416 000
2/466.	112 320

<b>T 52. Igénybe vett szolgáltatások K</b>	
2/454.	416 000
1p	

<b>T 541. Bérköltség K</b>	
2/471.	3 340 000
1p	

<b>T 561. Szociális hozzájárulási adó K</b>	
2/463.	616 790
1p	

<b>T 571. Terv szerinti értékcsökkenés K</b>	
2/139.	2 223 900
1p	

<b>T 91-92. Belföldi ért. nettó árbevétele K</b>	
5/311.	1 092 000
1p	
6/311.	759 720
1p	

<b>T 467. Fizetendő áfa K</b>	
5/311.	294 840
1p	
6/311.	205 124
1p	

<b>T 463. Költségvetési befizetési köt. K</b>	
2/561.	616 790

<b>T 471. Jövedelemelszámolási számla K</b>	
2/541.	3 340 000

<b>T 581. STK – ÁV K</b>	
1/23.	91 800
1p	
4/25.	14 982 500
1p	
3/25.	13 865 000
3/23.	131 700
5/25.	826 000

<b>T 311. Belföldi vevő követelések K</b>	
4/91-92.	20 085 000
1p	
4/467.	5 422 950
1p	
5/91-92.	1 092 000
5/467.	294 840
6/91-92.	759 720
6/467.	205 124
7/384.	23 156 266

Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont összesen 19 pont

**19 p**

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. 18 233 280 Ft	<b>18 233</b>
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	581.E 251 600 Ft Te	<b>- 252</b>
III	Egyéb bevételek	-	<b>-</b>
IV	Anyagjellegű ráfordítások	51.E: 7 898 600 + 52.E 416 000 = 8 314 600 Ft	<b>8 315</b>
V	Személyi jellegű ráfordítások	541.E 3 340 000 + 561.E 616 790 = 3 956 790 Ft	<b>3 957</b>
VI	Értékcsökkenési leírás	571.E 2 223 900 Ft	<b>2 224</b>
VII	Egyéb ráfordítások	-	<b>-</b>
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	18 233 - 252 – 8 315 – 3 957 – 2 224 = 3 485	<b>3 485</b>

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

**6 p**

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

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**35 p**

## II. Feladat

Számítások:

Ingtalanok használati idő 11,75 év

$$129. e (87\,000\,000 - 11\,000\,000) * 4\% * 11,75 = 35\,720\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$139. e (75\,000\,000 - 3\,000\,000) / 36 = 2\,000\,000$$

$$2\,000\,000 * (8+7+6+5 +4 + 3+ (2*1/2)) = 68\,000\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$1. \text{ A beruházásra jutó biztosítási díj: } 90\,000 / 6 \text{ hó} * 2 = 30\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$3. \text{ Áfa: } 3\,416\,000 * 27\% = 922\,320 \text{ Ft} \quad 0,5 \text{ p}$$

$$6. \text{ Szállítói kötelezettség: } 6\,725\,000 + 3\,416\,000 = 10\,141\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Hitel: } 10\,141\,000 - 8\,000\,000 = 2\,141\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

8.  $161. e \quad 10\,319\,000 + 30\,000 + 3\,416\,000 + 50\,000 + 30\,000 = 13\,845\,000 \text{ Ft}$  2 p
9. Bekerülési érték:  $(177\,800/1,27) = 140\,000 \text{ Ft}$   $140\,000 / 2 = 70\,000 \text{ Ft/db}$  1 p
10. Áfa:  $560\,000 * 27\% = 151\,200 \text{ Ft}$  0,5 p

**10 p**

**KONTÍROZÓ ÍV**

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Biztosítás díj (beruházásra jutó)	161.	4791.	30 000	1 p
	Biztosítási díj (aktiválás után)	533.	4791.	60 000	1 p
2.	Elkülönítés (terhelési)	389.	384.	8 000 000	1 p
3.	Építési számla	161.	455.	3 416 000	1 p
	Fordított áfa	466.	467.	922 320	1 p
4.	Elkülönítés (jóváírás)	385.	389.	8 000 000	1 p
5.	Hitelbírálati díj	161.	384.	50 000	1 p
6.	Beruházási szállítók kifizetése	455.	385.	8 000 000	1 p
	Beruházási szállítók kifizetése	455.	444.	2 141 000	1 p
	Biztosítás számlájának kifizetése	4791.	444.	90 000	1 p
7.	Hatósági díj	161.	469.	30 000	1 p
8.	Üzembe helyezés	123	161.	13 845 000	1 p
9.	Nyomtató beszerzés	161.	381.	140 000	1 p
	Levonható áfa	466.	381.	37 800	1 p
	Aktiválás	14.	161.	70 000	1 p
	Használatba vétel écs.	572.	149.	70 000	1 p
10.	Térítés nélkül kapott eszköz	161.	9686.	560 000	1 p
	Bevétel passzív időbeli elhat.	9686.	483.	560 000	1 p
	Fizetendő áfa	466.	4792.	151 200	1 p
	Üzembe helyezés	14.	161.	560 000	1 p

A könyvelési tételre pont csak abban az esetben adható, ha a T és K számla is helyesen szerepel a könyvelt összeggel együtt.

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

**20 p**

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**30 p**

### III. Feladat:

Számlaszám	Összeg	
362-363.	33 000 ( 712 000- 679 000)	2 p
441.	1 300 000 ( 6 500 000 /5 = 1 300 000)	1 p
444.	1 419 000	1 p
453.	314 000	1 p
455.	4 780 000	1 p
456.	617 000	1 p
461.	T egyenleg → Követelés	1 p
462.	576 000	1 p
463-464.	T egyenleg → Követelés	2 p
466-467-468.	81 000 (6 781 000 – 4 311 000 - 2 389 000)	2 p
471.	1 479 000	1 p
<b>Összesen:</b>	<b><u>10 599 eFt</u></b>	<b>1 p</b>

Az összesen adatnál halmozódó hiba többször is figyelembe vehető.

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

**15 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.)