

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 13. 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: 2020. augusztus 13. 9.45 óra**

P. H.

**2020. augusztus**

**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:

1. Nagykereskedelmi áruk ellenértéke:  $610 \text{ kg} * 5 119 \text{ Ft/kg} = 3 122 590 \text{ Ft}$  0,5 p  
Áfa:  $3 122 590 * 27\% = 843 099 \text{ Ft}$  0,5 p
2. Vásárolt anyagok ellenértéke:  $822 833 \text{ Ft}/1,27 = 647 900 \text{ Ft}$  0,5 p  
Áfa:  $647 900 * 27\% = 174 933 \text{ Ft}$  0,5 p
3. A nagykereskedelmi áru szállítási költsége  $77 470 \text{ Ft}/1,27 = 61 000 \text{ Ft}$  0,5 p  
Áfa:  $61 000 * 27\% = 16 470 \text{ Ft}$  0,5 p
4. Rekeszek ellenértéke:  $61 \text{ db} * 840 \text{ Ft/db} = 51 240 \text{ Ft}$  0,5 p  
Áfa:  $51 240 * 27\% = 13 835 \text{ Ft}$  0,5 p
5. Kapott engedmény áfa  $36 600 \text{ Ft} * 27\% = 9 882 \text{ Ft}$  0,5 p
6. Visszaküldött rekeszek:  $59 \text{ db} * 840 = 49 560 \text{ Ft}$  0,5 p  
Áfa:  $49 560 * 27\% = 13 381 \text{ Ft}$  0,5 p  
Selejtezés:  $840 \text{ Ft/db} * 2 \text{ db} = 1 680 \text{ Ft}$  0,5 p
7. 454. E  $4 744 174 \text{ Ft}$  1 p
8. Alapanyag felhasználás 1 080 db  
Átlagár:  $((810 * 611) + 647 900)/810 + 1 045 = 616,07 \text{ Ft/db}$  1 p  
Készletcsökkenés:  $1 080 \text{ db} * 616,07 \text{ Ft/db} = 665 356 \text{ Ft}$  1 p
9. Értékesítés ellenértéke:  $850 \text{ kg} * 6 815 \text{ Ft/kg} = 5 792 750 \text{ Ft}$  0,5 p  
Fizetendő áfa:  $5 792 750 \text{ Ft} * 27\% = 1 564 043 \text{ Ft}$  0,5 p  
Nyitó:  $300 \text{ kg} * 5 040 \text{ Ft/kg} = 1 512 000 \text{ Ft}$  0,5 p  
Beszerzés: egységár:  $5 119 + (61 000/610) - (36 600/610) = 5 159 \text{ Ft/kg}$  2 p  
 $550 \text{ kg} * 5 159 \text{ Ft/kg} = 2 837 450 \text{ Ft}$  1 p  
Összesen:  $1 512 000 + 2 837 450 \text{ Ft} = 4 349 450 \text{ Ft}$  0,5 p
10. Leltár  
Alapanyag könyv szerinti készlet:  $810 + 1 045 - 1 080 = 775 \text{ db}$  egyezőség 1 p  
Nagyker áru könyv szerint:  $300 + 610 - 850 = 60 \text{ kg}$  10 kg hiány 1 p  
 $10 \text{ kg} * 5 159 = 51 590 \text{ Ft}$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	454.	K		T	466.	K	
5/261	36 600	3 122 590	1/261	1/454	843 099	9 882	5/454
5/466	9 882	843 099	1/466	2/454	174 933	13 381	6/454
6/282	49 560	647 900	2/211	3/381	16 470		
6/466	13 381	174 933	2/466	4/454	13 835		
7/384	4 744 174	51 240	4/282				
		13 835	4/466				

T	211.	K		T	261.	K	
E:	494 910	665 356	8/511	E:	1 512 000	36 600	5/454
2/454	647 900			1/454	3 122 590	4 349 450	9/814
				3/381	61 000	51 590	10/8693

T	384.	K		T	381.	K	
E:	7 841 600	4 744 174	7/454	E:	120 000	61 000	3/261
						16 470	3/466

T	282.	K		T	.	511.	K
4/454	51 240	49 560	6/454	8/211.	665 356		
		1 680	6/8693				

T	311	K		T	91.	K	
9/91	5 792 750					5 792 750	9/311
9/467	1 564 043						

T	467	K		T	814	K	
		1 564 043	9/311	9/261	4 349 450		

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	8693	K
6/282	1 680	
10/261	51 590	

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

Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont, összesen 19 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.

**20 p**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**36 p**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. Feladat**

Eredménykimutatás sor	Számítás	Eredmény (E Ft)	pont
Aktivált saját teljesítmény értéke	$187\,000 - 347\,000 = -150\,000$ Ft	- 160 E Ft	1 p
Egyéb bevételek	$1\,450\,000 + 628\,000 = 2\,078\,000$ Ft	2 078 E Ft	1 p
Személy jellegű ráfordítások	$4\,540\,000 + 978\,000 = 5\,518\,000$ Ft	5 518 E Ft	1 p
Üzemi, üzleti tevékenység eredménye	$34\,518\,000 + 2\,078\,000 - 16\,940\,000 - 5\,518\,000 - 4\,811\,000 - 814\,000 - 160\,000 = 8\,353\,000$ Ft	8 353 E Ft	4 p*
Pénzügyi műveletek eredménye	$1\,285\,000 - 87\,000 = 1\,198\,000$ Ft	1 198 E Ft	1 p
Adózás előtti eredmény	$8\,353\,000 + 1\,198\,000$	9 551 E Ft	1 p
Adózott eredmény	$9\,551\,000 - 1\,090\,000$	8 461 E Ft	1 p

\* A pont bontható, mindegyik helyes számítási elem (7 db) 0,5 p, a helyes eredmény 0,5 pont, összesen 4 pont.

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**10 p**

**III. Feladat**

Számítások:

129. e Ingatlanok használati idő 6,25 év  
 $(74\,000\,000 - 10\,000\,000 - 14\,000\,000) * 4\% * 6,25\text{ év} = 12\,500\,000\text{ Ft}$  2 p
139. e  $(8\,640\,000 - 1\,440\,000) / 36 (1+2+3+4+5+6+7+8) = 200\,000\text{ Ft/egység}$   
 használati idő: 4,5 év  
 értékcsökkenés:  $200\,000\text{ Ft} * (8+7+6+5+(4*1/2)) = 5\,600\,000\text{ Ft}$  2 p
161. e  $(5\,334\,000 * 2) / 1,27 = 8\,400\,000\text{ Ft}$  1 p
1. Számla nettó érték:  $313\,690 / 1,27 = 247\,000\text{ Ft}$  Áfa:  $247\,000 * 27\% = 66\,690\text{ Ft}$  1 p
3. Számla nettó érték:  $39\,370 / 1,27 = 31\,000\text{ Ft}$  Áfa  $31\,000 * 27\% = 8\,370\text{ Ft}$  1 p
6. 455.e.  $5\,334\,000 + 247\,000 + 66\,690 = 5\,647\,690\text{ Ft}$   
 hitel:  $5\,647\,690 - 4\,504\,000 = 1\,143\,690\text{ Ft}$  1 p
9. Üzembe helyezés:  
 161. e.  $8\,400\,000 + 247\,000 + 15\,000 + 31\,000 - 4\,000 + 39\,000 + 60\,000 + 41\,600 =$   
 $= 8\,829\,600\text{ Ft}$  2 p
10. Ingatlanok I. negyedévi értékcsökkenése:  
 $(74\,000\,000 - 10\,000\,000 - 14\,000\,000) * 4\% * 1/4\text{ év} = 500\,000\text{ Ft}$  1 p
- Műszaki berendezések értékcsökkenése:  
 5. év (4-es szorzó)  $200\,000\text{ Ft} * 4 * 1/4 = 200\,000\text{ Ft}$  1 p
11. Műszaki gép értékesítés:  
 Műszaki gép bekerülési értéke:  $8\,640\,000 / 2 = 4\,320\,000\text{ Ft}$   
 Műszaki gép értékcsökkenése:  
 Leírási alap:  $4\,320\,000 - (1\,440\,000 / 2) = 3\,600\,000\text{ Ft}$   
 Leírási egység:  $3\,600\,000\text{ Ft} / 36 = 100\,000\text{ Ft}$   
 Használati idő: 5 év  
 Halmazott értékcsökkenés:  $100\,000\text{ Ft} * (8+7+6+5+4) = 3\,000\,000\text{ Ft}$  2 p  
 Műszaki berendezés nyilvántartási értéke:  $4\,320\,000 - 3\,000\,000 = 1\,320\,000\text{ Ft}$   
 Ellenérték 100 000 forint nyereség esetén:  
 $1\,320\,000\text{ Ft} + 100\,000\text{ Ft} = 1\,420\,000\text{ Ft}$  áfa:  $1\,420\,000 * 27\% = 383\,400\text{ Ft}$  1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**KONTÍROZÓ ÍV**

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Gép szállítása	161.	455.	247 000	1 p
	Levonható áfa	466.	455.	66 690	1 p
2.	Rendelkezésre tartási jutalék	161.	384.	15 000	1 p
3.	Üzembe helyezési költség	161.	381.	31 000	1 p
	Levonható áfa	466.	381.	8 370	1 p
4.	Kamatjóváírás	385	161	4 000	1 p
5.	Számla a biztosítási díjról	161.	4791.	39 000	1 p
6.	Szállítók kiegyenlítése (saját)	455.	385.	4 504 000	1 p
	Szállítók kiegyenlítése (hitel)	455.	444.	1 143 690	1 p
	Biztosítási díj kiegyenlítése	4791.	444.	39 000	1 p
7.	Hatósági díj	161.	469	60 000	1 p
8.	Beruházási hitel kamata	161.	384.	41 600	1 p
9.	Aktiválás	14.	161.	8 829 600	1 p
10..	Ingtatlanok értékcsökkenése	571.	129.	500 000	1 p
	Műszaki berendezések écs.	571	139.	200 000	1 p
11.	Bekerülési érték kivezetése	861.	13.	4 320 000	1 p
	Halmazott értékcsökkenés kivez.	139.	861.	3 000 000	1 p
	Kiszámlázott ellenérték	311.	961.	1 420 000	1 p
	Fizetendő áfa	311.	467.	383 400	1 p

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

**19 p**

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

**34 p**



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Felhasznált szakirodalom:

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzés ( Saldo 2010
- 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.)
- Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila – Dr. Simon Szilvia – Szijártó Boglárka: A számvitel alapjai példatár (PERFEKT 2018)