

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. szeptember 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: 2020. szeptember 8. 9.45 óra

P. H.

2020. szeptember

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:

Nyitó: $288 \text{ e. } 72\,000 * 20\% = 14\,400 \text{ Ft}$ 0,5 p

1. Nagykereskedelmi áru nettó ellenértéke: $597\,408 \text{ Ft} / 1,27 = 470\,400 \text{ Ft}$

Egységár: $470\,400 / 420 \text{ db} = 1\,120 \text{ Ft/db}$

Áfa: $470\,400 * 27\% = 127\,008 \text{ Ft}$ 0,5 p

2. Láda ellenértéke: $42 * 580 = 24\,360 \text{ Ft}$

Áfa: $24\,360 * 27\% = 6\,577 \text{ Ft}$ 0,5 p

3. Nagykereskedelmi áru szállítási költség $48\,260 \text{ Ft} / 1,27 = 38\,000 \text{ Ft}$

Áfa: $38\,000 * 27\% = 10\,260 \text{ Ft}$ 0,5 p

4. Nagyker áru visszaküldés

$5 * 1\,120 \text{ Ft/db} = 5\,600 \text{ Ft}$ áfa: $5\,600 * 27\% = 1\,512 \text{ Ft}$ 0,5 p

visszaküldött ládák ellenértéke:

$580 * 40 \text{ db} = 23\,200 \text{ Ft}$ áfa $23\,200 * 27\% = 6\,264 \text{ Ft}$ 0,5 p

selejtezett ládák értéke $580 * 2 \text{ db} = 1\,160 \text{ Ft}$ 0,5 p

5. Kapott engedmény: $(470\,400 - 5\,600) * 3\% = 13\,944 \text{ Ft}$

áfa $13\,944 * 27\% = 3\,765 \text{ Ft}$ 0,5 p

6. Értékesítés ellenértéke: $550 \text{ db} * 1\,426 \text{ Ft/db} = 784\,300 \text{ Ft}$

Fizetendő áfa: $784\,300 \text{ Ft} * 27\% = 211\,761 \text{ Ft}$ 0,5 p

Átlagár:

$(421\,000 + 470\,400 + 38\,000 - 5\,600 - 13\,944) / (380 + 420 - 5) = 1\,144,47 \text{ Ft/db}$ 2 p

ELÁBÉ: $550 \text{ db} * 1\,144,47 \text{ Ft/db} = 629\,459 \text{ Ft}$ 0,5 p

7. Értékesített rekesz ellenértéke: $26 \text{ db} * 1\,200 \text{ Ft/db} = 31\,200 \text{ Ft}$ 0,5 p

Fizetendő áfa: $31\,200 * 27\% = 8\,424 \text{ Ft}$

Árkülönbözet: $31\,200 * 20\% = 6\,240 \text{ Ft}$ 0,5 p

8. Nagyker áru könyv szerint: $380 + 420 - 5 - 550 = 245 \text{ db}$ 15 db hiány

$15 \text{ db} * 1\,144,47 \text{ Ft/db} = 17\,167 \text{ Ft}$ 1 p

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	261.	K	
E:	421 000	5 600	4/454
1/454	470 400	13 944	5/454
3/454	38 000	629 459	6/814
		17 167	8/8693

T	384.	K	
E:	3 611 480		

T	281.	K	
E:	72 000	31 200	7/814

T	288.	K	
7/814	6 240	E:	14 400

T	454.	K	
4/261	5 600	470 400	1/261
4/466	1 512	127 008	1/466
4/282	23 200	24 360	2/282
4/466	6 264	6 577	2/466
5/261	13 944	38 000	3/261
5/466	3 765	10 260	3/466

T	466.	K	
1/454	127 008	1 512	4/454
2/454	6 577	6 264	4/454
3/454	10 260	3 765	5/454

T	282.	K	
2/454	24 360	23 200	4/454
		1 160	4/8693

T	311	K	
6/91-92	784 300		
6/467	211 761		
7/91-92	31 200		
7/467	8 424		

T	91-92.	K	
		784 300	6/311
		31 200	7/311

T	467.	K	
		211 761	6/311
		8 424	7/311

T	814.	K	
6/261	629 459	6 240	7/288
7/281	31 200		

T	8693.	K	
4/282	1 160		
8/261	17 167		

Egyenlegek helyes felvezetése (281, 288) egyenlegenként 0,5 pont, összesen 1 pont
 Könyvelés helyes tételként 1-1 pont, összesen 21 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.

22 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Határozza meg az áruk mérlegértékét:

B/I/5. Áruk Számítások: $263\,230 + 40\,800 - 8\,160 = 295\,570 \text{ Ft} = 296 \text{ e Ft}$ 261.E: 263 230 Ft 281.E: 40 800 Ft 288.E 8 160 Ft (K. egyenleg)	296 e Ft
--	----------

3 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

34 p

II. Feladat:

Számítások:	
A/I $4\,612\,400 - 1\,518\,900 + 180\,000 = 3\,273\,500 \text{ Ft} = 3\,274 \text{ e Ft}$	1,5 p
A/II. $15\,881\,900 - 1\,800\,000 - 10\,511\,600 + 5\,411\,000 - 400\,000 + 2\,648\,000 = 11\,229\,300 \text{ Ft} = 11\,229 \text{ e Ft}$	3 p
A/III. $6\,800\,000 - 1\,200\,000 = 5\,600\,000 \text{ Ft} = 5\,600 \text{ e Ft}$	1 p
B/I. $2\,416\,800 - 117\,600 + 180\,000 - 35\,900 + 311\,000 = 2\,754\,300 = 2\,754 \text{ e Ft}$	2,5 p
B/II. $1\,200\,000 + 2\,510\,000 + 89\,000 + (8\,626\,000 - 8\,616\,000) + (15\,478\,000 + 4\,611\,000 - 19\,997\,000) = 3\,901 \text{ Ft} = 3\,901 \text{ e Ft}$	4 p
B/IV. $458\,600 + 10\,874\,300 - 100\,000 = 11\,232\,900 = 11\,233 \text{ e Ft}$	1 p
F/II. $4\,540\,000 - 640\,000 = 3\,900\,000 = 3\,900 \text{ e Ft}$	1 p
F/III. $640\,000 + 611\,000 + 118\,000 + 480\,000 + (4\,517\,200 - 5\,414\,200) = 1\,852\,000 \text{ Ft} = 1\,852 \text{ e Ft}$	3 p

Az A/II, B/I, B/II és az F/III. sor számítása esetén részmegoldásnál a pont arányosan bontható.

17 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mérleg 2019. december 31. adatok e Ft-ban

Tétel megnevezés	Tárgyév	Elért pont
A. Befektetett eszközök	20 103	1
I. Immateriális javak	3 274	
II. Tárgyi eszközök	11 229	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	5 600	
B. Forgóeszközök	17 888	1
I. Készletek	2 754	
II. Követelések	3 901	
III. Értékpapírok	-	
IV. Pénzeszközök	11 233	
C. Aktív időbeli elhatárolások	87	1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	38 078	1
D. Saját tőke	31 600	1
I. Jegyzett tőke	5 000	1
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke	-	
IV. Eredménytartalék	29 000	1
VI. Értékelési tartalék	-	-
VII. Adózott eredmény	- 2 400	1
E. Céltartalékok	-	
F. Kötelezettségek	5 752	1
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 900	
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 852	
G. Passzív időbeli elhatárolások	726	1
FORRÁSOK ÖSSZESEN	38 078	1

11 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

28 p

III. feladat

**Töltse ki „X” 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.	Irodai berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez	161.	455.	940 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466.	455.	253 800
2.	Irodai berendezés üzembe helyezési költsége készpénzes számla alapján	161.	381.	32 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)	466.	381.	8 640
3.	Július havi bruttó bér számfejtése	541.	471.	811 000
	SZOCHO elszámolása (15,5 %)	561.	463.	125 705
	SZAHO elszámolása (1,5 %)	564.	463.	12 165
	Társadalombiztosítási járulék levonása (18,5 %)	471.	473.	150 035
	SZJA előleg levonása (15 %)	471.	462.	121 650
4.	Irodai berendezés állományban vétele (aktiválása)	14.	161.	972 000
5.	Készpénzfelvétel a bérfizetéshez (július havi)	381.	389.	539 315
	A júliusi bér kifizetése készpénzben	471.	381.	539 315
6.	Terhelési értesítés a beruházási szállító kiegyenlítéséről	455.	384.	1 193 800

Minden helyesen kontírozott sor, helyes összeggel 1 pont, összesen 13 pont.

13 p

Számítások:

1. Irodai berendezés nettó ellenértéke: $253\,800/0,27 = 940\,000$ Ft 0,5 p
2. Irodai berendezés szállítás áfa költsége: $32\,000 * 27\% = 8\,640$ Ft 0,5 p
3. Közterhek és járulékok számítása:
 - SZOCHO $811\,000 * 15,5\% = 125\,705$ Ft 0,5 p
 - SZAHO $811\,000 * 1,5\% = 12\,165$ Ft 0,5 p
 - Társadalombiztosítási járulék $811\,000 * 18,5\% = 150\,035$ Ft 0,5 p
 - SZJA előleg: $811\,000 * 15\% = 121\,650$ Ft 0,5 p
4. Bekerülési érték: $940\,000 + 32\,000 = 972\,000$ Ft 0,5 p
5. Nettó járandóság: $811\,000 - 150\,035 - 121\,650 = 539\,315$ Ft 1p
6. Szállítói tartozás: $940\,000 + 253\,800 = 1\,193\,800$ Ft 0,5 p

5 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

18 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)