

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-117/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 2. 11:00 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

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.)

NGM rendelet által módosított/

**Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM
rendelet által módosított**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: **2017. október 2. 8:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A könyvelés tartalmú feladatokra vonatkozó általános pontozási elvek:

- Egy könyvelési tétel akkor helyes, ha annak minden összetevője jó (hivatkozás, szöveg, számlák, összegek).
- Részpontot hibás könyvelési tételre nem adunk. Hibás a könyvelési tétel, ha a számlák bármelyike, illetve az összeg bármelyike téves vagy hiányzik. Amennyiben a szöveg (esetleg a hivatkozás) hibás vagy hiányzik, részpont a hiba súlyától függően adható.
- Számlaszám alkalmazására nincs szükség, de számlaosztály számot alkalmazni kell. Amennyiben ez hibás vagy hiányzik, részpont adható.
- A számlaszám megnevezésnél természetesen nem szükséges szó szerinti egyezés a kidolgozással. Minden elfogadható szövegezés teljes értékű (pl. a 4. Jövedelemelszámolási számla és 4. Bértartozás számla is ugyanolyan jó megoldás);
- A dolgozat úgy került összeállításra, hogy a lehető legkevesebb továbbvihető hibát lehessen elkövetni, de ez természetesen nem valósulhatott meg tökéletesen. A továbbvihető hibát ekként kezeljük:
 - ahol a Vizsgáló a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
 - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A számításokkal alá nem támasztott eredmények, nem minősülnek elégséges válasznak, de a rutin számítások rögzítésének a mellőzését ne büntessük (pl. áfa értékének kiszámítása egy-egy értékesítésnél/beszerzésnél)
- A dolgozat során bármilyen könyvelési tétel kapcsán el kell fogadni minden olyan számlaösszefüggést, amely helyes eredményre vezet.
- A beszámoló részeinek összeállításakor különösen figyeljünk a továbbhozott hibákra. Ott már elsősorban a logikát és a következetességet kell értékelni.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Ügyvédi munkadíj	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	200	200	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	54	54	0,5
1c.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	200	200	1
2a.	Tőke rendelkezésre bocsátás	3. Bankbetét	4. Jegyzett, de...	3 000	3 000	1
2b.	Ázsió	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	4 000	4 000	1
3a.	Előleg	1(3). Beruházásra a. előleg	3. Bankbetét	300	300	1
3b.	Előleg áfa rendezés	4. Előzetes áfa	3. Bankbetét	81	81	0,5
4a.	Illeték	1. Alapítás, átszervezés....	3. Bankbetét	1 000	1 000	1
4b.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	1 000	1 000	1
5a.	Irodabútor	1. Beruházások	4. Szállítók	900	900	1
5b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	243	243	0,5
5c.	Előleg rendezése	4. Szállítók	1. Beruházásra a előleg	300	300	1
5d.	Előleg áfájának rendezése	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	81	81	0,5
5e.	Használatba vétel	1. Egyéb berendezések	1. Beruházások	900	900	1
6a.	Cégbírósági bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	5 000	5 000	1
6b.	Ázsió	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	4 000	4 000	1
7a.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés n. ár b.	25 000	25 000	1
7b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 750	6 750	0,5
8a.	Hitelfolyósítás	3. Bankbetét	4. Hosszú lej. hitelek	20 000	20 000	1
8b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	4. Bankbetét	500	500	1
9.	DKJ beszerzése	3. E. hv. mt. ép. (DKJ)	3. Bankbetét	15 000	15 000	1
10a.	V1 utalás	3. Bankszámla	3. Vevő	31 115	31 115	1
10b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Vevő	635	635	1
11.	Büntetés	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt (b.)	100	100	1
12a.	Irodaszer beszerzése	5. Anyagköltség	4. Szállítók	1 000	1 000	1
12b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270	0,5
12c.	Év végi korrekció (raktár)	2. Anyagok	5. Anyagköltség	950	950	1
13.	Jegyzett tőke utalása	3. Bankbetét	4. Jegyzett, de...	1 000	1 000	1
14a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz. szla	3 000	3 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
14b.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Járulék tartozás	705	705	1
14c.	Levonás	4. Jövedelem elsz. szla	4. Lev. adó és jár tart.	1 005	1 005	1
15.	Iroda időbeli	5. Igénybevett szolg.	4. Költségek PIE	700	700	1
16a.	ÉCS tárgyi eszköz	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs-je	30	30	1
16b.	Alapítás leírása [(200+1000)/5/12*1]	5. ÉCS leírás	1. Alapítás... h. écs	20	20	1
16c.	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	20	20	1
16d.	Hitel kamata ([20 000*12%/12*0,5])	8. Fizetendő kamatok	4. Ktg./Ráf. PIE	100	100	1
16e.	Hitel átsorolása	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	10 000	10 000	1
16f.	DKJ kamata [240*/12/2]	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamat	10	10	1

Könyvelésre összesen **35 pont**

Eredmény levezetése:

7a	25 000	15a	-3 000
8b	-500	15b	-705
10	-635	16	-700
11	-100	17a	-30
12a	-1 000	17b	-20
12c	950	17d	-100
		17f	10
Összesen: 19 170 eFt			

Nem volt feladat, a végeredményt megadtuk **(nincs pont)!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	2016. 12. 31.
D. Saját tőke	27 170
I. Jegyzet tőke	5 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-1 000
III. Tőketartalék	4 000
IV. Eredménytartalék	-1 180
V. Lekötött tartalék	1 180
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	19 170

Pontozás: **séma 1 pont, tartalom 3 pont** (itt a továbbhozott hibát már ne büntessük, ha jól számol a rossz továbbhozott adattal, a teljes pont jár). A részletező sorokat fel lehet tüntetni, azonban ne büntessük, ha valaki azokat elhagyja (e kidolgozás sem tartalmazza).

Osztalékfizetési korlát meghatározása

<i>Osztalék forrása:</i>	
Eredménytartalék	- 1 180
Adózott eredmény	19 170
Osztalék forrása	17 990
<i>Korlátozó tényezők:</i>	
Jegyzett, de...	-1 000
Tőketartalék(fedezheti)	4 000
Tényleges korlát	0
<i>Maximális osztalék</i>	<i>17 990</i>

Pontozás: **4 pont, kidolgozás színvonalától függően** (itt a továbbhozott hibát már ne büntessük, ha jól számol a rossz továbbhozott adattal, a teljes pont jár).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat

Zárás eseményeinek a könyvelése idősorosan

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
0.	Vevőtől befolyt összeg	3. Bankszámla	3. Vevőkövetelés (Ft)	1 000	1 000	
1a1.	Üzemi költség felosztása	71. Késztermék termelése	61. Üzemi költség*	25 000	25 000	1,5
1a2.	Üzemi költség eredményt terhelő része	852. Egyéb általános ráf.	61. Üzemi költség*	75 000	75 000	1,5
1b1.	Befejezetlen termelés állománybavétel	231. Befejezetlen termelés	79. STKÁV átvezetés	55 000	55 000	1,5
1b2.	Befejezett termelés állománybavétel	251. Késztermék	79. STKÁV átvezetés	10 000	10 000	1,5
1c.	Közvetett költség átvezetése	851. Igazgatási ráfordítás	62. Igazgatási költségek	93 000	93 000	1,5
2a.	Selejtezés anyag elszámoló áron	863. Egyéb ráf (selejt)	211. Anyag elsz áron	12 000	12 000	1,5
2b.	Selejtezésre jutó ÁK (-10%)	219. Anyagok ÁK	863. Egyéb ráf (selejt)	1 200	1 200	1,5
3a.	Áru sérülés	861. Egyéb ráf (kár)	269. Áruk értékvesztése	4 000	4 000	1,5
3b.	Késztermék káresemény	861. Egyéb ráf (kár)	259. Késztermék értékvesztés	7 000	7 000	1,5
3c.	Korrekciós tétel	79. STK átvezetése	78. SEEÁÉ	7 000	7 000	2
4.	Támogatás arányos feloldása	483. Halasztott bevételek	967. Állami tám. bev.	800	800	1,5
5a.	Év végi devizás átértékelés (hitel)	876. Árfolyamvesztés	451. Rövid lejáratú kölcs.	2 400	2 400	1,5
5b.	Év végi devizás átértékelés (vevő, devizás)	312. Vevőkövetelés (dev)	876. Árfolyamvesztés	800	800	1,5

*Aki átvezetési számlát használ, természetesen helyes megoldás.

Egyes mellékszámítások:

4. $(10000-2000)/4 * 40\% = 800$

5a. $150 * [316 - 300]$

5b. $100 * [316 - 308]$ (5a és 5b nettó módon számolandó el!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

#	Főkönyvi számla neve	Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
131	Műszaki gépek bruttó értéke	70 000				70 000	
139	Műszaki gépek h. écs		17 000				17 000
211	Anyagok elszámoló áron	30 000			2a/12000	18 000	
219	Anyagok árkülönbözete		3 000	2b/1200			1 800
231	Befejezetlen termelés	0		1b/55000		55 000	
251	Késztermék	80 000		1b/10000		90 000	
259	Késztermék értékvesztése		0		3b/7000		7 000
261	Áruk	45 000				45 000	
269	Áruk értékvesztése		0		3a/4000		4 000
311	Vevőkövetelések (forintos)	40 000			1/1000	39 000	
312	Vevőkövetelések (devizás)	30 800		5b/800		31 600	
381	Pénztár	2 700				2 700	
384	Bankbetét	40 000		1/1000		41 000	
392	Költségek AIE	5 000				5 000	
411	Jegyzett tőke		10 000				10 000
413	Eredménytartalék		169 800				169 800
419	Adózott eredmény						
451	Rövid lej. köcs. (devizás)		45 000		5a/2400		47 400
454	Szállítók (forintos)		50 000				50 000
461	Társasági adó		6 000				6 000
466	Előzetesen felszámított áfa	110 000				110 000	
467	Fizetendő áfa		162 000				162 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	20 000				20 000	
469	Helyi iparüzési adó tartozás		6 600				6 600
47	Különféle tartozások		12 700				12 700
481	Bevételek PIE		4 700				4 700
483	Halasztott bevételek		4 200	4/800			3 400
51	Anyagköltség	260 000					
52	Igénybevett szolgáltatás	150 000					
53	Egyéb szolgáltatások	70 000					
54	Béreköltség	100 000					
56	Bérbírlékok	24 000					
57	Értécsökkenési leírás	9 000					
59	Költségnem ellenszámla		613 000				
61	Üzemi költség (közvetett)	100 000			1/25000 1/75000		
62	Igazgatási költség (közvetett)	93 000			1c/93000		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

#	Főkönyvi számla neve	Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
71	STK termelése	300 000		1/25000			
78	SEEÁÉ		0		3c/7000		
79	Késztermék raktárravétele		260 000	3c/7000	1b/10000 1b/55000		
811	Értékesítés elsz. közv. önkgt.	410 000				410 000	
814	Eladott áruk beszerzési értéke	120 000				120 000	
851	Igazgatási ráfordítások	0		1c/93000		93 000	
852	Egyéb általános ráfordítások	0		1b/75000		75 000	
861	Káreseményből sz. egyéb ráf.	0		3a/4000 3b/7000		11 000	
863	Selejtezésből sz. e. ráfordítás	0		2a/12000	2b/1200	10 800	
871	Kamatráfordítások	4 500				4 500	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	5 000		5a/2400	5b/800	6 600	
911	Belföldi ért. árbevétele		750 000				750 000
967	Állami tám. származó bevétel		0		4/800		800
976	Árfolyamnyereség (devizás)		6 000				6 000

One&One Kft.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás
2016. december 31-én végződő üzleti évre, adatok eFt-ban

Megnevezés	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	750 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	530 000
III. Bruttó eredmény	220 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	168 000
V. Egyéb bevételek	800
VI. Egyéb ráfordítások	21 800
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	31 000
VII. Pénzügyi műveltek bevételei	6 000
VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 100
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-5 100
C. Adózás előtti eredmény	25 900
X. Adófizetési kötelezettség	0
<u>D. Adózott eredmény</u>	<u>25 900</u>

Maximális pontszám: **10 pont**, itt értékeljük azt is, hogy az összesítő kimutatásban az eredményszámlákat miként kezelte. Az összesítő kimutatás töltése nem kötelező, a Jelölt választhatja saját módszerét arra, hogy a módosításokat kövesse.

(Egy lehetséges pontbontás: meghatározott soronként kb. 1 pont jár (összefokokozatok nélkül) – összesen **7 pont**, séma kiegészítése **3 pont**.)

**Mérleg, One&One Kft.
2016. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Tárgyidőszak
<i>A. Befektetett eszközök</i>	53 000
I. Immateriális eszközök	-
II. Tárgyi eszközök	53 000
III. Befektetett pénzügyi eszközök	-
<i>B. Forgóeszközök</i>	309 500
I. Készletek	195 200
II. Követelések	70 600
III. Értékpapírok	-
IV. Pénzeszközök	43 700
<i>C. Aktív időbeli elhatárolások</i>	5 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	367 500
<i>D. Saját tőke</i>	205 700
I. Jegyzet tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-
III. Tőketartalék	-
IV. Eredménytartalék	169 800
V. Lekötött tartalék	-
VI. Értékelési tartalék	-
VII. Adózott eredmény	25 900
<i>E. Céltartalékok</i>	-
<i>F. Kötelezettségek</i>	153 700
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	153 700
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	8 100
FORRÁSOK ÖSSZESEN	367 500

Maximális pontszám: **10 pont**, itt értékeljük azt is, hogy az összesítő kimutatásban a mérlegszámlákat miként kezelte. Az összesítő kimutatás töltése nem kötelező, a Jelölt választhatja saját módszerét arra, hogy a módosításokat kövesse. Összegek meghatározása **7 pont**, séma: **3 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Aktivált saját teljesítmények levezetése

Saját termelésű készletek állományváltozása:

		Záró (eFt)	Nyitó (eFt)	STKÁV része
211.	Anyagok elszámoló áron	18 000	40 000	nem
219.	Anyagok árkülönbözete	-1 800	-3 000	nem
231.	Befejezetlen termelés	55 000	70 000	-15 000
251.	Késztermék	90 000	40 000	50 000
259.	Késztermék értékvesztése	-7 000	0	-7 000
261.	Áruk	45 000	12 000	nem
269.	Áruk értékvesztése	-4 000	-1 000	nem
	Összesen			+28 000

4 pont

Teljes értékű megoldás, ha az STKÁV-ban nem szereplő készletváltozásokat a Vizsgáló egyszerűen elhagyja (nem tünteti föl a mellékszámításban).

SEEÁÉ:

78-as számla egyenlege: **7 000 eFt (K)** – egyetlen tétel volt, a késztermék értékvesztés miatti tétel.

Saját termelésű készletek állományváltozása	28 000 (K)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 000 (K)
Aktivált saját teljesítmények	35 000 (K)

2 pont

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat – Hunger Zrt.

A bekerülési érték részei:

Az áthúzott tételek nem számítanak bele a bekerülési értékbe.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2017. 01. 01.	Gépsor számlázott ára	160 000
2017. 01. 10.	Gépsorhoz kapcsolódó fuvar költség	4 000
2017. 01. 30.	Gépsorhoz kapcsolódó vámteher	16 000
2017. 01. 30.	A beszerzéshez kötődő import áfa	48 000
2017. 02. 20.	Gépsor beszerelésének költsége	8 000
2017. 02. 20.	Biztonsági tesztelés, engedélyezés	6 000
2017. 02. 20.	Gépsor működésének betanítása a dolgozóknak	4 000
2017. 02. 20.	A 2016. 02. 20. án felmerült tételek áfája	4 860
2017. 02. 25.	Hatósági engedélyeztetés díja	2 000
2017. 02. 26.	Gépsor avató buli költsége és közterhei	3 000
	Kamat [100 000×12%/12×2]	2 000
	Biztosítási díj [4 800/12×2]	800
	Bekerülési érték	202 800

A kamat és a biztosítási díj az aktiválásig a bekerülési érték részét képezi. Az aktiválás napja 2017. március 1.

7 pont

(Minden helyes döntés ½ pont, a kamat és biztosítási díj 1-1 pont)

Értékcsökkenés:

$$\frac{202\,800 - 4\,800}{1+2+3+4+5} \times 5 \times \frac{10}{12} = 55\,000 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 202\,800 - 55\,000 = 147\,800 \text{ eFt.}$$

3 pont