

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-153/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 22. 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. november 22. 8:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

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 Vizsgázó 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.
- **Csak a Feladatlapon (F jelű) közölt válaszok fogadhatóak el! A Tételben (T jelű) a hallgató jegyzetelhet, de ez az értékelés során kötelezően figyelmen kívül marad.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Szoftver beszerzés	1. Vagyoni értékű jog	4. Szállító	24 000	24 000	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	6 480	6 480	0,5
2a.	Késztermék értékesítés	3. Vevők	9. Belf. értékesítés n. árb.	30 000	30 000	1
2b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	8 100	8 100	0,5
3a.	Cukor kivezetése	8. ELÁBÉ	2. Anyagok	200	200	1
3b.	Eladási ár	3. Vevők	9. Belf. értékesítés n. árb.	220	220	1
3c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	59	59	0,5
4.	Eredménytartalék feltöltése	4. Tőketartalék	4. Eredménytartalék	30 000	30 000	1
5.	Tőkeemelés	<i>2 számla</i>				
		3. Bankbetét	4. Jegyzett tőke	10 000	1 000	1
		2. Anyagok	4. Tőketartalék	10 000	19 000	1
6a.	Visszaküldés	9. Belf. értékesítés n. árb.	3. Vevők	1 500	1 500	1
6b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	405	405	0,5
7a.	Vevő fizet (38 100 * 95% * 98%)♣	3. Bankszámla	3. Vevők	35 471	35 471	1
7b.	Skontó (2%)	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Vevők	724	724	1
8.	Pótbefizetés	3. Bankszámla	4. Lekötött tartalék	60 000	60 000	1
9a.	Hiteltörlesztés	4. Rövid lejáratú hitelek	3. Bankszámla	6 000	6 000	1
9b.	Kamatfizetés	8. Fizetendő kamatok	3. Bankszámla	3 600	3 600	1
9c.	Kamat elhatárolás feloldása [3600/12*0,5]♣	4. Ktg/Ráf PIE	8. Fizetendő kamatok	150	150	1
10a.	Térítés nélküli átadás miatti állományba vétel	2. Késztermékek	5. STKÁV	500	500	1
10b.	Átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	500	500	1
10c.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	135	135	1
10d.	Korrekciós tétel	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	500	500	1
11.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	4 500	4 500	1
12a.	ÉCS♣ [7000/7/360 * 350]	5. Értékcsökkenési leírás	1. Műszaki gépek h. écsje	972	972	1
12b.	Kivezetés	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gép b. értéke	7 000	7 000	1
		1. Műszaki gépek h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	3 972	3 972	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
13.	Kártérítés	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	1 000	1 000	1
14a.	Értékesítés	3. Pénztár	9. Belf. értékesítés n. árb.	2 540	2 540	1
14b.	Áfa	9. Belf. értékesítés n. árb.	4. Fizetendő áfa	540	540	1
15.	Rövid lejáratú kölcsön elengedés	4. Rövid lejáratú kölcsön	9. Egyéb bevételek	5 000	5 000	1
16.	Anyagfelhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	4 000	4 000	1
	Villanyszámla	5. Anyagköltség	4. Szállítók	900	900	1
	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	243	243	0,5
	Béreköltség	5. Béreköltség	4. Jövedelemelsz. szla	3 000	3 000	1
	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5. Sz. jell. e. kif.	3. Pénztár	1 000	1 000	1
	Bérbírálat	5. Bérbírálatok	4. Adó és járuléktartozás	675	675	1
	Levonás [3000 * 34,5%]	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó és járuléktartozás	1 035	1 035	1
	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Immateriális jav. h. écs	10	10	1
		5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek. h. écs	300	300	1
		5. ÉCS leírás	1. Egyéb ber. h. écs	190	190	1
17.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg. ktge	4. Ktg/Ráf PIE	600	600	1
	Hitel kamata ♣ [4 * 6000 * 12% / 12 * 1/2]	8. Fizetendő kamatok	4. Ktg/Ráf PIE	120	120	1
	Átsorolás	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	6 000	6 000	1
18.	Év végi készlet állományváltozás	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	500	500	1
		5. STKÁV	2. Késztermékek	200	200	1

A könyvelésben eFt-ra kerekítettünk, ha a Jelölt pontosan számol, természetesen teljes értékű a megoldás. Ha más számlakapcsolattal oldja meg, akkor is a teljes pontszámot meg kell adni (pl. a 10-es esemény könyvelhető két tétellel is teljesen helyesen).

Könyvelésre összesen 42,5 pont a ♣ jelölt tételek (mellékszámítások) ½ - ½ pont, de összesen legföljebb 44 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat

A)

A lekötött tartalék a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (10 000 eFt) és a saját üzletrész (7 000 eFt) egyenlegének összegéből áll, tehát 17 000 eFt.

Nem szabad elfogadni azt a megoldást, amely alkotóelemek nélkül csak a Tartozik-Követel egyenlőségből számítja ki a lekötött tartalék összegét.

Jó elemenként 2 pont, összesen 4 pont

B) Zárás eseményeinek a könyvelése idősorosan

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
0.	<i>Vevőtől befolyt összeg</i>	3. Bankszámla	3. Vevőkövetelés (Ft)	1 000	1 000	
1a.	Áru értékesítés	814. ELÁBÉ	264. Áru eladási áron	68 580	68 580	1
1b.	Áru árrese	269. Áru árrese	814. ELÁBÉ	30 780	30 780	1
1c.	Áru értékesítés (eladási ár)	381. Vevő	911. Belf. ért. árbev.	68 580	68 580	1
1d.	Áfa	911. Belf. ért. árbev.	467. Fizetendő áfa	14 580	14 580	1
2.	Céltartalék feloldása	421. Céltartalék v. köt.	965. Egyéb bev. (célt.)	10 000	10 000	1
3.	Céltartalék képzés végkielégítésre	865. Egyéb ráf. (célt.)	421. Céltartalék v. köt.	3 705	3 705	1
4a.	Értékhelyesbítés immateriális eszköz*	117. Immat. értékhely.	417. Értékelési tartalék	4 000	4 000	1
4b.	Értékhelyesbítés tárgyi eszköz*	137. M gép értékhely.	417. Értékelési tartalék	14 000	14 000	1
5a.	Devizás átértékelés – vevő	312. Devizás vevő	976. Árfolyamnyereség	1 800	1 800	1
5b.	Devizás átértékelés – szállító	976. Árfolyamnyereség	455. Devizás szállító	922	922	1
6.	Társasági adó	891. Társasági adó	461. Társasági adó köt.	25 000	25 000	1

*Ha valaki olyan vagyoni elemre is számolt el értékhelyesbítést, amire nem lehet, az -1 pontot kap, de a 4. pont összesen legalább 0 pont (negatív pontot ne adjunk!).

Összesen: 11 pont

É/5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

#	Főkönyvi számla neve	Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	10 000				10 000	
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	20 000				20 000	
117	Immateriális javak értékhelyesbítése	0		4/4000		4 000	
119	Immateriális javak terv szerinti écs-je		5 000				5 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	140 000				140 000	
137	Műszaki gépek értékhelyesbítése	0		4/14000		14 000	
139	Műszaki gépek halmozott értéksökkenése		34 000				34 000
264	Áruk eladási áron (fogyasztói ár, áfás)	114 300			1/68 580	45 720	
269	Áruk árrése		51 300	1/30780			20 520
311	Vevőkövetelések (forintos)	80 000		1/68 580	0/1000	147 580	
312	Vevőkövetelések (devizás)	61 600		5/1800		63 400	
373	Egyéb részesedések	270 000				270 000	
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	7 000				7 000	
381	Pénztár	5 400				5 400	
384	Bankbetét	80 000		0/1000		81 000	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	5 000				5 000	
411	Jegyzett tőke		20 000				20 000
413	Eredménytartalék		68 300				68 300
414	Lekötött tartalék		17 000				17 000
417	Értékelési tartalék		0		4/18000		18 000
419	Adózott eredmény		0				0
421	Céltartalék várható kötelezettségekre		10 000	2/10000	3/3705		3 705
451	Rövid lejáratú kölcsönök		90 000				90 000
454	Szállítók (forintos)		102 000				102 000
455	Szállítók (devizás)		20 000		5/922		20 922
461	Társasági adó elsz. szla	10 000			6/25000		15 000
466	Előzetesen felszámított áfa	222 000				222 000	
467	Fizetendő áfa		324 000		1/14 580		338 580
468	Áfa pénzügyi elszámolása	40 000				40 000	
469	Helyi iparüzési adó tartozás		13 200				13 200
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)		25 400				25 400
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		13 600				13 600
51	Anyagköltség	120 000				120 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

#	Főkönyvi számla neve	Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
52	Igénybevett szolgáltatás	100 000				100 000	
53	Egyéb szolgáltatások	40 000				40 000	
54	Béreköltség	200 000				200 000	
56	Bérfelrakások	48 000				48 000	
57	Értécsökkenési leírás	18 000				18 000	
814	Eladott áruk beszerzési értéke	700 000		1/68 580	1/30 780	737 800	
865	Céltartalék képzése	0		3/3705		3 705	
871	Kamatráfordítások	4 500				4 500	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	10 000				10 000	
891	Társasági adó ráfordítás	0		6/25 000		25 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		1 500 000	1/14 580	1/68 580		1554000
965	Céltartalék feloldása		0		2/10000		10 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)		12 000		5/878		12 878

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás, Recharged Kft.
2016. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 554 000
II. Aktivált saját teljesítmények	-
III. Egyéb bevételek	10 000
IV. Anyagjellegű ráfordítások	997 800
V. Személyi jellegű ráfordítások	248 000
VI. Értékcsökkenési leírás	18 000
VII. Egyéb ráfordítások	3 705
A. Üzemi (üzleti) eredmény	296 495
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	12 878
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	14 500
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-1 622
C. Adózás előtti eredmény	294 873
X. Adófizetési kötelezettség	25 000
D. Adózott eredmény	269 873

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. ½ pont jár, felfelé kerekítve – összesen **5 pont** séma kiegészítése **5 pont**.)

Itt elsősorban a beszámoló összeállítását kell értékelni. A módosításoknál elkövetett hibákat itt már ne büntessük (figyeljünk különösen a továbbhozott hibára)!

Mérleg, Recharged Kft.
2016. december 31. napján (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Tárgyidőszak
<i>A. Befektetett eszközök</i>	149 000
I. Immateriális javak	29 000
II. Tárgyi eszközök	120 000
III. Befektetett pénzügyi eszközök	-
<i>B. Forgóeszközök</i>	585 000
I. Készletek	25 200
II. Követelések	210 980
III. Értékpapírok	277 000
IV. Pénzeszközök	86 400
<i>C. Aktív időbeli elhatárolások</i>	5 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	753 580
<i>D. Saját tőke</i>	409 597
I. Jegyzet tőke	20 000
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
III. Tőketartalék	-
IV. Eredménytartalék	68 300
V. Lekötött tartalék	17 000
VI. Értékelési tartalék	18 000
VII. Adózott eredmény	269 873
<i>E. Céltartalékok</i>	3 705
<i>F. Kötelezettségek</i>	343 102
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	343 102
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	13 600
FORRÁSOK ÖSSZESEN	753 580

Maximális pontszám: **14 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 **10 pont** (kb. fél pont minden tétel), séma: **4 pont** (fél pont minden helyes töltés).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Osztalékfizetési korlát

Eredménytartalék	68 300
Adózott eredmény	312 098
Jövő évben járó osztalék	10 000
Maximális osztalék	390 398

(Korlát nem volt.)

Jó elemenként 2 pont, összesen maximum
6 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3) Free Kft. (támogatások)

Napló, 2016. év (kiemelt események)

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (MFt)		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1	Termelőgép beszerzése	1. Beruházások	4. (Beruházási) Szállítók	600	600	1
	Pénzügyi rendezés	4. Beruházási szállítók	3. Bankbetét	600	600	1
2	Nincs könyvelés					
3	Üzembe helyezés	1. Műszaki gép	1. Beruházások	600	600	1
4	Támogatás folyósítása	3. Elszámolási betét	9. Egyéb bevételek	200	200	1
	Elhatárolás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	200	200	1
5	Ingyenes anyag	2. Anyagok	9. Egyéb bevételek	60	60	1
	Elhatárolása	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	60	60	1
6	Anyagfelhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	40	40	1
	Időbeli feloldása	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	40	40	1
7	ÉCS [600/8/12*8]	5. Értékcsökkenési leírás	1. Műszaki gépek h. écsje	50	50	1
	Időbeli visszavezetése [50 * 200/600]	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	16,67	16,67	1

Összesen: 11 pont