

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-56/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 28. 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: 2018. március 28. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. március

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladatlap az I. feladathoz
Napló, 20X1.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	45 000	45 000
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	12 150	12 150
2a.	Előleg beérkezése	3. Bankszámla	4. Vevőktől kapott előleg	2 032	2 032
2b.	Előleg áfája $2\,032 / 1,27 * 0,27 = 432$ ▲	3. Előleg áfa elszámolás	4. Fizetendő áfa	432	432
3.	Várható kártérítési kötelezettség	8. Egyéb ráfordítás	4. Céltartalék várh. köt.	20 000	20 000
4a.	Kötvény beszerzése	3. Fc. hv. megt. értékpapírok	3. Bankszámla	2 195	2 195
4b.	Felhalmozott kamat levonása $2\,000 * 4\% * 9/12 = 60$ ▲	9. Egyéb kapott, j. kamatok	3. Fc. hv. megt. értékpapírok	60	60
5.	Nincs könyvelés				
6.	Értékesítés $500 * 303 = 151\,500$ ▲	3. Külföldi vevő	9. Export ért. nettó árb.	151 500	151 500
7a.	Vevő visszairása	3. Vevő értékvesztése	9. Egyéb bevételek	1 400	1 400
7b.	Tenyészállat átvétele	1. Tenyészállatok	4. Egyéb rövid lejáratú köt.*	1 400	1 400
7c.	Vevő kivezetése	4. Egyéb rövid lejáratú köt.*	3. Vevők	1 400	1 400
7d.	Vevő kivezetése, értékvesztés megszüntetése	3. Vevők értékvesztése	3. Vevők	600	600
7e.	Écs leírás $1\,400 * 1 / (1+2+3+4) * 18/360 = 7$ ▲	5. Értécsökkenési leírás	1. Tenyészállatok h. leírása	7	7
7f.	Tenyészállat értékhelyesbítése $2\,000 - (1\,400 - 7) = 607$ ▲	1. Tárgyi eszközök éh	4. ÉH Értékelési tartaléka	607	607
8a.	Iparüzési adó előleg	4. Iparüzési adó köt.	3. Bankszámla	17 000	17 000
8b.	Társasági adó előleg	4. Társasági adó köt.	3. Bankszámla	10 000	10 000
9a.	Anyagköltség	5. Anyagköltség	2. Anyagok	38 000	38 000
9b.	Energiaszámla	5. Anyagköltség	4. Szállítók	10 000	10 000
9c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 700	2 700
9d.	Béreköltség	5. Béreköltség	4. Jövedelemelsz. szla	50 000	50 000
9e.	Bérráulék	5. Bérráulék költsége	4. Járuléktartozás	15 800	15 800
9f.	Értécsökkenés	5. ÉCS leírás	3 számla	30 000	
			1. Ingatlanok h. écs		1 500
			1. Műszaki gépek h. écs		10 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	30 000 – 1 500 – 10 000 = 18 500		1. Egyéb berendezések h. écs		18 500
10.	Étkezési jegy állományba vétele	3. Pénztár (értékcikk)**	5. Személyi j. egyéb kif.	2 500	2 500
11a.	Leltárhiány	8. Egyéb ráfordítások	1. Egyéb berendezések b. ért	1 000	1 000
11b.	Tsz. écs. kivezetés	1. Egyéb berendezés h. écs	8. Egyéb ráfordítások	700	700
11c.	Tf. écs. kivezetés	1. Egyéb berendezés tf. écs	8. Egyéb ráfordítások	100	100
11d.	Térítés	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	50	50
11e.	Anyag többlet	2. Anyagok	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
11f.	Elhatárolás (többlet)	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	2 000	2 000
12a.	Cég alapítás – pénzbetét	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	10 000	10 000
12b.	Apportált szerver	8. Egyéb ráfordítások	1. Egyéb berendezések	2 600	2 600
12c.	Écs kivezetése	1. Egyéb berendezések h. écs	8. Egyéb ráfordítások	600	600
12d.	Részesedés értéke	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	1 800	1 800
13a.	Anyag átadása	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok	700	700
13b.	Térítés nélküli átadás áfája	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	189	189
13c.	Halasztott bevétel feloldása	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	700	700
14a.	Késztermék állományváltozás ¹ 198 000 – 205 000 = – 7 000 ◆	5. STKÁV	2. Késztermékek	7 000	7 000
14b.	Befejezetlen termelés állományváltozás 18 000 – 10 000 = + 8 000 ◆	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	8 000	8 000
15a.	Végszámla	3. Vevők	9. Belf. értékesítés. n. árb.	30 000	30 000
15b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	8 100	8 100
15c.	Előleg visszavétele	4. Vevőktől kapott előleg	3. Vevők	2 032	2 032
15d.	Előleg áfa visszavezetése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elszámolása	432	432
16a.	Bérleti díj elhatárolása	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Költségek PIE	1 000	1 000
16b.	Működési támogatás elszámolása	3. Bevételek AIE	9. Egyéb bevételek	500	500
17a.	Kötvény kamata [2 000 * 4% * 295/360] ♠	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott (j) kamat	65,6	65,6

¹ Lásd a feladat végén a megjegyzést!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
17b.	Devizás vevő átértékelése $500 * (302 - 303) = - 500$ ♠	8. Pénzügyi műv. e. ráf.	3. Külföldi vevő	500	500
17c.	Iparüzési adó	8. Egyéb ráfordítások	4. Iparüzési adó köt.	16 000	16 000
17d.	Társasági adó	8. Társasági adó ráf.	4. Társasági adó köt.	31 000	31 000

Megjegyzések a pontozáshoz:

*Megoldható technikai számlával szemben vagy akár technikai számla nélkül is.

** Fogadjuk el azt is, ha valaki elhatárolta (3. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása) az összeget!

♠ és ♠ Mellékszámítás, amely külön pontot ér.

Pontozás: Minden könyvelési tétel 1 pont (az 5. „esemény nem könyvelése” is egy pontot ér). Az így jelölt ♠ mellékszámítások + 1 pontot érnek, az így jelölt ♠ mellékszámítások +0,5 pontot érnek. Elérhető pontszám: 51 pont [könyvelés], mellékszámításokra 8 pont, összesen 59 pont.

A 14a tételnél a feladatba bekerült egy fölösleges nulla a késztermék záróállomány év végi egyenlegének értékéhez. Így azt is teljes értékűnek kell elfogadni, aki azt 1 980 000 eFt-nak tekintette. Ekkor a könyvelési tétel a következő:

14a.	Késztermék állományváltozás $1\ 980\ 000 - 205\ 000 = + 1\ 775\ 000$ ♠	2. Késztermékek	5. STKÁV	1 775 000	1 775 000
------	---	-----------------	----------	-----------	-----------

II. feladat kidolgozása:**1) feladat kidolgozása:***A lekötött tartalék levezetése:*

Alapítás-átszervezés aktivált értéke [10 000 – 1 000]	9 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke [90 000 – 22 500]	67 500
Saját részvények (bekerülési értéken)	34 000
Lekötött tartalék egyenlege:	110 500

1,5 pont

Az értékelési tartalék levezetése:

Immateriális javak érték helyesbítése	12 000
Műszaki gépek érték helyesbítése	10 000
Érték helyesbítés értékelési tartalékának egyenlege:	22 000

1,5 pont

2) feladat kidolgozása:

Mire képzették az immateriális javak érték helyesbítését?

A szellemi termékre lehetett csak képezni.

1 pont

3) feladat kidolgozása:

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás, Szurdok Zrt.
2017. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele [850 + 50] [911, 931]	900 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke [17 – 8] [581, 582]	9 000
III.	Egyéb bevételek [31 + 2] [965, 966]	33 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások [165 + 175 + 15] [51, 52, 53]	355 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások [160 + 35] [54, 56]	195 000
VI.	Értékcsökkenési leírás [60] [57]	60 000
VII.	Egyéb ráfordítások [19 + 4 + 14,7] [865, 866, 867]	37 700
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	294 300
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei [5] [976]	5 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai [21 + 4,5] [871, 876]	25 500
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20 500
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	273 800
X.	Adófizetési kötelezettség [27] [891]	27 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	246 800

A mellékszámítások Mft-ban az egyes pozíciók mellett (sárga háttérrel); a releváns főkönyvi számlák a pozíció mellett (zöld háttérrel).

Pontozás: Soronként ½ pont; maximum 7 pont. Továbbhozott hibára figyeljünk!

4) feladat kidolgozása:

Mérleg, Szurok Zrt.
2017. december 31. napján (adatok eFt-ban)

		Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	372 200
A.I.	Immateriális javak [10 + 90 + 20 + 12 – 1 – 22,5 – 10] [111, 112, 114, 117, 1191, 1192, 1194]	98 500
A.II.	Tárgyi eszközök [78,7 + 90 + 10 – 30 + 80 – 30 + 15 + 20] [121, 131, 137, 139, 141, 149, 161, 351]	233 700
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök [40] [171]	40 000
B.	Forgóeszközök	480 650
B.I.	Készletek [60 + 35 + 20 + 3 + 10] [211, 231, 251, 282, 353]	128 000
B.II.	Követelések [92,7 – 20 + 99 – 105 + 18 + 12] [311, 319, 466, 467, 468, 469]	96 700
B.III.	Értékpapírok [34] [374]	34 000
B.IV.	Pénzeszközök [24,3 + 197,65] [381, 384]	221 950
C.	Aktív időbeli elhatárolások [1,75 + 20] [391, 393]	21 750
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	874 600
D.	Saját tőke	584 300
D.I.	Jegyzett tőke [100] [411]	100 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) [-15] [415]	-15 000
D.III.	Tőketartalék [200] [412]	200 000
D.IV.	Eredménytartalék [-80] [413]	-80 000
D.V.	Lekötött tartalék [1. feladatpont]	110 500
D.VI.	Értékelési tartalék [1. feladatpont]	22 000
D.VII.	Adózott eredmény [Eredménykimutatás]	246 800
E.	Céltartalékok [19] [421]	19 000
F.	Kötelezettségek	158 300
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek [nincs]	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek [42] [441]	42 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [54 + 21 + 41,3] [454, 461, 47]	116 300
G.	Passzív időbeli elhatárolások [100 + 13] [481, 483]	113 000
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	874 600

Pontozás: Előlegek, göngyöleg, áfa és iparüzési adó helyes kezelése 1-1 pont, a többi (rutinszerű) besorolás összesen 3 pont, minőségtől függően. Továbbhozott hibára figyeljünk!

5) feladat kidolgozása:*Osztalék maximális összegének levezetése:*

Eredménytartalék	-80 000
Adózott eredmény	246 800
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-15 000
Tőketartalék [figyelembe vehető része, legfőljebb a korlát]	15 000
AU megállapított osztaléka	11 000
Maximálisan fizetett osztalék:	177 800

Pontozás: Fedezet és korlátok helyes azonosítása 1-1 pont; későbbi osztalék bevonása 1 pont!

6) feladat kidolgozása:*A bruttó eredmény levezetése (forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás):*

Anyagjellegű ráfordítások	355 000
Személyi jellegű ráfordítások	195 000
Értékcsökkenési leírás	60 000
<i>Költségnemek összesen:</i>	<i>610 000</i>
Aktivált saját teljesítmények	- 9 000
<i>Összes kibocsátott érték:</i>	<i>601 000</i>
Közvetett ráfordítások	-131 000
Közvetlen ráfordítások	470 000
Árbevétel	900 000
Közvetlen ráfordítások	- 470 000
Bruttó eredmény	430 000

VAGY

Üzemi, üzleti eredmény	294 300
Egyéb ráfordítások	37 700
Egyéb bevételek	- 33 000
Közvetett ráfordítások	131 000
Bruttó eredmény	430 000

**Pontozás: közvetlen ráfordítás levezetése: 3 pont [lépésenként 1-1 pont]
bruttó eredmény levezetése 1 pont
Összesen: 4 pont**

A III. feladat kidolgozása

Napló a végelszámolás lezárásához

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalék garanciára	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
1b.	Megváltott garanciális kötelezettség	5. Igénybevett szolg.	4. Kötelezettség garanciára	5 000	5 000
2.	Iratőrzési díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítótartozás	2 500	2500
3a.	Tárgyi eszköz átértékelés	1. Tárgyi eszközök	9. Egyéb bevételek	7 000	7 000
3b.	Készlet átértékelés	2. Készletek	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
3c.	Értékpapír átértékelés	3. Értékpapírok (forgó)	9. Pénzügyi műv. egyéb bev.	3 000	3 000
4a.	Áfa kötelezettség beállítása	3. Követelés tulajdonostól	4. Fizetendő áfa	4 000	4 000
4b.	Befolyt áfa	3. Bankszámla	3. Követelés tulajdonostól	4 000	4 000

Minden helyes eredményre vezető számlakapcsolat elfogadható. A számlák elnevezése természetesen más módon is megtörténhet, ha az a tartalmat egyértelműen tükrözi.

Pontozás: Minden könyvelési tétel 1 pont. Elérhető pontszám: 8 pont.

Végelszámolást lezáró mérleg:

Végelszámolást lezáró mérleg
Öböl Kft., 2018. március 27. (adatok eFt-ban)

		Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	9 000
A.I.	Immateriális javak	0
A.II.	Tárgyi eszközök (piaci értéken)	9 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0
B.	Forgóeszközök	82 000
B.I.	Készletek (piaci értéken)	6 000
B.II.	Követelések	8 000
B.III.	Értékpapírok (piaci értéken)	15 000
B.IV.	Pénzeszközök [2 + 47 + 4]	53 000
	Aktív időbeli elhatárolások	0
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	91 000
D.	Saját tőke	66 500
D.I.	Jegyzett tőke	80 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D.III.	Tőketartalék	0
D.IV.	Eredménytartalék	- 6 000
D.V.	Lekötött tartalék	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0
D.VII.	Adózott eredmény (*)	- 7 500
E.	Céltartalékok (feloldva)	0
F.	Kötelezettségek	24 500
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [11 + 2 + 5 + 2,5 + 4]	24 500
G.	Passzív időbeli elhatárolások	0
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	91 000

(A tétel melletti mellékszámítások MFt-ban feltüntetve.)

(*) Adózott eredmény levezetése:

$$-14\,000 + 2\,000 - 5\,000 - 2\,500 + 7\,000 + 2\,000 + 3\,000 = -7\,500$$

Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 4 pont.

Vagyongelosztási javaslat:

Terhek rendezése:		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	NAV Tao tartozás	2 000
	NAV Áfa tartozás	4 000
	Szállító	11 000
	Garanciamegváltás	5 000
	Iratörzés díja	2 500
	<i>Összesen:</i>	<i>24 500</i>
I. tulajdonosnak kiosztás		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	Első tulajdonos részére	28 500
Összesen (Pénzeszközök)		53 000
II. tulajdonosnak kiosztás		
<i>Tárgyi eszközökből</i>		9 000
<i>Készletekből</i>		6 000
<i>Követelések</i>		8 000
<i>Értékpapírokból</i>		15 000
<i>Összesen:</i>		<i>38 000</i>
Mindösszesen:		<u>91 000</u>

Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 4 pont.

A pontozás során minden olyan megoldást, amely felismerte, hogy a

- **vagyon**
- **piaci értéken vett**
- **nevesített felosztása**

a feladat, értékelendő, ha a tartalmi elemek szerepelnek benne. A fenti formátum egy javasolt forma, azt nem kellett követni.

Nyomdahiba miatt az EREDMÉNYTARTALÉK feladatban lévő kezdeti egyenlegén nehezen volt látható a negatív előjel (egy csík ment keresztül az oldalon és keresztülhaladt az előjelen). **Ha** valaki pozitív összeggel számolt (a negatív helyett) és ebből fakadt bármilyen hiba, inkonzisztencia, azt az értékelés során figyelmen kívül kell hagyni és úgy kell tekinteni, mintha a megoldás helyes lenne. (Zárómérleg és vagyongelosztási javaslat.)