

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-76/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 14. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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. május 14. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

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.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat kidolgozása:

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Selyem beszerzés fogyasztói áron	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	127 000	127 000
1b	Számlázott ár	2. Áruk árrése	4. Külföldi szállítók	40 000	40 000
1c	Fuvar költség	2. Áruk árrése	4. Szállítók	3 000	3 000
1d	Vám	2. Áruk árrése	4. Vámhatósággal sz. tart.	7 000	7 000
1e	Import áfa	3 (4). Import áfa elszámolása	4. Vámhatósággal sz. tart.	13 500	13 500
1f	Vámhatóság kifizetése	4. Vámhatósággal sz. tart.	3. Bankszámla	20 500	20 500
1g	Import áfa levonásba helyezése*	4. Előzetes áfa	3 (4). Import áfa elszámolása	13 500	13 500
2a.	Saját részvény értékesítése**	3. Egyéb követelések	3. Saját részvények	8 500	8 500
2b.	Veszteség**	8. Pénzügyi műveletek e. ráf	3. Saját részvények	500	500
2c.	Lekötött tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	9 000	9 000
3a	Számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	45 000	45 000
3b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	12 150	12 150
3c	Tavalyi elhatárolás feloldása	4. Ktg/ráf. PIE	5. Igénybevett szolg.	15 000	15 000
3d	Jövő évi költség elhatárolása	3. Ktg/ráf. AIE	5. Igénybevett szolg.	15 000	15 000
4a	Selyem beszerzése	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	30 000	30 000
4b	Szállítói számla	2. Áruk árrése	4. Külföldi szállítók	15 756	15 756
4c	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	4 254	4 254
5a	Anyagfelhasználás – NINCS könyvelés				
5b	Igénybevett szolgáltatások	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	60 000	60 000
5c	Egyéb szolgáltatások	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	2 000	2 000
5d	Bérszámfejtés	5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolási sz.	45 000	45 000
5e	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktartozás	9 450	9 450
5f	Levonás	4. Jövedelemelszámolási sz.	4. Adó- és járuléktartozás	15 075	15 075
5g	ÉCS	5. ÉCS leírás költsége	1. Műszaki gépek h. écsje	20 000	20 000
5h	Igénybevett szolgáltatás áfája	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	16 200	16 200
5h	Állománybavétel	1. Beruházások	5. SEEÁÉ	166 450	166 450

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
6a	Engedmény	4. Külföldi szállítók	2. Áruk árrése	788	788
6b	Áfa korrekciója	4. Fizetendő áfa	4. Előzetes áfa	213	213
7a	Részesedés megszerzése*	1. Tartós jelentős részesedés	3. Bankszámla	15 000	15 000
7b	Apportértéke	1. Tartós jelentős részesedés	3. ÉE számla	35 000	35 000
7c	Kötv. időarányos kamata 30000*10%/12*11	3. ÉE számla	9. Egyéb kapott j. kamat	2 750	2 750
7d	Kötvény kivezetése (KSZÉ)	3. ÉE számla	3. Fc. hv. megt. értékpapír	32 000	32 000
7e	Árfolyamkülönbözet (35000-32000-2750)	3. ÉE számla	9. Pénzügyi m. egyéb bev.	250	250
8a	Értékesítés	8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói áron	95 250	95 250
8b	Árrés	2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	52 388	52 388
8c	Eladási ár	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev	95 250	95 250
8d	Áfa	9. Értékesítés nettó árb	4. Fizetendő áfa	20 250	20 250
9a	Készletre adott előleg	2. (3.) Készletre adott előleg	3. Bankszámla	2 000	2 000
9b	Áfája	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	540	540
10	Tao kiegészítése	4. Társasági adó köt (elsz)	3. Bankszámla	12 000	12 000
11a	Ingatlan értékesítése	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlanok bruttó értéke	600 000	600 000
11b	Ingatlan halmozott écsje	1. Ingatlanok h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	200 000	200 000
11c	Ingatlan érték helyesbítés kivezetése	4. Értékelési tartalék (éh)	1. Ingatlanok érték helyesb.	75 000	75 000
11d	Eladási ár	3. Vevők	9. Egyéb bevétel	500 000	500 000
11e	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	135 000	135 000
11f	Fizetett előleg	4. Vevőktől kapott előleg	3. Vevők	177 800	177 800
11g	Előleg áfája	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elsz szla	37 800	37 800
12a	Vevő utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	93 550	93 550
12b	Skontó	8. Pénzügyi műv. egyéb ráf	3. Vevők	1 700	1 700
13	Eldöntött, de nem rendezett pótbefizetés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	4 000	4 000
14a	Szállító kiegyenlítése 40 * (13 770/45)	4. Külföldi szállító	3. Devizabetét	12 240	12 240
14b	Árfolyamkülönbözet 40 (303-306)	8. Pénzügyi m. e. ráf	4. Külföldi szállító	120	120
15a	Mintabolt használatba vétel	1. Ingatlanok bruttó értéke	1. Beruházások	166 450	166 450
15b	Saját rezsiz beruházás áfája	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	44 942	44 942
16a	Étel-ital számla	5. Személyi jellegű egyéb kif	4. Szállítók	1 524	1 524
16b	Természetbeni juttatás adója	5. Személyi jellegű egyéb	4. Adó és járuléktartozás	671	671

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
		kif			
17a	Anyag állományváltozása	2. Anyagok	5. Anyagköltség	2 000	2 000
17b	Devizabetét átértékelése ♠	8. Pénzügyi műv. e. ráf.	3. Devizabetét	20	20
17c	Szállító átértékelése 9,4*(302-303) ♠	4. Külföldi szállítók	8. Pénzügyi műv. e. ráf.	9,4	9,4

Mellékszámítás:

$$\text{Árrés\% (8b tétel): } \frac{-12000+(-127000+40000+3000+7000)+(-30000+15756)-(788)}{32150+127000+30000} = \frac{104\,032\,K}{189150} = 55\%$$

Megjegyzések a pontozáshoz:

- * Ha nem „futtatja át” az import áfa elszámolási számlán, akkor is fogadjuk el teljes értékű megoldásként.
- **Megoldható technikai számlával szemben vagy akár technikai számla nélkül is.

Pontozás: Minden könyvelési tétel 1 pont, az áfák is. Az így ♠ jelölt tételek 0,5 pontot érnek (költségfeladás). A ♠-vel jelölt helyeken a mellékszámításra jár még 0,5 pont, ahány ♠ szerepel a tétel mellett.

Összesen 59 tétel van, ebből 7 ér fél pontot → $52 + 7 * 0,5 = 55,5$ pont. Mellékszámítás 4 pont. Összesen 59,5 pont, maximum 59 pont.

II. feladat kidolgozása:**1) feladat kidolgozása:**

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás, Hürrem Zrt.
2017. december 31. napján végződő üzleti évre (adatok eFt-ban)**

		Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele [1020+81,6] [911,931]	1 101 600
II.	Értékesítés közvetlen költségei [600+90] [811, 814]	690 000
III.	Értékesítés bruttó eredménye	411 600
IV.	Értékesítés közvetett költségei [40+50+12,6] [851,852,853]	102 600
V.	Egyéb bevételek [2+35,2+2,4] [961, 965, 966]	39 600
VI.	Egyéb ráfordítások [4,8+22,8+15,6+17,64] [861, 865, 866, 867]	60 840
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	287 760
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei [6] [976]	6 000
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai [25,2+45,6] [871,876]	70 800
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 64 800
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	222 960
X.	Adófizetési kötelezettség [42] [891]	42 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	180 960

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

Pontozás: Érdemi soronként (római számmal jelölt, kivéve III.) 1 pont, összesen 8 pont, ha összegfokozatot nem jól határoz meg -1 pont (de összességében negatív pont nincs).

2) feladat kidolgozása:

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

		Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	421 440
A.I.	Immateriális javak [12+108+24+14,4-1,2-27-12] [111, 112, 114, 117, 1191, 1192, 1194]	118 200
A.II.	Tárgyi eszközök [94,44+108+12-10,8-36+96-36+3,6+24] [121, 131, 137, 139, 141, 149, 161, 351]	255 240
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök [48] [176]	48 000
B.	Forgóeszközök	486 780
B.I.	Készleték [72 + 42 + 24 + 10 + 3,6 + 12] [211, 231, 251, 261, 271, 353]	163 600
B.II.	Követelések [111,24 – 24 + 118,8 – 126 + 21,6 + 14,4] [311, 319, 466, 467, 468, 469]	116 040
B.III.	Értékpapírok [40,8] [374]	40 800
B.IV.	Pénzeszközök [29,16+137,18] [381, 384]	166 340
C.	Aktív időbeli elhatárolások [2,1+24] [391, 393]	26 100
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	934 320
D.	Saját tőke	585 960
D.I.	Jegyzett tőke [120] [411]	120 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)[-18] [415]	-18 000
D.III.	Tőketartalék [240] [412]	240 000
D.IV.	Eredménytartalék [-96] [413]	-96 000
D.V.	Lekötött tartalék [-132,6] [414]	132 600
D.VI.	Értékelési tartalék [-26,4] [418]	26 400
D.VII.	Adózott eredmény [Eredménykimutatás]	180 960
E.	Céltartalékok [22,8] [421]	22 800
F.	Kötelezettségek	189 960
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek [nincs]	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek [50,4] [441]	50 400
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [64,8+25,2+49,56] [454, 461, 47]	139 560
G.	Passzív időbeli elhatárolások [120 + 15,6] [481, 483]	135 600
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	934 320

Pontozás: 26 sor, soronként 0,3 pont = 7,8 pont, előlegek helyes elhelyezése 0,5*2 = 1 pont, áfa elhelyezése 1 pont, iparüzési adó elhelyezése 0,5 pont. Összesen 10,3 pont, maximum: 10 pont. Továbbhozott hibára figyeljünk!

3) feladat kidolgozása:

Osztalék maximális összegének levezetése:

Eredménytartalék	-96 000
Adózott eredmény	180 960
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-18 000
Tőketartalék [figyelembe vehető része, legföljebb a korlát]	18 000
Bodrum megállapított osztaléka	5 000
Maximálisan fizetett osztalék:	89 960

A tőketartalék teljes értéke itt irreleváns, csak a jegyzett, de... részt fedezheti.

Pontozás: Elemenként 0,5 pont, összesen 3 pont!

4) feladat kidolgozása:

A kiegészítő mellékletben szerepeltetni kell a költségnemek összegét. Ezek közvetlenül leolvashatóak a főkönyvi kivonatból:

Anyagköltség	198 000
Igénybevett szolgáltatások	210 000
Egyéb szolgáltatások	18 000
Béreköltség	192 000
Bérfelrakások	42 000
Értékcsökkenési leírás	31 800
Költségnemek összesen:	691 800

Aktivált saját teljesítmények levezetése:

<i>Vagyoni elem</i>	<i>Záró</i>	<i>Nyitó</i>	<i>ÁV</i>
Befejezetlen termelés	42 000	2 000	+40 000
Késztermék	24 000	74 000	-50 000
Növendék, hízó és egyéb állatok	3 600	4 400	-800
Saját termelésű készletek állományváltozása:			-10 800
Saját előállítású eszközök aktivált értéke (példában megadva):			0
Aktivált saját teljesítmény:			-10 800

Pontozás: költségnemek strukturált bemutatása: 2 pont
AST levezetése soronként 0,5 pont, összesen 3 pont
Összesen: 5 pont

III. feladat kidolgozása

Átalakuló társaságok vagyommérleg tervezete

Ibrahim Kft., 2018. április 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Immateriális javak	0		0
Tárgyi eszközök	55 000	+ 11 000; + 2 000	68 000
Befektetett pénzügyi eszközök	12 000		12 000
Készletek	6 000	+ 3 000	9 000
Követelések	37 000		37 000
Értékpapírok	0		0
Pénzeszközök	20 000		20 000
Aktív időbeli elhatárolás	0		0
<i>Összesen</i>	<i>130 000</i>		<i>146 000</i>
Jegyzett tőke	3 000		3 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0
Tőketartalék	11 000	+ 16 000	27 000
Eredménytartalék	-6 000		- 6 000
Lekötött tartalék	0		0
Értékelési tartalék	0		0
Adózott eredmény	-1 000		- 1 000
Céltartalékok	0		0
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	40 000		40 000
Passzív időbeli elhatárolások	3 000		3 000
<i>Összesen</i>	<i>130 000</i>		<i>146 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Alexandra Zrt., 2018. április 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Immateriális javak	0	/	Nem szabad (folyamatosan működik tovább).
Tárgyi eszközök	80 000		
Befektetett pénzügyi eszközök	14 000		
Készletek	12 000		
Követelések	29 000		
Értékpapírok	6 000		
Pénzeszközök	49 000		
Aktív időbeli elhatárolások	0		
<i>Összesen</i>	190 000		
Jegyzett tőke	10 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		
Tőketartalék	62 000		
Eredménytartalék	-17 000		
Lekötött tartalék	6 000		
Értékelési tartalék	3 000		
Adózott eredmény	-12 000		
Céltartalékok	0		
Hátrasorolt kötelezettségek	0		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	90 000		
Rövid lejáratú kötelezettségek	45 000		
Passzív időbeli elhatárolások	3 000		
<i>Összesen</i>	190 000		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Átalakulással létrejött társaság vagyonszerkezet tervezete (Alexandra Zrt.)
2018. április 30.

	Ibrahim (átalakuló)	Alexandra (átalakuló)	Különbségek	Rendezés	Alexandra (átalakulás után)
Immateriális javak	0	0			0
Tárgyi eszközök	68 000	80 000	1) - 3000		145 000
Befektetett pénzügyi eszközök	12 000	14 000	2a) -12000; 2b)-14000		0
Készletek	9 000	12 000			21 000
Követelések	37 000	29 000	3)-19 000		47 000
Értékpapírok	0	6 000			6 000
Pénzeszközök	20 000	49 000			69 000
Aktív időbeli elhatárolások	0	0			0
<i>Összesen</i>	<i>146 000</i>	<i>190 000</i>			<i>288 000</i>
Jegyzett tőke	3 000	10 000	2a) -1 500; 2b) -3 000	5) 1 500	10 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0			0
Tőketartalék	27 000	62 000		5) -1 500 6) -45 500 7)-13 000	29 000
Eredménytartalék	- 6 000	-17 000	2a)-10 500 2b)-11 000	4) -1000 6)+ 45 500	0
Lekötött tartalék	0	6 000		4) +1000	7 000
Értékelési tartalék	0	3 000	1)-3000		0
Adózott eredmény	- 1 000	-12 000		7) +13 000	0
Céltartalékok	0	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0			0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	80 000	90 000			170 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	40 000	45 000	3)-19 000		66 000
Passzív időbeli elhatárolások	3 000	3 000			6 000
<i>Összesen</i>	<i>146 000</i>	<i>190 000</i>			<i>288 000</i>

A módosítások magyarázata (a Vizsgázónak nem kell szövegesen magyaráznia a lépéseit):

Különbözetek oszlopban:

- 1) Az átalakulással létrejött társaságnak a mérlege nem tartalmazhat értékhelyesbítést.
- 2) Ki kell szűrni a keresztrészesedéseket és a megszűnő saját részesedését (utóbbi nem szerepelt a feladatban). A beolvasztó társaság saját részesedése maradhat. A korrekciót a névérték erejéig a jegyzett tőkéből, ezt meghaladóan az eredménytartalékból kell eliminálni.
- 3) Az egymással szembeni követelések/kötelezettségek kiszűrendők (különbözet nem volt).

Különbözetek oszlopban:

- 4) A végleges vagyommérlegben fedezetet kell képezni az átalakulás bejegyzéséig várható vagyонvesztésre (a lekötött tartalékban).
- 5) A létesítő okiratban szereplő jegyzett tőke miatt át kell rendezni a saját tőkét.
- 6) A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (eredménytartalék miatt).
- 7) A vagyommérleg tervezetben nem szerepelhet negatív érték a saját tőkén belül, ezért át kell rendezni a saját tőkét (adózott eredmény miatt).

Pontozás

Ibrahim átértékelése 2 pont (csak akkor jár, ha tudja mivel szemben kell átértékelni)

Alexandra „át nem értékelése” 1 pont (ha egyértelműen jelezte)

Adatok összesítése és „továbbvitele” az átalakulással létrejövő vagyommérlegébe 1 pont

Különbözetek kezelése: Minden módosítási láb 0,5 pont, összesen $18 \cdot 0,5 = 9$ pont.

Összesítés a végén: 1 pont

Összesen: 15 pont