

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-5/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 20. 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. június 20. 8:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

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.
- 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.	Alapanyag beszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	300 000	300 000
1b.	áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	81 000	81 000
2.	Váltó átvétele	3. Váltókövetelések	3. Vevők	75 000	75 000
3a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	50 000	50 000
3b.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500
3c.	Korrekció	79. Szivattyú STK elsz.	78. SEEÁÉ	50 000	50 000
4a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Anyagok	30 000	30 000
4b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	8 100	8 100
5.	Negatív eredménytartalék feltöltése	4. Tőketartalék	4. Eredménytartalék	170 000	170 000
6a.	Tőkeemelés – pénz	3. Bankbetét	4. Jegyzett, de...	10 000	10 000
6b.	Tőkeemelés – más által gyártott szivattyú	2. Áruk	4. Jegyzett, de...	43 000	43 000
6c.	Eljárási illeték	6. Központi irányítás ktge	3. Bankszámla	100	100
6d.	Másodlagos	5. Egyéb szolg. ktge	59. Költségnem ellenszla	100	100
6e.	Ügyvédi díj	6. Központi irányítás ktge	4. Szállítók	500	500
6f.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	135	135
6g.	Másodlagos	5. Igénybevett szolg.	59. Költségnem ellenszla	500	500
7a.	Utalás: (381 M – 38,1M) * 98% ▼	4. Szállítók	3. Bankszámla	336 042	336 042
7b.	Skontó	4. Szállítók	9. Pénzügyi műv. e. bev.	6 858	6 858
8.	Elengedett követelés	8. Egyéb ráfordítás	3. Követelések kapcs. váll.	35 000	35 000
9a.	Bejegyzés - névérték	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	6 000	6 000
9b.	Bejegyzés - ázsio	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	47 000	47 000
10a.	Kötvény vásárlás	1. Tartós hv. mt. ép.	3. Bankbetét	117 000	117 000
10b.	Felhalmozott kamat ▼ (100 M * 12% * 11/12)	9. Bef. püi eszk. szárm bev.	1. Tartós hv. mt. ép.	11 000	11 000
11.	Büntetés	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalék várható köt.	100 000	100 000
12a.	Visszaigénylés	3. Bankszámla	4. Áfa pénzügyi rendezése	75 000	75 000
12b.	Átvezetés	4. Társasági adó köt.	4. Szja kötelezettség	23 000	23 000
13a.	Költségfeladás (elsődleges)	4 számla	7 számla		
		7. Szivattyú termelés ktg.	2. Anyagok	535 000	295 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
		7. Emelőmű term. ktg.	4. Szállítók	480 000	470 000
		6. Üzemi általános ktg.	4. Jövedelem elsz. szla	210 000	560 000
		6. Központi ir. ktg.	4. Járulék tartozás	370 000	118 000
			1. Műszaki gépek h. écs		152 000
	Szolgáltatás áfája	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	129 600	129 600
	Szja levonás	4. Jövedelem elsz. szla	4. Szja tartozás	84 000	84 000
	Járulék levonás	4. Jövedelem elsz. szla	4. Járulék tartozás	103 600	103 600
13b.	Másodlagos elszámolás	5. Anyagköltség	59. Költségnem ellenszla	295 000	295 000
	Másodlagos elszámolás	5. Igénybevett szolg.	59. Költségnem ellenszla	470 000	470 000
	Másodlagos elszámolás	5. Bérköltség	59. Költségnem ellenszla	560 000	560 000
	Másodlagos elszámolás	5. Bérjárulék ktge	59. Költségnem ellenszla	118 000	118 000
	Másodlagos elszámolás	5. ÉCS leírás ktge	59. Költségnem ellenszla	152 000	152 000
14a.	Felosztás	7. Szivattyú termelése	6. Üzemi általános ktg	65 000	65 000
	Felosztás	7. Emelőmű termelése	6. Üzemi általános ktg	70 000	70 000
14b.	Átvezetés	8. Igazgatási ráfordítások	6. Központi irányítási ktg.	370 600	370 600
14c.	Átvezetés	8. Egyéb általános ráfordítás	6. Üzemi általános ktg.	75 000	75 000
15a.	Szivattyú befejezetlen termelés	2. Befejezetlen termelés S	79. Szivattyú STK elsz.	50 000	50 000
15b.	Emelőmű befejezetlen termelés	2. Befejezetlen termelés E	79. Emelőmű STK elsz.	100 000	100 000
15c.	Raktárravétel szivattyú [535 + 65 – 50] ▼	2. Késztermék (szivattyú)	79. Szivattyú STK elsz.	550 000	550 000
15d.	Raktárravétel emelőmű [20 + 480 + 70 – 100] ▼	2. Késztermék (emelőmű)	79. Emelőmű STK elsz.	470 000	470 000
16a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	224 000	224 000
16b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	60 480	60 480
16c.	Értékesítés ráfordítása [önk: 470 000 ÷ 20] ▼	8. Ért. elsz. közv. önk.	2. Késztermék (emelőmű)	164 500	164 500
17a.	Szivattyú selejt* ▼	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermék (szivattyú)	52 500	52 500
17b.	Szivattyú értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek ÉV	20 000	20 000
17c.	Korrekciós tétel	79. Szivattyú STK elsz.	78. SEEÁÉ	72 500	72 500
18a.	Váltó kamata [2 250/3/30*27] ▼	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamatok	675	675
18b.	Kötvény kamata [100M*12%/360*350] ▼	3. Bevételek AIE	9. Bef. pui eszk. szárm bev.	11 667	11 667
18c.	Elhatárolás (6 000/13 * 2/3) ▼	8. Pénzügyi műv. e. ráf.	4. Ráfordítások PIE	308	308

Mellékszámítás:

Szivattyú önköltsége: $\frac{500000+550000}{10+10}=52500$

Összesen 56 tétel van, minden tétel 1 pont. → 56 pont.

Mellékszámítás ♥-enként 0,5 pont, összesen 4,5 pont. (Mellékszámításra csak akkor adható meg a pont, ha az ténylegesen kijelölésre került!)

Mindösszesen 60,5 pont, de legföljebb 60 pont.

II. Samantha kidolgozása**I.**

Egyértelműen hiányzó: lekötött tartalék.

Számítása:

Alapítás átszervezés aktivált értéke	27 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	202 500
Saját részvény, üzletrész	102 000
Lekötött tartalék	331 500

Az eredménytartalékkal szemben kell felvenni, ami így:
 $91\,500\text{ (K)} - 331\,500 = 240\,000\text{ (T)}$ egyenleggel zár.

4 pont

II.**Értékhelyesbítés**

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Különbözet	Megjegyzés
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	202 500	300 000	N/A	NEM lehet
Szellemi termékek	30 000	45 000	+15 000	
Telek	236 100	320 000	+83 900	
Egyéb berendezések	150 000	152 000	N/A	Nem jelentős
Beruházások	9 000	24 000	N/A	NEM lehet
Egyéb tartós részesedések	120 000	150 000	+30 000	
Saját részvények	102 000	140 000	N/A	NEM lehet
			128 900	

4 pont

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

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		2 754 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		0
III.	Egyéb bevételek		99 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		1 317 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		585 000
VI.	Értékcsökkenési leírás		79 500
VII.	Egyéb ráfordítások		152 100
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		719 400
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		15 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		177 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-162 000
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		557 400
X.	Adófizetési kötelezettség		105 400
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		452 400

Minden nem összegző sor 0,5 pont (10 × 0,5), összesítésekre 1 pont: 6 pont

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

		Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök		1 116 500
A.I.	Immateriális javak		274 500
A.II.	Tárgyi eszközök		692 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		150 000
B.	Forgóeszközök		1 216 950
B.I.	Készletek		409 000
B.II.	Követelések		290 100
B.III.	Értékpapírok		102 000
B.IV.	Pénzeszközök		415 850
C.	Aktív időbeli elhatárolások		65 250
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		2 398 700
D.	Saját tőke		1 527 800
D.I.	Jegyzett tőke		300 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-45 000
D.III.	Tőketartalék		600 000
D.IV.	Eredménytartalék		-240 000
D.V.	Lekötött tartalék		331 500
D.VI.	Értékelési tartalék		128 900
D.VII.	Adózott eredmény		452 400
E.	Céltartalékok		57 000
F.	Kötelezettségek		474 900
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		126 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		348 900
G.	Passzív időbeli elhatárolások		339 000
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		2 398 700

Minden sorra 0,35 pont, összesen max. 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Osztalék maximuma:

Adózott eredmény	452 400
Eredménytartalék	-240 000
Jegyzett, de...	-45 000
Tőketartalék (max Jegyzett, de ... fedezéséig)	45 000
Osztalékfizetési maximum	212 400

2 pont

III. feladat kidolgozása:

Átalakuló társaság vagyommérleg tervezete
Bobby&Pamela Kft., 2017. szeptember 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés hatása	Vagyoni piaci értéken	Bobby Kft. vagyona	Pamela Kft. vagyona
Ingatlanok	55 000	+5 000	60 000	60 000	
Műszaki gépek	55 000	+ 5 000	60 000		60 000
Egyéb felszerelések	25 000		25 000	12 500	12 500
Készletek	18 000	+2 000	20 000	10 000	10 000
Követelések	66 000		66 000	33 000	33 000
Értékpapírok	5 000		5 000	2 500	2 500
Pénzeszközök	81 000		81 000	40 500	40 500
Aktív időbeli elhatárolások	0		0	0	0
<i>Összesen</i>	<i>305 000</i>		<i>305 000</i>	<i>158 500</i>	<i>158 500</i>
Jegyzett tőke	20 000		20 000	10 000	10 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0	0	0
Tőketartalék	70 000	10 920	80 920	40 460	40 460
Eredménytartalék	-30 000		-30 000	-15 000	-15 000
Lekötött tartalék	5 000		5 000	2 500	2 500
Adózott eredmény	-20 000		-20 000	-10 000	-10 000
Céltartalékok	0		0	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	170 000		170 000	85 000	85 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	85 000	+1 080	86 080	43 040	43 040
Passzív időbeli elhatárolások	5 000		5 000	2 500	2 500
<i>Összesen</i>	<i>305 000</i>		<i>305 000</i>	<i>158 500</i>	<i>158 500</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Bobby Kft.)
2017. szeptember 30.**

	Könyv szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Bobby Kft. vagyona
Ingtatlanok	60 000			60 000
Műszaki gépek				
Egyéb felszerelések	12 500			12 500
Készletek	10 000			10 000
Követelések	33 000			33 000
Értékpapírok	2 500	1/-2 500		
Pénzeszközök	40 500			40 500
Aktív időbeli elhatárolások	0			0
<i>Összesen</i>	<i>158 500</i>			<i>156 000</i>
Jegyzett tőke	10 000			10 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	40 460		4/-30 000	10 460
Eredménytartalék	-15 000	2/-5 000;	3/-10 000; 4/+30 000	0
Lekötött tartalék	2 500	1/-2 500; 2/+5 000		5 000
Adózott eredmény	-10 000		3/10 000	0
Céltartalékok	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0			0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	85 000			85 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	43 040			43 040
Passzív időbeli elhatárolások	2 500			2 500
<i>Összesen</i>	<i>158 500</i>			<i>156 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Pamela Kft.)
2017. szeptember 30.**

	Könyv szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Pamela Kft. vagyona
Ingtatlanok				60 000
Műszaki gépek	60 000			
Egyéb felszerelések	12 500			12 500
Készletek	10 000			10 000
Követelések	33 000			33 000
Értékpapírok	2 500	1/-2 500		
Pénzeszközök	40 500			40 500
Aktív időbeli elhatárolások	0			0
<i>Összesen</i>	<i>158 500</i>			<i>156 000</i>
Jegyzett tőke	10 000	5/-7 000*		3 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	40 460	5/+7 000*	4/-30 000;	17 460
Eredménytartalék	-15 000	2/-5 000;	3/-10 000; 4/+30 000	0
Lekötött tartalék	2 500	1/-2 500; 2/+5 000		5 000
Adózott eredmény	-10 000		3/10 000	0
Céltartalékok	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0			0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	85 000			85 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	43 040			43 040
Passzív időbeli elhatárolások	2 500			2 500
<i>Összesen</i>	<i>158 500</i>			<i>156 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A módosítások magyarázata:

- A jogelőd átértékelt és a megadott adatok alapján oszt.
- A jogelőd figyelembe veszi az adóhatást.
- A jogutód módosításai:
 1. Saját üzletrész kivezetése (nincs már meg az alapulfekvő társaság)
 2. Vagyonvesztésre arányosan fedezet képzése
 3. Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba (nem szerepelhet a tervzetben)
 4. Eredménytartalék „feltöltése”.
 5. Pamela „tőkeleszállítása” (* rendezés oszlopban is kezelhető)

Pontozás:

Fejlécek kitöltése (2*1+4*0,5)	4 pont
Átértékelés	2 pont
Osztás	2 pont
Üzletrész kivezetése	2 pont
Veszteségre fedezetképzés	2 pont
Adózott eredmény átvezetése	1 pont
Eredménytartalék feltöltése	1 pont
Pamela tőkeleszállítása	1 pont
Összesen	15 pont