

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-75/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 21. 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. november 21. 8:00 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. 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 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	Takarító szer import beszerzés 50 * 310	2. Áruk árrése	4. Külföldi szállítók	15 500	15 500
1b	Vámteher	2. Áruk árrése	4. Vámhatósággal sz. tart.	1 200	1 200
1c	Áfa	3. Import áfa elszámolása	4. Vámhatósággal sz. tart.	4 509	4 509
1d	Fogyasztói áras nyilvántartásba vétel 500 * 63,5	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	31 750	31 750
2a	Vám és áfa fizetése	4. Vámhatósággal sz. tart.	3. Bankszámla	5 709	5 709
2b	Áfa levonásba helyezése	4. Előzetes áfa	3. Import áfa elszámolása	4 509	4 509
3a	Takarítás	3. Vevők	9. Értékesítés n. árbevétele	12 000	12 000
3b	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	3 240	3 240
3c	Elhatárolás (végén is elszámolhatja!) 12 000 / 3 * 2	9. Értékesítés n. árbevétele	4. Bevételek PIE	8 000	8 000
4a	Fizetés (12 000 + 3 240) * 98 %	3. Bankszámla	3. Vevők	14 935	14 935
4b	Skontó (12 000 + 3 240) * 2 %	8. PMER	3. Vevők	305	305
5a	Alapítás – készpénz	3. Egyéb követelések	3. Bankbetétek	3 000	3 000
5b	Alapítás – apport <sup>1</sup>	3. Egyéb követelések	8. Egyéb ráfordítások	3 000	3 000
5c	Autó kivezetése – bruttó	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gépek br. értéke	5 000	5 000
5d	Autó kivezetése – écs.	1. Műszaki gépe h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	1 200	1 200
6a	Saját részvény értékesítése 6 000 * 65 %	3. Egyéb követelések	3. Saját részvény	3 900	3 900
6b	Saját részvény értékesítése – nyereség 10 000 – 3 900	3. Egyéb követelések	9. Pénzügyi műv. e. bev.	6 100	6 100
6c	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	3 900	3 900
7	Részesedés bejegyzése	1. Tartós jelentős tul. rész.	3. Egyéb követelések	6 000	6 000
8a	Ingatlan értékesítése	3. Vevők	9. Egyéb bevétel	85 000	85 000
8b	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	22 950	22 950
8c	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Ingatlanok h. écsje	20	20
8d	Kivezetés bruttó	8. Egyéb ráfordítás	1. Ingatlanok bruttó értéke	100 000	100 000
8e	Kivezetés halmozott écs	1. Ingatlanok h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	20 000	20 000
8f	Értékhelyesbítés kivezetése/megszüntetése	4. Értékhelyesbítés ET-a	1. Ingatlanok értékhelyb.	6 000	6 000

<sup>1</sup> Ha áfát számolt el a Jelölt, ne tekintsük hibának.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9a	Lízingelt eszköz	1. Beruházások	4. Hosszú lej. lízingtartozás	300 000	300 000
9b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	81 000	81 000
9c	Első lízingdíj	4. Hosszú lej. lízingtartozás	3. Bankszámla	50 000	50 000
9d	Áfa	4. Egyéb rövid lej. köt.	3. Bankszámla	81 000	81 000
9e	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	300 000	300 000
10.	Tőkeemelés	1. Tartós jelentős tul. rész.	3. Bankbetét	5 000	5 000
11a	Deviza felvétel 10 * 313	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	3 020	3 020
11b	Árfolyamkülönbözet $18\,120 / 60 = 302$ ; $10 * (313 - 302)$	3. Valutapénztár	9. PMEB	110	110
12a	Áru értékesítése	3. Egyéb követelések	9. Értékesítés nettó árbr.	12 700	12 700
12b	Áfa	9. Értékesítés nettó árbr.	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700
12c	Kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói áron	12 700	12 700
12d	Árrés	2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	6 020	6 020
13a	Tenyészállat beszerzés	1. Beruházások	3. Pénztár	1 000	1 000
13b	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	270	270
13c	Szolgálatba vétel	1. Tenyészállatok	1. Beruházások	1 000	1 000
14a	Bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	3 000	3 000
14b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	810	810
14c	Elhatárolás	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	1 000	1 000
15a.	Rendezés	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	15 100	15 100
15b.	ÁK	4. Külföldi szállítók	9. PMEB	400	400
16a.	Elszámolási előleg	3. Egyéb követelések	3. Valutapénztár	1 878	1 878
16b	ÁK	3. Egyéb követelések	9. PMEB	12	12
17a	Tenyészérték leírás 1 kutyára	5. Értékcsökkenési leírás	1. Tenyészállatok h. écs.	3	3
17b	Kutya kivezetése	8. Egyéb ráfordítások	1. Tenyészállatok	500	500
17c	Halmazott écs kivezetése	1. Tenyészállatok h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	3	3
18a	Lízingdíj – tőke $2\,748 - 1\,042$	4. Hosszú lej. lízingtartozás	3. Bankbetét	1 706	1 706
18b	Kamat	8. Fizetett kamatok	3. Bankbetét	1 042	1 042
19	Fogyasztó ár módosítás	2. Áruk árrése	2. Áruk fogyasztói áron	1 905	1 905
20a	Telek értékhelyesbítés törlése	4. Érték helyesbítés ÉT	1. Telek érték helyesbítése	3 000	3 000
20b	Leértékelés vagy piaci érték csökkenés	8. Egyéb ráfordítások	1. Telek h. terven felüli écs.	1 000	1 000

**Mellékszámítások:**

12. ponthoz:  $\frac{15500+1200-31750}{31750} = 47,402\%$ , illetve  $47,402\% * 12700 = 6020 \text{ eFt}$

15. ponthoz:  $[50 * 302]$ ,  $[50 * (310-302)]$

16. ponthoz:  $[6*313]$ ,  $[6 * (315 - 313)]$

17. ponthoz:  $10 \text{ nap} / 5*360 \text{ nap} * 500 \approx 3 \text{ eFt}$

19. ponthoz:  $300 * 63,5 - 300 * 57,15 = 1\ 905 \text{ eFt}$  (csökkentő)

**Összesen 55 tétel van, minden tétel 1 pont + a napló alatt felsorolt mellékszámítások 1-1 pont [a többi mellékszámítás pontozása a tételre járó pontban bennefoglaltatik] → 60 pont.**

**Ha más számlaösszefüggést használ a Jelölt és az helyes, a megfelelő pontot – természetesen – megkapja, ha részben helyes a megoldása a más összefüggés miatt, részpont adható, azonban helytelen könyvelési tételre nem jár pont vagy részpont.**

**II. Géza's Ethical Hacker Zrt. kidolgozása****1. feladat**

A következő – kontírozással szemléltetett – hatások hiányoznak.

T 2. Késztermékek	K 79. Késztermék átvezetése	7 000
T 2. Befejezetlen termelés	K 71. Mérőeszköz termelése	3 920
T 8. Értékesítés e. közv. önk	K 72. Etikus hekkelés költsége	21 000
T 3. Vevők	K 9. Értékesítés nettó ár.	30 000
T 1. Kísérleti fejlesztés...	K 73. Saját fejl szoftver ktge	189 000

*Kapcsolódó lekötött tartalékot lásd a 2. feladatban.*

**Helyes módosításonként 1 pont (kivéve lekötött tartalék), összesen 5 pont.**

**2. feladat**

Hiányzott a lekötött tartalék, amely – az I. pontban képzetten túlmenően – a kísérleti fejlesztés nyitó értékére (7 000) képzendő és a saját részvényre (2 940).

T 4. Eredménytartalék	K 4. Lekötött tartalék	9 940
-----------------------	------------------------	-------

**Mellékszámítás és könyvelés: 3 pont**

## 3. feladat

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás,  
Géza's Ethical Hacker Zrt.  
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		660 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei		245 000
<b>III.</b>	<b>Értékesítés bruttó eredménye</b>		<b>415 000</b>
IV.	Értékesítés közvetett költségei		70 000
V.	Egyéb bevételek		
VI.	Egyéb ráfordítások		
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>		<b>345 000</b>
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		5 040
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		6 090
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		<b>-1 050</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>343 950</b>
X.	Adófizetési kötelezettség		
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>343 950</b>

## Mellékszámítások:

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

## 3. feladat

**Mérleg, Géza's Ethical Hacker Zrt.  
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>		<b>257 020</b>
A.I.	Immateriális javak		212 500
A.II.	Tárgyi eszközök		44 520
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>		<b>273 774</b>
B.I.	Készletek		14 920
B.II.	Követelések		114 532
B.III.	Értékpapírok		2 940
B.IV.	Pénzeszközök		141 382
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>2 100</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>532 894</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>		<b>374 890</b>
D.I.	Jegyzett tőke		25 200
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-1 400
D.III.	Tőketartalék		5 600
D.IV.	Eredménytartalék		-197 400
D.V.	Lekötött tartalék		198 940
D.VI.	Értékelési tartalék		
D.VII.	Adózott eredmény		343 950
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>		<b>18 200</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>		<b>134 092</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		33 600
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		100 492
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>5 712</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>532 894</b>

**Minden értékkel bíró sorra (összegzőre is) 0,35 pont (23 sor van), összesen max. 8 pont**



**5. feladat – Osztalék maximuma:**

Adózott eredmény	343 950
Eredménytartalék	- 197 400
<i>Osztalékfizetésre rendelkezésre áll</i>	<i>146 550</i>
Jegyzett, de...	-1 400
Tőketartalék (max Jegyzett,de ...fedezéséig)	5 600
<i>Összes csökkentő</i>	<i>0</i>
<b>Osztalékfizetési maximum</b>	<b>146 550</b>

**3 pont**

**III. feladat kidolgozása:****Cash flow kimutatás, Berényi Művek Kft. (eFt)**

<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>- 7 300</b>
1. Adózás előtti eredmény [Adózott eredmény és 20X1. évi adó]	9 000
2. Elszámolt amortizáció [halmozott écs különbségéből: 2 250 – 2 000]	250
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás [vevő értékvesztés; 6. info]	500
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye [értékpapír bef., 3. info]	-300
6. Szállítói kötelezettség változása [mérleg ÁV]	- 3 500
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	
9. Vevőkövetelés változása [mérleg ÁV és vevő értékvesztés]	- 7 750
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása [áru ÁV]	- 5 000
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) [nyitó + évi ráfordítás – záró erlk]	-500
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>- 3 700</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése [telek és műszaki gép bruttó érték vált.]	- 11 000
15. Befektetett eszközök eladása [értékpapír értékesítés]	7 300
16. Kapott osztalék, részesedés	
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>	<b>9 700</b>
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele [jegyzett tőke ÁV]	2 000
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
19. Hitel és kölcsön felvétele [rövid ÁV és rövid törlesztett rész]	12 000
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése [hosszú teljes és rövid törtl.]	- 4 300
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok)</b>	<b>- 1 300</b>

**Pontozás: hiányzó megnevezésekre darabonként ½ pont → 2 pont, minden helyes sorra 1 pont (összefokozata nem jár) → 13 pont, összesen 15 pont.**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ha az adót a rövid lejáratú kötelezettség állományváltozásaként kezeli (+500) és fizetendő adót tüneti fel a 12. sorban, az is teljes értékű megoldás, de akkor is egy pont jár a két sorban feltüntetett megoldásra.