

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-12/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 4. 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: 2019. február 4. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

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. | Teljestest-szkennel beszerzés | 1. Beruházások | 4. Szállítók | 11 500 | 11 500 |
| 1b. | Előzetes áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 3 105 | 3 105 |
| 1c. | Szállítás (635/1,27) | 1. Beruházások | 3. Pénztár | 500 | 500 |
| 1d. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 3. Pénztár | 135 | 135 |
| 1e. | Aktiválás | 1. Műszaki gépek br. értéke | 1. Beruházások | 12 000 | 12 000 |
| 2a. | Támogatás | 3. Bankszámla | 9. Egyéb bevételek | 4 000 | 4 000 |
| 2b. | Elhatárolás | 9. Egyéb bevételek | 4. Halasztott bevételek | 4 000 | 4 000 |
| 3. | Nincs könyvelés | | | | |
| 4a. | Devizás előleg | 3. Devizatbetét | 4. Vevőtől kapott előleg | 3 962,4 | 3 962,4 |
| 4b. | Előleg áfa | 3. Előleg áfa elszámolása | 4. Fizetendő áfa | 842,4 | 842,4 |
| 5a. | Lekötött tartalék visszafizetés (pénz) | 4. Lekötött tartalék | 3. Bankszámla | 40 000 | 40 000 |
| 5b. | Lekötött tartalék visszafizetés (eszköz bruttó) | 8. Egyéb ráfordítások | 1. Ingatlanok bruttó érték | 12 000 | 12 000 |
| 5c. | Lekötött tartalék visszafizetés (eszköz écs) | 1. Ingatlanok halm. écs | 8. Egyéb ráfordítások | 3 000 | 3 000 |
| 5d. | Elismerés | 3. Egyéb követelés | 9. Egyéb bevételek | 10 000 | 10 000 |
| 5e. | Összevetés (lehet közvetlenül is) | 4. Lekötött tartalék | 3. Egyéb követelés | 10 000 | 10 000 |
| 6a. | Saját részvény értékesítés | 3. ÉE számla | 3. Saját részvények | 5 000 | 5 000 |
| 6b. | Értékvesztés kivezetése | 3. Saját részvények ÉV-e | 3. ÉE számla | 2 000 | 2 000 |
| 6c. | Eladási ár | 3. Bankbetét | 3. ÉE számla | 6 000 | 6 000 |
| 6d. | Nyereség | 3. ÉE számla | 9. Pénzügyi m. e. bev. | 3 000 | 3 000 |
| 6e. | Lekötött tartalék feloldása | 4. Lekötött tartalék | 4. Eredménytartalék | 3 000 | 3 000 |
| 7a. | Valutapénztárba beérkező összeg | 3. Valutapénztár | 2 számla | 628 | |
| 7b. | Bankbetétről kimenő összeg | | 3. Devizabetét | | 624 |
| | | | 9. Pénzügyi műveletek e. bev. | | 4 |
| 8. | Hitelfelvétel | 3. Bankbetét | 4. Hosszú lejáratú hitelek | 20 000 | 20 000 |
| 9a. | Vevő értékesítése (kivezetés) | 8. Egyéb ráfordítások | 3. Vevők | 4 000 | 4 000 |
| 9b. | Kapott ellenérték | 3. Bankbetét | 9. Egyéb bevételek | 3 900 | 3 900 |
| 10a. | Tőkeemelés (Ryder) – pénz | 3. Bankbetét | 4. Jegyzett, de... | 2 900 | 2 900 |
| 10b. | Vállalati kötvény (3 100 – 345) | 1. Tartós hv. mt. értékpapír | 4. Jegyzett, de... | 3 100 | 3 100 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|------|--|---------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 10c. | Kötvény vételárban lévő kamata ♥ | 9. Bef. pénzügyi eszk. bev... | 1. Tartós hv. mt. értékpapír | 345 | 345 |
| 11a. | Beolvadás könyvelése – telek ♣ | 1. Telek | 4. Beolvadás elsz szla | 6 000 | 6 000 |
| 11b. | Jegyzett tőke ♣ | 4. Beolvadás elsz szla | 4. Jegyzett tőke | 3 000 | 3 000 |
| 11c. | Tőketartalék ♣ | 4. Beolvadás elsz szla | 4. Tőketartalék | 4 000 | 4 000 |
| 11d. | Eredménytartalék ♣ | 4. Beolvadás elsz szla | 4. Eredménytartalék | 1 000 | 1 000 |
| 11e. | Tulajdonosi kölcsön ♣ | 4. Beolvadás elsz szla | 4. Tulajdonosi kölcsön | 2 000 | 2 000 |
| 11f. | Követelés megszűnése | 4. Tulajdonosi kölcsön | 3. Követelés leányváll. | 2 000 | 2 000 |
| 11g. | Jegyzett tőke átrendezése | 4. Jegyzett tőke | 4. Eredménytartalék | 3 000 | 3 000 |
| 11h. | Rocky befektetés törlése (még vagyonomérleg) | 4. Eredménytartalék | 1. Befektetés kapcsolt váll. | 3 000 | 3 000 |
| 12a. | Dolgozói előleg [1700*320] | 3. Egyéb követelések | 2 számla | 544 | |
| 12b. | Valutapénztár csökkenés [1700*314] | | 3. Valutapénztár | | 533,8 |
| 12c. | Árfolyamkülönbözet | | 9. Pénzügyi m. e. bev. | | 10,2 |
| 13a. | Kiszámlázás [40 000 * 320] ♥ | 3. Vevők | 9. Belf. ért. nettó árb. | 12 800 | 12 800 |
| 13b. | Áfa | 3. Vevők | 4. Fizetendő áfa | 3 456 | 3 456 |
| 13c. | Előleg visszavezetése | 4. Vevőktől kapott előleg | 3. Vevők | 3 962,4 | 3 962,4 |
| 13d. | Vevő csökkenése [12700*320] – árfolyamv. | 8. Pénzügyi m. egyéb bev. | 3. Vevők | 101,6 | 101,6 |
| 13e. | Előleg áfa visszavezetése | 4. Fizetendő áfa | 3. Előleg áfa elsz. számla | 842,4 | 842,4 |
| 14a. | Bruttó bér | 5. Bérköltség | 4. Jövedelemelszámolási szla | 6 000 | 6 000 |
| 14b. | Szochó és egyéb terhek | 5. Bérjárulék ktge | 4. Adó- és járulék tartozás | 1 260 | 1 260 |
| 14c. | Levonás | 4. Jövedelemelszámolási szla | 4. Adó- és járulék tartozás | 2 010 | 2 010 |
| 15. | Céltartalék | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Céltartalék várható köt.-re | 2 500 | 2 500 |
| 16. | Vevő értékvesztése | 8. Egyéb ráfordítások | 3. Vevők értékvesztése | 4 200 | 4 200 |
| 17a. | Hitel kamata [20 000 * 6% / 12 * 2/3] ♥ | 8. Fizetendő, fizetett kamatok | 4. Ráfordítások PIE | 67 | 67 |
| 17b. | Átsorolás | 4. Hosszú lejáratú hitelek | 4. Rövid lejáratú hitelek | 4 000 | 4 000 |
| 18a. | ÉCS szkennel ♥ | 5. ÉCS | 1. Műszaki gépek h. écs | 250 | 250 |
| 18b. | Halasztott bevétel visszavezetés ♥ | 4. Halasztott bevételek | 9. Egyéb bevételek | 83 | 83 |
| 19a. | Előre kifizetett ♥ | 3. Költségek AIE | 5. Igénybevett szolgáltatások | 9 000 | 9 000 |
| 19b. | Jogtár elhatárolás feloldás | 5. Igénybevett szolg. | 3. Költségek AIE | 1 000 | 1 000 |
| 20. | Kötvény kamata ♥ | 3. Bevételek AIE | 9. Bef. pénzügyi eszk. bev... | 360 | 360 |

Összesen 57 sor (kb. tétel) van, minden sor 1 pont, kivéve a ♣-fel jelölteket, amely soronként ½ pont. → 54,5 pont a ♥-vel jelölt tételek mellékszámításra ½ - ½ pont → összesen 58 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.

Mellékszámítások:

$$\text{Értékcsökkenés: } \frac{12000-0}{4} * \frac{1}{12} = 250 \text{ eFt}$$

$$\text{Támogatás feloldás: } \frac{4000}{4} * \frac{1}{12} = 83 \text{ eFt}$$

$$\text{Kötvényben foglalt kamat: } 3000 * 12\% * \frac{11,5}{12} = 345 \text{ eFt}$$

$$\text{Kötvény év végi kamata: } 3000 * 12\% = 360 \text{ eFt}$$

II. Rubble Kft. feladat kidolgozása**II/1) feladat kidolgozása:****Hiányzó zárlati tételek hatása (ideértve a pótlandó tételt is):***Hiányzó tétel pótlása:*

A lekötött tartalék hiányzik. Ez a következő tételekből áll össze:

Alapítás... nettó értéke 33 600 eFt és saját üzletrész könyv szerinti értéke 17 640 eFt. Ezt át kell vezetni a lekötött tartalékba az eredménytartalékból.

| | | | |
|-----------------------|------------------------|--------|---------------|
| T 4. Eredménytartalék | K 4. Lekötött tartalék | 51 240 | 2 pont |
|-----------------------|------------------------|--------|---------------|

Raktárra vételek:

| | | |
|----------------------------|--------------------|-------------|
| T 2. Befejezetlen termelés | K 5. STKÁV | 1 400 000 |
| T 1. Beruházások | K 5. SEEÁÉ | 1 200 000 |
| T 1. Ingatlanok... | K 1. Beruházások | 1 200 000 |
| T 4. Előzetes áfa | K 4. Fizetendő áfa | 324 000 (*) |

3 pont

Társasági adó alapja:

| | |
|-------------------------|----------------|
| Adózás előtti eredmény: | 3 294 180 |
| Adóalap korrekció: | - 294 180 |
| Adóalap: | 3 000 000 |
| Adó (9%): | 270 000 |

| | | | |
|-------------------------------|-------------------------|---------|---------------|
| T 8. Társasági adó ráfordítás | K 4. Társasági adó köt. | 270 000 | 3 pont |
|-------------------------------|-------------------------|---------|---------------|

*Ne büntessük, ha valaki nem kezelte a tételt!

A II/1. feladat pontszáma:

8 pont

II/2) feladat kidolgozása:

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás,
Rubble Építőipari Kft.
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

| | | Előző év | Tárgyév |
|-----------|---|----------|------------------|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | | 3 780 000 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | | 2 600 000 |
| III. | Egyéb bevételek | | 10 000 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | | 1 537 200 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | | 1 212 960 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | | 339 360 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | | 0 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | | 3 300 480 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | | 30 240 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | | 36 540 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | | - 6 300 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | | 3 294 180 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | | 270 000 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | | 3 024 180 |

Minden nem összegző sor 1 pont (10 × 0,7), összesítésekre 1 pont: 8 pont

II/3) feladat kidolgozása:

Mérleg, Rubble Építőipari Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

Készlet:

| B. | Forgóeszközök | Előző év | Tárgyév |
|-------------|---|----------|------------------|
| B.I. | Készletek | X | 1 957 992 |
| B.I.1. | Anyagok | | 18 400 |
| B.I.2. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | | 1 915 592 |
| B.I.3. | Növendék-, hízó- és egyéb állatok | | |
| B.I.4. | Késztermékek | | |
| B.I.5. | Áruk | | |
| B.I.6. | Készletekre adott előlegek | | 24 000 |

Saját tőke:

| | | Előző év | Tárgyév |
|-----------|---|----------|------------------|
| D. | Saját tőke | X | 3 209 820 |
| D.I. | Jegyzett tőke | | 151 200 |
| D.II. | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | | -8 400 |
| D.III. | Tőketartalék | | 33 600 |
| D.IV. | Eredménytartalék | | -42 000 |
| D.V. | Lekötött tartalék | | 51 240 |
| D.VI. | Értékelési tartalék | | - |
| D.VII. | Adózott eredmény | | 3 024 180 |

11 érték, minden helyes érték 0,75 pont, legfőbb 8 pont.

II/4) feladat kidolgozása:

| | |
|--|------------------|
| Adózott eredmény | 3 024 180 |
| Eredménytartalék | - 42 000 |
| <i>Osztalékfizetésre rendelkezésre áll</i> | <i>2 982 180</i> |
| Jegyzett, de... | -8 400 |
| Tőketartalék (max Jegyzett,de ...fedezéséig) | 33 600 |
| <i>Összes csökkentő</i> | <i>0</i> |
| Osztalékfizetési maximum | 2 982 180 |

3 pont

III/A. feladat

Napló, 20X1. és 20X2. – Sky Kft.

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-----|---|---------------------------------|----------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 1. | Hitel felvétel | 3. Devizabetét | 4. Hosszú lejáratú hitelek | 310 000 | 310 000 |
| | ... | | | | |
| 2a. | Év végi hitel átértékelés $316 * 1 \text{ M€}$ | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 4. Hosszú lejáratú hitel | 6 000 | 6 000 |
| 2b. | Árfolyamkülönbözet elhatárolása | 3. Halasztott ráfordítások | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 6 000 | 6 000 |
| 2c. | Arányos rész céltartalék $[6\ 000 \div 60 * 6]$ | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Egyéb céltartalékok | 600 | 600 |
| 2d. | Eredményben nem szereplő rész lekötése | 4. Eredménytartalék | 4. Lekötött tartalék | 5 400 | 5 400 |
| | | | | | |
| 3a. | Törlesztés | 2 számla | 3. Bankbetét | | 65 400 |
| | | 4. Hosszú lejáratú hitel | | 63 200 | |
| | | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | | 2 200 | |
| 3b. | Elhatárolt árfolyamkül. visszavezetés $200/1000 * 6\ 000$ | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 3. Halasztott ráfordítások | 1 200 | 1 200 |
| | | | | | |
| 4a. | Év vége $800 * 326 = 260\ 800 - 252\ 800$ (egyenleg) | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 4. Hosszú lejáratú hitelek | 8 000 | 8 000 |
| 4b. | Elhatárolás | 3. Halasztott ráfordítások | 8. Pénzügyi m. e. ráf. | 8 000 | 8 000 |
| 4c. | Arányos részre céltartalék $[6\ 000 - 1\ 200 + 8\ 000] \div 60 * 18 - 600$ | 8. Egyéb ráfordítások | 4. Egyéb céltartalékok | 3 240 | 3 240 |
| 4d. | Eredményben nem szereplő rész lekötése $12\ 800$ elhatárolva – $3\ 840$ céltartalékolva = $8\ 960$, már van $5\ 400$, kell $3\ 560$ | 4. Eredménytartalék | 4. Lekötött tartalék | 3 560 | 3 560 |

Könyvelési tételenként (ideértve a mellékszámításokat is) 1 pont, de maximum 10 pont. Részben helyes megoldásra (ideértve a számítást is) részpontszám adható.

III/B. feladat

Napló, 20X1. év, Zuma

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-----|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 1a. | Marshall beszerzés | 3. Forg. c. részesedések | 3. Bankbetét | 100 000 | 100 000 |
| 1b. | Everest beszerzés | 1. Egyéb tartós részesedések | 3. Bankbetét | 200 000 | 200 000 |
| 2a. | Marshall átértékelés | 3. Értékpapírok ÉK | 9. Pénzügyi műv. egyéb bev. | 7 000 | 7 000 |
| 2b. | Everest átértékelés | 1. Bef. pénzügyi eszk. ért. ÉK | 4. Valós érték értékelési tart. | 10 000 | 10 000 |

Beszerzésre: 1-1 pont, átértékelésre 1,5 – 1,5 pont.