

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-44/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. március 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: 2019. március 20. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. március

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 (Lukrécia Lobbying Limited Kft.):

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Beruházásra adott előleg 38 100 / 1,27	1.(3.) Beruházásra a. előleg	3. Bankszámla	30 000	30 000
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	8 100	8 100
2a.	Szórólap	2. Anyagok	4. Szállítók	2 500	2 500
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	675	675
3a.	Visszairás 3 200 * 85%	3. Vevők értékvesztése	9. Egyéb bevételek	2 720	2 720
3b.	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	3 200	3 200
3c.	Behajtási díj	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Költségek PIE	320	320
4.	Fizetési előleg	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	400	400
5.	Kiválás	4. Kiválás technikai számla	1. Gép bruttó értéke	85 000	85 000
		1. Gép halmozott écs	4. Kiválás technikai számla	65 000	65 000
		4. Kiválás technikai számla	1/3. Adott kölcsönök	30 000	30 000
		4. Jegyzett tőke	4. Kiválás technikai számla	10 000	10 000
		4. Eredménytartalék	4. Kiválás technikai számla	40 000	40 000
6.	Szolgáltatás 50 e€ * 314	3. Külföldi vevő	9. Export ért. nettó árbr	15 700	15 700
7a.	Közvetített szolgáltatás 36 e€ * 320	8. Közvetített szolgáltatás	4. Külföldi szállító	11 520	11 520
7b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	3 110,4	3 110,4
8a.	Minőségbiztosítási rendszer	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	12 000	12 000
8b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 240	3 240
8c.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	12 000	12 000
9a.	Kiállított váltó – kiváltott ellenérték	4. Szállítók	4. Váltótartozás	15 240	15 240
9b.	Váltó kamata 15 840 – 15 240	8. Fizetett kamat	4. Váltótartozás	600	600
9c.	Váltókamat elhatárolása	3. Ráfordítások AIE	8. Fizetett kamatok	600	600
10a.	Gépbeszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	10 000	10 000
10b.	Áfa levonható rész	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 620	1 620
10c.	Áfa nem levonható rész	8. Egyéb ráfordítások	4. Szállítók	1 080	1 080
10d.	Jogi szolgáltatások	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	2 324	2 324
10e.	Áfa 540 * 40%	4. Előzetes áfa	4. Szállító	216	216
11a.	Fizetés 45 e€ * 322	3. Devizabetét	3. Külföldi vevő	14 490	14 490
11b.	Árfolyamkülönbözet 45 e€ * (322-314)	3. Külföldi vevő	9. PMEB	360	360

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
11c.	Engedmény 3 e€ * 314	9. Export ért. nettó árb.	3. Külföldi vevő	942	942
12a.	Áfa elszámolása	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	17 000	17 000
12b.	Tao feltöltés	4. Társasági adó köt.	3. Bankszámla	11 000	11 000
13a.	Allamkötvény beszerzés	1. Tartós hv. mt. értékpapír	3. Bankszámla	4 700	4 700
13b.	Felgyült kamat 5000 * 5% * ½	9. Bef. püi eszk. kamatai	1. Tartós hv. mt. értékpapír	125	125
14a.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	1. Egyéb ber. bruttó é.	16 000	16 000
14b.	Selejt – halmozott écs	1. Egyéb ber. halm. écs	8. Egyéb ráfordítások	14 000	14 000
14e.	Haszonanyag	2. Hulladékok	8. Egyéb ráfordítások	200	200
15a.	Saját papírok beszerzése	3. Saját üzletrész	3. Bankszámla	18 000	18 000
15b.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	18 000	18 000
16a.	Felújítás	1. Felújítások	4. Szállítók	60 000	60 000
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	16 200	16 200
16c.	Előleg	4. Szállítók	1.(3.) Beruházásra a. előleg	30 000	30 000
16d.	Előleg áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	8 100	8 100
16e.	Skontó	4. Szállítók	9. PMEB	570	570
16f.	Utalás	4. Szállítók	3. Bankszámla	37 530	37 530
16e	Aktiválás	1. Ingatlanok...	1. Felújítások	60 000	60 000
17a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz számla	30 000	30 000
17b.	Járulék (céget terhelő)	5. Bérjárulék	4. Járulék- és adótartozás	6 300	6 300
17c.	Adó és adó (levont)	4. Jövedelemelsz számla	4. Járulék- és adótartozás	10 050	10 050
17d.	Ovi hozzájárulás	5. Személyi jell e. kif.	3. Bankszámla	1 000	1 000
17e.	Bérlelőleg levonása	4. Jövedelemelsz számla	3. Egyéb követelés	200	200
18a1.	ÉCS alapítás 12 000 / 5 / 12 * 0,5	5. ÉCS leírás	1. Alapítás... écs	100	100
18a2.	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	100	100
18b1	Váltó kamata 600/6* ½	8. Fizetett kamatok	3. Ráfordítások AIE	50	50
18b2	Kötvény kamata 5 000 * 5 % / 12 *5,33	3. Bev AIE	9. Kapott, járó kamat	132	132
18b3.	Elhatárolt nyereség 425/4,5/360*10	3. Bev AIE	9. PMEB	2,6	2,6
18b4.	Fejlesztési tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	10 000	10 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összesen 57 sor (kb. tétel) van, minden sor 1 pont, állampapír elhatárolt nyeresége +1 pont, váltó kamata +1 pont, a többi mellékszítást az adott könyvelési tétel pontszáma tartalmazza (nem jár rá külön). Utóbbiaknál ha rossz a mellékszámítás, de jó a könyvelés, fél pont adható. 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. Frakk Zrt. feladat kidolgozása**II/1) feladat kidolgozása:****Hiányzó zárlati tételek hatása:**

1. Költségfelosztás			
	T 7. Füstölőgyártás költsége	5 000	
	T 7. Szafaládé gyártás költsége	10 000	
	K 6. Központi irányítás költsége		15 000
			1 pont
2. Költségátvezetés			
	T 8. Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	50 000	
	T 8. Igazgatási ráfordítások	7 500	
	T 8. Egyéb általános ráfordítások	102 500	
	K 69. Költséghelyek átvezetése		160 000
			1 pont
3. Késztermék raktárravétel			
	T 2. Késztermékek	21 000	
	K 79. STK átvezetési számla		21 000
			1 pont
4. Befejezetlen termelés raktárravétele			
	T 2. Befejezetlen termelés	16 300	
	K 79. STK átvezetési számla		16 300
			1 pont
5. Füstölési szolgáltatás ktg-e			
	T 8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	52 500	
	K 77. Szolgáltatás ktg-ének átvezetési számla		52 500
			1 pont
6. Füstölőkabin aktiválás			
	T 1. Beruházások	477 500	
	K 78. See-é		477 500
	T 1. Ingatlanok bruttó értéke	472 500	
	K 1. Beruházások		472 500
	T 466. Előzetes áfa	127 575	
	K 467. Fizetendő áfa		127 575
			2 pont
7. Értékhelyesbítés (csak a gépekre)			
	T 1. Műszaki gépek értékhelyesbítése	38 700	
	K 4. Értékelési tartalék		38 700
			1 pont

Könyvelni nem kellett (illetve a számlaszámok használata sem volt előírás), bármilyen azonos eredményre vezető megoldást el kell fogadni. Ha a saját rezsiz beruházás áfája lemaradt, ne büntessük (nincs is hatása)! A pontok a mozgások helyes felismerésére járnak.

II/2) feladat kidolgozása:

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás,
Frakk Szafaládékezelő és Húsipari Kombinát Zrt.
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	X	1 575 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei		612 500
III.	Értékesítés bruttó eredménye		962 500
IV.	Értékesítés közvetett költségei		160 000
V.	Egyéb bevételek		0
VI.	Egyéb ráfordítások		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		802 500
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		12 600
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		15 225
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-2 625
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		799 875
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		799 875

Pontozás: nem összegző soronként 1 pont, összegzésekre összesen 1 pont, összesen: 6 pont.

II/3) feladat kidolgozása:

Mérleg,
Frakk Szafaládékezelő és Húsipari Kombinát Zrt.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

		Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök		686 250
A.I.	Immateriális javak		58 750
A.II.	Tárgyi eszközök		627 500
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök		619 435
B.I.	Készletek		47 300
B.II.	Követelések		211 330
B.III.	Értékpapírok		7 350
B.IV.	Pénzeszközök		353 455
C.	Aktív időbeli elhatárolások		5 250
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		1 310 935
D.	Saját tőke		940 775
D.I.	Jegyzett tőke		63 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-3 500
D.III.	Tőketartalék		14 000
D.IV.	Eredménytartalék		3 850
D.V.	Lekötött tartalék		24 850
D.VI.	Értékelési tartalék		38 700
D.VII.	Adózott eredmény		799 875
E.	Céltartalékok		20 650
F.	Kötelezettségek		335 230
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		84 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		251 230
G.	Passzív időbeli elhatárolások		14 280
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		1 310 935

Minden nem összegző sorra 1/3 pont, összegzésekre 1 pont, összesen $18 * 1/3 + 1 = 7$ pont

Éves beszámoló mérlegrészlete (tárgyi eszközök):

A.II.	Tárgyi eszközök	X	627 500
A.II.1.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		477 500
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		111 300
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
A.II.4.	Tenyészállatok		
A.II.5.	Beruházások, felújítások		
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek		
A.II.7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		38 700

2 pont

II/4) feladat kidolgozása:

Osztalékfizetési korlát számítása az ELŐZŐ évre:

Tavalyi forrás osztalékra: 10 000 (eredménytartalék) + 20 000 (adózott eredmény)

Korlátozta: 3 500 (jegyzett, de...), de ezt fedezte a tőketartalék, így korlát: 0.

Eldönthető osztalék: 30 000 eFt, eldöntött osztalék: 26 150 eFt.

Konklúzió: megfelelt a jogszabályoknak a döntés.

érdemi válasz, alátámasztva: 3 pont (részpont indokolt esetben adható)

III. feladat kidolgozása:**Cash flow kimutatás, Károly Kkt. (eFt)**

	20X1. év	PONT
I. Működési cash flow	-52	
1a. Adózás előtti eredmény	500	½
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1. Korrigált adózás előtti eredmény	500	
2. Elszámolt amortizáció	144	1
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	22	1
6. Szállítói kötelezettség változása	-294	2
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-24	½
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	-120	2
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-136	½
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		
12. Fizetett adó (nyereség után)	-96	1
13. Fizetett osztalék, részesedés	-48	1
II. Befektetési cash flow	-194	
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-224	1
15. Befektetett eszközök értékesítése +	30	1
16. Hosszú lej. nyújtott kölcs. és elhelyezett bankbetétek törlesztése...		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18. Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash flow	288	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	96	1
20. Kötvény és hitelviszonyt mt értékpapír kibocsátásának bev.		
21. Hitel és kölcsön felvétele	192	½
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV. Pénzeszközök állományváltozása	42	
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	42	

Sorkiegészítésre és összegzésre: 2 pont, összesen 15 pont

Mellékszámítások:*Kifizetett adó levezetése*

Nyitó adótartozás	176
Tárgyévi adó	112
Záró adótartozás	-192
Ebből kifizetve:	96

Tárgyi eszközök levezetése

Tárgyi eszköz nyitó érték	488
Beszerzés (különbözteként)	336
Értékesített nettó érték	-72
Tárgyidőszak értékcsökkenés	-144
Záró egyenleg	608

Tárgyidőszaki értékcsökkenés

Nyitó halmozott écs	464
Eladott eszköz halmozott écsje	-64
Záró halmozott értékcsökkenés	-544
Ebből: tárgyévi écs	144

Értékesítés eredménye

Kivezetett nettó érték	72
Eladási ár	50
Értékesítés vesztesége	-22

Befolyt vételár	30
Fennmaradó vételár (vevő korrekciója)	20

Tárgyi eszköz beszerzés értéke	336
Ebből kifizetve 2/3-a	224
Fennmaradó tartozás (szállító korrekciója)	112

Osztalék

Nyitó osztaléktartozás	128
Tárgyévi osztalék, mint növekedés	80
Kifizetve (különbözteként)	-48
Záró osztaléktartozás	160

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Vevő állományváltozása	140
Ebből tárgyi eszközhez kapcsolódik	20
Működési cash flowt érinti	120

Szállító állományváltozása	-182
Ebből tárgyi eszközt érinti	112
Működési cash flowt érinti	-294

A cash flow táblában meghatározott pontot a számítás logikájára kell adni. Ha halmozott hiba van, de a logika helyes, a pontszám megadható.