

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-110/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 7. 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. október 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. október**

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 (Láng Zrt.):**

**Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Anyagbeszerzés	5. Anyagköltség	4. Szállítók	30 000	30 000
1b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
1c	Előleg beszámítása	4. Szállítók	3. Készletekre adott előleg	10 000	10 000
1d	Előleg áfája	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	2 700	2 700
2	Diszkont kincstárjegy vásárlás	3. DKJ (Forg. célú hv ép)	3. Bankszámla	94 000	94 000
3a	Cégalapítás pénzbeli hozzájárulással	3. Egyéb követelés	3. Bankszámla	5 000	5 000
3b	Cégalapítás apport	3. Egyéb követelés	3. Apport elszámolási számla	4 000	4 000
3c	Bruttó érték kivezetése	3. Apport elszámolási számla	1. Tárgyi eszköz bruttó értéke	10 000	10 000
3d	Écs kivezetése	1 Tárgyi eszköz écs	3. Apport elszámolási számla	7 000	7 000
3e	Különbözet (apport érték és kszé)	3. Apport elszámolási számla	9. Egyéb bevétel	1 000	1 000
4a	Vevőtől kapott előleg átvezetés	4. Vevőtől kapott előleg	4. ERLK	19 050	19 050
4b	Előleg áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevőtől kapott előleg áfa elsz. szla (Egyéb követelés)	4 050	4 050
4c	Kötbér	3. Egyéb követelés	9. Egyéb bevétel	3 000	3 000
4d	Kötbér beszámítása	4. ERLK	3. Egyéb követelés	3 000	3 000
4e	Pénzügyi rendezés	4. ERLK	3. Bankszámla	16 050	16 050
5a	Bérleti díj	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	9 000	9 000
5b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
5c	November havi bérleti díj	4. Ktg-ráf PIE	5. Igénybevett szolgáltatás	3 000	3 000
5d	Január havi bérleti díj	3. Ktg-ráf AIE	5. Igénybevett szolgáltatás	3 000	3 000
6a	Cégbírósi bejegyzés	1. Tartós rész. kapcsolt váll.	3. Egyéb követelés	9 000	9 000
6b	Ügyvédi számla (ingyenesen nyújtott szolgáltatás)	8. Egyéb ráfordítások*	4. Szállítók	600	600
6c	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	162	162
7a	Hiteltörlesztés 50e€ * 337 ♣	4. Rövid lej. hitel	4. Bankszámla	16 850	16 850
7b	Árfolyamkülönbözet 50 * (337-320) ♣	1. Beruházás	4. Rövid lej. hitel	850	850
8a	Késztermék értékesítés	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	115 000	115 000
8b	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	31 050	31 050
9a	Saját truck aktiválása	1. Beruházás	5. SEEAÉ	90 000	90 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9b	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	90 000	90 000
9c	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	24 300	24 300
10a	Térítés nélküli átvétel	1. Beruházás	9. Egyéb bevétel	9 600	9 600
10b	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevételek	9 600	9 600
10c	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházás	9 600	9 600
11a	Anyagbeszerzés EU-n belülről 75e€ * 333 ♣	5. Anyagköltség	4. Külföldi szállítók	24 975	24 975
11b	Áfa 75e€*333*27%	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	6 743,25	6 743,25
12a	TAO előleg	4. Társasági adó köt.	3. Bankszámla	3 000	3 000
12b	Áfa pénzügyi rendezés	4. Áfa pénzügyi elsz. szla.	3. Bankszámla	2 400	2 400
13a	Külf. szállító kiegyenlítés dev. betétről 75e€*331 ♣	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	24 825	24 825
13b	Árfolyamkülönbözlet 75e€ * (331-333) ♣	4. Külföldi szállítók	9. PMEB	150	150
14	Befejezetlen termelés selejt	8. Egyéb ráfordítás	5. SEEAÉ	11 000	11 000
15a	Anyagköltség – NINCS KÖNYVELÉS!				
15b	Igénybevett szolgáltatás	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	60 000	60 000
15c	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	16 200	16 200
15d	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatás	3. Bankszámla	4 000	4 000
15e	Béreköltség	5. Béreköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	50 000	50 000
15f	Bérfjárulék	5. Bérfjárulék költsége	4. Adó és járuléktartozás	8 750	8 750
15g	Levonások	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó és járuléktartozás	16 500	16 500
15h	Écs elszámolása	5. Écs leírás költsége	1. Tárgyi eszközök h. écs	42 250	42 250
16a	KT ÁV (0 – 210 000)	5. STKÁV	2. Késztermék	210 000	210 000
16b	Befejezetlen termelés ÁV (75 000 – 0)	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	75 000	75 000
16c	Anyag állománykülönbség (30 000 – 90 000) ♣	5. Anyagköltség	2. Anyagok	60 000	60 000
17a	Teherautó écs 9 600/5év*0,5hó/12 hó ♣	5. Écs leírás költsége	1. Műszaki gép écs	80	80
17b	Elhatárolás feloldás	4. Halasztott bevétel	9. Egyéb bevétel	80	80
18a	Hitel átértékelés 450e€ * (337 – 320) ♣	1. Beruházás	4. Rövid lej. hitel	7 650	7 650
18b	Devizabetét átértékelés 5e€ * (337 – 331) ♣	3. Devizabetét	9. PMEB	30	30
19	DKJ év végi teendő 6 000 / 12 ♣	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott (járó) kamat	500	500

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összesen 55 tétel van, minden tétel 1 pont + a ♣jelölt mellékszámítások 0,5 pont [a többi mellékszámítás pontozása a tételre járó pontban benne foglaltatik]→ 60 pont.

**\*Ha a jelölt az ingyenes nyújtott szolgáltatást igénybevett szolgáltatásként számolja el, fogadjuk el helyes tételként!**

**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. feladat kidolgozása (Csilla Zrt.)****Lekötött tartalék és értékelési tartalék levezetése:***Lekötött tartalék*

Alapítás, átszervezés nettó értéke 13 000 (20 000-7 000)

Saját részvény 7 000

**Összesen: 20 000***Értékelési tartalék (Értékhelyesbítés)*

Vagyoni értékű jog miatt 10 000

Műszaki gép miatt 12 500

**Összesen: 22 500****Helyes elemenként 1 pont, összesen 4 pont.**

**Mérlegrészletek,  
Csilla Zrt.  
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

**KÖVETELÉSEK**

		<b>20X1.12.31.</b>
B.II.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) [214 830 – 3 500]	211 330
B.II.2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
B.II.3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
B.II.4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	
B.II.5.	Váltókövetelések	7 350
B.II.6.	Egyéb követelések [-433100 + 340 200 – 42 000 (áfa) és 10 000 (szolg. adott előleg)]	144 900
B.II.7.	Követelések értékelési különbözete	
B.II.8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	

**SAJÁT TŐKE**

		<b>20X1. 12. 31.</b>
D.I.	Jegyzett tőke	63 000
	-ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	6 300
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	- 3 500
D.III.	Tőketartalék	36 000
D.IV.	Eredménytartalék	8 700
D.V.	Lekötött tartalék	20 000
D.VI.	Értékelési tartalék	22 500
D.VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	22 500
D.VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0
D.VII.	Adózott eredmény	830 378

**Helyes elemenként 0,5 pont, vevők és egyéb követelés mellékszámításra 1 pont, jegyzett tőke részletező sor + 1 pont. Összesen: 8 pont.**

A II. feladat pontszáma:

<b>12 pont</b>	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat kidolgozása (Zeg Bt.)

2. Anyagok		7. Gumiabroncs termelési költsége		2. Késztermék (gumiabroncs)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	137 500	1a	123 500	0/	9 000	4/	12 500	Ny	45 000	6/	259 500	6/	259 500
				1a	176 000	5/	247 500	5/	247 500				
				3/	75 000								
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1a	85 000	1a	135 500	3/	75 000	3/	60 500				
						3/	60 500	4/	12 500				
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1a	17 000	2/	18 850	6/	162 000	6/	600 000				
1. Tárgyi eszközök*		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge		5. Bérköltség.							
Ny	160 000	1b	123 500	1b/	55 000	1b/	85 000						
1. Tárgyi eszköz écs		5. Bérjárulék ktge.		5. ÉCS költség		5. Költségnem ellenszámla							
		1a	31 000	1b	17 000	1b/	31 000	1b/	311 500				
4. Szállítók		3. Vevők											
		1a	55 000	6/	762 000								
		2/	14 850										

Készlet önköltség nyitó  $45\,000/300 = 150$  eFt/db, raktárra vétel  $247\,500 / 1\,500 = 165$  eFt/db

FIFO  $300 \times 150$  (75 szett) +  $1300 \times 165$  (325 szett) = 259 500 eFt

**Pontozás:** 30 könyvelési „láb”: 0,3 pont helyes lábanként + 1 pont készletcsökkenés.

10 pont



**Zeg Bt.****forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)**

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	600 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	259 500
<b>III. Bruttó eredmény</b>	<b>340 500</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei	60 500
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>280 000</b>

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

3 pont

## IV. feladat kidolgozása (Zúzó Zrt.)

## Jogelőd vagyonszerkezet tervezete:

Vagyoni elem	Jogelőd	Kiváló	Fennmaradó
Frekvenciaengedély	350	350	
Megfigyelő szoftver	100	100	
<b>IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK</b>			
Telek	100	20	80
Telephely épülete	50	10	40
Autózúzógépek	300		300
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	200	40	160
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>			
Anyagok	70	35	35
Áruk	20	10	10
<b>KÉSZLETEK</b>			
Vevőkövetelések	60		60
<b>KÖVETELÉSEK</b>			
Egyéb részesedések (átsorolva!)		50	
Saját részvények	50	0	
<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>			
Bankbetétek	75		75
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>			
Költségek aktív időbeli elhatárolása	5		5
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>			
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>1 380</b>	<b>615</b>	<b>765</b>
Jegyzett tőke	50	3	47
Tőketartalék	1 350	397	953
Eredménytartalék	-600	0	-600
Lekötött tartalék	50	50	
Értékelési tartalék	200	40	160
<b>SAJÁT TŐKE</b>			
Hosszú lejáratú hitelek	250	125	125
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Szállítótartozások	50		50
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30		30
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 380</b>	<b>615</b>	<b>765</b>

**Jogelőd vagyommérleg tervezetéhez megjegyzések:**

- A megosztásnál a feladat utasításait kellett követni, két kérdésnél kellett megfontolást alkalmazni:
  - a saját részvény a kiválónál már egy más társaság részvénye lesz, így az átsorolandó a az egyéb részesedések közé (a lekötött tartalékot a kiválónál „intézzük”, a rendezés oszlopban (mivel elsősorban „oda való”, de itt is meg lehet szüntetni); fogadjuk el azt is teljes értékű megoldásként, ha az átsorolást csak a jogutódnál végzi el;
  - az értékhelyesbítés arányosan megosztandó a két jogutód között.
- A példa utasításainak megfelelően az összegző sorokat e megoldás is elhagyja (a mérlegfőösszeget kiszámoltuk, de ha a Jelölt azt nem számolja ki, nem hiba).

**Pontozás:**

**Fejrész kiegészítése: 1 pont, vagyon megosztása és „átsorolás” 5 pont (vagyoni elemenként kb. 0,25 pont) Összesen: 6 pont.**

**Fennmaradó jogutód vagyonmérleg tervezete:**

Vagyoni elem	Fennmaradó vagyonmérleg	Különbözetek	Rendezés	Fennmaradó átalakulás után (tevezet)
Telek	80			80
Telephely épülete	40			40
Autózúzógépek	300			300
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	160	-160		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>				
Anyagok	35			35
Áruk	10			10
<b>KÉSZLETEK</b>				
Vevőkövetelések	60			60
<b>KÖVETELÉSEK</b>				
Bankbetétek	75			75
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>				
Költségek aktív időbeli elhatárolása	5			5
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>				
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>765</b>			<b>605</b>
Jegyzett tőke	47		3	50
Tőketartalék	953		-613	340
Eredménytartalék	-600		600	0
Lekötött tartalék	0		10	10
Értékelési tartalék	160	-160		0
<b>SAJÁT TŐKE</b>				
Hosszú lejáratú hitelek	125			125
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>				
Szállítótartozások	50			50
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30			30
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>				
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>765</b>			<b>605</b>

**Megjegyzések, módosítások:**

- a fennmaradó (folyamatosan tovább működő) nem értékelhet át (ha megteszi a Jelölt súlyos (elvi) hiba;
- értékhelyesbítés nem lehetséges a vagyonmérleg tervezetben, azt az értékelési tartalékkal szemben ki kell vezetni (◆);
- a negatív eredménytartalékot meg kell szüntetni (nem szerepelhet negatív elem a saját tőkében) – az eredménytartalék legfőbb nulláig „tölthető föl” (◆);
- a várható veszteségre lekötött tartalékot kell képezni (◆);
- a jegyzett tőke értéke változatlan, így módosítani kell a kiváló miatti csökkenéssel (◆);
- a tőketartalék e változásokra fedezetet nyújt (és csak az nyújthat fedezetet) (◆);

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a teljesen üres („nullás”) sorokat elhagytuk.

**Létrejövő (kiváló) vagyommérleg tervezete**

Vagyoni elem	Kiváló vagyommérleg	Különbözetek	Rendezés	Kiváló átalakítás után (tevezet)
Frekvenciaengedély	350	50		400
Megfigyelő szoftver	100	50		150
<b>IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK</b>				
Telek	20	20		40
Telephely épülete	10	20		30
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	40	-40		0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>				
Anyagok	35			35
Áruk	10	10		20
<b>KÉSZLETEK</b>				
Egyéb részesedések	50			50
Saját részvények	0			0
<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	0			0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>615</b>			<b>725</b>
Jegyzett tőke	3			3
Tőketartalék	397	150	40	587
Eredménytartalék	0		0	0
Lekötött tartalék	50		-40	10
Értékelési tartalék	40	-40		0
<b>SAJÁT TŐKE</b>	0			0
Hosszú lejáratú hitelek	125			125
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>				
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>615</b>			<b>725</b>

**Megjegyzések, módosítások:**

- a kiváló átértékel (döntés szerint), ezt a tőketartalékkal szemben teszi meg(♦);
- érték helyesbítés nem lehetséges a vagyommérleg tervezetben, azt az értékelési tartalékkal szemben ki kell vezetni(♦);
- a jegyzett tőke a jogszabályi minimum (3 000 eFt) (♦);
- a lekötött tartalékot meg kell szüntetnie Ficsornak, amely a korábbi saját részvényre vonatkozott (mert az nem saját részvény már) (♦);
- a várható veszteségre lekötött tartalékot kell képezni(♦);
- a teljesen üres („nullás”) sorokat elhagytuk.

Elfogadható az a megoldás is, ha a Jelölt az eredménytartalékot a két cég között allokalta és a tőketartalék megosztása is más lesz ekkor, azonban a végeredményen ez nem változtathat

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(mindkét cég nulla eredménytartalékkal kezd). Ne vegyük hibának azt sem, ha a Jelölt a különbözet és rendezés oszlopokat nem pontosan használja, de a módosítást helyesen végrehajtja.

### **Pontozás:**

**Fejrész kiegészítése: 1-1 pont (jogutódok), módosítások végrehajtása 10 pont, az egyes tartalmi módosításokat ♦-al jelöltük. Ha a Jelölt a piaci ártékelést rosszul kezeli, akkor 4 pont levonást kap. Összesen: 12 pont.**

**1. feladatpont alapján kiosztott pontszám 18 pont, ha a Jelölt 14-nél több pontot ér el a fentiek szerint, akkor a maximális 14 pontot kapja erre a feladatrészre.**

Válasz a 2. kérdésre (1 mondat!):

Semmit.

### **Pontozás:**

**Ha jó a válasz 1 pont.**