

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. május 25. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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  
Központi gyakorlati vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított/

A vizsgafeladat megnevezése:

**Számviteli feladatok**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. május 25. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. május**

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.

**INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KURZUS:**

<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszito-2>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat kidolgozása:

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Előleg	3. Bankszámla	4. Vevőktől kapott előleg	57 150	57 150
1b	Előleg áfa	3. Előleg áfa elsz.	4. Fizetendő áfa	12 150	12 150
2a	Tömeggyűrű beszerzése	2. Áruk árrése	4. Szállítók	66 000	66 000
2b	Tömeggyűrű fogyasztói áron	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	101 600	101 600
2c	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	17 820	17 820
3a	Gyűrű raktárravétel	2. Késztermékek	5. STKÁV	65 000	65 000
4a	Kiszállítás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	1 000	1 000
4b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270
5a	Autó beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	7 620	7 620
5b	Hatósági díj	1. Beruházások	3. Pénztár	180	180
6a	Árubeszerzés engedménye	4. Szállítók	2. Áruk árrése	6 600	6 600
6b	Áfa helyesbítése	4. Fizetendő áfa	4. Előzetes áfa	1 782	1 782
7a	Késztermék hiány	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	65 000	65 000
7b	Korrekció	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	65 000	65 000
7c	Előleg átsorolás	4. Vevőtől kapott előleg	4. Egyéb röv. lej. köt.	57 150	57 150
7d	Áfa törlése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elszámolása	12 150	12 150
7e	Késedelmi kamat	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt.	1 143	1 143
8a.	Értékesítés fogyasztói áron	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	66 040	66 040
8b.	Áfa	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Fizetendő áfa	14 040	14 040
8c.	ELÁBÉ	8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói ára	66 040	66 040
8d.	ELÁBÉ árrés 66 040 * -39,79%	2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	26 280	26 280
9a	Kötvény beszerzés	3. Fc. hv. mt. ép	3. Bankszámla	10 400	10 400
9b	Bennfoglalt kamat 10000*6%*11,5/12	9. Egyéb kapott j. kamatok	3. Fc. hv. mt. ép	575	575
10a.	Átvállalat tartozás	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt.	10 000	10 000
10b.	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. Egyéb ráfordítások	10 000	10 000
11a	Áfa önellenőrzés	5. Szem. jell. e. kifizetések	4. Fizetendő áfa	4 000	4 000
11b	Pótlék	8. Egyéb ráfordítás	4. Egyéb röv. lej. köt.	200	200

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
12a	Ingatlan értékesítés	8. Egyéb ráfordítás	1. Ingatlan bruttó értéke	300 000	300 000
12b	ÉCS kivezetése	1. Ingatlan h. écs-je	8. Egyéb ráfordítások	100 000	100 000
12c	Értékhelyesbítés	4. Értékelési tartalék	1. Ingatlanok értékhely.	70 000	70 000
12d	Eladási ár	3. Vevők	9. Egyéb bevétel	290 000	290 00
13a	Anyagköltség	5. Anyagköltség	2. Anyagok	30 000	30 000
13b	Közüzemi díjak	5. Anyagköltség	4. Szállítók	10 000	10 000
13c	Bérleti díj	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	20 000	20 000
13d	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	2 000	2 000
13e	Béreköltség	5. Béreköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	30 000	30 000
13f	Bérjárulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktartozás	5 250	5 250
13g	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
13h	Bérleti díj elhatárolása	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolgáltatások	5 000	5 000
13i	Levonás	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	10 050	10 050
13j	Internet számla	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Költségek PIE	500	500
14a	Utalás átvállalt kötelezettségre	4. Egyéb rövid lej. köt.	3. Bankszámla	2 000	2 000
14b	Halasztott ráfordítás visszafordítása	8. Egyéb ráfordítás	3. Halasztott ráfordítások	2 000	2 000
15a.	Osztalék döntés	3. Követelések kapcsolt...	9. Kapott j. osztalék	12 000	12 000
15b.	Pótbefizetés rendezése	3. Bankszámla	4. Eredménytartalék	25 000	25 000
16	Skontó	8. Pénzügyi műveletek e. ráf.	3. Vevők	1 200	1 200
17	Autópálya matrica	3. Pénztár (értékcikk)	3. Bankszámla	150	150
18a.	Javítás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	2 000	2 000
18b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540
18c.	ÉCS	5. Értékcsökkenési leírás	1. Műszaki gépek h. écsje	4 000	4 000
18d.	Terven felüli écs	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gépek tf. écsje	6 000	6 000
19a	Értékvesztés leírása	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők értékvesztése	3 000	3 000
19b	Behajthatatlan követelés leírása	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	200	200
20	Fogyasztói ár módosítása [114 300 – 99 060]	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrese	15 240	15 240
21a	Kötvény kamata 10000*6%	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamatok	600	600
21b	Szállító átértékelése [(337-330) * 180]	8. PMER	4. Szállítók	1 260	1 260

8. pontnál árrés:  $\frac{-23500+66000-101600-6600}{63500+101600} = -39,79\%$

**Összesen 57 tétel van, 1 pont/db. Árrés kiszámítása: 2 pont, árréses értékesítés ½ pont, elszámoló ár módosítás ½ pont, összesen 60 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. feladat:**

2. Anyagok		7. Íj készítés költsége		2. Késztermék – íj		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége									
Ny	368 000	1/	106 000	1/	7 200	4/	26 400	Ny	0	6/	80 000	6/	80 000		
				1/	252 000	5/	300 000		5/	300 000					
				3/	67 200										
4. Jövedelemelszámolás számla		7. Tegez készítés költsége		2. Késztermék - tegez		8. Igazgatási ráfordítások									
		1/	171 000	4/	4 600	Ny	0	3/	39 300						
		1/	286 000	3/	33 600	5/	200 000								
				5/	200 000										
4. Adó- és járuléktartozás		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		9. Értékesítés árbevétele									
		1/	140 100	3/	100 800	Ny	7 200	1/	7 200						
		1/	62 710	3/	39 300	4/	26 400								
						4/	4 600	6/	120 000						
1. Tárgyi eszközök bruttó é.		4. Szállítók		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa									
Ny	300 000			1/	76 000	2/	20 520	6/	32 400						
				2/	20 520										
1. Tárgyi eszk. halm. écsje		5. ÉCS leírás		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.									
		1/	32 390	1/	106 000	1/	76 000								
		Ny	60 000												
		1/	32 390												
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.									
6/	152 400			1/	286 000	1/	62 710								

**Íj önköltsége: 300 000/1500 = 200 eFt**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Haldír Íj és Tegezkészítő Bt.**  
**forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		120 000
II. Értékesítés közvetlen költségei		80 000
<b>III. Bruttó eredmény</b>		<b>40 000</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei		39 900
V. Egyéb bevételek		0
VI. Egyéb ráfordítások		0
<b>A. Üzemi (üzleti) eredmény</b>		<b>100</b>

**Pontozás: minden könyvelési „láb” 0,4 pont, összesen 36 láb van:  $36 \cdot 0,4 = 10,4 + \text{íj önköltségének a meghatározása } 0,6 \text{ pont} = 15 \text{ pont. Eredménykimutatásban nem összefokozat szám } 1 \text{ pont, összefokozatok } \frac{1}{2}\text{-}\frac{1}{2} \text{ pontot érnek. Összesen: } 19 \text{ pont.}$**

**Céltartalékkal kapcsolatos kérdésre adott válasz:**

A céltartalék az óvatosság elvéből kiindulva az adózás előtti eredmény terhére képzett tartalék.

**1 pont**

Céltartalék jogcímei: **3 pont**

1. Céltartalék várható kötelezettségre: ezt a céltartalékot meg kell képezni és olyan tételeket tartalmaz, amelyek létezése bizonyos (vagy valószínű), csak felmerülésük összege és/vagy időzítése bizonytalan.

2. Céltartalék jövőbeli költségre: ezt a céltartalékot meg LEHET képezni azokra a nem rutinszerűen felmerülő jövőbeli költségekre (pl. fenntartási tételek), amelyekről bizonyos, hogy a jövőben majd felmerülnek és nem lehet azokat másként kimutatni.

3. Egyéb céltartalékok: törvény vagy kormányrendelet előírása alapján képzendő vagy képezhető céltartalék, illetve a devizás kötelezettség elhatárolt árfolyamvesztéséhez kapcsolódó céltartalék (ügynevezett AC korlát) tartozik még a kategóriába.

Bt és Kkt esetében – ha a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót választja – nem köteles az 1. pontban említett céltartalékot megjeleníteni. **1 pont**

**Nem kell szó szerinti egyezés, minden tartalmilag helyes válasz elfogadható!**

**Összesen: 5 pont.**

**Mindösszesen: 24 pont**

**INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KURZUS:**

<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszito-2>

## III. Feladat: Pajkos Póni Kft. „v.a.”

## Napló a végelszámolás lezárásához

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Értékhelyesbítés kivezetése	4. Értékhelyesbítés ÉT	1. Ingatlan ÉH	80 000	80 000
1b	Ingatlan átértékelése	1. Ingatlanok	9. Egyéb bevételek	80 000	80 000
1c	Állampapír átértékelése	1. Befektetett püi. eszközök	9. Bef. püi. eszk. sz. bev.	3 000	3 000
3a	Céltartalék megváltása	4. Céltartalékok	4. Egyéb röv. lej. köt.	1 000	1 000
3b	Különbözet	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek <sup>1</sup>	1 000	1 000
4.	Halasztott bevétel feloldása	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	1 000	1 000
5.	Iratörzés	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	2 000	2 000
6.	Áfa ingatlan és készlet piaci értékre*	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	55 080	55 080

\* (200 000 + 4 000) \* 27%

**Tételenként 1 pont, a pont a mellékszámítást is tartalmazza.**

INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KUF

<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszi>

<sup>1</sup> Fogadjuk el azt is, ha a Jelölt bruttósított!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Végelszámolást lezáró mérleg:

Végelszámolást lezáró mérleg  
Pajkos Póni Kft. „v.a.”, 20X1. május 11.

		Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>215 000</b>
A.I.	Immateriális javak	0
A.II.	Tárgyi eszközök	200 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	15 000
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>236 080</b>
B.I.	Készletek	4 000
B.II.	Követelések <b>8000 + 55 080</b>	63 080
B.III.	Értékpapírok	0
B.IV.	Pénzeszközök	169 000
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>451 080</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>343 000</b>
D.I.	Jegyzett tőke	280 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D.III.	Tőketartalék	0
D.IV.	Eredménytartalék	- 6 000
D.V.	Lekötött tartalék	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0
D.VII.	Adózott eredmény <b>-14000+80000+3000+1000+1000-2000</b>	69 000
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>108 080</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek <b>50000+1000+2000+55080</b>	108 080
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>451 080</b>

**A mérleg összeállításánál a késsel számított részek 1-1 pont, a tárgyi eszköz és a bef. pénzügyi eszköz ½-½pont.**



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Vagyongelosztási javaslat:

<b>Terhek rendezése:</b>			
Pénzeszközökből			
	NAV Áfa tartozás	55 080	
	Szállító	50 000	
	Garanciamegváltás	1 000	
	Iratörzés díja	2 000	
	<i>Összesen:</i>		<i>108 080</i>
<b>Tulajdonosnak kiosztás</b>			
Pénzeszközökből			
	Maradék összeg	60 920	
	<i>Pénzeszköz összesen (kontroll)</i>	<i>169 000</i>	
	Tárgyi eszköz átadása	200 000	
	Állampapír átadása	15 000	
	Készlet kiadása	4 000	
	Követelések engedményezése	63 080	
	<i>Összesen (saját tőke)</i>		<i>343 000</i>
<b>Mindösszesen:</b>			<b><u>451 080</u></b>

**Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 4 pont.**  
**Bármilyen helyes szerkezet elfogadható, de a vagyon átruházása végrehajtható kell legyen belőle (közvetlenül).**

**INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KURZUS:**  
<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszito-2>