

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-62/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. június 23. 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: 2020. június 23. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. június

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.	Tanfolyam kiszámlázás	3. Vevők	9. Belf ért. nettó árbev.	30 000	30 000
1b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	8 100	8 100
1c.	Pénzügyi rendezés [38 100 * 40%]	3. Pénztár	3. Vevők	15 240	15 240
1d.	Elhatárolás [30 000*2/3]	9. Belf ért. nettó árbev.	4. Bevételek PIE	20 000	20 000
2a.	Tőkeemelés – pénz	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	1 500	1 500
2b.	Tőkeemelés – diszkógömb	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	1 000	1 000
2c.	Aktiválás	1. Műszaki gép	1. Beruházások	1 000	1 000
3a.	Füstgép beszerzése	1. Beruházások	4. Szállítók	2 400	2 400
3b.	Előzetes áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	648	648
3c.	Aktiválás	1. Műszaki gép	1. Beruházások	2 400	2 400
3d.	Támogatás elszámolás [40% * 2 400]	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	960	960
3e.	Elhatárolás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	960	960
4a.	Bejegyzés (2. pont)	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	1 000	1 000
4b.	Bejegyzés – árszó [2 500 – 1 500]	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	1 500	1 500
5.	Selejt – áru	8. Egyéb ráfordítások	8. ELÁBÉ	2 000	2 000
6a.	Részesedés értékesítése – kivezetés	3. EE számla	1. Részesedés (jelentős bef.)	15 000	15 000
6b.	Részesedés értékesítése – EV kivezetése	1. Részesedés (jel.) EV	3. EE számla	3 000	3 000
6c.	Kapott ellenérték	3. Bankszámla	3. EE számla	12 000	12 000
7.	Kölcsön elengedése	4. Hosszú lejáratú kölcsön	9. Egyéb bevételek	50 000	50 000
8.	Negatív eredménytartalék ellentételezése	4. Tőketartalék	4. Eredménytartalék	90 000	90 000
9a.	Üzletrész bevonása	4. Jegyzett tőke	3. Saját üzletrész	5 000	5 000
9b.	Üzletrész bevonása	4. Eredménytartalék	3. Saját üzletrész	6 000	6 000
9c.	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	11 000	11 000
10a.	Kivezetés – gép	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gép	15 000	15 000
10b.	Kivezetés – halmozott écs	1. Műszaki gép h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	10 000	10 000
10c.	Apportérték	1. Tartós részesedés (jel.)	9. Egyéb bevételek	6 000	6 000
10d.	DKJ kamata [5000-4880]*[11,5/12]	3. EE számla	9. Egyéb kapott j. kamatok	115	115
10e.	DKJ kivzetése	3. EE számla	3. Fc. hv. mt. ép. (DKJ)	4 880	4 880

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
10f.	Apportérték	1. Tartós részesedés (jel.)	3. ÉE számla	4 950	4 950
10g.	Veszteség	8. PMER	3. ÉE számla	45	45
10h.	Tranzakciós költség	1. Tartós részesedés (jel)	3. Pénztár	100	100
10i.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	27	27
11a.	Beszerezés	8. ELÁBÉ	4. Szállítók	30 000	30 000
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
11c.	Göngyöleg	2. Áruk	4. Szállítók	500	500
11d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	135	135
12a.	Vevő leírás	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	2 000	2 000
12b.	Értékvesztés kivezetése	3. Vevők értékvesztése	3. Vevők	18 000	18 000
13a.	Ruha értékesítés	3. Pénztár	9. Belföldi Értékesítés nettó árbevétele	5 000	5 000
13b.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	1 350	1 350
14a.	Kamatfizetés	3. Bankszámla	9. Bef. pénzügyi e. kamatai	5 000	5 000
14b.	Elhatárolás feloldás [5000/12/3]	9. Bef. pénzügyi e. kamatai	3. Bevételek AIE	139	139
14c.	Átsorolás	3. Egyéb követelések ¹	1. E. tartósan adott kölcsönök	50 000	50 000
15a.	Követelés eladás	8. Egyéb ráfordítások	3. Egyéb követelések	50 000	50 000
15b.	Követelés ellenértéke	3. Bankszámla	9. Egyéb bevételek	48 000	48 000
16a.	Szoftver átsorolás	1. Szellemi termékek	1. Kísérleti fejlesztés...	5 000	5 000
16b.	Lekötött tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	5 000	5 000
16c.	Leírás	8. Egyéb ráfordítások	1. Kísérleti fejlesztés...	2 000	2 000
16d.	Lekötött tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	2 000	2 000
17a.	Társasági adó előleg	4. Társasági adó tartozás	3. Bankszámla	10 000	10 000
17b.	Áfafizetés	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	5 000	5 000
18a.	Ingatlan értékesítése	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlanok br. értéke	20 000	20 000
18b.	Ingatlan écs-je	1. Ingatlanok h. écs-je	8. Egyéb ráfordítások	12 000	12 000
18c.	Vételár	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	17 000	17 000
18d.	Értékhelyesbítés	4. ÉH Értékelési tartalék	1. Ingatlanok értékhely.	4 000	4 000
19a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. számla	10 000	10 000

¹ Ha nem sorolta át, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
19b.	Bérfelrakások	5. Bérfelrakások	4. Adó- és felrakástartozás	1 900	1 900
19c.	Levonás	4. Jövedelemelsz. számla	4. Adó- és felrakástartozás	3 350	3 350
19d.	Bérelőleg	4. Jövedelemelsz. számla	3. Egyéb követelések	400	400
19e.	Utalás [10 000 – 3 350 – 400]	4. Jövedelemelsz. számla	3. Bankszámla	6 250	6 250
20a.	ÉCS gömb 1000/4/12	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép h. écsje	21	21
20b.	ÉCS füstgép 2400/3/12	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép h. écsje	67	67
20c.	Támogatás visszavezetése 67*40%	4. Halasztott bevétel	9. Egyéb bevételek	27	27
20d.	Kísérlet écsje 2000/5/12/3	5. ÉCS leírás	1. Kísérlet... h. écsje	11	11
20e.	Lekötött tartalék visszavezetése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	11	11

Összesen 65 tétel van, 1 pont/db. A pontszám tartalmazza a mellékszámításokat is.

II. Alex Zrt.

Saját tőke mellékszámítása:

Tőkeelem	Előzetes	Módosítás	Végleges	Pont
Jegyzett tőke	200 000		200 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-60 000	3/+36 000	-24 000	1 pont
Tőketartalék	20 000		20 000	
Eredménytartalék	140 000	2/-20 000; +2 000	122 000	1 pont
Lekötött tartalék	0	2/+20 000; -2 000	18 000	1 pont
Értékelési tartalék	30 000	1/+10 000	40 000	1 pont
Adózott eredmény	60 000		60 000	
Összesen	390 000		436 000	

Végleges saját tőke

D.	Saját tőke	2019. 12. 31.
D.I.	Jegyzett tőke	200 000
D.I.a.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-24 000
D.III.	Tőketartalék	20 000
D.IV.	Eredménytartalék	122 000
D.V.	Lekötött tartalék	18 000
D.VI.	Értékelési tartalék	40 000
D.VI.1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	40 000
D.VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	
D.VII.	Adózott eredmény	60 000

2 pont

Osztalék maximuma:

Forrás	Összeg	Pont
Eredménytartalék	122 000	½ pont
Adózott eredmény	60 000	½ pont
Későbbi osztalék	40 000	½ pont
Max forrás osztalékfizetésre	222 000	½ pont
Korlát: jegyzett, de...	-24 000	
Korlátot részben fedezi: tőketartalék	20 000	
Csökkentő tétel	-4 000	1 pont
Osztalékmaximum:	218 000	1 pont

Nem fizethető ki a javasolt 230 MFt, csak 218 MFt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat:

4. Szállítók	
2a. 24 050	1a. 228 600
2b. 6 493,5	1b. 61 722
4. Előzetes áfa	
1b. 61 722	2b. 6 493,5
3. Vevők	
3a. 88 900	

2. Áruk árrése	
1a. 228 600	Ny. 40 000
	1c. 381 000
3d. 40 005	2a. 24 050
4b. 4 500	
4. Fizetendő áfa	
	3b. 18 900

2. Áruk fogyasztói áron	
Ny. 100 000	3c. 88 900
1c. 381 000	4a. 10 000
8. Egyéb ráfordítások	
4a. 10 000	4b. 4 500

8. ELÁBÉ	
3c. 88 900	3d. 40 005
9. Belf. ért. nettó árbevétele	
3b. 18 900	3a. 88 900

Árrés (engedmény után): $\frac{K216450}{481000} = 45\%$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Esemény	Esemény pontos leírása
1a.	Áru beszerzési ára (nettó) 228 600 eFt
1b.	Beszerezést terhelő áfa 61 722 eFt.
1c.	Áru raktárravétele fogyasztói áron 381 000 eFt.
2a.	Engedmény nettó összege $6\,493,5 \text{ eFt} / 0,27 = 24\,050 \text{ eFt}$
2b.	Engedmény áfája 6 493,5 eFt.
3a.	Értékesítés bevétele (áfaával) $18\,900 \text{ eFt} / 0,27 = 70\,000 \text{ eFt} + 18\,900 \text{ eFt}$
3b.	Értékesítés áfája 18 900 eFt.
3c.	Készlet kivezetése fogyasztói áron 88 900 eFt.
3d.	Árrés miatti korrekció $(88\,900 * 45\% = 40\,005 \text{ eFt})$
4a.	Káresemény miatti kivezetés $4\,500 / 0,45 = 10\,000 \text{ eFt}$.
4b.	Káresemény árrése, 4 500 eFt.

Minden gazdasági esemény megállapítása (kivéve 2b.) 1 pont. Összesen 10 pont. (A főkönyvi számlák nevének megállapítására nem jár külön pont.) Részpont adható!

IV. Feladat: NY Zoo Zrt. (állatok)

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
Melman a Zsiráf:					
1	Zsiráf beszerzés	1. Tenyészállatok	4. Szállítók / 3. Pénztár	7 000	7 000
2	Szállítás	1. Tenyészállatok	4. Szállítók / 3. Pénztár	2 000	2 000
3	Eü vizsgálat	1. Tenyészállatok	4. Szállítók / 3. Pénztár	1 000	1 000
4	Tenyészérték leírás (7 000+2 000+1000)/ 10	5. ÉCS leírás	1. Tenyészállítók h. tenyészérték leírása	1 000	1 000

A pingvinek:

1.	Szaporulat	2. Növendékállatok	5. STKÁV	1 200	1 200
2.	Tartási költségek	5. Anyagköltség	4. Szállítók/3. Pénztár	900	900
3.	Raktárravétel	2. Növendékállatok	5. STÁKÁV	900	900
4.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	1 000	1 000
5.	Készletcsökkenés	5. STKÁV	2. Növendékállatok	1 400	1 400
6.	Tenyészbe fogás	1. Tenyészállatok	2. Növendékállatok	700	700
7.	Korrekción	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	700	700
	Tenyészérték leírás 700 / 5 * 9/12	5. ÉCS leírás	1. Tenyészállítók h. tenyészérték leírása	105	105

Glória a víziló:

1.	Elhullás	8. Egyéb ráfordítások	1. Tenyészállatok	8 000	8 000
		1. Tenyészállítók h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	5 000	5 000
2.	Megemlékezés	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	300	300

Könyvelési tételenként 1 pont, pingvin önköltsége + 1 pont, összesen 15 pont