

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-82/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július 14. 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. július 14. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. július

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	Előleg folyósítás	3. Bankszámla	4. Vevőktől kapott előleg	31 750	31 750
1b	Előleg áfa $31\,750 / 1,27 * 0,27$	3. Előleg áfa elsz. szla	4. Fizetendő áfa	6 750	6 750
2a	Pótbefizetés visszafizetése (250 000 – 30 000)	4. Lekötött tartalék	3. Bankszámla	220 000	220 000
3a	Anyag beszerzése elszámoló áron [1*50 000]	2. Anyagok elszámoló áron	2. Anyagok árkülönbözete	50 000	50 000
3b	Számlázott ár	2. Anyagok árkülönbözete	4. Szállítók	53 000	53 000
3c	Áfa $53\,000 * 0,27$	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	14 310	14 310
3d	Szállítási költség	2. Anyagok árkülönbözete	4. Szállítók	2 000	2 000
3e	Áfa $2\,000 * 0,27$	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540
4.	Raktárravétel	2. Késztermékek (ruci)	7. Rohamoszt. ruhák term.	100 000	100 000
5a	Értékesítés ☹	8. Ért. elsz. közv. önkgtge	2. Késztermékek	135 000	135 000
5b	Értékesítés eladási áron	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árb.	275 000	275 000
5c	Áfa $275\,000 * 0,27$	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	74 250	74 250
5d	Előleg visszavezetés	4. Vevőtől kapott előleg	3. Vevők	31 750	31 750
5e	Előleg áfa visszavezetés	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elsz. szla	6 750	6 750
6a	Saját részvény eladás	3. Egyéb követelések	3. ÉE számla	27 000	27 000
6b	Saját részvény kivezetés	3. ÉE számla	3. Saját részvények	18 000	18 000
6c	Árfolyamkülönbözet 27 000 – 18 000	3. ÉE számla	9. PMEB	9 000	9 000
6d	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	18 000	18 000
6e	Saját részvény bevonása (kszé-en) $30\,000 * 40\%$	4. Jegyzett tőke	3. Saját részvény	12 000	12 000
6f	Saját részvény bevonása (különbözet) $(40\,000 - 30\,000) * 40\%$	4. Jegyzett tőke	4. Eredménytartalék	4 000	4 000
6g	Lekötött tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	12 000	12 000
7a	Bírság	8. Egyéb ráfordítás	3. Bankszámla	3 000	3 000
7b	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok várh. köt.	9. Egyéb bevételek	3 500	3 500
8a	Átvállalt kötelezettség	8. Egyéb ráfordítások	4. Kölcsöntartozás (rövid) ¹	10 000	10 000
8b	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. Egyéb ráfordítások	10 000	10 000

¹ El lehet fogadni más logikus besorolást is (pl. egyéb rövid lejáratú kötelezettséget is).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9a	Ingatlan értékesítés – kivezetés (bruttó)	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlanok bruttó ért.	100 000	100 000
9b	Ingatlan értékesítés – kivezetés (h. écs)	1. Ingatlanok h. écs-je	8. Egyéb ráfordítások	40 000	40 000
9c	Értékhelyesbítés kivezetése	4. Értékelési tartalék (éh)	1. Ingatlanok értékhelyesb.	10 000	10 000
9d	Eladási ár	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	75 000	75 000
9e	Áfa 75 000 * 0,27	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	20 250	20 250
10a	Költségfeladás (elsődleges)	4 db számla	10 db számla		
		7. Ruhák költségei	2. Anyagok elsz. áron	95 100	35 000
	ÁK: 10% (53000+2000-50000)/50000 ☹	7. Hcspp költségei	2. Anyagok árkülönbözete	108 600	3 500
		6. Üzemi költség	4. Szállítók	103 800	50 000
		6. Igazgatási költség	4. Szállítók	162 000	140 000
			3. Bankszámla		600
			4. Jövedelemelsz. szla		160 000
			4. Adó- és járuléktartozás		30 400
	50 000 – 25 000 – 15 000		1. Ingatlan écs-je		10 000
	50 000 * 50%		1. Műszaki gép écs-je		25 000
	50 000 * 30%		1. Egyéb gép écs-je		15 000
10b	Áfa (50 000 + 140 000) * 0,27	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	51 300	51 300
10c	Levonás 160 000 * 33,5%	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozások	53 600	53 600
10d	Hulladék kezelése	2. Hulladékok	7. Hcspp költségei	300	300
10e	Költségfeladás (másodlagos) 38 500 + 50 000	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	88 500	88 500
		5. Igénybevett szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	140 000	140 000
		5. Egyéb szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	600	600
		5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	160 000	160 000
		5. Bérjárulékok	5. Költségnem ellenszámla	30 400	30 400
		5. ÉCS leírás	5. Költségnem ellenszámla	50 000	50 000
10f	Hulladék	5. Költségnem ellenszámla	5. Anyagköltség	300	300
11a	Költségfelosztás (ruha)	7. Ruhák költségei	6. Üzemi költség	20 000	20 000
11b	Költségfelosztás (csillag)	7. Hcspp költségei	6. Üzemi költség	40 000	40 000
11c	FNOK átvezetése (üzemi) 103 800 – 20 000 – 40 000	8. Egyéb általános ráfordítások	6. Költéshely átvezetése	43 800	43 800

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
11d	FNOK átvezetése (igazgatási)	8. Igazgatási ráfordítások	6. Költséghely átvezetése ²	162 000	162 000
12a	Fizetés	4. Kölcsöntartozások	3. Bankszámla	2 200	2 200
12b	Halasztott ráfordítások feloldása	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott ráfordítások	2 200	2 200
13a	Valuta felvétele 5 * 333; KSZÉ: 33 500 / 100 = 335 Ft/€; 5 * 335	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	1 665	1 665
13b	Árfolyamkülönbözet 5 * (335 – 333)	8. PMER	3. Devizabetét	10	10
14	Elszámoló ár módosítása (50 – 25 – 10) ekg * (1,2 – 1) eFt/kg	2. Anyagok elszámoló áron	2. Anyagok árkülönbözete	3 000	3 000
15a	Telek érték helyesbítés kivezetése	4. Értékelési tartalék	1. Ingatlan érték helyesbítése	6 000	6 000
15b	Telek terven felüli leírása 60 000 – 57 000	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlanok terven felüli écs.	3 000	3 000
16a	Raktárravétel [95 100 + 20 000]	2. Befejezetlen termelés	7. Ruhák költségei	115 100	115 100
17a	Halálcsillag költség átvezetésre ráfordításokra ☒ ☒ ☒ ☒	8. Értékesítés elsz. közv. önk	7. Hcspp költségei	448 300	448 300
17b	Árbevétel elhatárolása ☒ ☒ ☒ ☒	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	537 960	537 960

$$\text{☒} [100 * 600 + 150 * 100\,000/200]$$

$$\text{☒☒} \text{ ÁK: } 10\% (53000+2000-50000)/50000$$

$$\text{☒☒☒} 300\,000 + 108600 - 300 + 40\,000 = 448\,300$$

$$\text{☒☒☒☒} \frac{448300}{(448300+551700)} * 1200000 = 537\,960$$

Könyvelésenként 1 pont jár, kivéve a 10a, és 10e ahol soronként ½ pont adható. A négy külön kiírt mellékszámítás egyenként +1pont. 48 + 8 + 4*1 = 60 pont

² Az átvezetési számlákat nem kötelező (így) alkalmazni.

II. feladat: R2D2 Zrt.

5. SEEÁÉ		1. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		1. Szellemi termék bruttó értéke		1. Szellemi termék t.sz.. écsje		
	1a.	500	Ny.	600	2a.	700	4a	70
			1a.	500	3c.	100		
5. ÉCS leírás		1. Kísérleti... terv szerinti écsje		4. Lekötött tartalék		4. Eredménytartalék		
4a	70		4b	50	2b	700	Ny.	10 000
4b	50				3b	100	1b.	500
					4c	50		
8. Egyéb ráfordítás		1. Kísérleti... terven felüli écsje						
3a	100	3c.	100	3a	100			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Esemény	Esemény pontos leírása
1a.	Tárgyidőszaki kísérleti fejlesztési költség aktiválása 500 eFt.
1b.	Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék képzés, 500 eFt.
2a.	Elkészült szellemi termék állományba vétele, megtérülő értéken 700 eFt.
2b.	Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék feloldás, 700 eFt.
3a.	Terven felüli leírás meg nem térülő kísérlet... miatt, 100 eFt.
3b.	Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék feloldás, 100 eFt.
3c.	Kísérlet... bruttó értékének kivezetése 100 eFt.
4a.	Terv szerinti értékcsökkenés szellemi termékre, 70 eFt.
4b.	Terv szerinti értékcsökkenés kísérlet...-re, 50 eFt.
4c.	Kapcsolódó tétel: lekötött tartalék feloldás, 50 eFt.

Minden tételre 1 pont, ami akkor adható meg, ha a könyvelési tétel és annak leírása is helyes.

III. feladat:

A pénzügyi kimutatásrészek összeállítása előtt el kell végezni egy-két zárlati teendőt. Ezt elvégezhetette sokféle módon a Jelölt. Minden megoldást el kell fogadni. Itt könyvelési tételekkel szemléltetjük a megoldandó feladatokat, vélhetően a Jelöltek többsége is így oldja meg a feladatot.

1. Lekötött tartalék (alapítás és saját üzletrész)			
	T 4. Eredménytartalék	102 480	
	K 7. Lekötött tartalék		102 480
			2 pont
2. Irodaház költségek aktiválása			
	T 1. Befejezetlen beruházások	1 200 000	
	K 5. SEEÁÉ		1 200 000
			2 pont
Társasági adó kiszámítása:			
	5-9 számlák egyenlege (SEEÁÉ után):	2 588 360	
	Adóalap korrekciók	111 640	
	Adóalap	2 700 000	
	9%-os tao:	243 000	
			3 pont
3. Tao könyvelése			
	T 8. Társasági adó	243 000	
	K 4. Társasági adó kötelezettség		243 000
			2 pont

**Mérlegrészletek,
Luke Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

TÁRGYI ESZKÖZÖK

			20X1. 12. 31.
A.II.	Tárgyi eszközök		2 837 424
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		534 240
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		0
A.II.4.	Tenyészállatok		0
A.II.5.	Beruházások, felújítások		2 231 184
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek		72 000
A.II.7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0

3 pont

SAJÁT TŐKE

			20X1. 12. 31.
D.	Saját tőke		2 716 640
D.I.	Jegyzett tőke		302 400
D.I.a.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		30 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-16 800
D.III.	Tőketartalék		67 200
D.IV.	Eredménytartalék		-84 000
D.V.	Lekötött tartalék		102 480
D.VI.	Értékelési tartalék		0
D.VI.1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka		0
D.VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0
D.VII.	Adózott eredmény		2 345 360

5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Maximális osztalék

Forrása:

Eredménytartalék	-84 000
Adózott eredmény	2 345 360
	<hr/>
	2 261 360

Korlát:

Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-16 800
Tőketartalék fedezhető ebből	16 800
	<hr/>
	0

Osztalékfizetés maximuma **2 261 360**

3 pont

IV. feladat – Amidala Csoport Kft.

A)

	Amidala (MFt)	Leila (MFt)	Összevont (L arányos)	Értékesítés kiszűrése	Konszolidált (MFt)
Árbevétel	100 000	70 000	135 000	-30 000	105 000
ELÁBÉ	60 000	55 000	87 500	-7 500; - 18 000	62 000
Bruttó eredmény	40 000	15 000	47 500		43 000

Téma	Pont
Összegzés és arányosítás	2
Értékesítés kiszűrése	3
	5

B)

Vállalat	Igen	Nem
<i>B</i>	X	
<i>C</i>	X	
<i>D</i>	X	
<i>E</i>	X	
<i>F</i>	X	
<i>G</i>	X	

Teljesen helyes válasz: 5 pont, minden hibás válasz 1,5 pont levonás, nincs jelölés 1 pont levonás, de negatív pont nem adható.