

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-97/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 5. 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. augusztus 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. augusztus**

## **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 Vizsgázó 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.	Alapanyag vásárlás	5. Anyagköltség	4. Szállítók	10 000	10 000
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 700	2 700
1c.	Göngyöleg	2. Áruk (göngyöleg)	4. Szállítók	1 000	1 000
1d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270
1e.	Szállítási költség	5. Anyagköltség	4. Szállítók	500	500
1f.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	135	135
2a.	Lízingelt eszköz	1. Beruházások	4. Lízingtartozás	200 000	200 000
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	54 000	54 000
2c.	Első lízingdíj	4. Lízingtartozás	3. Bankszámla	10 000	10 000
2d.	Áfa	4. Egyéb rövid lej. köt.	3. Bankszámla	54 000	54 000
2e.	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	200 000	200 000
3a.	Bontás	1. Telek	4. Szállítók	5 000	5 000
3b.	Előzetes áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 350	1 350
3c.	Piaci értékre leírás 24 000 – (20 000 – 5 000)	8. Egyéb ráfordítások	1. Telek terven felüli écsje	1 000	1 000
4a.	Visszaküldés	4. Szállítók	5. Anyagköltség	2 000	2 000
4b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	540	540
4c.	Szállítási költség	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	50	50
5a.	Devizakölcsön folyósítás 100 * 325 HUF/€	3. Bankszámla	4. Devizahitel (hosszú lej.)	32 500	32 500
5b.	Árfolyamkülönbség 100 * (330 - 325 HUF/€)	1. Beruházások	4. Devizahitel (hosszú lej.)	500	500
6a.	Kivezetés Kft.	9. Részesedésből sz. bev.	1. Tartós befektetés (jelentős)	1 350	1 350
6b.	Megjelenítés Zrt. 45% * 23 000	1. Tartós befektetés (jelentős)	9. Részesedésből sz. bev.	10 350	10 350
7a.	Szakértő*	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	4 000	4 000
7b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 080	1 080
7c.	Aktiválás	1. Kísérleti fejlesztés...	5. SEEÁÉ	4 000	4 000
7d.	Saját tőke rendezés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	4 000	4 000
7e.	Licenz 2 * 341	1. Kísérleti fejlesztés...	3. Bankszámla	682	682
7f.	Saját tőke rendezés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	682	682
8.	Támogatási előleg	3. Bankszámla	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	500	500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9.	Pótbefizetés visszafizetése	3. Bankszámla	4. Eredménytartalék	15 000	15 000
10.	Térítés nélküli átadás (késztermék)	8. Egyéb ráfordítások	5. SEEÁÉ	3 000	3 000
11a.	App fizetés – skontó rész 4 000 *1,27 * 3%	4. Szállítók	9. PMEB	152	152
11b.	App fizetés – elengedett rész 4 000 *1,27 * 2%	4. Szállítók	9. Egyéb bevétel	102	102
11c.	Utalás	4. Szállítók	3. Bankszámla	4 826	4 826
12a.	Áfa visszaigénylés	3. Bankszámla	4. Áfa pénzügyi elszámolása	10 000	10 000
12b.	Tao előleg	4. Tao elszámolási szla	3. Bankszámla	4 000	4 000
13a	Tárgyi eszköz értékesítés	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gép bruttó értéke	40 000	40 000
13b	Halmazott écs kivezetése 40 000 – 5 000	1. Műszaki gép h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	35 000	35 000
13c	Vételár 20 * 337 HUF/€	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	6 740	6 740
13d	Szállítási költség (eladás)	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállító	300	300
13e	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	81	81
14a	Kiviteli terv	1. Beruházások	4. Szállítók	7 000	7 000
14b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 890	1 890
15a	Ajándékutalvány	3. Bankszámla	4. Vevőktől kapott előlegek	42 000	42 000
15b	Egycélú utalvány áfája	3. Előleg áfa elszámolása	4. Fizetendő áfa	2 000	2 000
16a	Árbevétel elszámolása	2 számla	2 számla		
		3. Pénztár	9. Értékesítés nettó árbev	35 520	95 200
		3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	65 430	5 750
16b	Jutalék elhatárolás	5. Egyéb szolgáltatások ktg	4. Költségek PIE	654	654
17a	Költségfeladás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	20 000	20 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	30 000	30 000
		5. Bérjárulékok	4. Adó- és járuléktartozás	5 100	5 100
		5. ÉCS leírás	1. Ingatlanok halmazott écsje	8 900	8 900
17b	Anyag leltár szerinti értéke	2. Anyagok	5. Anyagköltség	2 000	2 000
17c	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	5 400	5 400
17d	Levonás	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	10 050	10 050
17e	Saját fejlesztésű app	1. Kísérleti fejlesztés...	5. SEEÁÉ	5 000	5 000
17f	Saját tőke rendezés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	5 000	5 000
18a	Lízing törlesztés	4. Lízingtartozás	3. Bankszámla	1 878	1 878
18b	Lízing kamata	8. Fizetendő kamatok	3. Bankszámla	1 622	1 622
18c	Értékcsökkenés 200 000 / 6 / 12	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép tsz. écs	2 778	2 778

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
19a	Devizahitel átértékelése (338 – 330) * 100e€	1. Beruházások	4. Devizahitel (hosszú lej.)	800	800
19b	Vevők 20 * (338 – 337)	3. Vevők (devizás)	9. PME B	20	20
19c	Bértámogatás – előleg betudása	4. Egyéb rövid lej. köt.	9. Egyéb bevételek	500	500
19d	Bértámogatás – támogatás elhatárolás 5 100 * 80% - 500	3. Bevételek AIE	9. Egyéb bevételek	3 580	3 580
**					

\*Aki a kísérleti fejlesztést rögtön a szállítóval szemben állományba veszi, fogadjuk el.

\*\* A hitelkamatot nem kellett elszámolni (most nem időbeli elhatárolás). Aki elszámolta helyesen, kapjon +1 pontot.

(T1. Beruházások – K 4. Egyéb rövid eljáratú kötelezettségek 35 [100\*1,5%\*338\*25/360])

**Könyvelésenként 1 pont jár, amely pontszám a mellékszámítást is tartalmazza. 63 tétel van, de maximálisan 60 pont adható. Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet jó a megoldás.**

## II. feladat: Gabrielle Kertépítő Kft.

20X1. év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
11.	Előleg utalása	3. Bankszámla	4. Vevőtől kapott előleg	300	300
12.	Költségfelmerülés	5. Anyagköltség	2. Anyagok	400	400
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	304	304
13.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	800	800
	Év végi korrekció*	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbev.	160	160
	Előleg betudása	4. Vevőtől kapott előleg	3. Vevők	300	300

\* Készültség fok:  $\frac{400+304}{2200} = 32\%$ ;  $32\% * 3000 = 960$ ;  $960 - 800 = 160$

20X2. év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
21.	Befolyó összeg	3. Bankszámla	3. Vevők	500	500
22.	Költségfelmerülés	5. Anyagköltség	2. Anyagok	650	650
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	712	712
	Fel nem használt anyag	2. Anyagok	5. Anyagköltség	50	50
23.	<i>Azonnali könyvelés nincs (nyereséges marad)</i>				
24.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	1 300	1 300
	Befolyása	3. Bankszámla	3. Vevők	1 300	1 300
	Év végi korrekció**	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbev.	44	44

Készültségi fok 20X2-ben:  $\frac{704 (20X1)+650-50+712}{2800} = 72\%$ , elszámolandó bevétel:  $72\% * 3200 = 2304$  MFt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Elszámolandó időbeli elhatárolás levezetése (MFt):

Halmazott bevétel 20X2 végéig	2 304
Elszámolva 20X1-ben	960
Kiszámlázva 20X2-ben	1 300
<b>Hiányzó bevétel (→ AIE)</b>	<b>44</b>

Ellenőrzés:

Tényleges kiszámlázás 20X1	800
Tényleges kiszámlázás 20X2	1 300
Elhatárolva 20X1-ben	+ 160
Elhatárolva 20X2-ben	+ 44
<b>Eredménykimutatásban:</b>	<b>2 304</b>

(Az ellenőrzésre ilyen formában nem volt szükség!)

Pontozás:

Minden könyvelési tétel 0,5 pont	6,5 pont
20X1. évi készütségi fok számolás	1 pont
20X1. évi elhatárolás számolás	1 pont
20X2. évi készütségi fok számolás	2 pont
20X2. évi elhatárolás számolás	2,5 pont

### III. feladat kidolgozása:

1.

A felsorolt események hatásai (hivatkozzon a sorszámra):

Tőkeelem	Előzetes M Ft-ban	Események hatásai	Végleges M Ft-ban
Jegyzett tőke	100		100
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-15		-15
Tőketartalék	4		4
Eredménytartalék	-50	1/-30; 2/-5+1	-84
Lekötött tartalék	20	1/+30; 2/+5-1	54
Értékelési tartalék	0	4/20; 4/30	50
Adózott eredmény	70		70

Osztalékfizetési korlát kiszámítása:

#### Maximális osztalék

*Forrása:*

Eredménytartalék	-84
Adózott eredmény	70
Befektetéstől kapott osztalék	6
	<hr/>
	-8

*Korlát:*

Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-15
Tőketartalék fedezhető ebből	4
	<hr/>
	-11

**Osztalékfizetés maximuma 0**

Osztalék nem fizethető, mivel nincs forrás rá, így a maximuma 0. (A korlátot nem feltétlenül kell számszerűsíteni, mivel a forrás már nulla, de utalni kell rá, hogy azért foglalkozik vele a vizsgáló, mert nincs hatása.)

	Pontozás:
Saját tőke tábla – fejlesztési tartalék	1 pont
Saját tőke tábla – átszervezés	2 pont
Értékhelyesbítés	2 pont
Hibás módosítás darabonként	-1 pont
Osztalékfizetési források és korlátok	4 pont
Konklúzió	1 pont
Maximum 10 pont, minimum 0 pont	



**IV. feladat kidolgozása:****Cash flow kimutatás, Susan Kft. (eFt)**

		20X1. év
<i>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</i>		1 296
1a. Adózás előtti eredmény	(1)	6 424
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)		6 424
2. Elszámolt amortizáció	(2)	3 400
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(2)	-600
6. Szállítói kötelezettség változása	(3)	800
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(3,4)	2 056
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása	(3)	- 7 200
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(3)	400
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		
12. Fizetett adó (nyereség után)	(4)	- 2 384
13. Fizetett osztalék, részesedés	(5)	- 1 600
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>		- 6 600
14. Befektetett eszközök beszerzése	(2)	- 7 600
15. Befektetett eszközök eladása	(2)	1 000
16. Hosszú lej. nyújtott kölcs. és elhelyezett ...		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18. Kapott osztalék, részesedés		
<i>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</i>		3 512
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	(5)	5 032
20. Kötvény és hv. megtestesítő ép kibocsátásának bevétele		
21. Hitel és kölcsön felvétele		
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(6)	- 1 520
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz		
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>		- 1 792
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése		
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)</b>		- 1 792

## Magyarázatok, mellékszámítások:

(1) – Az információ az eredménykimutatásból származik.

(2) – A tárgyi eszközök mozgásainak levezetése (most főkönyvi számlákon szemleltetve):

1. Tárgyi eszközök bruttó értéke				1. Tárgyi eszközök halmozott écs-je			
Ny.	13 600	Ért.	2 400	Ért.	2 000	Ny.	6 400
Beszerezés*	7 600	Z.	18 800	Z/	7 800	ÉCS*	3 400

1. Tárgyi eszközök érték helyesbítése				8-9. Tárgyi eszk. értékesítésének eredménye			
Ny.	0	Z.	4 000	Ért.	2 400	Ért.	2 000
ÉH**	4 000					Ár	1 000

*Eredményhatás: + 600*

\* Egyenlegező tételként, 2. pontként.

\*\*Az érték helyesbítés nem pénzmozgással járó tétel és nem is hat az eredményre → nem érinti vagy korigálja a cash flowt.

(3) Az állományváltozásokból származó információk (a feladatban meg volt adva, nem kellett külön számolni).

(4) Adóval kapcsolatos tétel kiszámítása

4. Adótartozás			
Fizetés*	2 384	Ny.	1 864
Z.	2 080	Erki.	2 600

\* Egyenlegező tételként.

4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség adótartozás NÉLKÜL			
ÁV	2 056	Ny.	0
Z.	2 056		

\* A nyitó és a záró egyenlegből különbségként számoljuk az egyéb rövid lejáratú kötelezettség fennmaradó értékét.

(5) A tőkeemelés információi és a fizetett osztalék számításai a saját tőke változásban voltak megtalálhatóak (számítást nem igényeltek, minden pénzügyileg rendezett volt).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(6) A hitellel kapcsolatos mozgások a következők:

4. Rövid lejáratú hitel				4. Hosszú lejáratú hitel			
<i>Fizetés*</i>	1 520	Ny.	4 340	<i>Átsor.*</i>	1 500	Ny.	3 500
Z.	4 320	Átsor.	1 500	Z.	2 000		

\* Egyenlegező tételként.

**Pontozás:**

Összesen 13 nem összegző sor van az cash flowban, mindegyik 1 pont, hiányzó sorok beépítése 1-1 pont, összefokozatok képzése: összesen 1 pont.  
Vagyis összesen: 13+3+1 = 17 pont