

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-59/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 13. 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

korrigált

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2019. május 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. feladat kidolgozása (Villám Autó- és Gyorsulásiverseny Szervező Kft.):
Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Deviza vásárlás [314*10]	3. Devizabetét	3. Bankbetét	3 140	3 140
2a.	Előleg	3. Bankszámla	4. Vevőktől kapott előleg	95 250	95 250
2b.	Előleg áfája	3. Előleg áfa elszámolása	4. Fizetendő áfa	20 250	20 250
3a.	Készlet vásárlás – kerék	2. Kerék áru árkülönbözet	4. Szállítók	54 000	54 000
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	14 580	14 580
3c.	Kerék készlet elszámoló áron	2. Kerék áru elszámoló áron	2. Kerék áru árkülönbözet	60 000	60 000
3d.	Kerék szállítási költség	2. Kerék áru árkülönbözet	4. Szállítók	4 500	4 500
3e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 215	1 215
4a.	Céltartalék végkielégítésre	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok v. köt.	6 000	6 000
4b.	Céltartalék a járulékra	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok v. köt.	1 260	1 260
5a.	Tőkeemelés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	5 000	5 000
5b.	Tőkeemelés ázsió	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	30 000	30 000
6a.	Osztalékkelőleg ¹	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	17 000	17 000
6b.	Osztalékkelőleg szja	3. Egyéb követelések	4. Szja tartozás	3 000	3 000
7a.	Versenyzési jog [314 * 60]	1. Vagyoni értékű jog	4. Devizás szállítók	18 840	18 840
7b.	ÉCS [18 840/3]	5. Értékcsökkenési leírás	1. Vagyoni értékű j h. écs-je	6 280	6 280
7c.	Korábbi vagyoni értékű jog tf. leírása	8. Egyéb ráfordítások	1. Vagyoni tf. écs-je	5 000	5 000
7d.	Kivezetés	1. Vagyoni jog h. écs	1. Vagyoni értékű jog br. é.	9 000	9 000
7e.	Kivezetés	1. Vagyoni jog tf. écs	1. Vagyoni értékű jog br. é.	5 000	5 000
8a.	Értékesítés kerék	3. Vevők	9. Belf. értékesítés n. árb.	72 000	72 000
8b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	19 440	19 440
8c.	Kerék kivezetése elsz. áron [120 * 300]	8. ELÁBÉ	2. Kerék elszámoló áron	36 000	36 000
8d.	Kerék ÁK 10 550 * (-2%)	2. Kerék áru árkülönbözet	8. ELÁBÉ	720	720
9a.	Valutapénztár felvétel [320 * 4]	3. Valutapénztár	3. DÉVÁK ²	1 280	1 280
9b.	Devizabetét csökkenése KSZÉ-n [314 * 4]	3. DÉVÁK	3. Devizabetét	1 256	1 256
9c.	Árfolyamkülönbözet	3. DÉVÁK	9. PMEB	24	24

¹ Számos megoldás elképzelhető, a végeredmény tekintetében kell

² DÉVÁK – deviza és valuta árfolyamkülönbözete. Más számlakapcsolattal is megoldható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
10a.	DKJ beváltása	3. Bankszámla	3. Ép elszámolási szla	18 000	18 000
10b.	DKJ beváltása – papír kivezetés	3. Ép elszámolási szla	3. Fc. hv. mt. ép.	17 635	17 635
10c.	Kamat [18 000 – 17 885]	3. Ép elszámolási szla	9. Egyéb kapott j. kamatok	365	365
10d.	Időbeli rendezése 365/365*15	9. Egyéb kapott j. kamatok	3. Bev. aktív időbeli elh.	15	15
11a.	Előleg meghiúsulása	4. Vevőktől kapott előleg	4. Egyéb röv. lej. köt.	635	635
11b.	Áfa rendezése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elszámolása	135	135
12a.	Végszámla	3. Vevők	9. Belf. értékesítés n. ár.	149 000	149 000
12b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	40 230	40 230
12c.	Visszavezetés (előleg)	4. Vevőktől kapott előleg	3. Vevők	94 615	94 615
12d.	Előleg áfa rendezése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elszámolása	20 115	20 115
13a.	Nem jelentős összegű hiba	5. Bérjárulék költsége	4. Szochó kötelezettség	1 200	1 200
13b.	Bírság	8. Egyéb ráfordítás	4. Egyéb röv. lej. köt.	400	400
13c.	Pótlék	8. Egyéb ráfordítás	4. Egyéb röv. lej. köt.	50	50
14a.	IPA feltöltés	4. IPA kötelezettség	3. Bankszámla	4 000	4 000
14b.	Áfa kifizetése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	5 000	5 000
14c.	Átvezetés	4. Tao kötelezettség	4. Szja kötelezettség	2 000	2 000
15a.	Befektetés értékesítése	3. Bankszámla	1/3. Ép. elszámolási szla	9 000	9 000
15b.	Befektetés kivezetése	1/3. Ép elszámolási számla	1. Tartós részesedés (jelentős arány)	7 000	7 000
15b.	Befektetés árfolyamkülönbözete	1/3. Ép elszámolási számla	9. Részesedés. sz. bev. ány.	2 000	2 000
16a.	Időmérő berendezés tervei [10*324]	1. Beruházások	4. Szállítók	3 240	3 240
16b.	Áfa MNB árfolyamon	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	872	872
17a.	Aktiválás	1. Beruházások	5. SEEÁÉ	10 700	10 700
17b.	Hitelkamat 10 000 * 6% / 2	1. Beruházások	4. Egyéb rövid lej. köt	300	300
17c.	Nyitóbuli	5. Személyi jell. e. kif. ³	4. Szállítók	1 700	1 700
17d.	Nyitóbuli (áfa nem levonható)	5. Személyi jell. e. kif.	4. Szállítók	459	459
17d.	Használatba vétel	1. Ingatlanok	1. Beruházások	11 000	11 000
17e.	SRB áfa [10 700 * 27%]	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	2 889	2 889
18a.	Értékesítés	8. Egyéb ráfordítás	1. Ingatlanok...	7 000	7 000
18b.	Écs kivezetése	1. Ingatlanok h. écs-je	8. Egyéb ráfordítás	6 000	6 000

³ Ha a Vizsgáló az igénybevett szolgáltatások számlát alkalmazza, azt is teljes értékű megoldásként fogadjuk el!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
18c.	Eladási ár	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	3 000	3 000
18d.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	810	810
18e.	Értékhelyebítés kivezetése	4. Értékelési tartalék	1. Ingatlanok értékhelyesb.	1 700	1 700
19.	Szállító átértékelése (beruh.) (324 -330)*10	1. Beruházások	4. Szállítók	60	60

A mellékszámításhoz:

2. Kerék áru elszámoló áron (elsz. ár: 300 eFt/szett)		2. Kerék áru árkülönbözet	
Ny.	12 000	Ny	60
	60 000		54 000
			4 500

8. pont, mellékszámítása:

$$\text{ÁK}\%_{\text{kerék}} = \frac{-1440}{72000} = -2\%$$

Minden jó sor 1 pont → 59 * 1 = 59 pont + 1 pont az ÁK kiszámítására. Ha a Jelölt más számlaösszefüggéseket használ, ügyelni kell arra, hogy az adott eseményre adható pontszámot – helyes megoldás esetén – megkapja. A könyvelési tétel magában foglalja a mellékszámításra adható pontot is. Ha a Jelölt az értéket (mellékszámítást) elrontja, de helyesen könyvel ½ pont adható.

II. Matuka Zrt. feladat kidolgozása**II/1) feladat kidolgozása:****Hiányzó zárlati tételek hatása:****1. Hiányzó tétel: saját részvényre vonatkozó lekötés**

T 4. Eredménytartalék	14 700	
K 4. Lekötött tartalék		14 700

1 pont**2. Bérleti díj számla rendezése**

a) Előző évi passzív időbeli elhatárolás rendezése

T 4. Költségek passzív időbeli elhatárolás	28 560	
K 7. Tuningolási tevékenység ktge.		28 560

b) Következő évi tétel elhatárolása

T 3. Költségek aktív időbeli elhatárolása	28 560	
K 7. Tuningolási tevékenység ktge.		28 560

c) Másodlagos $28\,560 * 2 = 57\,120$

T 59. Költségnem ellenszámla	57 120	
K 5. Igénybevett szolgáltatások		57 120

d) Támogatott eszközre elhatárolás $\rightarrow 80\% * 50\,000$

T 9. Kapott állami támogatás	40 000	
K 4. Halasztott bevételek		40 000

4 pont**3. Felosztás**

T 7. Tuningolási tevékenység költsége	90 000	
T 7. Glitterezési szolgáltatás költsége	90 000	
K 6. Üzemi általános költségek		180 000

1 pont**4. Befejezetlen állománybavétel**

T 2. Befejezetlen termelés	10 000	
K 7. Költségviselő átvezetési számla		10 000

1 pont**5. Értékhelyesbítés**

T 1. Immateriális javak értékhelyesbítése	17 500	
T 1. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27 400	
K 4. Értékelési tartalék (ÉH)		44 900

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Általános költségek átvezetése		
T 8. Értékesítési ráfordítások	100 000	
T 8. Igazgatási ráfordítások	45 000	
T 8. Egyéb általános ráfordítások	25 000	
K 69. Költséghely átvezetési számla		170 000
		2 pont
7. Közvetlen költségek átvezetése ráfordításokra (1174600-57120+90000-10000+1050000+90000-1120000 = 1 217 480		
T 81. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 217 480	
K 79. Költségviselő átvezetési számla		1 217 480
		2 pont

II/2) feladat kidolgozása:

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás,
Matuka Autótuning Zrt.
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele *	3 100 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei *	2 337 480
III.	Értékesítés bruttó eredménye	762 520
IV.	Értékesítés közvetett költségei *	170 000
V.	Egyéb bevételek *	10 000
VI.	Egyéb ráfordítások	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	602 520
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei *	25 200
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai *	30 450
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-5 250
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	597 270
X.	Adófizetési kötelezettség	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	<u>597 270</u>

Pontozás: nem összegző soronként 1/2 pont, összesen: 3 pont. (A pontot érő sorokat *-al jelöltük.)

II/3) feladat kidolgozása:

Mérleg,
Matuka Autótuning Zrt.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök 385 000
A.I.	Immateriális javak * 105 000
A.II.	Tárgyi eszközök * 280 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök 0
B.	Forgóeszközök 1 174 270
B.I.	Készletek * 10 000
B.II.	Követelések * 442 660
B.III.	Értékpapírok * 14 700
B.IV.	Pénzeszközök * 706 910
C.	Aktív időbeli elhatárolások * 39 060
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN <u>1 598 330</u>
D.	Saját tőke 846 570
D.I.	Jegyzett tőke * 126 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) * -7 000
D.III.	Tőketartalék * 28 000
D.IV.	Eredménytartalék * 42 700
D.V.	Lekötött tartalék * 14 700
D.VI.	Értékelési tartalék * 44 900
D.VII.	Adózott eredmény * 597 270
E.	Céltartalékok * 41 300
F.	Kötelezettségek 670 460
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek 0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek * 168 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek * 502 460
G.	Passzív időbeli elhatárolások * 40 000
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN <u>1 598 330</u>

Minden nem összegző sorra 1/3 pont, összesen 18 * 1/3 = 6 pont. (A pontot érő sorokat *-al jelöltük.)

II/4) feladat kidolgozása:

Anyagjellegű ráfordítás	1 223 880
Személyi jellegű ráfordítás	1 010 800
Értékcsökkenési leírás	282 800
Összesen	<u>2 517 480</u>

2 pont

Saját előállítású eszközök aktivált értéke (megadva)	0
Saját termelésű készletek állományváltozása (10 000 - 0)	10 000
Összesen	<u>10 000</u>

1 pont

III/A. feladat kidolgozása:

Vállalkozás	Minősítés
A	leányvállalat
B	közös vezetésű vállalkozás
C	társult vállalkozás
D	leányvállalat ($48/80 = 60\%$)
E	egyéb részesedési viszonyban lévő
F	leányvállalat, hiszen a leány tud dönteni, hogy használja jogait F-nél A

Pontozás: Minden helyes válasz $\frac{1}{2}$ pont, indokolni nem kellett.

III/B. feladat kidolgozása:

A konszolidációs módosítások a következők, miután a két mérleg adatait összevontuk (összeadtuk):

1. Részesedés kiszűrés

T 4. Jegyzett tőke	10		
T 4. Eredménytartalék	30		
K 1. Részesedés Sheriffben		60	
T 1. Aktív tőkekonszolidációs különbözet	20		3 pont

2. Követelés-kötelezettség kiszűrése

T 4. Kölcsöntartozás Hudsonnak	30		
K 3. Kölcsönkövetelés Sherifftől		30	2 pont

3. Aktív tőkekonszolidációs különbözet leírása

T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	4		
K 1. Aktív tőkekonszolidációs különbözet		4	1 pont

4. Leányvállalati eredmény átsorolása⁴

T 4. Adózott eredmény	10		
K Leányvállalati saját tőke változás		10	1 pont

Bármilyen más formában végrehajtott konszolidálás (pl. táblázatos) jó megoldás, ha a végeredményt megállapítja.

Pontozás: tétel mellett

⁴ Ha nem könyvelni csak áthelyezi, akkor is teljes értékű a megoldás.

**Konszolidált mérlegadatok,
Hudson Csoport
20X1. december 31. napján (adatok Mrd Ft-ban), erősen leegyszerűsített**

	Tárgyév
Részesedés Sheriff-ben *	0
Tárgyi eszközök [100 + 40] *	140
Aktív tőkekonszolidációs különbözet [20-4] *	16
Készletek [140 + 60] *	200
Kölcsönkövetelések *	0
Vevők [220 + 20] *	240
Pénzeszközök [150 + 80] *	230
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	826
Jegyzett tőke *	100
Tőketartalék *	50
Eredménytartalék *	110
Adózott eredmény [40 - 4] *	36
Leányvállalati saját tőke változás *	10
Konszolidáció miatti változások *	0
Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése *	0
Hosszú lejáratú hitelek [200 + 20] *	220
Kölcsöntartozás Hudsonnak *	0
Szállítók [110 + 60] *	170
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek [90 + 40] *	130
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	826

Csak azokat a sorokat tüntettük fel, amelyek szükségesek lehetnek.

**Hiányzó sor: ½ pont, egyes mérlegsorok ¼ pont darabonként: 5 pont
Összesen: 12 pont**

A III. feladatban – részben helyes megoldásokra, megoldáskísérletekre – pontszám a megoldás minőségétől függően adható. A továbbhozott hibát csak az elkövetés helyen lehet büntetni.