

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-145/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. november 3. 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

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsga ideje:	2020. november 3. 8:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. november

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.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok várható köt.	9. Egyéb bevételek	9 000	9 000
1b.	Kártérítés	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	12 000	12 000
2a.	Átvétel gép	1. Beruházások	9. Egyéb bevételek	12 000	12 000
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Egyéb rövid lej. köt.	3 240	3 240
2c.	Elhatárolás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	12 000	12 000
2d.	Üzembehelyezés	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	12 000	12 000
3a.	Kötvény	1. Tartós hv. mt. ép	3. Bankszámla	104 000	104 000
3b.	Tranzakciós költség	1. Tartós hv. mt. ép	3. Bankszámla	1 000	1 000
3c.	Bennfoglalt kamat 100000*5%*6/12	9. Bef. püi eszk. sz. bev.	1. Tartós hv. mt. ép.	2 500	2 500
4a.	Részesedés részértékesítés – kivezetés	1. ÉE szla	1. Részesedés kapcsolt v-ban	6 000	6 000
4b.	Részesedés vissza – jelentősként	1. Részesedés – jelentős	1. ÉE szla	3 000	3 000
4c.	Vételár	3. Bankszámla	1. ÉE szla	50 000	50 000
4d.	Nyereség	1. ÉE szla	9. Részesedés ért. ÁNY	47 000	47 000
4e.	Tranzakciós költség	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	1 200	1 200
4f.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	324	324
5a.	Apport	1. Kísérleti fejlesztés	4. Jegyzett, de...	9 000	9 000
5b.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	9 000	9 000
5c.	Illeték	5. Egyéb szolgáltatások ktge	3. Bankszámla	300	300
6a.	ISO rendszer bevezetése	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	9 000	9 000
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
6c.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	9 000	9 000
7a.	Bejegyzés – névérték	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	2 000	2 000
7b.	Bejegyzés – ázsíó	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	7 000	7 000
8a.	Költségelszámolás: anyagfelhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	5 900	5 900
	Szolgáltatások	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	10 100	10 100
	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz számla	15 000	15 000
	Bérfelrakások	5. Bérfelrakások	4. Adó- és járuléktartozás	3 000	3 000
	ÉCS	5. ÉCS leírás	2 számla	2 000	-

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
			1. Műszaki gépek h. écs-je	-	1 000
			1. Egyéb gépek h. écs-je	-	1 000
8b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 727	2 727
8c.	Levonás [15 000*33%]	4. Jövedelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	4 950	4 950
8d.	Állománybavétel: Match-box	1. Kísérleti fejlesztés	5. SEEÁÉ	21 500	21 500
	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	21 500	21 500
8e.	Állománybavétel: Lendülő	1. Kísérleti fejlesztés	5. SEEÁÉ	14 500	14 500
	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	14 500	14 500
9a.	Sikertelen kísérlet [21 500 + 18 000]	8. Egyéb ráfordítások	1. Kísérleti fejlesztés tf.	39 500	39 500
9b.	Lekötés visszavezetése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	39 500	39 500
10a.	Prototípus	1. Beruházások	1. Kísérleti fejlesztés	1 500	1 500
10b.	Átvezetés [9000 + 14500 – 1500]	1. Szellemi termékek	1. Kísérleti fejlesztés	22 000	22 000
10c.	Lekötés vissza	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	23 500	23 500
11	Üzletág átvétele	<i>4 számla</i>	<i>3 számla</i>		
		1. Műszaki gépek	4. Egyéb r. lej. köt.	12 000	15 000
		2. Anyagok	4. Beruházási hitelek	3 000	9 000
		3. Vevők	4. Szállítók	7 000	2 000
	Különbözetként:	1. Goodwill		4 000	
12a.	Eladott értékpapír (105000-2500) /4	1. EE számla	1. Tartós hv. mt. ép	25 625	25 625
12b.	Kamat 25000*5%*6,66/12	1. EE számla	9. Bef. püi eszk. sz. bev.	695	695
12c.	Kapott összeg	3. Bankszámla	1. EE számla	25 100	25 100
12d.	Árfolyamvesztés	1. EE számla	8. Bef. pénzügyi eszk. r., árfv.	1 220	1 220
12e.	Tranzakciós költség	5. Egyéb szolgáltatások ktg	3. Bankszámla	75	75
13a.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	45 000	45 000
13b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	12 150	12 150
13c.	Elhatárolás	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	45 000	45 000
14a.	Értékvesztés visszairása	3. Vevők ÉV	9. Egyéb bevételek	100	100
14b.	Értékvesztés: 120000*1%+60000*6%+20000*20%+10000*30% = 11 800; Változás: 11800-7200	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők ÉV*	4 600	4 600
15a.	Reklámügynökség számla	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	9 000	9 000
15b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
15c.	Elhatárolás – 1 hónap (harmada)	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolgáltatások	3 000	3 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
15d.	Múlt havi elhatárolás feloldás – 1 hónap (harmada)	4. Költségek PIE	5. Igénybevett szolgáltatások	3 000	3 000
16a.	Éttermi számla (áfás!)	5. Személyi jellegű e. kif.	3. Bankszámla	1 524	1 524
16b.	Reprezentáció	5. Személyi jellegű e. kif.	4. Adó- és járuléktartozás	760	760
17a.	ÉCS [12000/5/12]	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek	200	200
17b.	Elhatárolt bevétel feloldása	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	200	200
17c.	ÉCS (egy évnyi)	5. ÉCS leírás	1. Kísérleti fejlesztés h. écs-je	1 200	1 200
17d.	Feloldás	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	1 200	1 200
17e.	75000*5%/12*7	3. Bevételek AIE	9. Bef. püi eszk. sz. bev.	2 187,5	2 187,5
17f.	Elhatárolt árfolyamkülönbözet 1875/60*1	8. Pénzügyi m. egyéb ráf.	4. Költségek PIE	31,25	31,25
17g.	ISO rendszer leírása	5. Értékcsökkenési leírás	1. Alapítás, átszervezés h. écs	100	100
17h.	Kapcsolódó tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	100	100

* Ha valaki közvetlenül a vevőről rendezi, fogadjuk el jó megoldásként!

Összesen 68 tétel van. Minden könyvelési tételért 1 pont jár, kivéve az áfákért és a 8. gazdasági eseményért, amelyekért tételenként ½ pont jár (hat áfa tétel van, illetve az áfán kívül 10 tételből áll a 8. esemény). Vagyis összesen $52 * 1 + 16 * \frac{1}{2} = 60$ pont érhető el a könyvelésből. A mellékszámításra adható pontot tartalmazza a könyvelésre járó pontszám.

Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás.

II. feladat: Harry álkulcs gyártó Zrt.

4. Szállítók		2. Anyagok árkülönbözete		2. Anyagok elszámoló áron		5. Anyagköltség	
2a/	1 050	1b/	80	Ny	200	1a/	400
2b/	283,5	2a/	1 050	2c/	1 200	1c/	60
2d/	90	3b/	30			4/	15
2e/	24,3	5b/	39				
4. Előzetes áfa		2. Anyagok KFSZ		2. Hulladékok		8. ELÁBÉ	
2b/	283,5	Ny.	150	1c/	60	3a/	200
2e/	24,3	2d/	90	3c/	20	3c/	20
				5c/	26		
4. Fizetendő áfa		3. Pénztár		9. Értékesítés nettó árbevétele		8. Egyéb ráfordítások	
3e/	54	3d/	254	3e/	54	3d/	254
						5a/	260
						5c/	26
						5b/	39

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sorszám	Esemény leírása
1a.	Anyag felhasználás elszámoló áron, 400 eFt.
1b.	Anyag felhasználásra jutó árkülönbözet, -80 eFt (-20%).
1c.	Anyag felhasználásra jutó kfsz, rakodási költség, 40 eFt (150/[-200/-0,2]=+10%).
2a.	Anyag beszerzés, számlázott áron, 1050 eFt.
2b.	Beszerzés áfája, 283,5 eFt.
2c.	Anyag beszerzés elszámoló áron, 1200 eFt.
2d.	Anyag külön felszámított szállítási, rakodási költsége 90 eFt.
2e.	KFSZ áfája, 24,3 eFt.
3a.	Anyag értékesítés elszámoló áron, 200 eFt.
3b.	Anyag értékesítésre jutó ÁK, -15% vagyis 30 eFt.
3c.	Anyag értékesítésre jutó KSZF, 10%, vagyis 20 eFt.
3d.	Anyag értékesítés bevétele, bruttó eladási ár 254 eFt.
3e.	Értékesítés áfája (visszafelé számolva) 54 eFt
4.	Hulladék raktárravétel miatti korrekció, 15 eFt.
5a.	Selejtezés elszámoló áron, 260 eFt (39 / 15%ÁK).
5b.	Selejtezés árkülönbözete, 39 eFt
5c.	Selejtezés KSZF, 10%, vagyis 26 eFt

Érdemi mellékszámítás, beszerzés utáni ÁK és KFSZ:

$$\text{ÁK} = \frac{-200+80+1050-1200}{1000-400+1200} = -15\%;$$

$$\text{KSZF} = \frac{150-60+90}{1000-400+1200} = 10\%$$

Pontozás: 19 részben vagy teljesen hiányzó könyvelés és három hiányzó számlanév van, mindegyikre 0,6 a leírásért és a könyvelésért, összesen 12 pont. ÁK és KSZF % számításáért beszerzés után 1-1 pont.

III. Marley Hólapátos Kft.

Saját tőke eleme	Kiinduló adat (eFt)	Módosítások	Végleges adat (eFt)
Jegyzett tőke	800 000	4/-1600	798 400 *
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-240 000	1/144 000	-96 000 *
Tőketartalék	80 000		80 000
Eredménytartalék	560 000	4/-20 000; 4/4 000; 4/-2 400	541 600 *
Lekötött tartalék	0	4/20 000; 4/-4 000	16 000 *
Értékelési tartalék	120 000	2/40 000	160 000 *
Adózott eredmény	240 000		240 000
Összesen	1 560 000		

Osztalékalap (eFt):

Adózott eredmény*	240 000
Eredménytartalék*	541 600
Mérlegkészítésig eldöntött osztalék*	80 000
	<u>861 600</u>
Jegyzett, de korlát*	-96 000
Tőketartalék fedezete*	80 000
	<u>-16 000</u>
Maximális osztalék	845 600

Pontozás: Minden csillagozott tőkeelem és osztalékfizetési korlát meghatározása 1 pont.

IV. Feladat

Napló a végelszámolás lezárásához

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Bérleti jog kivezetése	8. Egyéb ráfordítások	1. Vagyoni értékű jogok	3 000	3 000
2.	Kísérlet átértékelése	1. Kísérleti fejlesztés*	9. Egyéb bevételek	3 000	3 000
	Tárgyi eszközök átértékelése	1. Tárgyi eszközök	9. Egyéb bevételek	7 000	7 000
	Készletek átértékelése	2. Készletek	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
	Értékpapírok átértékelése	3. Értékpapírok	9. PMEB	3 000	3 000
3.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
	Megváltás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	1 000	1 000
4.	Iratórzés	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	2 000	2 000
5.	Ügyvédi számla	4. Költségek PIE	4. Szállítók	1 000	1 000
6.	Áfa kiterhelése	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	3 000	3 000
	Befolyt összeg	3. Bankszámla	3. Egyéb követelések	3 000	3 000

*A lekötött tartalék vonzatot ha valaki rendez, természetesen nem hiba, azonban a vagyonfelosztás miatt ennek már nincsen szerepe.

Pontozás: Minden könyvelési tétel 0,75 pont Elérhető pontszám maximum: 8 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Végelszámolást lezáró mérleg:

Végelszámolást lezáró mérleg
Vizi naplopók Kft., 2020. november 3.

		Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	19 000
A.I.	Immateriális javak piaci érték	10 000
A.II.	Tárgyi eszközök piaci érték	9 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0
B.	Forgóeszközök	81 000
B.I.	Készletek piaci érték	6 000
B.II.	Követelések mérlegből	8 000
B.III.	Értékpapírok piaci érték	15 000
B.IV.	Pénzeszközök 47000 (mérleg) + 3 000 (áfa rendezése)	52 000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	100 000
D.	Saját tőke	81 000
D.I.	Jegyzett tőke	80 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
D.III.	Tőketartalék	0
D.IV.	Eredménytartalék	-3 000
D.V.	Lekötött tartalék	7 000
D.VI.	Értékelési tartalék	
D.VII.	Adózott eredmény (*)	-3 000
E.	Céltartalékok	0
F.	Kötelezettségek	19 000
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek (**)	19 000
G.	Passzív időbeli elhatárolások	
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	100 000

* -14 000 (főkönyvből) + 12 000 (átértékelések) + 2 000 (CT feloldás) – 1 000 (megváltás) – 2 000 (iratörzés)

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 10 000 (szállítók) + 2 000 (tao) + 3 000 (áfa) + 1 000 (ügynyévi számla) + 1 000 (garancia) + 2 000 (iratörzés)

Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 4 pont.

Vagyonfelosztási javaslat:

<i>Terhek rendezése:</i>		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	NAV Tao tartozás	2 000
	NAV Áfa tartozás	3 000
	Szállító	10 000
	Garanciamegváltás	1 000
	Iratórzés díja	2 000
	Ügyvédi díj	1 000
	<i>Összesen:</i>	<i>19 000</i>
<i>I. tulajdonosnak kiosztás</i>		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	Első tulajdonos részére	33 000
Összesen (Pénzeszközök)		52 000
<i>II. tulajdonosnak kiosztás</i>		
<i>Kísérletből</i>		<i>10 000</i>
<i>Tárgyi eszközökből</i>		<i>9 000</i>
<i>Készletekből</i>		<i>6 000</i>
<i>Követelések</i>		<i>8 000</i>
<i>Értékpapírokból</i>		<i>15 000</i>
<i>Összesen:</i>		<i>48 000</i>
Mindösszesen:		<u>100 000</u>

Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 4 pont.

A pontozás során minden olyan megoldást, amely felismerte, hogy a

- **vagyon**
- **piaci értéken vett**
- **nevesített felosztása**

a feladat, értékelendő, ha a tartalmi elemek szerepelnek benne. A fenti formátum egy javasolt forma, azt nem kellett követni.