

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-30/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. április 26. 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: 2021. április 26. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. április

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: Thomas Vasútforgalmi Kft.

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Ingatlan értékesítés – kivezetés bruttó érték	9. Egyéb bevételek	1. Ingatlanok bruttó értéke	50 000	50 000
1b.	Ingatlan értékesítés – kivezetés écs	1. Ingatlanok h. écsje	9. Egyéb bevételek	20 000	20 000
1c.	Ingatlan eladási ára	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	42 000	42 000
1d.	ÉH megszüntetése	4. Értékelési tartalék (éh)	1. Ingatlanok értékhelyesb.	10 000	10 000
2a.	Anyag beszerzésre előleg	2. Készletre adott előleg	3. Bankszámla	18 000	18 000
2b.	Előleg áfa	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	4 860	4 860
3a.	Üzletág értékesítés	<i>4 számla</i>			
	Kivezetés	4. Hosszú lejáratú hitelek	1. Műszaki gépek bruttó értéke	400 000	1 000 000
		4. Szállítók	2. Készletek	300 000	300 000
		4. Költségek PIE	3. Vevők	50 000	150 000
		1. Műszaki gépek h. écsje	3. Üzletág elsz számla*	100 000	600 000
3b.	Eladási ár rendezése	3. Egyéb követelés	3. Üzletág elsz. számla	750 000	750 000
3c.	Profit	3. Üzletág elsz. számla	9. Egyéb bevételek	150 000	150 000
4.	Fizetés váltóval	3. Váltókövetelések	3. Egyéb követelések	750 000	750 000
5a.	Meghiúsult anyagszállítás előlegének rendezése	3. Egyéb követelések	2. Készletre adott előleg	18 000	18 000
5b.	Áfa visszafordítása	3. Egyéb követelések	4. Előzetes áfa	4 860	4 860
6a.	Saját üzletrész értékesítése - kivezetés	3. Egyéb követelések	3. Saját üzletrész	12 000	12 000
6b.	Saját üzletrész értékesítése – nyereség	3. Egyéb követelések	9. Pénzügyi m. e. bevétele	3 000	3 000
6c.	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	12 000	12 000
6d.	Anyag átadása	2. Anyag árkülönbözet	4. Szállítók	9 000	9 000
6e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
6f.	Anyag elszámoló áron	2. Anyag elszámoló áron	2. Anyag árkülönbözet	10 000	10 000
6g.	Összevezetés	4. Szállítók	3. Egyéb követelések	11 430	11 430
6h.	Fennmaradó vételár 15000-9000-2430 🚫*	3. Bankszámla	3. Egyéb követelések	3 570	3 570
7a.	Hitel felvétel	3. Bankszámla	4. Devizahitel (h. lej. hitel)	35 600	35 600
7b.	Hitel árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi műv. e. ráf	4. Devizahitel (h. lej. hitel)	400	400
7c.	Tranzakciós költség	5. Egyéb szolgáltatások ktge	3. Bankszámla	300	300
8a.	Tanácsadási szolgáltatás	1. Beruházások	4. Devizás szállító	3 620	3 620
8b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	977,4	977,4

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9a.	Értékpapír beszerzés	1. Tartós hv. megtestesítő ép	3. Bankszámla	17 200	17 200
9b.	Felhalmozott kamat $16\,000 * 6\% * 6,5 / 12$ 🟡*	9. Bef. pénzügyi eszk. bev.	1. Tartós hv. megtestesítő ép	520	520
9c.	Tranzakciós költség	1. Tartós hv. megtestesítő ép	3. Bankszámla	200	200
10a.	Működési támogatás	3. Bankszámla	9. Egyéb bevétel	40 000	40 000
10b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Bevételek PIE	40 000	40 000
11a.	Sín (STK) káresemény	8. Egyéb ráfordítás	5. SEEÁÉ	50 000	50 000
11b.	Hulladék állománybavétele	2. Hulladékok	8. Egyéb ráfordítások	2 000	2 000
11c.	Hulladék értékesítése	3. Készpénz	9. Értékesítés nettó árbr.	2 000	2 000
11d.	Hulladék kivezetése	8. ELÁBÉ	2. Hulladékok	2 000	2 000
12a.	Költségfeladás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	64 000	64 000
		4. Előzetes áfa	4. Szállítók	17 280	17 280
		5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	4 000	4 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	76 125	76 125
		5. Bérjárulékok	4. Adó- és járuléktartozás	12 800	12 800
		5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép h. écsje	20 500	20 500
		5. ÉCS leírás	1. Egyéb gép h. écsje	4 700	4 700
12b.	Anyagfelhasználás elszámoló áron	5. Anyagköltség	2. Anyag elszámoló áron	35 000	35 000
	ÁK*** → $35\,000 * -17,5\%$ 🟡*	2. Anyag ÁK	5. Anyagköltség	5 250	5 250
12c.	Levonás bérre $76\,125 * 33,5\% = 25\,502$ 🟡*	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	25 502	25 502
13a.	Sín értékesítés $100\,000 * 36\%$	3. Külföldi vevők	9. Export értékesítés nettó árbr.	36 500	36 500
13b.	Szállítási ktg.	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállító	7 500	7 500
14.	Pótbefizetés leánynak	4. Eredménytartalék	3. Bankszámla	20 000	20 000
15a.	Engedmény	9. Export értékesítés nettó árbr.	3. Külföldi vevők	1 825	1 825
15b.	Skontó $(36\,500 * 95\% * 2\% = 693,5)$ 🟡*	8. Pénzügyi m. egyéb ráf.	3. Külföldi vevők	693,5	693,5
15c.	Utalás $(100\,000 * 95\% * 98\% = 93\,100)$ 🟡*	3. Bankszámla (HUF)	3. Külföldi vevők	33 516	33 516
15d.	Árfolyamkülönbözlet $36\,500 - 1825 - 693,5 - 33516$ 🟡*	8. Pénzügyi m. egyéb ráf.	3. Külföldi vevők	465,5	465,5
16.	Átvezetés	4. Társasági adó tartozás	4. Áfa pénzügyi elszámolása	10 000	10 000
17.	Részesedés értékesítése	3. Egyéb követelések	1. ÉE számla	2 400	2 400
		1. ÉE számla	1. Tartós jelentős részesedés	5 000	5 000
		1. Tartós jelentős rész. ÉV	1. ÉE számla	4 000	4 000
		1. ÉE számla	9. Részesedés ért. szárm. bev.	1 400	1 400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
18.	Feltöltés	4. Tőketartalék	4. Eredménytartalék	40 000	40 000
19.	Mozdony bevétele**** ●*	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	125 000	125 000
20a.	Sín befejezetlen ÁV (17 000 – 10 000)	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	7 000	7 000
20b.	Sín késztermék ÁV (70 000 – 20 000)	2. Késztermék	5. STKÁV	50 000	50 000
20c.	Késztermék értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	9 000	9 000
20d.	Korrekció	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	9 000	9 000
21a.	Bér támogatás 20 000 * 40% ●*	4. Bevételek PIE	9. Egyéb bevételek	8 000	8 000
21b.	Váltókamat (30 000/3/30*25) ●*	3. Bevétel AIE	9. Egyéb kapott j. kamatok	8 333	8 333
21c.	Bankhitel 100 000 * (370-360) ●*	8. Pénzügyi m. egyéb ráf..	4. Devizahitel	1 000	1 000
	Szállító 10 000 * (370-362)	8. Pénzügyi m. egyéb ráf.	4. Szállító	80	80
21d.	Kamat 100 000 * 1,5% * 20/360 * 370 ●*	8. Fizetendő kamatok	4. Ráfordítások PIE	30,8	30,8
21e.	Árfolyamkülönbözet elhatárolás** ●*	8. Pénzügyi m. egyéb bev.	4. Ráfordítások PIE	25,14	25,14
21f.	Kamat (év vége) 16 000 * 6% /12 * 7 ●*	3. Bevételek AIE	9. Bef. pénzügyi eszk. bev.	560	560

* Más számlakapcsolat is lehetséges (sőt valószínűleg előfordul). A lényeges elvárás, hogy nettó módon kerüljön elszámolásra az üzletág átadás és a nettó hatás az egyéb bevételeket érintse.

**Különbözet: $17\,200 - 520 + 200 = 16\,880$; különbözlet: $880 \cdot 880 / (36 - 18,5) / 2 = 25,14$

*** Anyag ÁK $\frac{-6000 + 9000 - 10000}{30000 + 10000} = \frac{-7000}{40000} = -17,5\%$

**** Bevétel – készütségi fok: $\frac{86500 + 20000 \cdot (1 - 17,5\%)}{412000} = \frac{103000}{412000} = 25\%$; $500\,000 \cdot 25\% = 125\,000$

Összesen 71 tétel van. Minden könyvelési tételért 0,8 pont jár. A ●*-val jelölt tételeknél a mellékszámításokra további 0,8 pontot kell adni (14 ilyen van). Vagyis $(71 + 14) \cdot 0,8 = 68$ pont, de legföljebb 65 pont.

Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás (kiemelten: technikai számlával történő elszámolások).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat Henry Bt. (könyveljen eFt-ban)

2. Anyagok		7. Csapágy termelési költsége		2. Késztermék (Csapágy)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	275 500	1/	247 000	0/	18 000	3/	25 000	Ny	90 000	5a/	519 000	5a/	519 000
				1/	352 000	4/	495 000	4/	495 000				
				2a/	150 000								
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	170 000	1/	271 000	2a/	150 000	2b/	121 000	Ny	18 000	0/	18 000
						2b/	121 000	3/	25 000	3/	25 000		
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	34 000	1/	29 700							5b/	1 200 000
1. Tárgyi eszközök		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.		5. Bérköltség							
Ny	320 000	1/	247 000	1/	110 000	1/	170 000						
1. Tárgyi eszköz écs		5. Bérjárulék ktge.		5. ÉCS költség		5. Költségnem ellenszámla							
		1/	34 000	1/	62 000		1/	623 000					
4. Szállítók		3. Vevők											
		1/	110 000	5b/	1 524 000								
		1/	29 700										

A fenti számlákon a feladat hibátlanul megoldható, ha mégis szükségesnek tartja, nyithat új számlát.

Henry Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet) (eFt)

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	 	1 200 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	 	519 000
III. Értékesítés bruttó eredménye	 	681 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	 	121 000
V. Egyéb bevételek	 	-
VI. Egyéb ráfordítások	 	-
A. Üzemi (üzleti) eredmény	 	560 000

Mellékszámítások:

Értékesítés önköltsége: $1\,300 * 90\,000 \text{ eFt (300 darab)} + 1\,300 * \frac{495\,000}{1\,500} = 519\,000$

Értékesítés árbevétele: $1600 * 750 = 1\,200\,000$

Pontozás: 30 könyvelési láb van. Minden könyvelési láb 0,45 pont = 13,5 pont, önköltség mellékszámítás 2 pont, eredménykimutatás hiányzó sorai 0,5 pont/darab → 2 pont, eredménykimutatás értéke összesen 0,5 pont/darab → 2,5 pont. Összesen 20 pont.

IV. feladat kidolgozása:

Cash flow kimutatás, Edward Kft. (eFt)

		20X1. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok) 🟡*		3 892
1a. Adózás előtti eredmény 🟡*	(1)	12 848
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)		12 848
2. Elszámolt amortizáció 🟡*🟡*	(2)	6 800
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye 🟡*	(2)	-200
6. Szállítói kötelezettség változása 🟡*	(3)	1 600
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása 🟡*🟡*	(3,4)	4 328
8. Passzív időbeli elhatárolások változása		
9. Vevőkövetelés változása 🟡*🟡*	(3)	- 14 100
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása 🟡*	(3)	800
11. Aktív időbeli elhatárolások változása		
12. Fizetett adó (nyereség után) 🟡*	(4)	- 4 984
13. Fizetett osztalék, részesedés 🟡*	(5)	- 3 200
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok) 🟡*		- 14 500
14. Befektetett eszközök beszerzése 🟡*🟡*	(2)	- 15 200
15. Befektetett eszközök eladása 🟡*	(2)	700
16. Hosszú lej. nyújtott kölcs. és elhelyezett ...		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18. Kapott osztalék, részesedés		
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok) 🟡*		7 024
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele 🟡*	(6)	10 064
20. Kötvény és hv. megtestesítő ép kibocsátásának bevétele		
21. Hitel és kölcsön felvétele 🟡*🟡*		2 000
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése 🟡*🟡*	(7)	- 5 040
26. Véglegesen átadott pénzeszköz		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) 🟡*		-3 584
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) 🟡*		-3 584

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.	27 200	Ért.	4 800	Ért.	4 000	Ny.	12 800
Beszerzés*	15 200	Z.	37 600	Z/	15 600	ÉCS*	6 800

1. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése				9. Egyéb bevétel			
Ny.	0	Ért.	4 800	Ért.	4 000	Ár	1 000
ÉH**	8 000	Z.	8 000	<i>Eredményhatás: + 200</i>			

* Egyenlegező tételként, 2. pontként.

**Az értékhelyesbítés 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. Adó tartozás			
Fizetés*	4 984	Ny.	1 864
Z.	2 080	Erki.	5 200

* Egyenlegező tételként.

4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség adó tartozás NÉLKÜL			
ÁV	4 328	Ny.	1 864
Z.	6 192		

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

(5) A vevőkövetelésnél korigálni kell az eladott tárgyi eszköz ki nem fizetett összegével.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Vevők (TÁRGYI VEVŐ NÉLKÜL)

<i>ÁV*</i>	14 100	Ny.	33 600
Z.	47 700		

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

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

(7) Hitelek mozgásai

4. Hosszú lejáratú hitelek

<i>Átsorolás</i>	5 000	Ny.	7 000
Z.	4 000	felv.	2 000

4. Rövid lejáratú hitelek

<i>Fizetés*</i>	5 040	Ny.	8 680
Z.	8 640	Áts.	5 000

* Egyenlegező tételként.

Pontozás: Minden ●*-val jelölt sor meghatározása 0,6 pontot ér. A mellékszámítás minőségétől függően részpont adható (indoklással!)