

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-51/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 10. 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

Szakmai vizsga

Interaktív vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. május 10. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

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: Dexter Labs Kft.

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Tőkeemelés – pénz	3. Bankszámla	4. Jegyzett,de.../ 4. E. r. l. k.	10 000	10 000
1b.	Tőkeemelés – gép	1. Beruházások	4. Jegyzett,de.../ 4. E. r. l. k.	9 000	9 000
1c.	Gép állományba vétele	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	9 000	9 000
2c.	Vételár	3. Egyéb követelések	1. ÉE számla	105 000	105 000
2b.	Értékpapír kivezetése	1. ÉE számla	1. Bef. c. hv. mt. értékpapír	101 000	101 000
2a.	Értékpapír arányos kamata 100M*4,5%*11/12	1. ÉE számla	9. Bef. pénzügyi e. szárm bev.	4 125	4 125
2d.	Árfolyamkülönbözet	8. Bef. pénzügyi e. szárm ráf.	1. ÉE számla	125	125
2e.	Kompenzálás	4. Egyéb r.l. köt/4. Szállítók	3. Egyéb követelések	105 000	105 000
3.	Támogatási előleg	3. Bankszámla	4. Egyéb rövid lej. köt.	5 000	5 000
4a.	Bejegyzés	4. Jegyzett,de.../ 4. E. r. l. k.	4. Jegyzett tőke	2 000	2 000
4b.	Bejegyzés-árszó 19 000 – 2 000	4. Jegyzett,de.../ 4. E. r. l. k.	4. Tőketartalék	17 000	17 000
5a.	Előleg átutalása	1. Beruházásra adott előleg	3. Bankszámla	10 000	10 000
5b.	Előleg áfa	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	2 700	2 700
6a.	Szétvétel bejegyzése – jogelőd	9. Részesedésekből sz. bev.,ány	1. Tartós rész. kapcs. v.	10 000	10 000
6b.	Szétvétel bejegyzése – jogutód1	1. Tartós rész. kapcs. v.	9. Részesedésekből sz. bev., árfny	25 000	25 000
6c.	Szétvétel bejegyzése – jogutód2	1. Tartós rész. kapcs. v.	9. Részesedésekből sz. bev., árfny	75 000	75 000
7a.	Lehívott tesztek, december 100*17eFt	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó árbev.	1 700	1 700
7b.	Lejárt szerződés miatti feloldás 50*17 eFt	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó árbev.	850	850
8a.	Laboreszközök szállítása	1. Beruházások	4. Szállítók	39 000	39 000
8b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10 530	10 530
8c.	Előleg betudása	4. Szállítók	1. Beruházásra adott előleg	10 000	10 000
8d.	Előleg áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	2 700	2 700
8e.	Hitelesítés	1. Beruházások	3. Pénztár	1 000	1 000
8f.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	270	270
8g.	Használatba vétel	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	40 000	40 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9a.	Állami támogatás	3. Bankszámla	9. Egyéb bevétel	15 000	15 000
9b.	Támogatási előleg → támogatás	4. Egyéb rövid lej. köt	9. Egyéb bevétel	5 000	5 000
9c.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevételek	20 000	20 000
10.	Fejlesztési tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	15 000	15 000
11.	Költségfeladás	<i>5 számla</i>		<i>7 számla</i>	
		7. PCR teszt költsége	2. Anyagok	211 000	65 000
		7. Szerológia költsége	4. Szállítók (1500+134 000)	236 000	135 500
		7. Fejlesztési projekt ktg.	3. Bankszámla	160 000	500
		6. Labor általános ktg.	4. Jövedelemelszámolási szla	244 000	660 000
		6. Központi irányítás ktg.	4. Adó- és járuléktartozás	171 000	115 800
			1. Műszaki gépek h. écsje		22 600
			1. Egyéb gépek h. écsje		22 600
	Áfa: 135 500 * 27%	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	36 585	36 585
	Levonás bérből 660 000 * 33,5%	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	221 100	221 100
	Másodlagos elszámolás	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	66 500	66 500
		5. Igénybevett szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	134 000	134 000
		5. Egyéb szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	500	500
		5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	660 000	660 000
		5. Bérjárulék	5. Költségnem ellenszámla	115 800	115 800
		5. ÉCS leírás	5. Költségnem ellenszámla	45 200	45 200
12.	Költségfelosztás	7. PCR teszt költsége	6. Labor általános ktg.	70 000	70 000
		7. Szerológia költsége	6. Labor általános ktg.	70 000	70 000
		7. Fejlesztési projekt ktg.	6. Labor általános ktg.	70 000	70 000
	Átvezetés (labor)	8. Egyéb általános költségek	6. Labor általános ktg.	34 000	34 000
	Átvezetés (központ)	8. Központi irányítás ktgei	6. Központi irányítás ktge	171 000	171 000
13a.	Fejlesztési projekt aktiválása 470 000 + 160 000 + 70 000 = 700 000	1. Kísérleti... (α, β, γ)	7. Fejlesztési projekt ktg. /7. Seeáé	700 000	700 000
13b.	Lekötött	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	700 000	700 000
14a.	Alfa fejlesztés leírása	8. Egyéb ráfordítások	1. Kísérleti... (alfa)	40 000	40 000
	Átsorolás (maradék)	1. Szellemi termékek	1. Kísérleti... (alfa)	60 000	60 000
	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	100 000	100 000
	Amortizáció 60 000/2/12/3	6. Központi irányítás ktge.	1. Szellemi termék h. écs	833	833

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
14b.	Béta amortizáció 300 000/5/12/3	6. Központi irányítás ktge.	1. Kísérleti... béta h. écs	1 667	1 667
	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	1 667	1 667
14c.	Nincs könyvelési tétel				
	Másodlagos écs (833 + 1667)	5. ÉCS leírás	59. Költségnem ellenszámla	2 500	2 500
	Átvezetés	8. Központi irányítás...	6. Központi irányítás költsége	2 500	2 500
15a.	Gyorsteszt beszerzés (2 000 * 365)	2. Áruk	4. Külföldi szállító	730 000	730 000
15b.	Fordított áfa*	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	36 500	36 500
15c.	Szállítási költség	2. Áruk	4. Szállítók	500	500
16a.	Szoftver eladás – bruttó	8. Egyéb ráfordítások	1. Vagyoni értékű jog br. é.	20 000	20 000
16b.	Szoftver eladás – halmozott écs	1. Vagyoni értékű jog h. écs	8. Egyéb ráfordítások	15 000	15 000
16c.	Vételár	3. Vevők	8. Egyéb ráfordítások	4 000	4 000
16d.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	1 080	1 080
17a.	Gyorsteszt eladás	8. ELÁBÉ	2. Áruk	730 500	730 500
17b.	Árbevétel	3. Vevők	9. Belföldi értékesítés n. árb.	900 000	900 000
17c.	Áfa 5%	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	45 000	45 000
18a.	Bértámogatás	3. Bankszámla	9. Egyéb bevétel	100 000	100 000
18b.	Jövő évi hányad	9. Egyéb bevétel	4. Bevételek PIE	50 000	50 000
19a.	Tesztek átvezetése eredmény terhére PCR	8. Ért. elsz. közv. önkgtge	7. PCR teszt költsége	281 000	281 000
19b.	Tesztek átvezetése eredmény terhére szerológia	8. Ért. elsz. közv. önkgtge	7. Szerológia költsége	306 000	306 000
20a.	Écs támogatott gép ((40 000-4 000)/3/12/2)	6. Laboratóriumi költségek	1. Műszaki gép h. écsje	500	500
20b.	Támogatás arány 20 000/ 40 000 * 500	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	250	250
20c.	ÉCS apportált gép (9000-1200)/(1+2+3+4)*4/12	6. Laboratóriumi költségek	1. Műszaki gép h. écsje	260	260
20d.	Másodlagos költségelszámolás	5. ÉCS költség	59. Költségnem ellenszámla	760	760
20e.	Átvezetés	8. Egyéb általános költségek	6. Laboratóriumi költségek	760	760
20f.	Devizás ártértékelés 2000*(370-365)	8. PMER	4. Külföldi szállítók	10 000	10 000

*Aki 27%-kal számolja fogadjuk el teljes értékű megoldásnak (197 100 eFt).

Összesen 80 tétel van. Minden könyvelési tételért 0,9 pont jár, kivéve a 11. pont költségfeladását, amiért soronként 0,5 pont jár. Összesen elérhető pont így: 65*0,9 + 15*0,5 = 66 pont, de legfőbb 65 pont. Az adott pont a mellékszámítást is tartalmazza. Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás (kiemelten: technikai számlával történő elszámolások, költségfeladás számlaösszefüggései).

II. feladat Dee-Dee Zrt.

A következő hiányos könyvelés áll rendelkezésre (eFt-ban):

4. Szállítók		2. Áruk árrése		2. Áruk fogyasztói áron		8. ELÁBÉ	
1a/	4 200	1a/	4 200	Ny.	4 000	2c/	6 350
1b/	1 134	2d/	2 857,5	1c/	8 000	4a/	3 600
		4b/	1 620	3d/	285,75	3c/	635
		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés nettó árbevétele	
		1b/	1 134	3b/	135	2b/	1 350
				2b/	1 350	3a/	635
						2a/	6 350
						3b/	135
		1. Tartós részesedések		3. Pénztár		9. Egyéb bevételek	
		4c/	3 700	2a/	6 350	4a/	3 600
				3a/	635	4b/	1 620
						4c	3 700

Az események listája:

Sorszám	Esemény leírása
1a	Gumikesztyű beszerzése nettó 4 200 eFt-ért.
1b	Beszerzést terhelő áfa 4 200 eFt * 27% = 1 134 eFt
1c	Állományba vétel fogyasztói áron, 8 000 eFt.
2a	Kesztyű értékesítése 6 350 eFt-os fogyasztói áron,...
2b	...amelyből az áfa 1 350 eFt.
2c	Készlet kivezetése fogyasztói áron, 6 350 eFt.
2d	Árrés rendezése, 6 350 * 45% = 2 857,5 eFt.
3a	Visszaküldés 10%, 635 eFt.
3b	Visszaküldés áfája, 135 eFt.
3c	Visszaküldés fogyasztói áron 635 eFt.
3d	Visszaküldésre jutó árrés 285,75 eFt.
4a	Kesztyű apport miatti kivezetés 9 edb * 400 = 3 600 eFt.
4b	Kesztyű árrése: 3 600 * 45% = 1 620 eFt.
4c	Kesztyű apportértéke 3 700 eFt

Elszámoló ár: $\frac{4000 \text{ eFt}}{10 \text{ edb}} = 400 \text{ Ft/db}$ (nyitó egyenlegekből)

Árrés: $\frac{-1600-8000+4200}{4000+8000} = \frac{K5\ 400}{12\ 000} = 45\%$

Pontozás: Minden késsel jelölt kimaradt adat „visszafejtése” 0,5 pont, összesen 0,5 * 25 = 12,5 pont. Árrés és elszámoló ár meghatározása 2 pont, események leírása soronként 0,5 pont, összesen 0,5 * 14 = 7 pont, de legföljebb 20 pont.

III. feladat kidolgozása:**Vagyonszétosztása**

Megnevezés	Mandark Zrt. KSZÉ-n (jogelőd)	Mandark Zrt. KSZÉ-n (megmaradó)	Animaldark Kft. KSZÉ-n (létrejövő)
Ingtalanok, gépek és berendezések	10 000	10 000	
Műszaki gépek (humán diagnosztika)	50 000	50 000	
Műszaki gépek (állat diagnosztika)	30 000		30 000
Egyéb gépek	12 000	6 000	6 000
Készletek	9 000	4 500	4 500
Vevőkövetelések	4 000	4 000	
Pénzeszközök	10 000	10 000	
Összesen	125 000	84 500	40 500
Jegyzett tőke	10 000	7 600	2 400
Tőketartalék	60 000	46 900	13 100
Eredménytartalék	4 000	4 000	
Adózott eredmény	- 24 000	- 24 000	
Céltartalékok	10 000	10 000	
Hosszú lejáratú hitelek	50 000	25 000	25 000
Szállítók	15 000	15 000	
Összesen	125 000	84 500	40 500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mandark Zrt. vagyonmérleg tervezete

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Átértékelés	Külön-bözetek	Rendezés	Mandark Zrt. tervezet (megmaradó)
Ingatlanok	10 000				10 000
Műszaki g. (humán diagn.)	50 000				50 000
Műszaki g. (állat diagn.)	0				0
Egyéb gépek	6 000				6 000
Készletek	4 500				4 500
Vevőkövetelések	4 000				4 000
Pénzeszközök	10 000				10 000
Összesen	84 500				84 500
Jegyzett tőke	7 600			2 400	10 000
Tőketartalék	46 900			-22 400	24 500
Eredménytartalék	4 000			-4 000	0
Adózott eredmény	- 24 000			24 000	0
Céltartalékok	10 000				10 000
Hosszú lejáratú hitelek	25 000				25 000
Szállítók	15 000				15 000
Összesen	84 500				84 500

(Nem kell minden sorban érték szerepeljen! A fölösleges oszlopokat – ha vannak – húzza ki!)

Animaldark Kft. vagyonmérleg tervezete

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Átértékelés	Külön-bözetek	Rendezés	Animaldark Kft. tervezet (létrejövő)
Ingatlanok			12 000		12 000
Műszaki g. (humán diagn.)					0
Műszaki g. (állat diagn.)	30 000	30 000			60 000
Egyéb gépek	6 000				6 000
Készletek	4 500	2 500			7 000
Vevőkövetelések					0
Pénzeszközök					0
Összesen	40 500				85 000
Jegyzett tőke	2 400		600		3 000
Tőketartalék	13 100	32 500	11 400	-2925	54 075
Eredménytartalék					0
Adózott eredmény		-2925		2925	0
Céltartalékok					0
Hosszú lejáratú hitelek	25 000				25 000
Adótartozás*		2925			2 925
Szállítók					
Összesen	40 500				85 000

* Nem volt rá külön sor, így ha bármely kötelezettségnél megjelenítette, fogadjuk el!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Pontozás:

Vagyon szétválasztása	3 pont
Mandark vagyonmérleg tervezet	5 pont
Animaldark vagyonmérleg tervezete	7 pont
Összesen:	15 pont

Mandark vagyonmérleg tervezeténél a tőkerendezés és annak felismerése, hogy nincs átértékelés ér pontot, Animaldark vagyonmérleg tervezeténél az átértékelésre 2 pontot, a belépő tag kezelésére 2 pontot, az adóhatásra 1 pontot, a többi munkálatra 2 pontot allokáljunk. A továbbhozott hibát ne büntessük többször!