

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-8/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. február 7. 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. február 7. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. február

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	Ajándécsomag beszerzése fogyasztói áron	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	57 150	57 150
1b	Ajándécsomag beszerzése számlázott áron	2. Áruk árrése	4. Külföldi szállítók	34 560	34 560
1c	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	9 331	9 331
2a	Lízingbevett eszköz	1. Beruházások	4. Lízingtartozás (HL)	20 000	20 000
2b.	Levonható áfa	4. Előzetes áfa	4. Egyéb rövid lejáratú köt	5 400	5 400
2c.	Áfa pénzügyi rendezése	4. Egyéb rövid lejáratú köt	3. Bankszámla	5 400	5 400
2d.	Aktiválás	1. Műszaki gép, járművek	1. Beruházások	20 000	20 000
3a.	Szállítási költség	2. Áruk árrése	4. Szállítók	5 445	5 445
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 470	1 470
4.	Utólag adott engedmény	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	5 000	5 000
5a.	Felnőtt csomag értékesítése	3. Egyéb követelések (banki)	9. Ért. nettó árbevétele	38 100	38 100
5b.		9. Értékesítés nettó árbr	4. Fizetendő áfa	8 100	8 100
5c.		8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói áron	38 100	38 100
5d.		2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	13 811	13 811
5e.	Gyerek csomag eladása	3. Egyéb követelések (banki)	9. Ért. nettó árbevétele	76 200	76 200
5f.		9. Értékesítés nettó árbr	4. Fizetendő áfa	16 200	16 200
5g.		8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói áron	76 200	76 200
5h		2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	41 910	41 910
5i.	Jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Egyéb köv. (banki)	2 286	2 286
6a.	Vagyoni jog	1. Ingatlanhoz kapcs. véj	4. Szállítók	9 000	9 000
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
6c.	Fizetés	4. Szállítók	3. Bankszámla	11 430	11 430
6d.	Bérelti díj	5. Igénybevett szolg	4. Szállítók	3 600	3 600
6e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	972	972
7a.	DKJ beszerzés	3. Fc. hv. mt. ép	3. Pénztár	29 100	29 100
7b.	Tranzakciós költség	3. Fc hv. Mt ép	3. Pénztár	50	50
8a.	Kötvény beszerzés	1.Tartós hv. mt. ép.	3. Bankszámla	52 000	52 000
8b.	Tranzakciós költség	1.Tartós hv. mt. ép.	3. Bankszámla	100	100

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
8c.	Kötvénybe foglalt kamat levonása	9. Bef. Pü-i eszk bevétele, árfny.	1. Tartós hv. mt. ép.	4 125	4 125
9.	Elengedett osztalék	4. Osztaléktartozás	4. Eredménytartalék	40 000	40 000
10.	Pótbefizetés visszaadása	4. Lekötött tartalék	3. Bankszámla	50 000	50 000
11.	Bankkártyás fizetés kifizetése	3. Bankszámla	3. Egyéb köv. (banki)	112 014	112 014
12a.	SR kivezetése	3. Egyéb követelések	3. Saját részvény	4 000	4 000
12b.	SR értékvesztés kivezetés	3. Saját részvény ÉV	3. Egyéb követelés	1 000	1 000
12c.	Különbözet	3. Egyéb követelések	9. PMEB	1 300	1 300
12d.	Lekötött tartalék kivezetése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	3 000	3 000
13a.	Számla rendezése	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	32 741	32 741
13b.	Árfolyamkülönbözet	4. Külföldi szállítók	9. PMEB	91	91
13c.	Skontó (maximum 3%)	4. Külföldi szállítók	9. PMEB	1 037	1 037
13d.	Fennmaradó tartozás (mint elengedett)	4. Külföldi szállítók	9. Egyéb bevétel	691	691
14a.	Térítés nélküli átadás (gyereksomag)	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk fogyasztói áron	25 400	25 400
14b.	Árrés	2. Áruk árrése	8. Egyéb ráfordítások	13 970	13 970
14c.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	5 400	5 400
15a.	Egycélú utalvány kibocsátása	3. Bankszámla	4. Vevőtől kapott előleg	50 800	50 800
15b.	Áfa	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	10 800	10 800
16a.	Forgalmazási jog megszerzése	1. Vagyoni értékű jogok	4. Rövid lej. köt. jelentős...	50 000	50 000
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Rövid lej. köt. jelentős...	13 500	13 500
16c.	Telek átruházás, könyvelés nettó módon	9. Egyéb bevétel	1. Telek	45 000	45 000
16d.	Eladási ár	3. Követelések jelentős...	9. Egyéb bevétel	50 000	50 000
16e.	Áfa	3. Követelések jelentős...	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500
16f.	Összevezetés	4. Rövid lej. köt. jelentős váll.	3. Követelés jelentős...	63 500	63 500
17a.	Lízingdíj (kamat)	8. Fizetendő kamatok	4. Szállítók/erlk	30	30
17b.	Lízingdíj (tőke)	4. Lízingtartozás (HL)	4. Szállítók/erlk	333	333
17c.	Jövő évi fizetendő összeg átsorolása	4. Lízingtartozás (HL)	4. Lízingtartozás (RL)	4 000	4 000
18a.	Értékhelyesbítés - forgalmazási jog	1. Immateriális eszköz ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	25 000	25 000
18b.	Értékhelyesbítés - épület	1. Tárgyi eszközök ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	40 000	40 000
18c.	Értékhelyesbítés - részesedés	1. Részesedések ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	15 000	15 000
19a.	Társasági adó	8. Társasági adó	4. Tao tartozás	40 000	40 000
19b.	IPA	8. Egyéb ráfordítások	4. IPA tartozás	15 000	15 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
19c.	Innovációs járulék	8. Egyéb ráfordítások	4. INNO tartozás	1 500	1 500
20a.	ÉCS autó	5. Értécsökkenési leírás	1. Jármű h. écsje	300	300
20b.	Időbeli elhatárolás bérleti díjra	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	2 867	2 867
20c.	DKJ elszámolása	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott kamat	94	94
20d.	Kötvény kamata	3. Bevételek AIE	9. Bef. pü-i eszk bevétele...	4 375	4 375
20e.	Kötvény ÁK elhatárolása	3. Bevételek AIE	9. PMEB	54	54

Minden tétel 1 pont (65 tétel van). Összesen 65 pont. A mellékszámítást is tartalmazza a pontszám, arra külön nem kell pontot adni.

Lényegesebb mellékszámítások:

Árrés meghatározása

Felnőtt csomag	Fogyasztói ár	Árrés	%
Nyitó	95 250	- 38 100	-40,00%
Beszerzés	57 150	- 22 590	
Szállítás		5 445	
Összesen	152 400	- 55 245	-36,25%

Gyerek csomag	Fogyasztói ár	Árrés	%
Nyitó	101 600	-55 880	-55,00%

8c tételhez:

$$50000 * 9\% * \frac{11}{12} = 4125$$

20b tételhez:

$$\text{Havi bérleti díj: } \frac{3*12*1200-3*1200}{3*12} = 1100, \text{ időszakra jutó ebből: } \frac{1100}{30} * 20 = 733. \text{ Elhatárolásba: } 3600 - 733 = 2867$$

20c tételhez:

$$\frac{30000 - 29150}{6} * \frac{20}{30} = 94$$

20d tételhez:

$$50000 * 9\% * \frac{350}{360} = 4375$$

II. Dunánál Gátépítő Kft.

Napló, 20X1. üzleti év

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Költség felmerülés	5. Költségek	1-4. Eszközök, források	2 200	2 200
1b	Készlet visszavétel	2. Anyagok	5. Költségek	100	100
1c	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	4 000	4 000
1d	Pénzügyi rendezés	3. Bank	3. Vevők	3 200	3 200
1e	Elhatárolás	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	500	500

Mellékszámítás:

Készültségi fok az első évben: $\frac{2100}{6000} = 35\%$ és $10000 * 35\% = 3\,500$, vagyis $PIE = 4000 - 3500 = 500$

Minden tétel 1 pont (5 tétel van).

5 pont

Napló, 20X2. üzleti év

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Mft)	
		Tartozik	Követel	T	K
2a	Költség felmerülés	5. Költségek	1-4. Eszközök, források	5 900	5 900
2b	Anyag felhasználás	5. Költségek	2. Anyagok	100	100
2c	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	2 500	2 500
2d	Pénzügyi rendezés	3. Bank	3. Vevők	2 700	2 700
2e	Elhatárolás	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	500	500
2f	Elhatárolás	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	2 336	2 336

Minden tétel 1 pont (6 tétel van).

6 pont

Mellékszámítás:

Téma	Összeg
Összes költség	8 100
Költségvetés	11 000
Készültségi fok:	73,64%
Elszámolandó bevétel	8 836
Már elszámolt	6 000
Különbség	2 836
PIE feloldás	500
AIE képzés	2 336

Napló, 20X3. üzleti év

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Mft)	
		Tartozik	Követel	T	K
3a	Költség felmerülés	5. Költségek	1-4. Eszközök, források	6 000	6 000
3b	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	5 000	5 000
3c	Elhatárolás rendezése	9. Értékesítés nettó árbevétele	3. Bevételek AIE	2 336	2 336
3d	Elhatárolás rendezése	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	220	220
3e	Céltartalékolás	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok	180	180

Minden tétel 1 pont (5 tétel van).

5 pont

Téma	Összeg
Összes költség	14 100
Költségvetés	15 000
Készültségi fok:	94%
Elszámolandó bevétel	11 280
Már elszámolt	8 836
Különbség	2 444
Kiszámlázva	5 000
Különbözet	-2 556
AIE csökkenés	2 336
PIE képzés	220

Céltartalék:

Szükséges veszteség: 3 000, elszámolt veszteség 2 820 Mft → 180 Mft.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az egyes években kimutatott eredmény összefoglalása

<i>Év</i>	<i>Hozam</i>	<i>Ráfordítás</i>	<i>Eredmény</i>
20X1.	3 500	2 100	1 400
20X2.	5 336	6 000	- 664
20X3.	2 444	6 180	- 3 736

Minden sorra 1 pont, összesen 3 pont

Összesen: 20 pont

III. Anya Zrt. és Luca Kft.

Konszolidációs módosítások:

1) Részesedés kiszűrése

T Jegyzett tőke	20	
T Tőketartalék	40	
T Eredménytartalék	100	
K Részesedések		45
K Külső tagok részesedése		64
K Passzív tőkekonszolidációs különbözet		51

3 pont

2) Későbbi eredménytartalék bontása

T Eredménytartalék	80	
K LV ST változás		48
K Külső tagok részesedése		32

2 pont

3) Kölcsön kiszűrés

T Kölcsönkövetelés	198	
K Kölcsöntartozás		198

1 pont

4) Értékesítés kiszűrése

T Árbevétel	100	
K ELÁBÉ		40
K ELÁBÉ		48
K Készletek		12

Az értékesítés hatása a mérlegre adózott eredmény ágon: -12.

2 pont

5) Eredmény szétosztás (tárgyévi)

T Adózott eredmény	20	
K LV ST változás		12
K Külső tagok részesedése		8

2 pont

A könyvelésnél csak akkor lehet pontot adni, ha a tételpár teljesen megfelelő (tehát egy T-K összefüggés). Egy könyvelési oldal (T vagy K) ha helyes, önmagában nem ér pontot.

Konszolidált árbevétel:

Anya	2400
Luca	1600
Belső értékesítés:	-100
<u>Konszolidált eredmény:</u>	<u>3 900</u>

2 pont

**Konszolidált mérlegadatok,
Anya Csoport**

20X1. december 31. napján (adatok Mrd Ft-ban), erősen leegyszerűsített

	Tárgyév
Részesedés Lucában	0
Tárgyi eszközök	250
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	0
Készletek	300
Kölcsönkövetelések Anyától	0
Vevők	300
Pénzeszközök	200
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 050
Jegyzett tőke	120
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	220
Adózott eredmény	28
Leányvállalati saját tőke változás	60
Konszolidáció miatti változások	
Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	104
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	51
Hosszú lejáratú hitelek	182
Kölcsöntartozás Lucának	0
Szállítók	260
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1 050

Összeállítás: 3 pont

Összesen: maximum 15 pont