

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-29/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 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**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsga ideje:	2022. március 7. 8:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. március

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.

I. feladat kidolgozása:

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a1.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	30 000	30 000
1a2.	Előzetes áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
1a3.	Előleg visszavezetése	4. Szállítók	2. Készletre adott előleg	10 000	10 000
1a4.	Előleg áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	2 700	2 700
1b1.	Zöldség és hús beszerzés 15e€ * 360 Ft/€	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	5 400	5 400
1b2.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 458	1 458
1b3.	Szállítási költség	2. Anyagok	5. SEEÁÉ	600	600
2a.	Bírság	8. Egyéb ráfordítások	3. Bankszámla	30 000	30 000
2b.	Céltartalék rendezése	4. Céltartalékok v. k.	9. Egyéb bevétel	25 000	25 000
3a.	Értékesítés	3. Egyéb követelések	9. BENA	10 000	10 000
3b.	Áfa	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700
3c.	Más nevében beszedett összeg	3. Egyéb követelések	4. Egyéb rövid lej. köt.	635	635
4a.	Kiszállítási költség	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	400	400
4b.	Levonható áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108	108
5a.	Apport	1. Vagyoni értékű jogok	4. Jegyzett, de..	9 000	9 000
6a.	Terven felüli écs kivezetés	1. VÉJ terven felüli écs	1. Vagyoni értékű jogok	1 500	1 500
6b.	Terv szerinti écs kivezetése	1. VÉJ tsz. écs	1. Vagyoni értékű jogok	3 000	3 000
6c.	Értékesítés miatti kivezetés	8. Egyéb ráfordítások	1. Vagyoni értékű jogok	500	500
6d.	Számla	3. Vevők	8. Egyéb ráfordítások	300	300
6e.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	81	81
7a.	Beolvadás*	1. Telek	1. Beolvadás elsz. szla.	13 000	13 000
7b.	Beolvadás	3. Egyéb követelések	1. Beolvadás elsz. szla.	6 000	6 000
7c.	Beolvadás	3. Bankbetét	1. Beolvadás elsz. szla.	4 000	4 000
7d.	Beolvadás	1. Beolvadás elsz. szla.	4. Rövid lej. hitelek	5 000	5 000
7e.	Beolvadás	1. Tartós rész. ÉV	1. Tartós részesedések	10 000	10 000
7f.	Beolvadás	1. Beolvadás elsz. szla.	1. Tartós részesedések	30 000	30 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
7g.	Beolvadás	8. Rész. szárm. ráf. veszt.	1. Beolvadás elsz szla	12 000	12 000
8a.	Káresemény	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok	40 000	40 000
8b.	Értékvesztés anyagra	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok ÉV	10 000	10 000
8c.	Biztosítás	nincs könyvelés			
9a.	Hitel átvállalás	8. Egyéb ráfordítások	4. Hosszú lej. hitelek	50 000	50 000
9b.	Elhatárolás	3. Halasztott ráf. (AIE)	8. Egyéb ráfordítások	50 000	50 000
10a.	Tőkeemelés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000
10b.	Tőkeemelés	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	40 000	40 000
11a.	Osztalék magánszemély	4. E. rövid lej. köt (osztalék)	3. Bankszámla	8 500	8 500
11b.	Levonás áfa	4. E. rövid lej. köt (osztalék)	4. Szja tartozás	1 500	1 500
11c.	Osztalék kifizetés	4. Kapcsolt felekkel sz. köt.	3. Bankszámla	20 000	20 000
11d.	Osztalék kifizetés	4. Jelentős rész visz. sz. köt.	3. Bankszámla	10 000	10 000
12a.	Utalás tőkeemelésre	3. Devizabetét	4. Jegyzett, de...	60 000	60 000
12b.	Utólagos ázsió	3. Devizabetét	4. Tőketartalék	1 540	1 540
13a.	Átváltoztatható kötvény	8. Fizetett kamatok	3. Bankszámla	6 000	6 000
13b.	Tavalyi időbeli feloldása	4. Ráfordítások PIE	8. Fizetett kamatok	250	250
13c.	Konverzió jegyzett tőke	4. Átváltoztatható kötvények	4. Jegyzett tőke	10 000	10 000
13d.	Konverzió tőketartalék	4. Átváltoztatható kötvények	4. Tőketartalék	40 000	40 000
14a.	Szállító rendezése	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	5 430	5 430
14b.	Árfolyamkülönbözet $15*(360-362)$	8. PMER	4. Külföldi szállítók	30	30
15a.	Kötvényvásárlás	1. Hv. mt. tartós ép.	3. Bankszámla	102 000	102 000
15b.	Kötvény értékben lévő kamat $100\ 000\ eFt * 6\%/12*9$	9. Tartós kapott kamatok	1. Hv. mt. tartós ép.	4 500	4 500
16a.	Késztermék térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	40 000	40 000
16b.	Korrekció	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	40 000	40 000
16c.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	10 800	10 800
17a.	Bónusz	4. Szállítók	9. Egyéb bevétel	9 000	9 000
18a.	Költségfeladás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	100 000	100 000
18b.	Költségfeladás	5. Anyagköltség	4. Szállítók	10 000	10 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
18b1.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 700	2 700
18c.	Költségfeladás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	74 000	74 000
18c1.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	19 980	19 980
18d.	Költségfeladás	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	200 000	200 000
18e.	Költségfeladás	5. Bérjárulék	4. Adó és járuléktartozás	26 000	26 000
18f.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek h. écs	10 000	10 000
18g.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs	5 000	5 000
18h.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. VÉJ h. écs	5 000	5 000
18j.	Levonás bérből	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és járuléktartozás	67 000	67 000
18k.	Fizetési előleg	4. Jövedelemelsz szla	3. Egyéb követelések	5 000	5 000
19a.	Törlesztés	4. Hosszú lej. hitelek	3. Bankszámla	5 000	5 000
19b.	Feloldás	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott ráfordítások	5 000	5 000
19c.	Átsorolás	4. Hosszú lej. hitelek	4. Rövid lej. hitelek	10 000	10 000
20a.	Állományváltás	5. STKÁV	2. Késztermékek	29 000	29 000
20b.	Állományváltás	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	15 000	15 000

* A könyvelés megoldható elszámolási számla nélkül is, az adható pontszám, természetesen, ugyanaz!

Az így megjelölt tételek 2 pontot érnek, az így megjelölt tételek 0,5 pontot, a meg nem jelölt tételek pedig 1 pontot. Összesen 65 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Falu Végi Kurta Kocsma Kft.

4. Szállítók		2. Áruk árérése		2. Áruk fogyasztói áron		8. ELÁBÉ							
4a.	880	1a.	11 600	Ny.	6 000	Ny.	16 000	2a.	12 700	2a.	12 700	2b.	5 080
4b.	238	1b.	3 132	2b.	5 080	1c.	20 000	1c.	20 000	3a.	3 000		
				3b.	1 200	4a.	880	5.	2 770				
						5.	2 770						
4. Fizetendő áfa		4. Előzetesen felszámított áfa				8 Egyéb ráfordítások							
	2d.	2 700	1b.	3 132	4b.	238		3a.	3 000	3b.	1 200		
9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		3. Pénztár											
2d.	2 700	2c.	12 700	2c.	12 700								

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sorszám	Esemény leírása
1a.	Beszerezés tényleges áron, 11 600 eFt
1b.	Beszerezéshez kapcsolódó általános forgalmi adó, 3 132 eFt.
1c.	Állományba vétel fogyasztói áron, 20 000 eFt
2a.	Értékesítés ráfordítása fogyasztói áron, 12 700 eFt
2b.	Értékesítésre jutó árrés, 5 080 eFt
2c.	Értékesítés fogyasztói áron, 12 700 eFt
2d.	Értékesítésre jutó áfa, 2 700 eFt
3a.	Selejtezés fogyasztói áron, 3 000 eFt
3b.	Selejtezésre jutó árrés, 1 200 eFt
4a.	Engedmény nettó értéke, 880 eFt
4b.	Engedményre jutó áfa, 238 eFt
5.	Fogyasztói ár módosítás, 2 770 eFt

Pontozás:

18 kitöltendő tétel a számlavázakon (számlanév is) $18 * 0,5 = 9$ pont

11 megnevezendő esemény: $11 * 1$ pont = 11 pont

Összesen: 20 pont

III. feladat kidolgozása**Cash flow kimutatás, Takarékoság Kft. (eFt)**

	20X1. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	7 184
1a. Adózás előtti eredmény	25 696
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	25 696
2. Elszámolt amortizáció	13 600
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	1 600
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-400
6. Szállítói kötelezettség változása	3 200
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	8 672
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	200
9. Vevőkövetelés változása	-28 800
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	
12. Fizetett adó (nyereség után)	-10 184
13. Fizetett osztalék, részesedés	-6 400
II. Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	-25 400
14. Befektetett eszközök beszerzése	-27 400
15. Befektetett eszközök eladása	2 000
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)	11 048
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	17 128
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	-8 080
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-7 168
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-7 168

Lényegesebb mellékszámítások:*Tárgyi eszköz bruttó értéke:*

Nyitó	54 400
Beszerzés	X
Értékesítés	- 9 600
Apport	3 000
Záró	75 200

Ebből beszerzés (X): 27 400

Tárgyi eszköz halmozott écs-je:

Nyitó	25 600
Tárgyévi ÉCS	X
Értékesítéskor kivezetve	- 8 000
Záró	31 200

Ebből tárgyévi ÉCS (X) = 13 600

Jegyzett tőke és tőketartalék:

Nyitó jegyzett tőke	32 000
Nyitó tőketartalék	9 600
Tőkeemelés apporttal	3 000
Tőkeemelés pénzeszkőzzel	X
Záró	61 728

Ebből tőkeemelés készpénzzel (X) = 17 128

Adókötelezettség:

Nyitó adókötelezettség	1 864
Adóráfordítás	10 400
Adófizetés	X
Záró	2 080

Ebből adófizetés (X) = 10 184

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Nyitó e.r.l.k	6 456
ebből Nyitó adókötelezettség	- 1 864
Záró e.r.l.k	15 344
ebből Záró adókötelezettség	- 2 080
Állományváltozás (adókötelezettség nélkül)	8 672

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hitelek

Nyitó hosszú lejáratú hitelek	14 000
Nyitó rövid lejáratú hitelek	17 360
Hitelfelvétel	2 000
Hitel visszafizetése	X
<hr/>	
Záró hosszú lejáratú hitelek	8 000
Záró rövid lejáratú hitelek	17 280
Ebből hitel visszafizetése (X) =	8 080

A többi érték egyszerűen leolvasható vagy a szövegben szerepel.

Pontozás:

minden helyes szám $2/3$ pont, $21 * 2/3 = 14$ pont,
hiányzó szöveg összesen $3 * 1/3 = 1$ pont,
mindösszesen: 15 pont