

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-13/2023.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. március 13. 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

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Képesítő vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A) Pénzügyi számvitel

Időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2023. március 13. 8:00 óra

Segédeszköz: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók (nem programozható számológép), egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

P. H.

2023. március

I. feladat kidolgozása:**Napló, 20X1. december**

Ssz	Szöveg	T számla	K számla	T	K	Pont
1a	Céltartalék feloldása	4. Céltartalék várh. köt.	9. Egyéb bevételek	40 000	40 000	1
1b	Fizetendő összeg	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	35 000	35 000	1
2a	Beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	120 000	120 000	1
2b	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	32 400	32 400	1
2c	Aktiválás	1. Ingatlanok és...	1. Beruházások	120 000	120 000	1
2d	Támogatás	3. Bankszámla	9. Egyéb bevételek	30 000	30 000	1
2e	Elhatárolás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	30 000	30 000	1
2f	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Ingatlanok h. écsje	2 000	2 000	1
2g	Feloldás [30/120*2000]	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	500	500	1
3	Hátrасorolt kötelezettség elengedése	4. Hátrасorolt kötelezettség	9. Egyéb bevételek	15 000	15 000	1
4a	Saját részvény bevonása - névértéken	4. Jegyzett tőke	3. Saját részvény	30 000	30 000	1
4b	Saját részvény bevonása - különbözet	4. Eredménytartalék	3. Saját részvény	36 000	36 000	1
4c	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	66 000	66 000	1
5a	Termelőgép apport	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	32 000	32 000	1
5b	Apport bejegyzése	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	15 000	15 000	1
5c	Apport bejegyzése	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	17 000	17 000	1
6	Visszaírt vevő	3. Vevő értékvesztése	9. Egyéb bevételek	3 000	3 000	1
7a	Részvény értékesítés*	3. Bankszámla	1. Egyéb tartós részesedések	20 000	20 000	1
7b	Árfolyamnyereség	3. Bankszámla	9. Részesedésekből szárm bev	7 000	7 000	1
7b	Forgó részvény értékesítés	3. Bankszámla	3. Jelentős részesedés	11 000	11 000	1
7c	Árfolyamvesztés	8. PMER	3. Jelentős részesedés	2 000	2 000	1
8a	Késztermék apport - technikai bevételezés**	2. Késztermékek	5. STKÁV	7 000	7 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz	Szöveg	T számla	K számla	T	K	Pont
8b	Apport – bejövő vagyon	3. Egyéb követelés	9. Egyéb bevételek	10 000	10 000	1
8c	Bejegyzés	1. Jelentős részesedés	3. Egyéb követelés	10 000	10 000	1
8c	Apport – kimenő vagyon	9. Egyéb bevételek	2. Késztermékek	7 000	7 000	1
8d	Korrektációs tétel (készleten)	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	7 000	7 000	1
9a	Teherautó lízing	1. Beruházások	4. Lízingtartozás (hosszú)	20 000	20 000	1
9b	Első lízingdíj [10160/1,27]	4. Lízingtartozás (hosszú)	3. Bankszámla	8 000	8 000	1
9c	Áfa fizetése	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	2 160	2 160	1
9d	Kamat	8. Fizetendő kamatok	4. Ráfordítások PIE	70	70	1
9e	Átsorolás	4. Lízingtartozás (hosszú)	4. Lízingtartozás (rövid)	2 400	2 400	1
10a	Átvállalt kötelezettség	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb hosszú lej. köt.	20 000	20 000	1
10b	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. Egyéb ráfordítások	20 000	20 000	1
11a	Átvezetés	4. Társasági adó kötelezettség	4. Áfa pénzügyi elszámolása	40 000	40 000	1
11b	Áfa visszaigénylés beérkezése	3. Bankszámla	4. Áfa pénzügyi elszámolása	12 000	12 000	1
12a	Költségfeladás – anyagköltség	nincs könyvelés				1
12b	Költségfeladás – többi	5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	20 000	20 000	0,5
12c		5. Személyi jellegű e. kif.	3. Bankszámla***	3 000	3 000	0,5
12d		5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktartozás	2 600	2 600	0,5
12e		5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	15 000	15 000	0,5
12f		5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép h. écs	6 000	6 000	0,5
12g		5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs	6 000	6 000	0,5
12h	Szakértői számla (nem jött meg)	5. Igénybevett szolg.	4. Költségek PIE	5 000	5 000	1
12i	Bérleti díj számla [15000/10*6]	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	9 000	9 000	1
12j	Levonás bérből	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és járuléktartozás	6 700	6 700	1
12k	Áfa bérleti díjra	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	4 050	4 050	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz	Szöveg	T számla	K számla	T	K	Pont
13a	Saját előállítás	1. Beruházások	5. SEEÁÉ	4 000	4 000	1
13b	Használatba vétel	1. Műszaki gép	1. Beruházások	4 000	4 000	1
13c	Áfa saját rezsizs beruházásra	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 080	1 080	1
14a	Utalás	4. Egyéb hosszú lej. köt.	3. Bankszámla	5 000	5 000	1
14b	Feloldás	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott ráfordítások	5 000	5 000	1
15	Kiválás könyvelése	2 számla	2 számla			
		4. Jegyzett tőke	1. Telek	7 000	10 000	1
		4. Eredménytartalék	3. Bankszámla	6 000	3 000	1
16	Valuta vétel készpénzért	3. Valutapénztár	3. Pénztár	4 220	4 220	1
17	Származékos ügylet vesztesége	8. PMER	4. Ráfordítások PIE	3 000	3 000	1
18a	Anyag leltár	5. Anyagköltség	2. Anyagok	4 000	4 000	1
18b	Befejezetlen termelés leltár	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	7 000	7 000	1
18c	Késztermék leltár	5. STKÁV	2. Késztermékek	19 000	19 000	1
18d	Késztermék értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek ÉV	2 500	2 500	1
18e	Korrektív tétel (készleten)	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	2 500	2 500	1
19a	Értékhelyesbítés – immateriális eszköz	1. Immateriális eszk. ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	13 000	13 000	1
19b	Értékhelyesbítés – tárgyi eszköz	1. Tárgyi eszközök ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	12 000	12 000	1
19c	Értékhelyesbítés – bef. püi. eszközök	1. Befektetett püi eszk ÉH	4. Értékelési tartalék (ÉH)	32 000	32 000	1

A tételekre adható pont a könyvelés mellett található. A pontszám a mellékszámításért adható pontot is magában foglalja. Ha valaki fölöslegesen könyvel anyagköltséget vagy értékhelyesbítést, azért le kell vonni 1 pontot.

*Technikai számlával is jó a megoldás

**Ha összevontan könyveli, az is jó.

***Ha kötelezettséggel szemben számolja el, azt is fogadjuk el!

II. SzőkeHerceg SzépségSzalon Kft.

Napló, 20X1. üzleti év

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Előleg	3. Bankszámla	4. Vevőtől kapott előleg	4 000	4 000
1b	Költség felmerülés	5. Költségek	1-4. Eszközök, források	4 400	4 400
1c	Készlet visszavétel	2. Anyagok	5. Költségek	200	200
1d	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	8 000	8 000
1e	Pénzügyi rendezés	3. Bank	3. Vevők	2 400	2 400
1f	Elhatárolás	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	1 000	1 000
1g	Előleg betudása	4. Vevőtől kapott előleg	3. Vevők	4 000	4 000

Mellékszámítás:

Készültségi fok az első évben: $\frac{4\,200}{12\,000} = 35\%$ és $20000 * 35\% = 7\,000$, vagyis $PIE = 8000 - 7000 = 1000$

Minden tétel 1 pont

7 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	11 800	11 800
2b	Anyag felhasználás	5. Költségek	2. Anyagok	200	200
2c	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	5 000	5 000
2d	Pénzügyi rendezés	3. Bank	3. Vevők	5 400	5 400
2e	Elhatárolás	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	1 000	1 000
2f	Elhatárolás	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó árbevétele	4 673	4 673

Minden tétel 1 pont

6 pont

Mellékszámítás:

Téma	Összeg
Összes költség	16 200
Költségvetés	22 000
Készültségi fok:	73,64%
Elszámolandó bevétel	17 673
Már elszámolt	12 000
Különbség	5 673
PIE feloldás	1 000
AIE képzés	4 673

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	12 000	12 000
3b	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbevétele	10 000	10 000
3c	Elhatárolás rendezése	9. Értékesítés nettó árbevétele	3. Bevételek AIE	4 672	4 672
3d	Elhatárolás rendezése	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	440	440
3e	Céltartalékolás	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok	360	360
3f	Kötbér	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok	2 000	2 000

Minden tétel 1 pont.

6 pont

Téma	Összeg
Összes költség	28 200
Költségvetés	30 000
Készültségi fok:	94%
Elszámolandó bevétel	22 560
Már elszámolt	17 673
Különbség	4 887
Kiszámlázva	10 000
Különbözet	-5 113
AIE csökkenés	4 673
PIE képzés	440

Céltartalék:

Szükséges veszteség: 6 000, elszámolt veszteség 5 640 MFt → 360 MFt.

Emellett céltartalék szükséges a kötbérre.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az egyes években kimutatott eredmény összefoglalása

<i>Év</i>	<i>Hozam</i>	<i>Ráfordítás</i>	<i>Eredmény</i>
20X1.	7 000	4 200	2 800
20X2.	10 673	12 000	-1 327
20X3.	887	14 360	-9 473

Összesen: 20 pont

III. feladat:**A) Hamupipó Csoport****Konzolidációs módosítások meghatározása:****MÉRLEG HATÁSOK (csak mérlegszámlákon!)****Aktív tőkekonzolidációs különbözet meghatározása:**

$$300 - 320 * 70\% = 76 \text{ MFt}$$

T Jegyzett tőke (M)	40		
T Tőketartalék (M)	80		
T Eredménytartalék (M)	200		
K Részesedés A-ban		300	
K Külső tagok részesedése		96	
T Aktív tőkekonzolidációs különbözet	76		3 pont
Aktív tőkekonzolidációs különbözet écs-je [76/5]			
T Adózott eredmény	15,2		
K Aktív tőkekonzolidációs különbözet		15,2	2 pont
T Adózott eredmény	100		
K Külső tagok részesedése [100*30%]		30	
K LV saját tőke változása		70	2 pont
Készlet értékesítés kiszűrése			
T LV saját tőke változás $48 * 0,7$	33,6		
T Külső tagok részesedése $48 * 0,3$	14,4		
K Készlet $(200 - 120) * 0,6$		48	2 pont
Vevő-Szállító kiszűrése			
T Szállító	100		
K Vevő		100	2 pont

**Konszolidált mérlegadatok,
Hamupipó Csoport
20X1. december 31. napján (adatok MFT-ban), erősen leegyszerűsített**

	Tárgyév
Részesedés Mostiban	0
Tárgyi eszközök [190+200]	390
Aktív tőkekonszolidációs különbözet [76-15,2]	60,8
Készletek [480+44-48]	476
Kölcsönkövetelések [0+198]	396
Vevők [160+240-100]	300
Pénzeszközök [440+160]	600
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	2 222,8
Jegyzett tőke [240+40-40]	240
Tőketartalék [0+80-80]	0
Eredménytartalék [440+200-200]	440
Adózott eredmény [80+100-15,2-30-70]	64,8
Leányvállalati saját tőke változás [70-33,6]	36,4
Konszolidáció miatti változások	0
Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése [96+30-14,4]	111,6
Hosszú lejáratú hitelek [164+300]	464
Kölcsöntartozás [396+0]	396
Szállítók [240+200-100]	340
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek [10+120]	130
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	2 222,8

Pontozás: A mérlegre 5 pont jár. A mellékszámítással és a mérlegsor megnevezéssel együtt.

Konszolidált árbevétel kiszámolása (20X1. üzleti év):

$$4\ 000 + 2\ 000 - 200 = 5\ 800$$

1 pont

B) Csoportszerkezet

Vállalat	Igen	Nem
A		X
B	X	
C	X	
D	X	
E	X	
F		X

Minden jó jelölés $\frac{1}{2}$ pont, minden hibás jelölés $-\frac{1}{2}$ pont, negatív pont összességében nem adható. 3 pont