

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 10. 11.15 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 05 Számviteli ügyintéző részszzakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzítés

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2022. május 10. 9.45 óra**

P. H.

2022. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.

Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes.

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat

I. Értékesítés nettó árbevétele:

$$(550 \times (48\,260/1,27)) + (3\,429\,000/1,27) + 1\,690\,000 = 25\,290\,000 \text{ Ft} = 25\,290 \text{ e Ft} \quad 3 \text{ p}$$

II. Aktivált saját teljesítmények értéke:

$$\begin{aligned} \text{Termelés összes költsége: } & 4\,587\,000 - 269\,000 + 874\,000 + \\ & 8\,112\,000 + 574\,000 + 1\,299\,000 + 1\,123\,000 = 16\,300\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p} \end{aligned}$$

$$\text{Termelés közvetlen költsége: } 16\,300\,000 \times 70 \% = 11\,410\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Késztermékek előállításának önköltsége:

$$200\,000 + 11\,410\,000 - 410\,000 = 11\,200\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Késztermékek önköltsége: } 11\,200\,000 \text{ Ft} / 560 \text{ db} = 20\,000 \text{ Ft/db} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Állományváltozás: } - \text{befejezetlen termelés: } 410\,000 - 200\,000 = + 210\,000 \text{ Ft}$$

$$- \text{késztermékek: } \underline{(10 \times 20\,000) - 0 = + 200\,000 \text{ Ft}}$$

$$\text{Összesen: } = 410\,000 \text{ Ft} = 410 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

IV. Anyagi jellegű ráfordítások:

$$\begin{aligned} & 4\,587\,000 - 269\,000 + 874\,000 + (3\,429\,000 - (3\,429\,000 \times 40 \%)) \\ & = 7\,249\,400 \text{ Ft} = 7\,249 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p} \end{aligned}$$

V. Személyi jellegű ráfordítások:

$$8\,112\,000 + 574\,000 + 1\,299\,000 = 9\,985\,000 \text{ Ft} = 9\,985 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

VII. Egyéb ráfordítások:

$$437\,000 + 81\,000 = 767\,000 \text{ Ft} = 518 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

VIII. Pénzügyi műveletek bevétele:

$$5\,000 + 100\,000 + 59\,000 = 105\,000 \text{ Ft} = 164 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Adófizetési kötelezettség:

$$(6\,962 \text{ e Ft} + 1000 \text{ e Ft}) \times 9 \% = 717 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

Értékesítés közvetlen költségei:

$$(3\,429\,000 - (3\,429\,000 \times 40 \%)) + (550 \times 20\,000) = 13\,057\,400 \text{ Ft} = 13\,057 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Értékesítés közvetett költsége: } 16\,300\,000 \times 30 \% = 4\,890\,000 \text{ Ft} = 4\,890 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

18 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

| A tétel száma, megnevezése | | Tárgyév eFt | Pontszám |
|----------------------------|---|----------------|------------|
| I | Értékesítés nettó árbevétele | 25 290 | |
| II | Aktivált saját teljesítmények értéke | + 410 | |
| III | Egyéb bevételek | 200 | 1 p |
| IV | Anyagjellegű ráfordítások | 7 249 | |
| V | Személy jellegű ráfordítások | 9 985 | |
| VI | Értékcsökkenési leírás | 1 123 | 1 p |
| VII | Egyéb ráfordítások | 518 | |
| A | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 7 025 | 1 p |
| VIII | Pénzügyi műveletek bevételei | 164 | |
| IX | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 227 | 1 p |
| B | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | - 63 | 1 p |
| C | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 6 962 | 1 p |
| X | Adófizetési kötelezettség | 717 | |
| D | ADÓZOTT EREDMÉNY | 6 245 | 1 p |

7 p

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredménykimutatása.

| A tétel száma, megnevezése | | Tárgyév eFt | Pontszám |
|----------------------------|---|----------------|------------|
| I | Értékesítés nettó árbevétele | 25 290 | |
| II | Értékesítés közvetlen költségei | 13 057 | |
| III | Az értékesítés bruttó eredménye | 12 233 | 1 p |
| IV | Az értékesítés közvetett költségei | 4 890 | |
| V | Egyéb bevételek | 200 | |
| VI | Egyéb ráfordítások | 518 | |
| A | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 7 025 | 1 p |

2 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat:

| Sor-szám | Gazdasági esemény | Tartozik számla | Követel számla | Összeg |
|----------|--|-----------------|----------------|-----------|
| 1. | Alapanyag beszerzés számla alapján (600 db) | 211. | 454. | 534 000 |
| | Levonható általános forgalmi adó (27 %) | 466. | 454. | 144 180 |
| | Az alapanyag szállításhoz kapcsolódó 60 db rekesz betétdíja | 282. | 454. | 12 000 |
| | Levonható általános forgalmi adó (27%) | 466. | 454. | 3 240 |
| 2. | Műszaki berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez | 161. | 455. | 3 900 000 |
| | Levonható általános forgalmi adó (27 %) | 466. | 455. | 1 053 000 |
| 3. | A vásárolt alapanyagból 60 db visszaküldése került minőségi hiba miatt. | 454. | 211. | 53 400 |
| | A visszaküldésre jutó áfa (27 %) | 454. | 466. | 14 418 |
| 4. | A műszaki berendezés szállítási költsége készpénzes számla alapján | 161. | 381. | 118 000 |
| | Levonható általános forgalmi adó (27 %) | 466. | 381. | 31 860 |
| 5. | Engedmény a műszaki berendezés számlázott árából (5%) | 455. | 161. | 195 000 |
| | Az engedményre jutó áfa (27%) | 455. | 466. | 52 650 |
| 6. | Alapanyag beszerzés számla alapján (270 db) | 211. | 454. | 256 500 |
| | Levonható általános forgalmi adó (27 %) | 466. | 454. | 69 255 |
| 7. | Alapanyag értékesítés ellenértéke | 311. | 91-92. | 65 000 |
| | Fizetendő áfa (27 %) | 311. | 467. | 17 550 |
| | Készlet csökkenés csúsztatott átlagáras módszerrel (50 db) | 814. | 211. | 45 500 |
| 8. | A műszaki berendezés üzembehelyezésének közvetlen költsége (saját kivitelezés) | 51-56. | 1-4. | 580 000 |
| | Saját teljesítmény állományba vétele | 161. | 582. | 580 000 |
| | Saját kivitelezés áfa elszámolása (27%) | 466. | 467. | 156 600 |
| 9. | Alapanyag felhasználás csúsztatott átlagáras módszerrel (400 db) | 511. | 211. | 364 000 |
| 10. | A műszaki berendezés aktiválása | 13. | 161. | 4 403 000 |
| 11. | Alapanyag készlet káresemény (31 db megsemmisül, csúsztatott átlagár) | 8693. | 211. | 28 210 |
| | A biztosító által visszaigazolt kártérítés összege | 3685. | 9691. | 26 380 |
| 12. | Egyéb berendezés értékesítésének bevétele | 311. | 3688. | 2 150 000 |
| | Fizetendő áfa (27 %) | 311. | 467. | 580 500 |
| | Egyéb berendezés bekerülési értéke | 3688. | 14. | 8 000 000 |
| | Egyéb berendezés terven felüli értékcsökkenés kivezetése | 148. | 3688. | 300 000 |
| | Az egyéb berendezés terv szerinti écs kivezetése (A tervezett használat 8 év, a tervezett maradványérték: 800 000 Ft, leírás évek száma összeg módszerrel történik, jelenleg a berendezés 6,5 éves.) | 149. | 3688. | 6 800 000 |
| | Egyéb berendezés értékesítésének realizált nyeresége. | 3688. | 961. | 1 250 000 |

A naplóban minden helyesen könyvelt sor 1-1 pont, összesen 30 pont.

Amennyiben a feladatban számítási hiba következményeként a számításnál már veszített pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható.

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Számítások:

- | | |
|--|-------|
| 1. levonható áfa: $534\,000 \times 27\% = 144\,180$ Ft | |
| göngyöleg betétdíja: $3\,240 \div 0,27 = 12\,000$ Ft | 0,5 p |
| 2. számla szerinti nettó érték: $1\,053\,000 \div 0,27 = 3\,900\,000$ Ft | 0,5 p |
| 3. visszaküldés: $534\,000 / 60$ db = 890 Ft/db $60 \times 890 = 53\,400$ Ft | |
| áfa: $53\,400 \times 27\% = 14\,418$ Ft | 0,5 p |
| 4. áfa: $31\,860 \div 0,27 = 118\,000$ Ft | 0,5 p |
| 5. engedmény: $3\,900\,000 \times 5\% = 195\,000$ Ft, áfa: $195\,000 \times 27\% = 52\,650$ Ft | 0,5 p |
| 6. számla szerinti nettó érték: $69\,255 \div 0,27 = 256\,500$ Ft | 0,5 p |
| 7. fizetendő áfa: $65\,000 \times 27\% = 17\,550$ Ft | |
| ELÁBÉ: 50 db (csúsztatott átlagár) | |
| $(534\,000 - 53\,400 + 256\,500) \div (600$ db – 60 db + 270 db) = 910 Ft/db | |
| 50 db \times 910 Ft/db = 45 500 Ft | 2 p |
| 8. saját kivitelezésű áfa: $580\,000 \times 27\% = 156\,600$ Ft | 0,5 p |
| 9. alapanyag felhasználás | |
| 400 db \times 910 Ft/db = 364 000 Ft | 1 p |
| 10. a műszaki berendezés bekerülési értéke: | |
| $3\,900\,000 + 118\,000 - 195\,000 + 580\,000 = 4\,403\,000$ Ft | 1 p |
| 11. megsemmisült készlet: 31 db \times 910 Ft/db = 28 210 Ft | 0,5 p |
| 12. ellenérték áfája: $2\,150\,000 \times 27\% = 580\,500$ Ft | |
| terv szerint écs: $(8\,000\,000 - 800\,000) \div 36 = 200\,000$ Ft | |
| $200\,000 \times (8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + (2 \times \frac{1}{2})) = 6\,800\,000$ Ft | 2 p |
| értékesítés eredménye: $2\,150\,000 - (8\,000\,000 - 300\,000 - 6\,800\,000)$ | |
| = 1 250 000 Ft (nyereség) | 1 p |

11 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

41 p

III. Feladat

1. A vállalkozás rendelkezik egy személygépjárművel. A gépjármű beszerzése 2019. szeptember 1-jén történt. A személygépjármű vételára 6 400 000 + 27 % áfa volt. A személygépjármű értékcsökkenését futott kilométer alapján teljesítményarányosan számolják el. A gépjármű állományba vételekor 1 128 000 Ft maradványértéket terveztek. A gépjármű tervezett teljesítménye 350 000 km, melyből a fordulónapig 215 687 km-t teljesített.

Számítás

bekerülési érték: $6\,400\,000 + (6\,400\,000 \times 27\%) = 8\,128\,000$ Ft

egységnyi teljesítményre jutó écs: $(8\,128\,000 - 1\,128\,000) \div 350\,000 \text{ km} = 20$ Ft/km
1 p

elszámolt értékcsökkenés: $20 \text{ Ft/km} \times 215\,687 \text{ km} = 4\,313\,740$ Ft
1 p

mérlegérték: $8\,128\,000 - 4\,313\,740 = 3\,814\,260$ Ft = 3 814 e Ft
1 p

| | |
|--|--------------|
| A/II./3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 3 814 |
|--|--------------|

3 p

2. A vállalkozás anyagkészletével kapcsolatos információk:

Az anyagok nyitó adata: 2 000 db, beszerzési ár 600 Ft /db.

Készletnövekedés év közben:

1. beszerzés: 1 800 db, 590 Ft/db,

2. beszerzés: 2 100 db, 610 Ft/db.

A felhasznált mennyiség: 5 380 db.

A leltározás során a raktárban 500 db anyagot találtak.

A vállalkozás az anyagokat év közben a készletszámlán beszerzési áron nyilvántartja, a készletcsökkenéseket FIFO módszerrel számítja!

Számítás:

felhasználás 5 380 db

nyitó $2\,000 \times 600 = 1\,200\,000$ Ft

1. besz. $1\,800 \times 590 = 1\,062\,000$ Ft

2. besz: $1\,580 \times 610 = 963\,800$ Ft

Összesen: 3 225 800 Ft
2 p

zárókészlet 500 db ($2\,000 + 1\,800 + 2\,100 - 5\,380 - 20$ db (hiány) = 500 db) 1p

zárókészlet értéke: $500 \text{ db} \times 610 \text{ Ft/db} = 305\,000$ Ft = 305 e Ft
1p

| | |
|-----------------|------------|
| B/I./1. Anyagok | 305 |
|-----------------|------------|

4 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A késztermékek értékesítésről kiállított számlák összege az év során összességében 32 700 000 Ft+27% áfa.
 A vevők a kiszámlázott követelés ½ részét átutalták.
 Az egyik vevőnk a 3 000 000 + áfa összegről szóló követelésünket a tárgyév december 1-jén váltóval fizette ki. A váltó futamideje 180 nap, a váltó kamata 12 %.

Számítás:

| | |
|---|-----|
| Kiszámlázott vevő követelés: $32\,700\,000 \times 1,27 = 41\,529\,000$ Ft | 1p |
| Vevő követelés mérlegértéke: $(41\,529\,000 \times \frac{1}{2}) - (3\,000\,000 \times 1,27)$ $= 16\,954\,500$ Ft = 16 955 e Ft | 2 p |
| Váltókövetelés: $3\,000\,000 \times 1,27 = 3\,810\,000$ Ft = 3 810 e Ft | 1 p |
| Aktív időbeli elhatárolás: $((3\,810\,000 \times 12\%) \div 360) \times 30$ nap = 38 100 Ft 38 e Ft | 1 p |

| | |
|--------------------------------|---------------|
| B/II./1. Vevők | 16 955 |
| B/II./4. Váltókövetelések | 3 810 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 38 |

5 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 p

Felhasznált szakirodalom:

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzés (Saldo 2010
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik....Simon Szilvia: Vállalkozói könyvvitel II. (Számvitel III.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik.....Simon Szilvia: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez II. PERFEKT 2006
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 1. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 2. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számvitel gyakorlat (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila – Dr. Simon Szilvia – Szijártó Boglárka: A számvitel alapjai példatár (PERFEKT 2018)