

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-41/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. július 10. 11.15 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Könyvvezetés és beszámolóképzés

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2018. július 10. 9.45 óra

P. H.

2018. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat

I. Értékesítés nettó árbevétele:

$$(4\,700 * 9\,610) + (3\,644\,900/1,27) = 48\,037\,000 \text{ Ft} = 48\,037 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

II. Aktivált saját teljesítmények értéke:

$$\begin{aligned} \text{Termelés összes költsége: } & 8\,614\,000 + 2\,687\,000 - 89\,000 \\ & + 12\,798\,000 + 2\,496\,000 + 3\,419\,000 = 29\,925\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p} \end{aligned}$$

$$\text{Termelés közvetlen költsége: } 29\,925\,000 * 80 \% = 23\,940\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Késztermékek előállításának önköltsége:

$$23\,940\,000 - 140\,000 = 23\,800\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Késztermékek önköltsége: } 23\,800\,000 \text{ Ft} / 4\,760 \text{ db} = 5\,000 \text{ Ft/db} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Állományváltozás: } - \text{befejezetlen termelés: } 140\,000 - 0 = +140\,000 \text{ Ft}$$

$$- \text{ késztermékek: } \underline{(60 * 5000) - 0 = +300\,000 \text{ Ft}}$$

$$\text{Összesen: } = 440\,000 \text{ Ft} = 440 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

III. Egyéb bevételek:

$$426\,000 + 65\,000 = 491\,000 \text{ Ft} = 491 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

IV. Anyagi jellegű ráfordítások:

$$\begin{aligned} & 8\,614\,000 + 2\,687\,000 - 89\,000 + (3\,644\,900 - (3\,644\,900 * 38 \%)) \\ & = 13\,471\,838 \text{ Ft} = 13\,472 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p} \end{aligned}$$

V. Személyi jellegű ráfordítások:

$$12\,798\,000 + 2\,496\,000 = 15\,294\,000 \text{ e Ft} = 15\,294 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

VII. Egyéb ráfordítások:

$$(1\,800\,000 * 30\%) + 97\,000 = 637\,000 \text{ Ft} = 637 \text{ e Ft} \quad 2 \text{ p}$$

Adófizetési kötelezettség:

$$16\,007 \text{ e Ft} * 9 \% = 1\,441 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

Értékesítés közvetlen költségei:

$$(3\,644\,900 - (3\,644\,900 * 38 \%)) + (4\,700 * 5\,000) = 25\,759\,838 \text{ Ft} = 25\,760 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$\text{Értékesítés közvetett költsége: } 29\,925\,000 * 20 \% = 5\,985\,000 \text{ Ft} = 5\,985 \text{ e Ft} \quad 1 \text{ p}$$

18 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt	Pontszám
I	Értékesítés nettó árbevétele	48 037	
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	+ 440	
III	Egyéb bevételek	491	
IV	Anyagijellegű ráfordítások	13 472	
V	Személy jellegű ráfordítások	15 294	
VI	Értékcsökkenési leírás	3 419	1 p
VII	Egyéb ráfordítások	637	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	16 146	1 p
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	311	1 p
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	450	1 p
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 139	1 p
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	16 007	1 p
X	Adófizetési kötelezettség	1 441	
D	ADÓZOTT EREDMÉNY	14 566	1 p

7 p

Egyszerűsített éves beszámoló forgalmi költség eljárású eredménykimutatása.

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt	Pontszám
I	Értékesítés nettó árbevétele	48 037	
II	Értékesítés közvetlen költségei	25 760	
III	Az értékesítés bruttó eredménye	22 277	1 p
IV	Az értékesítés közvetett költségei	5 985	
V	Egyéb bevételek	491	
VI	Egyéb ráfordítások	637	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	16 146	1 p

2 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

27 p

II. Feladat:

Számítások:

Ingatlanok használati idő 6,25 év

$$129. e (42\,000\,000 - 14\,000\,000) * 4\% * 6,25 = 7\,000\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$139. e (20\,000\,000 - 2\,000\,000) / 36 = 500\,000 \text{ Ft}$$

$$500\,000 * (8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3) = 16\,500\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$2. \text{ Nettó számlaérték: } 2\,159\,000 / 1,27 = 1\,700\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Áfa: } 1\,700\,000 * 27\% = 459\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$5. \text{ A beruházásra jutó biztosítási díj: } 72\,000 / 6 \text{ hó} * 2 \text{ hó} = 24\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$6. \text{ Szállítói kötelezettség: } 6\,050\,000 + 1\,700\,000 + 459\,000 = 8\,209\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Hitel: } 8\,209\,000 - 6\,000\,000 = 2\,209\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$8. 161. e \quad 7\,100\,000 + 1\,700\,000 + 67\,000 + 24\,000 + 21\,000 + 16\,000$$

$$= 8\,928\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$9. \text{ A beruházást nem terhelő kamat: } 38\,000 - 16\,000 = 22\,000 \text{ Ft} \quad 0,5 \text{ p}$$

$$10. \text{ Áfa: } 500\,000 * 27\% = 135\,000 \text{ Ft} \quad 0,5 \text{ p}$$

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Elkülönítés (terhelési)	389.	384.	6 000 000	1 p
2.	Beruházási számla	161.	455.	1 700 000	1 p
	Előzetesen felszámított áfa	466.	455	459 000	1 p
3.	Elkülönítés (jóváírás)	385.	389.	6 000 000	1 p
4.	Hitelbírálati díj	161.	384.	67 000	1 p
5.	Biztosítás díj (beruházásra jutó)	161.	4791.	24 000	1 p
	Biztosítási díj (aktiválás után)	533.	4791.	48 000	1 p
6.	Beruházási szállítók kifizetése	455.	385.	6 000 000	1 p
	Beruházási szállítók kifizetése	455.	444.	2 209 000	1 p
	Biztosítás számlájának kifizetése	4791.	444.	72 000	1 p
7.	Hatósági díj	161.	381.	21 000	1 p
8.	Felszámított kamat	161.	479.	16 000	1 p
	Üzembe helyezés	13.	161.	8 928 000	1 p
9.	Hiteltörlesztés (terhelés)	389.	384.	180 000	1 p
	Hiteltörlesztés (jóváírás)	444.	389.	180 000	1 p
	Kamat (beruházásban elszámolt)	4791.	384.	16 000	1 p
	Kamat	873.	384.	22 000	1 p
10.	Térítés nélkül kapott eszköz	161.	9686.	500 000	1 p
	Bevétel passzív időbeli elhat.	9686.	483.	500 000	1 p
	Fizetendő áfa	466.	4792.	135 000	1 p
	Üzembe helyezés	14.	161.	500 000	1 p

A könyvelési tételre pont csak abban az esetben adható, ha a T és K számla is helyesen szerepel a könyvelt összeggel együtt.

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

21 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat:

Számítások:

1. Nagykereskedelmi áru nettó ellenértéke: $563\,880 \text{ Ft} / 1,27 = 444\,000 \text{ Ft}$
 Áfa: $444\,000 * 27\% = 119\,880 \text{ Ft}$ 0,5 p
2. Nagykereskedelmi áru szállítási költség $22\,860 \text{ Ft} / 1,27 = 18\,000 \text{ Ft}$
 Áfa: $18\,000 * 27\% = 4\,860 \text{ Ft}$ 0,5 p
3. Láda ellenértéke: $20 * 4\,200 = 84\,000 \text{ Ft}$
 Áfa: $84\,000 * 27\% = 22\,680 \text{ Ft}$ 0,5 p
4. Kapott engedmény: $444\,000 * 5\% = 22\,200 \text{ Ft}$
 Áfa $22\,200 * 27\% = 5\,994 \text{ Ft}$ 0,5 p
5. Értékesítés ellenértéke: $300 \text{ db} * 980 \text{ Ft/db} = 294\,000 \text{ Ft}$
 Fizetendő áfa: $294\,000 \text{ Ft} * 27\% = 79\,380 \text{ Ft}$ 0,5 p
 Készletcsökkenés FIFO nyitókészlet: $730 \text{ Ft/db} * 200 \text{ db} = 146\,000 \text{ Ft}$
 Beszerzés: beszerzési ára $444\,000 \text{ Ft} / 600 \text{ db} = 740 \text{ Ft/db}$
 Szállítási költség: $18\,000 \text{ Ft} / 600 \text{ db} = 30 \text{ Ft/db}$
 Engedmény: $740 * 5\% = 37 \text{ Ft/db}$
 Készletcsökkenés beszerzés: $740 + 30 - 37 = 733 \text{ Ft/db} * 100 \text{ db} = 73\,300 \text{ Ft}$
 Összes készletcsökkenés: $146\,000 + 73\,300 = 219\,300 \text{ Ft}$ 2 p
6. Értékesített rekesz ellenértéke: $30 \text{ db} * 2\,000 \text{ Ft/db} = 60\,000 \text{ Ft}$
 Fizetendő áfa: $60\,000 * 27\% = 16\,200 \text{ Ft}$
 Árkülönbözet: $60\,000 * 10\% = 6\,000 \text{ Ft}$ 0,5p
7. Leltár
 Nagyker áru könyv szerint: $200 + 600 - 300 = 500 \text{ db}$ 10 db hiány
 $10 \text{ db} * 733 \text{ Ft/db} = 7\,330 \text{ Ft}$ 1 p

6 p

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: left;">T</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">261.</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">K</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>E:</td> <td style="text-align: right;">146 000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">22 200</td> <td style="text-align: right;">4/454</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1/454</td> <td style="text-align: right;">444 000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">219 300</td> <td style="text-align: right;">5/814</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2/454</td> <td style="text-align: right;">18 000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">7 330</td> <td style="text-align: right;">7/8693</td> <td></td> </tr> <tr> <td>T</td> <td style="text-align: right;">281.</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">K</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">E:</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">78 000</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60 000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">6/814</td> <td></td> </tr> </table>	T	261.		K			E:	146 000		22 200	4/454		1/454	444 000		219 300	5/814		2/454	18 000		7 330	7/8693		T	281.		K			E:	78 000		60 000	6/814		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: left;">T</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">384.</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">K</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>E:</td> <td style="text-align: right;">5 871 500</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>T</td> <td style="text-align: right;">288.</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">K</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">E:</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">6 000</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">7 800</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	T	384.		K			E:	5 871 500					T	288.		K			E:	6 000		7 800		
T	261.		K																																																										
E:	146 000		22 200	4/454																																																									
1/454	444 000		219 300	5/814																																																									
2/454	18 000		7 330	7/8693																																																									
T	281.		K																																																										
E:	78 000		60 000	6/814																																																									
T	384.		K																																																										
E:	5 871 500																																																												
T	288.		K																																																										
E:	6 000		7 800																																																										

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	454.	K
4/261	22 200	444 000 1/261
4/466	5 994	119 880 1/466
		18 000 2/261
		4 860 2/466
		84 000 3/281
		22 680 3/466

T	466.	K
1/454	119 880	5 994 4/454
2/454	4 860	
3/454	22 680	

T	282.	K
3/454	84 000	

T	311	K
5/91-92	294 000	
5/467	79 380	
6/91-92	60 000	
6/467	16 200	

T	91-92.	K
		294 000 5/311
		60 000 6/311

T	467.	K
		79 380 5/311
		16 200 6/311

T	814.	K
5/261	219 300	6 000 6/288
6/281	60 000	

T	8693..	K
7/261	7 330	

Egyenlegek helyes felvezetése (281, 288) egyenlegenként 0,5 pont, összesen 1 pont

Könyvelés helyes tételenként 1-1 pont, összesen 16 pont amennyiben a számlán is helyesen szerepel a könyvelt összeg, hivatkozással ellátva.

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

17 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p

Felhasznált szakirodalom

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzés (Saldo 2010
- Rezsabek Angéla: Munkafüzet a kettős könyvvitel tanulásához (MKVK OK 2005)
- 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

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 a részpontszám megadására lehetőséget ad.

A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.

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