

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-39/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 1. 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 (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM
rendelet által módosított/**

**Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM rendelet
által módosított**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. október 1. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.	Ügyvéd számlája	1. Alapítás...	4. Szállítók	500	500
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	135	135
1c.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	500	500
2.	Pénzbeli hozzájárulás rend. bocsátása	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	6 600	6 600
3a.	Apport behozatal (autó)	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	3 000	3 000
3b.	Illeték	1. Beruházások	3. Bankszámla	120	120
3c.	Átírás	1. Beruházások	3. Bankszámla	80	80
3d.	Használatba vétel	1. Egyéb járművek	1. Beruházások	3 200	3 200
4a.	Hatósági díjak	1. Alapítás...	4. Bankszámla	1 000	1 000
4b.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	1 000	1 000
5a.	Bejegyzés – jegyzett tőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	10 000	10 000
5b.	Bejegyzés – rendelkezésre bocsátott tőket.	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	4 500	4 500
6a.	Pénzbeli betét rendezése	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	4 900	4 900
6b.	Tőketartalék rendezése	3. Bankszámla	4. Tőketartalék	10 500	10 500
7a.	Beszerezés [12 * 310]	1. Beruházások	4. Devizás szállítók	3 720	3 720
7b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 004	1 004
7c.	Szállítási díj	1. Beruházások	4. Szállítók	80	80
7d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	22	22
8a.	Bérleti díj	5. Igénybevett szolg. ktg.	4. Szállítók	1 500	1 500
8b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	405	405
8c.	Átutalás	4. Szállítók	3. Bankszámla	1 905	1 905
8d.	Kaució	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	500	500
9.	Üzembe helyezés	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	3 800	3 800
10a.	Papír beszerzés	5. Anyagköltség	4. Szállítók	1 700	1 700
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	459	459
11a.	Térítés nélküli átvétel	1. Beruházások	9. Egyéb bevétel	6 000	6 000
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Egyéb röv. lej. köt.	1 620	1 620
11c.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel	6 000	6 000
11d.	Aktiválás	1. Műszaki gépek...	1. Beruházások	6 000	6 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
12.	Bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rlk.	200	200
13a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	20 000	20 000
13b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	5 400	5 400
13c.	Értékesítés [9 000 * 313]	3. Külföldi vevők	9. Export ért. nettó árbr.	2 817	2 817
14.	DKJ beszerzés	3. Fc. hv. mt. értékpapír	3. Bankszámla	5 000	5 000
15a.	Előleg göngyölegre	2. (3.) Készletre a. előleg	3. Bankszámla	1 000	1 000
15b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	270	270
16a.	Utalás [5 000 * 315]	3. Devizabetét	3. Külföldi vevők	1 575	1 565
16b.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. egyéb bev.		10
17.	Feladás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	6 000	6 000
		4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 620	1 620
		5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz. szla	8 000	8 000
		5. Bérjárulék	4. Járuék és adó tartozás	1 600	1 600
		4. Jövedelem elsz. szla	4. Járuék és adó tartozás	2 640	2 640
		5. ÉCS	1. Műszaki gépek écs-je	305	239
		5. ÉCS	1. Egyéb gépek écs-je		44
		5. ÉCS	1. Alapítás... écs-je		22
	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	22	22
	Kapcsolódó halasztott adó bevétel felo	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	200	200
18a.	Befejezetlen termék	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	2 400	2 400
18b.	Befejezetlen szolgáltatás	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	1 300	1 300
18c.	Záró anyagkészlet	2. Anyagok	5. Anyagköltség	200	200
19a.	Szállító átértékelés (12 * (317-310))	8. PMER	4. Külföldi szállítók	84	84
19b.	Vevő átértékelés (4 * (317-313))	3. Külföldi vevők	8. PMER	16	16
19c.	Bankszámla átértékelés (5*(317-315))	3. Bankszámla	8. PMER	10	10
19e.	Bérleti díj elhatárolás	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	1 375	1 375
19f.	DKJ kamata [(5240-5000)/360*15]	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamat	10	10
19h.	Befejezetlen értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	2. Befejezetlen term. ÉV	900	900
19i.	Korrekció	5. STKÁV	5. SEEAE	900	900

Mellékszámítás (écs-hez):

Eszköz	Számítás	ÉCS (eFt)
Apportált autó	(Megadtuk a végeredményt)	44
Nyomdagép	(Megadtuk a végeredményt)	39
Nyomdaipari gép (térítés nélkül kapott)	$6000 \div (1+2) * 2 \div 12 * 18/30$	200
Immateriális javak	$500 \div 5 \div 12 \times 1 + 1\ 000 \div 5 \div 12 \times 25/30$	22
Összesen		305

2 pont a mellékszámra.

Összesen 58 tétel van, minden tétel 1 pont, 2 pont az écs, összesen 60 pont. → 60 pont.

A könyvelés most tartalmazza a mellékszámításokért adható pontokat is. Ha más számlaösszefüggést használ a Jelölt és az helyes, a megfelelő pontot – természetesen – megkapja, ha részben helyes a megoldása a más összefüggés miatt, részpont adható, azonban helytelen könyvelési tételre nem jár pont vagy részpont.

II. Etus kidolgozása

I.

Egyértelműen hiányzó: lekötött tartalék. Egy lekötött tartalékra vezető tétel van, a saját üzletrész → 2 100 eFt.

Az eredménytartalékkal szemben kell felvenni, ami így:

1 100 (K) – 2 100 = 1 000 (T) egyenleggel zár.

2 pont

Raktárravétel:

A nem rendezett költség számlák

Termelési költség	317 800
Raktárra véve	310 000
<hr/>	
<i>Nem rendezett egyenleg</i>	7 800
Ebből késztermék	5 000
Maradék: befejezetlen termelés	2 800

Vagyis a következő tétel rögzítésére lesz szükség:

T 2. Késztermékek	5 000	
T 2. Befejezetlen termelés	2 800	
K 7. STK átvezetési számla		7 800

2 pont

II.

Értékhelyesbítés

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Különbözet	Megjegyzés
Vagyoni értékű jog	7 500	12 000	+4 500	
Műszaki gépek	31 800	45 000	+13 200	
Késztermékek				Nem lehet
Saját részvények				Nem lehet
			17 700	

4 pont

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás, Etus Kft.
2017. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		450 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei		310 000
III.	Értékesítés bruttó eredménye		140 000
IV.	Értékesítés közvetett költségei [15 + 35]		50 000
V.	Egyéb bevételek		-
VI.	Egyéb ráfordítások		-
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		90 000
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		3 600
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		4 350
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-750
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		89 250
X.	Adófizetési kötelezettség [(89 250 + 10 750) × 9%]		9 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		80 250

Mellékszámítások:

Minden nem összegző sor 0,5 pont (6 × 0,5), összesítésekre 1 pont, adószámolásra 2 pont: 6 pont

Mérleg, Etus Kft.
2017. december 31. napján (adatok eFt-ban)

		Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök		57 000
A.I.	Immateriális javak		12 000
A.II.	Tárgyi eszközök		45 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök		178 410
B.I.	Készletek		7 800
B.II.	Követelések		60 380
B.III.	Értékpapírok		2 100
B.IV.	Pénzeszközök		108 130
C.	Aktív időbeli elhatárolások		1 500
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		236 910
D.	Saját tőke		120 050
D.I.	Jegyzett tőke		18 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-1 000
D.III.	Tőketartalék		4 000
D.IV.	Eredménytartalék		-1 000
D.V.	Lekötött tartalék		2 100
D.VI.	Értékelési tartalék		17 700
D.VII.	Adózott eredmény		80 250
E.	Céltartalékok		13 000
F.	Kötelezettségek		99 780
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		24 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		75 780
G.	Passzív időbeli elhatárolások		4 080
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		236 910

Minden sorra 0,35 pont, összesen max. 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Osztalék maximuma:

Adózott eredmény	80 250
Eredménytartalék	- 1 000
<i>Osztalékfizetésre rendelkezésre áll</i>	79 250
Jegyzett, de...	-1 000
Tőketartalék (max Jegyzett,de ...fedezéséig)	4 000
<i>Összes csökkentő</i>	0
Osztalékfizetési maximum	79 250

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat kidolgozása:

Hibajavítás könyvelése:

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Hiányzó értékesítés – árbevétel	3. Pénztár [E]	9. Belf. ért. nettó árb. [E]	40 000	40 000
	Hiányzó áfa	3. Pénztár [E]	4. Fizetendő áfa [E]	10 800	10 800
	Hiány „törlése”	2. Áruk [E]	8. Egyéb ráfordítások [E]	21 000	21 000
	Hiányzó értékesítés – ELÁBÉ	8. ELÁBÉ [E]	2. Áruk [E]	21 000	21 000
	Adóhiány (tao)	8. Társasági adó ráf [E]	4. Tao tartozás [E]	3 600	3 600
	Jogkövetkezmény – bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Adóbírság miatti tart	7 200	7 200
	Jogkövetkezmény – pótlék	8. Egyéb ráfordítások	4. Kés. pótlék miatti tart	400	400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Eredménykimutatás, Gábor&Gábor Zrt.
2018. üzleti év.

adatok ezer forintban

		2017. év	Ellenőrzés önell. hatása	2018. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele		+40 000	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		+21 000	
V.	Személyi jellegű ráfordítások			
VI.	Értékcsökkenési leírás			
VII.	Egyéb ráfordítások		-21 000	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		+40 000	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		+40 000	
X.	Adófizetési kötelezettség		+3 600	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		+36 400	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mérleg, Gábor&Gábor Zrt.
2018. december 31. (eFt)

		2017.12.31.	Ellenőrzés/ önell. hatása	2018.12.31.
A.	Befektetett eszközök			
A.I.	Immateriális javak			
A.II.	Tárgyi eszközök			
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B.	Forgóeszközök			
B.I.	Készletek		0	
B.II.	Követelések			
B.III.	Értékpapírok			
B.IV.	Pénzeszközök		+ 50 800	
C.	Aktív időbeli elhatárolások			
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		+50 800	
D.	Saját tőke		+36 800	
D.I.	Jegyzett tőke			
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
D.III.	Tőketartalék			
D.IV.	Eredménytartalék		+36 400	
D.V.	Lekötött tartalék			
D.VI.	Értékelési tartalék			
D.VII.	Adózott eredmény			
E.	Céltartalékok			
F.	Kötelezettségek		+14 400	
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		+ 14 400	
G.	Passzív időbeli elhatárolások		+50 800	
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Pontozás:

Könyvelés (tételenként 1 pont)	7 pont
Fejlécek	1 pont
Eredménykimutatás középső oszlop	4 pont
Mérleg középső oszlop	3 pont
Összesen	15 pont

Aki nem jól különíti el az előző éves és a tárgyévi számlákat a könyvelési tételre nem kaphat pontot. Ne büntessük, ha valaki nem írja be az összegző sorokat.