

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-145/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 20. 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: 2019. november 20. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

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.

I. feladat kidolgozása:

Napló, 20X1. december

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Beruházás [200 * 329]	1. Beruházások	4. Devizás szállítók	65 800	65 800
1b	Áfa (fordított)	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	17 766	17 766
1c	Előleg visszavezetése	4. Devizás szállítók	1. Beruházásokra a. előleg	6 500	6 500
1d	Realizált árfolyamnyereség	4. Devizás szállítók	1. Beruházások (!)	80	80
1e	Előleg áfája	4. Fizetendő áfa	4. Előzetes áfa	1 755	1 755
2	Hitelfelvétel	3. Bankszámla	4. Beruházási és fejl. hitelek	50 000	50 000
3a	Áruk beszerzése	8. ELÁBÉ	4. Szállítók	5 000	5 000
3b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 350	1 350
4a.	Szállítási költség	1. Beruházások	4. Szállítók	2 500	2 500
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	675	675
5a.	Ruha értékesítés	3. Vevők	9. Belföldi Értékesítés nettó árbevétele	9 000	9 000
5b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	2 430	2 430
6a.	Ruha árának rendezése	4. Szállítók	3. Bankszámla	6 223	6 223
6b.	Skontó	4. Szállítók	9. Pénzügyi műveletek e. bev.	127	127
7a.	Beruházási szállító rendezése [65 800 * 40% * 90%]	4. Devizás szállítók	3. Bankbetét	23 688	23 688
7b.	Forint számlán ÁK 72 * 337 – 23 688	1. Beruházások (!)	3. Bankbetét	576	576
8a.	Hóközi bérszámfejtés	7. Saját rezsiz beruházás	4. Jövedelemelszám. szla.	6 000	6 000
8b.	Szochó	7. Saját rezsiz beruházás	4. Adó- és járuléktartozás	1 050	1 050
8c.	SZJA	4. Jövedelemelszám. szla.	4. Adó- és járuléktartozás	1 950	1 950
8d.	Másodlagos	5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	6 000	6 000
8e.	Másodlagos	5. Bérjárulék	5. Költségnem ellenszámla	1 050	1 050
8f.	Aktiválás	1. Beruházások	7. Seeaé	7 050	7 050
9a.	Állománybavétel előtti kamat [50 000*6% /365*12]	1. Beruházások	4. Kamatfiz. kötelezettség	98	98 ¹

¹ Ha valaki statisztikai évvel számol, természetesen elfogadható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9b.	Állománybavétel [65800-80+2500+576+7050+98]	1. Ingatlanok ² bruttó értéke	1. Beruházások	75 944	75 944
9c.	SRB áfa 7 050 * 27%	4. Előzetes áfa	4. Fiztendő áfa	1 904	1 904
9d.	Megnyitó harcm. show catering (áfa nem levonható)	6. Általános költségek ³	3. Pénztár	2 540	2 540
9e.	Másodlagos	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	2 540	2 540
10a.	Kiszámlázás belföld	3. Vevők	9. Belföldi ért. nettó árb.	50 000	50 000
10b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500
10c.	Kiszámlázás külföld	3. Külföldi vevők	9. Export ért. nettó árb.	10 890	10 890
10d.	Novemberi elhatárolás feloldása belföld	4. Bevételek PIE	9. Belföldi ért. nettó árb.	23 000	23 000
10e.	Novemberi elhatárolás feloldása külföld	4. Bevételek PIE	9. Export ért. nettó árb.	4 290	4 290
10f.	Decemberi elhatárolás (januári rész) belföld	9. Belföldi ért. nettó árb.	4. Bevételek PIE	25 000	25 000
10g.	Decemberi elhatárolás (januári rész) külföld	9. Export ért. nettó árb.	4. Bevételek PIE	5 445	5 445
11a.	Átvállalás	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb hosszú lej. köt.	20 000	20 000
11b.	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. Egyéb ráfordítások	20 000	20 000
12a.	Céltartalék	8. Egyéb ráfordítások	4. Céltartalék várható köt.re	4 000	4 000
13a.	Rendezés átvállalat	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	3. Bankszámla	5 000	5 000
13b.	Halasztott bevétel feloldása	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott árofrdítások	5 000	5 000
14.	Leltár eredménye	8. ELÁBÉ	2. Áruk	2 000	2 000
15a.	Költségfeladás (elsődleges)	4 számla	4 számla		
		7. Magánnyomozás ktg.	4. Szállítók	44 000	76 000
		7. Biztonsági őrzés ktg.	4. Jövedelemelszámolási szla	65 000	50 000
		6. Igazgatási költség	4. Adó- és járuléktartozás	33 000	15 000
		6. Általános költség	1. Tárgyi eszköz h. écs.	16 000	17 000
	Költségelszámolás (másodlagos)	5 számla	5. Költségnem ellenszámla		158 000
		5. Anyagköltség		37 000	
		5. Igénybevett szolg.		39 000	
		5. Bérköltség		50 000	
		5. Bérjárulék		15 000	

² Ha a műszaki gépek között veszi állományba, fogadjuk el azt is.

³ Ha igazgatási költségként számolta el, ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
		5. Értécsökkenési leírás		17 000	
15b.	Levonás bérből	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	16 250	16 250
15c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	20 520	20 520
15d.	Állomás écs 75 944/10/12/2	7. Magányomozás ktg.	1. Tárgyi eszköz h. écs.	316	316
15e.	Másodlagos	5. ÉCS leírás ktge	5. Költségénem ellenszámla	316	316
16a.	Költségfelosztás	7. Magányomozás ktg.	6. Általános költségek	4 000	4 000
16b.	Költségfelosztás	7. Biztonsági őrzés	6. Általános költségek	5 000	5 000
17.	Hitel kamata 50000*6%/12*16/30	8. Fizetendő kamatok	4. Költségek PIE	133	133
18.	Átértékelés beruházási száll (337-329)*108	8. Pénzügyi m. e. ráf.	4. Devizás szállítók	864	864
19.	Értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők értékvesztése	1 500	1 500
20a.	Behajthatatlan követelés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	7 000	7 000
20b.	Vevő kivezetése	3. Vevők ÉV	3. Vevők	13 000	13 000

Összesen 60 tétel van, minden tétel 1 pont, kivéve a költségfeladás és a másodlagos költségelszámolás [csak 15a pont], amely soronként ½ pont [mellékszámítás pontozása a tételre járó pontban benne foglaltatik] → 55 pont. Természetesen a példa más számlaösszefüggésekkel is megoldható. Ebben a helyzetben az adott tételre járó pontot értelemszerűen meg kell ítélni. Ha a mellékszámítás rossz, de a könyvelési tétel jó (ha kellett mellékszámítás), részpont ADHATÓ!

II. feladat:**Hiányzó tétel azonosítása és összege:**

A lekötött tartalék a hiányzó tétel, értéke 21 000 eFt (egyedül a saját részvény miatt keletkezett).

1 pont

**Mérlegrészlet,
Utónium Zrt.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

KÉSZLETEK

			20X1.12.31.
B.I.	KÉSZLETEK		1 915 000
B.I.1.	Anyagok		280 000
B.I.2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		10 000
B.I.3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		40 000
B.I.4.	Késztermékek		1 540 000
B.I.5.	Áruk		30 000
B.I.6.	Készletre adott előlegek		15 000

Helyes elemenként (mérlegbe írás is) 1 pont (9*1), összesen 9 pont.

III. feladat Puszedli Bt.

A hiányzó értékeket és számlaneveket egészítse itt ki!

Főkönyvi könyvelés (eFt):

4. Szállítók		2. Árak árrése		2. Áruk fogyasztói áron	
	1a. 1 000	1a. 1 000	1c. 1 905	1c. 1 905	2a. 381
	1b. 270	2b. 181			3a. 190,5
		3b. 90,5			4a. 762
		4b. 362			
8. ELÁBÉ		4. Előzetesen felszámított áfa		8. Egyéb ráfordítások	
2a. 381	2b. 181	1b. 270		3a. 190,5	3b. 90,5
9. Belföldi ért. nettó árbevétele		3. Vevők		9. Egyéb bevételek	
2d. 81	2c. 381	Ny. 1 000	0. 100	4a. 762	4b. 362
		2c. 381			4c. 650
4. Fizetendő áfa		3. Egyéb követelések		1. Egyéb tartós részesedések	
	2d. 81	4c. 650	4d. 650	4d. 650	
3. Bankbetétek					
0.	100				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Események PONTOS megnevezése (úgy, hogy abból könyvelni lehessen):

Sorszám	Esemény leírása
0.	<i>Befolyt a bankszámlára 100 eFt vevőkövetelés.</i>
1a.	Áru beszerzése beszerzési áron – 1 000 eFt.
1b.	Árubeszerzés áfája – 270 eFt.
1c.	Áru állománybavétele fogyasztói áron – 1 905 eFt.
2a.	Áru értékesítés ráfordítása fogyasztói áron – 381 eFt.
2b.	Értékesítéshez kapcsolódó árrés elszámolása – 181 eFt.
2c.	Áru értékesítés bevétele (fogyasztói áron) – 381 eFt.
2d.	Áru értékesítéshez kapcsolódó áfa – 81 eFt.
3a.	Káresemény elszámolása fogyasztói áron – 190,5 eFt.
3b.	Káresemény kivezetéséhez kapcsolódó árrés – 90,5 eFt.
4a.	Áru apportba adása – kivezetés fogyasztói áron – 762 eFt.
4b.	Áru apporthoz kapcsolódó árrés – 362 eFt-
4c.	Apportba adott áru apportlistában elismert értéke – 650 eFt.
4d.	Apport cégbírósági bejegyzése – 650 eFt.

Akkor lehet elfogadni az események azonosítását, ha azt úgy teszi meg a Jelölt, hogy abból könyvelni lehetne. Ha csak az összeg hiányzik a tétel mellől, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak. MINDEN tartalmilag jó elnevezést el kell fogadni.

Minden esemény helyes megnevezése 0,77 pont/db (10 pont), számlák nevének helyes azonosítása 1 pont/db (3 pont), hiányzó összegek páronként 1 pont (2 pont), összesen 15 pont.

Ha az esemény elnevezése pontatlan, de tartalmilag értékelhető jó elemek vannak benne, akkor részpont adható!

IV. feladat kidolgozása

A) Csuporka Kft.

Napló, 20X1. december hó

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Hitelfelvétel	3. Bankszámla	4. CHF hitel	279 000	279 000	1
1b.	Árfolyamveszteség (realizált!) folyósításon	1. Beruházások	4. CHF hitel	9 000	9 000	1
2a.	Év végi törlesztés	4. CHF hitel	3. Bankszámla	96 000	96 000	1
2b.	Kamat $900 \cdot 5\% \cdot 336$ (napi árfolyamon)	8. Fizetendő kamatok	3. Bankszámla	15 120	15 120	2
2b.	Árfolyamkülönbözet (realizált!)	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Bankszámla	4 800	4 800	1
2c.	CHF hitel átértékelése $[(600 \cdot 326) - 192\,000]$ (nem realizált!)	8. Pénzügyi m. e. ráf.	4. CHF hitel	3 600	3 600	2
2d.	Nem realizált ÁK elhatárolása	3. Halasztott ráfordítások	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3 600	3 600	1
2e.	Céltartalék $1/3 \cdot 3\,600$	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb céltartalék	1 200	1 200	2
2f.	Lekötött tartalék $[3600 - 1200]$	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	2 400	2 400	2

A pontozás a P oszlop szerint. A mellékszámítást is magában foglalja a pont.

IV. feladat kidolgozása

B) Sziporka Zrt.

Mérleg, 2019. január 1. (eFt)

Eszközök	eFt	Források	eFt
Tárgyi eszközök 200 * 316	63 200	Jegyzett tőke [2]	36 000
Készletek 50 * 316	15 800	Tőketartalék [2]	0
Követelések [3]	31 560	Eredménytartalék [8]	93 416
Értékpapírok 60 * 316	18 960	Hosszú lejáratú hitelek (dollár) [2]	28 494
Pénzeszközök [4]	44 140	Szállítótartozások [5]	15 750
Összesen:	173 660	Összesen:	173 660

Mellékszámítások, magyarázatok:

1. Főszabály szerint az egyes tételeket az MNB átlagos árfolyamán kell átváltani. A tárgyi eszközök, készletek és értékpapírok így ekként számolandók át (nincs specialitás).
2. A jegyzett tőke a cégbíróságon bejegyzett tőkéhez igazodik. Az átváltási különbözet a tőketartalékot érinti annak pozitív összegéig, ezt meghaladóan az eredménytartalékot módosítja. Vagyis $100 \text{ e€} * 316 = 31\,600 \text{ eFt}$ helyett $36\,000 \text{ eFt}$, a különbözet $4\,400 \text{ eFt}$. A tőketartalék összege $10 \text{ e€} * 316 = 3\,160 \text{ eFt}$, amely így nulláig csökken, a fennmaradó $1\,240 \text{ eFt}$ az eredménytartalékot csökkenti.
3. Követelések:

Forintos rész	40 e€ (tényleges értéken)	12 600
Eurós rész	60 e€ (316-on)	18 960
Összesen		31 560

*Különbözet: $31\,560 - 31\,600 [100 * 316] = - 40 \text{ eFt}$.*

4. Pénzeszközök:

Forintos rész	100 e€ (tényleges értéken)	31 500
Eurós rész	40 e€ (316-on)	12 640
Összesen		44 140

*Különbözet: $44\,140 - 44\,240 [140 * 316] = - 100 \text{ eFt}$.*

5. Szállítók:

Forintos rész	50 e€ (tényleges értéken)	15 750
Eurós rész	0 e€ (316-on)	0
Összesen		15 750

*Különbözet: $15\,750 - 15\,800 [50 * 316] = + 50 \text{ eFt}$ (kisebb kötelezettség, saját tőkét növeli).*

6. A dolláros hitelt MNB árfolyamait alkalmazva kell átszámolni:

$9 \text{ e€} * 316 \text{ Ft/€} = 2\,844 \text{ eFt}$, dollárból levezetve: $10 \text{ e\$} * 289,8 \text{ Ft/\$} = 2\,898 \text{ eFt}$.

A különbség - 54 eFt (csökkenti a tőkét, mert növeli a kötelezettséget).

Fennmaradó rész: $81 \text{ e€} * 316 \text{ Ft/€} = 25\,596 \text{ eFt}$. (Ezen nincs különbség.)

Mérlegérték

Dolláros rész		2 898
Eurós rész	81 e€ (316-on)	25 596
Összesen		28 494

Különbözet: - 54 eFt (a kötelezettség nő, a saját tőke csökken).

A feladatban úgy is értelmezhető volt, hogy a teljes összege a hitelnek dollárból áll, ekkor a két érték 28 440 eFt és 28 980 eFt, a különbség pedig 540 eFt, ekkor fennmaradó rész nincs. Ezt a megoldást is fogadjuk el teljes értékűnek!

7. Különbözetek:

Különbözet forrása	Értéke
Vevőkövetelés	-40
Pénzeszközök	-100
Szállítók	+50
Dolláros hitel	-54
<i>Részösszesen</i>	- 144
Jegyzett tőke átváltásán fennmaradt	- 1 240
Összesen:	- 1 384

Ha a Jelölt úgy értelmezte a feladatot, hogy a teljes összeg dollár hitel, természetesen a fenti levezetés – a különbözet miatt – értelemszerűen módosul. Azt is fogadjuk el teljes értékű megoldásnak.

8. Eredménytartalék: $300 \cdot 316 - 1\,384$ (különbözetekből) = 93 416 eFt.

Ha a Jelölt úgy értelmezte a feladatot, hogy a teljes összeg dollár hitel, természetesen a fenti levezetés – a különbözet miatt – értelemszerűen módosul. Azt is fogadjuk el teljes értékű megoldásnak.

Pontozás:

Tétel	
Tárgyi eszköz, készlet, értékpapír átváltása (½ pont/darab)	1,5 pont
Követelés átváltása	1 pont
Pénzeszköz átváltása	1 pont
Szállító átváltása	1 pont
Hosszú lejáratú hitel átváltása	1,5 pont
Jegyzett tőke „átváltása”	1 pont
Különbözetek kezelése (eredménytartalék, tőketartalék átváltása)	2 pont
<i>Elérhető pontszám</i>	<i>9 pont</i>
Maximálisan adható*	7 pont

*Ha a Jelölt több mint 7 pontot ér el, akkor 7 pontot kell adni erre a feladatrészre.