

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-8/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 3. 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: 2020. február 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

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
1.	Eredménytartalékba átvezetés	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	60 000	60 000
2a.	Leányvállalat alapítás	3. Egyéb követelés ¹	3. Bankszámla	22 500	22 500
2b.	Bejegyzés	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3. Egyéb követelés	22 500	22 500
3a.	Iroda bérlet	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	3 000	3 000
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	810	810
3c.	Előző időszak elhatárolás feloldása	4. Költségek PIE	5. Igénybevett szolgáltatás	1 000	1 000
3d.	Következő időszak elhatárolás képzése	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolgáltatás	1 000	1 000
4.	Tőkeemelés 100 e€ *324	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	32 400	32 400
5a.	Befejezetlen káresemény	8. Egyéb ráfordítás	5. SEEÁÉ	12 000	12 000
5b.	Térítés	3. Egyéb követelés	9. Egyéb bevétel	8 000	8 000
6.	Üzletág vétel	1. Ingatlanok és...	1. GW elszámolási számla	25 000	25 000
		1. Műszaki gépek...	1. GW elszámolási számla	45 000	45 000
		2. Anyagok/1. Műszaki gépek	1. GW elszámolási számla	10 000	10 000
		1. GW elszámolási számla	4. Hosszú lejáratú hitelek	50 000	50 000
		1. GW elszámolási számla	4. Szállítótartozások	17 000	17 000
		1. GW elszámolási számla	3. Bankszámla	20 000	20 000
		1. Goodwill	1. GW elszámolási számla	7 000	7 000
7.	Osztalék	4. Eredménytartalék	4. Osztaléktartozás	50 000	50 000
8.	Nincs könyvelés				
9a.	Bejegyzés - névérték	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	12 000	12 000
9b.	Bejegyzés - ázsio	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	18 000	18 000
9c.	Bejegyzés - különbözet	4. Jegyzett, de...	9. Egyéb bevétel	2 400	2 400
10a.	Szoftver költségelszámolás	5. Anyagköltség	4. Szállítók	2 000	2 000
		5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	7 000	7 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolási szla	30 000	30 000

¹ Ha rögtön a részesedésre rakja, fogadjuk el teljes értékű megoldásként!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
		5. Bérjárulékok	4. Adó és járuléktartozás	6 000	6 000
		5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek	9 000	9 000
10b.	Áfa 9 000 * 27%	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430
10c.	Levonás 30 000 * 33,5%	4. Jövedeleszámolási szla	4. Adó és járuléktartozás	10 050	10 050
10d.	Aktiválás	1. Kísérleti fejlesztés...	5. SEEÁÉ	54 000	54 000
10e.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	54 000	54 000
11a.	Részselejt	8. Egyéb ráfordítások	1. Kísérleti fejlesztés tf. écs	7 000	7 000
11b.	Lekötés vissza	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	7 000	7 000
11c.	Kivezetés	1. Kísérleti fejlesztés tf. écs	1. Kísérleti fejlesztés	7 000	7 000
12a.	Tandíj	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó ár.	450 000	450 000
12b.	Elhatárolás 450 000 / 6 * 5	9. Értékesítés nettó árbevétele	4. Bevételek PIE	375 000	375 000
13.	Tao előleg	4. Tao kötelezettség	3. Bankszámla	9 000	9 000
14a.	Osztalékfizetés 50 000 – 50 000 / 2 * 85%	4. Osztaléktartozás	3. Bankszámla	46 250	46 250
14b.	SZJA levonás	4. Osztaléktartozás	4. SZJA tartozás	3 750	3 750
15a.	Anyagvásárlás 10 * 335	5. Anyagköltség	4. Szállítók	3 350	3 350
15b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	904,5	904,5
15c.	Szállítás	5. Anyagköltség	4. Szállítók	300	300
15d.	Áfa	4.Előzetes áfa	4. Szállítók	81	81
16a.	Értékesítés belföld	3. Vevők	9. Belf. értékesítés nettó ár.	50 000	50 000
16b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500
16c.	Export	3. Vevők (külföldi)	9. Exp. értékesítés nettó ár.	10 000	10 000
17a.	Jogerős ítélet	8. Egyéb ráfordítás	4. Egyéb rövid lej. köt.	45 000	45 000
17b.	Céltartalék feloldás	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek	50 000	50 000
18.	Kölcsön elengedés	4. Rövid lej. kölcs. jelentős tulajdrésztől	9. Egyéb bevételek	4 000	4 000
19a.	MÁP értékesítés: kivezetés	1. Ép. elszámolási szla	1. Tartós hv. mt. ép	90 000	90 000
19b.	Befolyó összeg	3. Bankszámla	1. Ép. elszámolási szla	90 300	90 300
19c.	Kamat 90 000 * 5% / 12	1. Ép. elszámolási szla	9. Bef. pénz. eszk. bevétele...	375	375
19d.	Veszteség	8. Bef. püi eszk. árfolyamv.	1. Ép elszámolási számla	75	75
20a.	Béren kívüli	5. Szem jell. e. kif.	4. Jövedelelsz. szla	1 000	1 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
20b.	Béren kívüli adója	5. Személyi jell. e. kif.	4. Adó és járuléktartozás	400	400

Összesen 55 tétel van, minden tétel 1 pont (a nincs könyvelésre vonatkozó megállapításra is) [mellékszámítás pontozása a tételre járó pontban benne foglaltatik], de maximum 55 pont. Természetesen a példa más számlaösszefüggésekkel is megoldható. Ebben a helyzetben az adott tételre járó pontot értelemszerűen meg kell ítélni.

II. feladat:

A pénzügyi kimutatásrészek összeállítása előtt el kell végezni egy-két zárlati teendőt. Ezt elvégezhetette sokféle módon a Jelölt. Minden megoldást el kell fogadni. Itt könyvelési tételekkel szemléltetjük a megoldandó feladatokat, vélhetően a Jelöltek többsége is így oldja meg a feladatot.

1. Szolgáltatás elkészülte			
	T 8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	100 000	
	K 7. Szolg. kapcsolatos ráfordítások		100 000
2. Bájital raktárravétel			
	T 2. Bájital késztermék	100 000	
	T 2. Befejezetlen termelés (maradék)	169 840	
	K 7. Bájital raktárravétel		269 840
3. Varázsvagyület raktárravétel			
	T 2. Varázsvagyület késztermék	70 000	
	T 2. Befejezetlen termelés (maradék)	2 000	
	K 7. Varázsvagyület raktárravétel		72 000

Zárlati lépések: 1 + 2 + 2 = 5 pont

Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás
Piton Bájtal- és Vegyületkészítő Kft.
a 20X1. december 31-én végződő üzleti évre (eFt)

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		1 260 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei		548 000
III.	Értékesítés bruttó eredménye		712 000
IV.	Értékesítés közvetett költségei		140 000
V.	Egyéb bevételek		0
VI.	Egyéb ráfordítások		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		572 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		10 800
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		12 180
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		- 2 100
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		569 900
X.	Adófizetési kötelezettség		0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		569 900

Minden helyes nem összegző sorra 1 pont, összesen: 5 pont

Mérlegrészlet,
Piton Bájtal- és Vegyületkészítő Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)
KÉSZLETEK

		20X1.12.31.
B.I.	KÉSZLETEK	349 840
B.I.1.	Anyagok	0
B.I.2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	171 840
B.I.3.	Növendék, hízó- és egyéb állatok	0
B.I.4.	Késztermékek	170 000
B.I.5.	Áruk	0
B.I.6.	Készletre adott előlegek	8 000

Minden helyes értékre és beírásra 1 pont, összesen: 5 pont

III. feladat Hermione Construction

Napló, 20X1 év könyvelése

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költségfeladás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	300 000	300 000
		5. Igénybevett szolg	4. Szállítók	400 000	400 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz szla	100 000	100 000
		5. Bérjárulék	4. Adó és járuléktart.	30 000	30 000
		5. ÉCS leírás	1. M. gépek h. écsje	70 000	70 000
2.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés n. árbevétele	700 000	700 000
		3. Bankszámla	3. Vevők	700 000	700 000
3.	Év végi elhatárolás	3 Bevételek AIE	9. Értékesítés n. árbevétele	500 000	500 000

Készültségi fok: $900\,000/3\,000\,000 = 30\%$. Elszámolandó bevétel: $4\,000\,000 * 30\% = 1\,200\,000$ eFt. Különbözet: $1\,200\,000 - 700\,000 = + 500\,000$ eFt → elhatárolásba.

Napló, 20X2. év könyvelése

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költségfeladás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	600 000	600 000
		5. Igénybevett szolg	4. Szállítók	800 000	800 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz szla	200 000	200 000
		5. Bérjárulék	4. Adó és járuléktart.	60 000	60 000
		5. ÉCS leírás	1. M. gépek h. écsje	140 000	140 000
2.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés n. árbevétele	2 400 000	2 400 000
3a.	Eddigi elhatárolás feloldása	9. Értékesítés n. árbevétele	3. Bevételek AIE	225 000	225 000

Készültségi fok: $2\,700\,000/3\,200\,000 = 84,375\%$. Elszámolandó bevétel halmozottan: $4\,000\,000 * 84,375\% = 3\,375\,000$ eFt.

Elszámolandó bevétel	3 375 000
Elszámolva eddig	1 200 000
Idei kiszámlázás	2 400 000
Különbözet → elhatárolásba	- 225 000

Pontozás:

Költségelszámolás 2 pont/év = 4 pont

Készültségi fok kiszámítása: 2 pont /év = 4 pont

Bevétel elszámolás könyvelés: 1. évben 3 pont, második évben 2 pont,

2. év elhatárolás kiszámítása: 2 pont

összesen: 15 pont.

B) Hermione és Potter**I. konszolidációs módosítások**

A konszolidációs módosítások a következők, miután a két mérleg adatait összevontuk (összeadtuk):

1/A. Részesedés kiszűrés

T 4. Jegyzett tőke	10
T 4. Tőketartalék	20
K 1. Részesedés Hermione	22,5
K 4. Külső tagok részesedése	7,5

(Különbözet a tőkekonszolidáláson nincs.)

2 pont**1/B. Korábbi eredménytartalék bontás (leányvállalati)**

T 4. Eredménytartalék	90
K 4. Leányvállalati saját tőke változás	67,5
K 4. Külső tagok részesedése	22,5

2 pont**2. Követelés-kötelezettség kiszűrése**

T 4. Kölcsöntartozás Hermionenak	99
K 3. Kölcsönkövetelés Pottertől	99

1 pont**3. Értékesítés kiszűrése**

T 9. Értékesítés árbevétele	50
K 8. ELÁBÉ ² (H oldala)	10
K 8. ELÁBÉ (P oldala)	32
K 2. Készletek	8

2 pont**4. Leányvállalati eredmény átsorolása és megosztása³**

T 4. Adózott eredmény	10
K Leányvállalati saját tőke változás	7,5
K Külső tagok részesedése	2,5

1 pont

Bármilyen más formában végrehajtott konszolidálás (pl. táblázatos) jó megoldás, ha a végeredményt megállapítja.

Pontozás: tétel mellett, összesen 8 pont

² Ha valaki készterméket szűr, fogadjuk el, a feladat csak készletet említett.

³ Ha nem könyvelési csak áthelyezi, akkor is teljes értékű a megoldás. Egyben is könyvelhető az ELÁBÉ szűrés

II. Konszolidált mérleg

**Konszolidált mérlegadatok,
Potter Csoport
20X1. december 31. napján (adatok Mrd Ft-ban), erősen leegyszerűsített**

	Tárgyév
Részesedés Hermione-ben	0
Tárgyi eszközök	150
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	0
Készletek [120 + 11 – 8]	123
Kölcsönkövetelések Potter-től	0
Vevők [40 + 60]	100
Pénzeszközök [110 + 40]	150
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	523
Jegyzett tőke [anya]	60
Tőketartalék [anya]	0
Eredménytartalék [anya]	110
Adózott eredmény [anya, a 8 kiszűrt eredménnyel levonva]	12
Leányvállalati saját tőke változás	75
Konszolidáció miatti változások	0
Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	32,5
Hosszú lejáratú hitelek	91
Kölcsöntartozás Hermioné-nak	0
Szállítók	110
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32,5
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	523

Csak azokat a sorokat tüntettük fel, amelyek szükségesek lehetnek.

**Hiányzó sor: ½ pont, egyes mérlegsorok (összegző is) ¼ pont darabonként: 5 pont
Összesen: 5,5 pont**

II. Konszolidált árbevétel

Konszolidált árbevétel: $600 + 400 - 50 = 950$ M Ft

1,5 pont