

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-123/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 5. 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**

Szakmai vizsga

Interaktív vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. október 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

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.	Anyavásárlás [100 e€ * 330] 😊	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	33 000	33 000
1b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	8 910	8 910
1c.	Anyag fuvarozás	2. Anyagok	4. Szállítók	2 000	2 000
2a.	Többlet	2. Anyagok	9. Egyéb bevétel	5 000	5 000
2b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel	5 000	5 000
3a.	Ingatlanhoz kapcsolódó véj	1. Ingatlanok és kapcs. véj. ¹	4. Szállítók	12 000	12 000
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 240	3 240
4a.	Belső berendezés	1. Beruházások	4. Szállítók	7 000	7 000
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 890	1 890
4c.	Saját teljesítmény	1. Beruházások	5. SEEEÁ	3 000	3 000
4d.	Aktiválás	1. Műszaki gép..	1. Beruházás	10 000	10 000
4e.	SRB Áfa [3000*27%]	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	810	810
5a.	Devizahitel [500 e€*330] 😊	3. Devizabetét	4. Beruházási és fejl. hitel	165 000	165 000
5b.	Folyósítási jutalék	1. Beruházások	3. Bankszámla	3 000	3 000
6a.	Számla kifizetése [338*100 e€] 😊	4. Külföldi szállító	3. Bankszámla	33 800	33 800
6b.	Árfolyamkülönbözet [338*100 e€ -33 000] 😊	8. PMER	4. Külföldi szállító	800	800
6c.	Fizetés 98% * 8 890 😊	4. Szállító	3. Bankszámla	8 712	8 712
6d.	Skontó	4. Szállító	9. PMEB	178	178
7a.	Értékesítés fogyasztói áron	3. Egyéb követelés (bank)	9. Belf. ért. nettó árbev.	12 700	12 700
7b.	Áfa ²	9. Belf. ért. nettó árbev.	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700
7c.	ELÁBÉ	8. ELÁBÉ	2. Áruk fogyasztói áron	12 700	12 700
7d.	Árrés (19 050/31750 = 60%) 😊😊	2. Áruk árrése	8. ELÁBÉ	7 620	7 620
7e.	Szállítási költség	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	40	40
8a.	Cipő beszerzés fogy áron	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	19 050	19 050

¹ Ha átvezeti a beruházás számlán, akkor is jó a megoldás, ha azonnal használatba veszi. (A pontszám nem változik!)

² Az is jó, ha nem az árbevételeből emeli ki az áfát a Jelölt, hanem a rögtön „szétszedi”.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
8b.	Cipő számla szerinti ára	2. Áruk árrése	4. Szállítók	9 305	9 305
8c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 512	2 512
8d.	Fuvar	2. Áruk árrése	4. Szállítók	220	220
8e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	59	59
9a.	Pénzbetét	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	4 000	4 000
9b.	Apport ³	9. Egyéb bevételek	2. Áruk fogy áron	6 350	6 350
9c.	Árrés 55%*6350 😊😊😊😊	2. Áruk árrése	9. Egyéb bevételek	3 493	3 493
9d.	Apport érték ⁴ 😊	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	4 200	4 200
10a.	Saját részvény értékesítése	3. Bankszámla	3. Saját részvények	20 000	20 000
10b.	Nyereség	3. Bankszámla	9. PMEB	5 000	5 000
10c.	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	20 00	20 000
11.	Bejegyzés	1. Részesedés kapcs. váll	3. Egyéb követelések	8 200	8 200
12a.	STK értékesítés	3. Vevők	9. Ért. nettó árbevétele	12 000	12 000
12b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	3 240	3 240
13a.	STK átadása térítés nélkül	8. Egyéb ráfordítások	5. SEEÁÉ	2 000	2 000
13b.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	540	540
14a.	STK selejtje	8. Egyéb ráfordítások	5. SEEÁÉ	3 000	3 000
14b.	Megtérülés	2. Anyagok/Hulladék	8. Egyéb ráfordítások	100	100
15a.	Vagyoni értékű jog tf. leírása [12000/5] 😊	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlan tf. h. écsje	2 200 ⁵	2 200
15b.	ÉCS 12000/5/12	5. ÉCS leírás	1. Ingatlan terv szerinti écsje	200	200
15c.	ÉCS bolti ber [10000/1460 nap*20 nap] ⁶ 😊	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép écsje	137	137
16.	Költségelszámolás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	20 000	20 000
		5. Bérköltség	4. Jövedelemelszámolás	45 000	45 000
		5. Bérjárulékok	4. Adó- és járuléktartozás	7 650	7 650
		5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	40 000	40 000
		5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écsje	5 000	5 000

³ Aki apport elszámolás számlát használ, természetesen jó megoldás!

⁴ Ha a jelölt elszámolta az áfát, ne büntessük! (T 3. Egyéb követelések – 4. Fizetendő áfa 1 134)

⁵ Aki teljes évvel számol (2400) fogadjuk el!

⁶ Aki nem foglalkozott a 20 nappal, hanem négy évre számolta az értékcsökkenést, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak (139 eFt-ra jön ki az érték).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10 800	10 800
	Levonások bérből [45 000*33%] 😊	4. Jövedelemelszámolás	4. Adó- és járuléktartozás	14 850	14 850
	Fellelt anyag felhasználás ⁷	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevételek	5 000	5 000
17a.	Állományváltozás	5. STKÁV	2. Befejezetlen termelés	20 000	20 000
17b.	Állományváltozás	2. Késztermékek	5. STKÁV	10 000	10 000
18a.	Devizás hitel átértékelése: [(338-330)*500e€] 😊	1. Beruházás	4. Beruh. fejl. hitelek	4 000	4 000
18b.	Fogyasztói ár módosítás 😊😊	2. Áruk fogyasztói áron	2. Áruk árrése	6 350	6 350

Összesen 56 tétel van, amiért könyvelésenként 1 pont jár (és van egy tétel [halasztott bevétel feloldás] ami egy bónusz pontot eredményez, ha elszámolja a Jelölt. A mellékszámításokra is pontot kell adni. Minden 😊 jelre ½ pontot kell adni, ha a mellékszámítás helyes.

Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás.

Az árukhoz kapcsolódó számlák részletes adatai (nem kellett megadni, a mellékszámítás egyszerűsítése miatt adjuk itt meg):

2. Áruk fogyasztói áron				2. Áruk árrése			
Nyitó	31 750	Értékesítés	12 700	Értékesítés	7 620	Nyitó	19 050
Beszerzés	19 050	Apport	6 350	Beszerzés	9 305	Beszerzés	19 050
Módosítás	6 350			Fuvar	220	Módosítás	6 350
				Apport	3 493		

$$\text{Kezdeti árrés: } \frac{19050}{31750} = 60\%$$

$$\text{Árrés beszerzés után: } \frac{-19050 - 19050 + 7620 + 9305 + 220}{31750 + 19050 - 12700} = 55\%$$

⁷ Ne büntessük, ha valaki nem számolta el (nem volt egyértelmű utasítás). Aki elszámolta plusz pontot kap.

II. feladat: Kelly Hajfesték Gyártó Bt.

2. Anyagok		7. Hajfesték termelési költsége		2. Késztermék (hajfesték)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	
Ny	840 000	1a/	660 000	0/	0	6/	2 400 000
				5/	3 000 000		
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások	
	1a/	1a/	1 401 000	Ny	72 000	0/	72 000
		3a/	1 008 000	4/	600 000	3b/	393 000
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele	
	1a/	2/	178 200		6/	6/	7 200 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS leírás		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.	
Ny	1 200 000	1b/	303 900	1b/	660 000	1b/	660 000
	1a/						
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.	
6/	7 200 000		1b/	1b/	1 860 000	1b/	437 100
6/	1 944 000		3 921 000				
4. Szállítók							
	1a/						
	2/						
	660 000						
	178 200						

Harmincegy könyvelési láb van. Minden láb 0,3 pont, összesen maximum 9 pont.

Kelly Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		7 200 000
II. Értékesítés közvetlen költségei		2 400 000
III. Bruttó eredmény		4 800 000
IV. Értékesítés közvetett költségei		393 000
V. Egyéb bevételek		0
VI. Egyéb ráfordítások		0
A. Üzemi (üzleti) eredmény		4 407 000

Minden nem összegző sor 1 pont, összesen 3 pont.

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

STKÁV:

+600 000 [600 000 Z – 0 NY] (késztermék) + 528 000 [600 000 Z – 72 000 NY] (befejezetlen termelés) = 1 128 000

SEEÁÉ:

0

AST összesen: 1 128 000 eFt.

Helyes megoldásra: 1,5 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

2 400 000 (közvetlen ráfordítás) + 393 000 (közvetett ráfordítás) + 1 128 000 (AST) = 3 921 000
(ami megegyezik a költségnevek összegével)

Helyes megoldásra: 1,5 pont

III. feladat kidolgozása:

Átalakuló társaságok vagyonmérleg tervezete
Random Róbert Kft., 20X1. június 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Immateriális javak	0		0
Tárgyi eszközök	110 000	+26 000	136 000
Befektetett pénzügyi eszközök	24 000		24 000
Készletek	12 000	+6 000	18 000
Követelések	69 000		69 000
Értékpapírok	5 000		5 000
Pénzeszközök	40 000		40 000
Aktív időbeli elhatárolások	0		0
<i>Összesen</i>	260 000		292 000
Jegyzett tőke	6 000		6 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0
Tőketartalék	22 000	32 000	54 000
Eredménytartalék	-17 000		-17 000
Lekötött tartalék	5 000		5 000
Értékelési tartalék	0		0
Adózott eredmény	-2 000		- 2 000
Céltartalékok	0		0
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	160 000		160 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000		6 000
<i>Összesen</i>	260 000		292 000

Peggy Zrt., 20X1. június 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Immateriális javak	0	Nem szabad	
Tárgyi eszközök	160 000		
Befektetett pénzügyi eszközök	28 000		
Készletek	24 000		
Követelések	58 000		
Értékpapírok	12 000		
Pénzeszközök	98 000		
Aktív időbeli elhatárolások	0		
<i>Összesen</i>	380 000		
Jegyzett tőke	20 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		
Tőketartalék	124 000		
Eredménytartalék	-34 000		
Lekötött tartalék	12 000		
Értékelési tartalék	6 000		
Adózott eredmény	-24 000		
Céltartalékok	0		
Hátrasorolt kötelezettségek	0		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	180 000		
Rövid lejáratú kötelezettségek	90 000		
Passzív időbeli elhatárolások	6 000		
<i>Összesen</i>	380 000		

Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Peggy Zrt.)
20X1. június 30.

	Random Róbert (beolvadó)	Peggy (beolvasztó)	Különbözetek	Rendezés	Peggy Zrt (átalakulás után)
Immateriális javak	0	0			0
Tárgyi eszközök	136 000	160 000	-6 000 ¹		290 000
Befektetett pénzügyi eszközök	24 000	28 000	-28 000 ² ; -24 000 ³		0
Készletek	18 000	24 000			42 000
Követelések	69 000	58 000	-15 000 ⁵		112 000
Értékpapírok	5 000	12 000	+24 000 ³ ; -5 000 ^{3b}		36 000
Pénzeszközök	40 000	98 000	- 4 000 ⁶		134 000
Aktív időbeli elhatárolások	0	0			0
Összesen	292 000	380 000			614 000
Jegyzett tőke	6 000	20 000		-6 000 ⁸	20 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0			
Tőketartalék	54 000	124 000		-104 000 ⁹ ; -26 000 ¹⁰	48 000
Eredménytartalék	-17 000	-34 000	-28 000 ² ; -24 000 ⁴ ; -3 000 ⁷ ; - 4 000 ⁶	+6 000 ⁸ ; 104 000 ⁹	0
Lekötött tartalék	5 000	12 000	-5000 ^{3b} 24 000 ⁴ ; 3 000 ⁷		39 000
Értékelési tartalék	0	6 000	- 6 000 ¹		0
Adózott eredmény	- 2 000	-24 000		26 000 ¹⁰	0
Céltartalékok	0	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0			0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	160 000	180 000			340 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000	90 000	-15 000 ⁵		155 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000	6 000			12 000
Összesen	292 000	380 000			614 000

Magyarázatok

1. Értékhelyesbítés kivezetése – nem lehet ilyen tőkeelem a vagyonmérleg tervezetben.
2. Megszűnő vállalkozást megtestesítő részesedés törlése a tőkével szemben (ha más tőkeelemmel szemben törli első körben, az is megfelelő, ha a tőkerendezés során a végleges állapotot kialakítja a Jelölt).
3. Peggy részvény átsorolása saját részvénné (beolvadás miatt). Random Róbert saját részvény kivezetés.
4. Saját részvényhez kapcsolódó lekötött tartalék képzés.
5. Beolvadás miatt megszűnő követelés-kötelezettség kivezetése.
6. Kilépő taggal való elszámolás tőkecsökkenésként (ha más tőkeelemmel szemben törli első körben, az is megfelelő, ha a tőkerendezés során a végleges állapotot kialakítja a Jelölt).
7. Átalakulás hatályosulásáig várható további veszteség lekötése.
8. Átalakulással létrejövő jegyzett tőkéjének kialakítása.
9. Negatív eredménytartalék ellentételezése 0-ig.
10. Negatív adózott eredmény ellentételezése 0-ig (nem vezettük át az eredménytartalékba, mert nulla). Ha előbb átvezeti az eredménytartalékba az adózott eredményt elsőként, és azt tölti föl, teljes értékű megoldás.

Maximum két mondatban foglalja össze, hogy mit kell könyvelnie 20X1. június 30. napjára az átalakulás miatt Peggy-nek!

Semmit.

Pontozás:

Piaci értékelés végrehajtása	3 + 1 = 4 pont
Minden módosítás végrehajtása	15 pont (magyarázatonként 1,5 pont).
Válasz a rövid kérdésre	1 pont

- A továbbvitt hibákat ne büntessük (pl. negatív tőke megszüntetése hibásan rossz értékkel, ha a rossz érték korábbi hibából fakad).
- Legyünk elnézőek azzal, hogy melyik oszlopban hajtja végre a módosítást a Jelölt (különbözet, rendezés). Ha jól csinálja, akkor fogadjuk el a használt különözettől függetlenül.
- Részpont adható, ha dokumentálható, hogy mi a részben helyes válaszelem. Ezt ekkor a javítás során egyértelműen ki kell írni, egyébként a részpont nem adható meg!