

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 8. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2021. február 8. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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 Vizsgázó 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: Winnie Honey Zrt.**Napló, 20X1. január**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Méz beszerzés 50 e€*360	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	18 000	18 000
1b	Szállítás	2. Anyagok	4. Szállító	3 000	3 000
1c	Vám	2. Anyagok	4. VPOP kötelezettség	2 100	2 100
1d	Vám áfa	3. Import áfa elszámolás	4. VPOP kötelezettség	6 237	6 237
2a	Szoftver értékesítés	9. Egyéb bevételek	1. Szellemi termékek br ért.	20 000	20 000
2b	Szoftver halmozott écsje	1. Szellemi termékek h. écs	9. Egyéb bevételek	5 000	5 000
2c.	Vételár	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	57 000	57 000
2d.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	15 390	15 390
2e.	Értékhelyesbítés kivezetése	4. Értékelési tartalék	1. Immat értékhelyesbítése	40 000	40 000
2f.	Előleg áfa visszavezetése	4. Vevőtől kapott előleg	3. Vevők	25 400	25 400
2g.	Áfa visszavezetése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa elszámolása	5 400	5 400
3a.	Vámterhek rendezése	4. VPOP kötelezettség	3. Vámletek	8 337	8 337
3b.	Vám áfa levonhatóvá válik	4. Előzetes áfa	3. Import áfa elszámolása	6 237	6 237
4a.	Saját részvény eladása	9. PMEB	3. Saját részvény	30 000	30 000
4b.	Vételár	3. Egyéb követelések	9. PMEB	46 350	46 350
4c.	Fizetés	3. Bankszámla	3. Egyéb követelések	40 000	40 000
4d.	Szerver	1. Beruházások	4. Szállítók	5 000	5 000
4e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 350	1 350
4d.	Gép beszerzése	4. Szállítók	3. Egyéb követelések	6 350	6 350
4f.	Lekötött tartalék	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	30 000	30 000
4g.	Beszerelés	1. Beruházások	3. Pénztár	500	500
4h.	Aktiválás	1. Műszaki gép	1. Beruházások	5 500	5 500
5a.	Fogyasztóvédelmi bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	5 000	5 000
5b.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalék várható köt.	9. Egyéb bevételek	4 000	4 000
6.	DKJ beszerzés 96 600	3. Fc. hv. mt. ép.	3. Bankszámla	96 600	96 600
7a.	Beolvadás kivezetése	9. Részesedésből sz. bev.	1. Owl részesedés	3 000	3 000
7b.	Beolvadás kivezetése	9. Részesedésből sz. bev.	1. Tigger részesedés	5 000	5 000
7c.	Létrejövő felvétele	1. Owl&Tigger részesedés	9. Részesedésből sz. bev.	21 000	21 000
8.	Még nem teljesített pótbefizetés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	36 000	36 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
9.	Feladás	5 számla	5 számla		
		7. Honey Heaven termelés	2. Anyagok	76 700	75 000
		7. Mézédés Melódia termelés	4. Szállítók	70 400	85 000
		7. Mézipari tanácsadás	4. Jövedelemelszámolás	20 000	75 000
		6. Üzemi költségek	4. Adó- és járuléktartozás	40 000	12 750
		6. Általános költségek	1. Műszaki gépek	60 000	19 350
	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	22 950	22 950
	Levonás	4. Jövedelemelszámolás	4. Adó- és járuléktartozás	25 125	25 125
	Másodlagos	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	75 000	75 000
		5. Igénybevett szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	85 000	85 000
		5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	75 000	75 000
		5. Bérjárulékok	5. Költségnem ellenszámla	12 750	12 750
		5 ÉCS költsége	5. Költségnem ellenszámla	19 350	19 350
	Megtérülés	2. Hulladékok	7. Honey Heaven term.	700	700
		2. Hulladékok	7. Mézédés Melódia termelés	400	400
	Másodlagos megtérülés	5. Költségnem ellenszámla	5. Anyagköltség	1 100	1 100
	Felosztás: 2/3*75%*40000	7. Honey Heaven term.	6. Üzemi költség	20 000	20 000
	1/3*75%*40000	7. Mézédés Melódia	6. Üzemi költség	10 000	10 000
	Befejezetlen raktárravétel	2. Befejezetlen termelés	7. Honey Heaven teremlése	1 000	1 000
	Honey heaven raktárravétel	2. Késztermék (süti)	7. Honey Heaven teremlése	95 000	95 000
	Habcsók raktárravétel	2. Késztermék (habcsók)	7. Mézédés Melódia teremlése	80 000	80 000
10a	Füles Kft. kivezetése	8. Részesedések ért. árf. veszt.	1. Tartós részesedés kapcs. v.	9 000	9 000
10b	Értékvesztés kivezetése	1. Tartós részesedés ÉV	8. Részesedések ért. árf. veszt.	4 000	4 000
10c	Kapott vételár	3. Egyéb követelések	8. Részesedések ért. árf. veszt.	4 700	4 700
11a	Plüss beszerzés	8. ELÁBÉ	4. Szállítók	3 900	3 900
11b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 053	1 053
11c	Szállítás	8. ELÁBÉ	4. Szállítók	100	100
12.	Bank tönkrement	8. Bankbetétek ÉV-e	3. Bankszámla (esetleg ÉV)	7 000	7 000
13a.	Plüss értékesítés	3. Egyéb követelések (bank)	9. Belföldi értékesítés n árb	500	500
13b.	Áfa tartalom	3. Egyéb követelések (bank)	4. Fizetendő áfa	135	135
14a.	Költség átvezetése	8. Ért. e. közvetlen. önkgt	7. Mézipari szolgáltatások	20 000	20 000
14b.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Belföldi ért. nettó árb.	25 000	25 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
14c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 750	6 750
15a.	Habcsók értékesítés	8. Ért. elsz. közvetlen. önkgt	2. Késztermék (habcsók)	40 000	40 000
15b.	Árbevétel	3. Vevők	9. Belföldi értékesítés n. árb.	70 000	70 000
15c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	18 900	18 900
16a.	Fizetés 88 900 * 98%	3. Bankszámla	3. Vevők	87 122	87 122
16b.	Skontó	8. PMER	3. Vevők	1 778	1 778
17a.	DKJ kamata (100000-96600)/9*1/2	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamatok	189	189
17b.	Átvezetés (üzemi maradéka)	8. Egyéb általános költségek	6. Üzemi költségek	10 000	10 000
17c.	Átvezetés (egyéb általános költség)	8. Igazgatási ráfordítások	6. Igazgatási költségek	60 000	60 000

Összesen 69 tétel van. Minden könyvelési tételért 1 pont jár, kivéve a 9. pontot, amely 20 könyvelési lépésből áll, és lépésenként 0,8 pontot ér. Vagyis $49 * 1 + 20 * 0,8$ pont = 65 pont. A könyvelésre adott pontszám magában foglalja a mellékszámításokat!

Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás. (pl. 2., 4. és 10. eseménynél technikai számlával történő megoldás)

II. feladat: Pagony Construction Zrt.

Eredmény összefoglalása (ezt a könyvelés után lehet megcsinálni):

Év	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény
20X1	4 800	4 320	480
20X2	20 400	19 200	1 200
20X3	7 440	16 320	-8 880
Összesen	32 640	39 840	7 200

3 pont

Napló, 20X1. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költségek felmerülése	7. Hídépítés költsége	1-4. Eszközök-Források	4 320	4 320
2	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár.	5 600	5 600
3	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	3 200	3 200
4	Bevétel rendezése	9. Értékesítés nettó ár.	4. Bevételek PIE	800	800
5	Költség átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Hídépítés költsége	4 320	4 320

Készültségi fok az első évben: $4\,320/36\,000 = 12\%$;

Elszámolandó bevétel: $12\% \cdot 40\,000 = 4\,800$

Bevétel módosítás $4\,800 - 5\,600 = 800$ (többlet elszámolt bevétel) → PIE

Eredmény: $(5\,600 - 800) - 4\,320 = 480$

Könyvelési tételenként 1 pont, összesen 5 pont.

Napló, 20X2. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Gép beszerzése*	1. Beruházás	1-4. Eszközök/források	3 200	3 200
2	Költség [20800-3200] + 3200/2	7. Hídépítés költsége	1-4. Eszközök/források	19 200	19 200
3	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár	16 000	16 000
4	Vevő fizet	3. Bankszámla	3. Vevő	14 000	14 000
5	Bevétel helyesbítés – I.	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó ár	800	800
6	Bevétel helyesbítés – II.	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó ár	3 600	3 600
7	Ráfordítás átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Hídépítés költsége	19 200	19 200

*Ha nem könyveli, ne büntessük

Készültségi fok a második évben: $\frac{4320+19200}{36000+3200} = \frac{23520}{39200} = 60\%$;

Elszámolandó bevétel összesen: $60\% * 42\,000 = 25\,200$;

Még elszámolandó bevétel: $25\,200 - 4\,800 = 20\,400$ eFt

Bevétel módosítás: $20\,400 - 16\,000 = 4\,400$ (ami PIE feloldás és AIE képzés)

Eredmény: $(16\,000 + 800 + 3600) - 19\,200 = 1\,200$

Könyvelési tételenként 1 pont, 6 pont (gép beszerzés nélkül, ha valaki lekönyveli + 1 pont).

Napló, 20X3. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költség	7. Hídépítés költsége	1-4. Eszközök/források	14 880	14 880
2	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár	10 000	10 000
3	Vevő fizet	3. Bankszámla	3. Vevő	12 000	12 000
4	Bevétel helyesbítés	9. Értékesítés nettó ár	3. Bevételek AIE	2 560	2 560
5	Ráfordítás átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Hídépítés költsége	14 800	14 800
6	Céltartalék képzése veszteségre	8 Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok v. köt.	1 440	1 440

*Ha nem könyveli, ne büntessük

Készültségi fok a harmadik évben: $\frac{4320+19200+14880}{48\ 000} = \frac{38\ 400}{48\ 000} = 80\%$;

Elszámolandó bevétel összesen: $80\% * (42\ 000 - 1\ 200) = 32\ 640$;

Még elszámolandó bevétel: $32\ 640 - 25\ 200 = 7\ 440$ eFt

Bevétel módosítás: $7\ 440 - 10\ 000 = 2\ 560$ (ami AIE feloldás)

Eredmény: $(10000-2560) - 14\ 880 = - 7\ 440$

Eddig elszámolt teljes eredmény: $480 + 1\ 200 - 7\ 440 = - 5\ 760$

Projekt eredmény: $40\ 800 - 48\ 000 = - 7\ 200$, még hiányzó (elszámolandó) veszteség: 1 440.

Könyvelési tételenként 1 pont, 6 pont.

Maximum: 20 pont.

III. feladat: Tiger Hopping Transformer Kft.

Az itt közölt megoldásra el lehet jutni egyéb úton is. Minden helyes megoldást teljesértékűként kell elfogadni, ha az átváltás logikája abból látható és a megoldás levezethető.

A hibát az elkövetés helyen kell büntetni, de továbbvitt hiba nincs, vagyis ha a hiba egy előző hiba következménye, akkor ismételen pontot levonni nem szabad.

A mérleg az áttérés napjára:

Eszközök	EUR	Források	EUR
Műszaki gépek	562 500	Jegyzett tőke	80 000
Tartósan adott kölcsönök	375 000	Tőketartalék	0
Áruk	281 250	Eredménytartalék	479 063
Vevőkövetelések	58 188	Adózott eredmény	18 750
Forintos bankszámla	93 750	Hosszú lejáratú hitelek	400 000
Dolláros bankszámla	18 375	Szállítótartozások	411 250
Összesen	1 389 063	Összesen	1 389 063

Az átváltásnál az áttérés napi MNB EUR árfolyamot kell alkalmazni a forintban denominált tételeknél, az euróban denominált tételeket „át kell venni”, a dollárban denominált tételt pedig keresztárfolyamon kell elszámítani.

A forintos eszközök és források átszámítása a következő:

	<i>eFt</i>	<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>
Műszaki gépek	180 000	$\div 320 =$	562 500
Tartósan adott kölcsönök	120 000	$\div 320 =$	375 000
Áruk	90 000	$\div 320 =$	281 250
Vevőkövetelések – forintban	5 820	$\div 320 =$	18 188
Pénzeszközök	30 000	$\div 320 =$	93 750
Szállítótartozások	131 600	$\div 320 =$	411 250
Tőketartalék	600	$\div 320 =$	1 875
Eredménytartalék	156 000	$\div 320 =$	487 500
Adózott eredmény	6 000	$\div 320 =$	18 750

* 1 EUR-ban

Forintos tételek helyes átváltása: 3 pont

Nem forintban denominált tételek átváltása és különbözeteik:

		<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>	<i>Különbözet</i>
Vevőkövetelések – EUR átváltott	12 360	$\div 320 =$	38 625	
Vevőkövetelések – EUR tényleges			40 000	
Különbözet				1 375
Devizabetét – USD átváltott	5 820	$\div 320 =$	18 188	
Devizabetét – USD keresztárf.	20 000 * 294 $\div$ 320		18 375	
Különbözet				187
Hosszú lejáratú hitelek – EUR átv.	126 000	$\div 320 =$	393 750	
Hosszú lejáratú hitelek – EUR ténysl.			400 000	
Különbözet				-6 250
Összevont különbözet				-4 688

Nem forintos tételek helyes átváltása: 3 pont

Vevőkövetelések értéke:

<i>Vevő</i>	<i>EUR</i>
Forintos vevő	18 188
Eurós vevő	40 000
Vevő átváltás után	58 188

Jegyzett tőke átváltása:

	<i>eFt</i>	<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>	<i>Különbözet</i>
Jegyzett tőke	23 800	$\div 320 =$	74 375	
Jegyzett tőke – létesítő okiratban			80 000	
Különbözet				-5 625

Helyes átváltás és különbözet: 1 pont

Különbözetek kezelése:

<i>Tőketartalék</i>	<i>EUR</i>
Tőketartalék átváltás előtt	1 875
Jegyzett tőke különbözete, amíg van tőketartalék	-1 875
Tőketartalék átváltás után	0

<i>Eredménytartalék</i>	<i>EUR</i>
Eredménytartalék átváltás előtt	487 500
Nem forintban kifejezett tételek összevont különbözete	-4 688
Jegyzett tőke különbözete (fennmaradó)	-3 750
Eredménytartalék átváltás után *	479 063

* kerekítési különbséggel (1 EUR) módosítva

Különbözet helyes levezetése: 2 pont

Mérleg formai összeállítása: 1 pont

IV. Gida Holding Kft.

Vállalat	Leány	NEM leány
A	X	
B	X	
C	X	
D	X	
E		X
F		X
G	X	

Pontozás: Minden helyes válasz 1 pont, hibás válasz – ½ pont, nincs válasz 0 pont. Legalább 0 pont, legföljebb 5 pont.