

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-78/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 13. 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/

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. június 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

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. május**

Hiv.	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	T összeg	K összeg
1a.	Esküvői kellékek beszerzése	8. ELÁBÉ	4. Külföldi szállítók	14 400	14 400
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	3 888	3 888
1c.	Szállítás	8. ELÁBÉ	4. Belföldi szállítók	600	600
1d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Belföldi szállítók	162	162
2a.	Visszaküldés	4. Külföldi szállítók	8. ELÁBÉ	1 440	1 440
2b.	Engedmény	4. Külföldi szállítók	8. ELÁBÉ	648	648
2c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	4. Előzetes áfa	564	564
3a.	Vállalati kötvény beszerzése	1. Hv-t mt. tartós papírok	3. Bankszámla	103 000	103 000
3b.	Kamat levonása	9. Bef. püi. eszk. kamata	1. Hv-t mt. tartós papírok	5 000	5 000
3c.	Kötvény tranzakciós költsége	1. Hv-t mt. tartós papírok	3. Bankszámla	75	75
4a.	Átvett szoftver	1. Vagyoni értékű jogok	3. Vevőkövetelés	32 000	32 000
4b.	Összevezetés	3. Vevőkövetelés ÉV-e	3. Vevőkövetelés	68 000	68 000
4c.	Értékvesztés megtérülése	3. Vevőkövetelés ÉV-e	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
5a.	Átvezetés követelésre	4. Vevőktől kapott előleg	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	31 750	31 750
5b.	Áfa visszavezetése	4. Fizetendő áfa	3. Előleg áfa követelés	6 750	6 750
5c.	Bánatpénz	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	9. Egyéb bevételek	10 000	10 000
6a.	Üzletág átvétel*	1. Műszaki gépek	1. Goodwill	130 000	130 000
6b.	Üzletág átvétel*	1. Egyéb gépek	1. Goodwill	80 000	80 000
6c.	Üzletág átvétel*	8. ELÁBÉ	1. Goodwill	90 000	90 000
6d.	Üzletág átvétel*	1. Goodwill	4. Hosszú lejáratú hitelek	100 000	100 000
6e.	Üzletág átvétel*	1. Goodwill	3. Bankszámla	240 000	240 000
7a.	Tőkeleszállítás	4. Jegyzett tőke	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	10 000	10 000
7b.	Tőkeleszállítás	4. Eredménytartalék	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	20 000	20 000
7c.	Tőkeleszállítás	4. Tőketartalék	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	50 000	50 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv.	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	T összeg	K összeg
7d.	Pénzügyi rendezés	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	3. Bankszámla	15 000	15 000
7e.	Ingatlan értékesítése	9. Egyéb bevételek	1. Ingatlan bruttó értéke	50 000	50 000
7f.	Ingatlan értékesítése	1. Ingatlan halm. écsje	9. Egyéb bevételek	40 000	40 000
7g.	Ingatlan értékesítése	3. Egyéb követelések	9. Egyéb bevételek	65 000	65 000
7h.	Áfa ♦	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	17 550	17 550
7i.	Összevezetés	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	3. Egyéb követelések	65 000	65 000
7j.	Értékhelyesbítés kivezetése	4. Értékelési tartalék (ÉH)	1. Ingatlan értékhelyesbítése	45 000	45 000
8a.	Rendezvényszervezés*	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	3 000	3 000
8b.	Áfa*	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	810	810
8c.	Kellékek*	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	1 000	1 000
8d.	Áfa*	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	270	270
8e.	Fényfűzér*	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbev.	600	600
8f.	Áfa*	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	162	162
9a.	Alvállalkozói	8. Közvetített szolgáltatások	4. Belföldi szállítók	5 000	5 000
9b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Belföldi szállítók	1 350	1 350
9c.	Jövőre teljesülő alvállalkozói	2. Áruk	8. Közvetített szolgáltatások	2 000	2 000
10.	Pótbefizetés átadása	4. Eredménytartalék	3. Bankszámla	30 000	30 000
11.	Átvezetés taoról áfára	4. Áfa pénzügyi rendezése	4. Tao köt.	40 000	40 000
12a.	Fényfűzér kár	2. Késztermékek	5. STKÁV	30 000	30 000
12b.	Leírás	8. Egyéb ráfordítás	2. Késztermékek	30 000	30 000
12c.	Korrekcio	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	30 000	30 000
13a.	Költségfeladás*	5. Anyagköltség	2. Anyagok	35 000	35 000
13b.	Költségfeladás*	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Belföldi szállítók	40 000	40 000
13c.	Költségfeladás*	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	3 000	3 000
13d.	Költségfeladás*	5. Bérköltségek	4. Jövedelemelszámolási szla	55 000	55 000
13e.	Költségfeladás*	5. Személyi jell. e. költségek	3. Pénztár	12 700	12 700

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv.	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	T összeg	K összeg
13f.	Költségfeladás*	5. Értécsökkenési leírás	1. Műszaki gépek écsje	9 000	9 000
13g.	Költségfeladás*	5. Értécsökkenési leírás	1. Egyéb berendezések écsje	3 000	3 000
13h.	Hulladék	2. Hulladékok (anyagok)	5. Anyagköltség	2 000	2 000
13i.	Áfa szakértői díjak	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10 800	10 800
13j.	Következő időszakot terhelő díj	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolgáltatások	4 000	4 000
13k.	Szochó	5. Bérjárulékok	4. Adó- és járuléktartozás	7 150	7 150
13l.	Levonás	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	18 425	18 425
13m.	Villanyszámla	5. Anyagköltség	4. Költségek PIE	4 000	4 000
13n.	Szakértői díj feloldás	4. Költségek PIE	5. Igénybevett szolgáltatások	3 000	3 000
14a.	Áruk állományváltozása	8. ELÁBÉ	2. Áruk	69 000	69 000
14b.	Késztermék ÁV	2. Késztermékek	5. STKÁV	30 000	30 000
14c.	Befejezetlen termelés ÁV	5. STKÁV	2. Befejezetlen termelés	12 000	12 000
15.	Céltartalék értékelés	8. Egyéb ráfordítás	4. Céltartalék várható köt.	10 000	10 000
16a1.	Kamat elhatárolása	3. Bevételek AIE	9. Bef. pénzügyi eszk. kamatai	5 556	5 556
16a2.	Árfolyamkülönbözet elhatárolása	3. Bevételek AIE	9. Bef. pénzügyi eszk. szárm. bev.	43	43
16b.	Goodwill értécsökkenése	5. ÉCS leírás	1. Goodwill halm. ÉCS	167	167

Minden tétel 1 pont, a *-gal jelölt tételek ½ pont: 57 pont.

♦ : aki az áfát úgy kezelte, hogy az a teljes átadott értékben „benne volt” fogadjuk el helyes megoldásként.

II. feladat Kalmár Bt.

A)

A hiányzó értékeket és számlaneveket egészítse itt ki!

Főkönyvi könyvelés (eFt):

4. Szállítók		2. Áruk árérése		2. Áruk fogyasztói áron	
	1a. 2 000	1a. 2 000	1c. 3 810	1c. 3 810	2a. 762
	1b. 540	2b. 362			3a. 381
		3b. 181			4a. 1 524
		4b. 724			
8. ELÁBÉ		4. Előzetesen felszámított áfa		8. Egyéb ráfordítások	
2a. 762	2b. 362	1b. 540		3a. 381	3b. 181
9. Belföldi ért. nettó árbevétele		3. Vevők		9. Egyéb bevételek	
2d. 162	2c. 762	Ny. 2 000	0. 100	4a. 1 524	4b. 724
		2c. 762			4c. 1 300
4. Fizetendő áfa		3. Egyéb követelések		1. Egyéb tartós részesedések	
	2d. 162	4c. 1 300	4d. 1 300	4d. 1 300	
3. Bankbetétek					
0. 100					

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Sorszám	Esemény leírása
0.	Befolyt a bankszámlára 100 eFt vevőkövetelés.
1a.	Áru beszerzése beszerzési áron 2 000 eFt.
1b.	Árubeszerzés áfája 540 eFt.
1c.	Áru állománybavétele fogyasztói áron 3 810 eFt.
2a.	Áruértékesítés ráfordítása fogyasztói áron 762 eFt.
2b.	Értékesítéshez kapcsolódó árrés elszámolása 362 eFt.
2c.	Áruértékesítés bevétele (fogyasztói áron) 62 eFt.
2d.	Áruértékesítéshez kapcsolódó áfa 162 eFt.
3a.	Káresemény elszámolása fogyasztói áron 381 eFt.
3b.	Káresemény kivezetéséhez kapcsolódó árrés 181 eFt.
4a.	Áru apportba adása – kivezetés fogyasztói áron 1 524 eFt.
4b.	Áru apporthoz kapcsolódó árrés 724 eFt-
4c.	Apportba adott áru apportlistában elismert értéke 1 300 eFt.
4d.	Apport cégbírósági bejegyzése 1 300 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!

II. feladat kidolgozása

B)

Napló, 2021. év

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Hitelfelvétel	3. Bankszámla	4. Beruházási hitel	279 000	279 000	1
1b.	Árfolyamveszteség (realizált!) folyósításon	1. Beruházások	4. Beruházási hitel	9 000	9 000	1
2b.	Kamat $900 \cdot 5\% \cdot 336$ (napi árfolyamon)	8. Fizetendő kamatok	3. Bankszámla	15 120	15 120	2
2a.	Év végi törlesztés	4. Beruházási hitel	3. Bankszámla	96 000	96 000	1
2b.	Árfolyamkülönbözet (realizált!) $300 \cdot (336 - 320)$	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Bankszámla	4 800	4 800	1
2c.	Beruházási hitel átértékelése $[(600 \cdot 326) - 192\,000]$ (nem realizált!)	8. Pénzügyi m. e. ráf.	4. Beruházási 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

VLR = velencei líra

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

III. feladat kidolgozása:

Átalakuló társaságok vagyonmérleg tervezete
Hermia Kft., 20X1. április 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Tárgyi eszközök	135 000	Nem lehet!	135 000
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000		10 000
Követelések	80 000		80 000
Értékpapírok	34 000		34 000
Pénzeszközök	41 000		41 000
Aktív időbeli elhatárolások	0		0
<i>Összesen</i>	<i>300 000</i>		<i>300 000</i>
Jegyzett tőke	15 000		15 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0
Tőketartalék	100 000		100 000
Eredménytartalék	-40 000		-40 000
Lekötött tartalék	20 000		20 000
Értékelési tartalék	20 000		20 000
Adózott eredmény	-2 000		-2 000
Céltartalékok	0		0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	101 000		101 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000		80 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000		6 000
<i>Összesen</i>	<i>300 000</i>		<i>300 000</i>

1 pont

Lysander Kft., 20X1. április 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés (ha lehetséges)	Piaci értéken
Tárgyi eszközök	185 000	+70 000; +5 000;	260 000
Befektetett pénzügyi eszközök	0		0
Követelések	40 000		40 000
Értékpapírok	30 000	+ 9 000	39 000
Pénzeszközök	5 000		5 000
Aktív időbeli elhatárolások	0		0
<i>Összesen</i>	260 000		344 000
Jegyzett tőke	25 000		25 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0
Tőketartalék	50 000	+84 000	134 000
Eredménytartalék	-60 000		-60 000
Lekötött tartalék	12 000		12 000
Értékelési tartalék	30 000		30 000
Adózott eredmény	-24 000		-24 000
Céltartalékok	0		0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	121 000		121 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	100 000		100 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000		6 000
<i>Összesen</i>	260 000		344 000

4 pont

(ha valaki az ÉH kivezetését már itt kezeli, helyes megoldás az is, akkor a négy oszloposban értelemszerűen nincs dupla kezelése)

Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (neve: **Hermia Kft.)**
20X1. április 30.

	Hermia (átalakuló)	Lysander (átalakuló)	Különbszetek	Rendezés	Hermia (létrejött)
Immateriális javak					
Tárgyi eszközök	135 000	260 000	a) -50 000		345 000
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	0	b) -10 000		0
Készletek					0
Követelések	80 000	40 000	c) -20 000		100 000
Értékpapírok	34 000	39 000	1) -12 000		61 000
Pénzeszközök	41 000	5 000			46 000
Aktív időbeli elhatárolások	0	0			0
<i>Összesen</i>	<i>300 000</i>	<i>344 000</i>			<i>552 000</i>
Jegyzett tőke	15 000	25 000		4) -15 000	25 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0			0
Tőketartalék	100 000	134 000		5b) -146 000; 4) 15 000	103 000
Eredménytartalék	-40 000	-60 000	b) -10 000; 3) -10 000	5a) -26 000; 5b) 146 000	0
Lekötött tartalék	20 000	12 000	1) -12 000; 3) 10 000		30 000
Értékelési tartalék	20 000	30 000	a) -50 000		0
Adózott eredmény	-2 000	-24 000		5a) 26 000	0
Céltartalékok	0	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0				0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	101 000	121 000			222 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	80 000	100 000	c) -20 000		160 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000	6 000			12 000
<i>Összesen</i>	<i>300 000</i>	<i>344 000</i>			<i>552 000</i>

minden jó módosítás ½ pont, összesen 8 pont

**A mérlegben tévesen szerepelt a kölcsön követelés, kötelezettség (egyik oldal 10 MFt, a másik oldal 20 MFt volt), így ott az is jó, ha 10 MFt-ot, az is jó, ha 20 MFt-ot szűr ki, illetve, ha a különbszetet bárhogyan logikusan kezeli.
 Ne büntessük, ha valaki rossz oszlopban, de helyesen módosít.**

Egyedüli tag kontírozása:

T 1. Részesedés Hermiában	117 000 (jogelőd st., átértékelés után)
K 1. Részesedés Lysanderben	25 000
K 9. Részedésekből származó árf. ny.	92 000

2 pont

Összesen: 15 pont