

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-71/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 22. 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: 2021. június 22. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021.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: Bajkon Úr Zrt.**Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	EU-n belüli alapanyag beszerzés 10 e€*361	2. Anyagok	4. Devizás szállító	3 610	3 610
1b.	Áfa 10 e€ * 27% * 360	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	972	972
1c.	Szállítási költség	2. Anyagok	4. Szállítók	750	750
1d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	202,5	202,5
1e.	Selejt 0(3 610 + 750) * 2%	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok	87,2	87,2
1f.	Kár megtérítése 87,2*80%	4. Szállítók	9. Egyéb bevételek	69,8	69,8
2a.	Tao adóhiány	8. Társasági adó	4. Tao tartozás	4 000	4 000
2b.	Áfa hiány	5. Anyagktg/5. Szjell e. kif.	4. Áfa pénzügyi elszámolása	3 000	3 000
2c.	Adóbírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	3 500	3 500
2d.	Késedelmi pótlék	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	1 000	1 000
2e.	Céltartalék feloldás	4. Céltartalék várh. köt.	9. Egyéb bevételek	6 000	6 000
3.	Eldöntött pótbefizetés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	30 000	30 000
4a.	Értékesített távcső	5. STKÁV	2. Késztermékek	30 000	30 000
4b.	Árbevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó ár.	70 000	70 000
4c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	18 900	18 900
5a.	Apport – ingatlan kivezetése	9. Egyéb bevételek	1. Ingatlan bruttó értéke	75 000	75 000
5b.	Apport – ingatlan kivezetése (h. écs)	1. Ingatlan h. écsje	9. Egyéb bevételek	50 000	50 000
5c.	Apportlista szerinti érték	1. Tartós részesedések kapcs.	9. Egyéb bevételek	60 000	60 000
5d.	Értékhelyesbítés kivezetése	4. ÉH Értékelési tartalék	1. Ingatlanok értékhely.	20 000	20 000
5e.	Kamat – kötvény 10000*8%*11,333/12	3. Apport elszámolási szla	9. Bef. pénzügyi eszk. kam	755,6	755,6
5f.	Kötvény kivezetése	3. Apport elszámolási szla	1. Tartós hv. mt. ép.	10 000	10 000
5g.	Kapott ellenérték	1. Tartós részesedések kapcs.	3. Apport elszámolási szla	10 500	10 500
5h.	Különbözet	8. Pénzügyi eszk. szárm. áv.	3. Apport elszámolási szla	255,6	255,6
6a.	Visszaküldés 30000*10%	2. Késztermékek	5. STKÁV	3 000	3 000
6b.	Számla helyesbítés 70000*10%	9. Belf. ért. nettó ár.	3. Vevők	7 000	7 000
6c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 890	1 890
6d.	Utalás 80 010 * 95%	3. Bankszámla	3. Vevők	76 010	76 010
6e.	Skontó (max 3%!)	8. PMER	3. Vevők	2 400	2 400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
6f.	Elengedett követelés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	1 600	1 600
7a.	Járuélktartozás utalása	4. Járuélktartozás	3. Bankszámla	30 000	30 000
7b.	Átvezetés	4. Járuélktartozás	4. Áfa pénzügyi rendezése	10 000	10 000
8a.	Anyagfelhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	500 000	500 000
8b.	Energiaköltség	5. Anyagköltség	4. Szállítók	40 000	40 000
8c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10 800	10 800
8d.	Szolgáltatások	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	400 000	400 000
8e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108 000	108 000
8f.	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	4 000	4 000
8g.	Bérköltség	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	400 000	400 000
8h.	Járuélk	5. Bérjáruélékok	4. Járuélktartozás	68 000	68 000
8i.	Levonás 400 000 * 33,5%	4. Jövedelemelszámlolás	4. Járuélktartozás	134 000	134 000
8j.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek h. écsje	50 000	50 000
8k.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écsje	50 000	50 000
9a.	Raktárravétel – késztermék	2. Késztermékek	5. STKÁV	400 000	400 000
9b.	Rakárravétel – befejezetlen	2. Befejezetlen term.	5. STKÁV	112 000	112 000
10a.	Kiszámlázott bevétel	3. Vevők	9. Belf. értékesítés nettó ár	500 000	500 000
10b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	135 000	135 000
10c.	Hiányzó bevétel*	3. Bevételek AIE	9. Belf. értékesítés nettó ár.	437 500	437 500
11a.	Befejezetlen termelés selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Befejezetlen termelés	15 000	15 000
11b.	Korrekcío	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	15 000	15 000
12a.	Anyagkészlet kifizetése 5e€*21540eFt/60e€	4. Devizás szállító	3. Devizabetét	1 795	1 795
12b.	ÁK	4. Devizás szállító	9. PMEB	10	10
13a.	Felvétel valutapénztárba	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	1 095	1 095
13b.	ÁK (365-359) * 3	3. Devizabetét	9. PMEB	18	18
14a.	IPA	8. Egyéb ráfordítások	4. Helyi adó tartozás	77 000	77 000
15a.	Devizabetét 52 e€ * (370 – 359)	3. Devizabetét	9. PMEB	572	572
15b.	Valutapénztár 3 e€ * (370-365)	3. Valutapénztár	9. PMEB	15	15
15c.	Devizás szállító 5 e€ * (370-361)	9. PMEB	4. Devizás szállító	45	45
16.	Már elszámoltuk 10c. alatt				

*Készültségi fok: $\frac{810}{1080} = 75\%$; $1250 * 75\% = 937,5$; $937,5 - 500 = 437,5$.

Összesen 57 tétel van. Minden könyvelési tételért 1 pont jár. Készültségi fokkal kapcsolatos számításokra 3 pont. Összesen elérhető pont így: 60 pont. Az adott pont a mellékszámítást is tartalmazza. Külön figyeljünk arra, hogy minden jó megoldást el kell fogadni, illetve más helyes számlaösszefüggésekkel is lehet helyes a megoldás (kiemelten: technikai számlával történő elszámolások, költségfeladás számlaösszefüggései).

II. feladat:**A) Saját tőke**

1.

A felsorolt események hatásai (hivatkozzon a sorszáma):

Tőkeelem	Előzetes MFt-ban	Események hatásai	Végleges MFt-ban
Jegyzett tőke	200		200
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30		-30
Tőketartalék	8		8
Eredménytartalék	-100	1a/-20; 1b/4; 3/-60;	-176
Lekötött tartalék	40	1a/20; 1b/-4; 3/60;	116
Értékelési tartalék	0	2/30	30
Adózott eredmény	1 140		1 140

Minden helyes elem 0,5 pont, összesítés 0,5 pont: összesen: 4 pont

2.

Osztalékfizetési maximum meghatározása:

Osztalék forrása:

Eredménytartalék:	-176	
Adózott eredmény:	1 140	
Várható osztalék:	12	
Összesen:	976	3 pont

Egyéb korlátok:

Jegyzett, de...	-30	
Tőketartalék	8	
Tényleges korlát	-22.	2 pont

Maximálisan fizethető osztalék: $976 - 22 = 954$ MFt. 1 pont**Mindösszesen: 10 pont**

B) Devizahitel könyvelése**Napló**

Dátum	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
01. 01.	Tallér hitel felvétele 1800 * 310	3. Pénzeszközök/szállító	4. Devizahitel	558 000	558 000
	...				
10.01.	Kamat 1800*7%*9/12*316	1. Beruházások	4. Egyéb röv. lej. köt.	29 862	29 862
12.31.	Kamat 1800*7%*3/12*321	8. Fizetendő kamatok	4. Egyéb röv. lej. köt.	10 112	10 112
12.31.	Kamat rendezése 1800*7%*321	4. Egyéb röv. lej. köt.	3. Bankszámla	40 446	40 446
12.31.	Realizált árfolyamkülönbözet kamaton	8. PMER	4. Egyéb röv. lej. köt.	472	472
12.31.	Törlesztés	4. Devizahitel	3. Bankszámla (HUF)	186 000	186 000
12.31.	Törlesztés forintban 600*327 – realizált	8. PMER	3. Bankszámla (HUF)	10 200	10 200
12.31.	Átértékelés 1200 * (321-310)	8. PMER	4. Devizabetét	13 200	13 200
12.31.	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. PMER	13 200	13 200
12.31.	Céltartalék 12/36*13200	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb céltartalékok	4 400	4 400
12.31.	Lekötött tartalék (13 200 – 4 400)	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	8 800	8 800
2021.					
12.31.	Kamat 1200*7%*326	8. Fizetendő kamatok	3. Bankszámla	27 384	27 384
12.31.	Árfolyamkülönbözet - realizált	8. PMER	3. Bankszámla	420	420
12.31.	Törlesztés 600*321	4. Devizahitel	3. Bankszámla	192 600	192 600
12.31.	Visszavezetés arányosan 13 200 / 2	8. PMER	3. Halasztott ráf.	6 600	6 600
12.31.	Árfolyamkülönbözet 198600-192600	8. PMER	3. Bankszámla	6 000	6 000
12.31.	Átértékelés 600*(326-321)	8. PMER	4. Devizahitel	3 000	3 000
12.31.	Elhatárolás	3. Halasztott ráfordítások	8. PMER	3 000	3 000
12.31.	Céltartalék	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb céltartalékok	2 000	2 000
12.31.	Lekötött tartalék módosítás	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	5 600	5 600

*13 200 – 6 600 + 3 000 = 9600; 9600*2/3=6400 (ct. egyenleg). ÁV: 6 400 – 4400 = 2 000.

Minden könyvelési tétel 0,75 pont (tartalmazza a mellékszámítást is) : 20 * 0,75 = 15 pont

III. feladat:**A) Ernesztin Csoport****Konszolidációs módosítások meghatározása:****MÉRLEG HATÁSOK (csak mérlegszámlákon!)****Aktív tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:**

$$150 - 160 \cdot 80\% = 22 \text{ MFt}$$

T Jegyzett tőke (A)	20			
T Tőketartalék (A)	40			
T Eredménytartalék (A)	100			
K Részesedés A-ban		150		
K Külső tagok részesedése		32		
T Aktív tőkekonszolidációs különbözet	22			
				2 pont
Aktív tőkekonszolidációs különbözet écs-je [22/5]				
T Adózott eredmény	4,4			
K Aktív tőkekonszolidációs különbözet				
4,4				2 pont
T Adózott eredmény [20*20%]		4		
K Külső tagok részesedése			4	
				2 pont
Készlet értékesítés kiszűrése				
T Adózott eredmény $24 \cdot 0,8$		19,2		
T Külső tagok részesedése $24 \cdot 0,2$		4,8		
K Készlet $(100 - 60) \cdot 0,6$				24
				2 pont
Vevő-Szállító kiszűrése				
T Szállító	50			
K Vevő			50	
				2 pont

**Konszolidált mérlegadatok,
Ernesztin Csoport**

20X1. december 31. napján (adatok MFT-ban), erősen leegyszerűsített

	Tárgyév
Részesedés Arankában	0
Tárgyi eszközök [95+100]	195
Aktív tőkekonszolidációs különbözet [22-4,4] 1 pont	17,6
Készletek [240+22-24]	238
Kölcsönkövetelések [0+198]	198
Vevők [80+120-50]	150
Pénzeszközök [220+80]	300
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	1 098,6
Jegyzett tőke [120+20-20]	120
Tőketartalék [0+40-40]	0
Eredménytartalék [220+180-100]	300
Adózott eredmény [40+20-4-4,4-19,2]	32,4
Leányvállalati saját tőke változás	0
Konszolidáció miatti változások	0
Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése [32+4-4,8]	31,2
Hosszú lejáratú hitelek [82+100]	182
Kölcsöntartozás [198+0]	198
Szállítók [120+100-50]	170
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek [5+60]	65
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	1098,6

Pontozás: A mérlegre 11 pont jár. A mellékszámítással és a mérlegsor megnevezéssel együtt.

Konszolidált árbevétel kiszámolása (20X1. üzleti év):

$$2\,000 + 1\,000 - 100 = 2\,900$$

1 pont

B) Csoportszerkezet

Vállalat	Igen	Nem
A	X	
B	X	
C	X	
D	X	
E	X	
F		X

Minden jó jelölés $\frac{1}{2}$ pont, minden hibás jelölés $-\frac{1}{2}$ pont, negatív pont összességében nem adható. 3 pont