

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-112/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. november 9. 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. november 9. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. november

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 | Devizás előleg utalás | 2. Készletre ad. előleg | 3. Bankszámla | 1 464 | 1 464 |
| 1b | Devizás átértékelés (360-366)*4 | 8. PMER | 2. Készletre adott előleg | 24 | 24 |
| 2 | Bankkártyás utalás (ktg-et már el kellett számolnia) | 3. Bankszámla | 3. Egyéb követelések | 74 325 | 74 325 |
| 3a | Zöldség vásárlás | 2. Anyagok | 4. Rövid lej. köt. jelentős... | 100 000 | 100 000 |
| 3b | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Rövid lej. köt. jelentős... | 27 000 | 27 000 |
| 3c | Hús vásárlás | 2. Anyagok | 4. Szállítók | 125 000 | 125 000 |
| 3d | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 33 750 | 33 750 |
| 4a. | Végelszámolás lezárása (telek átvétele) | 1. Beruházás (1. Telek) | 8. Részesedésekből származó árfolyam veszt. | 35 000 | 35 000 |
| 4b. | Végelszámolás lezárása (részesedés törlés) | 8. Részesedésekből származó árfolyam veszt. | 1. Tartós rész. kapcsolt vállalkozásban | 50 000 | 50 000 |
| 5a. | Süßig marha beszerzés 8,5*362 | 2. Anyagok | 4. Külföldi szállítók | 3 077 | 3 077 |
| 5b. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Fizetendő áfa | 831 | 831 |
| 5c. | Szállítás | 2. Anyagok | 4. Belföldi szállítók | 123 | 123 |
| 5d. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Belföldi szállítók | 33,2 | 33,2 |
| 5c. | Előleg visszavezetése | 4. Szállítók | 2. Készletre ad. előleg | 1 440 | 1 440 |
| 5d. | ÁK 4*(360-362) | 4. Szállítók | 9. PMEB | 8 | 8 |
| 6. | Nincs könyvelés | | | | |
| 7. | Selejt (lásd analitika) | 8. Egyéb ráfordítások | 2. Anyagok | 640 | 640 |
| 8. | Hitelfolyósítás 90*362 | 3. Devizabetét | 4. Hiteltartozás | 32 580 | 32 580 |
| 9. | Kártérítés $8500*20\%*50\%=850$; $850*362$ | 4. Szállítók | 9. Egyéb bevételek | 307,7 | 307,7 |
| 10a. | Beruházási támogatás | 3. Pénzeszközök | 9. Egyéb bevételek | 40 000 | 40 000 |
| 10b. | Elhatárolás | 9. Egyéb bevételek | 4. Halasztott bevételek | 40 000 | 40 000 |
| 11a. | Konyhai gépek beszerzése | 1. Beruházások | 4. Szállítók | 95 000 | 95 000 |
| 11b. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 25 650 | 25 650 |
| 12 | Tao átvezetés | 4. Áfa pénzügyi elszámolása | 4. Társasági adó tartozás | 30 000 | 30 000 |
| 13a. | Váltó kibocsátása | 4. Szállítók | 4. Váltótartozás | 158 750 | 158 750 |
| 13b. | Kamat | 8. Fiz. kamatok | 4. Váltótartozás | 1 250 | 1 250 |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-------|---|---------------------------------|----------------------------|--------------|---------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 13c. | Kamat elhatárolás | 3. Ráfordítás AIE | 8. Fiz. kamatok | 1 250 | 1 250 |
| 14. | Állami támogatás (működésre) | 3. Bankszámla | 9. Egyéb bevételek | 5 000 | 5 000 |
| 15. | Szállító tartozás (8500-4000-850=3650, nincs AK, mert éppen azonos árfolyamon vannak) ☹ | 4. Külföldi szállítók | 3. Devizaszámla | 1 321,3 | 1321,3 |
| 16a. | Előleg | 3. Bankszámla | 4. Vevőktől kapott előleg | 21 000 | 21 000 |
| 16b. | Áfa | 3. Előleg áfa elszámolása | 4. Fizetendő áfa | 1 000 | 1 000 |
| 17a. | Zöldség felhasználás | 5. Anyagköltség | 2. Anyagok | 80 000 | 80 000 |
| 17b. | Hús felhasználás | 5. Anyagköltség | 2. Anyagok | 148 500 | 148 500 |
| 17c. | Süßmarha felhasználás | 5. Anyagköltség | 2. Anyagok | 1 280 | 1 230,8 |
| 17d. | Energiaszámla | 5. Anyagköltség | 4. Szállítók | 20 000 | 20 000 |
| 17e. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 5 400 | 5 400 |
| 17f. | Igénybevett szolgáltatások | 5. Igénybevett szolgáltatások | 4. Szállítók | 100 000 | 100 000 |
| 17g. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 27 000 | 27 000 |
| 17h. | Bérleti díj | 5. Igénybevett szolgáltatások | 4. Szállítók | 70 000 | 70 000 |
| 17i. | Áfa | 4. Előzetes áfa | 4. Szállítók | 18 900 | 18 900 |
| 17j. | Béreköltség | 5. Béreköltség | 4. Jövedelemelsz. szla | 250 000 | 250 000 |
| 17l. | Bérfelárak | 5. Bérfelárak | 4. Adó- és járuléktartozás | 42 500 | 42 500 |
| 17m. | Dolgozói levonások | 4. Jövedelemelsz. szla | 4. Adó- és járuléktartozás | 83 750 | 83 750 |
| 17n. | ÉCS (műszaki gépek) | 5. ÉCS leírás | 1. Műszaki gépek h. écsje | 50 000 | 50 000 |
| 17o. | ÉCS (egyéb gépek) | 5. ÉCS leírás | 1. Egyéb gépek h. écsje | 30 000 | 30 000 |
| 17p. | Időbeli elhatárolás | 3. Költségek AIE | 5. Igénybevett szolg. | 7 000 | 7 000 |
| 18. | Költség aktiválása | 1. Beruházások | 5. SEEAÉ | 7 510 | 7 510 |
| 19a1. | Devizás átértékelés | 3. Devizabetét | 9. PMEB | 690,8 | 690,8 |
| 19a2. | Hitel átértékelés (beruházáshoz kapcs.) | 1. Beruházások | 4. Hiteltartozás | 720 | 720 |
| 19b. | Hitel kamata 90*3%/12/2*370 ☹ | 1. Beruházások | 4. Egyéb röv. lej. köt. | 41,6 | 41,6 |
| 19c. | Váltó kamata 1250/6/3 ☹ | 8. Fizetett kamatok | 3. Ráfordítások AIE | 69,4 | 69,4 |

Minden tétel 1 pont (50 tétel van), az így ☹ jelölt tételeknél a mellékszámítás +1/2 pont. Összesen 53 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Készletanalitika

Zöldség analitikus nyilvántartás, 20X1. december

| Dátum | Szöveg | Mennyiség (kg) | | Egységár (eFt/kg) | Összeg (eFt) | |
|----------|----------------|----------------|----------|-------------------|--------------|----------|
| | | Változás | Egyenleg | | Változás | Egyenleg |
| XII.1 | Nyitó egyenleg | | 180 000 | 0,2 | | 36 000 |
| XII. 3. | Beszerzés | 500 000 | 680 000 | 0,2 | 100 000 | 136 000 |
| XII. 31. | Felhasználás | -400 000 | 280 000 | 0,2 | -80 000 | 56 000 |
| | | | | | | |

Hús analitikus nyilvántartás, 20X1. december

| Dátum | Szöveg | Mennyiség (kg) | | Egységár (eFt/kg) | Összeg (eFt) | |
|----------|----------------|----------------|----------|-------------------|--------------|----------|
| | | Változás | Egyenleg | | Változás | Egyenleg |
| XII.1 | Nyitó egyenleg | | 100 000 | 2,7 | | 270 000 |
| XII.3 | Beszerzés | 50 000 | 150 000 | 2,5 | 125 000 | 395 000 |
| XII. 31. | Felhasználás | -55 000 | 95 000 | 2,7 | -148 500 | 246 500 |
| | | | | | | |

Süßig marhahús analitikus nyilvántartás, 20X1. december

| Dátum | Szöveg | Mennyiség (kg) | | Egységár (eFt/kg) | Összeg (eFt) | |
|----------|-----------------------------|----------------|----------|-------------------|--------------|----------|
| | | Változás | Egyenleg | | Változás | Egyenleg |
| XII.1 | Nyitó egyenleg | | 0 | - | | 0 |
| XII.11. | Beszerzés + szállítási ktg. | 100 | 100 | 32 | 3 200 | 3 200 |
| XII.15. | Selejt | -20 | 80 | 32 | -640 | 2 560 |
| XII. 31. | Felhasználás | -40 | 40 | 32 | -1 280 | 1 280 |

Soronként 1 pont, összesen 7 pont, összesen legföljebb 60 pont

II. Szegedi Számtan Kft. feladat kidolgozása

II. SZSZ kidolgozása

I.

Egyértelműen hiányzó: lekötött tartalék. Egy lekötött tartalékra vezető tétel van, a saját üzletrész → 4 200 eFt.

Az eredménytartalékkal szemben kell felvenni, ami így:
 $2\,200\text{ (K)} - 4\,200 = 2\,000\text{ (T)}$ egyenleggel zár.

2 pont

Raktárravétel:

A nem rendezett költség számlák

| | |
|--------------------------------|---------------|
| Termelési költség | 635 600 |
| Raktárra véve | 620 000 |
| <hr/> | |
| <i>Nem rendezett egyenleg</i> | <i>15 600</i> |
| Ebből késztermék | 5 000 |
| Maradék: befejezetlen termelés | 10 600 |

Vagyis a következő tétel rögzítésére lesz szükség:

| | |
|----------------------------|--------|
| T 2. Késztermékek | 5 000 |
| T 2. Befejezetlen termelés | 10 600 |
| K 7. STK átvezetési számla | 15 600 |

2 pont

II.

Értékhelyesbítés

| Vagyoni elem | Könyv szerinti érték | Piaci érték | Különbözet | Megjegyzés |
|--------------------|----------------------|-------------|------------|------------|
| Vagyoni értékű jog | 15 000 | 24 000 | + 9 000 | |
| Műszaki gépek | 63 600 | 90 000 | + 26 400 | |
| Késztermékek | | | | Nem lehet |
| Saját részvények | | | | Nem lehet |
| | | | 35 400 | |

4 pont

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás, Szegedi Számtan Kft.
20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

| | | Előző év | Tárgyév |
|-------------|---|----------|----------------|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | | 900 000 |
| II. | Értékesítés közvetlen költségei | | 620 000 |
| III. | Értékesítés bruttó eredménye | | 280 000 |
| IV. | Értékesítés közvetett költségei [30 + 70] | | 100 000 |
| V. | Egyéb bevételek | | - |
| VI. | Egyéb ráfordítások | | - |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | | 180 000 |
| VII. | Pénzügyi műveletek bevételei | | 7 200 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | | 8 700 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | | -1 500 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | | 178 500 |
| X. | Adófizetési kötelezettség [(178 500 + 21 500) × 9%] | | 18 000 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY | | 160 500 |

Mellékszámítások:

**Minden nem összegző sor 0,5 pont (6 × 0,5), összesítésekre 1 pont, adószámolásra 2 pont:
6 pont**

Mérleg, Szegedi Számtan Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

| | | Előző év | Tárgyév |
|-----------|---|----------|----------------|
| A. | Befektetett eszközök | | 114 000 |
| A.I. | Immateriális javak | | 24 000 |
| A.II. | Tárgyi eszközök | | 90 000 |
| A.III. | Befektetett pénzügyi eszközök | | – |
| B. | Forgóeszközök | | 356 820 |
| B.I. | Készletek | | 15 600 |
| B.II. | Követelések | | 120 760 |
| B.III. | Értékpapírok | | 4 200 |
| B.IV. | Pénzeszközök | | 216 260 |
| C. | Aktív időbeli elhatárolások | | 3 000 |
| | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | | 473 820 |
| D. | Saját tőke | | 240 100 |
| D.I. | Jegyzett tőke | | 36 000 |
| D.II. | Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | | -2 000 |
| D.III. | Tőketartalék | | 8 000 |
| D.IV. | Eredménytartalék | | -2 000 |
| D.V. | Lekötött tartalék | | 4 200 |
| D.VI. | Értékelési tartalék | | 35 400 |
| D.VII. | Adózott eredmény | | 160 500 |
| E. | Céltartalékok | | 26 000 |
| F. | Kötelezettségek | | 199 560 |
| F.I. | Hátrasorolt kötelezettségek | | – |
| F.II. | Hosszú lejáratú kötelezettségek | | 48 000 |
| F.III. | Rövid lejáratú kötelezettségek | | 151 560 |
| G. | Passzív időbeli elhatárolások | | 4 080 |
| | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | | 473 820 |

Minden sorra 0,35 pont, összesen max. 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Osztalék maximuma:

| | |
|--|----------------|
| Adózott eredmény | 160 500 |
| Eredménytartalék | - 2 000 |
| <i>Osztalékfizetésre rendelkezésre áll</i> | <i>158 500</i> |
| Jegyzett, de... | -2 000 |
| Tőketartalék (max Jegyzett,de ...fedezéséig) | 8 000 |
| <i>Összes csökkentő</i> | <i>0</i> |
| Osztalékfizetési maximum | 158 500 |

2 pont

III. feladat kidolgozása:

Átalakuló társaságok vagyonmérleg tervezete

Soproni Sokk Kft. (jogelőd), 20X1. december 31.

(eFt)

| Vagyoni elemek | KSZÉ | Átértékelés | Jogelőd piaci értéken |
|--|------------------|----------------|--------------------------|
| Ingatlanok és kapcsolódó... | 2 000 000 | 3) 1 100 000 | 3 100 000 |
| Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 1 000 000 | 1) - 1 000 000 | 0 |
| Vevőkövetelések | 15 000 | | 15 000 |
| Pénzeszközök | 90 000 | | 90 000 |
| Eszközök összesen | 3 105 000 | | 3 205 000 |
| Jegyzett tőke | 3 000 | | 3 000 |
| Tőketartalék | 1 200 000 | 3) 1 100 000 | 2 300 000 |
| Eredménytartalék | 397 000 | 2) 400 000 | 797 000 |
| Értékelési tartalék (érték helyesbítésé) | 1 000 000 | 1) - 1 000 000 | 0 |
| Adózott eredmény | 400 000 | 2) - 400 000 | 0 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 105 000 | | 105 000 |
| Források összesen | 3 105 000 | | 3 205 000 |

Végrehajtandó lépések:

- 1) Érték helyesbítés kivezetése (nem lehet a vagyonmérleg tervezetben).
- 2) Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba.
- 3) Átértékelés tőketartalékkal szemben.

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete Soproni Sokk Zrt.
20X1. december 31.**

(eFt)

| Vagyoni elemek | Jogelőd piaci értéken | Különbözetek, Rendezések | Jogutód |
|--|-----------------------|--------------------------|------------------|
| Ingtatlanok és kapcsolódó... | 3 100 000 | | 3 100 000 |
| Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 0 | | 0 |
| Vevőkövetelések | 15 000 | | 15 000 |
| Pénzeszközök | 90 000 | | 90 000 |
| | | | |
| Eszközök összesen | 3 205 000 | | 3 205 000 |
| | | | |
| Jegyzett tőke | 3 000 | 6) 2 000 | 5 000 |
| Tőketartalék | 2 300 000 | 6) - 2 000 | 2 298 000 |
| Eredménytartalék | 797 000 | 4) -190 000; 5) -20 000 | 587 000 |
| Értékelési tartalék (érték helyesbítése) | 0 | | 0 |
| Adózott eredmény | 0 | | 0 |
| Lekötött tartalék | | 5) 20 000 | 20 000 |
| | | | |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 105 000 | 4) 190 000 | 295 000 |
| Források összesen | 3 205 000 | | 3 205 000 |

Végrehajtandó lépések:

- 4) Adóhatás felvétele kötelezettségként
- 5) Lekötött tartalék azonosítása és képzése várható veszteségre
- 6) Minimális jegyzett tőke (Zrt.: 5 000 eFt) miatti átrendezés

Pontozás:

Fejlécek helyes meghatározása 1,5-1,5 pont, módosító tételek meghatározása és helyes kezelése 6*1 pont, külön lekötött tartalék felvétele 1 pont. (Ha a módosításokat logikusan meghatározza, ne ragaszkodjunk a pontos megnevezéshez.)

Milyen dátummal/dátumokkal kell a tulajdonos Szombathelyi Szaltó Zrt-nek könyvelni?

A tulajdonos kizárólag a bejegyzés napját követő napon könyvel, vagyis 20X1. április 5-én.

Pontozás: 1 pont

**Napló,
Szombathelyi Szaltó Zrt.**

| Hív | Szöveg | Számla (és számlaosztály száma) | | Összeg (eFt) | |
|-----|-----------------------------|--|--|--------------|-----------|
| | | Tartozik | Követel | T | K |
| 1a | Értékhelyesbítés kivezetése | 4. ÉH értékelési tartaléka | 1. Részesedések értékhelyesbítése | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 1b. | Kivezetés | 9. Részesedésekből származóárfolyamnyereség | 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 721 800 | 721 800 |
| 1c. | Új részesedés felvétele | 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 9. Részesedésekből származóárfolyamnyereség | 1 746 000 | 1 746 000 |

Mellékszámítások:

Az új részesedés bekerülési értéke a végleges vagyonmérlegben szereplő jogelőd saját tőkéjének arányos része. Ez már értelemszerűen tartalmazza az adót is (hiszen azt a jogelőd vallja be/fizeti meg) $\rightarrow 2\,910\,000 \text{ eFt} * 60\% = 1\,746\,000$

Pontozás: 4 pont (mellékszámítással!)