

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-51/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama:

180 perc

A vizsga ideje:

2022. május 9. 08:00 óra

Segédeszköz:

nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

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**

Ssz.	Szöveg	Tartozik	Követel	T	K
1a.	Anyag beszerzése (3000 × 360)	2. Anyagok	4. Szállítók	1 080	1 080
1b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	291,6	291,6
1c.	Szállítási költség	2. Anyagok	4. Szállítók	120	120
1d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	32,4	32,4
2a.	Előleg utalása	3. Bankszámla	4. Vevőtől kapott előleg	10 160	10 160
2b.	Előleg áfa	3. Előleg elszámolási számla	4. Fizetendő áfa	2 160	2 160
3a.	Saját részvény bevonása	4. Jegyzett tőke	3. Saját részvény	10 000	10 000
3b.	Bevont részvényen különbözet	4. Eredménytartalék	3. Saját részvény	4 000	4 000
3c.	Értékvesztés kivezetése	3. Saját részvény ÉV	3. Saját részvény	3 000	3 000
3d.	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	14 000	14 000
4a.	Pénz átutalása	1. Tartós részesedés kapcs.	3. Devizabetét	5 917	5 917
4b.	STK apport - kivezetés	9. Egyéb bevételek	2. Késztermékek	3 600	3 600
4c.	STK apport - részesedés érték	1. Tartós részesedés kapcs.	9. Egyéb bevétel	4 000	4 000
4d.	Apport miatti korrekciós tétel	79. STK elszámolási számla	78. SEEÁÉ	3 600	3 600
5a.	Hitel átvállalás - hosszú	8. Egyéb ráfordítások	4. Hosszú lejáratú hitelek	5 000	5 000
5b.	Hitel átvállalás - rövid	8. Egyéb ráfordítások	4. Rövid lejáratú hitelek	5 000	5 000
5c.	Elhalasztás	3. Halasztott ráfordítások (AIE)	8. Egyéb ráfordítások	10 000	10 000
6a.	Hirdetés	6. Központi irányítás költsége	4. Szállítók	30 000	30 000
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
6c.	Másodlagos	5. Igénybevett szolg.	59. Költségnem ellenszla	30 000	30 000
6d.	Elhatárolás	3. Költségek AIE	6. Központi irányítás költsége	20 000	20 000
6e.	Másodlagos	59. Költségnem ellenszla	5. Igénybevett szolg.	20 000	20 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz.	Szöveg	Tartozik	Követel	T	K
7a.	Terven felüli leírás	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gépek halm. tf. écs	5 000	5 000
7b.	Térítés nélküli miatti korrekció	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevétel	5 000	5 000
8a.	Végelszámolás könyvelése	1. Telek	1. Értékpapír elszámolási szla	19 000	19 000
8b.	Végelszámolás könyvelése	3. Egyéb követelés	1. Értékpapír elszámolási szla	5 000	5 000
8c.	Végelszámolás könyvelése	1. Értékpapír elszámolási szla	1. Tartós részesedés kapcs. v.	17 000	17 000
8d.	Eredmény rendezése	1. Értékpapír elszámolási szla	9. Részedésekből származó bev.	7 000	7 000
8e.	Szűrés	4. Egyéb kötelezettségek	3. Egyéb követelések	5 000	5 000
9a.	Osztalék	3. Egyéb követelés	9. Kapott (j.) osztalék	5 000	5 000
10a.	Részesedés értékesítése	3. Értékpapír elsz. szla	3. Egyéb részesedések	20 000	20 000
10b.	Értékvesztés kivezetése	3. Egyéb részedése ÉV-je	3. Értékpapír elsz. szla	7 000	7 000
10c.	Kapott ellenérték	3. Egyéb követelés	3. Értékpapír elsz. szla	14 000	14 000
10d.	Eredményhatás	3. Értékpapír elsz. szla	9. PMEB	1 000	1 000
11a.	Költségfeladás	5 számla	6 számla		
		7. Taigiatelle termelése	2. Anyagok	45 000	30 000
		7. Fusili termelése	4. Szállítók	70 000	60 700
		7. Éttermi dalolás költsége	4. Jövedelemelszámolási szla	16 000	150 000
		6. Általános költségek	4. Adó- és járuléktartozás	62 000	19 500
		6. Központi irányítás költsége	1. Műszaki gépek halmozott écsje	98 000	15 400
			1. Egyéb gépek halmozott écsje	-	15 400
11b.	Másodlagos könyvelés	5. Anyagköltség	59. Költségnem ellenszla	30 000	30 000
		5. Igénybevett szolg.	59. Költségnem ellenszla	60 700	60 700
		5. Bérköltség	59. Költségnem ellenszla	150 000	150 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz.	Szöveg	Tartozik	Követel	T	K
		5. Bérjárulék	59. Költségnem ellenszla	19 500	19 500
		5. ÉCS leírás	59. Költségnem ellenszla	30 800	30 800
11c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	16 389	16 389
11d.	Levonás	4. Jövedelemelszámolási szla	4. Adó- és járuléktartozás	50 250	50 250
11e.	Megtérülés	2. Hulladékok (anyagok)	6. Központi irányítás költsége	600	600
	Megtérülés, másodlagos	59. Költségnem ellenszla	5. Anyagköltség	600	600
11f.	Térítés nélküli miatti korrekció	4. Halasztott bevételek	9. Egyéb bevétel	300	300
12a.	Felosztás	7. Taigiatelle termelése	6. Általános költségek	14 880	14 880
12b.	Felosztás	7. Fusili termelése	6. Általános költségek	22 320	22 320
12c.	Befejezetlen raktárra vétele	2. Befejezetlen termelés (T)	7. Taigiatelle termelése	5 000	5 000
12d.		2. Befejezetlen termelés (F)	7. Fusili termelése	10 000	10 000
13a.	Raktárravétel Taigiatelle	2. Késztermék (T)	79. STK elszámolási számla*	54 880	54 880
13b.	Raktárravétel Fusili	2. Késztermék (F)	79. STK elszámolási számla*	82 320	82 320
14a.	Szolgáltatás kiszámlázás	8. Értékesítés elsz. közv. önk.	77. Szolgáltatás átvezetése	16 000	16 000
14b.	Számlázás	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árbevétele	26 000	26 000
14c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	7 020	7 020
14d.	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	31 369	31 369
14e.	Skontó (max 3%)	8. PMER	3. Vevők	991	991
14f.	Elengedett követelés (3% fölött)	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	660	660
15a.	Értékesítés külföldre	8. Értékesítés elsz. közv. önkgt.	2. Késztermékek (T)	30 000	30 000
15b.	Számla (100 000 × 365)	3. Külföldi vevő	9. Export ért. árbevétele	36 500	36 500
16a.	Közvetett költségek átvezetése (általános)	8. Egyéb általános kgt. (ráf)	69. Közvetett költség átvezetése	24 800	24 800
16b.	Közvetett költségek átvezetése (KIR)	8. Központi irányítás kgt. (ráf)	69. Közvetett költség átvezetése	107 400	107 400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz.	Szöveg	Tartozik	Követel	T	K
17a.	Behajthatatlan követelés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	10 000	10 000
17b.	Kétes követelésre ÉV	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők ÉV	6 000	6 000
18a.	Késztermék értékvesztés	8. Egyéb ráfordítások	2. Készletek ÉV	4 000	4 000
18b.	Korrektációs tétel	79. STK elsz szála	78. SEEÁÉ	4 000	4 000
19a.	Utalás	4. Rövid lejáratú hitelek	3. Bankszámla	5 000	5 000
19b.	Halasztás feloldása	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott ráfordítások (AIE)	5 000	5 000
19c.	Átsorolás	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	5 000	5 000
19d.	Kamat	8. Fizetett kamatok	3. Bankszámla	2 000	2 000
20a.	Vevő átértékelés $100 \text{ eEUR} \times (370-365)$	3. Külföldi vevő	9. PMEB	500	500
20b.	Szállító átértékelés $3 \text{ eEUR} \times (370-360)$	9. PMEB	4. Külföldi szállítók	30	30

Minden tétel 1 pont, kivéve a 11. pont, ahol minden tétel ½ pontot ér. *A könyveléseket megoldhatja a hallgató elszámolási számla nélkül is (természetesen teljes pontot kap akkor is). Legföljebb 65 pont.

II. feladat:

A pénzügyi kimutatásrészek összeállítása előtt el kell végezni egy-két zárlati teendőt. Ezt elvégezhetette sokféle módon a Jelölt. Minden megoldást el kell fogadni. Itt könyvelési tételekkel szemléltetjük a megoldandó feladatokat, vélhetően a Jelöltek többsége is így oldja meg a feladatot.

1. Lekötött tartalék (alapítás és saját üzletrész) $(84\,000 - 16\,800) + 35\,280$

T 4. Eredménytartalék	102 480	
K 4. Lekötött tartalék		102 480

2 pont**2. Irodaház költségek aktiválása**

T 1. Befejezetlen beruházások	1 200 000	
K 5. SEEÁÉ		1 200 000

2 pont**Társasági adó kiszámítása:**

5-9 számlák egyenlege (SEEÁÉ után):	2 588 360
<u>Adóalap korrekciók</u>	<u>111 640</u>
Adóalap	2 700 000
9%-os tao:	243 000

4 pont**3. Tao könyvelése**

T 8. Társasági adó	243 000	
K 4. Társasági adó kötelezettség		243 000

1 pont

**Mérlegrészletek,
Marshall Kft.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

TÁRGYI ESZKÖZÖK

			20X1. 12. 31.
A.II.	Tárgyi eszközök		2 837 424
A.II.1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0
A.II.2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		534 240
A.II.3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		0
A.II.4.	Tenyészállatok		0
A.II.5.	Beruházások, felújítások		2 231 184
A.II.6.	Beruházásokra adott előlegek		72 000
A.II.7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		0

2 pont

SAJÁT TŐKE

			20X1. 12. 31.
D.	Saját tőke		2 716 640
D.I.	Jegyzett tőke		302 400
D.I.a.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		30 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-16 800
D.III.	Tőketartalék		67 200
D.IV.	Eredménytartalék		-84 000
D.V.	Lekötött tartalék		102 480
D.VI.	Értékelési tartalék		0
D.VI.1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka		0
D.VI.2.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0
D.VII.	Adózott eredmény		2 345 360

5 pont

Maximális osztalék

Forrása:

Eredménytartalék	-84 000
Adózott eredmény	2 345 360
	2 261 360

Korlát:

Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-16 800
Tőketartalék fedezhető ebből*	16 800
	0

Osztalékfizetés maximuma **2 261 360**

* Ha ezt nem vizsgálja, akkor le kell vonni egy pontot.

4 pont

III. Feladat**Napló a végelszámolás lezárásához**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Átértékelés piaci értékre	1. Telek	9. Egyéb bevételek	4 000	4 000
	Végelszámoló díja	5. Igénybevett...	4. Szállítók	1 000	1 000
	Eredmény rendezése*	5-8-9. Eredmény átv.	4. Adózott eredmény	3 000	3 000
	Áfa telekre	3. Egyéb követelés	4. Fizetendő áfa	1 620	1 620

*Ha nem könyveli, DE a mérlegben rendezi, akkor adjuk meg az erre a tételre vonatkozó pontot.

4 pont

Végelszámolást lezáró mérleg:

Végelszámolást lezáró mérleg
Méregzőld Kft., 2022. május 9.

		Tárgyév
A.	Befektetett eszközök	6 000
A.I.	Immateriális javak	
A.II.	Tárgyi eszközök [piaci értéken]	6 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	
B.	Forgóeszközök	16 620
B.I.	Készletek	
B.II.	Követelések [vevő + áfa]	6 620
B.III.	Értékpapírok	
B.IV.	Pénzeszközök [változatlan]	10 000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	22 620
D.	Saját tőke	16 000
D.I.	Jegyzett tőke [változatlan]	20 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	
D.III.	Tőketartalék	
D.IV.	Eredménytartalék [változatlan]	- 6 000
D.V.	Lekötött tartalék	
D.VI.	Értékelési tartalék	
D.VII.	Adózott eredmény [kezdeti + átértékelés + végelsz. díja]	2 000
E.	Céltartalékok	
F.	Kötelezettségek	6 620
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [hitel + áfa + végelsz. díja]	6 620
G.	Passzív időbeli elhatárolások	
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	22 620

Pontozás: Minőségtől függően maximálisan 5 pont (minden jó [nem összegfokozat] kb. 0,72 pont).

Vagyongelosztási javaslat:

Saját tőke az ártértékelés és zárások után: $16\,000/2 = 8\,000$ eFt jut mindkét tulajdonosnak.

Terhek rendezése:		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	NAV Áfa tartozás	1 620
	Hiteltartozás	4 000
	Szállítói tartozás	1 000
	<i>Összesen:</i>	<i>6 620</i>
T1 tulajdonosnak kiosztás		
	Telek	6 000
	Egyéb követelés (áfa miatt)	1 620
	Pénzeszközök	380
	<i>Összesen:</i>	<i>8 000</i>
T2 tulajdonosnak kiosztás		
	Vevők	5 000
	Pénzeszközök	3 000
	<i>Összesen:</i>	<i>8 000</i>
Mindösszesen:		<u>22 620</u>

Pontozás: Maximálisan 6 pont, minden helyesen elhelyezett (nem összegfokozat) tétel 0,75 pont.

A pontozás során minden olyan megoldást, amely felismerte, hogy a

- **vagyon**
- **piaci értéken vett**
- **nevesített felosztása**

a feladat, értékelendő, ha a tartalmi elemek szerepelnek benne. A fenti formátum egy javasolt forma, azt nem kellett követni.