

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 31/4-110/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. október 3. 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. október 3. 08:00 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2022. október**

## **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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. feladat kidolgozása:**

**Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1a	Megsemmisült anyag	8. Egyéb ráfordítás	2. Anyag elszámoló áron	4 000	4 000
1b	Árkülönbözet elszámolása	8. Egyéb ráfordítás	2. Anyag ÁK	400	400
2a.	Pénzbetét	3. Egyéb követelés	3. Bankszámla	2 000	2 000
2b.	Gép kivezetése	8. Egyéb ráfordítás	1. Műszaki gép	40 000	40 000
2c.	ÉCS kivezetése	1. Műszaki gép h. ÉCS	8. Egyéb ráfordítások	15 000	15 000
2d.	Apport - be nem jegyzett részesedés	3. Egyéb követelés	8. Egyéb ráfordítások	20 000	20 000
3a.	Anyag beszerzés	2. Anyagok ÁK	4. Külföldi szállítók	11 800	11 800
3b.	Elszámoló áron számított anyag	2. Anyagok elszámoló áron	2. Anyagok ÁK	10 000	10 000
3c.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	3 186	3 186
3d.	Szállítási költség	2. Anyagok ÁK	3. Pénztár	520	520
3e.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	140,4	140,4
4a.	Cég bejegyzése	1. Tartós jelentős tul. részesedés	3. Egyéb követelés	22 000	22 000
4b.	Átvállalt tartozás	8. Egyéb ráfordítás	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	1 000	1 000
4c	Eredményhatás halasztása	3. Halasztott ráfordítások	8. Egyéb ráfordítások	1 000	1 000
5a.	SzerencseSzirén értékesítés	3. Vevők	9. BÉNA	63 500	63 500
5b.	Áfa	9. BÉNA	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500
5c.	Készlet kivezetés	8. Értékesítés elsz. közv. önkgt.	2. SzerencseSzirén elszámoló áron	63 500	63 500
5d.	Különbözet elszámolása	2. SzSz KÉK.	8. Értékesítés elsz. közv. önkgt.	25 400	25 400
5e.	PechPanda értékesítés	3. Vevők	9. BÉNA	5 080	5 080
5f.	Áfa	9. BÉNA	4. Fizetendő áfa	1 080	1 080
5g.	Kivezetett készlet	8. Értékesítés elsz. közv. önkgt.	2. Panda elszámoló áron	5 080	5 080
5h.	Különbözet elszámolása	2. Panda KÉK	8. Értékesítés elsz. közv. önkgt.	1 524	1 524

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
6a.	Gép beszerzés	1. Beruházások	4. Külföldi szállítók	40 000	40 000
6b1.	Vám	1. Beruházások	4. VPOP	1 000	1 000
6b2.	Import áfa	4. Előzetes áfa	4. VPOP	11 070	11 070
6b3.	Rendezés letéti számláról	4. VPOP	3/4. Letéti számla	12 070	12 070
6c.	Telepítés	1. Beruházások	4. Szállítók	2 000	2 000
6d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540
6e.	Biztosítás	3. Független számla	3. Bankszámla	3 600	3 600
7a.	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	4 877	4 877
7b.	Skontó	8. PMER	3. Vevők	152	152
7c.	Elengedett követelés	8. Egyéb ráfordítás	3. Vevők	51	51
8a.	Részesedés kivezetése	9. Részesedésekből sz. nyer	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	40 000	40 000
8b.	Ingatlan átvétele	1. Beruházások	9. Részesedésekből sz. nyer	77 000	77 000
8c.	Értékhelyesbítés	4. Értékelési tart - éh	1. Bef. püi. eszk. értékhelyesbítése	30 000	30 000
9a.	Gép vételár kifizetése forint számláról	4. Külföldi szállítók	3. Bankszámla	41 700	41 700
9b.	Árfolyamkülönbözet	1. Beruházások	4. Külföldi szállítók	1 700	1 700
10a.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	40 000	40 000
10b.	Szja átvezetése	4. Tao tartozás	4. Szja tartozás	10 000	10 000
11a.	Biztosítás - beruházásra	1. Beruházások	3. Független számla	150	150
11b.	Biztosítás - eredményre	6. Központi irányítási költségek	3. Független számla	3 450	3 450
11c.	Másodlagos elszámolás	5. Egyéb szolgáltatások költsége	5. Költségnem ellenszámla	3 450	3 450
11a.	Üzembe helyezés	1. Műszaki gépek	1. Beruházások	44 850	44 850
12.	Befejezetlen termelés rendezése	7. SzerencseSzirén termelése	2. Befejezetlen termelés	5 000	5 000
	Költségfeladás	<i>5 számla</i>	<i>7 számla</i>		
		7. SzerencseSzirén termelése	2. Anyagok elszámoló áron	186 600	50 000
		7. PechPanda termelése	2. Anyagok ÁK	338 400	6 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
		6. Üzemi költségek	4. Szállítók	406 500	250 000
		6. Forgalmazási költségek	4. Jövedelemelszámolási szla	11 300	400 000
		6. Központi irányítási költségek	4. Adó- és járuléktartozás	165 200	52 000
			1. Műszaki gépek écsje		175 000
			1. Egyéb gépek écsje		175 000
	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	67 500	67 500
	Bérből levonások	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és járuléktartozás	134 000	134 000
	Másodlagos elszámolás	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszámla	56 000	56 000
		5. Igénybevett szolgáltatások	5. Költségnem ellenszámla	250 000	250 000
		5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszámla	400 000	400 000
		5. Bérjárulék	5. Költségnem ellenszámla	52 000	52 000
		5. ÉCS leírás	5. Költségnem ellenszámla	350 000	350 000
13.	Költségfelosztás	7. SzerencseSzirén termelése	6. Üzemi költségek	100 000	100 000
13.	Költségfelosztás	7. PechPanda termelése	6. Üzemi költségek	100 000	100 000
14.	Befejezetlen termelés raktárravétele	2. Befejezetlen termelés SzSz	7. SzerencseSzirén termelése	31 600	31 600
	Befejezetlen termelés raktárravétele	2. Befejezetlen termelés PP	7. PechPanda termelése	8 400	8 400
15.	Raktárravétel	2. SzerencseSzirén KT elsz. áron	79. Raktárravétel - SzSz	400 000	400 000
		79. Raktárravétel -SzSz	2. SzerencseSzirén KÉK	140 000	140 000
		2. PechPanda KT elsz. áron	79. Raktárravétel - PP	600 000	600 000
		79. Raktárravétel-PP	2. PechPanda KÉK	170 000	170 000
16.	Átvállalt kifizetése	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	3. Bankszámla	500	500
		8. Egyéb ráfordítás	3. Halasztott ráfordítás	500	500

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Fontosabb számítások:

Anyagok árkülönbözete (dec 1.):  $\frac{6000}{60000} = 10\%$  Anyagok árkülönbözete (dec 22):  $\frac{7920}{66000} = 12\%$

SzerencseSzirén készletérték különözete:  $\frac{-50800}{127000} = 40\%$

PechPanda készletérték különözete:  $\frac{-15240}{50800} \approx 30\%$

**Összesen 68 tétel van, minden tétel 1 pont. → 68 pont, de ha valaki 65 pontnál többet ért el, akkor 65 pont. A pontszám a mellékszámítást is tartalmazza.**

**II. Zsugori kidolgozása****II/1..**

Egyértelműen hiányzó: lekötött tartalék.

Számítása:

Alapítás átszervezés aktivált értéke	54 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	405 000
Saját részvény, üzletrész	204 000
<b>Lekötött tartalék</b>	<b>663 000</b>

Az eredménytartalékkal szemben kell felvenni, ami így:  
183 000 (K) – 663 000 = 480 000 (T) egyenleggel zár.

**3 pont**

**II/2.****Értékhelyesbítés**

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Különbözet	Megjegyzés
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	405 000	600 000	N/A	NEM lehet
Szellemi termékek	60 000	90 000	+30 000	
Telek	472 200	640 000	+167 800	
Egyéb berendezések	300 000	304 000	N/A	Nem jelentős
Beruházások	18 000	48 000	N/A	NEM lehet
Egyéb tartós részesedések	240 000	300 000	+60 000	
Saját részvények	204 000	280 000	N/A	NEM lehet
			257 800	

**2 pont**

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás, Zsugori Zrt.  
2021. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		5 508 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		0
III.	Egyéb bevételek		198 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		2 634 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		1 170 000
VI.	Értékcsökkenési leírás		159 000
VII.	Egyéb ráfordítások		304 200
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>		<b>1 438 800</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		30 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		354 000
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		<b>-324 000</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>1 114 800</b>
X.	Adófizetési kötelezettség		210 000
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>904 800</b>

**Minden nem összegző sor 0,4 pont (10 × 0,4), összesítésekre 1 pont: 5 pont**



**Mérleg, Zsugori Zrt.**  
**2021. december 31. napján (adatok eFt-ban)**

		Előző év	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>		<b>2 233 000</b>
A.I.	Immateriális javak		549 000
A.II.	Tárgyi eszközök		1 384 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		300 000
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>		<b>2 433 900</b>
B.I.	Készletek		818 000
B.II.	Követelések		580 200
B.III.	Értékpapírok		204 000
B.IV.	Pénzeszközök		831 700
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>130 500</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>4 797 400</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>		<b>3 055 600</b>
D.I.	Jegyzett tőke		600 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-90 000
D.III.	Tőketartalék		1 200 000
D.IV.	Eredménytartalék		-480 000
D.V.	Lekötött tartalék		663 000
D.VI.	Értékelési tartalék		257 800
D.VII.	Adózott eredmény		904 800
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>		<b>114 000</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>		<b>949 800</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		252 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		697 800
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>678 000</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>4 797 400</b>

**Minden nem összegző sor 0,35 pont (20 × 0,35), összesítésekre 1 pont: 8 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Osztalék maximuma:

Adózott eredmény	904 800
Eredménytartalék	-480 000
Jegyzett, de...	-90 000
Tőketartalék (max Jegyzett, de ... fedezéséig)	90 000
<b>Osztalékfizetési maximum</b>	<b>424 800</b>

**2 pont**

## III. Feladat

## Napló a végelszámolás lezárásához

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Átértékelés piaci értékre	2. Készletek	9. Egyéb bevételek	1 000	1 000
	Végelszámoló díja	5. Igénybevett. szolg	4. Szállítók	2 000	2 000
	Céltartalék feloldása*	4. Céltartalék	9. Egyéb bevétel	1 000	1 000
	Kötelezettségre átvezetés	5. Igénybevett szolg.	4. Egyéb rövid lejáratú köt.	1 500	1 500
	Eredmény rendezése**	5-8-9. Eredmény átv.	4. Adózott eredmény	1 500	1 500
	Áfa telekre	3. Egyéb követelés	4. Fizetendő áfa	1 350	1 350

\* Aki céltartalékot korigál (és nem kötelezettséget jelenít meg), azt is fogadjuk el teljes értékű megoldásként.

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

**4 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Végelszámolást lezáró mérleg:

Végelszámolást lezáró mérleg  
Estve Világítóipari Kft., 2022. október 3.

		Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>0</b>
A.I.	Immateriális javak	
A.II.	Tárgyi eszközök	
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>26 350</b>
B.I.	Készletek [piaci értéken]	5 000
B.II.	Követelések [vevő + áfa]	11 350
B.III.	Értékpapírok	
B.IV.	Pénzeszközök [változatlan]	20 000
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>36 350</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>24 500</b>
D.I.	Jegyzett tőke [változatlan]	40 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	
D.III.	Tőketartalék	
D.IV.	Eredménytartalék [változatlan]	-12 000
D.V.	Lekötött tartalék	
D.VI.	Értékelési tartalék	
D.VII.	Adózott eredmény [kezdeti + átértékelés + végelsz díja + ct vált]	- 3 500
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>11 850</b>
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek [hitel + áfa + végelsz. díja]	11 850
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>36 360</b>

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Vagyonfelosztási javaslat:**

Saját tőke az átértékelés és zárások után:  $24\,500/2 = 12\,250$  eFt jut mindkét tulajdonosnak.

<b>Terhek rendezése:</b>		
<i>Pénzeszközökből</i>		
	NAV Áfa tartozás	1 350
	Hiteltartozás	7 000
	Szállítói tartozás	2 000
	Garancia megváltás	1 500
	<i>Összesen:</i>	<i>11 850</i>
<b>E2 tulajdonosnak kiosztás</b>		
	Készlet	5 000
	Egyéb követelés (áfa miatt)	1 350
	Pénzeszközök	5 900
	<i>Összesen:</i>	<i>12 250</i>
<b>E1 tulajdonosnak kiosztás</b>		
	Vevők	10 000
	Pénzeszközök	2 250
	<i>Összesen:</i>	<i>12 250</i>
<b>Mindösszesen:</b>		<b><u>22 620</u></b>

**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.**

**Összesen**

**15 pont**