

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám: 31/4-129/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2022. november 7. 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. november 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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 (The End Kft.):**Napló, 20X1. december**

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Beruházásra adott előleg 76 200 / 1,27	1.(3.) Beruházásra adott előleg	3. Bankszámla	60 000	60 000
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Bankszámla	16 200	16 200
2a.	Szórólap	2. Anyagok	4. Szállítók	5 000	5 000
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 350	1 350
3a.	Visszaírás 6 400 * 85%	3. Vevők értékvesztése	9. Egyéb bevételek	5 440	5 440
3b.	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	6 400	6 400
3c.	Behajtási díj	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Költségek PIE	640	640
4.	Fizetési előleg	3. Egyéb követelések	3. Bankszámla	800	800
5.	Kiválás	4. Kiválás technikai számla	1. Gép bruttó értéke	170 000	170 000
		1. Gép halmozott écs	4. Kiválás technikai számla	130 000	130 000
		4. Kiválás technikai számla	1/3. Adott kölcsönök	60 000	60 000
		4. Jegyzett tőke	4. Kiválás technikai számla	20 000	20 000
		4. Eredménytartalék	4. Kiválás technikai számla	80 000	80 000
6.	Szolgáltatás 100 eD * 314 (D=dénár) ♥	3. Külföldi vevő	9. Export ért. nettó ár	31 400	31 400
7a.	Közvetített szolgáltatás 72 eD * 320	8. Közvetített szolgáltatás	4. Külföldi szállító	23 040	23 040
7b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	6 221	6 221
8a.	Minőségbiztosítási rendszer	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	24 000	24 000
8b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	6 480	6 480
8c.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	24 000	24 000
9a.	Kiállított váltó – kiváltott ellenérték	4. Szállítók	4. Váltótartozás	30 480	30 480
9b.	Váltó kamata 31 680 – 30 480 ♥	8. Fizetett kamat	4. Váltótartozás	1 200	1 200
9c.	Váltókamat elhatárolása ¹	3. Ráfordítások AIE	8. Fizetett kamatok	1 200	1 200
10a.	Gépbeszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	20 000	20 000
10b.	Áfa levonható rész	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 240	3 240
10c.	Áfa nem levonható rész	8. Egyéb ráfordítások	4. Szállítók	2 160	2 160
10d.	Jogi szolgáltatások	8. Egyéb ráfordítások	4. Szállítók	4 648	4 648
10e.	Áfa 1080 * 40%	4. Előzetes áfa	4. Szállító	432	432

¹ Ha csak év végén kezeli (de ott 1 100 eFt) a tételt az is jó.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
11a.	Fizetés 90 eD * 322 ♥	3. Devizabetét	3. Külföldi vevő	28 980	28 980
11b.	Árfolyamkülönbözet 90 eD * (322-314) ♥	3. Külföldi vevő	9. PMEB	720	720
11c.	Engedmény 6 eD * 314 ♥	9. Export ért. nettó árb.	3. Külföldi vevő	1 884	1 884
12a.	Áfa elszámolása	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	34 000	34 000
12b.	Tao feltöltés	4. Társasági adó köt.	3. Bankszámla	22 000	22 000
13a.	Államkötvény beszerzés	1. Tartós hv. mt. értékpapír	3. Bankszámla	9 400	9 400
13b.	Felgyült kamat 10000 * 5% * ½ ♥	9. Bef. püi eszközök kamatai	1. Tartós hv. mt. értékpapír	250	250
14a.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	1. Egyéb ber. bruttó é.	32 000	32 000
14b.	Selejt – halmozott écs	1. Egyéb ber. halm. écs	8. Egyéb ráfordítások	28 000	28 000
14e.	Haszonanyag ²	2. Hulladékok	8. Egyéb ráfordítások	400	400
15a.	Saját papírok beszerzése	3. Saját üzletrész	3. Bankszámla	36 000	36 000
15b.	Lekötés	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	36 000	36 000
16a.	Felújítás	1. Felújítások	4. Szállítók	120 000	120 000
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	32 400	32 400
16c.	Előleg	4. Szállítók	1.(3.) Beruházásra a. előleg	60 000	60 000
16d.	Előleg áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	16 200	16 200
16e.	Skontó	4. Szállítók	9. PMEB	1 140	1 140
16f.	Utalás	4. Szállítók	3. Bankszámla	75 060	75 060
16e	Aktiválás	1. Ingatlanok...	1. Felújítások	120 000	120 000
17a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. számla	60 000	60 000
17b.	Járulék (céget terhelő)	5. Bérjárulék	4. Járulék- és adótartozás	7 800	7 800
17c.	Adó és adó (levont)	4. Jövedelemelsz számla	4. Járulék- és adótartozás	20 100	20 100
17d.	Ovi hozzájárulás	5. Személyi jell e. kif.	3. Bankszámla	1 000	1 000
17e.	Bérlelőleg levonása	4. Jövedelemelsz számla	3. Egyéb követelés	400	400
18a1.	ÉCS alapítás 24 000 / 5 / 12 * 0,5	5. ÉCS leírás	1. Alapítás... écs	200	200
18a2.	Lekötött tartalék feloldása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	200	200
18b1	Váltó kamata 1200/6* ½	8. Fizetett kamatok	3. Ráfordítások AIE	100	100
18b2	Kötvény kamata 10 000 * 5 % / 12 *6,33 ♥	3. Bev AIE	9. Kapott, járó kamat	263,75	263,75
18b3.	Elhatárolt nyereség 850/4,5/360*10 ♥	3. Bev AIE	9. PMEB	5	5

² Lehet más számlakapcsolattal is.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
18b4.	Fejlesztési tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	20 000	20 000

Összesen 57 sor (kb. tétel) van, minden sor 1 pont, az így jelölt mellékszámítások pedig +1 pont: ♥. A többi mellékszítást az adott könyvelési tétel pontszáma tartalmazza (nem jár rá külön). Utóbbiaknál ha rossz a mellékszámítás, de jó a könyvelés, fél pont adható. Ha más számlaösszefüggést használ a Jelölt és az helyes, a megfelelő pontot – természetesen – megkapja, ha részben helyes a megoldása a más összefüggés miatt, részpont adható, azonban helytelen könyvelési tételre nem jár pont vagy részpont. A részpontot a cenzornak indokolnia kell.

II. feladat: Conclude Construction Zrt.

Eredmény összefoglalása (ezt a könyvelés után lehet megcsinálni):

Év	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény
20X1	9 600	8 640	960
20X2	40 800	38 400	2 400
20X3	14 880	32 640	-17 760
Összesen	65 280	79 680	-14 400

3 pont

Napló, 20X1. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költségek felmerülése	7. Útépítés költsége	1-4. Eszközök-Források	8 640	8 640
2	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár. b.	11 200	11 200
3	Utalás	3. Bankszámla	3. Vevők	6 400	6 400
4	Bevétel rendezése	9. Értékesítés nettó ár. b.	4. Bevételek PIE	1 600	1 600
5	Költség átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Útépítés költsége	8 640	8 640

Készültségi fok az első évben: $8\,640/72\,000 = 12\%$;

Elszámolandó bevétel: $12\% \cdot 80\,000 = 9\,600$

Bevétel módosítás $9\,600 - 11\,200 = 1\,600$ (többlet elszámolt bevétel) → PIE

Eredmény: $(11\,200 - 1\,600) - 8\,640 = 960$

Könyvelési tételenként 1 pont, összesen 5 pont.

Napló, 20X2. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Gép beszerzése*	1. Beruházás	1-4. Eszközök/források	6 400	6 400
2	Költség [41 600 – 6 400] + 6 400/2	7. Útépítés költsége	1-4. Eszközök/források	38 400	38 400
3	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár.	32 000	32 000
4	Vevő fizet	3. Bankszámla	3. Vevő	28 000	28 000
5	Bevétel helyesbítés – I.	4. Bevételek PIE	9. Értékesítés nettó ár.	1 600	1 600
6	Bevétel helyesbítés – II.	3. Bevételek AIE	9. Értékesítés nettó ár.	7 200	7 200
7	Ráfordítás átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Útépítés költsége	38 400	38 400

*Ha nem könyveli, ne büntessük

Készültségi fok a második évben: $\frac{8640+38400}{72000+6400} = \frac{47040}{78400} = 60\%$;

Elszámolandó bevétel összesen: $60\% * 84\,000 = 50\,400$;

Még elszámolandó bevétel: $50\,400 - 9\,600 = 40\,800$ eFt

Bevétel módosítás: $40\,800 - 32\,000 = 8\,800$ (ami PIE feloldás és AIE képzés)

Eredmény: $(32\,000 + 1\,600 + 7\,200) - 38\,400 = 2\,400$

Könyvelési tételenként 1 pont, 6 pont (gép beszerzés nélkül, ha valaki lekönyveli + 1 pont).

Napló, 20X3. üzleti év

Hív	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (MFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1	Költség	7. Útépítés költsége	1-4. Eszközök/források	29 760	29 760
2	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár	20 000	20 000
3	Vevő fizet	3. Bankszámla	3. Vevő	24 000	24 000
4	Bevétel helyesbítés	9. Értékesítés nettó ár	3. Bevételek AIE	5 120	5 120
5	Ráfordítás átvezetése	8. Értékesítés közv. ráf.	7. Útépítés költsége	29 760	29 760
6	Céltartalék képzése veszteségre	8 Egyéb ráfordítások	4. Céltartalékok v. köt.	2 880	2 880

Készültségi fok a harmadik évben: $\frac{8640+38400+29760}{96000} = 80\%$

Elszámolandó bevétel összesen: $80\% * (84\,000 - 2\,400) = 65\,280$;

Még elszámolandó bevétel: $65\,280 - 50\,400 = 14\,880$ eFt

Bevétel módosítás: $14\,880 - 20\,000 = 5\,120$ (ami AIE feloldás)

Eredmény: $(20\,000 - 5\,120) - 29\,760 = -14\,880$

Eddig elszámolt teljes eredmény: $960 + 2400 - 14\,880 = -11\,520$

Projekt eredmény: $81\,600 - 96\,000 = -14\,400$, még hiányzó (elszámolandó) veszteség: 2 880.

Könyvelési tételenként 1 pont, 6 pont.

Maximum: 20 pont.

III. feladat kidolgozása:

Hibajavítás könyvelése:

Hiv	Szöveg	Számla (számlaosztály száma és neve)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Hiányzó értékesítés – árbevétel	3. Pénztár	9. Belf. ért. nettó árb.	40 000	40 000
	Hiányzó áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	10 800	10 800
	Hiány „törlése”	2. Áruk	8. Egyéb ráfordítások	21 000	21 000
	Hiányzó értékesítés – ELÁBÉ	8. ELÁBÉ	2. Áruk	21 000	21 000
	Adóhiány (tao)	8. Társasági adó ráf.	4. Tao tartozás	3 600	3 600
	Jogkövetkezmény – bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Adóbírság miatti tart.	7 200	7 200
	Jogkövetkezmény – pótlék	8. Egyéb ráfordítások	4. Kés. pótlék miatti tart.	400	400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Eredménykimutatás, Black Finito Zrt.
2021. üzleti év.

adatok ezer forintban

		2020. év	Ellenőrzés önell. hatása	2021. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele		+40 000	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
III.	Egyéb bevételek			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		+21 000	
V.	Személyi jellegű ráfordítások			
VI.	Értékcsökkenési leírás			
VII.	Egyéb ráfordítások		-21 000	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		+40 000	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE			
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		+40 000	
X.	Adófizetési kötelezettség		+3 600	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		+36 400	

**Mérleg, Black Finito Zrt.
2021. december 31. (eFt)**

		2020.12.31.	Ellenőrzés/ önell. hatása	2021.12.31.
A.	Befektetett eszközök			
A.I.	Immateriális javak			
A.II.	Tárgyi eszközök			
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
B.	Forgóeszközök			
B.I.	Készletek		0	
B.II.	Követelések			
B.III.	Értékpapírok			
B.IV.	Pénzeszközök		+ 50 800	
C.	Aktív időbeli elhatárolások			
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		+50 800	
D.	Saját tőke		+36 800	
D.I.	Jegyzett tőke			
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
D.III.	Tőketartalék			
D.IV.	Eredménytartalék		+36 400	
D.V.	Lekötött tartalék			
D.VI.	Értékelési tartalék			
D.VII.	Adózott eredmény			
E.	Céltartalékok			
F.	Kötelezettségek		+14 400	
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		+ 14 400	
G.	Passzív időbeli elhatárolások		+50 800	
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN			

Pontozás:

Könyvelés (tételenként 1 pont)	7 pont
Fejlécek	1 pont
Eredménykimutatás középső oszlop	4 pont
Mérleg középső oszlop	3 pont
Összesen	15 pont

Aki nem jól különíti el az előző éves és a tárgyévi számlákat a könyvelési tételre nem kaphat pontot. Ne büntessük, ha valaki nem írja be az összegző sorokat.