

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-192/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. június 23. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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 Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	Számviteli feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	180 perc
A vizsgafeladat aránya:	30%
Felbontás ideje:	2015. június 23. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2015. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő****Számviteli feladatok**
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	28	14	8			100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

I. Feladatcsoport**1. részfeladat megoldása**

Fontos! A kidolgozási segédletbe a hiányzó egyenleget a megfelelő (Tartozik vagy követel) oldalra írja be!

		Tartozik	Követel
373.	Saját részvények, saját üzletrészek $10000 * 0,9$	9 000	
414.	Lekötött tartalék $(9000 - 3000) + 30\ 000 + 9000$		45 000
4171.	Értékelési tartalék értékhelyesbítésből $2000 + 20\ 000$		22 000

Minden helyes összegre 1 – 1 pont adható, azaz összesen 3 pont!

2. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I.	Egyéb tartóan adott kölcsön kamatelhat. $30000 * 0,12 * 7/12$	391	973	2100	1 p
	<i>Átsorolás $30000 / 3$</i>	364	193	10000	
	Beruh. hitel kamatelhat. $56000 * 0,12 * 5/12$	872	482	2800	1 p
	<i>Átsorolás $56000 / 4$</i>	444	452	14000	
II.	Épület piaci: 135000 KSZÉ: $170000 - 50000 = 120\ 000 + \text{ÉH: } 20000$	4171	1273	5000	2 p
	Szell. term. piaci: 12000 KSZÉ: $12000 - 6000 = 6000 + \text{ÉH } 2000$	1174	4171	4000	2 p
	„V1” vevő $150 \text{ eGAR} * (240 - 220)$	317	368	3000	1 p
	Devizabetét $60 \text{ eGAR} * (240 - 250)$	368	386	600	1 p
	„SZ1” száll. $200 \text{ eGAR} * (200 - 240)$	368	4542	8000	1 p
	Összevont árf. veszt.	876	368	5600	2 p
III.	<i>Átsorolás</i>	322	311	1270	

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	54 700
<u>Adóalap módosító tételek</u>	+ 300
Adóalap	55 000
Társasági adó (10 %)	5 500
Adózott eredmény	49 200

A levezetésre 2 pont adható, ha hibátlan!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó	891	461	5500	1 p
	Átvezetése	493	891	5500	1 p

4. részfeladat megoldása

Adózott eredmény	49 200
<u>Eredménytartalék</u>	-5 000
Osztalék forrása	49 200
Jegyzett, de ...	-4 000
Tőketartalék	6 000
Eredménytartalék	-5 000
<u>Adózott eredmény</u>	49 200
Osztalékfizetési korlát	46 200

A maximális osztalék levezetésére más, helyes megoldás is elfogadható. Amennyiben a vizsgázó a maximális osztalék levezetéséhez kapcsolódó számításának menetét helyesen írta fel, de a végeredmények hibásak, úgy a felírássra 1 pont adható.

Maximális osztalék: **2 p**

46 200

Kifizetésre kerülő osztalék: **1 p**

20 000

5. részfeladat megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Osztalék	493	476	20 000	1 p
	MSZE	493	419	29 200	1 p

6. részfeladat megoldása

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
„A” változat

adatok EFt-ban

	Tárgyév	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	150 000	
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	240 000	
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>	390 000	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 000	
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	8 000	
<i>III. Egyéb bevételek</i>	12 000	1 p
Ebből: visszaírt értékvesztés	5 000	1 p
05. Anyagköltség	1 000	
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 000	
07. Egyéb szolgáltatások értéke	10 000	
08. Eladott áruk beszerzési értéke	120 000	
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 000	
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>	169 000	
10. Bérköltség	100 000	
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 000	
12. Bérjárulékok	35 000	
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>	150 000	
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>	37 000	
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>	11 000	
Ebből: értékvesztés	4 000	1 p
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	43 000	1 p
13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	9 100	1 p
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 000	
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20 000	1 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>	35 100	
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 800	1 p
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	3 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 600	1 p
Ebből: értékelési különbözet	0	
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	20 400	
B. Pénzügyi műveletek eredménye	14 700	
C. Szokásos vállalkozási eredmény	57 700	
<i>X. Rendkívüli bevételek</i>	3 000	
<i>XI. Rendkívüli ráfordítások</i>	6 000	
D. Rendkívüli eredmény	-3 000	
E. Adózás előtti eredmény	54 700	
<i>XII. Adófizetési kötelezettség</i>	5 500	
F. Adózott eredmény	49 200	
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	
23. Jávahagyott osztalék, részesedés	20 000	
G. Mérleg szerinti eredmény	29 200	

7. részfeladat megoldása

MÉRLEG
„A” változat

ESZKÖZÖK:

		<i>adatok E Ft-ban</i>	
Sorsz.	Megnevezés		
A/	Befektetett eszközök	375 000	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>52 000</i>	
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke	6 000	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	30 000	
3.	Vagyoni értékű jogok	4 000	
4.	Szellemi termékek	6 000	1 p
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	6 000	1 p
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>238 000</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	120 000	
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	40 000	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 000	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások	40 000	
6.	Beruházásokra adott előlegek	5 000	
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	15 000	1 p
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>85 000</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Egyéb tartós részesedés	65 000	
4.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	
5.	Egyéb tartósan adott kölcsön	20 000	1 p
6.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	
7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	
8.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
B/	Forgóeszközök	199 900	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>68 000</i>	<i>1 p</i>
1.	Anyagok	7 000	
2.	Befejezetlen és félkész termékek	0	
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek	0	
5.	Áruk	61 000	
6.	Készletekre adott előlegek	0	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>83 500</i>	
1.	Követelések áruszáll. és szolg. (vevők)	64 730	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1270	1 p
3.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
4.	Váltókövetelések	0	
5.	Egyéb követelések	17 500	2,5 p
6.	Követelések értékelési különbözete	0	
7.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
III.	Értékpapírok	12 000	0,5 p
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Egyéb részesedés	3 000	
3.	Saját részvények, saját üzletrészek	9 000	
4.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
5.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
IV.	Pénzeszközök	36 400	
1.	Pénztár, csekkek	2 000	
2.	Bankbetétek	34 400	1 p
C/	Aktív időbeli elhatárolások	9 100	
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 100	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 000	
3.	Halasztott ráfordítások	0	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	584 000	

Egyéb követelések részletezése:

1 000 (361)
 10 000 (364)
 2 000 (368)
 1 500 (461)
 3 000 (469)
17 500 EFt

Minden tételre 0,5 pont, összesen 5*0,5 pont=2,5 pont (a mérlegben a megfelelő sorhoz tartozóan közölteknek megfelelően) adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORRÁSOK:

adatok EFt-ban

Sorsz	Megnevezés		
D/	Saját tőke	342 200	
<i>I.</i>	<i>Jegyzett tőke</i>	<i>250 000</i>	
	Ebből: a) visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	10 000	1 p
<i>II.</i>	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	<i>-4 000</i>	
<i>III.</i>	<i>Tőketartalék</i>	<i>6 000</i>	
<i>IV.</i>	<i>Eredménytartalék</i>	<i>-5 000</i>	
<i>V.</i>	<i>Lekötött tartalék</i>	<i>45 000</i>	
<i>VI.</i>	<i>Értékelési tartalék</i>	<i>21 000</i>	
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	21 000	
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	
<i>VII.</i>	<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>29 200</i>	
E/	Céltartalékok	9 000	
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	9 000	
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	
3.	Egyéb céltartalék	0	
F/	Kötelezettségek	225 000	
<i>I.</i>	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	<i>0</i>	
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	
<i>II.</i>	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<i>47 000</i>	
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	
2.	Átváltoztatható kötvények	0	
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek 56 000 – 14 000	42 000	1 p
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
8.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 000	
<i>III.</i>	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>178 000</i>	
1.	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható kötvények	0	
2.	Rövid lejáratú hitelek	20 000	1 p
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	74 000	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	(szállítók) 26 000 + 40 000 + 8 000		
5.	Váltótartozások	2 000	
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	82 000	3 p
9.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	
10.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	
G/	Passzív időbeli elhatárolások	7 800	
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 000	
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 800	1 p
3.	Halasztott bevételek	0	
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	584 000	

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

3 000 (462)
 2 000 (463/464)
 50 000 (466/467/468)
 5 000 (471)
 20 000 (476)
 2 000 (479)
82 000 E Ft

Minden tételre 0,5 pont, összesen 6*0,5 pont=3 pont (a mérlegben a megfelelő sorhoz tartozóan közölteknek megfelelően) adható.

II. Feladatcsoport megoldása

Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket és határozza meg a gazdasági események **üzemi (üzleti) tevékenység eredményére, szokásos vállalkezási eredményre** és az **adózás előtti eredményre** gyakorolt hatását **Eft-ra kerekítve!**

A/ feladatrész

A vállalkozás készpénzért értékesítette használt számítógépeinek egy részét. A vállalkezási tevékenységet közvetetten szolgáló számítógépek bruttó értéke 6 000 Eft, az értékesítésig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 4 800 Eft. A számítógépek eladási ára 1 200 Eft + 27 % ÁFA.

A/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	381	961	1 400 000	1 400 000
	Áfa	381	467	378 000	378 000
	Bruttó érték kivez.	861	141	6 000 000	6 000 000
	Terv sz. écs. kivez.	149	861	4 800 000	4 800 000

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 200 Eft

Szokásos vállalkezási tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 200 Eft

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

+ 200 Eft

A könyvelésre a megoldás szerint 8 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 2 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 8 pont + 1,5 pont, azaz 9,5 pont adható.

B/ feladatrész

1. A vállalkozás 4 000 Eft könyv szerinti értékű árut értékesített 8 000 Eft + 27 % ÁFÁ-ért „BB2” vevőnek. Az áruk ellenértéke az átutalásos számla alapján 20 nap múlva kerül kiegyenlítésre. A vállalkozás a kereskedelmi árukészletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.
2. A „BB2” vevő a megvásárolt termékekre utólag 15 % engedményt kért és kapott a vállalkozástól. A számla helyesbítésre került.

B/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Eladási ár	311	911	8 000 000	8 000 000
	Áfa	311	467	2 160 000	2 160 000
	ELÁBÉ	814	261	4 000 000	4 000 000
	Adott engedmény	911	311	1 200 000	1 200 000
	Áfa	467	311	324 000	324 000

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 2800 Eft

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményére gyakorolt hatás:

+ 2800 Eft

Adózás előtti eredményére gyakorolt hatás:

+ 2800 Eft

A könyvelésre a megoldás szerint 10 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 2 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 1-1 pont, összesen 3 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 10 pont + 3 pont, azaz 13 pont adható.

C/ feladatrész

A „Kölcsön-ADÓ” Zrt. tárgyév március 1-jén 5 000 000 forint kölcsönt nyújt „Kölcsön-KÉRŐ” Kft.-nek. A kölcsönszerződésből a következő kiemelt információkat ismeri:

- futamidő 4 év
- törlesztés a futamidő végén egy összegben
- kamat 12 % évente
- kamatfizetés évente esedékes.

Könyvelje a tárgyévi gazdasági eseményeket a „Kölcsön-ADÓ” Zrt. szempontjából!

C/ feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Adott kölcsön	193	384	5 000 000	5 000 000
	Járó kamat elhatárolása	391	973	500 000	500 000

Üzemi (üzleti) tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

0 EFt

Szokásos vállalkozási tevékenység eredményre gyakorolt hatás:

+ 500 EFt

Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás:

+ 500 EFt

A könyvelésre a megoldás szerint 4 pont adható (ha helyes mindkét számla és az összeg is, tehát 0 vagy 2 pont adható!), az eredményhatás meghatározására 0,5-0,5 pont, összesen 1,5 pont adható. Mindösszesen tehát a feladatra 4 pont + 1,5 pont, azaz 5,5 pont adható.

III. feladatcsoport megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Nyitó bef. term. átvez.	581	231	600	1 p
	Anyagköltség	511	211	5600	1 p
	Béreköltség	541	471	12000	1 p
	Bérfelrakások	56	46-47	2100	1 p
	Hulladék	227	511	800	1 p
	Raktárra vétel	251	581	18750	1 p
	Záró bef. termelés	231	581	750	1 p
	Eladási ár 12 000 db * 2800 Ft/db	311	911	33 600	1 p
	Áfa	311	467	9 072	1 p
	Készletcsökk. 1000 db * 1200 Ft/db + 11 000 db * 1250 Ft/db	581	251	14 950	1 p
	Hiány 20 db * 1250 Ft/db	869	251	25	2 p
		581	582	25	2 p

Megjegyzés: A hiány könyvelése esetében más megoldás is elfogadható!

A könyvelésre a megoldás szerinti pont csak helyes számlakijelölés és helyes összeg esetén adható! Ha a számlakijelölés vagy az összeg nem helyes, akkor a könyvelésre 0 pont adható!

IV. feladatcsoport megoldása

A/II. Tárgyi eszközök

520 200

B/II. Követelések

587 000

B/IV. Pénzeszközök

394 100

D/I. Jegyzett tőke

405 000

A helyes végeredményekre 2 – 2 pont, összesen 4*2 pont=8 pont adható.