

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-111/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 22. 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%
Vizsga ideje:	2016. június 22. 08.00-óra
Segédeszköz:	kizárólag számológép használható!

P. H.

2016. június

.....
(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	65	14	21				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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

I. sz. feladat

65 p

1. részfeladat megoldása

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

		Tartozik	Követel
374.	Saját részvények, üzletrészek	6 250	
414.	Lekötött tartalék (15 000 – 4 000) + 21 000 + 6 250		38 250
581.	Saját termelésű készletek állományváltozása (3200 + 9000 – 270) – 15 070 = - 3 140	3 140	

Pontozás: Minden helyes tétel 1-1 pont, azaz összesen 3 pont!

2. részfeladat megoldása

A könyvelésnél részpont nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
I./1.	Tartós részesedés értékes.	384	376	4 000	1 p
	KSZÉ kivez. (7000 / 2)	376	173	3 500	1 p
	Értékveszt. kivez. (1600/2)	1793	376	800	1 p
	Árf. nyereség	376	972	1 300	1 p
2.	Átvállalt köt. pü. telj.	479	384	2 000	1 p
	Elhatárolás feloldása	868	393	2 000	1 p
3.	Valuta átváltás	389	382	295	1 p
		381	389	301	1 p
	Árf. nyereség	389	976	6	1 p
4.	Beruh. ktg. aktiválása	161	582	12 200	1 p
II.	Egyéb t. adott kölcsön kamatelhat. 20 000 * 0,12 * 5/12	391	973	1 000	1 p
	<i>Átsorolás 20 000 / 4 év</i>	364	194	5 000	1 p
	H. lej. kapott kölcsön 25 700 * 0,06 * 6/12	873	482	771	1 p
	<i>Átsorolás 25 700 / 2 év</i>	441	451	12 850	1 p
	Beruházási hitel 47 500 * 0,12 * 1/12	873	482	475	1 p
	<i>Átsorolás 47 500 / 5</i>	444	452	9 500	1 p
	Bérleti díj elhat.	911	481	450	1 p
	Telefonköltség	529	482	60	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
III.	Alapanyag hiány 10 500/10 000 kg*100 kg	869	211	105	1 p
	Késztermék hiány terv. önkgt. áron 9 000 eFt/500 db = 18 eFt/db 100 db * 18	581	251	1 800	1 p
		869	582	1 800	1 p
	Hiányra jutó KÉK K270/9000 *100 = - 3% 1800 * 3% = 54	258	581	54	1 p
		582	869	54	1 p
	Segédanyag készletre vét. 400 m * 500 Ft/m	221	511	200	1 p
	Késztermék selejtt terv. áron 50 * 18	581	251	900	1 p
		866	582	900	1 p
	Selejtre jutó KÉK 900 * 3%	258	581	27	1 p
		582	866	27	1 p
IV.	Szellemi termékek piaci ért.: 30 000 KSZÉ: 22 000 – 5 100 = 16 900 + 2 000 (ÉH)	1174	4171	11 100	1 p
	Ingatlan piaci ért.: 98 000 KSZÉ: 88 100 – 4 600 = 83 500 + 22 400 (ÉH)	4171	1273	7 900	1 p
2.	Vevő: 10 eDEV * 310 – 2900	317	3682	200	1 p
	Szall: 5 900 – 20 eDEV * 310	3682	4542	300	1 p
	Devizabetét 15 eDEV * 310 – 4 380	386	3682	270	1 p
	Összevont árf. nyer.	3682	976	170	1 p
V.	A járó osztalék akkor könyvelhető a tárgyévire, ha a fordulónapig ismertté válik. TEHÁT: Nincs könyvelés a tárgyévire ebben az esetben.				1 p
	Behajthatatlan követelés (2 540 – 500) * 0,6	869	311	1 224	1 p
VI.	Átsorolás	322	311	10 160	1 p
	Átsorolás	4541	457	2 540	1 p

Fontos! A késztermékek leltáreltérése és a selejtezés, valamint a külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek fordulónapra vonatkozó értékelése más számlaösszefüggéssel is könyvelhető!

3. részfeladat megoldása

Adózás előtti eredmény	64 398
Adóalap módosító tételek	-418
Adóalap	63 980
Társasági adó (10 %)	6 398
Adózott eredmény	58 000

A levezetésre 2 pont vagy 0 pont adható!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A könyvelésnél részpont nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Társasági adó elsz.	891	461	6 398	1 p
	TA átvezetése	493	891	6 398	1 p

4. részfeladat megoldása

A könyvelésnél részpont nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Adózott eredmény	493	419	58 000	1 p

5. részfeladat megoldása

MÉRLEG („A” változat)

ESZKÖZÖK:

adatok Eft-ban

Sorsz.	Megnevezés		
A/	Befektetett eszközök	251 706	
<i>I.</i>	<i>Immateriális javak</i>	<i>73 570</i>	1 p
1.	Alapítás átszervezés aktivált értéke 15000 – 4000	11 000	
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke 21000	21 000	
3.	Vagyoni értékű jogok 15410 – 3840	11 570	
4.	Szellemi termékek 22000 – 5100	16 900	
5.	Üzleti vagy cégérték	0	
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	
7.	Immateriális javak érték helyesbítése 2000 + 11 100	13 100	1 p
<i>II.</i>	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>155 436</i>	
1.	Ingatlanok és a kapcs. vagy. ért. jogok 88100 + 10200 – 4600 – 1100	92 600	1 p
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek 22350 – 4200	18 150	
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek 15520 – 4740	10 780	
4.	Tenyészállatok	0	
5.	Beruházások, felújítások 5200 + 12200	17 400	1 p
6.	Beruházásokra adott előlegek 2006	2 006	1 p
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése 22400 – 7900	14 500	1 p
<i>III.</i>	<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>22 700</i>	
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész. visz. álló vállalk.	0	
5.	Egyéb tartós részesedés 7000 – 1600 – 3500 + 800	2 700	1 p
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.	0	
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön 20000 + 5000 – 5000	20 000	1 p
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B/	Forgóeszközök	115 708	
<i>I.</i>	<i>Készletek</i>	<i>19 906</i>	
1.	Anyagok 10500 – 105 + 200	10 595	1 p
2.	Befejezetlen és félkész termékek 3200	3 200	
3.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	
4.	Késztermékek 9000 – 270 – 1800 + 54 – 900 + 27	6 111	
5.	Áruk	0	
6.	Készletekre adott előlegek	0	
<i>II.</i>	<i>Követelések</i>	<i>52 846</i>	
1.	Követelés áruszáll. és szolg. (vevők) 32410 + 2900 + 200 – 1224 – 10 160	24 126	1 p
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	
3.	Követelések jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalk. sz. 10 160	10 160	1 p
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	
5.	Váltókövetelések	0	
6.	Egyéb követelések	18 560	
7.	Követelések értékelési különbözete	0	
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	
<i>III.</i>	<i>Értékpapírok</i>	<i>16 450</i>	1 p
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	
3.	Egyéb részesedés 10200	10 200	
4.	Saját részvények, saját üzletrészek 6250	6 250	
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	
<i>IV.</i>	<i>Pénzeszközök</i>	<i>26 506</i>	1 p
1.	Pénztár, csekkek 3955 + 295 + 301 – 295	4 256	1 p
2.	Bankbetétek 15600 + 4380 + 4000 – 2000 + 270	22 250	
C/	Aktív időbeli elhatárolások	12 320	1 p
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása 2200 + 1000	3 200	
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 6120	6 120	
3.	Halasztott ráfordítások 5000 – 2000	3 000	
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	379 734	1 p

Egyéb követelések részletesen:

Munkaváll. sz. köv. (361)	540
Különféle egyéb köv. (3681)	420
Ktgvetési köt. (19000 – 17600) (463, 464)	1400
Áfa (466, 467, 468)	9200
HIPA (469)	2000
Adott kölcsön köv. évi törl. részlete (364)	5000

Egyéb követelések 18 560 3 pont (0,5 – 0,5 pont tételenként!)

II. sz. feladat megoldása

14 p

adatok E Ft-ban

Megnevezés	1. eset
Lekötött tartalék	23 000
Maximális osztalék	4 000
Kifizetésre kerülő osztalék	400

Megnevezés	2. eset
Lekötött tartalék	11 000
Maximális osztalék	4 000
Kifizetésre kerülő osztalék	4 000

Pontozás: Minden helyesen a táblázatok beírt tétel 2 – 2 pont, a lekötött tartalék 3 – 3 pont! Részpontoszám nem adható! Ha a végeredmények mellékszámítással nincsenek alátámasztva, akkor pont nem adható!

Mellékszámítások 1. eset		Mellékszámítások 2. eset	
Alapítás átszervezés le nem írt összege	7 000	K+F le nem írt összege	2 000
Saját üzletrészek KSZÉ	6 000	Saját üzletrészek KSZÉ	2 000
Kapott pótbefizetés	10 000	Teljesítendő pótbefizetés	7 000
Lekötött tartalék	23 000	Lekötött tartalék	11 000
Adózott eredmény	12 000	Adózott eredmény	- 20 000
Eredménytartalék	- 10 000	Eredménytartalék	10 000
Járó osztalék	2 000	Járó osztalék	14 000
Osztalék forrása	4 000	Osztalék forrása	4 000
Jegyzett, de ...	- 2 000	Jegyzett, de ...	- 30 000
Tőketartalék	6 000	Tőketartalék	40 000
Eredménytartalék	- 10 000	Eredménytartalék	10 000
Adózott eredmény	12 000	Adózott eredmény	-20 000
Járó osztalék	2 000	Járó osztalék	14 000
Korlát	8 000	Korlát	14 000
Maximális osztalék: 4 000 < 8 000		Maximális osztalék: 4 000 < 14 000	
Kifizetésre kerülő osztalék: 400 < 4 000		Kifizetésre kerülő osztalék: 4 000 < 10 000	

Az osztalék maximuma és a kifizetésre kerülő osztalék más számításokkal is levezethető!

III. sz. feladat megoldása

21 p

1. feladatrész megoldása

A könyvelésnél részpont nem adható!

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Nyitóegyenleg visszavezetése (*)	511	211	3 150	1 pont
	Beszerzés 1. 2000 kg * 6,5 eFt/kg	511	454	13 000	1 pont
	Áfa	466	454	3 510	1 pont
	Selejt készletre vétele 100 kg * 6,5 eFt/kg	211	511	650	1 pont
	Selejtezés	866	211	650	1 pont
	Beszerzés 2. 1800 kg * 6,8 eFt/kg	511	454	12 240	1 pont
	Áfa	466	454	3 304,8	1 pont
	Száll. díj	511	454	360	1 pont
	Áfa	466	454	97,2	1 pont
2. Beszerzésből származó készlet beszerzési egységára 6 800 Ft/kg + 360 000 Ft / 1 800 kg = 7 000 Ft/kg					
	Értékesítés eladási áron 200 kg * 5 eFt/kg	311	911	1 000	1 pont
	Áfa	311	467	270	1 pont
	Értékesített anyag készletre vétele 200 * 7	211	511	1 400	2 pont
	ELÁBÉ	814	211	1 400	2 pont
	Beszerzés 3. 400 kg * 6,7 eFt/kg	511	454	2 680	1 pont
	Áfa	466	454	723,6	1 pont
	Zárókészlet elszámolása 400 * 6,7 + 400 * 7	211	511	5 480	2 pont

(*) Ha a nyitó készlet nem kerül visszavezetésre, akkor a fordulónapra vonatkozóan az állományváltozás is könyvelhető az anyagköltséggel szemben! A selejtezés és az értékesítés gazdasági eseményeinél a megoldás a készletre vétel nélkül is elfogadható (T 866-K 511, illetve T 814-K 511)!

2. feladatrész megoldása

Eredményre gyakorolt hatás (E Ft):

Helyes összeg esetén 2 pont adható!

Tehát 0 pont vagy 2 pont adható!

-24 950 eFt