

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-36/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 7. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Képesítő vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A) Pénzügyi számvitel

Időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. március 7. 8:00 óra

Segédeszköz: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók (nem programozható számológép), egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

P. H.

2022. március

FIGYELMEZTETÉS!

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

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a1.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	30 000	30 000
1a2.	Előzetes áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 100	8 100
1a3.	Előleg visszavezetése	4. Szállítók	2. Készletre adott előleg	10 000	10 000
1a4.	Előleg áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	2 700	2 700
1b1.	Zöldség és hús beszerzés 15e€ * 360 Ft/€	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	5 400	5 400
1b2.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 458	1 458
1b3.	Szállítási költség	2. Anyagok	5. SEEÁÉ	600	600
2a.	Bírság	8. Egyéb ráfordítások	3. Bankszámla	30 000	30 000
2b.	Céltartalék rendezése	4. Céltartalékok v. k.	9. Egyéb bevétel	25 000	25 000
3a.	Értékesítés	3. Egyéb követelések	9. BÉNA	10 000	10 000
3b.	Áfa	3. Egyéb követelések	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700
3c.	Más nevében beszedett összeg	3. Egyéb követelések	4. Egyéb rövid lej. köt.	635	635
4a.	Kiszállítási költség	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	400	400
4b.	Levonható áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108	108
5a.	Apport	1. Vagyoni értékű jogok	4. Jegyzett, de..	9 000	9 000
6a.	Terven felüli écs kivezetés	1. VÉJ terven felüli écs	1. Vagyoni értékű jogok	1 500	1 500
6b.	Terv szerinti écs kivezetése	1. VÉJ tsz. écs	1. Vagyoni értékű jogok	3 000	3 000
6c.	Értékesítés miatti kivezetés	8. Egyéb ráfordítások	1. Vagyoni értékű jogok	500	500
6d.	Számla	3. Vevők	8. Egyéb ráfordítások	300	300
6e.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	81	81
7a.	Beolvadás*	1. Telek	1. Beolvadás elsz. szla.	13 000	13 000
7b.	Beolvadás	3. Egyéb követelések	1. Beolvadás elsz. szla.	6 000	6 000
7c.	Beolvadás	3. Bankbetét	1. Beolvadás elsz. szla.	4 000	4 000
7d.	Beolvadás	1. Beolvadás elsz. szla.	4. Rövid lej. hitelek	5 000	5 000
7e.	Beolvadás	1. Tartós rész. ÉV	1. Tartós részesedések	10 000	10 000
7f.	Beolvadás	1. Beolvadás elsz. szla.	1. Tartós részesedések	30 000	30 000
7g.	Beolvadás	8. Rész. szárm. ráf. veszt.	1. Beolvadás elsz szla	12 000	12 000
8a.	Káresemény	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok	40 000	40 000
8b.	Értékvesztés anyagra	8. Egyéb ráfordítások	2. Anyagok ÉV	10 000	10 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
8c.	Biztosítás	nincs könyvelés			
9a.	Hitel átvállalás	8. Egyéb ráfordítások	4. Hosszú lej. hitelek	50 000	50 000
9b.	Elhatárolás	3. Halasztott ráf. (AIE)	8. Egyéb ráfordítások	50 000	50 000
10a.	Tőkeemelés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000
10b.	Tőkeemelés	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	40 000	40 000
11a.	Osztalék magánszemély	4. E. rövid lej. köt (osztalék)	3. Bankszámla	8 500	8 500
11b.	Levonás áfa	4. E. rövid lej. köt (osztalék)	4. Szja tartozás	1 500	1 500
11c.	Osztalék kifizetés	4. Kapcsolt felekkel sz. köt.	3. Bankszámla	20 000	20 000
11d.	Osztalék kifizetés	4. Jelentős rész visz. sz. köt.	3. Bankszámla	10 000	10 000
12a.	Utalás tőkeemelésre	3. Devizabetét	4. Jegyzett, de...	60 000	60 000
12b.	Utólagos ázsíó	3. Devizabetét	4. Tőketartalék	1 540	1 540
13a.	Átváltoztatható kötvény	8. Fizetett kamatok	3. Bankszámla	6 000	6 000
13b.	Tavalyi időbeli feloldása	4. Ráfordítások PIE	8. Fizetett kamatok	250	250
13c.	Konverzió jegyzett tőke	4. Átváltoztatható kötvények	4. Jegyzett tőke	10 000	10 000
13d.	Konverzió tőketartalék	4. Átváltoztatható kötvények	4. Tőketartalék	40 000	40 000
14a.	Szállító rendezése	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	5 430	5 430
14b.	Árfolyamkülönbözet % 15*(360-362)	8. PMER	4. Külföldi szállítók	30	30
15a.	Bónusz	4. Szállítók	9. Egyéb bevétel	9 000	9 000
16a.	Költségfeladás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	100 000	100 000
16b.	Költségfeladás	5. Anyagköltség	4. Szállítók	10 000	10 000
16b1.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 700	2 700
16c.	Költségfeladás	5. Igénybevett szolgáltatások	4. Szállítók	74 000	74 000
16c1.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	19 980	19 980
16d.	Költségfeladás	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	200 000	200 000
16e.	Költségfeladás	5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktartozás	26 000	26 000
16f.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek h. écs	10 000	10 000
16g.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs	5 000	5 000
16h.	Költségfeladás	5. ÉCS leírás	1. VÉJ h. écs	5 000	5 000
16j.	Levonás bérből	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és járuléktartozás	67 000	67 000
16k.	Fizetési előleg	4. Jövedelemelsz szla	3. Egyéb követelések	5 000	5 000
17a.	Törlesztés	4. Hosszú lej. hitelek	3. Bankszámla	5 000	5 000
17b.	Feloldás	8. Egyéb ráfordítások	3. Halasztott ráfordítások	5 000	5 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
17c.	Átsorolás	4. Hosszú lej. hitelek	4. Rövid lej. hitelek	10 000	10 000
18a.	Állományváltás 	5. STKÁV	2. Késztermékek	29 000	29 000
18b.	Állományváltás 	2. Beféjezetlen termelés	5. STKÁV	15 000	15 000

* A könyvelés megoldható elszámolási számla nélkül is, az adható pontszám, természetesen, ugyanaz!

Az így megjelölt tételek  2 pontot érnek, az így megjelölt  tételek 0,5 pontot, a meg nem jelölt tételek pedig 1 pontot. Összesen 60 pont.

II. Falu Végi Kurta Kocsmá Kft.

4. Szállítók		2. Áruk áréré		2. Áruk fogyasztói áron		8. ELÁBÉ				
4a.	880	1a.	11 600	Ny.	6 000	2a.	12 700	2b.	5 080	
4b.	238	1b.	3 132	2b.	5 080	1c.	20 000	3a.	3 000	
		3b.	1 200	4a	880	5.	2 770			
				5.	2 770					
4. Fizetendő áfa		4. Előzetesen felszámított áfa				8 Egyéb ráfordítások				
	2d.	2 700	1b.	3 132	4b.	238	3a.	3 000	3b.	1 200
9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		3. Pénztár								
2d.	2 700	2c.	12 700	2c.	12 700					

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sorszám	Esemény leírása
1a.	Beszerezés tényleges áron, 11 600 eFt
1b.	Beszerezéshez kapcsolódó általános forgalmi adó, 3 132 eFt.
1c.	Állományba vétel fogyasztói áron, 20 000 eFt
2a.	Értékesítés ráfordítása fogyasztói áron, 12 700 eFt
2b.	Értékesítésre jutó árrés, 5 080 eFt
2c.	Értékesítés fogyasztói áron, 12 700 eFt
2d.	Értékesítésre jutó áfa, 2 700 eFt
3a.	Selejtezés fogyasztói áron, 3 000 eFt
3b.	Selejtezésre jutó árrés, 1 200 eFt
4a.	Engedmény nettó értéke, 880 eFt
4b.	Engedményre jutó áfa, 238 eFt
5.	Fogyasztói ár módosítás, 2 770 eFt

Készletérték: 11 300 eFt (fogyasztói ár számla és árrés számla összevont egyenlege)

Ráfordítások összesen: 9 420 eFt (ELÁBÉ és egyéb ráfordítások összevont egyenlege)

Pontozás:

18 kitöltendő tétel a számlavázakon (számlanév is) $18 * 0,5 = 9$ pont

11 megnevezendő esemény: $11 * 0,85$ pont = 9 pont

Mérlegérték és eredményhatás: $1 + 1 = 2$ pont

Összesen: 20 pont

III. feladat kidolgozása:

Átalakuló társaság vagyonmérleg tervezete

Sándor&Júlia Kft., 2021. szeptember 30.

	Könyv szerinti értéken	Átértékelés hatása	Vagyon piaci értéken	Sándor Kft. vagyona	Júlia Kft. vagyona
Ingtatlanok	110 000	+10 000	120 000	120 000	
Műszaki gépek	110 000	+ 10 000	120 000		120 000
Készletek	36 000	+4 000	40 000	20 000	20 000
Követelések	182 000		182 000	91 000	91 000
Értékpapírok	10 000		10 000	5 000	5 000
Pénzeszközök	162 000		162 000	81 000	81 000
Aktív időbeli elhatárolások	0		0	0	0
<i>Összesen</i>	<i>610 000</i>		<i>634 000</i>	<i>317 000</i>	<i>317 000</i>
Jegyzett tőke	40 000		40 000	20 000	20 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0		0	0	0
Tőketartalék	140 000	21 840	161 840	80 920	80 920
Eredménytartalék	-60 000		-60 000	-30 000	-30 000
Lekötött tartalék	10 000		10 000	5 000	5 000
Adózott eredmény	-40 000		-40 000	-20 000	-20 000
Céltartalékok	0		0	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek	0		0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	510 000	+2 160	512 160	256 080	256 080
Passzív időbeli elhatárolások	10 000		10 000	5 000	5 000
<i>Összesen</i>	<i>610 000</i>		<i>634 000</i>	<i>317 000</i>	<i>317 000</i>

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Sándor Kft.)
2021. szeptember 30.**

	Könyv szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Sándor Kft. vagyona
Ingatlanok	120 000			120 000
Műszaki gépek				
Készletek	20 000			20 000
Követelések	91 000			91 000
Értékpapírok	5 000	1/-5 000		
Pénzeszközök	81 000			81 000
Aktív időbeli elhatárolások	0			0
<i>Összesen</i>	<i>317 000</i>			<i>312 000</i>
Jegyzett tőke	20 000			20 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	80 920		4/-60 000	20 920
Eredménytartalék	-30 000	2/-10 000;	3/-20 000; 4/+60 000	0
Lekötött tartalék	5 000	1/-5 000 2/+10 000		10 000
Adózott eredmény	-20 000		3/20 000	0
Céltartalékok	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0			0
Rövid lejáratú kötelezettségek	256 080			256 080
Passzív időbeli elhatárolások	5 000			5 000
<i>Összesen</i>	<i>317 000</i>			<i>312 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Átalakulással létrejött társaság vagyonmérleg tervezete (Pamela Kft.)
2017. szeptember 30.**

	Könyv szerinti értéken	Különbözetek	Rendezés	Júlia Kft. vagyona
Ingtatlanok				
Műszaki gépek	120 000			120 000
Készletek	20 000			20 000
Követelések	91 000			91 000
Értékpapírok	5 000	1/-5 000		
Pénzeszközök	81 000			81 000
Aktív időbeli elhatárolások	0			0
<i>Összesen</i>	<i>317 000</i>			<i>312 000</i>
Jegyzett tőke	20 000	5/-14 000*		6 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0			0
Tőketartalék	80 920	5/+14 000*	4/-60 000;	34 920
Eredménytartalék	-30 000	2/-10 000;	3/-20 000; 4/+60 000	0
Lekötött tartalék	5 000	1/-5 000 2/+10 000		10 000
Adózott eredmény	-20 000		3/20 000	0
Céltartalékok	0			0
Hátrasorolt kötelezettségek	0			0
Rövid lejáratú kötelezettségek	256 080			256 080
Passzív időbeli elhatárolások	5 000			5 000
<i>Összesen</i>	<i>317 000</i>			<i>312 000</i>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A módosítások magyarázata:

- A jogelőd átértékelt és a megadott adatok alapján oszt.
- A jogelőd figyelembe veszi az adóhatást.
- A jogutód módosításai:
 1. Saját üzletrész kivezetése (nincs már meg az alapulfekvő társaság)
 2. Vagyonszűrésre arányosan fedezet képzése
 3. Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba (nem szerepelhet a tervzetben)
 4. Eredménytartalék „feltöltése”.
 5. Pamela „tőkeleszállítása” (* rendezés oszlopban is kezelhető)

Pontozás:

Fejlécek kitöltése (2*1+2*0,5+2*0,5)	4 pont
Átértékelés	2 pont
Osztás	2 pont
Üzletrész kivezetése	3 pont
Veszteségre fedezetképzés	2 pont
Adózott eredmény átvezetése	2 pont
Eredménytartalék feltöltése	3 pont
Júlia tőkeleszállítása	2 pont
Összesen	20 pont