

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július 22. 16:00 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 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

Modulzáró vizsga
**Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. július 22. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. július

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 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 stb.)
- A dolgozat során bármilyen könyvelési tétel kapcsán el kell fogadni minden olyan számlaösszefüggést, amely helyes eredményre vezet. Ekkor az adott tételre adható pontot a Jelölt megoldása szerinti bontáshoz kell „igazítani”.
- A beszámoló részeinek összeállításakor különösen figyeljünk a továbbhozott hibákra. Ott már elsősorban a logikát és a következetességet kell értékelni.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

I. Hidrogén könyvelése

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Termelőgép beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	20 000	20 000	
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	5 400	5 400	
2.	Céltartalék feloldás	4. Céltartalék	9. Egyéb bevételek	7 200	7 200	
3a.	Beszerelési költség	1. Beruházások	3. Pénztár	2 400	2 400	
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	648	648	
4a.	Terheléspróba	5. Bérköltség	4. Jöv. elsz. szla	2 000	2 000	
4b.	Szochó	5. Bérjárulékok	4. Adó és járuléktart.	420	420	
4c.	Saját rezsiz beruházási ktg aktiválás	1. Beruházások	5. SEEÁÉ	2 420	2 420	
4d.	Aktiválás, üzembehelyezés	1. Műszaki gép...	1. Beruházások	24 820	24 820	*
4e.	Saját rezsiz áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	653	653	
5a.	Telefonszámla	5. Igénybevett szolg	4. Szállítók	2 000	2 000	
5b.	Le nem vonható áfa	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	162	162	*
5c.	Levonható áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	378	378	
5d.	Időbeli elhatárolás visszafordítása	4. Költségek PIE	5. Igénybevett szolg.	2 200	2 200	
6a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	60 000	60 000	
6b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	16 200	16 200	
7a.	Átadás ingyenesen	8. Egyéb ráfordítások	5. SEEÁÉ	2 000	2 000	
7b.	Át nem hárított áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	540	540	
8a.	Visszaküldés	9. Belföldi ért. nettó árb.	3. Vevők	3 000	3 000	
8b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	810	810	
9a.	Hitelfelvétel	3. Bankszámla	4. Hosszú lej. hitelek	100 000	100 000	
9b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb költség	3. Bankszámla	700	700	
9c.	Kamat	8. Fizetendő kamatok	4. Ráfordítások PIE	250	250	*
9d.	Átsorolás	4. Hosszú lej. hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	20 000	20 000	
10a.	Bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	24 000	24 000	
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	6 480	6 480	
10c.	Elhatárolás	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	24 000	24 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11a.	Anyagbeszerzés	5. Anyagköltség	4. Szállítók	40 000	40 000	
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10 800	10 800	
12a.	Vevő rendezése	3. Bankszámla	3. Vevők	70 942	70 942	
12b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Vevők	1 448	1 448	*
13.	Bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	1 000	1 000	
14a.	Saját részvény bevonás	4. Jegyzett tőke	3. Saját üzletrész	1 000	1 000	
14b.	Saját részvény névérték fölött	4. Eredménytartalék	3. Saját üzletrész	2 000	2 000	
14c.	Lekötött tartalék feloldás	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	3 000	3 000	
15a.	Kötvényértékesítés	3. Bankszámla	3. ÉP elszámolási számla	21 600	21 600	
15b.	Kötvénykivezetés	3. Ép elszámolási számla	3. Fc. hv. mt. ép	21 500	21 500	
15c.	Kamat	3. Ép. elszámolási számla	9. Egyéb kapott j. kamat	1 000	1 000	
15d.	Árfolyamkülönbözet	3. Ép elszámolási számla	9. PMEB	100	100	
16a.	Költségfeladás: anyagköltség	nem szabad!				
16b.	Egyéb szolgáltatások	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	4 000	4 000	
16c.	Bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	10 000	10 000	
16d.	Bérfeladás	5. Bérfeladás	4. Adó- és járulékt.	2 000	2 000	
16e.	Levonás	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó- és járulékt.	3 000	3 000	
16f.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek h. écs	9 600	9 600	
16g.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs	2 400	2 400	
17a.	Állományváltozás (anyag)	2. Anyagok	5. Anyagköltség	2 000	2 000	
17b.	Állományváltozás (beflen, sav)	5. STKÁV	2. Beflen term. (sav)	5 000	5 000	
17c.	Állományváltozás (beflen, lúg)	5. STKÁV	2. Beflen term. (lúg)	2 000	2 000	
17e.	Állományváltozás (kész, sav)	2. Késztermék (sav)	5. STKÁV	24 000	24 000	
17f.	Állományváltozás (kész, lúg)	5. STKÁV	2. Késztermék (lúg)	2 000	2 000	

Pontozás:
Minden könyvelési tétel 1 pont, összesen 50 pont

II. Hélium Zrt. feladat kidolgozása**II/1) feladat kidolgozása:****Hiányzó zárlati tételek hatása:**

1. Költségfelosztás			
	T 7. Kis bolt költsége	5 000	
	T 7. Lufigyártás költsége	10 000	
	K 6. Üzemi költség		15 000
			2 pont
2. Költségátvezetés			
	T 8. Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	50 000	
	T 8. Igazgatási ráfordítások	102 500	
	T 8. Egyéb általános ráfordítások	7 500	
	K 69. Költséghelyek átvezetése		160 000
			2 pont
3. Késztermék raktárravétel			
	T 2. Késztermékek	21 000	
	K 79. STK átvezetési számla		21 000
			1 pont
4. Befejezetlen termelés raktárravétele			
	T 2. Befejezetlen termelés	16 300	
	K 79. STK átvezetési számla		16 300
			1 pont
5. Partyszervezési szolgáltatás ktg-e			
	T 8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	52 500	
	K 77. Szolgáltatás ktg-ének átvezetési számla		52 500
			1 pont
6. Kis bolt aktiválás			
	T 1. Beruházások	477 500	
	K 78. See-é		477 500
	T 1. Ingatlanok bruttó értéke	477 500	
	K 1. Beruházások		477 500
	T 466. Előzetes áfa	128 925	
	K 467. Fizetendő áfa		128 925
			2 pont
7. Értékhelyesbítés (csak a gépekre)			
	T 1. Műszaki gépek értékhelyesbítése	38 700	
	K 4. Értékelési tartalék		38 700
			1 pont

Könyvelni nem kellett (illetve a számlaszámok használata sem volt előírás), bármilyen azonos eredményre vezető megoldást el kell fogadni. Ha a saját rezsiz beruházás áfája lemaradt, ne büntessük (nincs is hatása)! A pontok a mozgások helyes felismerésére járnak.

II/2) feladat kidolgozása:

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás,
Hélium Zrt.**

20X1. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

		Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		1 575 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei		612 500
III.	Értékesítés bruttó eredménye		962 500
IV.	Értékesítés közvetett költségei		160 000
V.	Egyéb bevételek		0
VI.	Egyéb ráfordítások		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		802 500
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		12 600
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		15 225
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-2 625
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		799 875
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		799 875

Pontozás: nem összegző soronként 1 pont, összegzésekre összesen 1 pont, összesen: 6 pont.

II/3) feladat kidolgozása:

Mérleg,
Hélium Zrt.
20X1. december 31. napján (adatok eFt-ban)

		Előző év	Tárgyév
A.	Befektetett eszközök		686 250
A.I.	Immateriális javak		58 750
A.II.	Tárgyi eszközök		627 500
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		-
B.	Forgóeszközök		619 435
B.I.	Készletek		47 300
B.II.	Követelések		211 330
B.III.	Értékpapírok		7 350
B.IV.	Pénzeszközök		353 455
C.	Aktív időbeli elhatárolások		5 250
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		1 310 935
D.	Saját tőke		940 775
D.I.	Jegyzett tőke		63 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		-3 500
D.III.	Tőketartalék		14 000
D.IV.	Eredménytartalék		3 850
D.V.	Lekötött tartalék		24 850
D.VI.	Értékelési tartalék		38 700
D.VII.	Adózott eredmény		799 875
E.	Céltartalékok		20 650
F.	Kötelezettségek		335 230
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		-
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		84 000
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek		251 230
G.	Passzív időbeli elhatárolások		14 280
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		1 310 935

Minden nem összegző sorra 1/3 pont, összegzésekre 1 pont, összesen $18 * 1/3 + 1 = 7$ pont

II/4) feladat kidolgozása:

Osztalékfizetési maximum:

Eredménytartalék	10 000
Adózott eredmény	20 000
<hr/>	
<i>Részösszeg:</i>	<i>30 000</i>
Le:	
Jegyzett, de...	3 500
Tőketartalék	14 000
Korlát	0

Vagyis a 30 000 eFt kifizethető lett volna, így az eldöntött 26 150 eFt megfelel az előírásoknak!

3 pont

III. Lítium Kft.

Esemény	Nem érinti a CF-t	Működési CF	Befektetési CF	Finanszírozási CF
1. Apportáltak egy teleket a tulajdonosok. (Az apport bejegyzése megtörtént)	X			
2. Vásároltak egy gépet 10 000 eFt-ért, amelynek 70%-át fizették ki, a többit csak jövőre rendezik pénzügyileg.			-7 000	
3. Készpénzes tőkeemelést hajtottak végre: 1 000 eFt névértékű üzletrészt bocsátottak ki 5 000 eFt-ért.				+ 5 000
4. A Kft. bért fizetett átutalással, 7 000 eFt-ot.		- 7 000		
5. Anyagvásárlás történt 8 000 eFt-ért, amelyet jövőre kell majd kifizetni.	X			
6. A társaság visszafizetett 4 000 eFt fejlesztési hitelt.				-4 000
7. A Kft. 1 000 eFt-ot felvett a házipénztárba a bankszámlájáról.	X			
8. A cég 2 000 eFt céltartalékot képzett fizetendő végkielégítés miatt.	X			

Minden helyes sorra 1,5 pont jár (részpontot itt ne adjunk!)

IV. Elméleti kérdések

Általános megfontolások:

- A kérdésekre itt megadott mintaválaszok egy lehetséges megoldást tartalmaznak, az azonos tartalmú máshogyan megfogalmazott válaszokat is teljes értékűként kell elfogadni.
- Nem értékelhető az helyes válaszként, ha a Jelölt nem a kérdésre felel, még akkor sem, ha egyébként a válaszként szerepeltetett állítások helyénvalóak.
- Az elméleti kérdésnél elsősorban azt kell értékelni, ha a Jelölt válaszából kitűnik, hogy a felvetett problémát rendszerében érti, sehol sem elvárás az, hogy alapul fekvő jogszabályt pontosan idézzen vagy fix formátumú kimutatást írjon föl hibátlanul.

A) Mi a szerepe a lekötött tartaléknak? Milyen helyzetekben és mikor kell, illetve lehet a számviteli törvény szerint ilyen tartalékot képezni?

A lekötött tartalék képzésének célja az, hogy az eredménytartalékból elkülönítse azt a részt, amely nem áll rendelkezésre a tagok (részvényesek) közötti felosztásra, így az osztalékfizetési korlátot képezi. A következő esetekben kötelező lekötött tartalékot képezni:

- alapítás, átszervezés aktivált értékére
- kísérleti fejlesztés aktivált értékére
- saját részvény, üzletrész könyv szerinti értékére
- ún AC korlátnál mutakozó különbözetre
- nem teljesített pótbefizetésre (feltéve, hogy azt már eldöntötték)
- kapott pótbefizetésre
- feltételes tőkeleszállítás értéke
- fel nem osztható vagyon összegét (szövetkezetnél)
- a saját elhatározás alapján képzett lekötött tartalékot (ez opcionális!), pl. fejlesztési tartalék

Az összes lekötött tartalékot – az utolsó három kivételével – az eredménytartalékból képződik. Az utolsó kettő a tőketartalékból, kivéve, ha az negatívvá válna (akkor az eredménytartalékot csökkenti), illetve a feltételes tőkeleszállítás a jegyzett tőkét érinti.

A minőségtől függően maximum 6 pont.

B) Milyen típusú beszámolókat különböztet meg a számviteli törvény? Milyen helyzetben, milyen beszámoló típust kell vagy lehet alkalmazni? (Nem a határértékeket kell felsorolnia feltétlenül, hanem azt, hogy milyen tényezőket kell figyelembe vennie.)

A törvényben meghatározott beszámoló fajták:

- éves beszámoló (amelyet IFRS-ek alapján is össze lehet állítani)
- egyszerűsített éves beszámoló
- mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló
- konszolidált (összevont) éves beszámoló
- egyszerűsített beszámoló

A választhatóság kapcsán a megfontolandó tulajdonságok:

- árbevétel
- mérlegfőösszeg
- foglalkoztatottak átlagos létszáma
- közérdeklődésre számot tartó vállalkozás-e
- jogi személy működési formája (egyszerűsített beszámolónál)

A feladat megoldása során nem kellett a határértékeket felsorolni, csak a megfontolandó tényezőket.

A minőségtől függően maximum 6 pont.