

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-96/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 15. 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 01 Adótanácsadó  
szakképesítés-ráépülés**

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

A vizsgafeladat megnevezése:

**10771-12 Számviteli feladatok ellátása**

**10771-16 Számviteli feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. június 15. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. június**

**I. Tesztkérdések**

**1. A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóban nem szerepelhet...**

- a. időbeli elhatárolás.
- b. céltartalék.
- c. kísérleti fejlesztés aktivált értéke.
- d. üzleti vagy cégérték.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**2. A rendkívüli eredmény tételei között kell (vagy lehet) kimutatni...**

- a. az apporttal kapcsolatos események eredmény terhére/javára elszámolandó következményeit.
- b. a kivételesen nagy káreseményeket.
- c. a tőkeleszállítás esetleges eredményhatását.
- d. a térítés nélküli átadás (bizonyos helyzetekben áfával növelt) eredményhatását.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**3. Melyik számviteli alapelv tartalma a következő?**

*„Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.”*

- a. Óvatosság elve.
- b. Időbeli elhatárolás elve.
- c. Összemérés elve.
- d. Valódiság elve.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**4. Az alábbiak közül mi indokolhatja naptári évtől eltérő fordulónapot?**

- a. Kényelmi szempontok (egyszerűbb munkaszervezés).
- b. Anyavállalat eltérő üzleti éve, egyéb információigénye.
- c. A vállalkozás működésének sajátosságai, például ciklikusság.
- d. Átalakulás bejegyzése.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**5. Értékhelyesbítést lehet képezni...**

- a. bármely tárgyi eszközre.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. az üzleti vagy cégértékre.
- d. a befektett eszközök között kimutatott egyéb tartós részesedésekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) – ilyen irányú döntés esetén – egyszerűsített éves beszámolót?

	A		B		C		D	
	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év
Létszám (fő)	0	0	10	100	60	60	10	40
Mérlegfőösszeg (MFt)	2 500	2 000	400	2 100	1 000	1 100	2 100	2 100
Nettó árbevétel (MFt)	2 500	2 600	600	900	9 000	1 900	2 100	2 600
Adózott eredmény (MFt)	700	900	100	-50	0	100	600	700

A társaságok kft. jogi formában működnek és nincs olyan „egyéb” körülmény, amely kizárná az egyszerűsített éves beszámoló készítését.

- a. az A vállalkozás
- b. a B vállalkozás
- c. a C vállalkozás
- d. a D vállalkozás
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

Minden helyes jelölés 1 pont,  
de a tízen felüli jelölés darabonként -2 pont; negatív pont nincs!

**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.
- 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.
- A kerekítések miatt előfordulhat, hogy +/- 1 értéket határoz meg a vizsgázó a készleteket érintő tételek kapcsán. A pontatlan kerekítést ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Fogyasztó tabletta beszerés	2. Áruk	4. Szállítók	11 000	13 970	0,8
		4. Előzetes áfa		2 970		0,4
1b.	Narancsbőr elleni krém beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	8 000	10 160	0,8
		4. Előzetes áfa		2 160		0,4
2.	Tőkeleszállítás	4. Jegyzett tőke		2 500		0,8
		4. Tőketartalék		5 000		0,8
		4. Eredménytartalék		10 000		0,8
			4. Egyéb röv. lej. köt.		17 500	0,8
3.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	1 524	1 200	0,8
			4. Előzetes áfa		324	0,4
4a.	Értékesítés kivezetés (tabletta)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	14 467	14 467	0,8
4b.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	70 000	70 000	0,8
4c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	18 900	18 900	0,4
4d.	Értékesítés kivezetés (krém)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	3 254	3 254	0,8
4e.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	12 000	12 000	0,8
4f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	3 240	3 240	0,4
4g.	Kiszállítás díja	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	70	88,9	0,8
4h.	Áfa	4. Előzetes áfa		18,9		0,4
5a.	Visszaküldés	2. Áruk	8. ELÁBÉ	1 447	1 447	0,8
5b.	Visszaküldés eladási áron	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	7 000	7 000	0,8
5c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 890	1 890	0,4
5d.	Engedmény $(70\,000 + 12\,000 - 7\,000) \times 5\%$	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	3 750	3 750	0,8
		4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 012,5	1 012,5	0,4
6.	Szállító rendezése	4. Szállító	3. Bankszámla	22 606	22 154	0,8
			9. Pénzügyi m. e. bev.		452	0,8
7a.	Térítés nélküli átvétel (áru)	2. Áruk	9. Egyéb bevétel	500	500	0,8
7b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel-PIE	500	500	0,8
8.	Kár	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	163	163	0,8
9a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	103	103	0,8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
9b.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	130	130	0,8
9c.	Térítés nélküli átadás áfája	8. Egyéb ráfordítás	4. Fizetendő áfa	63	63	0,8
10a.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	7 200	7 200	0,8
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 944	1 944	0,4
10c.	Időbeli elhatárolás [7200 ÷ 12 × 11]	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg.	6 600	6 600	0,8
11.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	4 200	4 200	0,8
12a.	Értékesítés (amulett)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	200	200	0,8
12b.	Időbeli feloldása	4. Halasztott bevétel – PIE	9. Egyéb bevételek	200	200	0,8
12c.	Bevétel	3. Pénztár	9. Belf. ért. nettó árb.	280	280	0,8
12d.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	75,6	75,6	0,4
13.	Új tag belépése	3. Bankszámla	4. Jegyzett tőke	5 000	2 500	0,8
		1. Ingatlanok*	4. Tőketartalék	15 000	17 500	0,8
14.	Bölcsőde hozzájárulás	5. Sz. jell. egyéb. kif.	3. Bankszámla	3 000	3 000	0,8
15.	Osztalék	3. Egyéb követelések	9. Kapott (j.) osztalék	600	600	0,8
16.	Bérszámfejtés	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	10 000	10 000	0,8
	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és jár. tartozás	2 350	2 350	0,8
	Levonás	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és jár. tartozás	3 350	3 350	0,8

\* Ha valaki átfuttatja a beruházások számlán – természetesen – helyes megoldás.

**Pontozási javaslat:**

**Könyvelésre**

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: (Vagyis minden tétel 0,8 pontot ér, az áfa és a „nincs könyvelés” 0,4-et). Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki (kivéve a hibátlan megoldást [32,8 pont] – az 32 pontot ér). **32 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Fogyasztótabletta  
analitikus nyilvántartása**

Sor- szám	Esemény	Mennyiség (doboz)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (dob)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	20	20 000
1a	Beszerezés	500	22	11 000	1 500	20,66	31 000
4.	Értékesítés	-700	20,66	-14 467	800	20,66	16 533
4.	Visszakül	70	20,66	1 447	870	20,66	17 980
9.	Tn átadás	-5	20,66	-103	865	20,66	17 877

**Narancsbőr elleni krém  
analitikus nyilvántartása**

Sor- szám	Esemény	Mennyiség (tégely)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (tég)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	500	30	15 000
1a	Beszerezés	200	40	8 000	700	32,86	23 000
3.	Visszak.	-30	40	-1 200	670	32,54	21 800
4.	Értékesítés	-100	32,54	-3 254	570	32,54	18 546
8.	Kár	-5	32,54	-163	565	32,54	18 383
9.	Tn átadás	-4	32,54	-130	561	32,54	18 253

Minden sor kb. 1 pont (lehet más bontásban is helyes megoldást adni), összesen:

**8 pont**

**Gömb Kft.**  
**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás**  
**2017. január 31-én végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/70000;12000;-7000;-3750; 12c/280	71 530
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	7/500;-500; 12/200	200
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4/14467; 3254; 70; 5/-1447; 10/7200;-6600; 12/200	17 144
V. Személyi jellegű ráfordítások	14/3000; 16/10000; 2350	15 350
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	8/163; 9/103; 130; 63	459
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>38 777</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	6/452; 15/600	1 052
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		<b>1 052</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>		<b>39 829</b>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>		<b>0</b>
<b>D. Adózott eredmény</b>		<b>39 829</b>

Összesen (tételek elhelyezésére)

**10 pont**

**További szempontok:**

Itt elsősorban a logikát értékeljük, a besorolást. Ha a szám – a könyvelésből adódóan – rossz, de a besorolás jó, akkor a pontot teljes egészében meg kell ítélni. Több mint 10 elemet kell besorolni. Elsősorban az egyes jó kategóriák besorolását kell pontozni, ha valami ismétlődik, egyszer adjuk rá pontot!



**3. Feladat: Kocka Bt.**

**FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:**

2. Anyagok		7.Kocka termelési költsége		2. Késztermék (kocka)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	900 000	1/	55 000	0/	10 000	3/	5 000	Ny	100 000	7/	266 667	7/	266 667
				1/	200 000	5/	35 000	6/	200 000				
				4/	30 000	6/	200 000						
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	139 500	1/	90 000	4/	30 000	Ny	10 000	0/	10 000	4/	60 000
						4/	60 000	5/	35 000				
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	32 775	2/	10 935	7/	162 000					7/	600 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ECS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktg.							
Ny	100 000	1/	22 225	1/	22 225	1/	55 000	3/	5 000	1/	40 500		
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktg.							
7/	600 000	3/	5 000	1/	290 000	1/	139 500	1/	32 775				
7/	162 000												
4. Szállítók		2. Hulladékok											
		1/	40 500	3/	5 000								
		2/	10 935										

**FIFO:** Nyitó 100 000 eFt + 200 000 /12 \* 10 = 266 667

**Pontozás:**

30 könyvelési „láb”: 0,3 pont helyes lábanként + 1 pont értékesítésre + ½ pont extra a hulladékra. **12 pont**

**Kocka Bt.**  
**forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)**

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	600 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	266 667
<b>III. Bruttó eredmény</b>	<b>333 333</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei	60 000
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>273 333</b>

Részpont adható!

2 pont

**AST levezetése:**

Csak STKÁV van a példában.

	Záró	Nyitó	Állományváltozás
Késztermék	33 333	100 000	-66 667
Befejezetlen term.	35 000	10 000	+25 000
<b>STKÁV</b>			<b>-41 667</b>

Tehát az STKÁV -41 667 eFt (eredményt rontó).

3 pont

**4. Feladat: Dodekaéder Zrt.****Napló, 2017. január hónap; Dodekaéder Zrt.**

Hiv	Szöveg	Számla		Összeg (Ft)	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Telek beszerzés	1. Beruházás*	4. Szállító	40 000	40 000
2.	Bontás	1. Beruházás*	4. Szállító	5 000	5 000
3.	Panelek beszerzése	1. Beruházás	4. Külf. szállító	150 000	150 000
4.	Generálkivitelező	1. Beruházás	4. Szállító	75 000	75 000
5.	Pénzügyi rendezés	4. Külf. szállító	3. Bankszámla	75 000	77 500
		1. Beruházás (!)		2 500	
6.	Használatbavételi	1. Beruházás	4. Egyéb rlk.	10 000	10 000
7.	Aktiválás	1. Épület	1. Beruházás	237 500	282 500
		1. Telek		45 000	
8.	Pénzügyi rendezés 2	4. Külf. szállító	3. Bankszámla	75 000	78 750
		8. PMER		3 750	
9.	Pénzügyi rendezés 3	4. Szállító	3. Bankbetét	75 000	75 000
10.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Épület h. écs	9 500	9 500
11.	Értékhelyesbítés	1. Tárgyi eszk. értékhelyesbítése	4. Értékelési tartalék (ÉH)	27 000	27 000

\*Ha rögtön a telekre teszi, az is jó.

ÉCS, csak épületre:  $237\,500 * 6\% / 12 * 8 = 9\,500$

Könyvelésre: **7 pont** (tételeként ½ pont)

Écs, értékhelyesbítés: **3 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**B) Időbeli elhatárolások és céltartalék**

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Céltartalék		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2017. március 10-én.							X
A társaság még 2016-ban döntött egy három embert érintő leépítésről, amelynek teljes ráfordítás igényét (még tavaly) 50 000 eFt-ban határozta meg. 2017-ben lezárult a leépítési folyamat, mely végül 52 000 eFt ráfordítással járt.						X	
A társaság 2017. decemberében kifizette az irodabérleti díjat 2017. november – 2018. január időszakra (a számla 2017. decemberében érkezett).	X						
Az egyik készletelem megtérülő értéke 2017 év végén alacsonyabb, mint könyv szerinti értéke.							X
A társaság megállapította 2018 januárjában a 2017. december havi áfa összegét.							X
A társasághoz a 2016-os telefonszámla csak 2017 februárjában érkezett meg. 2016-ban a várható összegre becslést készítettek.				X			
A társaság 2016-ban végrehajtott egy projektet, amelyre garanciát kellett vállalnia. Ez a garancia 2017-ben lejárt.						X	
A cég döntés hozott arról, hogy az egyik ingatlanját 2018-ban felújítja. A munka csak 2018 márciusában fog megkezdődni.							X

Minden jó válasz 1 pont, összesen

**7 pont.**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### D) Saját tőke

	Előzetes		Végleges
Jegyzett tőke	100 000		100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000		-30 000
Tőketartalék	10 000		
Eredménytartalék	70 000	1/-30 000 2/-25 000 4/-5 000	10 000
Lekötött tartalék	0	1/30 000	30 000
Értékelési tartalék	15 000		15 000
Adózott eredmény	30 000		30 000
<b>Összesen</b>	<b>195 000</b>		<b>155 000</b>

**3 pont**

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	10 000
Adózott eredmény	30 000
Figyelembe vehető jövő évi osztalék <sup>1</sup>	20 000
Korlátozó tényező*	-20 000
<b>Maximális érték</b>	<b>40 000</b>

\*A jegyzett, de... 30 000 eFt, a tőketartalék ebből 10 000 eFt-ot fedez, így 20 000 eFt.

Tehát a 25 000 eFt osztalék helyett akár 65 000 eFt-ról is dönthetett volna.

**3 pont**

---

<sup>1</sup> Szt. 39.§ (3a)