

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-9/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 18. 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. október 18. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I.

Tesztkérdések

1. Mire lehet értékhelyesbítést képezni az éves beszámolóban?

- a. az immateriális javakra.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. a beruházásokra.
- d. a tenyészállatokra.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Céltartalékot...

- a. kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- b. kötelező képezni a várható kötelezettségekre.
- c. lehet, de nem kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- d. lehet, de nem kötelező képezni a várható veszteségekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét

- a. nem lehet terven felüli értékcsökkenést elszámolni.
- b. nem szabad értékcsökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
- c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell egyösszegben feloldani.
- d. legfőljebb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. A saját részvény, üzletrész...

- a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
- b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
- c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
- d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. Az épületek...

- a. lehetnek tárgyi eszközök.
- b. minősülhetnek árunak.
- c. lehetnek késztermékek.
- d. tartozhatnak az egyéb berendezések, felszerelések, járművek kategóriába.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?

	A		B		C		D	
	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év
Létszám (átlagos, fő)	12	14	1	1	6	6	0	0
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	90	97	106	40	90	120	170
Nettó árbevétel (MFt)	190	194	220	190	3 200	1 200	210	401
Adózott eredmény (MFt)	27	29	75	-20	1 600	2 000	-10	10

A társaságok kft. jogi formában működnek és nem végeznek olyan tevékenységet, amely kizárná a mikrovállalkozói egyszerűsített éves beszámoló készítését, illetve nem kötelezettek értékhatáron kívüli speciális körülmény miatt könyvvizsgálatra.

- 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 Vizsgáló a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
 - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A FIFO módszer miatti halmozott hibákra különösen figyeljünk! Ne büntessük azt többször!
- 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 vizsgáló a készleteket érintő tételek kapcsán. A pontatlan kerekítést ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II.
Dörmögő Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	1 400	1 400	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	378	378	0,5
2a.	Bejegyzés – jegyzett tőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	4 000	4 000	1
2b.	Bejegyzés – árszó	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	6 000	6 000	1
3a.	Visszaküldés eredeti áron	4. Szállítók	2. Áruk	80	80	1
3b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	21,6	21,6	0,5
4a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	3 350	3 350	1
4b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	904,5	904,5	0,5
4c.	Készlet kivezetés	8. ELABÉ	2. Áruk	1 300	1 300	1
4d.	Szállítási költség	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	90	90	1
4e.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	24,3	24,3	0,5
5a.	Visszaküldés – árbevétel	9. Árbevétel	3. Vevők	37,5	37,5	1
5b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	10,13	10,13	0,5
5c.	Visszaküldés – készlet	2. Áruk	8. ELABÉ	18	18	1
5d.	Engedmény $((750 - 37,5) * 15\%)$	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	106,9	106,9	1
5e.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	28,8	28,8	0,5
6.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	18	18	1
7.	Támasztott igény (nincs könyvelés)					1
8.	DKJ beszerzés	3. Forgatási célú hv. mt ép	3. Bankbetét	4 880	4 800	1
9.	Bónusz (utólag kapott engedmény)	4. Szállítók	9. Egyéb bevételek	1 984	1 984	1
10.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezés	3. Bankbetét	400	400	1
11a.	Bíróság elszámolása	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt	200	200	1
11b.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek	270	270	1
12a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	100	100	1
12b.	Áfaja	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	27	27	0,5
13.	Pótbefizetés (adott)	4. Eredménytartalék	3. Bankbetét	2 000	2 000	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számola (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
14a.	Irodagép számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	3 600	3 600	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	972	972	0,5
15.	Osztalék	3. Követelés kapcsolt...	9. Kapott j. osztalék	2 015	2 015	1
16a.	Bérleti jog	1. Ingatlanok és kapcs*.	4. Szállítók	2 000	2 000	1
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540	0,5
17a.	Tn. átvett képregény	2. Áruk	9. Egyéb bevételek	650	650	1
17b.	Elhatárolása	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevétel	650	650	1
18.	Bölcsoede díja	5. Személyi jell. e. ráf.	3. Bankbetét	300	300	1
19a.	Bérszámfejtés	5. Bérkölttség	4. Jövedelemelsz. szla	1 000	1 000	1
19b.	Bérbjárulék	5. Bérbjárulékok	4. Adótartozás, járulékt.	235	235	1
19c.	Levonások	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adótartozás, járulékt.	335	335	1
20a.	DKJ kamata (5000-4880)/12/2	3. Bev. AIE**	9. Kapott j. kamatok	5	5	1
20b.	Gép időbeli feloldása 8 óra 8/12*3600	4. Ktg. PIE**	5. Igénybevett szolg.	2 400	2 400	1
20c.	Gép időbeli következő időszak-ra 3/12*3600	3. Ktg. AIE**	5. Igénybevett szolg.	900	900	1

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

**Amennyiben a Vizsgáló ezeket az eredeti eseménynél elszámolta, fogadjuk el teljes értékűnek.

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: (Vagyis minden tétel 1 pontot ér, az áfa és a „nincs könyvelés” 0,5-et). Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki, de legfeljebb 35 pont.

35 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Kiddo képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	700	700
1	Beszerzés	1 000	800	800	2 000	700,800	1 500
3	Visszak.	-100	800	-80	1 900	700,800	1 420
4.	Értékesítés	-1 300	700 és 800	-940	600	800	480
12.	Tn. átadás	-50	800	-40	550	800	440
17.	Tn. átvétel	1 000	650	650	1 550	800,650	1 090

**Junior képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	-	-	0
1	Beszerzés	500	1 200	600	500	1 200	600
4.	Értékesítés	-300	1 200	-360	200	1 200	240
5.	Visszaküld	15	1 200	18	215	1 200	258
6.	Selejt	-15	1 200	-18	200	1 200	240
12.	Tn. átadás	-50	1 200	-60	150	1 200	180

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

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dörmögő Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2017. szeptember 30-án végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/3350; 5/-37,5; 6/-106,9	3 206
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	9/1984; 12/270; 17/650; 17/-650	2 254
IV. Anyagi jellegű ráfordítások	4/1300; 5/90; 5/-18; 14/3600; 20/-2400; 20/-900	1 672
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/300; 19/1000; 19/235	1 535
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	6/18; 11/200; 12/127	345
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		1 908
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15/2015; 20/5	2 020
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		2 020
C. Adózás előtti eredmény		3 928
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		3 928

Összesen (tételek elhelyezésére)

5 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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**III.
Dömötör Bt.**

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Üdítő termelési költsége		2. Késztermék (üdítő)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	84 000	1/	66 000	0/	7 200	4/	60 000	Ny	0	6/	240 000	6/	240 000
				1/	252 000	4/	300 000	4/	300 000				
				3/	100 800								
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	186 000	1/	141 000	3/	100 800	3/	39 300				
						3/	39 300	4/	60 000				
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	43 710	2/	17 820	6/	194 400	6/	720 000				
1. Tárgyi eszközök*		5. ECS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.							
Ny	120 000	1/	30 390	1/	66 000	1/	66 000	1/	43 710				
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.							
6/	720 000			1/	186 000	1/	43 710						
6/	194 400												
4. Szállítók													
		1/	66 000										
		2/	17 820										

Pontozás:

31 könyvelési „láb”: 0,25 pont helyes lábanként. Értékesítés meghatározása: + 1,25 pont

9 pont

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

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	720 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	240 000
III. Bruttó eredmény	480 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	39 300
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	440 700

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

2 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Téma	Záró	Nyitó	ÁV
Késztermék	60 000	0	+60 000
Befejezetlen termelés	60 000	7 200	+52 800
			+112 800

2 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A költségnek összege 392 100 eFt (látható a költségfeladásból, illetve költségnem ellenszámlán).

1 pont

IV.

Kockás Kft.

A) Tárgyi eszköz

A bekerülési érték részei:

Esemény	Érték (eFt)	Telek	Épület	Mellék-épület	Eredmény
Az ingatlan számlázott ára, melyből 30 000 eFt a telekhez, 5 000 eFt a melléképülethez, 70 000 eFt pedig az épülethez rendelendő.	105 000	30 000	70 000	5 000	0
Lebontásra került a fölösleges melléképület, melynek helyén később esetleg építkezni fognak	2 500	2 500		-5 000	
Az épület szerkezetének megerősítése	10 000		10 000		
Az épület újraburkolása	12 500		12 500		
A szerkezet megerősítéshez kapcsolódó hatósági engedélyeztetés díja	500		500		
Ingatlan avató buli költsége és közterhei	750				750
Összesen		32 500	93 000	0	750

Az eredményt nem kellett külön mutatni, a telket és az épületet külön kell megjeleníteni.

6 pont

Értékcsökkenés:

$$\frac{93\,000 - 130\,000}{20} \times \frac{9}{12} = 3\,000 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 32\,500 + (93\,000 - 3\,000) = 122\,500 \text{ eFt.}$$

2 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 cég gázszámlája 2017. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2018-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2018-ban olvasták le a számlát.)			X				
A társaság előfizetett 2016-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2016. októberében 24 lapszámot fizetett ki.		X					
A társaság úgy döntött, hogy 2018-ban fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X
A cég 2016-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2017. márciusában szűnt meg.						X	
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2017 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		

Soronként 1 pont: max. 5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	3 660 000	3 660 000	1
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	984 960	984 960	1
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 196 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (301×7200)		3. Devizabetét	-	2 167 200	0,5
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	28 800	0,5
3a.	Felvétel napi árfolyamon	3. Valutapénztár		156 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamán (301×500)		3. Devizabetét	-	150 500	0,5
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	5 500	0,5
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		1 464 000		1
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (2400×319)		3. Bankbetét		1 531 200	0,5
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		67 200		0,5
5.	Szolgáltatás valutapénztárból	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	62 400	62 400	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban! (Az 1-4 eseményre 2 pont/esemény jár, a 5.-re 1 pont)

Különösen ügyeljünk a továbbvitt hibára. Az árfolyamkülönbözetek rendezése más számlakapcsolattal is megoldható.

9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

D) Saját tőke

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	-7 500
Adózott eredmény	12 500
Korlátozó tényező*	-1 000
Maximális érték	4 000

*A jegyzett, de... 1 500 eFt, a tőketartalék ebből 500 eFt-ot fedez, így 1 000 eFt.
na.

3 pont

Az osztalékot 2017 március 5-ével kell könyvelni.

1 pont