

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-9/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 14. 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**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. június 14. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

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 helyes számlanév alkalmazása azonban elvárás. Akkor helyes a számlanév, ha egyértelműen utal éves beszámoló megfelelő sorára.
- 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 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 értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat Tetraéder Zrt.

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Termelőgép beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	10 000	10 000	
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 700	2 700	
2a.	Beszerelési költség	1. Beruházások	3. Pénztár	1 200	1 200	
2b.		4. Előzetes áfa	3. Pénztár	324	324	
3.	Céltartalék feloldás	4. Céltartalék	9. Egyéb bevételek	3 600	3 600	
4a.	Terheléspróba	5. Bérköltség	4. Jöv. elsz. szla	1 000	1 000	
4b.	Szochó	5. Bérjárulékok	4. Adó és járuléktart.	210	210	
4c.	Saját rezsiz beruházás”rész”	1. Beruházások	5. SEEÁÉ	1 210	1 210	
4d.	Aktiválás	1. Műszaki gép...	1. Beruházások	12 410	12 410	*
4e.	Saját rezsiz áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	327	327	
5a.	Telefonszámla	5. Igénybevett szolg	4. Szállítók	1 000	1 000	
5b.	Le nem vonható áfa	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	81	81	*
5c.	Levonható áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	189	189	
5d.	Időbeli elhatárolás visszafordítása	4. Költségek PIE	4. Igénybevett szolg.	1 100	1 100	
6a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	30 000	30 000	
6b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	8 100	8 100	
7a.	Technikai állománybavétel	2. Késztermék	5. STKÁV	1 000	1 000	
7b.	Átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	1 000	1 000	
7c.	Korrekció	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	1 000	1 000	
7d.	Át nem hártott áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	270	270	
8.	Bírság	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt	500	500	
9a.	Visszaküldés	9. Belföldi ért. nettó árb.	3. Vevők	1 500	1 500	
9b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	405	405	
10a.	Anyagbeszerzés	5. Anyagköltség	4. Szállítók	20 000	20 000	
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	5 400	5 400	
11a.	Hitelfelvétel	3. Bankszámla	4. Hosszú lej. hitelek	50 000	50 000	
11b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	700	700	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11c.	Kamat	8. Fizetendő kamatok	4. Ráfordítások PIE	111	111	*
11d.	Átsorolás	4. Hosszú lej. hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	10 000	10 000	
12a.	Bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	12 000	12 000	
12b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 240	3 240	
12c.	Elhatárolás	3. Költségek AIE	5. Igénybevett szolg.	12 000	12 000	
13a.	Vevő rendezése	3. Bankszámla	3. Vevők	35 471	35 471	
13b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Vevők	724	724	*
14a.	Költségfeladás: anyagköltség	nem szabad!				
14b.	Egyéb szolgáltatások	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	2 000	2 000	
14c.	Bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	5 000	5 000	
14d.	Bérbírlék	5. Bérbírlék	4. Adó- és járulékt.	1 000	1 000	
14e.	Levonás	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó- és járulékt.	1 675	1 675	
14f.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gépek h. écs	4 800	4 800	
14g.	ÉCS	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs	1 200	1 200	
15a.	Állományváltozás (anyag)	5. Anyagköltség	2. Anyagok	4 000	4 000	
15b.	Állományváltozás (beflen, fizika)	5. STKÁV	2. Beflen term. (fiz)	5 000	5 000	
15c.	Állományváltozás (beflen, kémia)	5. STKÁV	2. Beflen term. (kém)	5 000	5 000	
15e.	Állományváltozás (kész, fizika)	2. Késztermék (fizika)	5. STKÁV	12 000	12 000	
15f.	Állományváltozás (kész, kémia)	5. STKÁV	2. Késztermék (kémia)	22 000	22 000	

Pontozás:

Minden könyvelési tétel 1 pont, a *-gal jelzettnél a számolásokra +1 pont → 46*1 + 4*1 = 50 pont

II. feladat

Hexaéder Zrt.
Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	81	9 000 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	911	6 200 000
III. Értékesítés bruttó eredménye		2 800 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	851,852	996 000
V. Egyéb bevételek	965	260 000
VI. Egyéb ráfordítások	865, 866	183 000
A. Üzemi (üzleti) eredmény		1 881 000
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	976	77 268
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	871, 876	87 000
B. Pénzügyi műveletek eredménye		-9 732
C. Adózás előtti eredmény		1 871 268

Pontozás:

Minden sorra 1 pont jár, összesen maximum 11 pont adható. Ha bármilyen hiba van benne, arra a sorra pont nem adható, kivéve az összefokozatot, amennyiben oda „logikusan” hozta tovább a korábbi hibát.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B)

Társasági adó levezetése	
Adózás előtti eredmény	1 871 268
Növelő tételek	600 000
Csökkentő tételek	-12 000
<hr/>	
Adóalap	2 459 268
Adó (9%)	221 334

(A minimum adó nem jött szóba, mivel az adóalap magasabb volt.)

Helyes megoldásra: 3 pont, egyébként 0 pont. (Ne büntessük, ha explicit nem írta ki a minimumadóval kapcsolatos megfontolást.)

C)

Eredménytartalék	-130 200
Adózott eredmény	1 649 934
Korlátozó tényezők	0
<hr/>	
Osztalék maximum	1 519 734

Helyes megoldásra: 3 pont, egyébként 0 pont. (Ne büntessük, ha explicit nem írta ki a korlátozó tényezővel kapcsolatos megfontolást.)

III. Oktaéder Zrt.

A)

Napló, 2017. január hónap

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés [8 000 * 304]	2. Anyagok	4. Szállítók	2 432 000	2 432 000	1,5
1b.	Áfa [8 000 * 27% * 310]	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	669 600	669 600	1,5
2a.	Kiegyenlítés: tartozás kivezetés	4. Szállítók	2 szla	1 459 200		
2b.	Pénz kivezetés [4 800 * 301 (8428/28)]		3. Devizabetét		1 444 800	1,5
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi műv. e. bev.		14 400	1,5
3a.	Rendezés forintszámláról [3 200 * 319]	2 szla	3. Bankbetét		1 020 800	
3b.	Kötelezettség kivezetés [2 432 000 * 40%]	4. Szállítók		972 800		1,5
3c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi műv. e. ráf.		48 000		1,5
4a.	Valutapénztár bekerülés [600 * 314]	3. Valutapénztár	2 szla	188 400		
4b.	Kivezetés [600 * 301]		3. Devizabetét		180 600	1,5
4c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi műv. e. bev.		7 800	1,5

Pontozás: Lásd a P oszlopban! (Minden tétel 1,5 pont.)

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

12 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B)

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2017. január 7-én.					X
A társaság úgy döntött, hogy a következő üzleti évben fel fogják újítani az egyik gépüket és hivatalosan is döntöttek arról, hogy 2018-ban erre 20 000 eFt-ot költenek (nettó, áfát nem tartalmaz).					X
A társaság 2017. decemberében fél évre előre előre kifizette az újságelőfizetést.	X				
Még 2016-ban (tavaly) megkapta az irodaház bérleti díját, amely 2017-re vonatkozott.		X		X	
A társaság gázzsámlája nem érkezett meg 2017 decemberére, a várható összege 2 700 eFt.			X		
A 2016 decemberére vonatkozó villanyszámla csak 2017 márciusában érkezett meg (akkor volt leolvasás). A 2016. (helyesen) rendezték a tételt.				X	

Minden helyes válasz 1 pont.

(A harmadik tételnél fogadjuk el a passzív időbeli elhatárolás feloldását is, mivel értelmezhető a feladat szövege akként is, hogy bevétele származott az adott tételből a cégnek és úgy is, hogy ráfordítása.)

5 pont

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 (értelme, oka) a számvitelben az értékhelyesbítés intézményének? Mely vagyoni elemeknél jöhet szóba? Melyik számviteli alapelvhez köthető leginkább az értékhelyesbítés? Hogyan kell elszámolni az értékhelyesbítést?

Az értékhelyesbítés a valódiság számviteli alapelvéhez köthető megoldás. Az értékhelyesbítés intézménye a valós(abb) vagyonérték kimutatását célozza, alkalmazása opcionális. Érték helyesbítés befektetett eszközökre számolható el, azok közül is csak a következő elemek jöhetnek szóba:

- vagyoni értékű jogok
- szellemi termékek
- ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- műszaki berendezések, gépek, járművek
- egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- tenyésztések
- tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- tartós jelentős tulajdoni részesedés
- egyéb tartós részesedés

(Azt is tökéletes válasznak kell elfogadni, ha valaki nem sorolja fel a mérleg sorokat, hanem egyértelműen körülírja őket (pl. a tartós részesedések tételei)).

Az érték helyesbítést a mérleg eszköz oldalán, mint különálló érték helyesbítést kell megjeleníteni (a három kategórián belül egy-egy érték helyesbítés pozíció van). Az érték helyesbítés elszámolása tőkeágon történik, tehát az érték helyesbítés változását az érték helyesbítés értékelési tartalékával szemben kell mozgatni, az eredményre közvetlen hatása a tételnek nincs. Az érték helyesbítés összege az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke és a könyv szerinti értéke közötti különbözet, ha a piaci érték magasabb. A felvételére akkor van lehetőség, ha e különbözet jelentős. Az érték helyesbítést az év végi zárlati munkálatok között kell elvégezni, annak értékét könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell.

Maximálisan adható pontszám: 8 pont

B) Mi a céltartalékképzés szerepe a számvitelben? A számviteli törvény milyen céltartalékokat különböztet meg? Mutassa be a céltartalékok könyvviteli elszámolását!

Céltartalékot kell képezni – az óvatosság elvéből kifolyólag (is) azokra a múltbeli eseményekből fakadó fizetési kötelezettségekre, amelyre másképpen még nem biztosította a fedezetet a gazdálkodó. A céltartalékok alapjául szolgáló tények fennállnak, illetve minden bizonnyal fennállnak, de felmerülésének időpontja és/vagy annak összege bizonytalan. A céltartalék képzés tehát fedezet képez az így körülírt, eredmény tekintetében kedvezőtlen eseményekre.

A számviteli törvény szerint céltartalékot kell képezni a várható kötelezettségekre, céltartalékot lehet képezni a jövőbeli költségekre és ezen kívül megkülönböztet számviteli törvény egyéb céltartalékokat (pl. devizahitelekhez/kötvényhez kötődő nem realizált árfolyamkülönbözet opcionális elhatárolása miatt keletkező vagy ágazati jogszabály előírása szerint megjelenő).

A céltartalékokat képzésükkor az egyéb ráfordításokkal szemben kell elszámolni, feloldásukkor pedig az egyéb bevételeket javítják.

Maximálisan adható pontszám: 8 pont

Pontozás:

A minőségtől függően adjunk pontot a válasza. A szövegben kiemelt elemek azok, amelyeket a helyes válasznak tartalmaznia kell (nem szó szerint, de tartalmában).