

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/5-101/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ  
Érvényességi idő: 2019. május 30. 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**

Vizgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:  
**10771-12 Számviteli feladatok ellátása**  
**10771-16 Számviteli feladatok ellátása**

**A vizsgafeladat időtartama: 180 perc**

**A vizsga ideje: 2019. május 30. 12:00 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2019. május**

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

## I. Elméleti kérdések

**A) Mi az indoka annak, hogy bizonyos helyzetekben lekötött tartalékot kell vagy lehet képezni? A számviteli törvény általános szabályai szerint mely esetekben kell és mely esetekben lehet lekötött tartalékot képezni?**

A lekötött tartalék indoka az, hogy a gazdálkodó elkülönítse az eredménytartalékából (és adózott eredményéből) azokat az elemeket, amelyeket nem lehet kiosztani. A számviteli törvény a következő helyzetekben írja elő a lekötött tartalékot:

- eredménytartalékból
  - visszavásárolt saját részvény, üzletész könyv szerinti értékére;\*
  - alapítás-átstruktúrázás könyv szerinti értéke;\*
  - kísérleti fejlesztés könyv szerinti értéke; \*
  - nem realizált árfolyamvesztés és a képzett céltartalék különbözetének értékére;
  - más jogszabály előírása szerint;
  - gazdálkodó döntése alapján; (lehetőség)\*
- tőketartalékból
  - szövetkezeti vagyon fel nem osztható része;
  - tőketartalékba kapott támogatás esetén azt az összeget, amelyet a szerződés nem teljesítése esetén vissza kell fizetni;
  - más jogszabály előírása szerint;
  - gazdálkodó döntése alapján; (lehetőség)
- pótbefizetés összege\*

**Összesen maximum 8 pont, minőségtől függően. Az esetkörök közül a csillaggal jelölteket várjuk el, amennyiben a többi elmarad, azt ne büntessük.**

**B) Magyarázza el, hogy a kapott kamatok elszámolásának melyek a szabályai a számviteli törvényben (mely eredménykimutatást sort érintik, milyen értékkel és milyen speciális helyzeteket tudna nevesíteni)!**

A kapott kamatokat az összemérés és az időbeli elhatárolás elve alapján kell kezelni. A kapott kamatokból azt a részt kell megjeleníteni az eredményben, amely arányosan az adott üzleti évhez kapcsolódik. A kapott kamatok között különbséget teszünk abból a szempontból, hogy azok hosszú lejáratú vagyoni elemekhez vagy rövid lejáratú vagyoni elemekhez kapcsolódnak:

- befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételeként, árfolyamnyereségeként kell kimutatni a befektetett eszközök között szereplő vagyoni elemek között lévő eszközökre vonatkozó kamatot
- egyéb kapott járó kamatként kell kimutatni a forgóeszközökhöz kapcsolódó kapott kamatot.

Speciális helyzetek:

- Kapott kamatot csökkentő tételként kell megjeleníteni vételárban lévő (megfizetett) kamat összegét
- a befektetett eszközök értékében szereplő aktivált kamat összege csökkentendő bizonyos helyzetekben a kapott kamat összegével.

**Összesen maximum 8 pont, minőségtől függően. Minden helyes megoldás elfogadandó, azzal, hogy a kulcs területeket aláhúzással jelöltük.**

**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 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

2. Káró Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Apport rendelkezésre bocsátása	1. Beruházások*	4. Jegyzett, de...	4 000	4 000	1
	Áfa nincs, mert magánszemélyek					
1b.	Állományba vétel	1. Ingatlan	4. Beruházások	4 000	4 000	1
1b.	Pénzbeli betét	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	10 000	10 000	1
2a.	Ingatlan beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	10 000	10 000	1
2b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700	1
3.	Nincs gazdasági esemény, csak kérelem					1
4a.	Alapítás	1. Alapítás...**	4. Szállítók	800	800	1
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	216	216	½
4c.	Illeték	1. Alapítás...	3. Bankszámla	100	100	1
4d.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	900	900	1
5.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000	1
6a.	Módosítás	1. Beruházások	4. Szállítók	1 000	1 000	1
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270	½
7a.	Számla	3. Vevő	9. Belf. ért. nettó árb.	8 000	8 000	1
7b.	Áfa	3. Vevő	4. Fizetendő áfa	2 160	2 160	½
8a.	Hitel felvétele	3. Bankszámla	4. Hosszú lejáratú hitel	30 000	30 000	1
8b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	300	300	1
9.	Vagyonszerzési illeték	1. Beruházások	4. Egyéb rövid lej. köt.	400	400	1
10.	Állományba vétel	1. Ingatlanok	1. Beruházások	11 400	11 400	1
11a.	Alvállalkozó számlája	8. Közvetített szolg. értéke	4. Szállítók	3 400	3 400	1
11b.	Áfa	4 Előzetes áfa	4. Szállítók	918	918	½
12a.	Engedmény	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevő	400	400	1
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevő	108	108	½
13a.	Engedmény	4. Szállítók	8. Közvetített szolg. ért.	340	340	1
13b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	91,8	91,8	½
14a.	Reklámtevékenység***	5. Igénybevett szolg.	4. R. I. köt. kapcsolt váll.	1 200	1 200	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. R. I. köt. kapcsolt váll.	324	324	½

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Káró Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
15.	Elengedett követelés	4. R. 1. köt. kapcsolt váll.	9. Egyéb bevételek	500	500	1
16a.	Bérszámfejtés****	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	2 000	2 000	1
16b.	Bérfelár (szochó)	5. Bérfelár	4. Szochó tartozás	390	390	1
16c.	Bérfelár (szakképzési)	5. Bérfelár	4. Szakképzési tartozás	30	30	1
16d.	Levonás szja	4. Jövedelemelsz. szla	4. SZJA tartozás	300	300	1
16e.	Levonás felárakra	4. Jövedelemelsz. szla	4. Feláraktartozás	370	370	1
17a.	Hitel kamata	8. Kamatráfordítás	4. Ráf. PIE	62,5	62,5	1
17b.	ÉCS alapítás	5. Értékcsökkenési leírás	1. Alapítás... h. écs-je	12,5	12,5	1
17c.	Lekötött tartalék visszaforgatása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	12,5	12,5	1
17d.	ÉCS épület	5. Értékcsökkenési leírás	1. Ingatlanok h. écs-je	20	20	1

\*Ha a jelölt nem használja a beruházás számlát, akkor azt csak EGYSZER büntessük 2 ponttal és ne adjunk pontot az aktiválásra (10. pont)

\*\* Ha költségként számolja el, majd „visszaveszi az alapításra...”, az is jó, az azonban nem jó, ha saját teljesítményként könyveli.

\*\*\* Ha nem használja a kapcsolt számlát, akkor azt egyszer büntessük, ha egyébként vonatkozásban helyesen könyvel (szállítóra teszi).

\*\*\*\*A bérszámfejtésnél más számlaelnevezések is lehetnek! (pl. szja tartozás helyezett adótartozás, stb a helyeseket teljesértékűnek el kell fogadni!).

**Pontozási javaslat:**

**Könyvelésre**

A P-vel jelezett oszlopban lévő számokat (33,5) összeadjuk és megszorozzuk 0,8-cal és a kapott végeredményt fölfelé kerekítjük. (Vagyis minden tétel 0,8 pontot ér, az áfa 0,4-et).

27 pont

**Mellékszámításokra:**

Kamatelhatárolás

2 pont

Épület écs

1,5 pont

Alapítás écs

1,5 pont

5 pont

**Káró Kft.**  
**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás**  
**2018. január 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	7/+8 000 12/-400	7 600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	15/500	500
IV. Anyagjellegű ráfordítások	8/+300; 11/+3 400; 13/-340; 14/1 200	4 560
V. Személyi jellegű ráfordítások	15/2 000; 390; 30	2 420
VI. Értékcsökkenési leírás	17/12,5; 20	32,5
VII. Egyéb ráfordítások		
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>1087,5</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	17/62,5	62,5
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		<b>-62,5</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>		<b>1 025</b>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>		<b>0</b>
<b>D. Adózott eredmény</b>		<b>1 025</b>

**Értékelési útmutató:**

Formai kiegészítésre: 2 pont

Tételek elhelyezése, továbbiak: 3 pont

Összesen

**5 pont****További szempontok:**

Itt elsősorban a logikát értékeljük, a besorolást és az eredménykimutatás formáját. Ha a szám – a könyvelésből adódóan – rossz, de a besorolás jó, akkor a pontot teljes egészében meg kell ítélni.



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat: Treff Bt.

2. Anyagok		7. Kártya termelési költsége		2. Késztermék (kártya)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége									
Ny	71 000	1/	24 750	0/	2 500	4/	5 000	Ny	50 000	6/	60 000	6/	60 000		
				1/	94 500	5/	125 000	5/	125 000						
				3/	33 000										
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások									
		1/	69 750	1/	48 037	3/	33 000	3/	15 037						
						3/	15 037	4/	5 000						
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele									
		1/	16 387	2/	5 467,5					6/	24 300		6/	90 000	
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.									
Ny	60 000	1/	11 400	1/	11 400			1/	20 250						
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.									
6/	114 300					1/	69 750	1/	16 387						
4. Szállítók															
		1/	20 250												
		2/	5 467,5												

**Pontozás:**

30 könyvelési „láb”: 0,4 pont helyes lábanként (12 pont)

Készletkivezetés (FIFO) 160 ezer pakli × 312,5 + 40 ezer pakli × 250 = 60 000 eFt (1 pont)

13 pont

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

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	90 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	60 000
<b>III. Bruttó eredmény</b>	<b>30 000</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei	15 037
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>14 963</b>

2 pont

## IV. Káró Zrt.

## A) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Árubeszerzés (10 000 ×307)	2. Áruk	4. Külföldi szállítók	3 070 000	3 070 000	1
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	826 200	826 200	1
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 149 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (7 000 ×301)		3. Devizabetét	-	2 107 000	1
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	42 000	1
3a.	Felvétel napi árfolyamon (4 000 ×314)	3. Valutapénztár		1 256 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamon (4 000×301)		3. Devizabetét	-	1 204 000	1
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	52 000	1
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		921 000		1
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (3 000×321)		3. Bankbetét		963 000	1
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		42 000		1
5.	Anyagvásárlás valutapénztárból (2 000 ×314)	2. Anyagok	3. Valutapénztár	628 000	628 000	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

12 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### B) Saját tőke

Tőke alakulása:

Tőkeelem	Előzetes	Változás	Végleges
Jegyzett tőke	200 000		200 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-60 000	3/36 000	-24 000
Tőketartalék	20 000		20 000
Eredménytartalék	140 000	2/-20 000 +4 000	124 000
Lekötött tartalék	0	2/+20 000 - 4 000	16 000
Értékelési tartalék	30 000	1/+10 000	40 000
Adózott eredmény	60 000		60 000
<b>Összesen</b>	<b>390 000</b>		<b>484 000</b>

Minőségtől függően: 5 pont

Osztalékfizetési korlát:

Tőkeelem	
Eredménytartalék	124 000
Adózott eredmény	60 000
Befektetés miatti jövőbeli	40 000
<i>Forrás</i>	<i>224 000</i>
Korlátok:	
Jegyzett, de...	-24 000
Tőketartalék	20 000
Tényleges korlát	-4 000
<b>Kifizethető</b>	<b>220 000</b>

Minőségtől függően: 5 pont

**C) Cash-flow**

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Értékcsökkenés elszámolása	X			
Hosszú lejáratú hitel felvétele				X
Áru vásárlása készpénzért		X		
Tárgyi eszköz eladása azonnali fizetésért			X	
Immateriális jószág apportja (kapott)	X			
Készlet értékvesztésének elszámolása	X			
Hosszú távú kötvény vásárlása azonnali fizetéssel			X	
Jegyzett tőke emelés készpénzzel				X
Költségek passzív időbeli elhatárolásnak képzése	X			
Kapott osztalék leányvállalati befektetés után			X	

Gazdasági eseményenként 1 pont, összesen 10 pont