

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 17. 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: 2019. október 17. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

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) Milyen készleteket különböztet meg a számviteli törvény? Foglalja össze, hogy milyen elemei vannak a bekerülési értéknek, illetve milyen módon lehetséges a készletcsökkenést elszámolni! Hogyan kell a készleteket év végén értékelni?

A válasz tartalmi elemei a következők:

A számviteli törvény megkülönbözteti az:

- anyagokat
- befejezetlen és félkész termékeket
- növendék-, hízó- és egyéb állatokat (ha elhagyja, akkor ne büntessük)
- késztermékeket
- árukat
- készletre adott előlegek

A bekerülési érték részei azok a tételek, amelyek a termék megvásárlásához kötődnek, illetve a raktárba történő beszállításukig felmerülnek, feltéve, hogy nem lehet azokat visszaigényelni. Saját termelésű készlet esetén a termék termeléséhez kapcsolódó közvetlen költségeket és az egyértelműen a termékhez rendelhető

A Jelölt példálódzó felsorolást is adhat, azonban valamilyen elméletileg helyes összefoglalásra is szükség van.

A készletcsökkenés elszámolási módszerei:

- egyedi követelés esetén az egyedi érték
- átlagár
- FIFO

Év végén a készletet a könyv szerinti érték és a piaci érték közül az alacsonyabbikon kell értékelni, feltéve, hogy a keletkező különbözet tartós és jelentős. Ha a Jelölt kitér az egyszerűsített éves beszámolóban lévő könnyítésekre, akkor azt értékeljük, de hiánya esetén ne büntessük.

Összesen maximum 7 pont, minőségtől függően.

B) Milyen eredménykategóriákat különböztet meg a forgalmi költség eljárása épülő eredménykimutatás az adózott eredményig bezárólag? (Nem kell szó szerint visszaadni az egyes eredménykategóriák nevét, elegendő a tartalmukat körülírni.)

A forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás kategóriákat kell leírnia a Jelöltnek (a séma közlését a megoldókulcsban mellőzzük). Kulcsfontosságú a következő tényezők megemlítése:

- bruttó eredmény, mint eredménykategória
- a ráfordítások funkcionkénti csoportosításának elve
- eredménykategóriákból tartalmilag fontos:
 - értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
 - a bruttó eredmény összefokozat
 - értékesítési forgalmazási költségek
 - igazgatási költségek
 - egyéb általános költségek
- a kibocsátást méri ráfordításként (nem az összköltséget), ezért nem szerepel benne aktivált saját teljesítmény
- annak rögzítése, hogy a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás az üzemi-üzleti eredmény után azonos módon készül az összköltség eljárásra épülő eredménykimutatással.

Összesen maximum 7 pont, minőségtől függően.

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

II. Üccsi Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Nyitó átvezetés	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	90 000	90 000
2a.	Vásárlás (rostos)	2. Áruk	4. Szállítók	35 000	35 000
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	9 450	9 450
2c.	Vásárlás (szénsavas)	2. Áruk	4. Szállítók	27 000	27 000
2d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	7 290	7 290
3a.	Visszaküldés (szénsavas)	4. Szállítók	2. Áruk	6 300	6 300
3b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	1 701	1 701
4a.	Térítés nélküli átadás	2. Anyagok	9. Egyéb bevételek	4 000	4 000
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. ERLK	1 080	1 080
4c.	Átutalás	4. ERLK	3. Bankszámla	1 080	1 080
4c.	Halasztás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	4 000	4 000
5.	Pótbefizetés	4. Lekötött tartalék	3. Bankszámla	40 000	40 000
6.	Adott pótbefizetés	4. Eredménytartalék	3. Bankszámla	15 000	15 000
7a.	Fizetés szállítónak 70 739 * 97%	4. Szállítók	3. Bankszámla	68 617	68 617
7b.	Skontó 70 739 * 3%	4. Szállítók	9. Pénzügyi m. e. bev.	2 122	2 122
8a.	Áfa utalás	3. Bankszámla	4. Áfa püi rendezése	6 000	6 000
8b.	Áfa átvezetés	4. Tao kötelezettség	4. Áfa püi rendezése	3 000	3 000
9a.	Értékesítés rostos – kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	74 000	74 000
9b.	Értékesítés rostos – eladási ár	3. Vevők	9. Ért. nettó árbevétele	240 000	240 000
9c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	64 800	64 800
9d.	Értékesítés szénsavas – kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	18 000	18 000
9e.	Értékesítés szénsavas – eladási ár	3. Vevők	9. Ért. nettó árbevétele	48 000	48 000
9f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	12 960	12 960
10a.	Kiszállítás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	240	240
10b.	Áfa (64,8 kerekítve)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	65	65
11a.	Visszaküldés (bekerülési értéken)	2. Áruk	8. ELÁBÉ	1 800	1 800
11b.	Visszaküldés (eladási áron)	9. Ért. nettó árbevétele	3. Vevők	4 800	4 800
11c.	Visszaküldés (áfa)	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 296	1 296

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Üccsi Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
11d.	Engedmény	9. Ért. nettó árbevétele	3. Vevők	2 160	2 160
11f.	Engedmény áfája (583,2 kerekítve)	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	583	583
12a.	Bérleti díj rendezése	5. Igénybevett szolg.	3. Bank/3. Pénztár	3 000	3 000
12b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Bank/3. Pénztár	810	810
12c.	Tavalyi PIE feloldása	4. Ktg. PIE	5. Igénybevett szolg.	500	500
12d.	Idei AIE képzése (4 hónap)	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg.	2 000	2 000
13.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	700	700
14.	Illeték	5. Egyéb szolgáltatások	3. Pénztár	900	900
15.	Telefon elhatárolás	5. Igénybevett szolg.	4. Ktg. PIE	600	600
16a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	12 000	12 000
16b.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktart.	2 280	2 280
16c.	Levonás	4. Adó és járulékt.	4. Jövedelemelsz szla	4 020	4 020
17.	Bölcsi hozzájárulás	5. Személyi jell. e. kif.	3. Bankszámla	800	800
18.	Osztalékdöntés	4. Eredménytartalék	4. Osztaléktart (erlk)	20 000	20 000
19a.	Vevő értékvesztés kivezetés	3. Vevő értékvesztése	3. Vevő	950	950
19b.	Vevő rendezése	3. Bankszámla	3. Vevő	300	300
19c.	Különbözet elszámolása	3. Vevő	9. Egyéb bevétel	250	250
20a.	Irodaszer felhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	3 000	3 000
20b.	Kapcsolódó bevétel feloldás	4. Halasztott bevétel	9. Egyéb bevétel	3 000	3 000
21.	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatás	3. Bankszámla	200	200

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

Minden könyvelési tétel 0,75 pont (48 tétel van). Ha más számlaösszefüggést használ, akkor is a fenti pontleosztást követjük.

A mellékszámítás a könyvelési pontban „benne van”.

36 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, rostos üdítő

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	30	60 000
2.	Vásárlás	1000	35	35 000	3 000	30, 35	95 000
9.	Ért.	-2 400	30, 35	-74 000	600	35	21 000
13.	Selejt	-20	35	-700	580	35	20 300

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavas üdítő

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	0	0	0
2.	Vásárlás	600	45	27 000	600	45	27 000
3.	Visszak.	-140	45	-6 300	460	45	20 700
9.	Ért.	-400	45	-18 000	60	45	2 700
11.	Visszérk	40	45	1 800	100	45	4 500

Pontozás: minden helyes sor 1 pont, de maximum 6 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Üccsi Kft.

**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2019. január 31-én végződő hónap (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	9/240 000; 48 000 11/-4 800; -2 160	281 040
II. Aktivált saját teljesítmények		
III. Egyéb bevételek	19/250; 20/3000	3 250
IV. Anyagjellegű ráfordítások	9/74 000; 18 000; 10/240; 11/-1 800; 12/3000; -2500; 14/900; 15/600; 20/3000; 21/200	95 640
V. Személyi jellegű ráfordítások	16/12 000; 2280; 17/800	15 080
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	13/700	700
A. Üzemi, üzleti eredmény		172 870
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7/2122	2 122
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi eredmény		2 122
C. Adózás előtti eredmény		174 992
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		174 992

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.

4. Az eredményben az eltérés (s annak okai), ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

Az időbeli elhatárolás miatt az eredmény 2 500 eFt-tal kevesebb lett volna, mivel ott időbeli elhatárolást ilyen tételekre nem lehet képezni.

Esetleg az értékvesztés miatt a diktált kules okán lehet eltérés, azt azonban az adatokból meghatározni nem lehet.

3 pont

Összesen: 50 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat: BimBamm Bt.

2. Anyagok			
Ny	168 000	1/	66 000

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	186 000

4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	43 710

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	240 000	1/	30 390

3. Vevők			
6/	457 200		

4. Szállítók			
		1/	66 000
		1/	17 820

7. Harang termelési költsége			
0/	7 200	4/	60 000
1/	252 000	5/	300 000
3/	100 800		

6. Közvetett költségek			
1/	140 100	3/	100 800
		3/	39 300

4. Előzetes áfa			
1/	17 820		

5. ECS költség			
1/	30 390		

5. Költségnem ellenszámla			
		1/	392 100

2. Késztermék (harang)			
Ny	0	6/	240 000
5/	300 000		

2. Befejezetlen termelés			
Ny	7 200	0/	7 200
4/	60 000		

4. Fizetendő áfa			
		6/	97 200

5. Anyagköltség			
1/	66 000		

5. Bérköltség			
1/	186 000		

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6/	240 000		

8. Igazgatási ráfordítások			
3/	39 300		

9. Értékesítés árbevétele			
		6/	360 000

5. Igénybevett szolg. ktge.			
1/	66 000		

5. Bérjárulék ktge.			
1/	43 710		

Pontozás:

30 könyvelési „láb”: 0,35 pont helyes lábanként (10,5 pont)

10,5 pont

BimBamm Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		360 000
II. Értékesítés közvetlen költségei		240 000
III. Bruttó eredmény		120 000
IV. Értékesítés közvetett költségei		39 300
V. Egyéb bevételek		0
VI. Egyéb ráfordítások		0
A. Üzemi (üzleti) eredmény		80 700

1 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Késztermék ÁV: $60\,000 - 0 =$ + 60 000 eFt
 Befejezetlen termelés ÁV: $60\,000 - 7\,200 =$ + 52 800 eFt
 Összesen: + 112 800 eFt

1,5 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

Összesen költség időszakban a feladásból: **392 100 eFt**

Eredmény oldalról:

Közvetlen költség költség	240 000 eFt
Közvetett költség	39 300 eFt
<u>Aktivált saját teljesítmények</u>	<u>112 800 eFt</u>
Összesen:	392 100 eFt

(Csak az egyik levezetés kell, elég az első is!)

1 pont

Összesen 14 pont

IV. RendRon Kft.**A) Saját tőke****Tőke alakulása:**

Tőkeelem	Előzetes	Változás	Végleges
Jegyzett tőke	100 000		100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000	2/18 000	12 000
Tőketartalék	10 000		10 000
Eredménytartalék	70 000	6/-5 000	65 000
Lekötött tartalék	0	6/5 000	5 000
Értékelési tartalék	15 000	3/10 000	25 000
Adózott eredmény	30 000	4/-1 000	29 000
Összesen	195 000		246 000

Minőségtől függően: 5 pont**Osztalékfizetési korlát:**

Tőkeelem	
Eredménytartalék	65 000
Adózott eredmény	29 000
Befektetés miatti jövőbeli osztalék	40 000
<i>Forrás</i>	<i>134 000</i>
Korlátok:	
Jegyzett, de...	12 000
Tőketartalék	10 000
Tényleges korlát	2 000
Kifizethető	132 000

Minőségtől függően: 5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Ft)		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Áruértékesítés – kivezetés	8. ELABÉ	2. Áruk	3 000 000	3 000 000	1
1b.	Áruértékesítés – számlázás [20*304]	3. Devizás vevő	9. Ért. export árb.	6 080 000	6 080 000	1
2a.	Devizás szolgáltatás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	1 224 000	1 224 000	1
2b.	Fordított áfa (1224 * 27%)	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	330 480	330 480	1
3a.	Valuta felvétel (bank: ksz árf., valutap.: napi)	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	933 000	915 000	1
3b.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.		18 000	1
4a.	Vevő fizet (6080/2; 10 e€ * 313)	3. Devizabetét	3. Devizás vevő	3 130 000	3 040 000	1
4b.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.		90 000	1
5a.	Átértékelés devizabetét	3. Devizabetét	9. Pénzügyi m. e. bev.	30 000	30 000	1
5b.	Átértékelés valutapénztár	3. Valutapénztár	9. Pénzügyi m. e. bev.	12 000	12 000	1
5c.	Átértékelés devizás vevő	3. Devizás vevő	9. Pénzügyi m. e. bev.	110 000	110 000	1
5d.	Átértékelés devizás szállító	9. Pénzügyi m. e. bev.	4. Devizás szállító	36 000	36 000	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

12 pont