

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 26. 16:00 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:

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2021. május 26. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

I. Elméleti kérdések

A) Milyen értékpapírokat különböztet meg a számviteli törvény, hol jelennek ezek meg ezek a mérlegben? Foglalja össze, hogy milyen elemei vannak a bekerülési értéknek egyes értékpapírtípusonként! Hogyan kell az egyes értékpapírokat év végén értékelni?

A válasz tartalmi elemei a következők:

A számviteli törvény megkülönbözteti az:

- befektetett eszközök közötti értékpapírokat
 - részesedések (ezek részesedés „intenzitása” szerint bontva)
 - hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- forgóeszközök közötti értékpapírokat
 - részesedések részesedések (ezek részesedés „intenzitása” szerint bontva)
 - saját részvény, üzletrész (utóbbi nem értékpapír, így ha elhagyja nem baj)
 - hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Bekerülési érték elemeinek általános vázlata:

Részesedések	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	Saját részvény (üzletrész)
Fizetett ellenérték, illetve az egyéb bekerülésnél az általános szabályok szerint (lásd Szt. 47. §)	Fizetett ellenérték, illetve az egyéb bekerülésnél az általános szabályok szerint (lásd Szt. 47. §)	Fizetett ellenérték, illetve az egyéb bekerülésnél az általános szabályok szerint (lásd Szt. 47. §)
Csere: csereszerződés szerinti cserébe adott eszköz eladási ára	Csere: csereszerződés szerinti cserébe adott eszköz eladási ára	Csere: csereszerződés szerinti cserébe adott eszköz eladási ára
Követelés fejében átvett: megállapodás szerinti érték, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték	Követelés fejében átvett: megállapodás szerinti érték, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték	Követelés fejében átvett: megállapodás szerinti érték, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték
Alapításkor a rendelkezésre bocsátott vagyonérték	Felhalmozott kamat levonva	
Opció és hasonló díjak (forgónál nem kötelező aktiválni)	Opció és hasonló díjak (forgónál nem kötelező aktiválni)	

Év végi értékelési szabályok kapcsán megemlítendő (válaszelemek):

- értékvesztés vizsgálata és szükség szerinti elszámolása (tartósság és jelentőség vizsgálata)
- értékvesztés visszairása
- értékhelyesbítési lehetőség tartós befektetéseknél
- valós értéken történő értékelés lehetősége (ha ezt jól megemlíti plusz pont jár, ne várjuk el alaphelyzetben)

A fentiek válszelemek, nem szükséges a törvényi szöveg pontos idézése, elegendő, ha a Jelölt bemutatja, hogy ismeri az értékelési és besorolási szabályokat.

Összesen maximum 10 pont, minőségtől függően.

B) Mire kell lekötött tartalékot képezni a számviteli törvény előírásai szerint?

Lekötött tartalék jogcímei:

- visszavásárolt saját részvény és saját üzletrész bekerülési értéke
- alapítás-átstruktúrázás még le nem írt része
- kísérleti fejlesztés le nem írt része
- nem realizált árfolyamvesztés és arra képzett céltartalék különbözete
- megszavazott, de még nem teljesített (fizetendő) pótbefizetés összege
- kapott pótbefizetés összegét
- elhatározott, de még végre nem hajtott tőkeleszállítás*
- jogszabály szerint vagy szabad elhatározásból lekötött összegek*
- szövetkezeti vagyon fel nem osztható értéke*

*ezek hiányát ne értékeljük hiányosságnak.

Összesen maximum 5 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

2. feladat: ClearVíz Kft.

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Nyitó átvezetés	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	45 000	45 000
2a.	Vásárlás (szénsavmentes)	2. Áruk	4. Szállítók	17 500	17 500
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	4 725	4 725
2c.	Vásárlás (szénsavas)	2. Áruk	4. Szállítók	13 500	13 500
2d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 645	3 645
3.	Pótbefizetés visszafizetése	4. Lekötött tartalék	3. Bankszámla	20 000	20 000
4a.	Visszaküldés (szénsavas)	4. Szállítók	2. Áruk	3 150	3 150
4b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	851	851
5a.	Térítés nélküli átadás	1. Beruházások	9. Egyéb bevételek	2 000	2 000
5b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. ERLK	540	540
5c.	Átutalás	4. ERLK	3. Bankszámla	540	540
5d.	Halasztás	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevételek	2 000	2 000
5e.	Aktiválás	1. Műszaki gépek...	1. Beruházások	2 000	2 000
6.	Adott pótbefizetés	4. Eredménytartalék	3. Bankszámla	7 500	7 500
7a.	Fizetés szállítónak 35 369 * 97%	4. Szállítók	3. Bankszámla	34 308	34 308
7b.	Skontó 35 369 * 3%	4. Szállítók	9. Pénzügyi m. e. bev.	1 061	1 061
8a.	Áfa utalás	3. Bankszámla	4. Áfa püi rendezése	12 000	12 000
8b.	Áfa átvezetés	4. Tao kötelezettség	4. Áfa püi rendezése	6 000	6 000
9a.	Értékesítés szénsavmentes – kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	37 000	37 000
9b.	Értékesítés szénsavmentes – eladási ár	3. Vevők	9. Ért. nettó árbevétele	120 000	120 000
9c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	32 400	32 400
9d.	Értékesítés szénsavas – kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	9 000	9 000
9e.	Értékesítés szénsavas – eladási ár	3. Vevők	9. Ért. nettó árbevétele	24 000	24 000
9f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 480	6 480
10a.	Kiszállítás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	120	120
10b.	Áfa (32,4 kerekítve)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	32	32
11a.	Visszaküldés (bekerülési értéken)	2. Áruk	8. ELÁBÉ	900	900
11b.	Visszaküldés (eladási áron)	9. Ért. nettó árbevétele	3. Vevők	2 400	2 400

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat: ClearVíz Kft.

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
11c.	Visszaküldés (áfa)	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	648	648
11d.	Engedmény	9. Ért. nettó árbevétele	3. Vevők	1 080	1 080
11f.	Engedmény áfája (291,6 kerekítve)	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	292	292
12a.	Bérleti díj rendezése	5. Szállító	3. Bank/3. Pénztár	1 905	1 905
12b.	Tavalyi PIE feloldása	4. Igénybevett szolgáltatás	3. Ktg. AIE	250	250
13.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	350	350
14.	Illeték	5. Egyéb szolgáltatások	3. Pénztár	450	450
15.	Telefon elhatárolás	5. Igénybevett szolg.	4. Ktg. PIE	300	300
16a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	6 000	6 000
16b.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és járuléktart.	1 020	1 020
16c.	Levonás	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó és járulékt.	2 010	2 010
17.	Bölcsi hozzájárulás	5. Személyi jell. e. kif.	3. Bankszámla	800	800
18.	Osztalékdöntés	4. Eredménytartalék	4. Osztaléktart (erlk)	10 000	10 000
19a.	Vevő értékvesztés kivezetés	3. Vevő értékvesztése	3. Vevő	475	475
19b.	Vevő rendezése	3. Bankszámla	3. Vevő	150	150
19c.	Különbözet elszámolása	3. Vevő	9. Egyéb bevétel	125	125
20a.	ÉCS 2000/4/12/30*25	5. ÉCS leírás	1. Műszaki gép h. écs.	35	35
20b.	Kapcsolódó bevétel feloldás	4. Halasztott bevétel	9. Egyéb bevétel	35	35
21.	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatás	3. Bankszámla	100	100

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

Minden könyvelési tétel 0,75 pont (47 tétel van), de maximum 35 pont adható. Skontó és écs számítás 0,5-0,5 pont. Összesen 36 pont.

Ha más számlaösszefüggést használ, akkor is a fenti pontleosztást követjük.

36 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavmentes

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (karton)	Egységár (eFt/kart)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	15	30 000
2.	Vásárlás	1000	17,5	17 500	3 000	15; 17,5	47 500
9.	Ért.	-2 400	15; 17,5	-37 000	600	17,5	10 500
13.	Selejt	-20	17,5	-350	580	17,5	10 150

Áruk analitikus nyilvántartása, szénsavas

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	22,5	13 500	600	22,5	13 500
4.	Visszak.	-140	22,5	-3 150	460	22,5	10 350
9.	Ért.	-400	22,5	-9 000	60	22,5	1 350
11.	Visszérk	40	22,5	900	100	22,5	2 250

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	9/120 000; 24 000 11/-2 400; -1 080	140 520
II. Aktivált saját teljesítmények		
III. Egyéb bevételek	19/125; 20/35	160
IV. Anyagjellegű ráfordítások	9/37 000; 9 000; 10/120; 11/-900; 12/250; 14/450; 15/300; 21/100	46 320
V. Személyi jellegű ráfordítások	16/6 000; 1020; 17/800	7 820
VI. Értékcsökkenési leírás	20/35	35
VII. Egyéb ráfordítások	13/350	350
A. Üzemi, üzleti eredmény		86 155
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7/1061	1 061
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi eredmény		1 061
C. Adózás előtti eredmény		87 216
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		87 216

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 250 eFt-tal több lett volna, mivel ott időbeli elhatárolást ilyen tételekre nem lehet képezni [12 b].

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

3 pont

Összesen: 50 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat: DirtyAir Bt.

2. Anyagok			
Ny	1 680 000	1/	660 000

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	1 860 000

4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	316 200

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	2 400 000	1/	424 800

3. Vevők			
6/	4 572 000		

4. Szállítók			
		1/	660 000
		1/	178 200

7. Légszűrő termelési költsége			
0/	72 000	4/	600 000
1/	2 520 000	5/	3 000 000
3/	1 008 000		

6. Közvetett költségek			
1/	1 401 000	3/	1 008 000
		3/	393 000

4. Előzetes áfa			
1/	178 200		

5. ÉCS költség			
1/	424 800		

5. Költségnem ellenszámla			
		1/	3 921 000

2. Késztermék (légszűrő)			
Ny	0	6/	2 400 000
5/	3 000 000		

2. Befejezetlen termelés			
Ny	72 000	0/	72 000
4/	600 000		

4. Fizetendő áfa			
		6/	972 000

5. Anyagköltség			
1/	660 000		

5. Bérköltség			
1/	1 860 000		

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6/	2 400 000		

8. Igazgatási ráfordítások			
3/	393 000		

9. Értékesítés árbevétele			
		6/	3 600 000

5. Igénybevett szolg. ktge.			
1/	660 000		

5. Bérjárulék ktge.			
1/	316 200		

Pontozás:

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

10,5 pont

DirtyAir Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele		3 600 000
II. Értékesítés közvetlen költségei		2 400 000
III. Bruttó eredmény		1 200 000
IV. Értékesítés közvetett költségei		393 000
V. Egyéb bevételek		0
VI. Egyéb ráfordítások		0
A. Üzemi (üzleti) eredmény		807 000

1 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Késztermék ÁV: $600\,000 - 0 =$	+ 600 000 eFt
Befejezetlen termelés ÁV: $600\,000 - 72\,000 =$	+ 528 000 eFt
Összesen:	+ 1 128 000 eFt

1,5 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

Összesen költség időszakban a feladásból:	3 921 000 eFt
Eredmény oldalról:	
Közvetlen költség költség	2 400 000 eFt
Közvetett költség	393 000 eFt
<u>Aktivált saját teljesítmények</u>	<u>1 128 000 eFt</u>
Összesen:	3 921 000 eFt

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

1 pont

Összesen 14 pont

IV. feladat: CrystalFeel Zrt.

A) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Ft)		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés 8000*364	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	2 912 000	2 912 000	
1b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	799 200	799 200	
2a.	Anyag ellenérték kiegyenlítés 4800*361	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	1 732 800	1 732 800	
2b.	ÁK (4800*(364-361))	4. Külföldi szállítók	9. PMEB	14 400	14 400	
3a.	Forintról utalás 3 200 * 379	4. Külföldi szállítók	3. Bankbetét	1 212 800	1 212 800	
3b.	ÁK (3200*(364-379))	8. PMER	4. Külföldi szállítók	48 000	48 000	
4a.	Valutafelvétel 600 * 361	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	216 600	216 600	
4b.	ÁK 600 (374 -361)	3. Valutapénztár	9. PMEB	7 800	7 800	

Pontozás: Minden helyes tétel 1,75 pont. Ebben a mellékszámítás is benne van.

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

14 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Időbeli elhatárolások

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
A társaság úgy döntött, hogy a következő üzleti évben fel fogják újítani az egyik gépünket és hivatalosan is döntöttek arról, hogy 2022-ben erre 20 000 eFt-ot költenek (nettó, áfát nem tartalmaz).					X
A társaság 2021. decemberében fél évre előre kifizette az újságelőfizetést.	X				
A társaság értékesítette 40 000 eFt bekerülési értékű készletét 2022. januárjában 34 000 eFt-ért.					X
Még 2020-ban (tavaly) megkapta az irodaház bérleti díját, amely 2021-re vonatkozott. A Zrt. a bérbeadó.				X	
A társaság úgy döntött 2021-ben, hogy elbocsátja 20 munkavállalóját 2022-ben, akik végkielégítése 21 000 eFt lesz.					X
A társaság gázzámlája nem érkezett meg 2021 decemberére, a várható összege 2 700 eFt.			X		
A 2020 decemberére vonatkozó villanyszámla csak 2021 márciusában érkezett meg (akkor volt leolvasás). A 2020. (helyesen) rendezték a tételt.				X	

Minden helyes jelölés 1 pont, összesen 7 pont