

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 13. 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. október 13. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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. Elmélet

A) Mi a szerepe az értékhelyesbítés intézményének? Milyen vagyoni elemekre lehet értékelési tartalékot képezni és milyen ehhez kapcsolódó szabályokat ismer?

Az értékhelyesbítés a valós vagyoneérték kimutatását valósítja meg a realizációs elv betartása mellett. Egyes befektetett eszközök esetén nyílik arra lehetőség, hogy azokat felértékeljék anélkül, hogy az az eredményt érintené (saját tőkébe kerül a különbözet). Az értékhelyesbítés alkalmazása lehetőség nem kötelező. Terven felüli értékcsökkenéssel egyidőben értékhelyesbítés nem vehető állományba.

5 pont, minőségtől függően

A következő vagyoni elemek értékhelyesbítésére van lehetőség:

- vagyoni értékű jogok
- szellemi termékek
- ingatlanok, és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- műszaki berendezések...
- egyéb berendezések...
- tenyészállatok
- tartós részesedések (minden fajtája)

5 pont, teljességtől függően

B) Magyarázza el, hogy milyen szabályok szerint kell elszámolni az értékpapírt értékesítéseket! Milyen könyvelési tételek kapcsolódnak ehhez és milyen eredmény- és saját tőke sorokat érintenek ezek a tranzakciók?

Elszámolás:

Az értékpapír értékesítéseket nettó módon kell elszámolni akként, hogy a különbözet az eredményt érintse.

tartalomtól függően: 2 pont

Eredményhatások:

A tartós értékpapíroknál az eredményhatás irányától függően a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek/ráfordítások, árfolyamveszteségek eredménykimutatás sort kell használni. A forgó papíroknál a pénzügyi műveletek egyéb bevétele/ráfordítása sorok alkalmazandóak.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az értékesítésig járó kamatot el kell számolni kamatbevételeként (a neki megfelelő kamat soron) és a különbözetet a befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek/ráfordítások, árfolyamveszteségek soron kell megjeleníteni.

tartalomtól függően: 4 pont

Saját tőke hatás

Ha tartós befektetésre korábban volt értékhelyesbítés, akkor az értékelési tartalékot ki kell vezetni (az értékhelyesbítéssel szemben). Saját részvény, üzletrész értékesítésekor (kivezetésekor) a lekötött tartalékot az eredménytartalékkal szemben meg kell szüntetni.

tartalomtól függően: 2 pont

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 dolgozatban a készlet értékelése FIFO módszerrel történik. Ha a Jelölt ezt elrontja, akkor a tévesztés helyén nem kap pontot, de a későbbiekben emiatt nem büntessük halmozottan!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Proton Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1.	Adózott eredmény rendezése	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	20 000	20 000	0,8
2a.	Teherautó megszerzése	1. Beruházások	4. Szállítók	9 000	9 000	0,8
2b.	Áfa (levonható, teherautó!)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 430	2 430	0,4
3a.	Hasadóanyag beszerzése	2. Áruk	4. Szállítók	104 400	104 400	0,8
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	28 188	28 188	0,4
3c.	Szállítási költség	2. Áruk	4. Szállítók	3 600	3 600	0,8
3d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	972	972	0,4
4a.	Értékesítés eladási áron	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	120 000	120 000	0,8
4b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	32 400	32 400	0,4
4c.	Értékesítés bekerülési értéken	8. ELÁBÉ	2. Áruk	66 000	66 000	0,8
5a.	Beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	35 000	35 000	0,8
5b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	9 450	9 450	0,4
6a.	Teherautóra matrica	1. Beruházások	3. Pénztár	500	500	0,8
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	135	135	0,4
7a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	17 500	17 500	0,8
7b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	4 725	4 725	0,4
8a.	Keleti Sugárzás Kft. alapítása*	1. Részesedések k. váll.	3. Bank	20 000	20 000	0,8
8b.	Alapítási és egyéb költségek	Nincs könyvelés!				0,4
9a.	Hasadóanyag értékesítés eladási áron	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	84 000	84 000	0,8
9b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	22 680	22 680	0,4
9c.	Kivezetés bekerülési értéken	8. ELÁBÉ	2. Áruk	63 000	63 000	0,8
9d.	Logisztika	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	2 000	2 000	0,8
9e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540	0,4
10a.	Használatba vétel előtti vizsgálatok	1. Beruházások	3. Pénztár	500	500	0,8
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	54	54	0,4
10c.	Aktiválás	1. Műszaki gépek...	1. Beruházások	10 000	10 000	0,8
11a.	Visszaküldés eladási áron	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	36 000	36 000	0,8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	9 720	9 720	0,4
11c.	Visszaküldés bekerülési értéken	2. Áruk	8. ELABÉ	27 000	27 000	0,8
11d.	Engedmény	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	4 800	4 800	0,8
11e.	Engedmény áfája	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 296	1 296	0,8
12.	Tőkeleszállítás bejegyzése	4. Jegyzett tőke	4. Egyéb rövid lej. köt.	10 000	10 000	0,8
		4. Tőketartalék	4. Egyéb rövid lej. köt.	5 000	5 000	0,8
		4. Eredménytartalék	4. Egyéb rövid lej. köt.	20 000	20 000	0,8
13.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	4 000	4 000	0,8
14a.	Térítés nélküli átadás (palánták)	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	180	180	0,8
14b.	Át nem háritott áfa	8. Egyéb ráfordítás	4. Fizetendő áfa	50	50	0,4
15.	Selejt	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	270	270	0,8
16a.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	6 000	6 000	0,8
16b.	Bérleti díj áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 620	1 620	0,4
16c.	PIE feloldása (előző hó)	4. Ktg. PIE	5. Igénybevett szolg	2 000	2 000	0,8
16d.	AIE képzése (következő hó)	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg	2 000	2 000	0,8
17.	Vevő felszámolása	8. Egyéb ráfordítása	3. Vevő	2 700	2 700	0,8
18a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövész szla	6 000	6 000	0,8
18b.	Bérfelrakások	5. Bérfelrakások	4. Adótartozás	1 020	1 020	0,8
18c.	Levonás	4. Jövész szla	4. Adótartozás	2 010	2 010	0,8
19.	Osztalék	4. Eredménytartalék	4. Osztaléktartozás	20 000	20 000	0,8
20.	ÉCS	5. ÉCS	1. Műszaki gép h. écsje	75	75	0,8

* Ha valaki átfuttatja az egyéb követeléseken, nem hiba.

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: (Vagyis minden tétel 0,8 pontot ér, az áfa és a „nincs könyvelés” 0,4-et). Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki, illetve maximum 32 pont. **32 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, hasadóanyag

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték
	Nyitó	-	-	-	6 000	5	30 000
3.	Beszerezés	12 000	9	108 000 ¹	18 000	5; 9 ²	138 000
4.	Értékesítés	-10 000	5; 9	*-66 000	8 000	9	72 000
5.	Beszerezés	5 000	7	35 000	13 000	9; 7	107 000
7.	Rossz kapsz.	-2 500	7 ³	-17 500	10 500	9; 7	89 500
9.	Értékesítés	-7 000	9	** -63 000	3 500	9; 7	26 500
11.	Visszaküldés	3 000	9	27 000	6 500	9; 7	53 500
14.	Térítés n. átad.	-20	9	-180	6 480	9; 7	53 320
15.	Selejt	-30	9	-270	6 450	9; 7	53 050

*6 000×5 + 4 000 ×9 = 66 000 (FIFO)

** Csak 9 eFt-osból ad el! (FIFO)

Ellenőrzés:

2500 * 7 + 3 950 * 9 = 53 050 eFt (záró!)

Az egység oszlopban bármilyen logikus jelölést el kell fogadni.

Ne büntessük halmozottan azt, aki a FIFO logikát elrontja!

Minden sor kb. 0,75 pont (lehet más bontásban is helyes megoldást adni), összesen:

6 pont

¹ Lehet két sorban is csinálni, a végeredmény ugyanaz kell legyen.

² Ha valaki az átlagárát kiszámítja ne büntessük, de logikailag nincs rá szükség.

³ Értelemszerűen az eredeti beszerzés árán!

Proton Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2021. január 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/120000; 9a/84000; 11/-36000; 11d/-4800	163 200
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4/66000; 9c/63000; 5/2000; 11c/-27000; 16/6000, -2000, -2000	106 000
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/6 000; 18/1 020	7 020
VI. Értékcsökkenési leírás	20/75	75
VII. Egyéb ráfordítások	14/180, 14/50, 15/270; 17/2700;	3 200
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		46 905
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		0
C. Adózás előtti eredmény		46 905
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		46 905

Összesen (tételek elhelyezésére)

3 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2021. január hónap; Keleti Sugárzás Kft.

Dátum	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)	
		Tartozik	Követel	T	K
01. 09.	Jegyzett tőke	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	3 000	3 000
01. 09.	Árszió	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	17 000	17 000
01. 09.	Hatósági díjak	5. Egyéb szolg. ktge	3. Bankszámla	40	40
01. 09.	Ügyvédi költség	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	100	100
01. 09.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	27	27
01. 10.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de..	4. Jegyzett tőke	3 000	3 000
01. 10.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	17 000	17 000

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat: Elektron Bt.

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Plazma termelési költsége		2. Késztermék (plazma)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	42 000	1/	33 000	0/	3 600	4/	30 000	Ny	0	6/	120 000	6/	120 000
				1/	126 000	4/	150 000	4/	150 000				
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	93 000	1/	70 050	3/	50 400	3/	19 650	0/	3 600	3/	19 650
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	15 810	2/	8 910	6/	97 200	6/	360 000				
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.							
Ny	60 000	1/	21 240	1/	33 000	1/	33 000						
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.							
6/	360 000			1/	93 000	1/	15 810						
6/	97 200			1/	196 050								
4. Szállítók													
		1/	33 000										
		2/	8 910										

Pontozás:

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

9 pont

Elektron Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	360 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	120 000
III. Bruttó eredmény	240 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	19 650
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	220 350

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

2 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Téma	Záró	Nyitó	ÁV
Késztermék	30 000	0	+30 000
Befejezetlen termelés	30 000	3 600	+26 400
STKÁV			+56 400

SEEAÁ 0

AST 56 400

2 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A költségnek összege 196 050 eFt (látható a költségfeladásból, illetve költségnem ellenszámlán).

2 pont

Ellenőrzés (nem volt feladat!):

Termelési költség	196 050
AST	(56 400)
<hr/>	<hr/>
Értékesítési költség	139 650
Közvetlen ráfordítások	120 000
Közvetett ráfordítások	19 650
<hr/>	<hr/>
Összesen	139 650

IV. Neutron Kft.

A) Tárgyi eszköz

A bekerülési érték részei:

Esemény	Érték (eFt)	Telek	Épület	Mellék-épület	Eredmény
Az ingatlan számlázott ára, melyből 60 000 eFt a telekhez, 10 000 eFt a melléképülethez, 140 000 eFt pedig az épülethez rendelendő.	210 000	60 000	140 000	10 000	0
Lebontásra került a fölösleges melléképület, melynek helyén később esetleg építkezni fognak	5 000	5 000		-10 000	
Az épület szerkezetének megerősítése	20 000		20 000		
Az épület újraburkolása	25 000		25 000		
A szerkezet megerősítéshez kapcsolódó hatósági engedélyeztetés díja	1 000		1 000		
Ingatlan avató buli költsége és közterhei	1 500				1 500
Összesen		65 000	186 000	0	1 500

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

7 pont

Értékcsökkenés:

$$\frac{186\,000 - 26\,000}{40} \times \frac{9}{12} = 3\,000 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 65\,000 + (186\,000 - 3\,000) = 248\,000 \text{ eFt.}$$

2 pont

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 2021. március 10-én.							X
A társaság előfizetett 2020-ban a Részecsketudósok havilapjára. 2020. októberében 12 lapszámot fizetett ki.		X					
A cég 2020-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2021. márciusában szűnt meg.						X	
2021. december 31-én a társaság átvállalt 100 MFt-ot egy másik cégtől. Ezt pénzügyileg majd 2022-ben rendezzi.	X						
A cég gázszámlája 2021. decemberére nem érkezett meg. Azt 4,5 MFt-ra tervezték, de végül a 2022-ben megérkezett számla 5 MFt-ról szólt. (Csak 2022-ben olvasták le a számlát.)			X				
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2021 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		
A társaság úgy döntött, hogy 2022-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X
A társaság 2020-ban átvett térítés nélkül egy gépet, amelyre idén 40 MFt értékcsökkenést számolt el.				X			

Minden jó válasz 1 pont, összesen

7 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Lekötött tartalék

Alapítás	9 000
Kísérlet	10 000
Záró érték:	19 000

2 pont

Neutron saját tőkéje:

Jegyzett tőke	100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000
Tőketartalék	10 000
Eredménytartalék	70 000
Lekötött tartalék	19 000
Értékelési tartalék	15 000
Adózott eredmény	30 000

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	70 000
Adózott eredmény	30 000
Figyelembe vehető jövő évi osztalék ⁴	30 000
Korlátozó tényező*	-20 000
Maximális érték	110 000

*A jegyzett, de... 30 000 eFt, a tőketartalék ebből 10 000 eFt-ot fedez, így 20 000 eFt.

4 pont

⁴ Szt. 39.§ (3a)