

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január. 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: 2022. január 26. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2022. január**

**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) Ismertesse, hogy milyen aktivált saját teljesítmények vannak és magyarázza el, hogy az egyes fajtáknak mi a tartalma illetve mi azok szerepe!**

A válasz tartalmi elemei (ezekre lehet adni a pontot)

A számviteli törvény 76. §-a szerinti tartalmat várjuk el. A fajták (STKÁV, SEEÁÉ) mellett utalni kell arra, hogy az AST eredménykorrekciós tétel és arra is, hogy az eredménykimutatásban csak az összköltséges változatban jelenik meg.

7 pont, minőségtől függően

**B) Milyen immateriális javakat ismer a számviteli törvény? Írja le, milyen mérlegtételek vannak és foglalja össze, hogy az egyes felsorolt mérleg sorok milyen tételeket tartalmaznak a számviteli törvény szabályai szerint!**

A válasz tartalmi elemei (ezekre lehet adni a pontot)

Az éves beszámoló összes sorát azonosítani kell (az előleget és az értékhelyesbítést is!) és a Szt. 26. §-a szerinti tartalmat kell leírni, természetesen nem szó szerint.

13 pont, minőségtől tartalomtól függően

**C) Teszt**

**1. A saját részvény, üzletrész...**

- a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
- b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
- c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
- d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**2. Az épületek...**

- a. lehetnek tárgyi eszközök.
- b. minősülhetnek árunak.
- c. lehetnek késztermékek.
- d. tartozhatnak az egyéb berendezések, felszerelések, járművek kategóriába.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**3. Mire lehet értékhelyesbítést képezni az éves beszámolóban?**

- a. az immateriális javakra.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. a beruházásokra.
- d. a tenyészállatokra.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**4. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét**

- a. nem lehet terven felüli értékcsökkenést elszámolni.
- b. nem szabad értékcsökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
- c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell egyösszegben feloldani.
- d. legfőljebb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**5. Céltartalékot...**

- a. kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- b. kötelező képezni a várható kötelezettségekre.
- c. lehet, de nem kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- d. lehet, de nem kötelező képezni a várható veszteségekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?

|                        | A        |          | B        |          | C        |          | D        |          |
|------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                        | Előző év | Tárgy-év | Előző év | Tárgy-év | Előző év | Tárgy-év | Előző év | Tárgy-év |
| Létszám (átlagos, fő)  | 12       | 14       | 1        | 1        | 6        | 6        | 0        | 0        |
| Mérlegfőösszeg (MFt)   | 95       | 90       | 97       | 106      | 40       | 90       | 120      | 170      |
| Nettó árbevétel (MFt)  | 290      | 294      | 220      | 190      | 3 200    | 1 200    | 210      | 401      |
| Adózott eredmény (MFt) | 27       | 29       | 75       | -20      | 1 600    | 2 000    | -10      | 10       |

A társaságok kft. jogi formában működnek és nem végeznek olyan tevékenységet, amely kizárná a mikrovállalkozói egyszerűsített éves beszámoló készítését, illetve nem kötelezettek értékhatáron kívüli speciális körülmény miatt könyvvizsgálatra.

- a. az A vállalkozás
- b. a B vállalkozás
- c. a C vállalkozás
- d. a D vállalkozás
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

**Pontozás: Jó válasz 1 pont, 10-nél több jelölés esetén 2 pont levonás extra jelölésenként!**

## D) Igaz-Hamis

**FELADAT: Döntse el a következő állításokról, hogy igazak vagy hamisak! A megfelelő oszlopba tegyen X jelölést! Minden helyes válaszért egy pont jár, de ha helytelenül válaszol, akkor egy pontot levonunk. Ha nem válaszol, akkor nem kap pontot (és pontlevonás sincs). A feladatrészre összességében negatív pontot nem kaphat.**

| Állítás  | Igaz | Hamis |
|--|------|-------|
| A lekötött tartalék a saját tőke egy másik elemével szemben tud változni (nöni vagy csökkenni).                                    |      | X     |
| Egy földterületre soha nem lehet terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.   |      | X     |
| Minden tárgyi eszközre lehet értékhelyesbítést képezni.  |      | X     |
| A progresszív értékcsökkenési leírást a számviteli törvény nem engedélyezi.  |      | X     |
| A készleteknél nem lehet a LIFO eljárást alkalmazni a számviteli törvény szerint.  | X    |       |
| Az év végi nem realizált árfolyamkülönbözetet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló esetében nem szabad elszámolni.       | X    |       |
| Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóban nem szerepelhet időbeli elhatárolás.   |      | X     |
| A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozás akkor készít kiegészítő mellékletet, ha szükségesnek tartja. |      | X     |
| A passzív időbeli elhatárolások között kell bemutatni a halasztott ráfordításokat is.  |      | X     |
| A jegyzett, de be nem fizetett tőkét be lehet mutatni a mérlegben követelésként is (taggal szembeni követelés), mint forgóeszköz.  |      | X     |

**Pontozás: Jó válasz 1 pont, rossz válasz – 1 pont, nincs válasz 0 pont. Összesen legalább 10 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv | Szöveg                | Számla (és számlaosztály száma) |                            | Összeg |        | P    |
|-----|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|--------|--------|------|
|     |                       | Tartozik                        | Követel                    | T      | K      |      |
| 1a. | Pénzbetét             | 3. Pénztár                      | 4. Jegyzett, de...         | 20 000 | 20 000 | 0,75 |
| 1b. | Telek apport          | 1. Telek                        | 4. Jegyzett, de...         | 13 000 | 13 000 | 0,75 |
| 1c. | Anyag apport          | 2. Anyagok                      | 4. Jegyzett, de...         | 6 000  | 6 000  | 0,75 |
| 1d. | Bankbetét             | 3. Bankszámla                   | 3. Pénztár                 | 19 000 | 19 000 | 0,75 |
| 2a. | Anyag beszerzés       | 2. Anyagok                      | 4. Szállítók               | 8 580  | 8 580  | 0,75 |
| 2b. | Áfa                   | 4. Előzetes áfa                 | 4. Szállítók               | 2 317  | 2 317  | 0,75 |
| 3a. | Bejegyzés             | 4. Jegyzett, de...              | 4. Jegyzett tőke           | 20 000 | 20 000 | 0,75 |
| 3b. | Bejegyzés – ázsio     | 4. Jegyzett, de...              | 4. Tőketartalék            | 19 000 | 19 000 | 0,75 |
| 4.  | Nincs könyvelés       |                                 |                            |        |        | 0,75 |
| 5a. | Visszaküldés          | 4. Szállítók                    | 2. Anyagok                 | 660    | 660    | 0,75 |
| 5b. | Áfa                   | 4. Szállítók                    | 4. Előzetes áfa            | 178    | 178    | 0,75 |
| 5c. | Engedmény             | 4. Szállítók                    | 2. Anyagok                 | 720    | 720    | 0,75 |
| 5d. | Áfa                   | 4. Szállítók                    | 4. Előzetes áfa            | 194    | 194    | 0,75 |
| 6a. | DKJ vásárlás          | 3. Fc. hv. mt. értékpapír       | 3. Bankszámla              | 9 600  | 9 600  | 0,75 |
| 7a. | Hitel felvétele       | 3. Bankszámla                   | 4. Hosszú lejáratú hitelek | 10 000 | 10 000 | 0,75 |
| 7b. | Hitel felvétele       | 3. Bankszámla                   | 4. Rövid lejáratú hitelek  | 5 000  | 5 000  | 0,75 |
| 8.  | Költségfeladás        | <i>2 számla</i>                 | <i>4 számla</i>            |        |        |      |
|     |                       | 7. Popsikrém termelése          | 2. Anyagok                 | 15 000 | 8 250  | 0,35 |
|     |                       | 6. Közvetett költség            | 4. Jövedelem elsz zla      | 3 000  | 5 000  | 0,35 |
|     |                       |                                 | 4. Járuléktartozás         |        | 1 000  | 0,35 |
|     |                       |                                 | 4. Szállítók               |        | 3 750  | 0,35 |
|     | Áfa                   | 4. Előzetes áfa                 | 4. Szállítók               | 1 013  | 1 013  | 0,35 |
|     | Levonás bérből        | 4. Jövedelem elsz zla           | 4. Adó- és járuléktart.    | 1 750  | 1 750  | 0,35 |
|     | Másodlagos elszámolás | 5. Anyagköltség                 | 5. Költségnem ellenszla    | 8 250  | 8 250  | 0,35 |
|     |                       | 5. Bérköltség                   | 5. Költségnem ellenszla    | 5 000  | 5 000  | 0,35 |
|     |                       | 5. Bérjárulék                   | 5. Költségnem ellenszla    | 1 000  | 1 000  | 0,35 |
|     |                       | 5. Igénybevett szolg.           | 5. Költségnem ellenszla    | 3 750  | 3 750  | 0,35 |
| 9.  | Raktárravétel         | 2. Késztermék (popsikrém)       | 7. STK elszámolási számla  | 14 000 | 14 000 | 0,75 |



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

| Hiv  | Szöveg                              | Számla (és számlaosztály száma) |                           | Összeg |        | P    |
|------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------|--------|------|
|      |                                     | Tartozik                        | Követel                   | T      | K      |      |
|      |                                     | 2. Befejezetlen termelés        | 7. STK elszámolási számla | 1 000  | 1 000  | 0,75 |
| 10a. | Térítés nélküli átadás              | 8. Egyéb ráfordítások           | 2. Késztermékek           | 1 000  | 1 000  | 0,75 |
| 10b. | Áfa                                 | 8. Egyéb ráfordítások           | 4. Egyéb rövid lej. köt.  | 270    | 270    | 0,75 |
| 10c. | Korrektációs tétel (AST)            | 7. STK elszámolási számla       | 7. SEEÁÉ                  | 1 000  | 1 000  | 0,75 |
| 11a. | Értékesítés                         | 8. Értékesítés elsz. k. önk.    | 2. Késztermékek           | 10 000 | 10 000 | 0,75 |
| 11b. | Árbevétel                           | 3. Vevők                        | 9. Belf. ért. nettó árb.  | 22 000 | 22 000 | 0,75 |
| 11c. | Áfa                                 | 3. Vevők                        | 4. Fizetendő áfa          | 5 940  | 5 940  | 0,75 |
| 11d. | Kiszállítás                         | 6. Közvetett költség            | 3. Pénztár                | 200    | 200    | 0,75 |
| 11e. | Áfa                                 | 4. Előzetes áfa                 | 3. Pénztár                | 54     | 54     | 0,75 |
| 11f. | Másodlagos                          | 5. Igénybevett szolg.           | 5. Költségnem ellenszla   | 200    | 200    | 0,75 |
| 12   | Fizetés                             | 4. Szállítók                    | 3. Bankszámla             | 9 145  | 9 145  | 0,75 |
| 13a. | Támogatás folyósítása               | 3. Bankszámla                   | 9. Egyéb bevétel          | 50 000 | 50 000 | 0,75 |
| 13b. | Elhatárolás                         | 9. Egyéb bevétel                | 4. Halasztott bevétel     | 50 000 | 50 000 | 0,75 |
| 14a. | Gép beszerzés                       | 1. Beruházások                  | 4. Szállítók              | 55 000 | 55 000 | 0,75 |
| 14b. | Áfa                                 | 4. Előzetes áfa                 | 4. Szállítók              | 14 850 | 14 850 | 0,75 |
| 14c. | Oktatás                             | 1. Beruházások                  | 4. Szállítók              | 5 000  | 5 000  | 0,75 |
| 15a. | Hitel kamata                        | 8. Fizetendő kamatok            | 4. Ráfordítások PIE       | 50     | 50     | 0,75 |
| 16a. | Könyvelő számlája                   | 6. Közvetett költség            | 4. Költségek PIE          | 600    | 600    | 0,75 |
| 16b. | Másodlagos                          | 5. Igénybevett szolg.           | 5. Költségnem ellenszla   | 600    | 600    | 0,75 |
| 17a. | Biztosítási számla                  | 6. Közvetett költség            | 4. Szállítók              | 900    | 900    | 0,75 |
| 17b. | Másodlagos                          | 5. Egyéb szolgáltatás ktge      | 5. Költségnem ellenszla   | 900    | 900    | 0,75 |
| 17c. | Elhatárolás                         | 3. Költségek AIE                | 6. Közvetett költség      | 600    | 600    | 0,75 |
| 17d. | Másodlagos                          | 5. Költségnem ellenszla         | 5. Egyéb szolgáltatás ktg | 600    | 600    | 0,75 |
| 18a. | Átvezetés 3000+200+600+900-600, 1/3 | 8. Értékesítési ráfordítás      | 6. Közvetett ktg. átvez.  | 1 366  | 1 366  | 0,75 |
| 18b. | Átvezetés 2/3                       | 8. Központi ir. költsége        | 6. Közvetett ktg. átvez.  | 2 733  | 2 733  | 0,75 |
| 19.  | DKJ: 400/12*0,5                     | 3. Bevételek AIE                | 9. Egyéb kapott j. kamat  | 17     | 17     | 0,75 |
| 20.  | Tao (lásd eredménykimutatásban)     | 8. Társasági adó                | 4. Társasági adó köt.     | 594    | 594    | 0,75 |

**Pontozási javaslat: Lásd a P oszlopban, összesen maximum 36,5 pont.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Anyagok analitikus nyilvántartása, hasadóanyag

Anyag analitikus nyilvántartása

| Sor-szám | Esemény          | Mennyiség<br>g<br>(kg) | Egységár<br>(eFt/kg) | Érték<br>(eFt) | Készlet<br>egyenl.<br>(kg) | Átlagár<br>(eFt/kg) | Érték<br>(eFt) |
|----------|------------------|------------------------|----------------------|----------------|----------------------------|---------------------|----------------|
| 1.       | Alapítás, apport | 60                     | 100                  | 6 000          | 60                         | 100                 | 6 000          |
| 2.       | Beszerzés        | 65                     | 132                  | 8 580          | 125                        | 116,64              | 14 580         |
| 4.       | Visszaküldés     | -5                     | 132                  | -660           | 120                        | 116                 | 13 920         |
| 4.       | Engedmény        | -                      | -                    | -720           | 120                        | 110                 | 13 200         |
| 6.       | Felhasználás     | -75                    | 110                  | -8 250         | 45                         | 110                 | 4 950          |

Soronként 0,5 pont, összesen 2,5 pont

|             |   | Mellékszámítás | Tárgyév       |
|-------------|---|----------------|---------------|
| I.          | Értékesítés nettó árbevétele                | 11b/22000      | 22 000        |
| II.         | Értékesítés közvetlen költségei             | 11a/10000      | 10 000        |
| <b>III.</b> | <b>Értékesítés bruttó eredménye</b>         |                | <b>12 000</b> |
| IV.         | Értékesítés közvetett költségei             | 18/4100        | 4 100         |
| V.          | Egyéb bevételek                             |                | 0             |
| VI.         | Egyéb ráfordítások                          | 10/1270,       | 1270          |
| <b>A.</b>   | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b> |                | <b>6 630</b>  |
| VII.        | Pénzügyi műveletek bevételei                | 19             | 17            |
| VIII.       | Pénzügyi műveletek ráfordításai             | 15/50;         | 50            |
| <b>B.</b>   | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>         |                | <b>-33</b>    |
| <b>C.</b>   | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>               |                | <b>6 597</b>  |
| X.          | Adófizetési kötelezettség                   |                | 594           |
| <b>D.</b>   | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                     |                | <b>6 003</b>  |

Minőségétől függően: 2 pont

II. New Born

Elérhető: 41 pont, de az adható maximum 40 pont.

## III.

## A) Devizás

## Napló, 2021. január hónap; Grown Up Zrt.

| Hiv | Szöveg                       | Számla (és számlaosztály száma) |                       | Összeg    |           | P   |
|-----|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----|
|     |                              | Tartozik                        | Követel               | T         | K         |     |
| 1a. | Áru beszerzés 20000*357      | 2. Áruk                         | 4. Külföldi szállítók | 7 140 000 | 7 140 000 | 1,5 |
| 1b. | Áfa 20000*27%*356            | 4. Előzetes áfa                 | 4. Fizetendő áfa      | 1 922 400 | 1 922 400 | 1,5 |
| 2a. | Rendezés 7 140 000 * 70%     | 4. Külföldi szállítók           | 3. Devizabetét        | 4 998 000 | 4 988 000 | 1   |
| 2b. | ÁK 14 000 * (357-351)        | 3. Devizabetét                  | 9. PMEB               | 84 000    | 84 000    | 1,5 |
| 3a. | Készpénz felvétel 364 * 8000 | 3. Valutapénztár                | 3. Devizabetét        | 2 912 000 | 2 912 000 | 1,5 |
| 3b. | ÁK (364-351) * 8 000         | 3. Devizabetét                  | 9. PMEB               | 104 000   | 104 000   | 1,5 |
| 4a. | Szállító átutalása 371*6000  | 4. Külföldi szállító            | 3. Bankszámla         | 2 226 000 | 2 226 000 | 1   |
| 4b. | ÁK (357-371)*6000            | 8. PMER                         | 4. Külföldi szállító  | 84 000    | 84 000    | 1,5 |
| 5.  | Anyagköltség 4 000 * 364     | 2. Anyagok                      | 3. Valutapénztár      | 1 456 000 | 1 456 000 | 1   |
|     |                              |                                 |                       |           |           |     |

Pontozást lásd a P oszlopban, összesen 12 pont.

**B) Cash-flow**

| Esemény  | Nem jár<br>pénz-<br>mozgással | Működési<br>cash flow | Befektetési<br>cash flow | Finanszíro-<br>zási<br>cash flow |
|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Jövedelemtartozás átutalása<br>dolgozóknak             |                               | -                     |                          |                                  |
| Áfa követelés átvezetése<br>társasági adó tartozásra   | X                             |                       |                          |                                  |
| Hosszú lejáratú hitelt folyósít a<br>bank a Zrt-nek    |                               |                       |                          | +                                |
| Anyagbeszerzés, amelynek<br>kifizetése jövőre esedékes | X                             |                       |                          |                                  |
| Készletnyilvántartó program<br>kifizetése              |                               |                       | -                        |                                  |
| Céltartalék képzés<br>végkielégítésre                  | X                             |                       |                          |                                  |
| Tőkeemelés leányvállalatban<br>pénzbefizetéssel        |                               |                       | -                        |                                  |
| Beruházási hitelt törleszt a Zrt. a<br>banknak         |                               |                       |                          | -                                |

**Teljesen helyes soronként 1 pont, összesen 8 pont**