

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 25. 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. május 25. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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) Kiknek kell üzleti jelentést készíteni? Váolja az üzleti jelentés szerepét és sorolja fel, hogy mit kell annak tartalmaznia minél pontosabban!

A válasz tartalmi elemei (ezekre lehet adni a pontot)

Üzleti jelentést annak a gazdálkodónak kell készíteni, aki éves beszámolót kell összeállítson (itt elég ez, nem kell az éves beszámoló határértékeit felsorolni, persze nem hiba ha az szerepel.)

Az üzleti jelentés tartalmával kapcsolatosan az Szt. 95.§ szakaszában szereplő témákat hangsúlyozottan el kell várni, a 95/A és 95/B. §-ában szereplő tételeket pedig szintén várni kell, de hiányukat ne tekintsük hibának. Sehol nem követelmény a szó szerint pontos megfogalmazás. Az üzleti jelentés törvény szerinti elemeiből legalább 6 elemnek szerepelnie kell a megoldásban a maximális pontért. Az is helyes válaszként értékelhető, hogy egy üzleti jelentés elemként megjelölt válasz nem szerepel tételesen a jogszabályban, de tartalmilag helyesnek ítéli meg a cenzor.

8 pont, minőségtől függően

B) Mutassa be az előlegek számviteli kezelését (adott és kapott előlegeket is)! Ennek során térjen ki a besorolási kérdésekre, az értékelési kérdésekre és foglalja összeg a jellemző események könyvviteli elszámolását is!

A válasz elvárt elemeinek felsorolása (ezekre lehet adni a pontot)

- adott előlegek fajtáinak azonosítása (immateriális javakra adott előleg, beruházásra adottelőleg, készletre adott, egyéb követelésként kimutatandó) mint eszköz és annak bemutatása, hogy követelés természetű, de a besorolása a mögöttes eszközkategóriát követi;
- vevőktől kapott előleg azonosítása mint kötelezettség;
- előleg mérlegben való megjelenítésének időpontja
- adott előleg értékelése
 - nettó módon való értékelés kimondása
 - bekerülési érték meghatározása (forintos, devizás)
 - év végi érték meghatározása (árfolyamkülönbözet és értékvesztés)
- kapott előleg értékelése
 - bruttó módon való értékelés kimondása
 - bekerülési érték meghatározása (forintos, devizás)
 - év végi érték meghatározása (árfolyamkülönbözet kezelése)

A fenti kérdések helyes leírására lehet pontot adni. Nem követelmény a szabályozás szó szerinti ismertetése.

12 pont, minőségtől tartalomtól függően

C) Teszt

1. A következők közül melyik jogalany(ok)ra nem terjed ki a számviteli törvény hatálya?

a. non-profit korlátolt felelősségű társaságra.

b. az egyéni vállalkozóra általában.

c. az egyéni cégre általában.

d. a kisvállalati adó (KIVA) alanyára.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Nem készítheti el éves beszámolóját a magyar számviteli törvény általános szabályai szerint a második üzleti évtől kezdve...

a. az a vállalkozás, amelynek árbevétele 10 000 MFt-ot az előző két év átlagában meghalad.

b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

c. a nyilvános részvénytársaság.

d. az a vállalkozás amely 2 500 fő fölött foglalkoztat dolgozókat.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. Az üzleti év...

a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.

b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.

c. felszámolás és kényszertörlési eljárás okán lehet hosszabb, mint 365 (366) nap.

d. eltérhet a naptári évtől, ha azt az üzletmenet ciklikussága indokolja.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. Az alábbiak közül melyek a számviteli törvényben is nevesített alapelvek?

a. naturál szemlélet elve.

b. folytonosság elve.

c. következetesség elve.

d. semlegesség elve.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. Az egyszeres könyvvizetést...

a. gazdasági társaság már nem alkalmazhatja.

b. a gazdasági társaságok közül csak a bt. és a kkt. alkalmazhatja.

c. bizonyos – számviteli törvényhez kapcsolódó – kormányrendeletben felhatalmazott jogalanyok alkalmazhatják.

d. már semmilyen gazdálkodó nem alkalmazhatja.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) – ilyen irányú döntés esetén – 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 (fő)	9	11	11	11	30	35	5	25
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	97	100	120	20	15	400	500
Nettó árbevétel (MFt)	150	190	250	450	180	190	210	190
Adózott eredmény (MFt)	310	450	-30	10	100	110	50	90

A fentieket leszámítva nincs olyan körülmény, amely kizárná a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítését.

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

Állítás	Igaz	Hamis
A vevőkövetelések értéke az év végi értékelés során növekedhet is.	X	
Az egyéb követelésekre nem lehet értékvesztést elszámolni.		X
A saját részvény bevonása a pénzügyi eredményt érinti.		X
Az üzleti vagy cégértékre tilos amortizációt elszámolni.		X
Az apportba kapott tárgyi eszköz bekerülési értékét az egyéb bevételekkel szemben kell elszámolni.		X
A saját részvény névértékére lekötött tartalékot kell képezni.		X
A kapott állami támogatásokat – ha azt még nem szolgáltuk meg – a minden esetben a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni.		X
A szellemi termékek még le nem írt részére lekötött tartalékot kell képezni.		X
A beruházások között szereplő ingatlanokra nem lehet értékhelyesbítést elszámolni.	X	
A tőketartalék értéke semmilyen körülmények között sem vehet fel negatív értéket a mérlegben.	X	

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

II/1. Remember Kft.

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.	Ügyvédi munkadíj	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	400	400	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108	108	0,5
1c.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	400	400	1
2a.	Tőke rendelkezésre bocsátás	3. Bankbetét	4. Jegyzett, de...	6 000	6 000	1
2b.	Ázsió	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	8 000	8 000	1
3a.	Előleg	1(3). Beruházásra a. előleg	3. Bankbetét	600	600	1
3b.	Előleg áfa rendezés	4. Előzetes áfa	3. Bankbetét	162	162	0,5
4a.	Illeték	1. Alapítás, átszervezés....	3. Bankbetét	2 000	2 000	1
4b.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	2 000	2 000	1
5a.	Irodabútor	1. Beruházások	4. Szállítók	1 800	1 800	1
5b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	486	486	0,5
5c.	Előleg rendezése	4. Szállítók	1. Beruházásra a előleg	600	600	1
5d.	Előleg áfájának rendezése	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	108	108	0,5
5e.	Használatba vétel	1. Egyéb berendezések	1. Beruházások	1 800	1 800	1
6a.	Cégbírósági bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	10 000	10 000	1
6b.	Ázsió	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	8 000	8 000	1
7a.	Kiszámlázás	3. Vevők	9. Értékesítés n. árb.	50 000	50 000	1
7b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	13 500	13 500	0,5
8a.	Hitelfolyósítás	3. Bankbetét	4. Hosszú lej. hitelek	40 000	40 000	1
8b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	4. Bankbetét	1 000	1 000	1
9a.	V1 utalás	3. Bankszámla	3. Vevő	62 230	62 230	1
9b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf.	3. Vevő	1 270	1 270	1
10.	Büntetés	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt (b.)	200	200	1
11a.	Irodaszer beszerzése	5. Anyagköltség	4. Szállítók	2 000	2 000	1
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540	0,5
11c.	Év végi korrekció (raktár)	2. Anyagok	5. Anyagköltség	1 900	1 900	1
12.	Jegyzett tőke utalása	3. Bankbetét	4. Jegyzett, de...	2 000	2 000	1
13a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz. szla	6 000	6 000	1
13b.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Járuléktartozás	930	930	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
13c.	Levonás	4. Jövedelem elsz. szla	4. Lev. adó és jár tart.	2 010	2 010	1
14.	Iroda időbeli	5. Igénybevett szolg.	4. Költségek PIE	1 400	1 400	1
15a.	ÉCS tárgyi eszköz	5. ÉCS leírás	1. Egyéb gépek h. écs-je	60	60	1
15b.	Alapítás leírása [(400+2000)/5/12*1]	5. ÉCS leírás	1. Alapítás... h. écs	40	40	1
15c.	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	40	40	1
15d.	Hitel kamata ([40 000*12%/12*0,5]	8. Fizetendő kamatok	4. Ktg./Ráf. PIE	200	200	1
15e.	Hitel átsorolása	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	20 000	20 000	1

Pontozási javaslat: Lásd a P oszlopban, összesen maximum 33 pont.

Eredmény levezetése:

7a	50 000	13a	-6 000
8b	-1 000	13b	-930
9b	-1 270	14	-1 400
10	-200	15a	-60
11a	-2 000	15b	-40
11c	1 900	15d	-200
Összesen: 38 800 eFt			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	2021. 12. 31. (eFt)
D. Saját tőke	54 800
I. Jegyzet tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-2 000
III. Tőketartalék	8 000
IV. Eredménytartalék	-2 360
V. Lekötött tartalék	2 360
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	38 800

Eredmény: 2 pont, saját tőke részlet: 4 pont

Osztalékfizetési korlát meghatározása

<i>Osztalék forrása:</i>	
Eredménytartalék	- 2 360
Adózott eredmény	38 800
Osztalék forrása	36 440
<i>Korlátozó tényezők:</i>	
Jegyzett, de...	-2 000
Tőketartalék(fedezheti)	8 000
Tényleges korlát	0
<i>Maximális osztalék</i>	<i>36 440</i>

Pontozás: 4 pont, kidolgozás színvonalától függően (itt a továbbhozott hibát már ne büntessük, ha jól számol a rossz továbbhozott adattal, a teljes pont jár).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II/2. Resemble

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok			
Ny	16 000	1/	9 000

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	12 000

4. Bér- és járuléktartozás			
		1/	6 000

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	80 000	1/	4 400

3. Vevők			
4/	81 600		
4/	22 032		

4. Fizetendő áfa			
		4/	22 032

5. Anyagköltség			
1/	9 000	2/	200
		5/	8 800

5. Bérköltség			
1/	12 000	5/	12 000

5. Bérjárulék			
1/	6 000	5/	6 000

5. Écs leírás költsége			
1/	4 400	5/	4 400

2. Befejezetlen termelés			
Ny.	2 400		
3/	4 000		

2. Késztermékek			
Ny.	9 600	4/	2 400

8. Anyagjellegű ráfordítások			
5/	8 800		

8. Személyi jell. ráfordítások			
5/	12 000		
5/	6 000		

8. ÉCS ráfordítás			
5/	4 400		

5. Saját termelésű készletek állományváltozása			
4/	2 400	3/	4 000

9. Árbevétel			
		4/	81 600

2. Hulladékok			
2/	200		

26 „láb”, minden jó „láb” ½ pont, de max. 10 pont; STKÁV helyes meghatározása: 3 pont = **13 pont.**

Resemble Kft.
összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	81 600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	1 600
III. Egyéb bevételek	-
IV. Anyagjellegű ráfordítások	8 800
V. Személyi jellegű ráfordítások	18 000
VI. Értécsökkenési leírás	4 400
VII. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	52 000

Az eredménykimutatás kiegészítése **2 pont** forma (hibánként 0,5 pont levonás), **2 pont** tartalom (adatok helyes elhelyezése – itt a továbbhozott hibát ne büntessük, konzisztenciát vizsgáljunk elsősorban).

4 pont