

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-89/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 13. 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

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2016. október 13. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. A számviteli törvény szerint éves beszámolót köteles összeállítani...

a. minden részvénytársaság.

b. az a konszolidálásba be nem vont betéti társaság, amelynek az elmúlt két év átlagában 270 dolgozója volt, mérlegfőösszege az elmúlt két év átlagában 1 350 MFt volt és az elmúlt két év átlagában 6 000 MFt árbevételt realizált.

c. annak a kft-nek, amelynek nem volt alkalmazottja, mérlegfőösszege az elmúlt két év átlagában 200 MFt, nem ért el árbevételt és kötvénykibocsátása folyamatban van.

d. annak, akik IFRS-ek alapján állítja össze pénzügyi kimutatásait.

e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

2. A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá)...

a. az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanyai.

b. a kisadózó vállalkozások tételes adójának (KATA) alanyai.

c. az egyéni cégek.

d. az egyéni vállalkozók.

e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

3. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni”?

a. A folytonosság elve.

b. A rendezettség elve.

c. A világosság elve.

d. A következetesség elve.

e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

4. Az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz...

a. cash-flow kimutatást.

b. kiegészítő mellékletet.

c. eredménylevezetést.

d. mérleget.

e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

5. A magyar számviteli szabályok szerint céltartalékot kell képezni

a. a rendszeresen ismétlődő javítási költségekre.

b. a rendszeresen nem ismétlődő nagyjavításokra.

c. a következő évi általános költségek növekményének fedezetére.

d. a végkielégítésekre.

e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Értékhelyesbítést lehet képezni

a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.

b. a tárgyi eszközök kimutatott ingatlanra.

c. minden ingatlanra.

d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre.

e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

Minden helyes jelölés 1 pont,

de a tízen felüli jelölés darabonként -2 pont; negatív pont nincs!

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.	Áru beszerzése	2. Áruk	4. Szállítók	33 000	33 000	1
1b.	Kapcsolódó áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	8 910	8 910	1/2
2a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	3 000	3 000	1
2b.	Visszaküldésre jutó áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	810	810	1/2
3a.	Teherautó értékesítés, bruttó érték kivezetése	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gépek br. é.	40 000	40 000	1
3b.	Teherautó értékesítés, h. écs kivezetése	1. Műszaki gépek h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	35 000	35 000	1
3c.	Vételár	3. Pénztár	9. Egyéb bevételek	5 000	5 000	1
3d.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	1 350	1 350	1/2
4a.	Engedmény (33000-3000)×10%	4. Szállítók	2. Áruk	3 000	3 000	1
4b.	Engedmény áfája	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	810	810	1/2
5.	Szállító rendezése (lásd fenti forgalmak)	4. Szállítók	3. Bankbetét	34 290	34 290	1
6a.	Értékesítés, áruk kivezetése*	8. ELÁBÉ	2. Áruk	48 450	48 450	1
6b.	Értékesítés, eladásai ár	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árbev.	83 300	83 300	1
6c.	Értékesítés, kapcsolódó áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	22 491	22 491	1/2
7a.	Iroda bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	3 000	3 000	1
7b.	Bérleti díj áfája	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	810	810	1/2
7c.	Bérleti díj elhatárolása (3000/12×3)	3. Ktgek, ráf AIE	5. Igénybevett szolg.	750	750	1
8a.	Tőkeemelés**	3. Bankbetét	4. Jegyzett tőke	60 000	40 000	1
8b.	Ázsió	3. Bankbetét	4. Tőketartalék	20 000	20 000	1
9a.	Visszaküldés – áru visszav. (285 × 5)	2. Áruk	8. ELÁBÉ	1 425	1 425	1
9b.	Eladási áron visszaküldés (490 × 5)	9. Belf. ért. nettó árbev.	3. Vevők	2 450	2 450	1
9c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	661,5	661,5	1/2
10a.	Pénzügyi rendezése	3. Bankbetét	3. Vevők	39 950	39 950	1
10b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf	3. Vevők	50	50	1
11.	Áru selejt (10 × 285)	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	2 850	2 850	1
12a.	Hitel felvétele	3. Bankbetét	4. Hosszú lejáratú hitelek	30 000	30 000	1
12b.	Kamatelhatárolás (30 000 × 6% × 0,5)	8. Fizetendő kamatok	4. Ktg, ráf PIE	900	900	1
12c.	Hitel átsorolás	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	5 000	5 000	1
13.	Behajthatatlan követelés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	4 000	4 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számola (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
14.	Értékvesztés vevőre (5 000 × 60%)	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők értékvesztése	3 000	3 000	1
15.	Igénybevett szolgáltatás (nem lev. áfa)	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	5 080	5 080	1
16.	Áfa rendezése**	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankbetét	10 000	10 000	1
17a.	Bruttó bér elszámolása	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	10 000	10 000	1
17b.	Bérfárulék	5. Bérfárulék költsége	4. Adó- és járuléktartozás	2 850	2 850	1
17c.	Levonás dolgozóktól	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó- és járuléktartozás	3 350	3 350	1
18.	Értékcsökkenési leírás	5. ECS leírás költsége	1. Műszaki gép h. écsje	300	300	1
19a.	Értékpapír értékesítése	3. Egyéb követelés	3. Egyéb részesedések	25 000	25 000	1
19b.	Árfolyamnyereség	3. Egyéb követelés	9. Pénzügyi műv. e. bev.	5 000	5 000	1
20.	Társasági adó (számítást lásd az EK alatt!)	8. Adóráfördítások	4. Adótartozás	800	800	1

** Aki jegyzett, de... számlán is „keresztül viszi” erre a tételre kapjon +1 pontot. (Most azonnal bejegyezték.)

Mellékszámítások:

* Az áru átlagos bekerülési értéke értékesítés előtt (6. pont)

$$\frac{30\,000 + (33\,000 - 3\,000) \times 90\%}{100 + (110 - 10)} = \frac{57\,000}{200} = 285 \text{ eFt/db}$$

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számokat összeadjuk és megszorozzuk 0,8-cal és a kapott végeredményt fölfelé kerekítjük. (Vagyis minden tétel 0,8 pontot ér, az áfa 0,4-et).

9 pont

Mellékszámításokra:

Beszerzésnél engedmény kiszámítása	1 pont
Készlet átlagos bekerülési értéke beszerzés, visszaküldés és engedmény után	2 pont
Vevők visszaküldésének meghatározása	1 pont
Kamatelhatárolás	1 pont
Bérleti díj elhatárolás	1 pont
Vevő értékvesztés kiszámítása	1 pont

(Adó kiszámítását az eredménykimutatásnál értékeljük!)

6 pont

Trader Zrt.

Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	6/83 300; 9/-2 450	80 850
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		-
III. Egyéb bevételek	3/ 5000	5 000
IV. Anyagjellegű ráfordítások	6/ 48 450; 7/3 000; 7/-750; 9/-1 425; 15/5 080	54 355
V. Személyi jellegű ráfordítások	17/10 000; 17/2 850	12 850
VI. Értékcsökkenési leírás	18/300	300
VII. Egyéb ráfordítások	3/40000; 3/-35 000; 11/ 2850; 13/4000; 14/3000	14 850
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		3 495
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	19/ + 5000	5 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10/ 50; 12/900	950
B. Pénzügyi műveletek eredménye		4 050
C. Adózás előtti eredmény		7 545
X. Adófizetési kötelezettség		800
D. Adózott eredmény		6 745

Adó levezetése:

Adózás előtti eredmény	7 545
Adóalap korrekciók összege	+455
Adóalap	8 000
Adó (10%)	800

Értékelési útmutató:

Formai kiegészítésre: 2 pont

Adó kiszámítása 2 pont

Tételek elhelyezése, továbbiak: 3 pont

Összesen

7 pont**További szempontok:**

1. 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.
2. Itt kell pontozni a társasági adó levezetésének logikáját. Ha a hiba a hibás könyvelésből adódik, de a logika jó (korrekció kezelése, az adóalap megállapítása), akkor a pont teljes egészében jár.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok				5. Anyagköltség				8. Anyagjellegű ráfordítások				9. Árbevétel									
Ny		4 000		1/		2 200		1/		2 200		4/		2 200				3/		13 800	
4. Jövedelemelszámolás számla				5. Bérköltség				8. Személyi jell. ráfordítások													
				1/		3 000		4/		3 000		4/		3 000							
												4/		1 500							
4. Bér- és járuléktartozás				5. Bérjárulék				8. ÉCS ráfordítás													
				1/		1 500		4/		1 500		4/		1 100							
1. Tárgyi eszközök*				5. Écs leírás költsége																	
Ny		20 000		1/		1 100		1/		1 100		4/		1 100							
3. Vevők				2. Befejezetlen termelés				5. Saját termelésű készletek állományváltozása													
3/		13 800		Ny.		600		3/		600		2/		200							
3/		3 726		2/		200															
4. Fizetendő áfa				2. Késztermékek				Értékesítés: $(120+200-90) \times 60 = 13\,800\text{ eFt}$ (áfa: 3 726 eFt)													
				3/		3 726		Ny.		2 400		4/		600							

Pontozás:

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

7 pont

Producer Zrt.
összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	13 800
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-400
III. Egyéb bevételek	-
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 200
V. Személyi jellegű ráfordítások	4 500
VI. Értékcsökkenési leírás	1 100
VII. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	5 600

A kiegészítésre itt már nem jár pont (mert az előző példában pontosan ezek a sorok hiányoztak). A további lépések helyes meghatározásáért (különös tekintettel az STKÁV-ra) adjuk a pontot. Részpont adható!

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Anyagok		7. Termelési költség		8. Értékesítés közvetlen önköltsége		9. Árbevétel							
Ny	4 000	1/	2 200	0/	600	2/	800	3/	4 600			3/	13 800
				1/	4 200	3/	4 000						
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Igazgatási költség		8. Értékesítés közvetett költségei									
		1/	3 000	1/	3 600	4/	3 600	4/	3 600				
4. Bér- és járuléktartozás													
		1/	1 500										
1. Tárgyi eszközök*													
Ny	20 000	1/	1 100										
3. Vevők		2. Befejezetlen termelés											
3/	13 800	Ny.	600	0/	600								
3/	3 726	2/	800										
4. Fizetendő áfa		2. Késztermékek											
		Ny.	2 400	3/	4 600								
		3/	4 000										

Értékesítés: $(120+200-90)\times 60 = 13\,800$ eFt (áfa: 3 726 eFt)

Értékesítés: $(120+200-90) \times 60 = 13\,800 \text{ eFt}$ (áfa: 3 726 eFt)

Pontozás:

Könyvelésre 5 pont (lábanként 0,25 pont), befejezetlen termelés helyes kezelésére +1 pont.

6 pont

Producer Zrt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	13 800
II. Értékesítés közvetlen költségei	4 600
III. Bruttó eredmény	9 200
IV. Értékesítés közvetett költségei	3 600
V. Egyéb bevételek	0
VI. Egyéb ráfordítások	0
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	5 600

Bruttó eredmény felismerése: 1 pont

Egyéb teendők: 1 pont

2 pont

4. Small Kft.

A) Tárgyi eszközök

1. rész

A bekerülési értékbe beleszámító tételek:

Tétel	eFt
A gép számlázott vételára	40 000
Vám	4 000
Szállítási költség	1 000
Import-áfa	
Saját rezsiben végzett összeszerelés bérköltsége	3 000
Saját rezsiben végzett összeszerelés bérjáruléka (szochó, szakképzési)	855
Saját rezsiben végzett összeszerelésben résztvevő dolgozóktól levont adók, járulékok	
Biztonsági tesztelés	200
Dolgozók oktatás, biztonsági kiképzés	1 995
Tartalékalkatrészek beszerzése az összeszerelés alatt	300
Kamat*	1 200
Biztosítási díj**	450
Összesen	53 000

*Csak az első (dedikált hitel) kamatát lehet figyelembe venni, az aktiválás napjáig, amint pontosan fél évnyi időtartam. A számítás tehát: $20\,000 \times 12\% \times \frac{1}{2} = 1\,200$ eFt.

**A biztosítási díj aktiválása kötelező, az üzembehelyezésig, szintén fél évnyi időtartam.

Pontozás:

Kamat 1 pont

Biztosítás 1 pont

Többi tétel 2 pont, (minden hibásan belevett/kihagyott tétel miatt 1 ponttal csökkenteni az adott pontszámot).

4 pont

2. rész

Értékcsökkenés számvitel szerint:

$$\frac{53\,000 - 3\,000}{5} \times \frac{6}{12} = 5\,000 \text{ eFt}$$

Könyv szerinti érték: $53\,000 - 5\,000 = 48\,000$ eFt

2 pont

3. rész

Adótörvény szerinti écs: $53\,000 \times 33\% \times \frac{180}{360} = 8\,745$ eFt

Vagyis növeli a számviteli értékcsökkenés az adóalapot (5 000 eFt) és csökkenti az adótörvény szerint (8 745 eFt); nettósítva 3 745 eFt csökkentő

2 pont

4. rész

Évek száma összege módszer szerint: $53\,000 - \frac{53\,000 - 3\,000}{1+2+3+4+5} \times 5 \times \frac{6}{12} \approx 44\,667$ eFt.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Export értékesítés (3000 × 304)	3. Külföldi vevők	9. Export ért. n. árb	912 000	912 000
1b.	Áru kivezetése	8. ELÁBÉ	2. Áruk	500 000	500 000
2a.	Pénz beérkezése (MNB árfolyamon!) 1800×306	3. Devizabetét	3. Külföldi vevő	550 800	550 800
2b.	Árfolyamkülönbözet 60%×912 eFt – 550,8 eFt	3. Külföldi vevő	9. Pénzügyi m. e. bev.	3 600	3 600
3a.	Készpénz felvétel MNB árfolyamon!	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	155 500	155 500
3b.	Árfolyamkülönbözet 500×(311-306)	3. Devizabetét	9. PMEB	2 500	2 500
4a.	Szolgáltatás igénybevétele 1 700 × 313	5. Igénybevett szolg.	4. Külföldi szállító	532 100	532 100
4b.	Áfa rendezése (27%)	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	143 667	143 667
5.	Valutában fizetett költség (VP árfolyamán!)	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	62 200	62 200

Pontozás: Minden helyes könyvelési tétel (helyes mellékszámítással) 1,45 pont és a végén az összeget felfelé kell kerekíteni egész pontra. Különösen ügyeljünk a továbbvitt hibára. Az árfolyamkülönbözetek rendezése más számlakapcsolattal is megoldható.

13 pont

C) Saját tőke

A lekötött tartalék év végi egyenlege (eFt-ban):

Alapítás-átszervezés...	4 000
Szellemi termék (nem igényel lekötést)	0
Saját üzletrész (1 000 + 5 000)	6 000
Pótbefizetés	10 000
Összesen	20 000

4 pont

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	-15 000
Adózott eredmény	25 000
Korlátozó tényező*	0
Maximális érték	10 000

*A jegyzett, de... az lenne, de a tőketartalék fedezi, így nem kell vele számolni.

3 pont