

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-12/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 22. 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

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. február 22. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Értékhelyesbítést lehet képezni...

- | |
|---|
| a. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre. |
| b. a tenyészállatokra. |
| c. a készletekre. |
| d. az forgóeszközök között kimutatott értékpapírokra. |
| e. Nincs helyes válasz a)-d) között. |

2. A vásárolt készletek bekerülési értékének részét képezi...

- | |
|--|
| a. a fuvar költség a raktárba történő beszállításáig. |
| b. az adott készlet beszerzéséhez felvett hitel kamatának az a része, amely az értékesítésig felmerül. |
| c. a raktározás költsége az értékesítésig. |
| d. az adott készletszállítmány biztosítási díjának arányos része a raktárba érkezésig. |
| e. Nincs helyes válasz a)-d) között. |

3. Az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz kötelezően...

- | |
|---|
| a. eredménykimutatást. |
| b. mérleget. |
| c. cash-flow kimutatást. |
| d. tárgyi eszköz mozgástáblát (befektetési tükröt). |
| e. Nincs helyes válasz a)-d) között. |

4. Melyik sort nem tartalmazhatja a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás?

- | |
|--|
| a. Rendkívüli ráfordítás |
| b. Bruttó eredmény |
| c. Saját termelésű készletek állományváltozása |
| d. Anyagköltség |
| e. Nincs helyes válasz a)-d) között. |

5. Nem kötelező éves beszámolót készítenie a(z)...

- | |
|--|
| a. nyilvánosan működő részvénytársaságnak. |
| b. kft-nek, ha kötvényeinek tőzsdei kereskedelmét engedélyezték. |
| c. közérdeklődésre egyébként számottartó gazdálkodónak, ha árbevétele 100 MFt, dolgozói létszáma 0 fő, mérlegfőösszege pedig 500 MFt. |
| d. betéti társaságnak, ha árbevétele a mérlegfordulónapon két egymást követő évben 5 000 MFt fölött van, mérlegfőösszege két egymást követő évben 4 000 MFt fölött van és több mint 100 főt foglalkoztatott az elmúlt két évben. |
| e. Nincs helyes válasz a)-d) 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.
- 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

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1.	Adózott eredmény átvezetése	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	30 000	30 000	0,8
2.	Tőkeemelés bejegyzés előtt	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	35 000	35 000	0,8
3a.	Áru beszerzés	2. Áruk	4. Szállító	17 000	17 000	0,8
3b.	Áfa [17 000 * 27%]	4. Előzetes áfa	4. Szállító	4 590	4 590	0,4
4a.	Személygépkocsi beszerzése*	1. Beruházások	4. Szállító	6 000	6 000	0,8
4b.	Le nem vonható áfa (eszközbe!)**	1. Beruházások	4. Szállító	1 620	1 620	0,8
5a.	Cukor visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	1 050	1 050	0,8
5b.	Kapcsolódó áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	283,5	283,5	0,4
6a.	Autó vizsgálat	1. Beruházások	3. Pénzár	80	80	0,8
6b.	Aktiválás [6000+1620+80]	1. Egyéb gépek...	1. Beruházások	7 700	7 700	0,8
7a.	Pénzügyi rendezés	4. Szállítók	3. Bankszámla	20 256,5	19 851,4	0,8
7b.	Skontó [2% * 20 256,5]		9. P. műv. e. bevétele	-	405,1	0,8
8a.	Bejegyzés törzstőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000	0,8
8b.	Ázsió	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	15 000	15 000	0,8
9.	Áfa utalás	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	4 500	4 500	0,8
10a.	Csoki értékesítése***	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	54 000	54 000	0,8
10b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	14 580	14 580	0,4
10c.	Csoki bekerülési értéke	8. ELÁBÉ	2. Áruk	25 000	25 000	0,8
10d.	Cukor értékesítése***	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	5 600	5 600	0,8
10e.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	1 512	1 512	0,4
10f.	Cukor bekerülési értéke	8. ELÁBÉ	2. Áruk	3 000	3 000	0,8
11a.	Szállítás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	40	40	0,8
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	10,8	10,8	0,4
12a.	Visszaküldés [5 600 * 15%]	9. Értékesítés nettó árbr.	3. Vevők	840	840	0,8
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	226,8	226,8	0,4
12c.	Visszaküldés bekerülési értéken	2. Áruk	8. ELÁBÉ	450	450	0,8
12d.	Engedmény [54000+5600-840]*5%	9. Értékesítés nettó árbr.	3. Vevők	2 938	2 938	0,8
12e.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	793,3	793,3	0,4
13a.	Előfizetés	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	72	72	0,8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
13b.	Áfa (5%!)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3,6	3,6	0,4
13c.	Elhatárolás (72/24*23)	3. Ktg. aktív időbeli elh.	5. Igénybevett szolg.	69	69	0,8
14.	Kár	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	1 250	1 250	0,8
15.	Hatósági díj	5. Egyéb szolg. ktge	3. Pénztár	300	300	0,8
16a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	250	250	0,8
16b.	Átadás áfája	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	68	68	0,4
17.	Telefonszámla	5. Igénybevett szolg.	4. Ktg. passzív időb. elh.	400	400	0,8
18a.	Bérszámfejtés****	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	2 000	2 000	0,8
18b.	Bér terhei	5. Bérjárulék	4. Adótartozás	470	470	0,8
18c.	Levonások	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adótartozás	370	370	0,8
19.	Bölcsődei hozzájárulás	5. Személyi jell. e. kif.	3. Pénztár	30	30	0,8
20.	Osztalék	4. Eredménytartalék	4. Egyéb röv. lej. köt.	20 000	20 000	0,8

*Ha a jelölt nem használja a beruházás számlát, akkor azt csak EGYSZER büntessük 2 ponttal és ne adjunk pontot az aktiválásra

** Ha egyben könyvelni fogadjuk el jó megoldásnak (nettó + le nem vonható áfa).

*** Mivel analitikában számol, ha az értékesítést a két termékre összevonja, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak!

****A bérszámfejtésnél más számlaelnevezések is lehetnek! (pl. szja tartozás helyezett adótartozás, stb a helyeseket teljesértékűnek el kell fogadni!).

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

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

29 pont

Mellékszámításokra:

Autó aktivált értéke	1 pont
Skontó	1 pont
Engedmény	1 pont
Előfizetés elhatárolás	1 pont

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, csokoládé

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték	Készlet egyenleg (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték
	Nyitó	-	-	-	1 000	20	20 000
3.	Beszerezés	500	25	12 500	1 500	20 és 25 ¹	32 500
10.	Értékesítés	-1 200	20 és 25*	-25 000	300	25	7 500
14.	Káresemény	-50	25	-1 250	250	25	6 250
16.	Tn. átadás	-10	25	-250	240	25	6 000

*1 000×20 + 200×25 = 25 000 (FIFO)

4 pont

Áruk analitikus nyilvántartása, cukor

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték	Készlet egyenleg (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték
	Nyitó	-	-	-	0	0	0
3.	Beszerezés	300	15	4 500	300	15	4 500
5.	Visszaküldés	-70	15	-1 050	230	15	3 450
10.	Értékesítés	-200	15	-3 000	30	15	450
12.	Visszaküldés	30	15	450	60	15	900

2 pont

Ne büntessük halmozottan azt, aki a FIFO logikát elrontja!

¹ Az is elfogadható, ha valaki beírja az átlagot (21,67), de a FIFO logikát jól viszi tovább.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sweet Kft.

Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2017. január 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	10/54 000; 5600; 12/-840; -2938	55 822
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások	10/25000; 3000; 11/40; 12/- 450; 13/72; 13/-69; 15/300; 17/400	28 293
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/2000; 470; 19/30	2 500
VI. Értécsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	14/1250; 16/250; 68;	1 568
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		23 461
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7/405,1 (kerekítve!)	405
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		405
C. Adózás előtti eredmény		23 866
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		23 866

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.

IV. Az eredmény levezetése, ha mikogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

Az eredményben az „két év közötti” elhatárolásokat nem szabad figyelembe venni. Így az eredmény:

$23\,866 - 69$ (előfizetés elhatárolása) $+ 400$ (telefonszámla) = 23 197 eFt lenne.

Értékelési útmutató:

Szöveges magyarázatra, utalásra: 1 pont

Számításra: 2 pont

Összesen 3 pont

Halmazott hibát ne büntessünk többször (pl. valaki eleve rossz eredményt hoz).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok			
Ny	14 000	1/	11 000

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	31 000

4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	7 285

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	20 000	1/	5 065

3. Vevők			
6b/	120 000		
6c/	32 400		

4. Szállítók			
		1/	11 000
		2/	2 970

7.Citromlé termelési költsége			
0/	1 200	4/	10 000
1/	42 000	5/	50 000
3/	16 800		

6. Közvetett költségek			
1/	23 350	3/	16 800
		3/	6 550

4. Előzetes áfa			
2/	2 970		

5. ÉCS költség			
1b/	5 065		

5. Költségnem ellenszámla			
		1b/	65 350

2. Késztermék (citromlé)			
Ny	0	6a/	40 000
5/	50 000		

2. Befejezetlen termelés			
Ny	1 200	0/	1 200
4/	10 000		

4. Fizetendő áfa			
		6c/	32 400

5. Anyagköltség			
1b/	11 000		

5. Bérköltség			
1b/	31 000		

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6a/	40 000		

8. Igazgatási ráfordítások			
3/	6 550		

9. Értékesítés árbevétele			
		6b/	120 000

5. Igénybevett szolg. ktge.			
1b/	11 000		

5. Bérjárulék ktge.			
1b/	7 285		

Pontozás:

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

9 pont

Sour Bt.**forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)**

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	120 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	40 000
III. Bruttó eredmény	80 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	6 550
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	73 450

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

3 pont

4. Bitter

A) Tárgyi eszköz

A bekerülési érték részei:

Az áthúzott tételek nem számítanak bele a bekerülési értékbe.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2017. 01. 01.	Gépsor számlázott ára	80 000
2017. 01. 10.	Gépsorhoz kapcsolódó fuvar költség	2 000
2017. 01. 30.	Gépsorhoz kapcsolódó vámteher	8 000
2017. 01. 30.	A beszerzéshez kötődő import áfa	24 000
2017. 02. 20.	Gépsor beszerelésének költsége	4 000
2017. 02. 20.	Biztonsági tesztelés, engedélyezés	3 000
2017. 02. 20.	Gépsor működésének betanítása a dolgozóknak	2 000
2017. 02. 20.	A 2016. 02. 20-án felmerült tételek áfája	2 430
2017. 02. 25.	Hatósági engedélyeztetés díja	1 000
2017. 02. 26.	Gépsor avató buli költsége és közterhei	1 500
	Kamat [50 000×12%/12×2]	1 000
	Biztosítási díj [2 400/12×2]	400
	Bekerülési érték	101 400

A kamat és a biztosítási díj az aktiválásig a bekerülési érték részét képezi. Az aktiválás napja 2017. március 1.

7 pont

(Minden helyes döntés ½ pont, a kamat és biztosítási díj 1-1 pont)

Értékcsökkenés:

a) *lineáris écs*

$$\frac{101400-1400}{5} \times \frac{10}{12} = 16\,667 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 101\,400 - 16\,667 = 84\,733 \text{ eFt.}$$

b) *évek száma összege*

$$\frac{101400-1400}{1+2+3+4+5} \times 5 \times \frac{10}{12} = 27\,778 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 101\,400 - 27\,778 = 73\,622 \text{ eFt.}$$

1+2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Készpénzt vettek fel a házipénztárba 2017. január 7-én.					X
A társaság hitelt vett fel 2017-ben, azonban a hitelhez kapcsolódó kamat csak 2018-ban lesz esedékes.			X		
A társaság 2017. decemberében két évre előre kifizette az ingatlan bérleti díját.	X				
2016 novemberében a Zrt. megkapta a biztosításról szóló számlát és készpénzben rendezte is azt. A számla 12 havi biztosításról szólt.		X			
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2017 végén megállapította, hogy a 2017. évben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X
A 2016 decemberére vonatkozó villanyszámla csak 2017 márciusában érkezett meg (akkor volt leolvasás). A 2016. (helyesen) rendezték a tételt.				X	

Helyes soronként 1 pont; $5 \times 1 = 5$ pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Devizás tételek

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	1 220 000	1 220 000
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	328 320	328 320
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	915 000	-
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (301×3000)		3. Devizabetét	-	903 000
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	12 000
3a.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (1000×319)	2 számla	3. Bankbetét		319 000
3b.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		305 000	-
3c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		14 000	-
4a.	Valuta napi árfolyamon	3. Valutapénztár	2 számla	189 000	-
4b.	Készpénz felvétel devizabetét árfolyamán		3. Devizabetét	-	180 600
4c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	8 400

Pontozás: Eseményenként két pont.

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

8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

D) Lekötött tartalék

Nyitó lekötött tartalék	300
Saját részvény visszavásárlási értéke	64
Kísérleti fejlesztés	40
Osztalékfelőleg	0
Alapítás... leírása	-70
Záró érték:	334

4 pont

E) Osztalékfizetési korlát

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	-15 000
Adózott eredmény	90 000
Figyelembe vehető jövő évi osztalék ²	20 000
Korlátozó tényező*	-13 000
Maximális érték	82 000

*A jegyzett, de... 30 000 eFt, a tőketartalék ebből 17 000 eFt-ot fedez, így 13 000 eFt.

4 pont

² Szt. 39.§ (3a)