

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-42/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 10. 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. március 10. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Értékhelyesbítést kell 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. Az egyedi beszámolóját 2017-től kezdve az IFRS-ek szerint köteles összeállítani...

a. az a vállalkozó, amelynek az értékpapírjait a Budapesti Értéktőzsdén forgalmazzák.

- b. a betéti társaság, ha jegyzett tőkéje meghaladja a 40 000 MFt-ot.
- c. az a Zrt., amely árbevétele 12 000 MFt-ot meghaladja.
- d. aki könyvvizsgálatra kötelezett.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. A tárgyi eszköz bekerülési értékébe beletartozik...

- a. az előzetes áfa, ha az levonható.
- b. az előzetes áfa, ha azt meg kell osztani (levonható és nem levonható részre).

c. az előzetes áfa, ha az nem levonható.

d. az üzembe helyezés előtti biztosítási díj

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. A megvásárolt bérleti jog bizonyos esetekben...

a. a tárgyi eszközök közé sorolandó.

b. az immateriális javak közé sorolandó.

c. a követelések közé sorolandó.

d. a céltartalékok közé sorolandó.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. A tárgyi eszközhöz megszerzéséhez kapott támogatást...

a. az egyéb bevételek között kell elszámolni és el kell határolni.

b. a pénzügyi bevételek között kell elszámolni és el kell határolni.

c. a rendkívüli bevételek között kell elszámolni és el kell határolni.

d. a ráfordítások csökkenéseként kell elszámolni.

e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. Év végén a devizás árfolyamkülönbséget (feltéve, hogy nincs olyan árfolyamkülönbözet, amelyet aktiválni kellene)...

a. összevontan kell elszámolni.

b. a pénzügyi eredmény részeként kell megjeleníteni.
--

c. az MNB árfolyam alapulvételével kell kiszámítani.
--

d. a választott árfolyam alapulvételével kell kiszámítani.
--

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 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.	Rózsa 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.	Rózsika Kft. alapítása*	1. Részesedések k. váll.	3. Bank	20 000	20 000	0,8
8b.	Alapítási és egyéb költségek	Nincs könyvelés!				0,4
9a.	Palánta 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
11b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	9 720	9 720	0,4
11c.	Visszaküldés bekerülési értéken	2. Áruk	8. ELÁBÉ	27 000	27 000	0,8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11d.	Engedmény	9. Belf. ért. nettó ár.	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 hárított 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. Jövelsz szla	6 000	6 000	0,8
18b.	Bérjárulékok	5. Bérjárulékok	4. Adótartozás	1 410	1 410	0,8
18c.	Levonás	4. Jövelsz 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

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 (kivéve a hibátlan megoldást [32,8 pont] – az 32 pontot ér).

32 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, palánta

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték
	Nyitó	-	-	-	6 000	5	30 000
3.	Beszerzés	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.	Beszerzés	5 000	7	35 000	13 000	9; 7	107 000
7.	Tetves rózsák	-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 7 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!

Rózsabimbó Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2017. 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; 18/1 410	7 410
VI. Értécsökkenési leírás	20/75	75
VII. Egyéb ráfordítások	14/180, 14/50, 15/270; 17/2 700;	3 200
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		46 515
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		0
C. Adózás előtti eredmény		46 515
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		46 515

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.

Napló, 2017. január hónap; Rózsika 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.	Ársio	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

3. Feladat: Sárkányfű Bt.**FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:**

2. Anyagok			
Ny	42 000	1/	33 000
4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	93 000
4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	21 855
1. Tárgyi eszközök*			
Ny	60 000	1/	15 195
3. Vevők			
6/	360 000		
6/	97 200		
4. Szállítók			
		1/	33 000
		2/	8 910

7.Főzet termelési költsége			
0/	3 600	4/	30 000
1/	126 000	4/	150 000
3/	50 400		
6. Közvetett költségek			
1/	70 050	3/	50 400
		3/	19 650
4. Előzetes áfa			
2/	8 910		

2. Késztermék (főzet)			
Ny	0	6/	120 000
4/	150 000		
2. Befejezetlen termelés			
Ny	3 600	0/	3 600
4/	30 000		
4. Fizetendő áfa			
		6/	97 200

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6/	120 000		
8. Igazgatási ráfordítások			
3/	19 650		
9. Értékesítés árbevétele			
		6/	360 000

5. ECS költség			
1/	15 195		
5. Költségnem ellenszámla			
		1/	196 050

5. Anyagköltség			
1/	33 000		
5. Bérköltség			
1/	93 000		

5. Igénybevett szolg. ktge.			
1/	33 000		
5. Bérjárulék ktge.			
1/	21 855		

Pontozás:

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

9 pont

Sárkányfű 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
			+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)
Értékesítési költség	139 650
Közvetlen ráfordítások	120 000
Közvetett ráfordítások	19 650
Összesen	139 650

4. Vackor Kft.**A) Tárgyi eszköz****A bekerülési érték részei:**

Esemény	Érték (eFt)	Telek	Épület	Mellék- épület	Ered- mény
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 $65\,000 + (186\,000 - 3\,000) = 248\,000$ 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 2017. március 10-én.							X
A társaság előfizetett 2016-ban a Körtetenyésztők havilapjára. 2016. októberében 12 lapszámot fizetett ki.		X					
A cég 2016-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2017. márciusában szűnt meg.						X	
A cég gázszámlája 2017. decemberére nem érkezett meg. Azt 4,5 MFt-ra tervezték, de végül a 2018-ban megérkezett számla 5 MFt-ról szólt. (Csak 2018-ban olvasták le a számlát.)			X				
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2017 végén megállapította, hogy a 2017. évben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		
A társaság úgy döntött, hogy 2018-ban fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X

Minden jó válasz 1 pont, összesen

5 pont.

C) Értékpapírok

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Ft)	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Kötvény beszerzés	2 számla	3. Pénzeszköz		10 590
	Felhalmozott kamat $10000 \times 6\% / 10,5/12$	9. Egyéb kapott j. kamatok		525	
		3. Fc. hv. mt. értékpapír		10 065	
2.	Részesedés beszerzése	3. Egyéb részesedés	3. Pénzeszközök	300 050	300 050
3.	Befektetés (hosszú) értékesítése	3. Pénzeszközök	3. EE számla*	290 000	290 000
		3. EE számla*	1. E. tartós részesed.	270 000	270 000
		3. EE számla*	9. Rész. szárm. árf. ny.	20 000	20 000
		5. Egyéb szolg. ktge**	3. Pénzeszközök	10	10
4.	Osztalék: nincs könyvelés				
5.	A részesedés: nincs könyvelés!				
	B Részesedések	8. Részesedések értékv.	1. E. tartós részesedés	70 000	70 000
6.	Kötvény kamata	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamat	575	575

* Nem kötelező használni technikai számlát!

** Ha valaki igénybevett szolgáltatásra rakta, ne büntessük!

Pontozás: Eseményenként két pont, kivéve a 4. és a 6. esemény, ami 1-1 pont.

10 pont

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

D) Lekötött tartalék

Alapítás	9 000
Kísérlet	10 000
Záró érték:	19 000

2 pont

Vackor 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)