

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-59/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 16. 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**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2017. november 16. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

I. Tesztkérdések

1. Az egyedi beszámolóját 2018-tól kezdve az IFRS-ek szerint köteles összeállítani...

- a. minden Zrt.
- b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.
- c. a hitelintézet.
- d. a nonprofit gazdasági társaság.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Az üzleti év...

- a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.
- b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.
- c. felszámolás és kényszersztörlési 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.

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

- a. minden olyan adóalany, amely az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya.
- b. minden olyan adóalany, amely a kisvállalati adó (KIVA) alanya.
- c. az egyéni cégek.
- d. az egyéni vállalkozók.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

4. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell”?

- a. A folytonosság elve.
- b. Az összehasonlíthatóság elve.
- c. A világosság elve.
- d. A következetesség elve.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

5. Az éves beszámoló nem tartalmaz...

- a. cash-flow kimutatást.
- b. kiegészítő mellékletet.
- c. eredménylevelet.
- d. mérleget.
- e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Értékhelyesbítést lehet képezni...

a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.

b. a tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanra.

c. a vagyoni értékű jogokra.

d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre.

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

7. Az elfogadott váltót a mérlegben...

a. a követelések között kell bemutatni.

b. a kötelezettségek (rövid lejáratú) között kell bemutatni.

c. az értékpapírok között kell bemutatni.

d. a pénzeszközök között kell bemutatni.

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

2. Pumpkin Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Ingatlan értékesítés	8. Egyéb ráfordítások	1. Ingatlanok br. értéke	80 000	80 000	1
1b.	Ingatlan h. écs kivezetése	1. Ingatlan h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	60 000	60 000	1
1c.	Kapott vételár	3. Vevők	9. Egyéb bevételek	25 000	25 000	1
1d.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 750	6 750	0,5
2a.	Árubeszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	66 000	66 000	1
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	17 820	17 820	0,5
3a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	6 000	6 000	1
3b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	1 620	1 620	0,5
4a.	Engedmény (66000-6000)*5% ♠	4. Szállítók	2. Áruk	3 000	3 000	1
4b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	810	810	0,5
5.	Tartozás rendezése ♠	4. Szállítók	3. Bankszámla	72 390	72 390	1
6a.	Értékesítés ♠♠	8. ELÁBÉ	2. Áruk	96 525	96 525	1
6b.	Eladási ár	3. Vevők	9. B. értékesítés n. árb.	330 000	330 000	1
6c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	89 100	89 100	0,5
7a.	Biztosítási díj	5. Egyéb szolg. ktge	4. Szállítók	2 100	2 100	1
7b.	Időbeli elhatárolás ♠	3. Ktg. AIE	5. Egyéb szolg. ktge	1 400	1 400	1
8a.	Tőkeemelés	3. Bankbetét	4. Jegyzett tőke	50 000	50 000	1
8b.	Ázsió	3. Bankbetét	4. Tőketartalék	20 000	20 000	1
9a.	Visszaküldés	2. Áruk	8. ELÁBÉ	8 775	8 775	1
9b.	Eladási ár	9. B. értékesítés n. árb.	3. Vevők	30 000	30 000	1
9c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	8 100	8 100	0,5
10a.	Vevő fizet	3. Bankbetét	3. Vevők	79 500	79 500	1
10b.	Skontó	8. PMER	3. Vevők	500	500	1
11.	Selejt	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	5 850	5 850	1
12a.	Hitelfelvétel	3. Bankbetét	4. Hosszú lej. hitelek	60 000	60 000	1
12b.	Kamat tárgyév (60 000 * 6% / 2) ♠	8. Fizetendő kamatok	4. Ráf. PIE	1 800	1 800	1
12c.	Átsorolás	4. Hosszú lej. hitelek	4. Rövid lej. hitelek	10 000	10 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
13.	Vevő leírása	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	3 000	3 000	1
14.	Vevő értékvesztése	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők értékvesztése	6 000	6 000	1
15a.	Bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállító	6 000	6 000	1
15b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	1 620	1 620	0,5
15c.	Elhatárolás ♠	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg.	1 500	1 500	1
16.	Áfa fizetése	4. Áfa pénzügyi elsz.	3. Bankbetét	10 000	10 000	0,5
17a.	Bérszámfejtés	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	20 000	20 000	1
17b.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó és járuléktart.	4 700	4 700	1
17c.	Levonás	4. Jövedelemelsz szla.	4. Adó és járuléktart.	6 700	6 700	1
18.	ÉCS	5. Értécsökkenési leírás	1. Műszaki g. h. écs-je	300	300	1
19.	Osztalék	3. Egyéb követelések	9. Kapott, j. osztalék	30 000	30 000	1
20.	Adó ♠	8. Adórátfordítás	4. Társasági adó elsza	15 372	15 372	1

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: (Vagyis minden tétel 1 pontot ér, az áfa 0,5-et). Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki, de legfeljebb 35 pont.

35 pont

Mellékszámításokra:

A ♠ jellel ellátott helyeken a mellékszámításra IS adjunk jelenként 1 pontot (8 darab jel van, egy helyütt kettő)!

8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Pumpkin Zrt.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2016. december 31. (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	6b/330000;9b/-30000	300 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		0
III. Egyéb bevételek	1/25000	25 000
IV. Anyagjellegű ráfordítások	6a/96525; 7a/2100; 7b/-1400; 9a/-8775; 15a/6000; 15c/-1500	92 950
V. Személyi jellegű ráfordítások	17a/20000; 17b/4700	24 700
VI. Értékcsökkenési leírás	18/300	300
VII. Egyéb ráfordítások	1a/80000; 1b/-60000; 11/5850; 13/3000; 14/6000	34 850
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		172 200
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	19/30000	30 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10b/500; 12b/1800	2300
B. Pénzügyi műveletek eredménye		27 700
C. Adózás előtti eredmény		199 900
X. Adófizetési kötelezettség		18 000
D. Adózott eredmény		181 900

Összesen (tételek elhelyezésére)

7 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. Több mint 10 elemet kell besorolni. Elsősorban az egyes jó kategóriák besorolását kell pontozni, ha valami ismétlődik, egyszer adjuk rá pontot!

3. Skeleton Kft.

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok			5. Anyagköltség			8. Anyagjellegű ráfordítások			9. Árbevétel		
Ny	8 000	1/ 4 500	1/ 4 500	2/ 100	5/ 4 400	5/ 4 400			4/ 40 800		
4. Jövedelemelszámolás számla			5. Bérköltség			8. Személyi jell. ráfordítások					
	1/ 6 000		1/ 6 000	5/ 6 000	5/ 6 000	5/ 6 000					
4. Bér- és járuléktartozás			5. Bérjárulék			8. ÉCS ráfordítás			2. Hulladékok		
	1/ 3 000		1/ 3 000	5/ 3 000	5/ 3 000	5/ 2 200			2/ 100		
1. Tárgyi eszközök*			5. Écs leírás költsége								
Ny	40 000	1/ 2 200	1/ 2 200	5/ 2 200	5/ 2 200						
3. Vevők			2. Befejezetlen termelés			5. Saját termelésű készletek állományváltozása					
4/ 40 800			Ny. 1 200			4/ 1 200	3/ 2 000				
4/ 11 016			3/ 2 000								
4. Fizetendő áfa			2. Késztermékek								
	4/ 11 016		Ny. 4 800	4/ 1 200		26 „láb”, minden jó „láb” ½ pont, de max. 10 pont; STKÁV helyes meghatározása: 2 pont = 12 pont.					

26 „láb”, minden jó „láb” ½ pont, de max. 10 pont; STKÁV helyes meghatározása: 2 pont = **12 pont.**

Skeleton Kft.
összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	40 800
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	800
III. Egyéb bevételek	-
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4 400
V. Személyi jellegű ráfordítások	9 000
VI. Értécsökkenési leírás	2 200
VII. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	26 000

Az eredménykimutatás kiegészítése **2 pont** forma (1/2 pont hiányzó soronként), **1 pont** tartalom (adatok helyes elhelyezése – itt a továbbhozott hibát ne büntessük, konzisztenciát vizsgáljunk elsősorban).

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORGALMI KÖLTSÉG LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Termék termelési költsége		8. Értékesítés közvetlen önköltsége		9. Árbevétel						
Ny	8 000	1/	4 500	0/	1 200	2/	100	4/	6 800		5/	40 800
				1/	7 700	3/	3 200					
						4/	5 600					
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Igazgatási költségek		8. Értékesítés közvetett költségei								
		1/	6 000	1/	8 000	5/	8 000	5/	8 000			
4. Bér- és járuléktartozás												
		1/	3 000									
1. Tárgyi eszközök*		2. Hulladékok										
Ny	40 000	1/	2 200	2/	100							
3. Vevők		2. Befejezetlen termelés										
5/	40 800	Ny.	1 200	0/	1 200							
5/	11 016	3/	3 200									
4. Fizetendő áfa		2. Késztermékek										
		Ny.	4 800	4/	6 800							
		4/	5 600									

22 láb, lábanként 0,4 pont, felfelé kerekítsünk! → 9 pont

Ha nem tudja megnevezni a költség számlákat, akkor az ott szereplő lábakra nem jár a pont.

22 láb, lábanként 0,4 pont, felfelé kerekítsünk! → 9 pont
Ha nem tudja megnevezni a költség számlákat, akkor az ott szereplő
lábakra nem jár a pont.

4. Scary Kft.

C) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Értékesítés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	1 000 000	1 000 000	1
1b.	Eladási áron	3. Külföldi vevő	9. Exp. ért. nettó árb.	1 824 000	1 824 000	1
2a.	Készpénz felvétele	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	306 000	303 000	1
2b.	Árfolyamkülönbözet		9. PMEB		3 000	0,5
3a.	Vevő fizet	3. Devizabetét	3. Külföldi vevő	933 000	912 000	1
3b.	Árfolyamkülönbözet		9. PMEB		6 000	0,5
4a.	Külföldi szolgáltatás	5. Igénybevett szolg.	4. Külföldi szállító	1 064 200	1 064 200	1
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	287 334	287 334	1
5a.	Vevő ÁK 3 000 * (315-304)	3. Külföldi vevő	3. Árf. elsz. szla*	33 000	33 000	1
5b.	Valutapénztár ÁK 1 000 * (315 – 306)	3. Valutapénztár	3. Árf. elsz. szla*	9 000	9 000	1
5c.	Devizabetét ÁK (4 000 * 315 – 1 236 000)	3. Devizabetét	3. Árf. elsz. szla*	24 000	24 000	2
5d.	Szállító ÁK 3 400 * (315 – 313)	3. Árf. elsz. szla*	4. Szállító	6 800	6 800	1
5e.	Árfolyamkülönbözet eredményre	3. Árf. elsz. szla*	9. PMEB	59 200	59 200	

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

Különösen ügyeljünk a továbbvitt hibára.

*Az árfolyamkülönbözetek rendezése más számlakapcsolattal is megoldható, de csak akkor helyes a megoldás, ha nettó módon rendezi (év végi!). Az év végi árfolyamkülönbözet rendezése – mellékszámítással – 5 pontot ér.

12 pont

B) Saját tőke

Lekötött tartalék elemei:

	eFt
Pótbefizetés	15 000
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	8 000
Saját üzletrész [2 000 + 10 000]	12 000
	35 000

2 pont

Osztalékfizetési korlát tényezői:

Tőkeelem	eFt-ban
Eredménytartalék	-30 000
Adózott eredmény	50 000
Jegyzett, de... (korlát)	-6 000
Tőketartalék fedezi a jegyzett, de... korlátot	6 000
Maximális osztalék	30 000

2 pont