

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/48-9/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 18. 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. október 18. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I.

Tesztkérdések

1. Mire lehet érték helyesbítést képezni az éves beszámolóban?

- a. az immateriális javakra.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. a beruházásokra.
- d. a tenyészállatokra.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Céltartalékot...

- a. kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- b. kötelező képezni a várható kötelezettségekre.
- c. lehet, de nem kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- d. lehet, de nem kötelező képezni a várható veszteségekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét

- a. nem lehet terven felüli értékcsökkenést elszámolni.
- b. nem szabad értékcsökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
- c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell egyösszegben feloldani.
- d. legfőljebb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. A saját részvény, üzletrész...

- a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
- b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
- c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
- d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. Az épületek...

- a. lehetnek tárgyi eszközök.
- b. minősülhetnek árunak.
- c. lehetnek késztermékek.
- d. tartozhatnak az egyéb berendezések, felszerelések, járművek kategóriába.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) 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 (átlagos, fő)	12	14	1	1	6	6	0	0
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	90	97	106	40	90	120	170
Nettó árbevétel (MFt)	190	194	220	190	3 200	1 200	210	401
Adózott eredmény (MFt)	27	29	75	-20	1 600	2 000	-10	10

A társaságok kft. jogi formában működnek és nem végeznek olyan tevékenységet, amely kizárná a mikrovállalkozói egyszerűsített éves beszámoló készítését, illetve nem kötelezettek értékhatáron kívüli speciális körülmény miatt könyvvizsgálatra.

a. az A vállalkozás

b. a B vállalkozás

c. a C vállalkozás

d. a D vállalkozás

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 FIFO módszer miatti halmozott hibákra különösen figyeljünk! Ne büntessük azt többször!
- 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 kerekítések miatt előfordulhat, hogy +/- 1 értéket határoz meg a vizsgáló a készleteket érintő tételek kapcsán. A pontatlan kerekítést ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II.
Dörmögő Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	1 400	1 400	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	378	378	0,5
2a.	Bejegyzés – jegyzett tőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	4 000	4 000	1
2b.	Bejegyzés – árszó	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	6 000	6 000	1
3a.	Visszaküldés eredeti áron	4. Szállítók	2. Áruk	80	80	1
3b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	21,6	21,6	0,5
4a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	3 350	3 350	1
4b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	904,5	904,5	0,5
4c.	Készlet kivezetés	8. ELABÉ	2. Áruk	1 300	1 300	1
4d.	Szállítási költség	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	90	90	1
4e.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	24,3	24,3	0,5
5a.	Visszaküldés – árbevétel	9. Árbevétel	3. Vevők	37,5	37,5	1
5b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	10,13	10,13	0,5
5c.	Visszaküldés – készlet	2. Áruk	8. ELABÉ	18	18	1
5d.	Engedmény $((750 - 37,5) * 15\%)$	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	106,9	106,9	1
5e.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	28,8	28,8	0,5
6.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	18	18	1
7.	Támasztott igény (nincs könyvelés)					1
8.	DKJ beszerzés	3. Forgatási célú hv. mt ép	3. Bankbetét	4 880	4 800	1
9.	Bónusz (utólag kapott engedmény)	4. Szállítók	9. Egyéb bevételek	1 984	1 984	1
10.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezés	3. Bankbetét	400	400	1
11a.	Bíróság elszámolása	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt	200	200	1
11b.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek	270	270	1
12a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	100	100	1
12b.	Áfaja	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	27	27	0,5
13.	Pótbefizetés (adott)	4. Eredménytartalék	3. Bankbetét	2 000	2 000	0,5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számola (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
14a.	Irodagép számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	3 600	3 600	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	972	972	0,5
15.	Osztalék	3. Követelés kapcsolt...	9. Kapott j. osztalék	2 015	2 015	1
16a.	Bérleti jog	1. Ingatlanok és kapcs*.	4. Szállítók	2 000	2 000	1
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	540	540	0,5
17a.	Tn. átvett képregény	2. Áruk	9. Egyéb bevételek	650	650	1
17b.	Elhatárolása	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevétel	650	650	1
18.	Bölcsőde díja	5. Személyi jell. e. ráf.	3. Bankbetét	300	300	1
19a.	Bérszámfejtés	5. Bérkölttség	4. Jövedelemelsz. szla	1 000	1 000	1
19b.	Bérbírlék	5. Bérbírlékek	4. Adótartozás, járulékt.	235	235	1
19c.	Levonások	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adótartozás, járulékt.	335	335	1
20a.	DKJ kamata (5000-4880)/12/2	3. Bev. AIE**	9. Kapott j. kamatok	5	5	1
20b.	Gép időbeli feloldása 8 óra 8/12*3600	4. Ktg. PIE**	5. Igénybevett szolg.	2 400	2 400	1
20c.	Gép időbeli következő időszak-ra 3/12*3600	3. Ktg. AIE**	5. Igénybevett szolg.	900	900	1

* Ha valaki átfuttatja a beruházások számlán – természetesen – helyes megoldás.

**Amennyiben a Vizsgáló ezeket az eredeti eseménynél elszámolta, fogadjuk el teljes értékűnek.

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

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

35 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Kiddo képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	700	700
1	Beszerzés	1 000	800	800	2 000	700,800	1 500
3	Visszak.	-100	800	-80	1 900	700,800	1 420
4.	Értékesítés	-1 300	700 és 800	-940	600	800	480
12.	Tn. átadás	-50	800	-40	550	800	440
17.	Tn. átvétel	1 000	650	650	1 550	800,650	1 090

**Junior képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	-	-	0
1	Beszerzés	500	1 200	600	500	1 200	600
4.	Értékesítés	-300	1 200	-360	200	1 200	240
5.	Visszaküld	15	1 200	18	215	1 200	258
6.	Selejt	-15	1 200	-18	200	1 200	240
12.	Tn. átadás	-50	1 200	-60	150	1 200	180

Minden sor kb. 1 pont (lehet más bontásban is helyes megoldást adni), összesen:

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dörmögő Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2017. szeptember 30-án végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/3350; 5/-37,5; 6/-106,9	3 206
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	9/1984; 12/270; 17/650; 17/-650	2 254
IV. Anyagi jellegű ráfordítások	4/1300; 5/90; 5/-18; 14/3600; 20/-2400; 20/-900	1 672
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/300; 19/1000; 19/235	1 535
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	6/18; 11/200; 12/127	345
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		1 908
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15/2015; 20/5	2 020
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		2 020
C. Adózás előtti eredmény		3 928
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		3 928

Összesen (tételek elhelyezésére)

5 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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**III.
Dömötör Bt.**

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Üdítő termelési költsége		2. Késztermék (üdítő)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	84 000	1/	66 000	0/	7 200	4/	60 000	Ny	0	6/	240 000	6/	240 000
				1/	252 000	4/	300 000	4/	300 000				
				3/	100 800								
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Beféjezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	186 000	1/	141 000	3/	100 800	3/	39 300	0/	7 200		
						3/	39 300	4/	60 000				
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	43 710	2/	17 820					6/	194 400	6/	720 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.							
Ny	120 000	1/	30 390	1/	30 390			1/	66 000				
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.							
6/	720 000			1/	186 000			1/	43 710				
6/	194 400												
4. Szállítók													
		1/	66 000										
		2/	17 820										

Pontozás:

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

9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dömötör Bt.

forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	720 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	240 000
III. Bruttó eredmény	480 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	39 300
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	440 700

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

2 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Téma	Záró	Nyitó	ÁV
Késztermék	60 000	0	+60 000
Befejezetlen termelés	60 000	7 200	+52 800
			+112 800

2 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A költségnek összege 392 100 eFt (látható a költségfeladásból, illetve költségnem ellenszámlán).

1 pont

IV.

Kockás Kft.

A) Tárgyi eszköz

A bekerülési érték részei:

Esemény	Érték (eFt)	Telek	Épület	Mellék-épület	Eredmény
Az ingatlan számlázott ára, melyből 30 000 eFt a telekhez, 5 000 eFt a melléképülethez, 70 000 eFt pedig az épülethez rendelendő.	105 000	30 000	70 000	5 000	0
Lebontásra került a fölösleges melléképület, melynek helyén később esetleg építkezni fognak	2 500	2 500		-5 000	
Az épület szerkezetének megerősítése	10 000		10 000		
Az épület újraburkolása	12 500		12 500		
A szerkezet megerősítéshez kapcsolódó hatósági engedélyeztetés díja	500		500		
Ingatlan avató buli költsége és közterhei	750				750
Összesen		32 500	93 000	0	750

Az eredményt nem kellett külön mutatni, a telket és az épületet külön kell megjeleníteni.

6 pont

Értékcsökkenés:

$\frac{93\,000 - 130\,000}{20} \times \frac{9}{12} = 3\,000 \text{ eFt}$, vagyis a könyv szerinti érték $32\,500 + (93\,000 - 3\,000) = 122\,500$ eFt.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 cég gázszámlája 2017. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2018-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2018-ban olvasták le a számlát.)			X				
A társaság előfizetett 2016-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2016. októberében 24 lapszámot fizetett ki.		X					
A társaság úgy döntött, hogy 2018-ban fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X
A cég 2016-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2017. márciusában szűnt meg.						X	
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2017 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		

Soronként 1 pont: max. 5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Devizás tételek

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	3 660 000	3 660 000	1
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	984 960	984 960	1
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 196 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (301×7200)		3. Devizabetét	-	2 167 200	0,5
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	28 800	0,5
3a.	Felvétel napi árfolyamon	3. Valutapénztár		156 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamán (301×500)		3. Devizabetét	-	150 500	0,5
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	5 500	0,5
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		1 464 000		1
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (2400×319)		3. Bankbetét		1 531 200	0,5
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		67 200		0,5
5.	Szolgáltatás valutapénztárból	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	62 400	62 400	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban! (Az 1-4 eseményre 2 pont/esemény jár, a 5.-re 1 pont)

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

9 pont

D) Saját tőke

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	-7 500
Adózott eredmény	12 500
Korlátozó tényező*	-1 000
Maximális érték	4 000

*A jegyzett, de... 1 500 eFt, a tőketartalék ebből 500 eFt-ot fedez, így 1 000 eFt.
na.

3 pont

Az osztalékot 2017 március 5-ével kell könyvelni.

1 pont