

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-59/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 9. 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: 2018. március 9. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Az éves beszámolóját 2018-ban IFRS-ek szerint állítja vagy állíthatja össze...

- a. az a vállalkozás, amelynek értékpapírjait a Budapesti Értéktőzsdén forgalmazzák.
- b. az a vállalkozás, amely árbevétele eléri az 50 milliárd forintot két (egymást követő) üzleti évben.
- c. a nonprofit gazdasági társaság.
- d. a hitelintézet.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. 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. legfeljebb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. 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.

4. 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.

5. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak ”?

- a. A megbízhatóság elve.
- b. A valós értékelés elve.
- c. A világosság elve.
- d. A valódiság elve.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Értékhelyesbítést lehet képezni...

- a. a tenyészállatokra.
- b. a forgatási céllal vásárolt kötvényekre.
- c. a beruházásokra.
- d. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

7. A valós értéken történő értékelés mely vagyoni elemekre vonatkozhat?

- a. Bizonyos tárgyi eszközökre.
- b. Egyes követelésekre.
- c. A céltartalékok meghatározott fajtáira.
- d. A tőketartalékra.
- 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.
- 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

2. feladat: T-Rex Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Áru beszerzése	2. Áruk	4. Szállítók	66 000	66 000	0,8
1b.	Kapcsolódó áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	17 820	17 820	0,4
2a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	6 000	6 000	0,8
2b.	Visszaküldésre jutó áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	1 620	1 620	0,4
3a.	Tőkeemelés*	3. Bankbetét	4. Jegyzett tőke	80 000	80 000	0,8
3b.	Ázsió	3. Bankbetét	4. Tőketartalék	40 000	40 000	0,8
4a.	Engedmény (66 000-6 000)×10%	4. Szállítók	2. Áruk	6 000	6 000	0,8
4b.	Engedmény áfája	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	1 620	1 620	0,4
5.	Szállító rendezése (lásd fenti forgalmak)	4. Szállítók	3. Bankbetét	68 580	68 580	0,8
6a.	Értékesítés, áruk kivezetése**	8. ELABÉ	2. Áruk	96 900	96 900	0,8
6b.	Értékesítés, eladásai ár	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árbev.	166 600	166 600	0,8
6c.	Értékesítés, kapcsolódó áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	44 982	44 982	0,4
7a.	Iroda bérleti díj	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	6 000	6 000	0,8
7b.	Bérleti díj áfája	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 620	1 620	0,4
7c.	Bérleti díj elhatárolása (6000/12×3)	3. Ktgek, ráf AIE	5. Igénybevett szolg.	1 500	1 500	0,8
8a.	Visszaküldés – áru visszav. (285 × 5)	2. Áruk	8. ELABÉ	1 425	1 425	0,8
8b.	Eladási áron visszaküldés (490 × 5)	9. Belf. ért. nettó árbev.	3. Vevők	2 450	2 450	0,8
8c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	661,5	661,5	0,4
9a.	Teherautó értékesítés, bruttó érték kivezetése	8. Egyéb ráfordítások	1. Műszaki gépek br. é.	80 000	80 000	0,8
9b.	Teherautó értékesítés, h. écs kivezetése	1. Műszaki gépek h. écsje	8. Egyéb ráfordítások	70 000	70 000	0,8
9c.	Vételár	3. Pénztár	9. Egyéb bevételek	10 000	10 000	0,8
9d.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700	0,4
10a.	Pénzügyi rendezése	3. Bankbetét	3. Vevők	79 900	79 900	0,8
10b.	Skontó	8. Pénzügyi m. e. ráf	3. Vevők	100	100	0,8
11a.	Hitel felvétele	3. Bankbetét	4. Hosszú lejáratú hitelek	60 000	60 000	0,8
11b.	Kamatelhatárolás (60 000 × 6% × 6/12)	8. Fizetendő kamatok	4. Ktg, ráf PIE	1 800	1 800	0,8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11c.	Hitel átsorolás	4. Hosszú lejáratú hitelek	4. Rövid lejáratú hitelek	10 000	10 000	0,8
12.	Behajthatatlan követelés	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők	8 000	8 000	0,8
13.	Értékvesztés vevőre (10 000 × 60%)	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők értékvesztése	6 000	6 000	0,8
14.	Áru selejt (10 × 285)	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	2 850	2 850	0,8
15.	Igénybevett szolgáltatás (nem lev. áfa)	5. Igénybevett szolgáltatás	4. Szállítók	5 080	5 080	0,8
16a.	Bruttó bér elszámolása	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	20 000	20 000	0,8
16b.	Bérfárulék	5. Bérfárulék költsége	4. Adó- és járuléktartozás	4 200	4 200	0,8
16c.	Levonás dolgozóktól	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adó- és járuléktartozás	6 700	6 700	0,8
17.	Értékcsökkenési leírás	5. ECS leírás költsége	1. Műszaki gép h. écsje	600	600	0,8
18a.	Értékpapír értékesítése	3. Egyéb követelés	3. Egyéb részesedések	50 000	50 000	0,8
18b.	Árfolyamnyereség	3. Egyéb követelés	9. Pénzügyi műv. e. bev.	10 000	10 000	0,8
19.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankbetét	20 000	20 000	0,4
20.	Társasági adó (számítást lásd az EK alatt!)	8. Adórátfordítások	4. Adótartozás	2 381	2 381	0,8

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

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

$$\frac{60\,000 + (66\,000 - 6\,000) \times 90\%}{200 + (220 - 20)} = \frac{114\,000}{400} = 285 \text{ eFt/db}$$

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

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

28 pont

Mellékszámításokra:

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

(Adó kiszámítását az eredménykimutatásnál értékeljük!)

7 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T-Rex Zrt.

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

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	6/166 600; 8/-2 450	164 150
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		-
III. Egyéb bevételek	9/ 10 000	10 000
IV. Anyagjellegű ráfordítások	6/ 96 900; 7/6 000; 7/-1 500; 9/-1 425; 15/5 080	105 055
V. Személyi jellegű ráfordítások	16/20 000; 16/4 200	24 200
VI. Értékcsökkenési leírás	17/600	600
VII. Egyéb ráfordítások	9/80 000; 9/-70 000; 12/8 000; 13/6 000;14/ 2 850	26 850
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		17 445
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	18/ 10 000	10 000
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10/ 100; 11/1 800	1 900
B. Pénzügyi műveletek eredménye		8 100
C. Adózás előtti eredmény		25 545
X. Adófizetési kötelezettség		2 381
D. Adózott eredmény		23 164

Adó levezetése:

Adózás előtti eredmény	25 545
Adóalap korrekciók összege	+910
Adóalap	26 455
Adó (10%)	2 381

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

3. feladat: Brontosaurus Bt.

ÖSSZKÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		5. Anyagköltség		8. Anyagjellegű ráfordítások		9. Árbevétel	
Ny	8 000	1/	4 400	4/	4 400		3/ 27 600
4. Jövedelemelszámolás számla		5. Bérköltség		8. Személyi jell. ráfordítások			
	1/	6 000	4/	6 000	4/ 6 000		
				4/ 3 000			
4. Bér- és járuléktartozás		5. Bérjárulék		8. ÉCS ráfordítás			
	1/	3 000	4/	3c000	4/ 2 200		
1. Tárgyi eszközök*		5. Écs leírás költsége					
Ny	40 000	1/	2 200	4/	2 200		
3. Vevők		2. Befejezetlen termelés		5. Saját termelésű készletek állományváltozása			
3/	27 600	Ny.	1 200	3/	1 200	2/	400
3/	7 452	2/	400				
4. Fizetendő áfa		2. Késztermékek		Értékesítés: $(120+200-90) \times 120 = 27\,600\text{ eFt}$ (áfa: 7 452 eFt)			
	3/	Ny.	4 800	3/	1 200		

Pontozás:

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

7 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

FORGALMI KÖLTSÉGES LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Termelési költség		8. Értékesítés közvetlen önköltsége		9. Árbevétel							
Ny	8 000	1/	4 400	0/	1 200	2/	1 600	3/	9 200			3/	27 600
				1/	8 400	3/	8 000						
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Igazgatási költség		8. Értékesítés közvetett költségei									
		1/	6 000	1/	7 200	4/	7 200	4/	7 200				
4. Bér- és járuléktartozás													
		1/	3 000										
1. Tárgyi eszközök*													
Ny	40 000	1/	2 200										
3. Vevők		2. Befejezetlen termelés											
3/	27 600	Ny.	1 200	0/	1 200								
3/	7 452	2/	1 600										
4. Fizetendő áfa		2. Késztermékek											
		3/	7 452	Ny.	4 800	3/	9 200						
				3/	8 000								

Értékesítés: $(120+200-90)\times 120 = 27\,600\text{ eFt}$ (áfa: 7 452 eFt)

Értékesítés: $(120+200-90) \times 120 = 27\,600 \text{ eFt}$ (áfa: 7 452 eFt)

Pontozás:

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

6 pont

4. Plateosaurus Kft.**A) Készlet**

Dátum	Esemény	Darab	Beszerzési ár (eFt)
2017. 01. 05.	Beszerzés	10	1 200
2017. 03. 10.	Beszerzés	20	1 300
2017. 06. 20.	Értékesítés	25	-
2017. 07.31.	Beszerzés	30	1 340
2017. 10. 02.	Visszaküldés szállítónak*	2	-
2017. 10. 05.	Értékesítés	32	-
2018. 01. 10.	Beszerzés	15	1 380

A 2018. évi beszerzést figyelmen kívül kell hagyni, mivel az a 2017. évi beszámolóra nem lehet hatással.

A záró készlet darabban: $10 + 20 - 25 + 30 - 32 - 2 = 1$ darab

Ez a készlet a FIFO módszer szerint csak az utolsó beszerzésből lehet, amely 1 340 eFt/db-on történt. Vagyis az év végi készlet: 670 eFt.

Eredmény FIFO esetén (eFt):

Értékesítés bevétele $(25 + 32) \times 2\,000$	114 000
Értékesítés ráfordítása $(10 \times 1\,200 + 20 \times 1\,300 + 27 \times 1\,340)$	74 180
Eredmény	39 820

6 pont

Átlagár első értékesítés:

$(10 \times 1\,200 + 20 \times 1\,300) / (10 + 20) = 1\,266,67$ eFt/db

Első értékesítés ráfordítása: $25 \times 1\,266,67 = 31\,666,67$ eFt

Átlagár második értékesítés:

$(5 \times 1\,266,67 + (30 - 2 \text{ visszaküldés}) \times 1\,340) / 33 = 1\,328,89$ eFt/db

Második értékesítés ráfordítása: $32 \times 1\,328,89 = 42\,524,46$ eFt

Zárókészlet 1 db $\times 1\,328,89 = 1\,328,89$ eFt.

Eredmény átlagár alkalmazása esetén (eFt):

Értékesítés bevétele $(25 + 32) \times 2\,000$	114 000,00
Első értékesítés ráfordítása	31 666,67
Második értékesítés ráfordítása	42 524,46
Eredmény	39 808,87

6 pont

Ha a visszaküldést a Jelölt elrontja, akkor egyszer büntessük 2 ponttal, de ha a többi rész elvileg jó, akkor a többi pontot meg kell ítélni.

B) Kis esetek

Gazdasági esemény	Aktív időbeli elhatárolások	Passzív időbeli elhatárolások	Céltartalékok	Egyik sem
A társaság hitelt vett fel 2017. október 1-jén. A hitel összege 5 000 eFt, kamata 10%. A kamatfizetésre és törlesztésre évente, szeptember 30-án kerül sor.		+125		
A 2017-ben legyártott műszaki cikkekre a jogszabály 1 éves garanciális időt ír elő. A korábbi tapasztalatok alapján tavaly ezen eszközök után 20 000 eFt várható garanciális javítási költséget becsültünk meg.			+20 000	
Az Elektromos Művek (áramszolgáltató) bejelentette hogy jövőre (2018) emelni kényszerül árait, így az 2017. évi (idei) 8 000 eFt-os áramköltség helyett jövőre 9 400 eFt-os díj várható. Ezt még 27% áfa is terheli.				X
2017. márciusban megérkezett a 2016. december havi közüzemi számla. A számlát nettó 1 000 eFt-ra becsültük 2016. év végén, a végleges számla 1 200 eFt + 27% áfa értékű lett.		- 1 000 (feloldás)		
Lezárult egy adóvizsgálat, amely alapján az adóhatóság 1 200 eFt jogkövetkezményt állapított meg. A határozat 2018 elején érkezett meg. A határozat ellen a cég fellebbezést terjesztett elő.			+1 200	
Év közben előfizettünk a Modern Dínó folyóíratra. Az előfizetési időszak 2017. augusztus 1. – 2018. július 31. Az éves előfizetési díj 1200 eFt + 5% áfa, amelyet 2017. augusztusában kifizettünk.	+70 (képzés)			

Helyes soronként 2 pont; $5 \times 2 = 10$ 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	1,5
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	984 960	984 960	1,5
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 196 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (7 200 ×301)		3. Devizabetét	-	2 167 200	1
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	28 800	1
3a.	Felvétel napi árfolyamon	3. Valutapénztár	2 számla	312 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamán (1 000 ×301)		3. Devizabetét	-	301 000	1
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	11 000	1
4a.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (4 800×319)	2 számla	3. Bankbetét		1 531 200	1
4b.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		1 464 000		1
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		67 200		1
5.	Szolgáltatás valutapénztárból	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	124 800	124 800	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

13 pont

