

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-35/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 17. 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**

Vizgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

10771-12 Számviteli feladatok ellátása

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. október 17. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontoszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladtnál részpontoszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjegyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A feladatok megoldását a hatályos jogszabályok alapján végezze!

A számításokhoz felhasználható illetékmértékek a feladatsor végén található!

I. feladat: Igaz-hamis

Állítás	Igaz	Hamis
0. A mérlegben az eszközök értékének összege meg kell egyezzen a források értékének összegével.	X	
1. Az év végi nem realizált árfolyamkülönbözetet nettó módon kell elszámolni.	X	
2. A jövőbeli költségekre céltartalékot kötelező képezni.		X
3. Nincsen olyan egyéni vállalkozó, aki a számviteli törvény hatálya alá tartozik.	X	
4. Van olyan betéti társaság, amelyik nem tartozik a számviteli törvény hatálya alá.	X	
5. A tárgyi eszközök között nincsenek olyan vagyoni elemek, amelynek nincsen fizikai megjelenési formája (nincs olyan, ami „nem megfogható”).		X
6. Az Nyrt-k 2018-ban kötelesek az (egyedi) éves beszámolójukat az IFRS-ek alapján összeállítani.	X	
7. Számviteli törvény szerinti számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult az a természetes személy, akinek adótanácsadó végzettsége van.		X
8. Nem készíthet éves beszámolót az a Kft, amelynek éves árbevétele 300 eFt, mérlegfőösszege 5 000 eFt és nincs foglalkoztatottja.		X
9. A halasztott bevételek a passzív időbeli elhatárolások között jelennek meg.	X	
10. Az eredménykimutatásban az adófizetési kötelezettség soron a társasági adón kívül másik adónem is megjelenhet.	X	

Minden helyes jelölés 1 pont, hibás jelölés – 1 pont, nem jelöl semmit sem 0 pont, de összességében legalább 0 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

II. feladat: Merkúr Kft.

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a	Vagyoni hozzájárulás – apport	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	4 000	4 000	1
1b	Vagyoni hozzájárulás – pénzbetét	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	10 000	10 000	1
1c	Használatba vétel	1. Telek	1. Beruházások	4 000	4 000	1
2a	Ügyvéd	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	400	400	1
2b	Előzetes áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	108	108	1
2c	Költségtérítés	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	5	5	1
3	Nincs könyvelés					
4a	Ingatlan beszerzés	1. Beruházások	4. Szállító	10 000	10 000	1
4b	Áfa	1. Beruházások	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700	1
5a	Átalakítás	1. Beruházások	4. Szállító	500	500	1
5b	Áfa	1. Beruházások	4. Fizetendő áfa	135	135	1
6.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000	1
7a.	Hitelfolyósítás	3. Bankszámla	4. Rövid lej. hitelek	30 000	30 000	1
7b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	150	150	1
8.	Illeték	1. Beruházások	4. Egyéb röv. lej. köt	400	400	1
9.	Aktiválás	1. Ingatlanok	1. Beruházások	13 735	13 735	1
10a.	Árbevétel	3. Vevők	9. Értékesítés nettó árbr.	8 000	8 000	1
10b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	2 160	2 160	1
11a.	Alvállalkozó	8. Közvetített szolg.	4. Szállító	1 700	1 700	1
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	459	459	1
12a.	Engedmény	9. Értékesítés nettó árbr.	3. Vevők	400	400	1
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	108	108	1
13.	Nincs könyvelés!					
14a.	Reklám	5. Igénybevett szolg.	4. Köt. kapcsolt váll.	600	600	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Köt. kapcsolt váll.	162	162	1
15.	Alapítás	3. Egyéb követelések	4. Bankszámla	4 000	4 000	1
16a.	Bér	5. Bérköltség	4. Jövedelem elsz szála	1 000	1 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
16b.	Szochó	5. Bérjárulékok	4. Szochó kötelezettség	195	195	1
16c.	Szakképzési	5. Bérjárulékok	4. Szakképzési köt.	15	15	1
16d.	Szja levonás	4. Jövedelem elsz szla	4. Szja kötelezettség	150	150	1
16e.	Járulék levonás	4. Jövedelem elsz szla	4. Járuléktartozás	185	185	1
17.	Bejegyzés	1. Részesedés kapcsolt v.	3. Egyéb követelések	4 000	4 000	1
18.	Elengedés	4. Köt. kapcsolt váll. sz.	9. Egyéb bevételek	250	250	1
19a.	Hitel kamata $[30\,000 * 5\% \div 12 \div 2]$	8. Fizetendő kamatok	4. Ráf. PIE	62,5	62,5	1
19b.	ÉCS $[(13735-1800) \div 20 \div 12 \div 2]$	5. ÉCS leírás	1. Ingatlanok écs-je	24,9	24,9	1

Pontozási javaslat: könyvelésre 33 pont (fölsleges könyvelés -1 pont a 3. és a 13. tételnél), écs és hitelkamat mellékszámítás $\frac{1}{2}$ - $\frac{1}{2}$ pont.
34 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Merkúr Kft.

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

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	10a/8000; 12a/-400	7 600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	18/250	250
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2a/400; 2c/5; 7b/150; 11a/1700; 14a/600	2 855
V. Személyi jellegű ráfordítások	16/1000, 195, 15	1 210
VI. Értékcsökkenési leírás	19/24,9	25
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		3 760
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	19/63	63
B. Pénzügyi műveletek eredménye		-63
C. Adózás előtti eredmény		3 697
X. Adófizetési kötelezettség		
D. Adózott eredmény		3 697

Értékelési útmutató:

Formai kiegészítésre:	2 pont
Tételek elhelyezése, továbbiak:	4 pont
Összesen	6 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat: Vénusz Zrt. (bekerülési érték)

A bekerülési érték részét képezi:

Dátum	Esemény	Érték (eFt)
2018. 01. 01.	Gépsor számlázott ára	320 000
2018. 01. 10.	Gépsorhoz kapcsolódó fuvar költség	8 000
2018. 01. 30.	Gépsorhoz kapcsolódó vámteher	32 000
2018. 02. 20.	Gépsor beszerelésének költsége	16 000
2018. 02. 20.	Biztonsági tesztelés, engedélyezés	12 000
2018. 02. 20.	Gépsor működésének betanítása a dolgozóknak	8 000
2018. 02. 25.	Hatósági engedélyeztetés díja	4 000
	<i>Részösszesen</i>	<i>400 000</i>
	Kamat [200 000 * 12% * 2/12]	4 000
	Biztosítás [9 600 ÷ 12 * 2]	1 600
	Bekerülési érték	405 600
	<i>ÉCS – 2018</i>	<i>110 000</i>
	Mérlegérték – 2018. 12. 31.	295 600

ÉCS számolása:

$$\frac{405600 - 9600}{1 + 2 + 3 + 4 + 5} * 5 * \frac{10}{12} = 110\ 000\ eFt$$

Értékelési útmutató:

Minden helyes bekerülési érték elem (kivéve: kamat és biztosítás):	½/darab, össz:3,5 p
Hibás tétel esetén:	-1 pont
Kamat és biztosítás:	3 pont
ÉCS	3,5 pont
Összesen	12 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. feladat: Mars Kft.

A) Készlet

Dátum	Esemény	Darab	Beszerezési ár (eFt)
2018. 01. 05.	Beszerezés	10	1 200
2018. 03. 10.	Beszerezés	20	1 300
2018. 06. 20.	Értékesítés	25	-
2018. 07.31.	Beszerezés	30	1 340
2018. 10. 02.	Visszaküldés szállítónak*	2	-
2018. 10. 05.	Értékesítés	32	-
2019. 01. 10.	Beszerezés	15	1 380

A 2019. évi beszerzést figyelmen kívül kell hagyni, mivel az a 2018. 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 2 680 eFt/db-on történt. Vagyis az év végi készlet: 2 680 eFt.

Eredmény FIFO esetén (eFt):

Értékesítés bevétele $(25 + 32) \times 4\,000$	228 000
Értékesítés ráfordítása $(10 \times 2\,400 + 20 \times 2\,600 + 27 \times 2\,680)$	148 360
Eredmény	79 640

6 pont

Átlagár első értékesítés:

$(10 \times 2\,400 + 20 \times 2\,600) / (10 + 20) = 2\,533,33$ eFt/db

Első értékesítés ráfordítása: $25 \times 1\,266,67 = 63\,333,33$ eFt

Átlagár második értékesítés:

$(5 \times 2\,533,33 + (30 - 2 \text{ visszaküldés}) \times 2\,680) / 33 = 2\,657,78$ eFt/db

Második értékesítés ráfordítása: $32 \times 2\,657,78 = 85\,048,87$ eFt

Zárókészlet 1 db $\times 2\,657,78 = 2\,657,78$ eFt.

Eredmény átlagár alkalmazása esetén (eFt):

Értékesítés bevétele $(25 + 32) \times 4\,000$	228 000
Első értékesítés ráfordítása	63 333
Második értékesítés ráfordítása	85 049
Eredmény	79 618

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. feladat: Jupiter (devizás tételek)

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	7 320 000	7 320 000	1
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 969 920	1 969 920	1
2a.	Felvétel napi árfolyamon	3. Valutapénztár	2 számla	614 000	-	1
2b.	Felvétel devizabetét árfolyamán (2 000 ×301)		3. Devizabetét	-	602 000	1
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	12 000	1
3a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	4 392 000		1
3b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (14 400 ×301)		3. Devizabetét	-	4 334 400	1
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	57 600	1
4.	Szolgáltatás valutapénztárból [800 × 307]	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	245 600	245 600	1
5a.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (9 600×320)	2 számla	3. Bankbetét		3 072 000	1
5b.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		2 928 000		1
5c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		144 000		1

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

12 pont

VI. feladat: Elméleti kérdések

Általános megfontolások:

- A kérdésekre itt megadott mintaválaszok egy lehetséges megoldást tartalmaznak, az azonos tartalmú máshogyan megfogalmazott válaszokat is teljes értékűként kell elfogadni.
- Nem értékelhető az helyes válaszként, ha a Jelölt nem a kérdésre felel, még akkor sem, ha egyébként a válaszként szerepeltetett állítások helyénvalóak.
- Az elméleti kérdésnél elsősorban azt kell értékelni, ha a Jelölt válaszából kitűnik, hogy a felvetett problémát rendszerében érti, sehol sem elvárás az, hogy alapul fekvő jogszabályt pontosan idézzon vagy fix formátumú kimutatást írjon föl hibátlanul.

A) Mi az értékcsökkenés szerepe a számvitelben? Milyen értékcsökkenési leírási módszereket ismer? Külön jelölje meg, hogy melyeket engedi a számviteli törvény alkalmazni!

Az értékcsökkenés az immateriális javak és a tárgyi eszközök bekerülési értékének szisztematikus elszámolása az eredmény terhére. Az értékcsökkenést elszámolását a használatbavételkor kell elkezdni elszámolni és akkor kell abbahagyni ha az eszközt kivezették, átsorolták vagy a maradványértékig leírták. Az értékcsökkenési módszerek sokfélék, a következő példák hozhatóak (nem teljeskörű, legalább négy típus meghatározását várjuk el):

- arányos leírások: a bekerülési érték vezérli az értékcsökkenés nagyságát
 - lineáris leírás
 - degresszív leírás
 - nettó értéken alapuló
 - évek száma összege módszer
 - progresszív leírás (a Sz. kivételes esetben engedi meg)
 - nettó értéken alapuló
 - évek száma összege módszer
- teljesítmény alapú leírás: az eszköz tényleges használata alapján történik a leírás
- egyösszegű leírás: 100 eFt-ig (egyedi érték) egy összegben lehet elszámolni az eredmény terhére az écs-t.
- letermelés arányos leírás;
- stb.

Bizonyos eszközökre nem szabad értékcsökkenést elszámolni, ilyen például a telek (kivételekkel) és a képzőművészeti alkotás. A számviteli törvény viszonylag nagy szabadságot enged az écs módszertanának megválasztása során, de a progresszív módszert különös indokok esetén tartja csak elfogadhatónak.

Maximálisan adható pontszám: 8 pont

B) Mi a szerepe a lekötött tartaléknak? Milyen tételekből tevődik össze ez a passzíva?

A lekötött tartalék szerepe a saját tőke olyan eleme, amely

- elkülöníti azt a részét a tőkének, amelyből osztalékot fizetni vagy egyéb módon felhasználni nem lehet;
- amelyet ideiglenesen bocsátottak a társaság rendelkezésére, általában a kritikus saját tőke érték kiegyensúlyozására;
- a gazdálkodó saját döntése szerint kötött le.

A lekötött tartalék elemei például (legalább 4 elem leírása elvárható):

- alapítás-átszervezés le nem írt részére képzett tartalék
- kísérleti fejlesztés még le nem írt részére képzett tartalék
- saját részvény (üzletrész) kapcsán képzett tartalék
- kapott pótbefizetés miatti tartalék;
- eldöntött, de még nem teljesített (teljesítendő) pótbefizetés értékét
- szövetkezeti fel nem osztható vagyon értékét
- külön jogszabály által megállapított tételt
- bizonyos nem realizált árfolyamveszteség és az arra képzett céltartalék közötti különbözet.

(Az utolsó három tétel nem ismeretét ne értékeljük hiányosságnak.)

A lekötött tartalékot fő szabály szerint az eredménytartalékkal, bizony helyzetekben tőketartalékkal, jegyzett tőkével vagy eszközzel szemben kell képezni.

Maximálisan adható pontszám: 6 pont

Pontozás:

A minőségtől függően adjunk pontot a válasza. A szövegben kiemelt elemek azok, amelyeket a helyes válasznak tartalmaznia kell (nem szó szerint, de tartalmában).