

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. december 5. 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: 2019. december 5. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. december

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat 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 feladatnál részpontszám 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 kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

I. Elmélet

A) Határozza meg, hogy milyen jogcímen mutatható ki lekötött tartalék az éves beszámolóban! Azt is mutassa be, hogy a képzése kötelező vagy csak lehetőség!

A lekötött tartalék jogcímei:

Pótbefizetés 

Tőketartalékkal szemben:

fel nem osztható vagyonszövetkezetről 

saját elhatározás alapján kötelezettség fedezésére lekötött összeg (opcionális!)

jogszabály rendelkezése alapján lekötött összeg

azt a tőketartalékba átvett összeget, amelyet vissza kell majd fizetni

Eredménytartalékkal szemben:

saját részvény/üzletrész könyv szerinti értéke 

visszaváltható részvények könyv szerinti értéke

alapítás-átszervezés könyv szerinti értéke 

kísérleti fejlesztés aktivált értékének könyv szerinti értéke 

AC korlát miatti tartalék 

megszavazott, de még nem teljesített (fizetendő) pótbefizetést

más jogszabály miatt megképzett tartalék (pl. tao tv. fejlesztési tartalék) 

Speciális:

feltételes tőkeleszállítás összege

A saját elhatározás alapján képzett lekötött tartalékon kívül mindegyik kötelező.

Az így jelölt tételek  hiánya hiba, a többiből egy-kettő hiányát ne vegyük hibának. A kidolgozás minőségétől függően maximum 9 pont, azzal, hogy egy-egy felsorolt elem 1 pont.

B) Milyen értékcsökkenéssel kapcsolatos, hasznos élettartamra, illetve időtartamra vonatkozó szabályokat ismer? Milyen módszerekkel számolható el az értékcsökkenés?

A válasz kulcselemei (nem választ adunk, hanem elvárt elemeket):

- A hasznos élettartam jelentése (amíg a gazdálkodó hasznosítani kívánja az eszközt), illetve annak felső korlátja (gazdasági élettartam).
- Immateriális eszközöknél a korlátok (alapítás..., kísérlet..., goodwill)
- Mire nem számolható el értékcsökkenés (telek, képzőművészeti alkotás)

Módszereknél bármilyen elfogadható módszer akceptálható, de valamilyen logikát kell hogy a válasz tartalmazzon.

Elfogadható megoldások:

- teljesítményarányos
- egyösszegű
- szisztematikus
 - lineáris
 - degresszív (pl. nettó érték alapú, évek száma összege)
 - progresszív, szigorú feltételek mellett

A Jelölt válasza nyilvánvalóan szöveges lesz, amiben keresni kell a helyes elemeket.

***A kidolgozás minőségétől függően maximum 8 pont,
azzal, hogy egy-egy helyes elem kb. 1 pont.***

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	
		Tartozik	Követel	T	K
1.	Adózott eredmény átvezetése	4. Adózott eredmény	4. Eredménytartalék	60 000	60 000
2.	Tőkeemelés bejegyzés előtt	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	70 000	70 000
3a.	Áru beszerzés	2. Áruk	4. Szállító	25 000	25 000
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	6 750	6 750
3c.	Áru beszerzés	2. Áruk	4. Szállító	9 000	9 000
3d.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállító	2 430	2 430
4a.	Személygépkocsi beszerzése*	1. Beruházások	4. Szállító	12 000	12 000
4b.	Le nem vonható áfa (eszközbe!)**	1. Beruházások	4. Szállító	3 240	3 240
5a.	Virágos dekor visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	2 100	2 100
5b.	Kapcsolódó áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	567	567
6a.	Autó vizsgálat	1. Beruházások	3. Pénzár	160	160
6b.	Aktiválás [12000+3240+160]	1. Egyéb gépek...	1. Beruházások	15 400	15 400
7a.	Pénzügyi rendezés	4. Szállítók	3. Bankszámla	40 513	39 702,7
7b.	Skontó [2% * 40 513]		9. P. műv. e. bevétele	-	810,3
8a.	Bejegyzés törzstőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	40 000	40 000
8b.	Ázsió	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	30 000	30 000
9.	Áfa utalás	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	9 000	9 000
10a.	Állatos értékesítése***	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár. b.	108 000	108 000
10b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	29 160	29 160
10c.	Állatos bekerülési értéke	8. ELÁBÉ	2. Áruk	50 000	50 000
10d.	Virágos értékesítése***	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár. b.	11 200	11 200
10e.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	3 024	3 024
10f.	Virágos bekerülési értéke	8. ELÁBÉ	2. Áruk	6 000	6 000
11a.	Szállítás	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	80	80
11b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	21,6	21,6
12a.	Visszaküldés [11 200 * 15%]	9. Értékesítés nettó ár. b.	3. Vevők	1 680	1 680
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	453,6	453,6
12c.	Visszaküldés bekerülési értéken	2. Áruk	8. ELÁBÉ	900	900
12d.	Engedmény [108000+11200-1680]*5%	9. Értékesítés nettó ár. b.	3. Vevők	5 876	5 876

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
12e.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	1 586,5	1 586,5
13a.	Előfizetés	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	72	72
13b.	Áfa (5%!)	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3,6	3,6
13c.	Elhatárolás (72/24*23)	3. Ktg. aktív időbeli elh.	5. Igénybevett szolg.	69	69
14.	Kár	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	2 500	2 500
15.	Hatósági díj	5. Egyéb szolg. ktge	3. Pénztár	600	600
16a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	500	500
16b.	Átadás áfája	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	136	136
17.	Telefonszámla	5. Igénybevett szolg.	4. Ktg. passzív időb. elh.	800	800
18a.	Bérszámfejtés****	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	4 000	4 000
18b.	Bér terhei	5. Bérjárulék	4. Adótartozás	760	760
18c.	Levonások	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adótartozás	1 340	1 340
19.	Bölcsődei hozzájárulás	5. Személyi jell. e. kif.	3. Pénztár	60	60
20.	Osztalék	4. Eredménytartalék	4. Egyéb röv. lej. köt.	40 000	40 000
21.	Bankköltség	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	500	500

*Ha a jelölt nem használja a beruházás számlát, akkor azt csak EGYSZER büntessük 2 ponttal és ne adjunk pontot az aktiválásra

** Ha egyben könyveli fogadjuk el jó megoldásnak (nettó + le nem vonható áfa).

*** Mivel analitikában számol, ha az értékesítést a két termékre összevonja, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak!

****A bérszámfejtésnél más számlaelnevezések is lehetnek! (pl. szja tartozás helyzett adótartozás, stb a helyeseket teljesértékűnek el kell fogadni!).

Pontozási javaslat:

Könyvelésre tételeként 0,75 pont, összesen 44 * 0,75 = 33 pont.

33 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, állatos dekor

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték
	Nyitó	-	-	-	1 000	40	40 000
3.	Beszerzés	500	50	25 000	1 500	40 és 50 ¹	65 000
10.	Értékesítés	-1 200	40 és 50*	-50 000	300	50	15 000
14.	Káresemény	-50	50	- 2 500	250	50	12 500
16.	Tn. átadás	-10	50	-500	240	50	12 000

*1 000×40 + 200×50 = 50 000 (FIFO)

4 pont

Áruk analitikus nyilvántartása, virágos dekor

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (eFt/db)	Érték	Készlet egyenleg (db)	Egységár (eFt/db)	Érték
	Nyitó	-	-	-	0	0	0
3.	Beszerzés	300	30	9 000	300	30	9 000
5.	Visszaküldés	-70	30	-2 100	230	30	6 900
10.	Értékesítés	-200	30	-6 000	30	30	900
12.	Visszaküldés	30	20	900	60	30	1 800

2 pont

Ne büntessük halmozottan azt, aki a FIFO logikát elrontja!

¹ Az is elfogadható, ha valaki beírja az átlagot, de a FIFO logikát jól viszi tovább.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Snow Kft.

Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2019. január 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	10/108 000; 11200; 12/-1680; -5876	111 644
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások	10/50000; 6000; 11/80; 12/- 900; 13/72; 13/-69; 15/600; 17/800 21) 500	57 083
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/4000; 760; 19/60	4 820
VI. Értécsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	14/2500; 16/500; 136;	3 136
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		46 605
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7/810,3 (kerekítve!)	810
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		810
C. Adózás előtti eredmény		47 415
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		47 415

Értékelési útmutató:

Formai kiegészítésre: 2 pont

Tételek elhelyezése, továbbiak: 6 pont

Összesen

8 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.

IV. Az eredmény levezetése, ha mikogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készített volna a Kft. és rövid(!) magyarázata:

Az eredményben az „két év közötti” elhatárolásokat nem szabad figyelembe venni. Így az eredmény:

47 415 – 69 (előfizetés elhatárolása) + 800 (telefonszámla) = 48 146 eFt lenne.

Értékelési útmutató:

Szöveges magyarázatra, utalásra: 2 pont

Számításra: 2 pont

Összesen

4 pont

Halmazott hibát ne büntessünk többször (pl. valaki eleve rossz eredményt hoz).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Sun Kft.

Hiv	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.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	4 392 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (301×7200)		3. Devizabetét	-	4 334 400	1
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	57 600	1
3a.	Felvétel napi árfolyamon	3. Valutapénztár		312 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamén (301×500)		3. Devizabetét	-	301 000	1
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	11 000	1
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		2 928 000		1
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (2400×319)		3. Bankbetét		3 062 400	1
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		134 400		1
5.	Szolgáltatás valutapénztárból	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	124 800	124 800	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban! (Az áfánál a jó árfolyamot pontozzuk külön!)

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

12 pont

4. Wind 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	10 000 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		75 000	186 000	0	1 500

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

6 pont

Értékcsökkenés:

$\frac{186\,000 - 26\,000}{20} \times \frac{9}{12} = 6000 \text{ eFt}$, vagyis a könyv szerinti érték $75\,000 + (186\,000 - 6\,000) = 255\,000 \text{ eFt}$.

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 2019. március 10-én.							X
A cég gázszámlája 2019. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2020-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2020-ban olvasták le a számlát.)			X				
A társaság előfizetett 2018-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2018. októberében 24 lapszámot fizetett ki.		X					
A társaság úgy döntött, hogy 2019-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X
A cég 2018-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2019. márciusában szűnt meg.						X	
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2019 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		

Soronként 1 pont: max. 5 pont

C) 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 + 1 pont a korlát számolására

Az osztalékot 2020 március 5-ével kell könyvelni.

1 pont

Kontírozás:

T 4. Eredménytartalék K 4. Osztalékkötelezettség 4 000

2 pont