

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/5-14/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. január 24. 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. január 24. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. január**

**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. Elméleti kérdések

### A) Számviteli szempontból hogyan lehet osztályozni az értékpapírokat (függetlenül attól, hogy befektetett eszköznek vagy forgóeszköznek minősülnek)?

Az értékpapírokat a következő szempontok szerint lehet osztályozni:

- hitelviszonyt megtestesítő vs. tulajdonviszonyt megtestesítő
- attól függően, hogy milyen részesedési viszonyban állóval függ össze (kapcsolt, jelentős, egyéb)
- saját részesedés (üzletrész vagy részvény), illetve más személlyel szemben fennálló
- eszközként értékpapírként megjelenített vs. követelésként/kötelezettségként megjelenített (ebből jelenleg egy van: a váltó)

Minden egyéb jó megoldást el kell fogadni.

**Egy jó csoportosító ismérvre maximum 3 pontot lehet adni (minőségtől függően).  
Összesen maximum 7 pont.**

### B) Magyarázza el, hogy milyen tételeket tartalmaz az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások eredménykimutatás sor!

Az egyéb tételek között olyan tételek szerepelnek, amelyek a rendszeres üzletment során keletkeznek, de nem tartoznak az árbevételek közé és nem is ehhez közvetlenül vagy közvetetten kapcsolódó ráfordítások, illetve nem is tartoznak a pénzügyi eredmény kategóriába.

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmát az Szt. 77. § és 81. § írja le, a vizsgázó ezek közül kell felsoroljon tételeket. (Lásd ott, ide nem másoljuk ki.)

Az értékelés során a jogszabályhelyet nem kell idézni, illetve nem elvárás az, hogy teljes körűen felsorolja a tételeket.

**Minden jó elemre 1 pont, azzal, hogy a „párokat” csak egyszer értékeljük (pl. kapott kártérítés, fizetett kártérítés). A maximális ponthoz a jelöltnek összefoglaló definíciót is kell adnia. Összesen maximum 7 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 kerekítések miatt előfordulhat, hogy +/- 1 értéket határoz meg a vizsgáló a készleteket érintő tételek kapcsán. A pontatlan kerekítést ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. feladat Kör Kft.**

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Kézkrémbeszerés	2. Áruk	4. Szállítók	22 000	27 940	0,9
		4. Előzetes áfa		5 940		0,45
1b.	Arckrém beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	16 000	20 320	0,9
		4. Előzetes áfa		4 320		0,45
2.	Tőkeleszállítás	4. Jegyzett tőke		5 000		0,9
		4. Tőketartalék		10 000		0,9
		4. Eredménytartalék		20 000		0,9
			4. Egyéb röv. lej. köt.		35 000	0,9
3.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Áruk	3 048	2 400	0,9
			4. Előzetes áfa		648	0,45
4a.	Értékesítés kivezetés (kézkrém)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	28 924	28 924	0,9
4b.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	140 000	140 000	0,9
4c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	37 800	37 800	0,45
4d.	Értékesítés kivezetés (arc)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	6 508	6 508	0,9
4e.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	24 000	24 000	0,9
4f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 480	6 480	0,45
4g.	Kiszállítás díja	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	140	177,8	0,9
4h.	Áfa	4. Előzetes áfa		37,8		0,45
5a.	Visszaküldés	2. Áruk	8. ELÁBÉ	2 892	2 892	0,9
5b.	Visszaküldés eladási áron	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	14 000	14 000	0,9
5c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	3 780	3 780	0,45
5d.	Engedmény (140 000+24 000-14 000)×5%	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	7 500	7 500	0,9
		4. Fizetendő áfa	3. Vevők	2 025	2 025	0,45
6.	Szállító rendezése	4. Szállító	3. Bankszámla	45 212	44 308	0,9
			9. Pénzügyi m. e. bev.		904	0,9
7a.	Térítés nélküli átvétel (áru)	2. Áruk	9. Egyéb bevétel	1 000	1 000	0,9
7b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel-PIE	1 000	1 000	0,9
8.	Kár	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	163	163	0,9

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számola (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
9a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	207	207	0,9
9c.	Térítés nélküli átadás áfája	8. Egyéb ráfordítás	4. Fizetendő áfa	56	56	0,9
10a.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	7 200	7 200	0,9
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 944	1 944	0,45
10c.	Időbeli elhatárolás [7200 ÷ 12 × 11]	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg.	6 600	6 600	0,9
11.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	8 400	8 400	0,9
12a.	Értékesítés (bőrradír)	8. ELABÉ	2. Áruk	800	800	0,9
12b.	Időbeli feloldása	4. Halasztott bevétel – PIE	9. Egyéb bevételek	800	800	0,9
12c.	Bevétel	3. Pénztár	9. Belf. ért. nettó árbr.	560	560	0,9
12d.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	151,2	151,2	0,45
13.	Új tag belépése	3. Bankszámla	4. Jegyzett tőke	10 000	5 000	0,9
		1. Ingtalanok*	4. Tőketartalék	30 000	35 000	0,9
14.	Bölcsőde hozzájárulás	5. Sz. jell. egyéb. kif.	3. Bankszámla	6 000	6 000	0,9
15.	Osztalék	3. Egyéb követelések	9. Kapott (j.) osztalék	1 200	1 200	0,9
16.	Bérszámfejtés	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	20 000	20 000	0,9
	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és jár. tartozás	4 300	4 300	0,9
	Levonás	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és jár. tartozás	6 700	6 700	0,9

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

**Pontozási javaslat:**

**Könyvelésre**

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: (Vagyis minden tétel 0,9 pontot ér, az áfa és a „nincs könyvelés” 0,45-et). Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki. **36 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Kézkrém  
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (doboz)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (dob)	Egységár (eFt/dob)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	2 000	20	40 000
1a	Beszerezés	1 000	22	22 000	3 000	20,66	62 000
4.	Értékesítés	-1400	20,66	-28 924	1 600	20,66	33 076
4.	Visszakül	140	20,66	2 892	1 740	20,66	35 968
9.	Tn átadás	-10	20,66	-207	1 730	20,66	35 761

**Arckrém  
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (tégely)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (tég)	Egységár (eFt/tég)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	30	30 000
1a	Beszerezés	400	40	16 000	1 400	32,86	46 000
3.	Visszak.	-60	40	-2 400	1 340	32,54	43 600
4.	Értékesítés	-200	32,54	-6 508	1 140	32,54	37 092
8.	Kár	-5	32,54	-163	1 135	32,54	36 929

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

**8 pont**

(Kerekíteni kellett többször, így a végeredményben lehet kisebb különbség, ezeket ne vegyük hibának.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Kör Kft.**  
**Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás**  
**2018. január 31-én végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/140000;24000;-14000;-7500; 12c/560	143 060
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	7/1000;-1000; 12/800	800
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4/28924; 6508; 140; 5/-2892; 10/7200;-6600; 12/800	34 080
V. Személyi jellegű ráfordítások	14/6000; 16/20000; 4300	30 300
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	8/163; 9/207; 56	426
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>79 054</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	6/904; 15/1200	2 104
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		<b>2 104</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>		<b>81 158</b>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>		<b>0</b>
<b>D. Adózott eredmény</b>		<b>81 158</b>

Összesen (tételek elhelyezésére)

**6 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. feladat: Háromszög Bt.**

2. Anyagok		7. Vonalzó termelési költsége		2. Késztermék (vonalzó)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége								
Ny	71 000	1/	49 500	0/	5 000	4/	10 000	Ny	100 000	6/	106 060	6/	106 060	
				1/	189 000	5/	250 000	5/	250 000					
				3/	66 000									
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások								
		1/	139 500	1/	96 075	3/	66 000	Ny	5 000	0/	5 000	3/	30 075	
						3/	30 075	4/	10 000					
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele								
		1/	32 775	2/	10 935					6/	48 600		6/	180 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ECS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.								
Ny	60 000	1/	22 800	1/	22 800	1/	49 500	1/	40 500					
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.								
6/	228 600			1/	139 500	1/	32 775							
4. Szállítók														
		1/	40 500											
		2/	10 935											

**Pontozás:**

30 könyvelési „láb”: 0,3 pont helyes lábanként + 1 pont értékesítésre.

10 pont

**Háromszög Bt.**  
**forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)**

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	180 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	106 060
<b>III. Bruttó eredmény</b>	<b>73 940</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei	30 075
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>43 865</b>

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

3 pont

#### 4. Paralelogramma Zrt.

A)

Dátum	Esemény	Érték (eFt)	Aktiválandó	Nem aktiváljuk
2017. 01. 02.	Megkezdődött a beruházás és megérkezett a gép „nyers változata” a szállító számlájával.	150 000	150 000	
2017. 01. 05.	A szállítványozó cég számlája (a gép szállítását végezte)	15 000	15 000	
2017. 01. 10.	A Zrt. megkapta a vámhatározatot a vámról...	16 500	16 500	
2017. 01. 10.	és a visszaigényelhető import áfáról.	44 950		44 950
2017. 01. 30.	Saját munkaerő utókalkuláció szerinti költsége	20 000	20 000	
2017. 01. 30.	A munkaerőt terhelő „céges” járulék	4 700	4 700	
2017. 01. 30.	A munkavállalót terhelő levonások (szja, stb.)	6 700		6 700
2017. 02. 10.	Engedélyeztetésért fizetett illeték	2 800	2 800	
2017. 02. 20.	Próbaüzem költsége	7 500	7 500	
2017. 02. 28.	Gép használatának betanítása	2 500	2 500	
	Kamat [100 000 * 6% * 2/12]		1 000	
	<b>ÖSSZESEN</b>		<b>220 000</b>	

Jó döntésenként fél pont + kamatszámolás/kezelés 8 pont

Értékcsökkenés:

$$\frac{220\,000 - 16\,000}{4} \times \frac{10}{12} = 42\,500 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 220\,000 - 42\,500 = 177\,500 \text{ eFt.}$$

3 pont

#### Napló, 2018. Paralelogramma (csak a támogatás)

Hiv	Szöveg	Számla		Összeg (Ft)	
		Tartozik	Követel	T	K
	Állami támogatás	3. Bankszámla	9. Egyéb bevétel	100 000	100 000
	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bev.	100 000	100 000
	(ÉCS*)	5. ÉCS leírás	1. M. gép h. écsje	42 500	42 500
	Elhatárolás feloldás	4. Halasztott bev.	9. Egyéb bev	19 318	19 318

\*Nem kellett könyvelni, csak a szemléltetés miatt maradt itt.

Könyvelés: 1-1 pont, feloldás számolására 2 pont.

Összesen: 5 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 2018. március 10-én.							X
A társaság egyik peres ügyét megnyerte. Korábban erre a perre 40 MFt céltartalékot képzett.						X	
A társaság 2018. decemberében kifizette az irodabérleti díjat a 2019. üzleti évre. (A számla 2018. decemberében érkezett).	X						
Az egyik vevő várhatóan nem lesz képes tartozásának 40%-t kifizetni.							X
A cég 2019. január elején kapta meg a 2018-as üzleti évre vonatkozó számviteli munkára vonatkozó számlát.			X				
A társasághoz nem érkezett meg a 2018. december havi gázzámla. A gázzámla összegére becslést készítettek.			X				
A cég felmondott három dolgozójának 2018. novemberében. E dolgozók jogviszonya 2019-ben fog megszűnni.					X		
A társaság átvállalta leányvállalata tartozását 2018-ban, amelyet 2019-ben kezd majd meg kifizetni az eredeti jogosultnak.	X						

Minden jó válasz 1 pont, összesen

**7 pont**