

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-101/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 30. 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. május 30. 12:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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) Mi az indoka annak, hogy bizonyos helyzetekben lekötött tartalékot kell vagy lehet képezni? A számviteli törvény általános szabályai szerint mely esetekben kell és mely esetekben lehet lekötött tartalékot képezni?

A lekötött tartalék indoka az, hogy a gazdálkodó elkülönítse az eredménytartalékából (és adózott eredményéből) azokat az elemeket, amelyeket nem lehet kiosztani. A számviteli törvény a következő helyzetekben írja elő a lekötött tartalékot:

- eredménytartalékból
 - visszavásárolt saját részvény, üzletrész könyv szerinti értékére;*
 - alapítás-átszervezés könyv szerinti értéke;*
 - kísérleti fejlesztés könyv szerinti értéke; *
 - nem realizált árfolyamveszteség és a képzett céltartalék különbözetének értékére;
 - más jogszabály előírása szerint;
 - gazdálkodó döntése alapján; (lehetőség)*
- tőketartalékból
 - szövetkezeti vagyon fel nem osztható része;
 - tőketartalékba kapott támogatás esetén azt az összeget, amelyet a szerződés nem teljesítése esetén vissza kell fizetni;
 - más jogszabály előírása szerint;
 - gazdálkodó döntése alapján; (lehetőség)
- pótbefizetés összege*

Összesen maximum 8 pont, minőségtől függően. Az esetkörök közül a csillaggal jelölteket várjuk el, amennyiben a többi elmarad, azt ne büntessük.

B) Magyarázza el, hogy a kapott kamatok elszámolásának melyek a szabályai a számviteli törvényben (mely eredménykimutatást sort érintik, milyen értékkel és milyen speciális helyzeteket tudna nevesíteni)!

A kapott kamatokat az összemérés és az időbeli elhatárolás elve alapján kell kezelni. A kapott kamatokból azt a részt kell megjeleníteni az eredményben, amely arányosan az adott üzleti évhez kapcsolódik. A kapott kamatok között különbséget teszünk abból a szempontból, hogy azok hosszú lejáratú vagyoni elemekhez vagy rövid lejáratú vagyoni elemekhez kapcsolódnak:

- befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételként, árfolyamnyereséggként kell kimutatni a befektetett eszközök között szereplő vagyoni elemek között lévő eszközökre vonatkozó kamatot
- egyéb kapott járó kamatként kell kimutatni a forgóeszközökhöz kapcsolódó kapott kamatot.

Speciális helyzetek:

- Kapott kamatot csökkentő tételként kell megjeleníteni vételárban lévő (megfizetett) kamat összegét
- a befektetett eszközök értékében szereplő aktivált kamat összege csökkentendő bizonyos helyzetekben a kapott kamat összegével.

Összesen maximum 8 pont, minőségtől függően. Minden helyes megoldás elfogadandó, azzal, hogy a kulcs területeket aláhúzással jelöltük.

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

2. Káró Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Apport rendelkezésre bocsátása	1. Beruházások*	4. Jegyzett, de...	4 000	4 000	1
	Áfa nincs, mert magánszemélyek					
1b.	Állományba vétel	1. Ingatlan	4. Beruházások	4 000	4 000	1
1b.	Pénzbeli betét	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	10 000	10 000	1
2a.	Ingatlan beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	10 000	10 000	1
2b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700	1
3.	Nincs gazdasági esemény, csak kérelem					1
4a.	Alapítás	1. Alapítás... **	4. Szállítók	800	800	1
4b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	216	216	½
4c.	Illeték	1. Alapítás...	3. Bankszámla	100	100	1
4d.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	900	900	1
5.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000	1
6a.	Módosítás	1. Beruházások	4. Szállítók	1 000	1 000	1
6b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270	½
7a.	Számla	3. Vevő	9. Belf. ért. nettó árb.	8 000	8 000	1
7b.	Áfa	3. Vevő	4. Fizetendő áfa	2 160	2 160	½
8a.	Hitel felvétele	3. Bankszámla	4. Hosszú lejáratú hitel	30 000	30 000	1
8b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	300	300	1
9.	Vagyonszerzési illeték	1. Beruházások	4. Egyéb rövid lej. köt.	400	400	1
10.	Állományba vétel	1. Ingatlanok	1. Beruházások	11 400	11 400	1
11a.	Alvállalkozó számlája	8. Közvetített szolg. értéke	4. Szállítók	3 400	3 400	1
11b.	Áfa	4 Előzetes áfa	4. Szállítók	918	918	½
12a.	Engedmény	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevő	400	400	1
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevő	108	108	½
13a.	Engedmény	4. Szállítók	8. Közvetített szolg. ért.	340	340	1
13b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	91,8	91,8	½
14a.	Reklámtevékenység****	5. Igénybevett szolg.	4. R. l. köt. kapcsolt váll.	1 200	1 200	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. R. l. köt. kapcsolt váll.	324	324	½

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Káró Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
15.	Elengedett követelés	4. R. I. köt. kapcsolt váll.	9. Egyéb bevételek	500	500	1
16a.	Bérszámfejtés****	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	2 000	2 000	1
16b.	Bérjárulék (szochó)	5. Bérjárulék	4. Szochó tartozás	390	390	1
16c.	Bérjárulék (szakképzési)	5. Bérjárulék	4. Szakképzési tartozás	30	30	1
16d.	Levonás szja	4. Jövedelemelsz. szla	4. SZJA tartozás	300	300	1
16e.	Levonás járulékra	4. Jövedelemelsz. szla	4. Járuléktartozás	370	370	1
17a.	Hitel kamata	8. Kamatráfordítás	4. Ráf. PIE	62,5	62,5	1
17b.	ÉCS alapítás	5. Értécsökkenési leírás	1. Alapítás... h. écs-je	12,5	12,5	1
17c.	Lekötött tartalék visszaforgatása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	12,5	12,5	1
17d.	ÉCS épület	5. Értécsökkenési leírás	1. Ingatlanok h. écs-je	20	20	1

*Ha a jelölt nem használja a beruházás számlát, akkor azt csak EGYSZER büntessük 2 ponttal és ne adjunk pontot az aktiválásra (10. pont)

** Ha költségként számolja el, majd „visszaveszi az alapításra..., az is jó, az azonban nem jó, ha saját teljesítményként könyveli.

*** Ha nem használja a kapcsolt számlát, akkor azt egyszer büntessük, ha egyébként vonatkozásban helyesen könyvel (szállítóra teszi).

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

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számokat (33,5) összeadjuk és megszorozzuk 0,8-cal és a kapott végeredményt fölfelé kerekítjük.
(Vagyis minden tétel 0,8 pontot ér, az áfa 0,4-et).

27 pont

Mellékszámításokra:

Kamatelhatárolás

2 pont

Épület écs

1,5 pont

Alapítás écs

1,5 pont

5 pont

Káró Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2018. január 31-én végződő üzleti év (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	7/+8 000 12/-400	7 600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	15/500	500
IV. Anyagjellegű ráfordítások	8/+300; 11/+3 400; 13/-340; 14/1 200	4 560
V. Személyi jellegű ráfordítások	15/2 000; 390; 30	2 420
VI. Értécsökkenési leírás	17/12,5; 20	32,5
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		1087,5
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	17/62,5	62,5
B. Pénzügyi műveletek eredménye		-62,5
C. Adózás előtti eredmény		1 025
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		1 025

Értékelési útmutató:

Formai kiegészítésre: 2 pont

Tételek elhelyezése, továbbiak: 3 pont

Összesen

5 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: Treff Bt.

2. Anyagok			
Ny	71 000	1/	24 750

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	69 750

4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	16 387

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	60 000	1/	11 400

3. Vevők			
6/	114 300		

4. Szállítók			
		1/	20 250
		2/	5 467,5

7.Kártya termelési költsége			
0/	2 500	4/	5 000
1/	94 500	5/	125 000
3/	33 000		

6. Közvetett költségek			
1/	48 037	3/	33 000
		3/	15 037

4. Előzetes áfa			
2/	5 467,5		

2. Késztermék (kártya)			
Ny	50 000	6/	60 000
5/	125 000		

2. Befejezetlen termelés			
Ny	2 500	0/	2 500
4/	5 000		

4. Fizetendő áfa			
		6/	24 300

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6/	60 000		

8. Igazgatási ráfordítások			
3/	15 037		

9. Értékesítés árbevétele			
		6/	90 000

5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.	
1/	11 400	1/	24 750	1/	20 250
5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.	
	1/ 142 537	1/	69 750	1/	16 387

Pontozás:

30 könyvelési „láb”: 0,4 pont helyes lábanként (12 pont)

Készletkivezetés (FIFO) 160 ezer pakli × 312,5 + 40 ezer pakli × 250 = 60 000 eFt (1 pont)

13 pont

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

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	90 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	60 000
III. Bruttó eredmény	30 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	15 037
V. Egyéb bevételek	
VI. Egyéb ráfordítások	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	14 963

2 pont

IV. Káró Zrt.

A) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Árubeszerzés (10 000 ×307)	2. Áruk	4. Külföldi szállítók	3 070 000	3 070 000	1
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	826 200	826 200	1
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 149 000	-	1
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (7 000 ×301)		3. Devizabetét	-	2 107 000	1
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	42 000	1
3a.	Felvétel napi árfolyamon (4 000 ×314)	3. Valutapénztár		1 256 000	-	1
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamon (4 000×301)		3. Devizabetét	-	1 204 000	1
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	52 000	1
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		921 000		1
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (3 000×321)		3. Bankbetét		963 000	1
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		42 000		1
5.	Anyagvásárlás valutapénztárból (2 000 ×314)	2. Anyagok	3. Valutapénztár	628 000	628 000	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

12 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Saját tőke

Tőke alakulása:

Tőkeelem	Előzetes	Változás	Végleges
Jegyzett tőke	200 000		200 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-60 000	3/36 000	-24 000
Tőketartalék	20 000		20 000
Eredménytartalék	140 000	2/-20 000 +4 000	124 000
Lekötött tartalék	0	2/+20 000 - 4 000	16 000
Értékelési tartalék	30 000	1/+10 000	40 000
Adózott eredmény	60 000		60 000
Összesen	390 000		484 000

Minőségtől függően: 5 pont

Osztalékfizetési korlát:

Tőkeelem	
Eredménytartalék	124 000
Adózott eredmény	60 000
Befektetés miatti jövőbeli	40 000
<i>Forrás</i>	<i>224 000</i>
Korlátok:	
Jegyzett, de...	-24 000
Tőketartalék	20 000
Tényleges korlát	-4 000
Kifizethető	220 000

Minőségtől függően: 5 pont

C) Cash-flow

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Értékcsökkenés elszámolása	X			
Hosszú lejáratú hitel felvétele				X
Áru vásárlása készpénzért		X		
Tárgyi eszköz eladása azonnali fizetésért			X	
Immateriális jószág apportja (kapott)	X			
Készlet értékvesztésének elszámolása	X			
Hosszú távú kötvény vásárlása azonnali fizetéssel			X	
Jegyzett tőke emelés készpénzzel				X
Költségek passzív időbeli elhatárolásnak képzése	X			
Kapott osztalék leányvállalati befektetés után			X	

Gazdasági eseményenként 1 pont, összesen **10 pont**