

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. január 29. 16:00 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:

10771-16 Számviteli feladatok ellátása

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. január 29. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. január

I. Elmélet

A) Milyen fajtái vannak az értékelési tartaléknak? Mely eszközökkel összefüggésben lehetséges értékelési tartalékot képezni az éves beszámolóban? Ismertesse a lényegesebb szabályokat a témával kapcsolatosan!

Értékelési tartalékot értékhelyesbítéssel és valós értékeléssel összefüggésben képzünk. 

Érték helyesbítés értékelési tartalékát lehet képezni:

vagyoni érték jog 

szellemi termék 

ingatlan és... 

műszaki berendezések, gépek és járművek 

egyéb gépek, felszerelések járművek 

tenyésztések kapcsán 

tartós részesedések esetében. 

Valós értékelés értékelési tartalékát lehet képezni (ha úgy dönt a gazdálkodó, hogy ezt alkalmazza) az értékesíthető pénzügyi eszközökkel  összefüggésben.

Az értékelési tartalék képzése felértékeléseket jelent (valós érték értékelési tartaléka esetén kivételesen negatív is lehet), ezek minden esetben opcionális  lépések (a valós vagyonerő kimutatását szolgálják). Az értékelési tartalék képzése az eredményt nem érinti, ezek tőkehatékony  változások. Az értékét az értékelési tartaléknak könyvvizsgálattal  kell ellenőriztetni.

Minőségétől függően maximum 6 pont. A -al jelölt tételek 0,5 pontot érnek (ez csak iránymutatás).

B) Foglalja össze a követelések értékvesztésével és leírásával kapcsolatos szabályokat! Mikor melyikre kerül sor, milyen számviteli feladatok adódnak velük kapcsolatosan?

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

- Az értékvesztés bizonytalansághoz kapcsolódik.
- A leírás már egyértelmű veszteséghez, a behajthatatlansághoz.
- Az értékvesztéshez kapcsolódó ismérv és feltétel az, hogy az tartós és jelentős.
- A behajthatatlanság eseteit az Szt. felsorolja (taxatív lista)
- Az eredmény terhére kell elszámolni (év végi tétel); az egyéb ráfordításokat érinti
- Visszaírására van lehetőség, ha a körülmények megváltoznak (egyéb bevétel).

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

A kidolgozás minőségétől függően maximum 5 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Édes Kft.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Grillázs beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	22 000	27 940	
		4. Előzetes áfa		5 940		
1b.	Nugát beszerzés	2. Áruk	4. Szállítók	16 000	20 320	
		4. Előzetes áfa		4 320		
2.	Tőkeleszállítás	4. Jegyzett tőke		5 000		
		4. Tőketartalék		10 000		
		4. Eredménytartalék		20 000		
			4. Egyéb röv. lej. köt.		35 000	
3.	Visszaküldés (nugát)	4. Szállítók	2. Áruk	3 048	2 400	
			4. Előzetes áfa		648	
4a.	Értékesítés kivezetés (grillázs)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	28 931	28 931	
4b.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	140 000	140 000	
4c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	37 800	37 800	
4d.	Értékesítés kivezetés (nugát)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	6 507	6 507	
4e.	Bevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	24 000	24 000	
4f.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	6 480	6 480	
4g.	Kiszállítás díja	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	140	177,8	
4h.	Áfa	4. Előzetes áfa		37,8		
5a.	Visszaküldés	2. Áruk	8. ELÁBÉ	2 893	2 893	
5b.	Visszaküldés eladási áron	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	14 000	14 000	
5c.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	3 780	3 780	
5d.	Engedmény (140 000+24 000–14 000)× 5%	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	7 500	7 500	
		4. Fizetendő áfa	3. Vevők	2 025	2 025	
6.	Szállító rendezése	4. Szállító	3. Bankszámla	44 308	44 308	
			9. Pénzügyi m. e. bev.	904	904	
7a.	Térítés nélküli átvétel (áru)	2. Áruk	9. Egyéb bevétel	500	500	
7b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel-PIE	500	500	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		
		Tartozik	Követel	T	K	
8.	Kár	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	325	325	
9a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítás	2. Áruk	467	467	
9b.	Térítés nélküli átadás áfája	8. Egyéb ráfordítás	4. Fizetendő áfa	126	126	
10a.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	14 400	14 400	
10b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	3 888	3 888	
10c.	Időbeli elhatárolás $[14\,400 \div 12 \times 11]$	3. Ktg. AIE	5. Igénybevett szolg.	13 200	13 200	
11.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezése	3. Bankszámla	8 400	8 400	
12a.	Értékesítés (kehely)	8. ELÁBÉ	2. Áruk	200	200	
12b.	Időbeli feloldása	4. Halasztott bevétel – PIE	9. Egyéb bevételek	200	200	
12c.	Bevétel	3. Pénztár	9. Belf. ért. nettó árb.	560	560	
12d.	Áfa	3. Pénztár	4. Fizetendő áfa	151,2	151,2	
13.	Új tag belépése	3. Bankszámla	4. Jegyzett tőke	10 000	5 000	
		1. Ingatlanok*	4. Tőketartalék	30 000	35 000	
14.	Bölcsőde hozzájárulás	5. Sz. jell. egyéb. kif.	3. Bankszámla	6 000	6 000	
15.	Osztalék	3. Egyéb követelések	9. Kapott (j.) osztalék	1 200	1 200	
16.	Bérszámfejtés	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz szla	40 000	40 000	
	Járulék	5. Bérjárulék	4. Adó- és jár. tartozás	7 600	7 600	
	Levonás	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és jár. tartozás	13 400	13 400	

*Átvezetheti a beruházáson, természetesen az is helyes megoldás.

Pontozási javaslat:

Könyvelésre tételeként 0,9 pont, összesen $45 \cdot 0,9 =$ maximum 40 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áruk analitikus nyilvántartása, grillázs

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (dob)	Egységár (eFt/dob)	Érték	Készlet egyenleg (dob)	Egységár (eFt/dob)	Érték
	Nyitó	-	-	-	1 000	40	40 000
1.	Beszerezés	500	44	22 000	1 500	41,33	62 000
4.	Értékesítés	-700	41,33	-28 931	800	41,33	33064
5.	Visszaküldés	70	41,33	2 893	870	41,33	35 957
9.	Tn. átadás	-5	41,33	-207	865	41,33	35750

4 pont

Áruk analitikus nyilvántartása, nugát

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (tég)	Egységár (eFt/tég)	Érték	Készlet egyenleg (tég)	Egységár (eFt/tég)	Érték
	Nyitó	-	-	-	500	60	30 000
1.	Beszerezés	200	80	16 000	700	65,71	46 000
2.	Visszaküldés	-30	80	-2 400	670	65,07	43 600
4.	Értékesítés	-100	65,07	6507	570	65,07	37 090
8.	Kár	-5	65,07	325	565	65,07	36 765
9.	Tn. átadás	-4	65,07	260	561	65,07	36 504

4 pont

A nem kerek összegek miatti kisebb eltéréseket fogadjuk el!

3. Savanyú Bt.**FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:**

2. Anyagok		7.Üdítő termelési költsége		2. Késztermék (üdítő)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége							
Ny	168 000	1/	132 000	0/	14 400	4/	120 000	Ny	0	6/	480 000	6/	480 000
				1/	504 000	4/	600 000						
				3/	201 600								
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások							
		1/	372000	1/	280 200	3/	201 600	3/	78 600				
						3/	78 600						
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele							
		1/	87 420	2/	35 640					6/	388 800		6/ 1 440 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.							
Ny	120 000	1/	60 780	1/	132 000			1/	132000				
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.							
6/	1 440 000			1/	372 000			1/	87 420				
6/	388 800												
4. Szállítók													
		1/	132000										
		2/	35640										

Pontozás:

31 könyvelési „láb”: 0,2 pont helyes lábanként. (kerekítve!)

6 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Savanyú Bt. forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 440 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	480 000
III. Bruttó eredmény	960 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	78 600
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	881 400

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

2 pont

Aktivált saját teljesítmények kiszámítása:

Téma	Záró	Nyitó	ÁV
Késztermék	120 000	0	+120 000
Befejezetlen termelés	120 000	14 400	+105 600
			+225 600

2 pont

Termelési költség levezetése a könyvelésből:

A költségnemek összege 784 200 eFt (látható a költségfeladásból, illetve költségnem ellenszámlán).

1 pont

4. Keserű Kft.

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	
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	826 200	826 200	
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 149 000	-	
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (7 000 ×301)		3. Devizabetét	-	2 107 000	
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	42 000	
3a.	Felvétel napi árfolyamon (4 000 ×314)	3. Valutapénztár		1 256 000	-	
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamon (4 000×301)		3. Devizabetét	-	1 204 000	
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	52 000	
4a.	Utalás forintban kivezetés ksz. árfolyamon	4. Külföldi szállító		921 000		
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (3 000×321)		3. Bankbetét		963 000	
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		42 000		
5.	Anyagvásárlás valutapénztárból (2 000 ×314)	2. Anyagok	3. Valutapénztár	628 000	628 000	

Pontozás: Lásd a P oszlopban!

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

Tételeként 0,85 pont, összesen 12 tétel = 10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Saját tőke

Tőke alakulása:

Tőkeelem	Előzetes	Változás	Végleges
Jegyzett tőke	100 000		100 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30 000	2/18 000	-12 000
Tőketartalék	10 000		10 000
Eredménytartalék	70 000	5/-10 000; 1 000	61 000
Lekötött tartalék	0	5/10 000; -1 000	9 000
Értékelési tartalék	15 000	4/10 000	25 000
Adózott eredmény	30 000		30 000
Összesen	195 000		223 000

Minőségtől függően: 5 pont

Osztalékfizetési korlát:

Tőkeelem	
Eredménytartalék	61 000
Adózott eredmény	30 000
Befektetés miatti jövőbeli	10 000
<i>Forrás</i>	<i>101 000</i>
Korlátok:	
Jegyzett, de...	-12 000
Tőketartalék	10 000
Tényleges korlát	-2 000
Kifizethető	99 000

Minőségtől függően: 5 pont

C) Cash-flow

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	X			
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése				-
Áru vásárlása későbbi fizetéssel	X			
Immateriális eszköz eladása azonnali fizetésért			+	
Tárgyi eszköz apportja (kapott)	X			
Bérfizetés		-		
Hosszú távú kötvény kibocsátása azonnali fizetéssel				+
Jegyzett tőke emelés készpénzzel				+
Költségek passzív időbeli elhatárolásnak képzése	X			
Kapott osztalék leányvállalati befektetés után			+	

Gazdasági eseményenként 1 pont, összesen 10 pont