

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 14. 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**

**Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
10771-16 Számviteli feladatok ellátása**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. október 14. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

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.

I. Róma könyvelése

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Apport rendelkezésre bocsátása	1. Beruházások*	4. Jegyzett, de...	4 000	4 000
	Áfa nincs, mert magánszemélyek				
1b.	Állományba vétel	1. Telek	4. Beruházások	4 000	4 000
1b.	Pénzbeli betét	3. Bankszámla	4. Jegyzett, de...	10 000	10 000
2a.	Alapítás	1. Alapítás... **	4. Szállítók	800	800
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	216	216
2c.	Illeték	1. Alapítás...	3. Bankszámla	160	160
2c.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	960	960
3.	Nincs gazdasági esemény, csak kérelem				
4a.	Ingatlan beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	10 000	10 000
4b.	Fordított áfa	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	2 700	2 700
5a.	Módosítás	1. Beruházások	4. Szállítók	1 000	1 000
5b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	270	270
6.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000
7a.	Hitel felvétele	3. Bankszámla	4. Hosszú lejáratú hitel	30 000	30 000
7b.	Folyósítási jutalék	5. Egyéb szolgáltatások	3. Bankszámla	300	300
8.	Vagyonszerzési illeték	1. Beruházások	4. Egyéb rövid lej. köt.	400	400
9.	Állományba vétel	1. Ingatlanok	1. Beruházások	11 400	11 400
10a.	Számla	3. Vevő	9. Belf. ért. nettó árb.	8 000	8 000
10b.	Áfa	3. Vevő	4. Fizetendő áfa	2 160	2 160
11a.	Alvállalkozó számlája	8. Közvetített szolg. értéke	4. Szállítók	3 400	3 400
11b.	Áfa	4 Előzetes áfa	4. Szállítók	918	918
12a.	Engedmény	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevő	400	400
12b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevő	108	108
13a.	Engedmény	4. Szállítók	8. Közvetített szolg. ért.	340	340
13b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	92	92
14.	Reklámtevékenység***	5. Igénybevett szolg.	4. R. l. köt. kapcsolt váll.	1 200	1 200
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. R. l. köt. kapcsolt váll.	324	324

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg	
		Tartozik	Követel	T	K
15a.	Bérszámfejtés****	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	2 000	2 000
15b.	Bérjárulék (szochó)	5. Bérjárulék	4. Szochó tartozás	310	310
15c.	Bérjárulék (szakképzési)	5. Bérjárulék	4. Szakképzési tartozás	30	30
15d.	Levonás szja	4. Jövedelemelsz. szla	4. SZJA tartozás	300	300
15e.	Levonás járulékra	4. Jövedelemelsz. szla	4. Járuléktartozás	370	370
16.	Elengedett követelés	4. R. l. köt. kapcsolt váll.	9. Egyéb bevételek	250	250
17a.	Hitel kamata	8. Kamatráfordítás	4. Ráf. PIE	62,5	62,5
17b.	ÉCS alapítás	5. Értékcsökkenési leírás	1. Alapítás... h. écs-je	16	16
17c.	Lekötött tartalék visszaforgatása	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	16	16
17d.	ÉCS épület	5. Értékcsökkenési leírás	1. Ingatlanok h. écs-je	20	20

***Ha a jelölt nem használja a beruházás számlát, akkor azt csak EGYSZER büntessük 2 ponttal és ne adjunk pontot az aktiválásra (9. 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 helyezett adótartozás, stb a helyeseket teljesértékűnek el kell fogadni!).**

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

Minden tétel 1 pont, összesen 37 tétel van.

37 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Róma Kft.

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

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	10/+8000 12/-400	7 600
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	16/250	250
IV. Anyagjellegű ráfordítások	7b/300; 11/3400; 13/-340; 14/1200	4 560
V. Személyi jellegű ráfordítások	15/2000; 310; 30	2 340
VI. Értékcsökkenési leírás	17/16; 20	36
VII. Egyéb ráfordítások		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		914
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	17/63(kerekítve)	63
B. Pénzügyi műveletek eredménye		-63
C. Adózás előtti eredmény		851
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		851

Értékelési útmutató:

Formai kiegészítésre: 2 pont

Tételek elhelyezése, továbbiak: 3 pont

Összesen

5 pont

II. Feladat: Nápoly Bt.

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok			
Ny	142 000	1/	99 000

4. Jövedelemelszámolás számla			
		1/	294 500

4. Adó- és járuléktartozás			
		1/	50 065

1. Tárgyi eszközök*			
Ny	60 000	1/	45 585

3. Vevők			
6/	457 200		

4. Szállítók			
		1/	81 000
		2/	21 870

7.Nápolyi termelési költsége			
0/	10 000	4/	20 000
1/	378 000	5/	500 000
3/	132 000		

6. Közvetett költségek			
1/	192 150	3/	132 000
		3/	60 150

4. Előzetes áfa			
2/	21 870		

2. Késztermék (nápolyi)			
Ny	200 000	6/	240 000
5/	500 000		

2. Befejezetlen termelés			
Ny	10 000	0/	10 000
4/	20 000		

4. Fizetendő áfa			
		6/	97 200

8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége			
6/	240 000		

8. Igazgatási ráfordítások			
3/	60 150		

9. Értékesítés árbevétele			
		6/	360 000

5. ECS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.	
1/	45 585	1/	99 000	1/	81 000
5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.	
	1/ 570 150	1/	294 500	1/	50 065

Pontozás:

30 könyvelési „láb”: 0,3 pont helyes lábanként + 1 pont a FIFO kiszámolása.

10 pont

Nápoly Bt.
forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás (részlet)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	360 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	240 000
III. Bruttó eredmény	120 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	60 150
V. Egyéb bevételek	-
VI. Egyéb ráfordítások	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	59 850

A kiegészítésre és a kitöltésre. Részpont adható!

2 pont

Összesen: 12 pont

III. Bologna Zrt.

Dátum	Esemény	Érték (eFt)	Aktiválandó	Nem aktiváljuk
20X1. 01. 02.	Megkezdődött a beruházás és megérkezett a gép „nyers változata” a szállító számlájával.	600 000	600 000	
20X1. 01. 05.	A szállítmányozó cég számlája (a gép szállítását végezte)	60 000	60 000	
20X1. 01. 10.	A Zrt. megkapta a vámhatározatot a vámról...	66 000	66 000	
20X1. 01. 10.	és a visszaigényelhető import áfáról.	178 200		178 200
20X1. 01. 30.	Saját munkaerő utókalkuláció szerinti költsége	80 000	80 000	
20X1. 01. 30.	A munkaerőt terhelő „céges” járulék	18 800	18 800	
20X1. 01. 30.	A munkavállalót terhelő levonások (szja, stb.)	26 800		26 800
20X1. 02. 10.	Engedélyeztetésért fizetett illeték	11 200	11 200	
20X1. 02. 20.	Próbaüzem költsége	30 000	30 000	
20X1. 02. 28.	Gép használatának betanítása	10 000	10 000	
	Kamat [200 000 * 12% * 2/12]		4 000	
	ÖSSZESEN		880 000	

10 sor * ½ pont + 2 pont a kamatra = 7 pont

Értékcsökkenés:

$$\frac{880\,000 - 76\,000}{8} \times \frac{10}{12} = 83\,750 \text{ eFt, vagyis a könyv szerinti érték } 880\,000 - 83\,750 = 796\,250 \text{ eFt.}$$

3 pont**Összesen: 10 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 20X1. március 10-én.							X
A társaság egy peres ügy kapcsán megállapította, hogy kb. 40 MFt fizetési kötelezettsége fog keletkezni.					X		
A társaság 20X0. decemberében kifizette az irodabérleti díjat 20X0. november – 20X1. október időszakra (a számla is 20X0. októberében érkezett).		X					
Az egyik vevő várhatóan nem lesz képes tartozásának 40%-t kifizetni.							X
A cég 20X0-ban végrehajtott egy olyan projektet, amelyre garanciát kellett vállalnia. A garancia lejárt 20X1-ben.						X	
A cég 20X1. január elején kapta meg a 20X0-os üzleti évre vonatkozó számviteli munkára vonatkozó számlát.				X			
A társasághoz nem érkezett meg a 20X1. december havi telefonszámla. A telefonszámla összegére becslést készítettek.			X				
A cég felmondott három dolgozójának 20X1. novemberében. E dolgozók jogviszonya 20X2-ban fog megszűnni.					X		

Minden jó válasz 1 pont, összesen **7 pont.**

C) Devizás

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (Ft)	
		Tartozik	Követel	T	K
1a.	Árubeszerés	2. Áruk	4. Devizás szállító	1 535 000	1 535 000
1b.	Áfa (MNB árfolyamon)	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	413 100	413 100
2a.	Utalás devizaszámláról	4. Devizás szállító	3. Devizaszámla	1 074 500	1 053 500
2b.	Árfolyamkülönbség		9. Pénzügyi m. e. bev.		21 000
3.	Pénzfelvétel	3. Valutapénztár	3. Devizaszámla	628 000	602 000
			9. Pénzügyi m. e. bev.		26 000
4.	HUF számláról utalás	4. Devizás szállító	3. Bankszámla	460 500	481 500
		8. Pénzügyi m. e. ráf.		21 000	
5.	Anyag beszerzése	2. Anyagok	3. Valutapénztár	314 000	314 000

9 pont

D) Saját tőke

	Előzetes	Változás	Végleges
Jegyzett tőke	400 000		400 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-120 000	1/72 000	-48 000
Tőketartalék	40 000		40 000
Eredménytartalék	280 000	2/-20 000; + 2 000	262 000
Lekötött tartalék	0	2/20 000; - 2 000	18 000
Értékelési tartalék	60 000	2/+20 000	80 000
Adózott eredmény	120 000		120 000

Bologna Zrt. végleges saját tőkéje:

Jegyzett tőke	400 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-48 000
Tőketartalék	40 000
Eredménytartalék	262 000
Lekötött tartalék	18 000
Értékelési tartalék	80 000
Adózott eredmény	120 000
Összesen	872 000

6 pont

Osztalékfizetés forrásai:

Eredménytartalék	262 000
Adózott eredmény	120 000
Figyelembe vehető jövő évi osztalék ¹	40 000
Korlátozó tényező*	-8 000
Maximális érték	414 000

*A jegyzett, de... 48 000 eFt, a tőketartalék ebből 40 000 eFt-ot fedez, így 8 000 eFt.

4 pont

¹ Szt. 39.§ (3a)

IV. Tesztkérdések

1. Az egyedi beszámolóját 2018-tól kezdve az IFRS-ek szerint köteles összeállítani...

- a. minden Zrt.
- b. az, aki a számviteli törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett.
- c. a hitelintézet.
- d. a nonprofit gazdasági társaság.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Az üzleti év...

- a. mindenképpen megegyezik a naptári évvel.
- b. átalakulás okán lehet hosszabb, mint egy naptári év.
- c. felszámolás és kényszersztörlési eljárás okán lehet hosszabb, mint 365 (366) nap.
- d. eltérhet a naptári évtől, ha azt az üzletmenet ciklikussága indokolja.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. A számviteli törvény szabályait nem alkalmazzák (nem tartoznak a törvény hatálya alá)...

- a. minden olyan adóalany, amely az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) alanya.
- b. minden olyan adóalany, amely a kisvállalati adó (KIVA) alanya.
- c. az egyéni cégek.
- d. az egyéni vállalkozók.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) pontok között.

4. Melyik nevesített számviteli alapelv szól így: „A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell”?

- a. A folytonosság elve.
- b. Az összehasonlíthatóság elve.
- c. A világosság elve.
- d. A következetesség elve.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

5. Az éves beszámoló nem tartalmaz...

- a. cash-flow kimutatást.
- b. kiegészítő mellékletet.
- c. eredménylevezetést.
- d. mérleget.
- e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Érték helyesbítést lehet képezni...

- a. a kísérleti fejlesztés aktivált értékére.
- b. a tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanra.
- c. a vagyoni értékű jogokra.
- d. az egyéb berendezések, felszerelések járművekre.
- e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

7. Az elfogadott váltót a mérlegben...

- | |
|---|
| a. a követelések között kell bemutatni. |
|---|
- b. a kötelezettségek (rövid lejáratú) között kell bemutatni.
 - c. az értékpapírok között kell bemutatni.
 - d. a pénzeszközök között kell bemutatni.
 - e. Nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

Minden helyes jelölés 1 pont,
de a tízen felüli jelölés darabonként -2 pont; negatív pont nincs!