

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. január 27. 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: 2021. január 27. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. január

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. 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 kényszertörlési 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 áfában alanyi adómentességet választott.
- 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. eredménylevelet.
- d. mérleget.
- e. nincs helyes válasz az a)-d) pontok között.

6. Értékhelyesbítést 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!

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 Vizsgázó a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
 - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A FIFO módszer miatti halmozott hibákra különösen figyeljünk! Ne büntessük azt többször!
- 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 vizsgázó a készleteket érintő tételek kapcsán. A pontatlan kerekítést ne büntessük!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Beszerezés	2. Áruk	4. Szállítók	2 800	2 800	1
1b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	756	756	0,5
2a.	Bejegyzés – jegyzett tőke	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	8 000	8 000	1
2b.	Bejegyzés – ázsio	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	12 000	12 000	1
3a.	Visszaküldés eredeti áron	4. Szállítók	2. Áruk	160	160	1
3b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	43,2	43,2	0,5
4a.	Értékesítés	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	6 700	6 700	1
4b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	1 809	1 809	0,5
4c.	Készlet kivezetés	8. ELÁBÉ	2. Áruk	2 600	2 600	1
4d.	Szállítási költség	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	180	180	1
4e.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	48,6	48,6	0,5
5a.	Visszaküldés – árbevétel	9. Árbevétel	3. Vevők	75	75	1
5b.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	20,25	20,25	0,5
5c.	Visszaküldés – készlet	2. Áruk	8. ELÁBÉ	36	36	1
5d.	Engedmény ((1 500 – 75) * 15%)	9. Belf. ért. nettó árb.	3. Vevők	213,75	213,75	1
5e.	Áfa	4. Fizetendő áfa	3. Vevők	57,7	57,7	0,5
6.	Selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	36	36	1
7.	Támasztott igény (nincs könyvelés)					0,5
8.	DKJ beszerzés	3. Forgatási célú hv. mt ép	3. Bankbetét	9 760	9 760	1
9.	Bónusz (utólag kapott engedmény)	4. Szállítók	9. Egyéb bevételek	1 968	1 968	1
10.	Áfa rendezése	4. Áfa pénzügyi rendezés	3. Bankbetét	800	800	1
11a.	Mulasztási bírság elszámolása	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb röv. lej. köt	400	400	1
11b.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevételek	540	540	1
12a.	Térítés nélküli átadás (80 + 120)	8. Egyéb ráfordítások	2. Áruk	200	200	1
12b.	Áfaja	8. Egyéb ráfordítások	4. Fizetendő áfa	54	54	0,5
13.	Pótbefizetés (adott)	4. Eredménytartalék	3. Bankbetét	4 000	4 000	1
14a.	Bérleti díj számla	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	7 200	7 200	1
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 944	1 944	0,5
15.	Osztalék	3. Követelés kapcsolt...	9. Kapott j. osztalék	4 030	4 030	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
16a.	Bérleti jog	1. Ingatlanok és kapcs*.	4. Szállítók	4 000	4 000	1
16b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 080	1 080	0,5
17a.	Térítés nélkül átvett képregény	2. Áruk	9. Egyéb bevételek	1 300	1 300	1
17b.	Elhatárolása	9. Egyéb bevételek	4. Halasztott bevétel	1 300	1 300	1
18.	Családi napközi díja	5. Személyi jell. e. ráf.	3. Bankbetét	600	600	1
19a.	Bruttó bér	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	2 000	2 000	1
19b.	Bérfelár	5. Bérfelárak	4. Adótartozás, járulékt.	340	340	1
19c.	Levonások	4. Jövedelemelsz. szla	4. Adótartozás, járulékt.	670	670	1
20a.	DKJ kamata (10 000-9 760)/12/2	3. Bev. AIE**	9. Kapott j. kamatok	10	10	1
20b.	Gép időbeli feloldása 8 óra 8/12*7 200	4. Ktg. PIE**	5. Igénybevett szolg.	4 800	4 800	1
20c.	Gép időbeli következő időszak-ra 3/12*7 200	3. Ktg. AIE**	5. Igénybevett szolg.	1 800	1 800	1

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

**Amennyiben a Vizsgáló ezeket az eredeti eseménynél elszámolta, fogadjuk el teljes értékűnek.

Pontozási javaslat:

Könyvelésre

A P-vel jelezett oszlopban lévő számok jelölik a tétel pontértékét: vagyis minden tétel 1 pontot ér, az áfa és a „nincs könyvelés” 0,5-et. Az eredményt felfelé kerekítjük, ha nem egész pont jött ki. **35 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Xer képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	1 000	1 400	1400
1	Beszerezés	1 000	1 600	1 600	2 000	1 400, 1 600	3 000
3	Visszaküld	-100	1 600	-160	1 900	1 400, 1 600	2 840
4.	Értékesítés	-1 300	1 400, 1 600	-1 880	600	1 600	960
12.	Tn. átadás	-50	1 600	-80	550	1 600	880
17.	Tn. átvétel	1 000	1 300	1 300	1 550	1 600, 1 300	2 180

**Yar képregény
analitikus nyilvántartása**

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)	Készlet egyenleg (db)	Egységár (Ft/db)	Érték (eFt)
	Nyitó	-	-	-	-	-	0
1	Beszerezés	500	2 400	1 200	500	2 400	1 200
4.	Értékesítés	-300	2 400	-720	200	2 400	480
5.	Visszaküld	15	2 400	36	215	2 400	516
6.	Selejt	-15	2 400	-36	200	2 400	480
12.	Tn. átadás	-50	2 400	-120	150	2 400	360

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

10 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hörgő Kft.
Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás
2020. szeptember 30-án végződő HÓNAP (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	4/ 6700; 5/-75; 6/-213,75	6 411
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		
III. Egyéb bevételek	9/1968; 12/ 540; 17/1300; 17/-1300	2 508
IV. Anyagjellegű ráfordítások	4/2600; 5/180; 5/-36; 14/7200; 20/-4800; 20/-1800	3 344
V. Személyi jellegű ráfordítások	18/600; 19/2000; 19/340	2 940
VI. Értékcsökkenési leírás		
VII. Egyéb ráfordítások	6/36; 11/400; 12/254	690
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		1 945
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15/4030; 20/10	4 040
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		4 040
C. Adózás előtti eredmény		5 985
X. Adófizetési kötelezettség		0
D. Adózott eredmény		5 985

Összesen (tételek elhelyezésére)

5 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. Elsősorban az egyes jó kategóriák besorolását kell pontozni, ha valami ismétlődik, egyszer adjuk rá pontot!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Feladat: Sikoltó Bt.

FORGALMIS LOGIKA MELLETTI ELSZÁMOLÁS:

2. Anyagok		7. Farsangi kellék termelési költsége		2. Késztermék (farsangi kellék)		8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége		
Ny	168 000	1/	132 000	Ny	0	6/	480 000	
				5/	600 000			
4. Jövedelemelszámolás számla		6. Közvetett költségek		2. Befejezetlen termelés		8. Igazgatási ráfordítások		
		1/	280 200	Ny	14 400	0/	14 400	
		1/	372 000	3/	201 600	3/	78 600	
				3/	78 600			
4. Adó- és járuléktartozás		4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9. Értékesítés árbevétele		
		2/	35 640					
					6/	388 800	6/	1 440 000
1. Tárgyi eszközök*		5. ÉCS költség		5. Anyagköltség		5. Igénybevett szolg. ktge.		
Ny	240 000	1/	60 780	1/	132 000	1/	132 000	
3. Vevők		5. Költségnem ellenszámla		5. Bérköltség		5. Bérjárulék ktge.		
6/	1 440 000			1/	372 000	1/	87 420	
6/	388 800		1/	784 200				
4. Szállítók								
		1/	132 000					
		2/	35 640					

Pontozás:

31 könyvelési „láb”: 0,25 pont helyes lábanként. Értékesítés meghatározása: + 1,25 pont

9 pont

Sikoltó 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 költségnevek összege 784 200 eFt (látható a költségfeladásból, illetve költségnem ellenszámlán).

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Üvöltő Kft.

A) Időbeli elhatárolások és céltartalék

Megfigyelt esemény	Aktív időbeli elhatárolás		Passzív időbeli elhatárolás		Céltartalék		Egyik sem
	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	Képzés	Feloldás	
Kézpénzt vettek fel a házipénztárba 2020. március 10-én.							X
A cég gázzámlája 2020. decemberére nem érkezett meg. Azt 9,0 MFt-ra tervezték, de végül a 2021-ban megérkezett számla 8 MFt-ról szólt. (Csak 2021-ban olvasták le a számlát.)			X				
A társaság előfizetett 2019-ban a Könyvelők és adószakértők havilapjára. 2019. októberében 24 lapszámot fizetett ki.		X					
A társaság úgy döntött, hogy 2021-ben fel fogja újítani székházát, amely 400 MFt-ba kerül majd.							X
A cég 2019-ban felmondott hat dolgozójának, akiknek munkaviszonya 2020. márciusában szűnt meg.						X	
A társaság termékeire garanciát vállalt. 2020 végén megállapította, hogy a tárgyévben történt értékesítései utáni garanciális kötelezettsége 10 MFt.					X		

Soronként 1,5 pont: max. 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Devizás tételek

Hív	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Anyagbeszerzés (12 000 × 355)	2. Anyagok	4. Külföldi szállítók	4 260 000	4 260 000	2
1b.	Fordított áfa MNB árfolyamon!	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 146 960	1 146 960	
2a.	Kifizetés eredeti árfolyamon (7 200 × 355)	4. Külföldi szállítók	2 számla	2 556 000	-	3
2b.	Kifizetés devizabetét árfolyamán (7 200×351)		3. Devizabetét	-	2 527 200	
2c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev.	-	28 800	
3a.	Felvétel napi árfolyamon (500 × 362)	3. Valutapénztár		181 000	-	3
3b.	Felvétel devizabetét árfolyamán (500×351)		3. Devizabetét	-	175 500	
3c.	Árfolyamkülönbözet		9. Pénzügyi m. e. bev	-	5 500	
4a.	Utalás forintban szállító kivezetés ksz. árfolyamon (4 800 × 355)	4. Külföldi szállító		1 704 000		3
4b.	Utalás forintban kivezetés eladási árfolyamon (4 800×369)		3. Bankbetét		1 771 200	
4c.	Árfolyamkülönbözet	8. Pénzügyi m. e. ráf.		67 200		
5.	Szolgáltatás valutapénztárból	5. Igénybevett szolg.	3. Valutapénztár	72 400	72 400	1

Pontozás: Lásd a P oszlopban! (Az 1. eseményre 2 pont, 2-4. eseményre 3 pont/esemény jár, a 5.-re 1 pont)
Különösen ügyeljünk a továbbvitt hibára. Az árfolyamkülönbözetek rendezése más számlakapcsolattal is megoldható.

12 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) Saját tőke

Osztalékfizetés forrásai:

Adózott eredmény	12 500
Eredménytartalék	-7 500
Összes forrás osztalékfizetésre	5 000
Korlátozó tényező*	-1 000
Maximális osztalék	4 000

*A jegyzett, de... 1 500 eFt, a tőketartalék ebből 500 eFt-ot fedez, így 1 000 eFt.
na.

4 pont

Az osztalékot 2021. március 5-ével kell könyvelni.

1 pont