

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. január. 26. 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: 2022. január 26. 13:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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. Elmélet

A) Ismertesse, hogy milyen aktivált saját teljesítmények vannak és magyarázza el, hogy az egyes fajtáknak mi a tartalma illetve mi azok szerepe!

A válasz tartalmi elemei (ezekre lehet adni a pontot)

A számviteli törvény 76. §-a szerinti tartalmat várjuk el. A fajták (STKÁV, SEEÁÉ) mellett utalni kell arra, hogy az AST eredménykorrekciós tétel és arra is, hogy az eredménykimutatásban csak az összköltséges változatban jelenik meg.

7 pont, minőségtől függően

B) Milyen immateriális javakat ismer a számviteli törvény? Írja le, milyen mérlegtételek vannak és foglalja össze, hogy az egyes felsorolt mérleg sorok milyen tételeket tartalmaznak a számviteli törvény szabályai szerint!

A válasz tartalmi elemei (ezekre lehet adni a pontot)

Az éves beszámoló összes sorát azonosítani kell (az előleget és az értékhelyesbítést is!) és a Szt. 26. §-a szerinti tartalmat kell leírni, természetesen nem szó szerint.

13 pont, minőségtől tartalomtól függően

C) Teszt

1. A saját részvény, üzletrész...

- a. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a nagyobb értékre.
- b. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névérték és a visszavásárlási érték közül a kisebb értékre.
- c. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a visszavásárlási értékre.
- d. visszavásárlásakor lekötött tartalékot kell képezni a névértékre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

2. Az épületek...

- a. lehetnek tárgyi eszközök.
- b. minősülhetnek árunak.
- c. lehetnek késztermékek.
- d. tartozhatnak az egyéb berendezések, felszerelések, járművek kategóriába.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

3. Mire lehet értékhelyesbítést képezni az éves beszámolóban?

- a. az immateriális javakra.
- b. a vagyoni értékű jogokra.
- c. a beruházásokra.
- d. a tenyészállatokra.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

4. Az alapítás átszervezés aktivált értékére/értékét

- a. nem lehet terven felüli értékcsökkenést elszámolni.
- b. nem szabad értékcsökkenést elszámolni (csak értékvesztést).
- c. lekötött tartalékot kell képezni és azt öt év elteltével kell összegben feloldani.
- d. legfőbb tíz év alatt le kell írni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

5. Céltartalékot...

- a. kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- b. kötelező képezni a várható kötelezettségekre.
- c. lehet, de nem kötelező képezni a jövőbeli költségekre.
- d. lehet, de nem kötelező képezni a várható veszteségekre.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

6. A következőkben megadunk néhány gazdálkodóval kapcsolatos mutatót. Melyik gazdálkodó(k) készíthet(nek) mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?

	A		B		C		D	
	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év	Előző év	Tárgy-év
Létszám (átlagos, fő)	12	14	1	1	6	6	0	0
Mérlegfőösszeg (MFt)	95	90	97	106	40	90	120	170
Nettó árbevétel (MFt)	290	294	220	190	3 200	1 200	210	401
Adózott eredmény (MFt)	27	29	75	-20	1 600	2 000	-10	10

A társaságok kft. jogi formában működnek és nem végeznek olyan tevékenységet, amely kizárná a mikrovállalkozói egyszerűsített éves beszámoló készítését, illetve nem kötelezettek értékhatáron kívüli speciális körülmény miatt könyvvizsgálatra.

- a. az A vállalkozás
- b. a B vállalkozás
- c. a C vállalkozás
- d. a D vállalkozás
- e. Nincs helyes válasz a)-d) között.

Pontozás: Jó válasz 1 pont, 10-nél több jelölés esetén 2 pont levonás extra jelölésenként!

D) Igaz-Hamis

FELADAT: Döntse el a következő állításokról, hogy igazak vagy hamisak! A megfelelő oszlopba tegyen X jelölést! Minden helyes válaszért egy pont jár, de ha helytelenül válaszol, akkor egy pontot levonunk. Ha nem válaszol, akkor nem kap pontot (és pontlevonás sincs). A feladatrészeire összességében negatív pontot nem kaphat.

Állítás	Igaz	Hamis
A lekötött tartalék a saját tőke egy másik elemével szemben tud változni (nöni vagy csökkenni).		X
Egy földterületre soha nem lehet terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.		X
Minden tárgyi eszközre lehet értékhelyesbítést képezni.		X
A progresszív értékcsökkenési leírást a számviteli törvény nem engedélyezi.		X
A készleteknél nem lehet a LIFO eljárást alkalmazni a számviteli törvény szerint.	X	
Az év végi nem realizált árfolyamkülönbözetet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló esetében nem szabad elszámolni.	X	
Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóban nem szerepelhet időbeli elhatárolás.		X
A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozás akkor készít kiegészítő mellékletet, ha szükségesnek tartja.		X
A passzív időbeli elhatárolások között kell bemutatni a halasztott ráfordításokat is.		X
A jegyzett, de be nem fizetett tőkét be lehet mutatni a mérlegben követelésként is (taggal szembeni követelés), mint forgóeszköz.		X

Pontozás: Jó válasz 1 pont, rossz válasz – 1 pont, nincs válasz 0 pont. Összesen legalább 10 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

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Pénzbetét	3. Pénztár	4. Jegyzett, de...	20 000	20 000	0,75
1b.	Telek apport	1. Telek	4. Jegyzett, de...	13 000	13 000	0,75
1c.	Anyag apport	2. Anyagok	4. Jegyzett, de...	6 000	6 000	0,75
1d.	Bankbetét	3. Bankszámla	3. Pénztár	19 000	19 000	0,75
2a.	Anyag beszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	8 580	8 580	0,75
2b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 317	2 317	0,75
3a.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	20 000	20 000	0,75
3b.	Bejegyzés – ázsio	4. Jegyzett, de...	4. Tőketartalék	19 000	19 000	0,75
4.	Nincs könyvelés					0,75
5a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Anyagok	660	660	0,75
5b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	178	178	0,75
5c.	Engedmény	4. Szállítók	2. Anyagok	720	720	0,75
5d.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	194	194	0,75
6a.	DKJ vásárlás	3. Fc. hv. mt. értékpapír	3. Bankszámla	9 600	9 600	0,75
7a.	Hitel felvétele	3. Bankszámla	4. Hosszú lejáratú hitelek	10 000	10 000	0,75
7b.	Hitel felvétele	3. Bankszámla	4. Rövid lejáratú hitelek	5 000	5 000	0,75
8.	Költségfeladás	2 számla	4 számla			
		7. Popsikrém termelése	2. Anyagok	15 000	8 250	0,35
		6. Közvetett költség	4. Jövedelem elsz szla	3 000	5 000	0,35
			4. Járuléktartozás		1 000	0,35
			4. Szállítók		3 750	0,35
	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	1 013	1 013	0,35
	Levonás bérből	4. Jövedelemelsz szla	4. Adó- és járuléktart.	1 750	1 750	0,35
	Másodlagos elszámolás	5. Anyagköltség	5. Költségnem ellenszla	8 250	8 250	0,35
		5. Bérköltség	5. Költségnem ellenszla	5 000	5 000	0,35
		5. Bérjárulék	5. Költségnem ellenszla	1 000	1 000	0,35
		5. Igénybevett szolg.	5. Költségnem ellenszla	3 750	3 750	0,35
9.	Raktárravétel	2. Késztermék (popsikrém)	7. STK elszámolási számla	14 000	14 000	0,75

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
		2. Befejezetlen termelés	7. STK elszámolási számla	1 000	1 000	0,75
10a.	Térítés nélküli átadás	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	1 000	1 000	0,75
10b.	Áfa	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. köt.	270	270	0,75
10c.	Korrektciós tétel (AST)	7. STK elszámolási számla	7. SEEÁÉ	1 000	1 000	0,75
11a.	Értékesítés	8. Értékesítés elsz. k. önk.	2. Késztermékek	10 000	10 000	0,75
11b.	Árbevétel	3. Vevők	9. Belf. ért. nettó árb.	22 000	22 000	0,75
11c.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	5 940	5 940	0,75
11d.	Kiszállítás	6. Közvetett költség	3. Pénztár	200	200	0,75
11e.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	54	54	0,75
11f.	Másodlagos	5. Igénybevett szolg.	5. Költségnem ellenszla	200	200	0,75
12	Fizetés	4. Szállítók	3. Bankszámla	9 145	9 145	0,75
13a.	Támogatás folyósítása	3. Bankszámla	9. Egyéb bevétel	50 000	50 000	0,75
13b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevétel	50 000	50 000	0,75
14a.	Gép beszerzés	1. Beruházások	4. Szállítók	55 000	55 000	0,75
14b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	14 850	14 850	0,75
14c.	Oktatás	1. Beruházások	4. Szállítók	5 000	5 000	0,75
15a.	Hitel kamata	8. Fizetendő kamatok	4. Ráfordítások PIE	50	50	0,75
16a.	Könyvelő számlája	6. Közvetett költség	4. Költségek PIE	600	600	0,75
16b.	Másodlagos	5. Igénybevett szolg.	5. Költségnem ellenszla	600	600	0,75
17a.	Biztosítási számla	6. Közvetett költség	4. Szállítók	900	900	0,75
17b.	Másodlagos	5. Egyéb szolgáltatás ktge	5. Költségnem ellenszla	900	900	0,75
17c.	Elhatárolás	3. Költségek AIE	6. Közvetett költség	600	600	0,75
17d.	Másodlagos	5. Költségnem ellenszla	5. Egyéb szolgáltatás ktg	600	600	0,75
18a.	Átvezetés 3000+200+600+900-600, 1/3	8. Értékesítési ráfordítás	6. Közvetett ktg. átvez.	1 366	1 366	0,75
18b.	Átvezetés 2/3	8. Központi ir. költsége	6. Közvetett ktg. átvez.	2 733	2 733	0,75
19.	DKJ: 400/12*0,5	3. Bevételek AIE	9. Egyéb kapott j. kamat	17	17	0,75
20.	Tao (lásd eredménykimutatásban)	8. Társasági adó	4. Társasági adó köt.	594	594	0,75

Pontozási javaslat: Lásd a P oszlopban, összesen maximum 36,5 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Anyagok analitikus nyilvántartása, hasadóanyag

Anyag analitikus nyilvántartása

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték (eFt)	Készlet egyenl. (kg)	Átlagár (eFt/kg)	Érték (eFt)
1.	Alapítás, apport	60	100	6 000	60	100	6 000
2.	Beszerzés	65	132	8 580	125	116,64	14 580
4.	Visszaküldés	-5	132	-660	120	116	13 920
4.	Engedmény	-	-	-720	120	110	13 200
6.	Felhasználás	-75	110	-8 250	45	110	4 950

Soronként 0,5 pont, összesen 2,5 pont

		Mellékszámítás	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	11b/22000	22 000
II.	Értékesítés közvetlen költségei	11a/10000	10 000
III.	Értékesítés bruttó eredménye		12 000
IV.	Értékesítés közvetett költségei	18/4100	4 100
V.	Egyéb bevételek		0
VI.	Egyéb ráfordítások	10/1270,	1270
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		6 630
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei	19	17
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	15/50;	50
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		-33
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		6 597
X.	Adófizetési kötelezettség		594
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY		6 003

Minőségétől függően: 2 pont

II. New Born

Elérhető: 41 pont, de az adható maximum 40 pont.

III.

A) Devizás

Napló, 2021. január hónap; Grown Up Zrt.

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a.	Áru beszerzés 20000*357	2. Áruk	4. Külföldi szállítók	7 140 000	7 140 000	1,5
1b.	Áfa 20000*27%*356	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	1 922 400	1 922 400	1,5
2a.	Rendezés 7 140 000 * 70%	4. Külföldi szállítók	3. Devizabetét	4 998 000	4 988 000	1
2b.	ÁK 14 000 * (357-351)	3. Devizabetét	9. PMEB	84 000	84 000	1,5
3a.	Készpénz felvétel 364 * 8000	3. Valutapénztár	3. Devizabetét	2 912 000	2 912 000	1,5
3b.	ÁK (364-351) * 8 000	3. Devizabetét	9. PMEB	104 000	104 000	1,5
4a.	Szállító átutalása 371*6000	4. Külföldi szállító	3. Bankszámla	2 226 000	2 226 000	1
4b.	ÁK (357-371)*6000	8. PMER	4. Külföldi szállító	84 000	84 000	1,5
5.	Anyagköltség 4 000 * 364	2. Anyagok	3. Valutapénztár	1 456 000	1 456 000	1

Pontozást lásd a P oszlopban, összesen 12 pont.

B) Cash-flow

Esemény	Nem jár pénz- mozgással	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszíro- zási cash flow
Jövedelemtartozás átutalása dolgozóknak		-		
Áfa követelés átvezetése társasági adó tartozásra	X			
Hosszú lejáratú hitelt folyósít a bank a Zrt-nek				+
Anyagbeszerzés, amelynek kifizetése jövőre esedékes	X			
Készletnyilvántartó program kifizetése			-	
Céltartalék képzés végkielégítésre	X			
Tőkeemelés leányvállalatban pénzbefizetéssel			-	
Beruházási hitelt törleszt a Zrt. a banknak				-

Teljesen helyes soronként 1 pont, összesen 8 pont