

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 22. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 860 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet
által módosított)

Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM rendelet
által módosított)

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2017. november 22. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

FIGYELMEZTETÉS!

A megoldásokat, számításokat a Feladatlapon kell rögzíteni! A Tételben (ezen a dokumentumon) rögzített kidolgozások, megoldások az értékelés során nem vehetők figyelembe!

(Annak nincsen akadálya, hogy Tételben jegyzeteljen, kiemeljen a megoldás elkészítése közben, de – mint ahogyan fenn jeleztük – ez nem vehető figyelembe az értékelés során!)

A Tétellapot (T) és a Feladatlapot (F) is be kell adni a dolgozatírás befejezésekor.

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

1. FELADAT: KÖNYVELÉS

A Sweet Zrt. egy termelő vállalkozás, amely a karácsonyi időszakra gyárt szezonális édességet, habkarikát. Más termékkel már évek óta nem foglalkoznak. 2016. novemberéig a gazdasági események elszámolása már helyesen megtörtént.

A társaság számviteli politikájának, releváns jellemzőinek kiemelt elemei a következők:

- a társaság éves beszámolót készít;
- a társaság a vásárolt készleteiről folyamatosan vezeti a nyilvántartásait értékben és mennyiségben is;
- a társaság a saját termelésű készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást sem értékben sem mennyiségben, a nyitó saját termelésű készleteket nem vezetik vissza év elején, az év végén könyvelik csak a teljes állományváltozást;
- a társaság költségeit csak költségnek szerint tartja nyilván;
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek rövid lejáratú részét nem csak a mérlegben sorolják át, hanem azt át is könyvelik.

FELADAT:

Könyvelje a 2016. december havi gazdasági eseményeket idősorosan! A könyvelés során elegendő csak a számlaosztály számokat használnia, számlaszám nem szükséges (pl. 3. Pénztár, a 381. Pénztár helyett), azonban kérjük, a számla megnevezését egyértelműen írja ki (akkor egyértelmű a számla elnevezése, ha a beszámoló megfelelő sorára kétség kívül utal, csak számlaszámot számlanév nélkül ne használjon). Ha Önnek egyszerűbb, használhatja a három jegyű számlaszámokat is, de a számla megnevezése akkor is kell.

A könyvelést – kivételesen – végezheti eFt-ban. A naplóban az esemény sorszáma hivatkozzon! A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[44 pont]

2016 decemberében a következő események történtek:

1. 1-jén: A cég megvásárolta egy szoftvertermék használati jogát 24 000 eFt + 27% áfáért. Ezt azonnal el is kezdte használni. A fizetési határidő 30 nap.
2. 2-án: Értékesített 30 000 eFt + 27% áfa értékben habkarikákat vevői részére 60 napos fizetési határidővel.
3. 4-én: A termeléshez felhasználandó cukorból értékesített 1 tonnányit. Ennek bekerülési értéke 200 eFt volt, az eladási ár pedig 220 eFt + 27% áfa. A fizetési határidő 60 nap.

4. 10-én: A társaság rendkívüli közgyűlést tartott, ahol megállapították, hogy a társaság tőkehelyzete riasztó. A főkönyvelő közlése szerint a 2016. november 30-i saját tőke értéke – a belső célokra készített közbenső beszámoló alapján – a következőképpen alakul:

	eFt
Jegyzett tőke	10 000
Tőketartalék	30 000
Eredménytartalék	- 70 000
Adózott eredmény*	- 5 000
Összesen:	-35 000

* 2016. évi adózott eredmény november végéig.

A fentiekén kívül egyéb tőkeeleme a társaságnak nincsen. A tőkehelyzet rendezésére a következő döntések születtek:

- a) a tőketartalék pozitív egyenlegéből feltöltik az eredménytartalékot;
- b) a tulajdonosok határozta 60 000 eFt pótbefizetésről a társaság javára (erre a létesítő okirat lehetőséget is adott) – az erre adott határidő 12. 15; a pótbefizetést készpénzben kell teljesíteni.
- c) vállalták, hogy megemelik a jegyzett tőkét 1 000 eFt-tal 19 000 eFt árszió átadása mellett – a jegyzett tőke és az árszió felét pénzben kell majd rendezni, másik felét pedig anyagkészletben kell rendelkezésre bocsátani.

A közgyűlési döntések szabályszerűen megszülettek. A létesítő okirat megfelelő módosítását a jogtanácsos elvégezte, pénzmozgás azonban nem történt még meg.

5. 12-én: A jogtanácsos a tőkeemelésről szóló társasági szerződést a cégbírósághoz továbbította. A tulajdonosok átutalták a december 10-én elhatározott tőkeemelés ellenértékét a bankszámlára – a jegyzett tőke és az árszió készpénzben rendezett összege 10 000 eFt volt – és átadták az anyagkészletet, amelynek értéke szintén 10 000 eFt. Az ügylettel kapcsolatosan áfa nem keletkezett. A cégbíróság még ezen a napon bejegyezte a változást.
6. 13-án: A 2-án értékesített habkarika 5%-át a vevő visszaküldte, mert az szállítás közben összetört és kiderült, hogy ez az elégtelen csomagolásra volt visszavezethető. A terméket visszavettük.
7. 13-án: A fennmaradó fizetendő összeget a vevőnk 2% skontó levonása után átutalta bankszámlánkra. A skontó érvényesítésére a két fél közötti szerződés adott lehetőséget.
8. 15-én: Megérkezett a bankszámlára a pótbefizetés összege is.
9. 15-én: A társaság rendezte az öt éves – évente egyenlő részletekben törlesztendő – hitelének esedékes első részletét 6 000 eFt-ot és megfizette az erre a periódusra jutó 3 600 eFt kamatot. A hitelt pontosan egy éve 2015. december 15-én vették fel, éves fix kamata 12%. A tavalyi év végi elhatárolást még nem rendezték.
10. 17-én: A társaság átadott térítés nélkül a közeli általános iskolának 3 000 eFt eladási áru habkarikát. Az átadott késztermék utókalkulált önköltsége 500 eFt. Az áfa áthárítására sem került sor, amelynek állammal rendezendő összege 135 eFt.

11. 20-án: A Zrt. rendezte az állammal a november havi áfafizetési kötelezettségét: átutalt 4 500 eFt áfát.
12. 20-án: A céges karácsonyi buli alkalmával az üzemben tartott vigasság eszkalálódott és egy 7 000 eFt bruttó értékű termelőgép úgy meghibásodott, hogy azt már nem lehetett megjavítani. A gépet selejtezni kellett. Az eszközre 2016. január 1-jéig elszámolt halmozott értékcsökkenés 3 000 eFt, az eszköznek tervezett maradványértéke 0. A hasznos élettartama bekerüléskor hét év. 2016-ra még nem számolták el az eszköz értékcsökkenését. (Számolhat a statisztikai évvel/hónappal: 360 nap/30 nap.)
13. 21-én: Megállapították, hogy kik voltak a géprombolók, akik a felelősségüket elismerték. A karácsonyra tekintettel a cég csak 1 000 eFt kár megtérítését kérte, amelyet a felelősök elfogadtak és engedélyezték, hogy a soron következő bérükből vonja le a cég az okozott kár összegét (erre 2017. januárjában kerül sor).
14. 22-én Készpénzért értékesített a Zrt. 2 540 eFt értékben habkarikákat, az ellenérték már tartalmazza a 27% áfát.
15. 27-én: További megállapodásokat kötött az ügyvezetés a magánszemély tulajdonosokkal, hogy tovább javítsák a Zrt. tőkehelyzetét. Ennek érdekében a részvényesek elengedtek egy 5 000 eFt-os tulajdonosi kölcsönt, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek között tartottak nyilván. (A kölcsön nem kapcsolódott konkrét eszközhöz.)
16. 31-én: A Termeléstechikai, Organizációs és Pénzügyi Osztály elkészítette a decemberben felmerült költségekről a következő feladást (adatok eFt-ban):

Anyagkészlet felhasználás	4 000
Villanyszámla	900
Béreköltség	3 000
Béren kívüli juttatások	1 000
Bérijárulékok	675
Értékcsökkenés	500
Összesen	10 075

További megjegyzések:

- a villanyszámlát +27%-os áfa terhelte;
 - a béren kívüli juttatások készpénzben kifizetésre kerülő tételeket tartalmaznak;
 - a dolgozóktól a bruttó bérből 34,5% adó- és járulékterhet kell levonni (a béren kívüli juttatást nem terheli magánszemély által fizetendő adó vagy járulék);
 - az értékcsökkenésből 10 eFt szoftverek használati jogához, 300 eFt műszaki gépekhez, a maradék egyéb berendezésekhez és járművekhez kapcsolódott (a tönkrement géppel kapcsolatos értékcsökkenést ez a szám már nem tartalmazza).
17. 31-én: Megállapították, hogy nem érkezett meg az üzemépület bérleti díjáról szóló decemberi számla, amelynek összege 600 eFt + 27% áfa lesz.
18. Elszámolták a hosszú lejáratú hitellel kapcsolatos év végi tételt is.
19. 31-én: Végrehajtották a készletleltárt és a saját termelésű készletek értékelését. A saját termelésű készletek év végi nyitó és záró értékéről a következő kivonatot készítették:

	Nyitó (eFt) 2016. 01. 01.	Záró (eFt) 2016. 12. 31.
Befejezetlen termelés	100	600
Késztermékek	2 200	2 000

2. FELADAT: ZÁRÁS ÉS BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁS

A Recharged Kft. kereskedő és szolgáltató tevékenységet végző cég. A Kft. főkönyvi kivonata 2016. december 31-én, az egyes év végi tételek kezelése előtt, a következő képet mutatta. A forgalmi adatokat – mivel nem szükségesek a példa megoldásához – elhagytuk; a számokat, a könnyebb kezelhetőség kedvéért kivételesen eFt-ban tüntettük fel, Ön is dolgozhat így:

adatok eFt-ban

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	10 000	
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	20 000	
117	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	
119	Immateriális javak terv szerinti écs-je		5 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	140 000	
137	Műszaki gépek értékhelyesbítése	0	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		34 000
264	Áruk eladási áron (fogyasztói ár, áfás)	114 300	
269	Áruk árrése		51 300
311	Vevőkövetelések (forintos)	80 000	
312	Vevőkövetelések (devizás)	61 600	
373	Egyéb részesedések		
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	7 000	
381	Pénztár	5 400	
384	Bankbetét	80 000	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	5 000	
411	Jegyzett tőke		20 000
413	Eredménytartalék		68 300
414	Lekötött tartalék
417	Értékelési tartalék		0
419	Adózott eredmény		0
421	Céltartalék várható kötelezettségre		10 000
451	Rövid lejáratú kölcsönök		90 000
454	Szállítók (forintos)		102 000
455	Szállítók (devizás)		20 000
461	Társasági adó elszámolási számla	10 000	
466	Előzetesen felszámított áfa	222 000	
467	Fizetendő áfa		324 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	40 000	

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
469	Helyi iparüzési adó tartozás		13 200
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)		25 400
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		13 600
51	Anyagköltség	120 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	100 000	
53	Egyéb szolgáltatások	40 000	
54	Béreköltség	200 000	
56	Bérbírálatok	48 000	
57	Értécsökkenési leírás	18 000	
814	Eladott áruk beszerzési értéke	700 000	
865	Céltartalék képzése	0	
871	Kamatráfordítások	4 500	
876	Árfolyamveszteség (devizás)	10 000	
891	Társasági adó ráfordítás	0	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		1 500 000
965	Céltartalék feloldása		0
976	Árfolyamnyereség (devizás)		12 000

A Kft. működésének megértéséhez a következő információk szükségesek:

- a Kft. a készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet, az árukat áfás eladási áron, árréssel korrigálva tartja nyilván (lásd 264 és 269 főkönyvi számlák)
- a Kft. egyféle áruval kereskedik;
- a Kft. az eredményét összköltség eljárással állapítja meg, csak költségnemek szerint könyveli a költségeit;
- a társaság 2016-ban döntött úgy, hogy ahol lehetséges érték helyesbítést képez eszközeire.

A fenti főkönyvi kivonat a következő tranzakciók, tények hatását még nem tartalmazza:

0. Befolyt 1 000 eFt forintos vevőkövetelés. (Ezt a tételt mintaként megoldottuk.)
1. Eladták az árukészlet 60%-át a tervezett eladási áron, 15 napos fizetési határidővel. Az eladási ár már tartalmazza az áfát.
2. A Kft. tavaly év végén céltartalékot képzett garanciális kötelezettségeire. Ez szerepel a céltartalékok között jelenleg. A garanciális kötelezettség teljes egészében rendeződött, az azzal kapcsolatos összes tételt elszámolták már, de a garanciális céltartalékot még nem rendezték.
3. A Kft. bejelentette, hogy a jövő év elején el kell küldjön három embert költségracionalizálás okán. A fizetendő végkielégítés bruttó összege 3 000 eFt, az ezt terhelő bérbírálat 705 eFt.

4. A Kft. úgy döntött, hogy ahol lehet piaci értéken fogja év végén értékelni vagyoni elemeit. A következő kimutatást készítették az eszközök könyv szerinti értékéről és szakértő által jóváhagyott piaci értékéről (adatok eFt-ban):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték
Kísérleti fejlesztés	10 000	35 000
Szellemi termék	15 000	19 000
Műszaki gépek	106 000	120 000
Árukészlet	25 200	30 000

5. A devizás tételek év végi értékelésére még nem került sor. A két devizás tétel mind euróban denominált (kifejezett) és eurós egyenlegük a következő (egyéb devizás tétel nincs):

#	Főkönyvi számla	Egyenleg euróban
312.	Devizás vevő	200 000 € (T)
455.	Devizás szállító	66 000 € (K)

A választott árfolyam december 31-én 317 €/forint, a mérlegkészítéskor – február 15-én – 322 €/forint.

6. A társasági adó összege 2016-ra 25 000 eFt, amelyet még nem könyveltek.
7. A költségnemek átvezetésétől tekintsen el (nem kell kivételesen elvégezni)!

FELADATOK:

1. Vezesse le a fenti adatok alapján a társaság lekötött tartalékának egyenlegét, bemutatva, hogy mely elemekből „tevédik össze”! A főkönyvi kivonatból egyértelműen megismerhetőken kívül egyéb lekötött tartalékot befolyásoló téma nincsen! [4 pont]
2. Könyvelje a fenti események hatását idősorosan! **Naplót a Feladatlapban talál!** [11 pont]
3. Egészítse ki a hiányzó megnevezéseket és állítsa össze a Kft. összköltség eljárásra épülő egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!** [10 pont]
4. Egészítse ki a hiányzó megnevezéseket és készítse el a Kft. egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét (összehasonlító időszak és részletező sorok nem kellenek)! **A forma a Feladatlapban van!** [14 pont]
*A fenti (0.–6.) események hatásával ehhez értelemszerűen módosítania kell a főkönyvi kivonatot. Ehhez egy táblát segítségül megadtunk a Feladatlapban, ahol a hatásokat levezetheti és a végleges egyenleget megkaphatja. A tábla segítségül szolgál az események főkönyvi kivonatba való „bedolgozásához”, azt azonban **nem kötelező használni** (kitölteni). Ha más módszer Önnek alkalmasabb a módosítások követésére, használja saját módszerét, csak legyen követhető a munkája!*
5. Határozza meg a fizethető osztalék maximális mértékét a záró adatok alapján, ha tudja, hogy 2017-ben (a következő évben) a társaság egyéb részesedések között nyilvántartott vállalkozása a Kft. részére 10 000 eFt osztalékot hagyott jóvá! [6 pont]

3. FELADAT

Free Kft.

Az Free Kft. egyes 2016. évi kiemelt gazdasági eseményei a következők. (Az áfát a feladatban – kivételesen – figyelmen kívül hagyjuk.)

1. 04. 01.: A Kft. megvásárolt egy termelőgépet 600 MFt-ért. A szállítói számla megérkezett, pénzügyi rendezésére egy nap múlva sor került.
2. 04. 15.: A társaságot értesítette az Állami Hivatal, hogy termelőeszközre benyújtott korábbi pályázatát támogatja és részére 200 MFt vissza nem térítendő támogatást ad.
3. 05. 01.: A megvásárolt termelőgépet üzembe helyezték. Hasznos élettartama nyolc év, maradványértékkel nem kell számolni.
4. 07. 20.: Az Állami Hivatal értesítette a céget, hogy a támogatás felhasználásával kapcsolatban benyújtott elszámolást elfogadja és sok sikert kívánt a további működéshez. Egyben a támogatás összege átutalásra is került.
5. 09. 20.: A cég egy másik gazdálkodótól ingyenesen megkapott 60 MFt értékű anyagot.
6. 11. 30.: A fenti anyagkészletből felhasználtak 40 MFt értékűt.
7. 12. 31.: Elszámolják az év végén a gép értékcsökkenését és megállapították, hogy a raktárban a korábban térítés nélkül átvett anyag még megtalálható.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket idősorosan! A társaság a készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet és a költségeit csak költségnemenként vezeti. (A naplóban kivételesen dolgozhat millió forintban.)

A Feladatlapon dolgozzon! Ott talál naplót