

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-13/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 5. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 280 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)

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. február 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

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, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. feladat – Inner Beauty Zrt. (könyvelés)

Az Inner Beauty Zrt-t egy csoport kozmetikus alapította 2017. december 1-jén, mivel korábban kifejlesztettek egy rendkívül hatékony ránctalanító krémet, ezt kívánják bevezetni a piacra. Ezt a krémet a Zrt. saját maga gyártja majd. A számviteli politika kiemelt elemei a következők:

- a készletek értékelése átlagos áron történik;
- a vásárolt készletekről a cég folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet;
- a saját termelésű készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartás – a döntés értelmében – nem vezetnek;
- a Zrt. a költségeit csak költségnemek szerint gyűjti;
- az alapítás-átszervezés költségeinek értékét a cég aktiválja és a Szt-ben írt maximális időszak alatt írja le.

FELADATOK:

1. **Könyvelje a lenti 2017. évi 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 sorszámára hivatkozzon! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!****

[42 pont]

2. **Vezesse az anyagkészlet analitikáját! Az analitika vázlatát a feladatlapon megtalálja. A többi analitikára nincs szükség.**

[6 pont]

Gazdasági események:

1. Dec. 01.: Az ügyvéd elkészítette a cég **létesítő okiratát**, amelyet ellenjegyzett és benyújtott a cégbíróságra. Az ügyvéd **szolgáltatásaiért** 600 eFt + 27% áfa összeget számlázott le, 30 napos fizetési határidővel. (Az alapítás költségeivel kapcsolatosan lásd a számviteli politika kiemelt elemeit!)
2. Dec. 01.: A cég alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 78 000 eFt. Ezt alapításkor mind teljesítik a következők szerint: rendelkezésére bocsátottak 40 000 eFt pénzeszközt, egy kisebb földterületet 26 000 eFt értékben, valamint a krémgyártáshoz szükséges alapanyagot 12 000 eFt értékben, amely 600 kg anyagot testesít meg. A pénzből Inner Beauty Zrt. újonnan nyitott bankszámlájára helyezett el 38 000 eFt-ot az ügyvezető, a többi készpénzben áll rendelkezésre. (Az apportot áfa nem terhelte, a földterület azonnal használatba került.)
3. Dec. 05.: A cég **beszerzett** további 650 kg alapanyagot 17 160 eFt + 27% áfáért, fizetési határidő 30 nap.

4. Dec. 06.: A Zrt-t a cégbíróság **bejegyezte**.
5. Dec. 11.: A társaság a tervei megvalósítása érdekében **hitel felvételét tervezi**. Be is nyújtotta számlavezető bankjához hitelkérelmét. A hitelkérelem 40 000 eFt-ról szól.
6. Dec. 13.: A cég **visszaküldött** 50 kg **alapanyagot**, mivel az romlott volt. A december 05-i beszerzésre nyomban további 1 440 eFt + 27% áfa engedményt adott a szállító az okozott kellemetlenségekre tekintettel.
7. Dec. 20.: A Zrt. részére az **igényelt hitelből** 15 000 eFt ítelt meg a bank, amelyet rögvest **folyósított** is. A hitel visszafizetésére három egyenlő részletben kerül sor, az első részlet egy év múlva 2018. december 20-án esedékes, azt követően még két alkalommal 2019-ban és 2020-ben. A hitel felvételével egyidejűleg a bank megterhelte a Zrt. számláját 300 eFt **hitelfolyósítási jutalékkal**.
8. Dec. 22.: A december havi ráncatlanító krém termeléssel és általános költségekkel kapcsolatosan a következő – egyelőre **hiányos – költségfeladást** készítették (eFt):

Anyagköltség
Béreköltség	10 000
Bérfelárulék	2 000
Igénybevett szolgáltatások	7 500
Összesen

További információk a könyveléshez:

- A ráncatlanító termeléséhez 750 kg anyagot kellett felhasználni. (Segítség: az analitikája segítségével állapítsa meg az anyagköltség értékét!)
- Az igénybevett szolgáltatások szállítói számla alapján kerültek elszámolásra, amelyet még +27% áfa is terhel.
- A munkabérből 15%-ot kell levonni a munkásokat terhelő személyi jövedelemadóra és 18%-ot az őket terhelő járulékokra (könyvelheti a járulékokat egy kötelezettség számlára).

(Az anyagköltséget Önnek kell meghatároznia!)

9. Dec. 22.: **Elkészült** 140 kg ráncatlanító krém. *(A készletnyilvántartás módját lásd a számviteli politika elemei között!)*
10. Dec. 23.: A cég tulajdonosává szeretne válni egy kozmetikus, ezért a cég úgy döntött, hogy **felemeli a tőkéjékét** 2 000 eFt-tal, új részvények kibocsátása útján. A kibocsátott részvényekért cserében az új tulajdonos rendelkezésre bocsátott egy teherautót, amelynek apportlista szerinti értéke 3 500 eFt. (Az ügyletet áfa nem terhelte.) A létesítő okiratot módosították, azt a cégbírósághoz benyújtották. A teherautót egyelőre nem helyezte üzembe a cég.
11. Dec. 27.: **Értékesítettek** 100 kg ráncatlanító krémet 30 napos fizetési határidő mellett 44 000 eFt + 27% áfáért. A **kiszállítást** is a Zrt. végeztette el egy futárcéggel, amelyért 254 eFt-ot fizetett készpénzben, ez az összeg tartalmazta az áfát.

12. Dec. 29.: A társaság részére térítés nélkül átadott az egyik tulajdonosa 100 kg alapanyagot, amelynek piaci értéke 2 000 eFt. Az anyag felhasználására majd a következő időszak(ok)ban kerül sor. (Áfa nem terheli a tranzakciót.)
13. Dec. 27.: A Zrt. **rendezte** az anyagbeszerzésből származó tartozását (3. és 6. pont).
14. Dec. 30.: A cégbíróság a tőkeemelést bejegyzete (10. pont).
15. Dec. 31.: Megállapították, hogy a záró késztermék készlet utókalkulált önköltsége 8 000 eFt, mely mennyiségét tekintve 40 kg. A záró befejezetlen termelés értéke 2 000 eFt.
16. Dec. 31.: A felvett hitelt terhelő **kamat** 20X1. decemberre – a kalkuláció szerint – 50 eFt. A kamatfizetésre minden hófordulókor kerül sor: elsőként 2018. január 20-án.
17. Dec. 31.: A záró késztermék készlet szemléje során megállapították, hogy abból 1 000 eFt értékűt selejtezni kell, mert az mozgás közben szennyeződött és így már nem kenhető a bőrre.
18. Dec. 31.: A társaság elszámolta az alapítással kapcsolatos év végi tételt is.
19. Dec. 31.: A kalkuláció szerint az iparüzési adó összege 550 eFt, a társasági adó összege pedig 400 eFt.

II. feladat – CurrChan Zrt. (áttérés devizás könyvvizetésre)

A CurrChan Zrt. ügyleteinek jelentős része euró alapú, ezért úgy döntött, hogy 2018-tól eurós könyvvizetést választ. A szükséges létesítő okirat módosítások megtörténtek.

A Zrt. vagyoni elemei (eszközei és forrásai) **2017. december 31-én** a következő elemeket tartalmazták:

Eszközök	eFt	Források	eFt
Műszaki gépek	90 000	Jegyzett tőke	11 900
Tartósan adott kölcsönök	60 000	Tőketartalék	300
Áruk	45 000	Eredménytartalék	78 000
Vevőkövetelések	9 090	Adózott eredmény	3 000
Elszámolási betét (HUF)	15 000	Hosszú lejáratú hitelek	63 000
Devizabetét (USD)	2 910	Szállítótartozások	65 800
Összesen	222 000	Összesen	222 000

A vagyoni elemekkel kapcsolatosan a következő információk ismertek:

- az adott kölcsönök, egyéb követelések és a szállítótartozások mind forintban merültek föl;
- a vevőkövetelésekből 6 180 eFt euróban áll fenn, ez 20 000 € követelésnek felel meg, a fennmaradó összeg forintban áll fenn;
- a dolláros devizabetét egyenlege 10 000 dollár;
- a hosszú lejáratú hitelek teljes egésze euróban felvett hitel, ez 200 000 €.

A létesítő okiratban rögzített jegyzett tőke összege 40 000 €.

Az áttérés napján érvényes MNB árfolyamok:

EUR	300 Ft/EUR
USD	294 Ft/USD

FELADAT:

Állítsa össze a CurrChan Zrt. mérlegét (eszközeit, forrásait) euróban az áttérés napjára és mutassa be az áttéréshez kapcsolódó számításokat részletesen! **A feladatlpra a segéd táblát bemásoltuk.** A megoldás során elegendő a mérleg a fenti formában elkészíteni, összegfokozatok nem szükségesek.

[13 pont]

III. feladat: Rat Kft. (Zárás és beszámoló összeállítás)

A RAT Kft. kizárólag szolgáltatási tevékenységet végez. A Kft. ELŐZETES főkönyvi kivonata 2017. december 31-én a következő képet mutatta. Ezekben nem szerepel egy-két lent részletezett esemény. 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

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	90 000	
119	Immateriális javak terv szerinti écs-je		15 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	420 000	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		102 000
232	Befejezetlen szolgáltatások	0	
311	Vevőkövetelések (forintos)	429 000	
312	Vevőkövetelések (devizás)	184 800	
319	Vevőkövetelések értékvesztése		10 000
373	Egyéb részesedések	0	
374	Saját üzlet rész (bekerülési értéken)	21 000	
381	Pénztár	16 200	
384	Bankbetét	1 065 100	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	15 000	
411	Jegyzett tőke		180 000
412	Tőketartalék		30 000
413	Eredménytartalék	65 100	
414	Lekötött tartalék		86 100
415 (33.)	Jegyzett, de...	10 000	
419	Adózott eredmény		0
421	Céltartalék várható kötelezettségre		130 000
441	Hosszú lejáratú hitelek		240 000
454	Szállítók (forintos)		306 000
455	Szállítók (devizás)		60 000
466	Előzetesen felszámított áfa	666 000	
467	Fizetendő áfa		972 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	120 000	0
469	Helyi iparüzési adó tartozás		39 600
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)		76 200
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		40 800
51	Anyagköltség	710 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	650 000	
53	Egyéb szolgáltatások	470 000	
54	Béreköltség	950 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
56	Bérfjárulékok	494 000	
57	Értékcsökkenési leírás	404 000	
59	Költségnem ellenszámla		3 678 000
66	Központi irányítás költsége	350 000	
67	Értékesítési költségek	150 000	
69	Költséghelyek átvezetése		0
71	Szolgáltatás termelési költsége	3 178 000	
78	Szolgáltatás átvezetése		3 100 000
81	Szolgáltatásokból származó közvetlen ráfordítások	3 100 000	
851	Értékesítési forgalmazási ráfordítások	0	
852	Igazgatási ráfordítások	0	
865	Céltartalék képzése	0	
866	Értékvesztések, terven felüli leírások	0	
871	Kamatráfordítások	13 500	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	30 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		4 500 000
965	Céltartalék feloldása		0
966	Értékvesztések, terven felüli leírások visszairása		0
976	Árfolyamnyereség (devizás)		36 000

A Kft. működésének megértéséhez a következő információk szükségesek:

- a Kft. csak egyféle szolgáltatást nyújt (71-es számlán gyűjti a költséget);
- a Kft. az eredményét forgalmi költség eljárással állapítja meg, a költségeit elsődlegesen költségviselők és költséghelyek szerint, másodlagosan költségnemek szerint könyveli;
- a Kft. a szolgáltatás kibocsátásakor (értékesítésekor) vezeti át a ráfordításokra az előállított szolgáltatás önköltségét.

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. A központi igazgatás költségei között szereplő egyik igénybevett szolgáltatásról megállapították, hogy abból 2 000 eFt értékű a következő, 2018. üzleti évhez köthető. A kapcsolódó elhatárolást még nem rendezték.
2. A cég rendezte az általános forgalmi adó tartozását az év utolsó napján, azonban ennek a könyvelése még nem történt meg.
3. A forintos vevőkövetelések áttekintése után megállapították, hogy abból egy eredetileg 29 000 eFt-os követelés olyan vevőhöz kapcsolódik, amely behajthatatlan. Korábban ezzel a vevővel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés összege 10 000 eFt volt.

4. A fenti tétel mellett az is egyértelművé vált, hogy a vevőkövetelésekre év végén el kell számolni 20 000 eFt értékvesztést.
5. A cég december 31-én megállapította, hogy tekintettel a 2017-es sikeres évre, a korábban kapott pótbefizetésre már nincsen szükség, ezért azt visszafizette. Az átutalás összege 65 100 eFt.
6. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék egy konkrét, jónéhány éve indult perhez kapcsolódik. 2018 januárjában a bíróság végleges döntést hozott a pert illetően, mely a cég számára kedvezően zárult. Az ítélet alapján a Kft-nek semmit sem kell fizetnie/rendeznie.
7. 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.	Vevőkövetelések (devizás)	600 000 € (T)
455.	Szállító (devizás)	198 000 € (K)

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

8. Az év végéig nem értékesített szolgáltatások év végén is befejezetlennek minősülnek. Ezek átvezetése azonban még nem történt meg. Vezesse azokat át!
9. Vezesse át a közvetett költségeket is!
10. Az egyéb itt nem említett tételeket, így az adókat is, hagyja figyelmen kívül!

FELADATOK:

1. **Könyvelje a fenti események hatását idősorosan! Naplót a Feladatlapban talál!** [15 pont]
*A fenti (0.–10.) 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!*
2. **Egészítse ki a hiányzó megnevezéseket és állítsa össze a Kft. forgalmi költség eljárásra épülő egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! A séma a Feladatlapban van!** [8 pont]
3. **Egészítse ki a hiányzó megnevezéseket és készítse el a Kft. egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét (összehasonlító időszak és részletező sorok nem kellenek)! A séma a Feladatlapban van!** [12 pont]
4. **Határozza meg az osztalékfizetési korlátot a 2017. évi beszámolóra támaszkodva! Sémát a Feladatlapban talál!** [4 pont]