

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 28. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 500 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: 2018. március 28. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. március

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!

I. feladat: Gleccser Zrt. (Könyvelés)

A Gleccser Zrt. két tevékenységet végez: magashegyi túrákhoz készít turisták felkapaszkodását segítő csörlőket (felhúzócsörlőket gyárt), másrészt helikopterrel hoz-visz turistákat gleccsermegtekintési céllal, illetve helikopter vezetőket képez ki és képez tovább.

A vállalkozás számviteli politikájának kiemelt elemei a következők:

- A társaság a **saját termelésű készleteiről** év közben folyamatos nyilvántartást **nem vezet sem értékben/sem mennyiségben.**
- A költségeket csak **költségnemenként** gyűjti.
- A társaság a **vásárolt készleteiről** – bekerülési értéken – évközben **folyamatosan nyilvántartást** vezet értékben és mennyiségben is.
- A devizás tételek értékelésekor az MNB árfolyamot alkalmazza, és az **MNB árfolyam** (Ft/euro): dec 1–14.: 303; dec 15–30.: 305; dec. 31.: 302.
- A **jelentőség** határát 100 eFt-ban határozta meg.
- **Él az értékhelyesbítés** lehetőségével.

DECEMBER HAVI GAZDASÁGI ESEMÉNYEK:

1. 2-án: A társaság 15 darab alkatrészt szerez be a csörlők gyártásához, amelynek számla szerinti értéke 45 000 eFt + 27% áfa.
2. 2-án: A Zrt. a VarázsAir Zrt.-vel szerződést kötött, amelyben vállalata, hogy a Varázsair pilótáinak helikopteres kiképzést nyújt. A szerződés szerint a VarázsAir átadott készpénzben 2 032 eFt előleget, amelyet az Zrt. átvett. A képzés december 20-án fejeződik be.
3. 4-én: A Zrt. megkapja a Very Mad Tours Utazásszervező Kft. levelét, amelyben a Kft. közli, hogy az Zrt.-től az előző héten megrendelt helikopteres gleccsertúrán történt incidens miatt kártérítést követel. Az incidens az volt, hogy a Zrt. pilótája nem jelent meg a felszállásnál, ezért a Kft. által szervezett turistacsoportnak csalódottan távoznia kellett és később az utasok elkezdtek a Kft. felé igényeket támasztani. A levélben a Kft. 20 000 eFt-os kártérítést követel. A Zrt. nem hajlandó önként teljesíteni a követelést, ezért a Kft. pert indított, amely azonban csak 20X2-ben kezdődik meg. Az Zrt. jogásza megvizsgálta az ügyet és úgy nyilatkozott, hogy a kárigénynek a bíróság nagyon nagy valószínűséggel helyt ad, mert az Zrt. vétkessége nehezen vitatható.
4. 5-én: Az Zrt. 10 darab egyenként 200 eFt névértékű államkötvényt vásárol. Az átutalt vételár 2 095 eFt. A kötvényt 20X1. március 5-én bocsátották ki 2 éves lejáratra.

Kamatfizetés évente a kibocsátás napján, a kamat mértéke: évi 4%. A társaság az államkötvényeket szándéka szerint még a következő kamatfizetés előtt értékesíti.

5. 6-án: Elkészül egy felhúzócsörlő, amelynek utókalkulált önköltsége 50 000 eFt.
6. 6-án: Az elkészült csörlőt megvásárolja az Lift me Up Ltd. A vételár 500 eFt. (Árfolyamot lásd fenn!) A számlát kiállították, a terméket az EU-n belülré értékesítették, így az áfa fizetésére a vevő kötelezett.
7. 12-én: Lezárul az Zrt. egyik vevőjének – egy mezőgazdasági cégnek – felszámolási eljárása. Az Zrt. eredeti követelése 2 000 eFt, az értékvesztés elszámolása miatt a jelenlegi könyv szerinti érték 0. A vagyonszerzési javaslat szerint a társaságot egy 1 400 eFt értékű versenylő illeti meg, amit át is vett. Piaci szakértők szerint a lő értéke eléri a 2 000 eFt-ot, ez az érték év végére sem változott. (Áfa az ügyletet nem terheli!) Az átvett állat „hátralévő hasznos élettartamát” 4 évben határozták meg. Leírását az évek számának összege módszerrel oldják meg, progresszív módon. Az év végén esedékes tételeket (pl. leírás) már most számolja el!
8. 19-én: Az Zrt. átutalt a helyi iparüzési adó előlegre 17 000 eFt-ot, valamint társasági adó előlegként 10 000 eFt-ot.
9. 20-án: A termelésirányítási részleg megküldi a főkönyvi könyvelésnek a december havi költségekről a költségfeladást (az eddig elszámolt költségek nélkül!):
 - a. felhasznált (készleten volt) anyagok költsége 38 000 eFt
 - b. számlázott energia 10 000 eFt + 27% áfa
 - c. munkabér 50 000 eFt
 - d. munkáltatót terhelő járulékok 15 800 eFt
 - e. értékcsökkenés 30 000 eFt (*)(*): az écs-ből 1 500 eFt az ingatlanokat, 10 000 eFt a műszaki gépeket, a többi az egyéb berendezéseket terheli (a feladás nem tartalmazza a tenyészállatokkal kapcsolatos tételeket).
10. A 9. pontban felsoroltakon túl kiosztásra kerül még 2 000 eFt értékben étkezési jegy. A jegyet már a múlt hónapban beszerezte a társaság és akkor (beszerzéskor) költségként elszámolta a vásárolt jegyek teljes értékét. Az év végére a 2 500 eFt értékű jegy maradt az értéktárban (amely a külön vezetett analitika szerint a helyes állomány). Étkezési jegyet idén osztott először a cég, tavaly ilyen jellegű juttatás még nem volt.
11. 21-én: Lezárult a társaság leltárja, amely megállapította, hogy hiányzik egy számítógép (egyéb berendezés), amelynek bruttó értéke 1 000 eFt, elszámolt halmozott terv szerinti értékcsökkenése 700 eFt, halmozott terven felüli értékcsökkenése 100 eFt. A számítógép leltárfelelősét 50 eFt kártérítésre kötelezték, amelyet majd a január havi béréből vonnak le; ebbe az érintett beleegyezett. (A gép terv szerinti écs-jét már nem kell elszámolnia – a 9. pont tartalmazta!)

Anyagból felleltek 2 000 eFt többletet.

12. 21-én: A társaság megalapítja egyszemélyes Kft-jét. A Kft. bankszámlájára átutal 10 000 eFt-ot és bevisz apportként egy szerveret, amelynek könyv szerinti értéke 2 000 eFt, elszámolt halmozott értékcsökkenése 600 eFt és az egyéb berendezések között mutatták azt ki. (A gép terv szerinti écs-jét már nem kell elszámolnia!) Az apportot áfa nem terheli. Ezzel a Kft. teljes jegyzett tőkéje – amely 11 800 eFt – átadásra került, ázsio nem volt. A cég bejegyzésére csak 20X2-ben került sor.
13. 23-án: A helyi Repüléstani Szakközépiskolának – a műhelyfoglalkozásokra – térítés nélkül átadnak a többletként fellelt anyagból 700 eFt értékűt. Az áfát – amelynek összege 189 eFt – az Zrt. nem hárítja át az iskolára.
14. 24-én: A társaság elvégezte a saját termelésű készletek leltározását. A leltár végeredményét tartalmazó kivonat a következő:

Vagyoni elem	Egyenleg év elején (eFt)	Egyenleg év végén (eFt)
Késztermék	205 000	198 000
Befejezetlen termelés	10 000	18 000
Összesen	215 000	216 000

15. 27-én: A VarázsAir Zrt-vel kötött szerződést a cég teljesítette (lásd 2. pont). A társaság benyújtotta számláját 30 000 eFt + 27% áfáról. (Ne feledje a kapott előleget!)
16. 30-án: A társaság szerződést kötött az egyik minisztériummal, amelyben a minisztérium vállalta, hogy a társaság ez év december 1-jétől bérelt új üzemcsarnok bérleti díjának felével megegyező támogatást nyújt havonta. Az első bérleti díj számlát – mivel a szerződés aláírása elhúzódott – csak januárban állítják ki. A számla két hónapnyi (december és január) bérleti díjról szól majd és összege 2 000 eFt + 27% áfa lesz. A minisztérium a támogatást a számla benyújtása után – majd jövőre, 20X2-ben – folyósítja, de a 20X1-re vonatkozó elszámolást mérlegkészítésig elfogadta. E témákból még semmi sem került könyvelésre.
17. Végezze el az év végi teendőket:
- a kötvényekkel kapcsolatosan (4. pont);
 - a devizás tételekkel összefüggésben (6. pont).
 - Az iparüzési adó éves összege 16 000 eFt, a társasági adó éves összege 31 000 eFt.

FELADATOK:

Könyvelje a fenti 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 az éves 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!**

[59 pont]

II. feladat: Szurdok Zrt. (Beszámoló összeállítás)

Szurdok Zrt. főkönyvi kivonata 2017. december 31-én a következő. *Már minden eseményt – helyesen – lekönyveltek.* Az adatok eFt-ban szerepelnek és a forgalmi adatokat nem tüntettük föl. Ön is dolgozhat eFt-ban.

adatok eFt-ban

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	10 000	
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	90 000	
114	Szellemi termékek	20 000	
117	Immateriális javak érték helyesbítése	12 000	
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének halmozott écs-je		1 000
1192	Kísérleti fejlesztés halmozott értékcsökkenése		22 500
1194	Szellemi termékek halmozott értékcsökkenése		10 000
121	Telek, földterület	78 700	
131	Műszaki gépek bruttó értéke	90 000	
137	Műszaki gépek érték helyesbítése	10 000	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		30 000
141	Egyéb berendezések bruttó értéke	80 000	
149	Egyéb berendezések halmozott értékcsökkenése		30 000
161	Beruházások	15 000	
171	Tartós befektetések kapcsolt vállalkozásokban	40 000	
211	Alapanyagok	60 000	
231	Befejezetlen termelés	35 000	
251	Késztermékek	20 000	
282	Idegen göngyölegek	3 000	
311	Vevőkövetelések	92 700	
319	Vevőkövetelések értékvesztése		20 000
351	Beruházásokra adott előlegek	20 000	
353	Készletekre adott előlegek	10 000	
374	Saját részvények (bekerülési értéken)	34 000	
381	Pénztár	24 300	
384	Bankbetét	197 650	
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 750	
393	Halasztott ráfordítások	20 000	

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
411	Jegyzett tőke		100 000
412	Tőketartalék		200 000
413	Eredménytartalék	80 000	
414	Lekötött tartalék	
415	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	15 000	
417	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	
419	Adózott eredmény		0
421	Céltartalék várható kötelezettségre		19 000
441	Beruházási és fejlesztési hitelek		42 000
454	Szállítók (forintos)		54 000
461	Társasági adó tartozás		21 000
466	Előzetesen felszámított áfa	99 000	
467	Fizetendő áfa		105 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	18 000	
469	Helyi iparüzési adó tartozás	12 000	
47	Különbféle egyéb rövid lejáratú tartozások (összevonva)		41 300
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		100 000
483	Halasztott bevételek		13 000
51	Anyagköltség	165 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	175 000	
53	Egyéb szolgáltatások	15 000	
54	Béreköltség	160 000	
56	Bérbírálatok	35 000	
57	Értékcsökkenési leírás	60 000	
581	Saját termelésű készletek állományváltozása	8 000	
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		17 000
865	Céltartalék képzése	19 000	
866	Értékvesztések, terven felüli leírások	4 000	
867	Iparüzési adó miatti ráfordítás	14 700	
871	Kamatráfordítások	21 000	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	4 500	
891	Társasági adó ráfordítás	27 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		850 000

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
931	Export értékesítés árbevétele		50 000
965	Céltartalék feloldása		31 000
966	Értékvesztések, terven felüli leírások visszairása		2 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)		5 000

További kiegészítő információk:

- Pótbefizetést a társaság nem kapott.
- A társaságnak nincs valós értékelés értékelési tartaléka.
- A Zrt-nél a mérlegkészítés napja március 31, a közgyűlést 2018. április 20-án tartják.
- A költség- és eredmény számlák átvezetését még nem végezték el, azzal Önnek sem kell foglalkoznia.

A 171. Tartós befektetések kapcsolt vállalkozásokban főkönyvi számlán két részesedés bekerülési értékét tartják nyilván. A két részesedéshez kapcsolódó egyes adatok a következők. A táblázatban szereplő dátum az osztalékról való döntés napja. Az osztalék összege a Zrt-re jutó osztalékot tartalmazza.

	Bekerülési érték (eFt)	Osztalék összege (eFt)	Döntés napja
NZ Kft.	10 000	6 000	2018. 05. 07.
AU Kft.	30 000	11 000	2018. 02. 17.
Összesen	40 000	17 000	

Mindkét cég 2018 utolsó negyedében szándékozik az osztalékot rendezni. Egyéb részesedése korábban sem volt Szurdok Zrt-nek. Mindkét társaság most fizet először osztalékot.

(Feladatok a következő oldalon!)

FELADATOK:

1. Vezesse le a *lekötött tartalék* és az *értékhelyesbítés értékelési tartaléka* összegét a főkönyvi adatokból! (Mindkét vagyoni elem kapcsán csak a feladatból egyértelműen kitűnő tételek fordulnak elő.)
[3 pont]
2. Határozza meg, hogy melyik immateriális jószágra képzettek értékhelyesbítést!
[1 pont]
3. Állítsa össze a Zrt. összköltség eljárásra épülő egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!**
[7 pont]
4. Állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok nélkül! **A forma a Feladatlapban van!**
[7 pont]
5. Állapítsa meg, hogy mekkora a maximális mértékű osztalék, amelyről jogszerűen dönthetnek a Zrt. részvényesei a 2018. április 20-án!
[3 pont]
6. Feltételezve, hogy az értékesítés közvetett költségeinek értéke 131 000 eFt, határozza meg, mennyi lenne a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatásban a bruttó eredmény értéke! (A számítást és lépéseit mutassa be!)
[4 pont]

Összesen: 25 pont

III. feladat: Öböl Kft. „v.a” (végelszámolás)

Öböl végelszámolása 2016 során kezdődött meg. 2018 március 27-én a végelszámolás *befejeződött* és már csak az azt záró vagyonomérleg elkészítése van hátra. A vagyoni elemek a főkönyvi elszámolásokban a következő értékkel szerepelnek 2018. március 27-én, amely egyben a végelszámoló által választott fordulónap a végelszámolást záró vagyonomérleg tekintetében.

Vagyoni elemek könyv szerinti értéke, 2018. 03. 27.

Megnevezés	eFt	Megnevezés	eFt
Tárgyi eszközök	2 000	Jegyzett tőke	80 000
Készletek	4 000	Eredménytartalék	- 6 000
Vevőkövetelések	8 000	Adózott eredmény	- 14 000
Értékpapírok (forgó)	12 000	Céltartalékok	2 000
Pénztár	2 000	Szállító tartozás	11 000
Bankszámla	47 000	Társasági adó tartozás	2 000
Eszközök	75 000	Források	75 000

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. A céltartalékok garanciális tartalékokat tartalmaznak, amelyet 5 000 eFt ellenében vállalt át egy másik gazdálkodó egység. Az összeget banki utalással fogják majd rendezni a cég törlése után.
2. Az összes eredményt érintő tételt és költséget (helyesen) elszámolták már, kivéve a későbbi iratörzés díját, amelynek összege 2 500 eFt lesz (áfa nem terheli majd az összeget). Ezt a cég törlése után fogja majd megfizetni a megszűnő társaság banki utalással. Az iratörzést vállaló cég egyelőre nem bocsátotta ki a bizonylatát, így azt nem is könyvelték még.
3. Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

Vagyoni elem	Érték (eFt)
Tárgyi eszközök	9 000
Készletek	6 000
Értékpapírok	15 000

A többi vagyoni elem könyv szerinti értéke és piaci értéke megegyezik.

4. Öböl Kft-nek két tulajdonosa van. Mindkét tulajdonos jogi személy. A vagyoni elemek – végelszámolás lezárásával esedékes – kiosztásával kapcsolatosan keletkező általános forgalmi adó kötelezettség értéke 4 000 eFt. Az áfát a társaság – a működés utolsó napján – áthárította és az még március 27-én befolyt a bankszámlára. Az áthárítás és a pénzügyi rendezés hatása még nem szerepel a fenti vagyoni elemek között.

5. A vagyon felosztásakor a terheket banki utalással tervezik rendezni. A társaságnak csak a NAV-val szemben áll fenn adótartozása, a mérlegben szereplő szállítói tartozás egyetlen partnerrel szemben keletkezett. A vevőkövetelés is egyetlen üzleti partnerrel szemben áll fenn.
6. A társaság egyik tulajdonosa kapja meg a kötelezettségek rendezése után megmaradt pénzeszközöket, míg a másik tulajdonosra ruházzák át az összes többi vagyoni elemet.

FELADATOK:

1. Könyvelje a végelszámolás lezárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket (pl. átértékelések stb.) idősorosan (elegendő számlaosztály számokra és a számlanévre hivatkozni)! **A naplót megtalálja a kidolgozási segédletben.**
[8 pont]
2. Állítsa össze a végelszámolást lezáró mérleget! A végelszámolást lezáró mérleg összeállításakor az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének bontását kövesse! **A sémát megtalálja a kidolgozási segédletben.**
[4 pont]
3. Készítse el a végelszámolást lezáró mérleg és a fenti információk alapján a vagyonfelosztási javaslatot! *(Segítség: a vagyonfelosztási javaslatot – javasoljuk – táblázatos formában készítse el, úgy hogy egyértelműen kitűnjön, hogy a megszűnés kori eszközöket kire kell átruházni!)*
[4 pont]

Összesen: 16 pont