

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 14. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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. május 14. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

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 a 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: Szulejmán Zrt. (Könyvelés)

Szulejmán Zrt. finomselyem kereskedelemmel foglalkozik.

A vállalkozás számviteli politikájának kiemelt elemei a következők:

- A társaság **árúkészleteiről** év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást **vezet – 27% áfát is tartalmazó – fogyasztói áron.**
- Az **anyagokról nem vezetnek** folyamatos nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben.
- A költségeket csak **költségnemenként** gyűjti.
- A devizás tételek értékelésekor az MNB árfolyamot alkalmazza, és az **MNB árfolyam** (Ft/euró): dec. 1–14.: 303; dec. 15–30.: 305; dec. 31.: 302.
- **Él az értékhelyesbítés** lehetőségével.

A 20X1. december 1-jén a készletek között a következő tételeket tartották nyilván (részlet a főkönyvi kivonatból): (adatok eFt-ban)

Számla	Tartozik	Követel
2. Anyagok*	10 000	
2. Áruk fogyasztói áron (az áfát tartalmazza)	32 150	
2. Áruk árrése		12 000

*Mivel az anyagokról nem vezetnek év közben nyilvántartást, a 20X1. január 1-jei egyenleget tartalmazza a főkönyv.

20X1. DECEMBER HAVI GAZDASÁGI ESEMÉNYEK:

1. 1-jén: Beszerezték 127 000 eFt fogyasztói áru selymet Kínából (a szerződéskötés ténylegesen forintban történt). A selyem számlázott ára 40 000 eFt volt. A beszerzéshez kapcsolódó fuvar költség 3 000 eFt volt (ezt áfa nem terhelte). A beszerzéshez kapcsolódott 7 000 eFt vám, illetve a vámhivatal értesítése szerint az import áfa 13 500 eFt. A vámhatósággal kapcsolatos tételeket azonnal rendezik banki átutalással.
2. 2-án: A Zrt. a korábban megszerzett saját részvényeit értékesítette. A részvények névértéke 6 000 eFt volt, bekerülési értéke 9 000 eFt. A részvények eladási ára 8 500 eFt volt. A részvény megszerzője 20X2. januárjában fog fizetni.
3. 3-án: Hosszú késés után megérkezett Szulejmánhoz a még 20X0. januárjában kibérelt selyemraktárhoz kapcsolódó számla, a tetemes késedelem oka adminisztratív indokokra vezethető vissza. A számla 45 000 eFt + 27% áfáról szól. A bérleti időszak 20X0. január 1. és 20X2. december 31. közötti három év. (A szükséges időbeli elhatárolást tavaly megképezték, de 20X1-ben még semmit nem könyveltek a téma kapcsán.)

4. 14-én: A Zrt. további 30 000 eFt fogyasztói áron számított értékű selymet szerzett be Németországból. A német szállító által számlázott összeg 52 ezer euró. A beszerzés a fordított áfa hatálya alá tartozik (az áfa megfizetésére a Zrt. kötelezett). Az áfa értéke 4 254 eFt.
5. 15-én: A Zrt. még a tárgyévben korábban elkezdte saját rezsiben megépíteni a Központi Bazárban az új mintaboltot. Az építkezés 20X1. december 15-én befejeződött. A felmerült költségek, amelyeket még nem számoltak el, a következők (eFt):

Anyagfelhasználás	30 000
Igénybevett szolgáltatások	60 000
Egyéb szolgáltatások	2 000
Béreköltség	45 000
ÉCS leírás	20 000

Kiegészítő információk:

- az anyagokról folyamatos mennyiségi- és értékbeni nyilvántartás nincs (lásd a számviteli politika kiemelt elemeit);
- az igénybevett szolgáltatásokat szállítói számla alapján számolják el, amelyet +27% áfa terhel;
- az egyéb szolgáltatásokat – közvetlenül – banki utalással rendezték (áfa nem terheli);
- a bérek kapcsán a céget terhelő járulék 21%, a munkavállalót terhelő levonás 33,5% (ezek elszámolása sem történt még meg);
- a projekthez csak műszaki gépeket kellett felhasználni.

Bár az épület elkészült, egyelőre a használatbavételi engedélyt a hatóságok még nem adták ki.

6. 16-án: A Németországból beszerzett selyemre Szulejmán Zrt. 5%-os engedményt kért és kapott, mivel a beszerzett termék kisebb hibákat tartalmazott.
7. 17-én: Szulejmán tőkeemelés útján belépett a mokaszin nagykereskedelemmel foglalkozó Mehmet Kft-be. Szulejmán 23%-os részesedést szerzett ezzel a tranzakcióval. Egyfelől átutalt 15 000 eFt értékű készpénzt, másrészt bevitt apportként 32 000 eFt könyv szerinti értékű rövid lejáratúként besorolt kötvényt, ennek apportértéke 35 000 eFt. A kötvény névértéke 30 000 eFt volt, éves kamata 10%, a kibocsátás és a kamatfizetés időpontja minden év január 17. napja. A kötvényhez kapcsolódóan elhatárolás a könyvekben nem szerepel. A tőkeemelés bejegyzése rögvest megtörtént.
8. 18-án: Értékesítettek – áfás fogyasztói áron számítva – 95 250 eFt értékű selymet 30 napos fizetési határidőre.
9. 19-én: Egy speciális selyemáru beszerzését tervezik 20X2-ben. A belföldi eladó a szállítást 20X2. márciusára ígérte és kérte Szulejmán Zrt-t, hogy fizessen meg előre 2 540 eFt. A beszerzést majd 27%-os áfa terheli. Az előleg átutalása megtörtént.
10. 20-án: Befizetett a Zrt. 12 000 eFt-ot társasági adó kiegészítési (feltöltési) kötelezettségére.

11. 22-én: Szulejmán Zrt. értékesítette egyik ingatlanját. Az ingatlant már évek óta nem használták, bérbeadni pedig nem volt türelmük. Az ingatlan bruttó értéke 600 000 eFt, könyv szerinti értéke pedig 400 000 eFt. Az ingatlanra korábban 75 000 eFt értékhelyesbítést képeztek. Az eladási ár 500 000 eFt + 27% áfa volt. Az ingatlan vevője korábban 177 800 eFt előleget fizetett meg az ügylettel összefüggésben, amelyet most kellett rendezni.
12. 23-án: A vevőnk megfizette a 18-án értékesített selyem ellenértékét 1 700 eFt levonásával. A levonásra a szerződés szerint azért kerülhetett sor, mert a fizetési határidő lejáratára előtt legalább 15 nappal rendezte tartozását a partner.
13. 27-én: Megérkezett az értesítés arról, hogy a társaság egyik befektetése olyan tőkehelyzetbe került, hogy pótbefizetést kell teljesíteni. A pótbefizetés teljesítésére csak 20X2-ben kerül majd sor. Az értesítés szerint a fizetendő összeg 4 000 eFt.
14. 30-án: Szulejmán kifizetett a németországi szállító számlájából 40 ezer eurót. Az összeget a cég a devizabetét számlájáról utalta el. Szulejmán euró bankszámláján 45 ezer euró van, annak könyv szerinti értéke 13 770 eFt.
15. 31-én: A korábban saját rezsiben elkészült mintabolt használatba vételi engedélye megérkezett, az ingatlant használata vették.
16. 31-én: Megérkezik a szilveszteri buli étel-ital számlája 1 200 eFt + 27% áfáról. Ennek a tételnek az áfája nem vonható és azt is kiszámították, hogy a dínom-dánom 44%-os további adóteherrel jár.
17. 31-én:
- Megállapították, hogy az anyagkészlet záró értéke (leltár szerint) 12 000 eFt;
 - Elszámolták a devizás tételekkel kapcsolatos év végi teendőket (devizabetét, külföldi szállító)!

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 sorszáma hivatkozzon! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[59 pont]

II. feladat: Hürrem Zrt. (Beszámoló összeállítás)

Hürrem Zrt. főkönyvi kivonata 2017. december 31-én a következő. *Már minden eseményt – helyesen – lekönyveltek.* Az adatok eFt-ban szerepelnek. Ön is dolgozhat eFt-ban.

adatok eFt-ban

Számla	Számlanév	T	K
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	12 000	0
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	108 000	0
114	Szellemi termékek	24 000	0
117	Immateriális javak értékhelyesbítése	14 400	0
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének h. écs-je	0	1 200
1192	Kísérleti fejlesztés halmozott értékcsökkenése	0	27 000
1194	Szellemi termékek halmozott értékcsökkenése	0	12 000
121	Telek	94 440	0
131	Műszaki gépek bruttó értéke	108 000	0
137	Műszaki gépek értékhelyesbítése	12 000	0
138	Műszaki gépek terven felüli leírása (halmozott)	0	10 800
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	36 000
141	Egyéb berendezések bruttó értéke	96 000	0
149	Egyéb berendezések halmozott értékcsökkenése	0	36 000
161	Beruházások	3 600	0
176	Egyéb tartós részesedések	48 000	0
211	Alapanyagok	72 000	0
231	Befejezetlen termelés	42 000	0
251	Késztermékek	24 000	0
261	Áruk	10 000	
271	Növendék hizó és egyéb állatok	3 600	0
311	Vevőkövetelések	111 240	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	24 000
351	Beruházásokra adott előlegek	24 000	0
353	Készletekre adott előlegek	12 000	0
374	Saját részvények (bekerülési értéken)	40 800	0
381	Pénztár	29 160	0
384	Bankbetét	137 180	0
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 100	0
393	Halasztott ráfordítások	24 000	0
411	Jegyzett tőke	0	120 000
412	Tőketartalék	0	240 000
413	Eredménytartalék	96 000	0
414	Lekötött tartalék	0	132 600
415	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	18 000	0
417	Értékelési tartalék	0	26 400
419	Adózott eredmény	0	0

Számla	Számlanév	T	K
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	22 800
441	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	50 400
454	Szállítók (forintos)	0	64 800
461	Társasági adó tartozás	0	25 200
466	Előzetesen felszámított áfa	118 800	0
467	Fizetendő áfa	0	126 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	21 600	0
469	Helyi iparüzési adó tartozás	14 400	0
47	Különbféle egyéb rövid lejáratú tartozások (összevonva)	0	49 560
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	120 000
483	Halasztott bevételek	0	15 600
51	Anyagköltség	198 000	0
52	Igénybevett szolgáltatás	210 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	18 000	0
54	Béreköltség	192 000	0
56	Bérfelrakások	42 000	0
57	Értécsökkenési leírás	31 800	0
59	Költségnem ellenszámla		691 800
811	Értékesített késztermék elszámolt közvetlen önköltsége	600 000	0
814	Eladott áruk beszerzési értéke	90 000	0
851	Értékesítési költségek miatti ráfordítások	40 000	0
852	Igazgatási költségek miatti ráfordítások	50 000	0
853	Egyéb általános költségek miatti ráfordítások	12 600	0
861	Értékesített tárgyi eszközök kivezetése	4 800	0
865	Céltartalék képzése	22 800	0
866	Értékvesztések, terven felüli leírások	15 600	0
867	Iparüzési adó miatti ráfordítás	17 640	0
871	Kamatráfordítások	25 200	0
876	Árfolyamvesztés (devizás)	45 600	0
891	Társasági adó ráfordítás	42 000	0
911	Belföldi értékesítés árbevétele	0	1 020 000
931	Export értékesítés árbevétele	0	81 600
961	Értékesített tárgyi eszközök bevétele		2 000
965	Céltartalék feloldása	0	35 200
966	Értékvesztések, terven felüli leírások visszairása	0	2 400
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	6 000

További kiegészítő információk:

- A nulla egyenlegű számlákat – köztük a 6. és 7. számlaosztály számláit – nem tünteti fel a kivonat.
- A Zrt-nél a mérlegkészítés napja március 31., a közgyűlést 2018. április 20-án tartják.
- Az eredmény számlák átvezetését még nem végezték el, azzal Önnek sem kell foglalkoznia.

- Minden készletről folyamatos nyilvántartást vezetnek, mennyiségben és értékben is.

A 176. Egyéb tartós részesedések 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 osztalékokat tartalmazza.

	Bekerülési érték (eFt)	Osztalék összege (eFt)	Döntés napja
Izmir Kft.	18 000	4 000	2018. 05. 07.
Bodrum Kft.	30 000	5 000	2018. 02. 17.
Összesen	48 000	9 000	

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

FELADATOK:

1. Állítsa össze a Zrt. forgalmi költség eljárásra épülő egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!** [8 pont]
2. Állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok nélkül! **A forma a Feladatlapban van!** [10 pont]
3. Határozza meg a maximálisan fizethető osztalék nagyságát! [3 pont]

A készletszámlák *nyitóegyenlege* a következő volt (2017. január 1., adatok eFt-ban):

Számla	Számlanév	T	K
211	Alapanyagok	77 000	0
231	Befejezetlen termelés	2 000	0
251	Késztermékek	74 000	0
261	Áruk	33 000	0
271	Növendék hízó és egyéb állatok	4 400	0

A saját előállítású eszközök aktivált értéke az időszak során 0 eFt értéket vett fel.

4. Figyelembe véve a fenti információkat is, készítse el a költségnemekkel és aktivált saját teljesítményekkel kapcsolatosan a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetendő számszaki részt! (Segítség: ne feledje, hogy a Zrt. forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást készít.)

[5 pont]
[Összesen: 26 pont]

III. feladat: Ibrahim és Alexandra

Ibrahim Kft. és Alexandra Zrt. tulajdonosai 2018. áprilisában úgy határoztak, hogy Ibrahim Kft. egyesül Alexandra Zrt-vel. Az egyesülést akként hajtják végre, hogy a Kft. annak következtében megszűnik és a jogutódja a Zrt. lesz. A Zrt. az egyesülés keretében átveszi a Kft. vagyoni elemeit és folyamatosan működik tovább.

A résztvevő társaságok tagjai úgy döntöttek, hogy a vagyoneleltár- és vagyonszármazékok fordulónapja 2018. április 30-a lesz. A két társaság vagyoni elemeinek az értéke – e nappal – a következő (az adatok eFt-ban):

	Ibrahim Kft. 2018. 04. 30.	Alexandra Zrt. 2018. 04. 30.
Ingtatlanok	40 000	12 000
Ingtatlanok érték helyesbítése	0	3 000
Műszaki gépek nettó értéke	10 000	45 000
Egyéb felszerelések nettó értéke	5 000	20 000
Tartós részesedések Ibrahim Kft-ben	0	14 000
Tartós részesedések Alexandra Zrt-ben	12 000	0
Készletek	6 000	12 000
Vevőkövetelések	30 000	20 000
Egyéb követelések	7 000	9 000
Saját részvények, üzletrészek	0	6 000
Pénzeszközök	20 000	49 000
<i>Összesen:</i>	<i>130 000</i>	<i>190 000</i>
Jegyzett tőke	3 000	10 000
Tőketartalék	11 000	62 000
Eredménytartalék	-6 000	-17 000
Lekötött tartalék	0	6 000
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	3 000
Adózott eredmény (2018. 04. 30-ig)	-1 000	-12 000
Hosszú lejáratú hitelek	80 000	90 000
Szállítótartozás	40 000	45 000
Passzív időbeli elhatárolások	3 000	3 000
<i>Összesen:</i>	<i>130 000</i>	<i>190 000</i>

Az adózott eredmény az április 30-ig keletkezett eredményt tartalmazza. (Az eredmény számlákat nem közöltük, a megoldáshoz nem is szükségesek.)

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Ibrahim egyszemélyes Kft., egyetlen tagja éppen a Zrt.
2. Ibrahim is részesedett Alexandra Zrt-ben. Ibrahim részesedése Alexandrában 15%-os mértékű volt, a részesedés névértéke 1 500 eFt.
3. A lekötött tartalék a saját részvény miatt képzett tételt tartalmaz. A visszavásárolt saját részvény a teljes részvényállomány 10%-át tette ki.
4. Az átalakulásnál – hacsak lehet¹ – piaci értéken kívánják a vagyoni elemeket nyilvántartani. A következő vagyoni elemek piaci értéke és könyv szerinti értéke tér el egymástól, a piaci értékek pedig – az egyes cégeknél – a következő:

Piaci értékek	Ibrahim Kft. 2018. 04. 30.	Alexandra Zrt. 2018. 04. 30.
Ingatlanok piaci értéke	51 000	15 000
Műszaki gépek piaci értéke	12 000	55 000
Készletek piaci értéke	9 000	15 000

5. A két társaság egymással folyamatosan kereskedett. Ibrahim Kft. 10 000 eFt vevőkövetelést mutatott ki Alexandra Zrt-vel szemben, Alexandra Zrt. pedig Ibrahimmal szemben 9 000 eFt-ot. (A szállítótartozások ezeket a tételeket helyesen tartalmazták.)
6. A Zrt. kiszámította, hogy az átalakulás következtében kb. 1 000 eFt olyan veszteség fog jelentkezni (többletköltség formájában), amelyre más úton még nem képeztek fedezetet.
7. Az egyesülés után a Zrt. jegyzett tőkéje változatlanul 10 000 eFt lesz.
8. Az átalakulás során – a jogszabály előírásain túlmenően – nem rendezik át a saját tőke elemeit (de a jogszabályi előírásokat – természetesen – betartják).

FELADATOK:

Állítsa össze az átalakulási vagyonszármazékos mérleget 2018. április 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságokra is.) Elegendő az egyszerűsített éves beszámoló mérlegbontását használnia. **A kidolgozáshoz segédletet a feladatlapban talál.** A segédletekben a kiinduló adatokat már megtalálja. A kidolgozási segédleten az összegfokozatokat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.

[15 pont]

¹ A **segédleten** mindenütt szerepel az átértékelés lehetősége. Ha ezt a szabályozás nem engedi – értelemszerűen – húzza ki a megfelelő oszlopot.