

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 20. 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. június 20. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. június

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.

CENZORIPÉLDANY

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

I. feladat: Jockey Zrt. (Könyvelés)

Jockey Zrt. termelő cég: olaj kitermelésben használt gépeket gyárt.

Kétféle, ezen belül homogén termék termelésére folyik:

- speciális szivattyúé és
- emelőműé.

A vállalkozás számviteli politikájának kiemelt elemei a következők:

- A társaság költségeit **elsődlegesen költséghelyek és költségviselők** [ezeket rendre a 6. és a 7. számlaosztályban vezeti], másodlagosan költségnemek szerint gyűjti.
- **Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást** készít.
- A társaság **saját termelésű készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet** mind mennyiségben, mind értékben. A készleteket tényleges önköltségen tartja nyilván, a készletcsökkenéseket csúszo **átlagárral** kezeli.
- A **vásárolt készletekről** is vezet **folyamatos nyilvántartást** (bekerülési értéken), szintén **átlagos bekerülési értéken** rögzíti a készletcsökkenést.
- **ÉI** a névérték alatt/fölött beszerzett befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál alkalmazható időbeli elhatárolás lehetőségével.

Egyes kiemelt számlák **egyenlege** 20X1. december 1-jén a következő (adatok eFt-ban):

Számla	Tartozik	Követel
2. Anyagok	188 000	
2. Késztermékek (szivattyú)	500 000	
2. Késztermékek (emelőmű)	0	
...
4. Jegyzett tőke		60 000
4. Tőketartalék		300 000
4. Eredménytartalék	170 000	
...
7. Szivattyú termelése	0	
7. Emelőmű termelése	20 000	

20X1. december 1-jén 200 tonna alapanyag van raktáron, illetve 10 darab szivattyú. Folyamatban lévő termelés december 1-jén csak emelőműből volt.

A 20X1. december havi gazdasági események a következők:

1. 2-án: Beszerzett 300 tonna alapanyagot 1 000 eFt/tonna + 27% áfa összegért, 30 napos fizetési határidőre.
2. 3-án: Jockey egyik vevője – akinek tartozása 75 000 eFt volt – váltóval rendezte tartozását. A váltó névértéke 77 250 eFt, lejáratára 20X2. március 3.

3. 5-én: A Földünk és az Olaj tematikus múzeum kérésére térítés nélkül átadásra került a múzeumnak egy szivattyú demonstrációs céllal. Jockey az áfát sem hártotta át.
4. 6-án: Jockey az átvizsgálás során megállapította, hogy a 2-án beszerzett alapanyag egy része nem az előírásoknak megfelelő összetételű, ezért abból 30 tonnát visszaküldött.
5. 7-én: Közgyűlési döntés értelmében a negatív eredménytartalékot feltöltötte a lehetséges maximális mértékben – tőketartalékból.
6. 7-én: A korábbi közgyűlési előterjesztésnek megfelelően megemelte a Zrt. jegyzett tőkéjét – egy új részvényes belépésével – 6 000 eFt névértékű részvény kibocsátásával. Az új részvényes Jockey egyik kisebb versenytársa, amely ugyanazokat a termékeket gyártja mint maga Jockey. Az új részvényes a következők szerint rendezte a részvénykibocsátás miatti kötelezettségét:
 - a. átutalt 10 000 eFt pénzt;
 - b. rendelkezésre bocsátott egy szivattyút, amelynek az átadó könyveiben szereplő értéke összesen 42 000 eFt, apportlista szerinti értéke pedig 43 000 eFt. Az apportot nem terhelte áfa.A szükséges iratokat benyújtotta a cégbíróshoz. Az eljárási illeték 100 eFt volt (azonnal átutalta), az ügyvéd számlája 500 eFt + 27% áfáról szól. Mindkettő a központi irányítás költségét terheli.
7. 8-án: Jockey átutalta az anyagbeszerzésből származó kötelezettségét, amelyből – a szerződés rendelkezéseinek megfelelően – levont 2%-ot, mivel a fizetési határidő előtt rendezte a tartozását.
8. 10-én: Jockey egyik leányvállalatával szemben fennálló vevőkövetelése 35 000 eFt. Azért, hogy e leányvállalat tőkehelyzetét javítsa, a követelést – szabályosan – elengedte.
9. 10-én: A tőkeemelést bejegyezte a cégbíróshoz (6. pont).
10. 10-én: A Zrt. vásárolt egy kötvényt azonnali banki átutalással. A kötvény névértéke 100 000 eFt, kamata évi 12%. A kötvény kibocsátására 20X1. január 10-én került sor, lejáratát két év a kibocsátástól. A kötvényt Jockey a lejáratig meg kívánja tartani. A kötvény vételára 117 000 eFt volt.
11. 11-én: Kartellezés miatt megbüntették Jockeyt 100 000 eFt-ra. A határozat még nem jogerős, azt Jockey meglehetősen hevesen vitatja, kész a bíróság előtt is megtámadni. A jogászok véleménye szerint nagy valószínűséggel nem lehet elkerülni a büntetést.
12. 16-án: Az adóhatóság átutalt 75 000 eFt áfát, amelyet Jockey az előző időszakban igényelt vissza. Ugyanezen a napon értesítik Jockey-t, hogy elfogadták az átvezetési kérelmét, amelyben azt kérte, hogy a személyi jövedelemadó adónemben fennálló 23 000 eFt-os túlfizetését vezessék át társasági adó adónemre.

13. 20-án: A termelésirányítás elkészítette a költségfeladást a 20X1. december havi termelési adatokról (adatok eFt-ban):

	Szivattyú termelés költsége	Emelőmű termelés költsége	Üzemi általános költségek	Központi irányítás költségei	Összesen
Anyagköltség	105 000	120 000	40 000	30 000	295 000
Igénybevett szolgáltatás	120 000	180 000	70 000	100 000	470 000
Béreköltség	200 000	100 000	70 000	190 000	560 000
Bérijárlék	42 000	21 000	15 000	40 000	118 000
Értékcsökkenési leírás	68 000	59 000	15 000	10 000	152 000
Összesen	535 000	480 000	210 000	370 000	1 595 000

További információk:

- Az igénybevett szolgáltatás szállítói számla alapján került elszámolásra. A számlához +27% áfa kapcsolódott.
- Az értékcsökkenési leírás a műszaki gépekre vonatkozott.
- Bruttó bérekhez kapcsolódik még 15%-os szja levonás és 18,5%-os levonás járulékokra (a járulékokat kezelheti egyben).

14. 20-án: Az üzemi általános költségekből felosztottak 65 000 eFt-ot a szivattyú termelésre és 70 000 eFt-ot az emelőmű termelésére. A fennmaradó általános költségeket átvezették az eredmény terhére:

- a. a központi irányítás mind igazgatási ráfordításának minősül,
 - b. míg az üzemi általános költség fel nem osztott része egyéb általános ráfordítás.
- (Ne felejtse el a korábbi pontokban felmerült költségeket sem!)*

15. 20-án: Szivattyúból a befejezetlen termelés értéke 50 000 eFt, míg az emelőműből 100 000 eFt, ezeket raktárra vették. Megtörtént a késztermékek raktárra vétele is. Az időszak során 10 szivattyú készült el és 20 emelőmű.

16. 23-án: Értékesítettek 7 darab emelőművet, darabonként 32 000 eFt + 27% áfáért 30 napos fizetési határidővel.

17. 27-én: Szállítás közben megsérült 3 darab szivattyú. Az egyiket selejtezni kellett, mert helyrehozhatatlan kár érte, míg a másik kettőre egyenként 10 000 eFt értékvesztést kell elszámolni a sérülés miatt.

18. Rendezte az év végi tételeket a váltóval (2. pont) és a kötvénnyel (10. pont) kapcsolatosan.

FELADATOK:

Könyvelje a felsorolt gazdasági eseményeket idősorosan! A könyvelés során elegendő csak a számlaosztály számokat használnia, számlaszám nem kötelező (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!**

[60 pont]

II. feladat: Samantha Zrt. (Beszámoló összeállítás)

Samanta ital-nagykereskedést működtet. A Zrt. főkönyvi kivonata a 2017. december 31-én végződő évre a következő. *Már minden eseményt – helyesen – lekönyveltek, KIVÉVE azt a két témát, amit a főkönyvi kivonat alatt kifejtünk.* Az adatok eFt-ban szerepelnek. Ön is dolgozhat eFt-ban.

Számla	Számlanév	Tartozik záró-egyenleg	Követel záró-egyenleg
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	30 000	0
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	270 000	0
114	Szellemi termékek	60 000	0
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének halmozott terv szerinti értékcsökkenése	0	3 000
1192	Kísérleti fejlesztés akt. ért. halmozott terv szerinti értékcsökkenése	0	67 500
1194	Szellemi termékek halmozott terv szerinti értékcsökkenése	0	30 000
121	Telek	236 100	0
131	Műszaki gépek bruttó értéke	270 000	0
138	Műszaki gépek halmozott terven felüli értékcsökkenése	0	27 000
139	Műszaki gépek halmozott terv szerinti értékcsökkenése	0	90 000
141	Egyéb berendezések bruttó értéke	240 000	0
149	Egyéb berendezések halmozott terv szerinti értékcsökkenése	0	90 000
161	Beruházások	9 000	0
176	Egyéb tartós részesedések	120 000	0
261	Kereskedelmi áruk fogyasztói áron	500 000	0
269	Kereskedelmi áruk árrése		121 000
311	Vevőkövetelések	278 100	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	60 000
351	Beruházásokra adott előlegek	60 000	0
353	Készletekre adott előlegek	30 000	0
374	Saját részvények (bekerülési értéken)	102 000	0
381	Pénztár	72 900	0
384	Bankbetét	342 950	0
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 250	0
393	Halasztott ráfordítások	60 000	0
411	Jegyzett tőke	0	300 000
412	Tőketartalék	0	600 000
413	Eredménytartalék	0	91 500
414	Lekötött tartalék	0	0
415	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	45 000	0

Számla	Számlanév	Tartozik záró-egyenleg	Követel záró-egyenleg
419	Adózott eredmény	0	0
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	57 000
441	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	126 000
454	Szállítók (forintos)	0	162 000
461	Társasági adó tartozás	0	63 000
466	Előzetesen felszámított áfa	297 000	0
467	Fizetendő áfa	0	315 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	54 000	0
469	Helyi iparüzési adó tartozás	36 000	0
47	Különféle egyéb rövid lejáratú tartozások (összevontan)	0	123 900
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	300 000
483	Halasztott bevételek	0	39 000
51	Anyagköltség	120 000	0
52	Igénybevett szolgáltatás	152 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	45 000	0
54	Bérek költség	480 000	0
56	Bérjárulékok	105 000	0
57	Értékcsökkenési leírás	79 500	0
812	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	1 000 000	0
861	Értékesített tárgyi eszközök kivezetése	12 000	0
865	Céltartalék képzése	57 000	0
866	Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések	39 000	0
867	Iparüzési adó miatti ráfordítás	44 100	0
871	Kamatráfordítások	63 000	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	114 000	0
891	Társasági adó ráfordítás	105 000	0
911	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	2 550 000
931	Export értékesítés árbevétele	0	204 000
961	Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	5 000
965	Céltartalék feloldása	0	88 000
966	Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések visszaírása	0	6 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	15 000
	Összesen	5 533 900	5 533 900

További információk:

- A főkönyvi kivonat áttekintése során kiderült, hogy a saját tőke egyik eleme egyértelműen hibás/hiányzik.

- Samantha könyvelője hallotta egy továbbképzésen, hogy lehetőség van arra, hogy bizonyos vagyoni elemekre a cég értékhelyesbítést számoljon el, kimutatva így azok piaci értékét a könyvekben. Samatha úgy döntött, hogy ettől az évtől kezdve él ezzel a lehetőséggel, azoknál a vagyoni elemeknél amelyeknél erre egyáltalán lehetőség mutatkozik.

A következő piaci és egyéb információk állnak rendelkezésre a vagyoni elemekről (eFt):

Vagyoni elem	Piaci érték
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	300 000
Szellemi termékek	45 000
Telek	320 000
Egyéb berendezések	152 000
Beruházások	24 000
Egyéb tartós részesedések	150 000
Saját részvények	140 000

A többi vagyoni elemnél nincsen különbség. A különbségek akkor tekinthetők jelentősnek, ha az eltérés az átértékelés előtti könyv szerinti érték 10%-át eléri.

A feladatok megoldása előtt keresse meg az említett hiányzó vagyoni elemet, pótolja a hiányt, illetve végezze el az értékhelyesbítést! (Nem kell új főkönyvi kivonatot összeállítani, csak saját magának jelölje a változó összegeket.)

FELADATOK:

1. **Határozza meg, hogy milyen tétellel (megnevezés, összeg) szükséges kipótolni a főkönyvi kivonatot!** [4 pont]
2. **Mekkora értékhelyesbítés készítésére van lehetősége Samantha Zrt-nek?** [4 pont]
3. **Figyelembe véve a fenti két módosítást (hiányzó elem pótlása és értékhelyesbítést) állítsa össze a Zrt. egyszerűsített éves beszámolójának összköltség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!**** [6 pont]
4. **Figyelembe véve a fenti két módosítást (hiányzó elem pótlása és értékhelyesbítést) állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül! **A forma a Feladatlapban van!**** [9 pont]
5. **Határozza meg a maximálisan fizethető osztalék nagyságát!** [2 pont]

Összesen: [25 pont]

III. feladat: Bobby & Pamela Kft. (Különválás)

Bobby&Pamela Kft. (BP Kft.) több éve alakult, két taggal. A tagok úgy döntenek, hogy a továbbiakban külön-külön szeretnék folytatni tevékenységüket, ezért különválásról döntöttek és létrehozzák Bobby Kft-t és Pamela Kft-t. A különválás esetén, ha csak lehetséges, a vagyoni elemeket át kívánják értékelni. A vagyonszármazékok tervezet fordulónapján (2017. szeptember 30-án) a következő vagyoni elemekkel rendelkezett a jogelőd Kft.

	BP Kft. 2017. 09. 30.
Ingatlanok nettó értéke	55 000
Műszaki gépek nettó értéke	55 000
Készletek	18 000
Követelések	91 000
Saját üzletrészek	5 000
Pénzeszközök	81 000
<i>Összesen:</i>	<i>305 000</i>
Jegyzett tőke	20 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	70 000
Eredménytartalék	-30 000
Lekötött tartalék	5 000
Adózott eredmény (2017. 09. 30-ig)	-20 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	255 000
Passzív időbeli elhatárolások	5 000
<i>Összesen:</i>	<i>305 000</i>

Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

	BP Kft. 2017. 09. 30.
Ingatlanok	60 000
Műszaki gépek	60 000
Készletek	20 000

A többi vagyoni elem piaci értéke lényegében megegyezik a könyv szerinti értékkel. Bobby&Pamela Kft.

Az átalakuláshoz kapcsolódó további információk:

- A két tag 50-50%-os tulajdoni részesedéssel bírt a jogelődben.
- A vagyoni elemek megosztása során a következő megállapodás született:
 - az ingatlanokat Bobby Kft. jogutód kapja meg;
 - a műszaki gépeket Pamela Kft jogutód kapja majd;
 - a többi vagyoni elemnél fele-fele arányban „osztóznak”.

- Az ártértékelés adójával számoljon (9%), azonban tegyük fel, hogy illetékfizetési kötelezettség nem keletkezik.
- Az átalakulás végleges bejegyzéséig 10 000 eFt vagyonszertés várható, amelyet a jogutódok együttesen viselnek.
- Bobby Kft. jogutód jegyzett tőkéje átalakulás után 10 000 eFt lesz, Pamela Kft. jogutód jegyzett tőkéje pedig 3 000 eFt-ra tervezett, a különbözetet Pamela a tőketartalék növelésére használja.
- A törvény által kötelezően előírt átrendezések megtörténnek, de a fentiekén túl egyik cég sem tervezi átrendezni a saját tőkéjét.

FELADATOK:

Állítsa össze az átalakulási vagyonszertleg tervezeteket 2017. szeptember 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságokra is.) Elegendő az egyszerűsített éves beszámoló mérlegbontását használnia, illetve néhol a könnyebb kezelhetőség kedvéért megbontottunk egy-egy kategóriát. **A kidolgozáshoz segédletet a feladatlapban talál, de a FEJRÉSzt KI KELL EGÉSZÍTENIE.** A segédletekben a kiinduló adatokat már megtalálja. A kidolgozási segédleten az összefokozatokat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.

[15 pont]

CENZORI PÉLDY