

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 1. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1100 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. október 1. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

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, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. feladat: Vágási Művek Kft. (Könyvelés)

Vágási Művek Kft-t 20X1. december 2-án alapítja két magánszemély tag, V. Ferenc és V. Judit. A társaság korszerű digitális nyomdát fog üzemeltetni és könyveket is ad ki.

A vállalkozás számviteli politikájának, számviteli döntéseinek kiemelt elemei a következők:

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint gyűjti és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít.**
- A társaság **készleteiről folyamatos** nyilvántartást **nem vezet** sem mennyiségben, sem értékben. **Év végén utókalkulációval, illetve ár visszakereséssel határozza meg a záró készlet értékét.**
- Az **alapítás-átszervezés felmerült költségeit aktiválja** és a maximálisan megengedett idő alatt írja le, időarányosan.
- A cég a devizás tételeit **MNB árfolyamon** értékeli. A következő árfolyamok voltak érvényben az időszak alatt:

Dátum	Árfolyam
12.01-12.09	310
12.10-12.19	313
12.20-12.30	315
12.31.	317

A társaság előtársasági időszakáról nem kellett külön beszámolót készítenie.

A 20X1. december havi gazdasági események a következők:

1. 2-án: A társasági szerződést az ügyvéd elkészítette és ellenjegyezte, amelyért 500 eFt + 27% áfáról számlát állított ki. A társasági szerződés szerint a jegyzett tőke értéke 10 000 eFt, amelynek a 70%-át készpénzben fogják majd rendelkezésre bocsátani, a fennmaradó részt pedig akként teljesítik majd, hogy a családi autót bocsátják a cég rendelkezésére, az apport lista ennek értékét 3 000 eFt-ban tartalmazza. Emellett további 15 000 eFt jegyzett tőkén felüli vagyont bocsátanak a cég rendelkezésére, mivel az üzleti terv szerint erre szükség lesz majd. A pénzbeli hozzájárulás rendezésére 10 napjuk van a tagoknak, az apportot 30 napon belül kell szolgáltatni.
2. 5-én: A vállalt pénzbeli hozzájárulás 30%-át a tagok a bankszámlára befizetik (az árszió 30%-át is befizetik).
3. 5-én: A társaság tagja átadja az apportként behozott autót, megtörténik az átírás is, amelyért a hatóság 120 eFt illetéket szed be, illetve 80 eFt eljárási költség is terheli az ügyletet (a tételek áfa mentesek). Ezeket utalással pénzügyileg azonnal rendezték. Az autó hasznos élettartama öt év, maradványértéke elhanyagolható. Az autót azonnal használatba vették és adminisztratív célokra fogják használni.
4. 5-én: A társaság kiváltja a működési engedélyét, amely lehetővé teszi a kívánt szolgáltatások végzését. Ezért 1 000 eFt hatósági díjat kellett fizetni a bankszámláról.

5. 7-én: A cégbíróság bejegyzete a társaságot.
6. 8-án: A pénzbeli betét fennmaradó összegét a tagok rendelkezésre bocsátják. Rendezik a jegyzett tőkén felül rendelkezésre bocsátandó összeg még fennmaradó részét is.
7. 9-én: A társaság beszerzett egy egyszerűbb nyomdagépet Ausztriából. A nyomdagépért számlázott összeg 12 000 euró volt, a beszerzést fordított áfa terhelte, amelynek forintra átszámított összege 1 004 eFt. A kapcsolódó szállítási díj 80 eFt + 27% áfa volt.
8. 9-én: A társaság kibérel egy telephelyet 24 hónapra, melynek havi bérleti díja 250 eFt + 27% áfa. A bérbeadó kiállítja a számláját 6 havi bérleti díjról, a megállapodásnak megfelelően előre. Ezt az összeget azonnal át is utalták a bankszámláról. A bérlet 20X1. december 16-án indul. A Vágási Művek megfizet 500 eFt-ot kaució címen banki utalással.
9. 10-én: A nyomdagépet üzembe helyezték. A gép hasznos élettartama öt év, várható maradványértéke 300 eFt.
10. 11-én: Papírt és tintát vásároltak a tevékenységükhöz 1 700 eFt + 27% áfa értékben, 30 napos fizetési határidő mellett.
11. 12-én: A tulajdonosok egyik barátja is ebben az iparágban dolgozott, most nyugdíjba ment. E barát átadja a cége által használt nyomdaipari gépeket. A gépek piaci értéke 6 000 eFt. Az átadó az ezzel összefüggő áfát áthárította, amely összege 1 620 eFt volt. Az eszköz hasznos élettartama két év, maradványértéke elhanyagolható. Az eszközt az évek száma összege módszerrel értékcsökkentik, degresszív módon, éven belül lineárisan számolnak. A gépet rögvest állományba vették.
12. 13-án: A társaságot értesítette az önkormányzat, hogy bizonyos bejelentési kötelezettségek elmulasztása miatt 200 eFt bírságot szab ki. A társaság a döntés ellen fellebbez, azonban a megállapított tényállás valós és a kiszabott bírság összege is jogosnak tűnik.
13. 14-én: A társaság kiszámlázott nyomdaipari szolgáltatásokat Magyarországra nettó 20 000 eFt értékben, illetve 9 000 euró értékben osztrák ügyfeleknek. A társaság szolgáltatásait 27%-os áfa terheli a Magyarországon teljesülő ügylet esetén, és nem hárít át áfát az osztrák megrendelő felé nyújtott szolgáltatás kapcsán. A társaság 30 napos fizetési határidőt ad ügyfeleinek.
14. 16-án: A társaság diszkontkincstárjegyeket vásárolt szabad pénzeszközeinek hasznosítása céljából. A papírok névértéke 5 240 eFt és lejáratuk a vásárlástól számított egy év. Az átutalt ellenérték 5 000 eFt volt.
15. 17-én: A cég átutalt 1 270 eFt-ot a Boxer Kft-nek, amely olyan rekeszeket fog neki ezért szállítani, amelyben könyveket lehet tárolni.
16. 20-án: Az osztrák vevők (13. pont) részben rendezték tartozásukat, átutaltak 5 000 eurót a devizabetét számlára.

17. 31-én: A következő feladás készült az alapítás óta felmerült költségekről (adatok eFt-ban):

Anyagfelhasználás	1 600
Igénybevett szolgáltatások	6 000
Béreköltség	8 000
Bérfárulék	1 600
Értékcsökkenési leírás
Összesen:

A feladással kapcsolatosan a következő információk relevánsak:

- az anyagkészletekről – lásd számviteli politikát – nincs folyamatos készletnyilvántartás;
- az igénybevett szolgáltatások szállítói számlák szerint merültek fel, ezeket a számlákat +27% áfa terhelte;
- a béreket 33%-os levonás terheli (adó és járulék);
- az értékcsökkenési leírást Ön határozza meg, a szükséges adatokat a feladatban megtalálja (számolhat 30 napos hónappal, 360 napos évvel és kerekíthet eFt-ra).

Az értékcsökkenések megállapításához használja a következő táblát (két eszköz értékcsökkenését Ön helyett kiszámoltuk):

Eszköz	Számítás	ÉCS (eFt)
Apportált autó	(Megadtuk a végeredményt)	44
Nyomdagép (vásárolt gép)	(Megadtuk a végeredményt)	39
Nyomdaipari gép (térítés nélkül kapott)		
Immateriális javak		
Összesen		

Ezt a táblát a feladatlapon töltsse ki, ne itt!

18. 31-én: Megállapították, hogy év végén, hogy

- záró késztermék készlet nincsen;
- a befejezetlen termelés értéke 2 400 eFt;
- befejezetlen – folyamatban lévő – szolgáltatás önköltsége 1 300 eFt;
- a záró anyagkészlet értéke 200 eFt.

19. Év végével

- értékelik a devizás tételeket (lásd 7., 13 és 16. pontok);
- elszámolják az esetlegesen szükséges időbeli elhatárolásokat (hacsak azok elszámolására már nem került sor);
- megállapítják, hogy a befejezetlen termelés piaci értéke 1 500 eFt-ra csökkent; a csökkenés végleges és jelentősnek minősül.

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

[60 pont]

CENZORI PÉLDÁNY

II. feladat: Etus Kft. (Beszámoló összeállítás)

A Etus Kft. képzőművészeti alkotásokat gyárt. A Kft. főkönyvi kivonata 2017. december 31. napján 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.

A főkönyvi kivonatból – az itt megadott adatok alapján is – egyértelműen hiányzik egy vagyoni elem, illetve nincs elvégezve egy raktárravétel (utóbbiról a kiegészítő megjegyzésben talál majd további információt).

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	9 000	
119	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je		1 500
131	Műszaki gépek bruttó értéke	42 000	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		10 200
251	Késztermékek	0	
255	Befejezetlen termelés	0	
311	Vevőkövetelések (forintos)	42 900	
312	Vevőkövetelések (devizás)	18 480	
319	Vevőkövetelések értékvesztése		1 000
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	2 100	
381	Pénztár	1 620	
384	Bankbetét	106 510	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 500	
411	Jegyzett tőke		18 000
412	Tőketartalék		4 000
413	Eredménytartalék		1 100
415 (33.)	Jegyzett, de...	1 000	
421	Céltartalék várható kötelezettségre		13 000
441	Hosszú lejáratú hitelek		24 000
454	Szállítók (forintos)		30 600
455	Szállítók (devizás)		6 000
466	Előzetesen felszámított áfa	66 600	
467	Fizetendő áfa		97 200
468	Áfa pénzügyi elszámolása	12 000	
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)		11 580
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		4 080
51	Anyagköltség	71 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	65 000	
53	Egyéb szolgáltatások	47 000	
54	Béreköltség	95 000	

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
56	Bérfjárulékok	49 400	
57	Értékcsökkenési leírás	40 400	
59	Költségnem ellenszámla		367 800
66	Központi irányítás költsége	35 000	
67	Értékesítési költségek	15 000	
69	Költséghelyek átvezetése		50 000
71	Képzőművészeti alkotás termelési költsége	317 800	
79	Saját termelésű készlet átvezetési számla		310 000
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	310 000	
851	Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	15 000	
852	Igazgatási ráfordítások	35 000	
871	Kamatráfordítások	1 350	
876	Árfolyamveszteség (devizás)	3 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		450 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)		3 600

A Kft. működésének megértéséhez a következő információk szükségesek:

- a Kft. egyetlen tevékenységet végez, így egyetlen fajta közvetlen költséget kezel (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. év végén megállapította, hogy nem vett raktárra 5 000 eFt készterméket és nem rendezte a befejezetlen termelés állományát.

A társaság szeretne élni az értékhelyesbítés lehetőségével. Megállapította, hogy egyes vagyoni elemeinek a piaci értéke a következő az üzleti év végén:

Vagyoni elem	Piaci értéke (eFt)
Vagyoni értékű jogok	12 000
Műszaki gépek	45 000
Késztermékek	21 000
Saját üzletrészek	9 000

A társaság megállapította, hogy az adóalap-korrekcióinak összevont egyenlege + 10 750 eFt. A társasági adókulcs mértéke 9%. Ezt az adót még nem határozták meg és könyvelték.

A feladatok megoldása előtt rendezze a raktárravételt, keresse meg az említett hiányzó vagyoni elemet, pótolja a hiányt, illetve végezze el az értékhelyesbítést és miután kitöltötte az eredménykimutatást, határozza meg a társasági adót! (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 és határozza meg, milyen hatása van a hiányzó raktárravételnek!
[4 pont]

 2. Mekkora értékhelyesbítés képzésére van lehetősége a Kft-nek?
[4 pont]

 3. Figyelembe véve a fenti két módosítást (hiányzó elem pótlása, a raktárravétel és értékhelyesbítést) állítsa össze a Kft. egyszerűsített éves beszámolójának forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül) és számolja ki a társasági adó értékét, amelyet az eredménykimutatásban is értelemszerűen rögzítsen! **A séma a Feladatlapban van!**
[6 pont]

 4. Figyelembe véve a fenti módosításokat (hiányzó elem pótlása, értékhelyesbítés, készletrevétel, adó) 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: Gábor & Gábor Zrt.

Gábor&Gábor Zrt. fodrásztermékek kereskedelmével foglalkozik. 2018-ban az adóhatóság revízió alá vonta a 2017-es üzleti évet. A revízió feltárta, hogy a Zrt. nem szerepeltette a 2017. évi beszámolójában az október havi értékesítéseket. A hiányzó értékesítés eladási áron 40 000 eFt volt, a kapcsolódó áruk bekerülési értéke pedig 21 000 eFt. Az értékesítést +27% áfa terhelte. A Zrt. az értékesített árukészletet – mivel azt (nyilvánvalóan) nem lehetett megtalálni a raktárban – hibásan – hiányként vezette ki. A vizsgálatok szerint az értékesítések készpénzesek voltak.

Az adóhatóság a megállapított a kapcsolódó értékesítés kapcsán 10 800 eFt áfa és 3 600 eFt társasági adónemben keletkezett adóhiányt, illetve a hiányzó adóra kiszabott 7 200 eFt adóbírságot és felszámított 400 eFt késedelmi pótlékot (a többi adónemet hagyja figyelmen kívül).

A megállapított hibát a számviteli politika rendelkezései szerint jelentősnek kell tekinteni. A számlarendjében a társaság elkülöníti azokat a számlákat, amelyek a jelentős ellenőrzés/önellenőrzés kezeléséhez szükségesek, **E** betűvel jelölve meg azokat a számlaosztály száma mellett (a mérleg és az eredmény számlák esetében is).

A 2017. évi közzétett adatok és a 2018. évi – hibajavítás előtti – adatok a következők.

Eredménykimutatás, Gábor&Gábor Zrt. 2018. üzleti év. (hibajavítás előtt)

		adatok ezer forintban	
		2017. év	2018. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	300 000	370 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek	4 000	5 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	120 000	130 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások	30 000	33 000
VI.	Értékcsökkenési leírás	13 000	8 000
VII.	Egyéb ráfordítások	9 000	4 000
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	132 000	200 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	6 000	9 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 000	9 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 000	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	130 000	200 000
X.	Adófizetési kötelezettség	13 000	20 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	117 000	180 000

Mérleg, Gábor&Gábor Zrt.
2018. december 31. (hibajavítás előtt)

adatok ezer forintban

		2017. 12. 31.	2018. 12. 31.
A.	Befektetett eszközök	40 000	26 000
A.I.	Immateriális javak		
A.II.	Tárgyi eszközök	40 000	26 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök	178 500	362 000
B.I.	Készletek	8 000	12 000
B.II.	Követelések	90 000	150 000
B.III.	Értékpapírok		
B.IV.	Pénzeszközök	80 500	200 000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 500	2 000
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	220 000	390 000
D.	Saját tőke	197 000	377 000
D.I.	Jegyzett tőke	10 000	10 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
D.III.	Tőketartalék		
D.IV.	Eredménytartalék	70 000	187 000
D.V.	Lekötött tartalék		
D.VI.	Értékelési tartalék		
D.VII.	Adózott eredmény	117 000	180 000
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek	13 000	10 000
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	13 000	10 000
G.	Passzív időbeli elhatárolások	10 000	3 000
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	220 000	390 000

FELADATOK:

- 1. Könyvelje az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos eseményeket idősorosan! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!****
- 2. Készítse el az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában az adatsort, amely kezeli a hiba következményeit (csak ezt az oszlopot töltsse ki, a többit nem kell megadnia, de a kimutatások fejlécét – kérjük – adja meg)! **A séma a Feladatlapon van!****

[15 pont]