

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 21. 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. november 21. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

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: Magdi Property Management Zrt. (Könyvelés)

A Magdi Property Management Zrt. régi és meghatározó szereplője a ingatlanmenedzsment piacnak. Elsősorban takarítási szolgáltatást vállal társasházak részére, másfelől külföldről importál egyféle prémium minőségű takarítószer, amelyeket online hoz forgalomba.

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 vásárolt **készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet. Az árukészletet (áfát is tartalmazó) fogyasztói áron tartja nyilván.**
- A cég az **ingatlanokra alkalmazza az értékhelyesbítést.**
- A Zrt. a **értékcsökkenést és az időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- Az év végi átsorolásokat is könyveli a vállalkozás.
- 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 20X1. december havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A Zrt. árut vásárolt külföldről 50 000 € értékben, amely 500 kanna takarítószer jelent. A kapcsolódó vámteher 1 200 eFt volt. A vámhatóság által határozatlan megállapított áfa összege 4 509 eFt. Egy kanna takarítószer áfát is tartalmazó fogyasztói ára 63,5 eFt. A beszerzés előtt nem volt készleten takarítószer.
2. 3-án: A Zrt. megfizette a vámhatóság által kiszabott vámot és áfát (1. pont).
3. 4-án: A Zrt. kiszámlázott egy ügyfelének 12 000 eFt + 27% áfa takarítási szolgáltatást, amely a 20X1. december – február időszakra vonatkozott. A vevő 15 napos fizetési határidőt kapott.
4. 5-én: A 4-én kiszámlázott szolgáltatás (3. pont) ellenértékének 98%-a befolyt a Zrt. bankszámlájára. A 2% levonást a vevő – jogosan – azért érvényesítette, mert a Zrt-vel kötött megállapodás értelmében az öt napon belüli pénzügyi rendezés esetén 2%-nyi skontóra jogosult.
5. 7-én: Magdi Zrt. 40%-os részesedést szerez (befektetési céllal) a villanszereléssel foglalkozó Vilmos Villamos Kft-ben. A Zrt. a 40%-os részesedés fejében a következő vagyoni elemek átadására kerül sor még ezen a napon:
 - a. átutal 3 000 eFt pénzeszközt;

- b. átad egy villanyszereléshez használt (műszaki) gépet, amelynek apportlista szerinti értéke 3 000 eFt, bruttó értéke 5 000 eFt, halmozott értékcsökkenése pedig 1 200 eFt. (November végéig az écs elszámolásra került, az azóta eltelt hét nappal ne foglalkozzon!)
6. 8-án: Magdi Zrt. korábban visszavásárolta 4 000 eFt névértékű saját részvényét 6 000 eFt-ért. A részesedésre értékvesztést elszámolni nem kellett. Most értékesítette a meglévő saját részvény állományának 65%-át 10 000 eFt-ért, 30 napos fizetési határidőre.
7. 9-én. A cégbíróság bejegyzete a Vilmos Villamos Kft-t (5. pont).
8. 12-én: Magdi Zrt. rendelkezik egy ingatlannal, amely a könyvekben a következő értéken szerepel:

Számla	T	K
1. Ingatlan bruttó értéke	100 000	
1. Ingatlan halmozott écs-je		19 980
1. Ingatlan érték helyesbítése	6 000	

Az ingatlan értékcsökkenését 20X1. novemberéig elszámolták, a december 1-12. közötti időszakra jutó écs 20 eFt. Az ingatlant december 12-én értékesítették 85 000 eFt + 27% áfáért, amelynek rendezésére a vevő 60 nap haladékot kapott.

9. 15-én: Magdi Zrt. zártvégű pénzügyi lízingbe vett egy nagy teljesítményű takarító gépet, amelynek értéke 300 000 eFt (áfát nem tartalmazza, amely +27%). A lízingbevételkor Magdi rögtön köteles megfizetni 50 000 eFt első lízingdíjat, illetve az áfa teljes összegét. A lízing futamideje 5 év, ehhez igazodik az értékcsökkenési leírás is. A lízingdíj 15 naponként esedékes. Az eszköz azonnal használatba vételre került.
10. 16-én: Magdi Zrt-nek 30%-os részesedése van egy társasház udvarán lévő presszót üzemeltető Kft-ben. A tagok úgy döntöttek, hogy a Kft tőkéjét megemelik, amelynek Magdi Zrt-re jutó része 5 000 eFt. Ebből 1 000 eFt a Kft. jegyzett tőkéjét érinti a maradék árszió. Az összeget a Zrt. átutalással rendezi, a cégbíróság a tőkeemelés azonnal bejegyzete.
11. 19-én: Magdi Zrt. felvesz az euró devizaszámlájáról 10 000 €-t a valutapénztárba. A devizaszámlán ezelőtt 60 000 € volt, amelynek könyv szerinti értéke 18 120 eFt.
12. 19-én: Értékesítettek 200 kanna tisztítószer bankkártyás fizetéssel. (Lásd hozzá: 1. pont.) A kártyatársaság 15 nap múlva fogja elszámolni az összeget a társasággal.
13. 20-án: Mivel Magdi Zrt. bérelt telephelyén egyre több besurranásos lopás történt, úgy döntöttek, hogy beszereznek két kiképzett őrkutyát. A kutyák darabjáért 500 eFt + 27% áfát számlázott a kiképzőközpont, amelyet Magdi Zrt. a házipénztárból rendezett. A kutyákat azonnal szolgálatba állították. A kutyák várhatóan 5 évig lesznek szolgálatban.
14. 21-én: Magdi Zrt. megkapja a telephelyre vonatkozó bérleti díj számlát. A bérleti díj számla a 20X1. november 1. – január 31. közötti időszakot fedi le. A számla értéke 3 000 eFt + 27% áfa.

15. 21-én: A 1-jén beszerzett takarítószer ellenértékét a devizabetét számláról kifizetik (lásd 1. és 11. pontokat a számoláshoz).
16. 22-én: A valutapénztárból elszámolásra kiadnak 6 000 €-t, amellyel az azt felvevő munkatárs majd január közepén számol el.
17. 30-án: Szomorúan veszik tudomásul, hogy az egyik kutya (lásd 13. pont) eltűnt a telephelyről. A térfigyelő kamerák tanulsága szerint, a nyitva felejtett ajtón kiment, majd nem jött vissza, elkóborolt. A keresésével Magdi Zrt. felhagyott.
18. 30-án: A Zrt. megfizetett 2 748 eFt lízingdíjat, amelyből – a lízingcég értesítése szerint – a kamat összege 1 042 eFt.
19. 31-én: A tisztítószer – áfát is tartalmazó – fogyasztói árát 57,15 eFt/kannára mérséklük.
20. 31-én: Magdi Zrt. tulajdonában van egy telek is, amelynek bekerülési értéke 10 000 eFt és elszámoltak rá 3 000 eFt értékhelyesbítést. Az év végével megállapításra került, hogy a telek piaci értéke 9 000 eFt-ra csökkent.
21. 31-én: Év végi tételek
- Számolja el a feladtból megismerhető időbeli elhatárolásokat (ha eddig nem tette volna meg)!
 - A devizás tételek év végi átértékelésével és a vagyoni elemek értékcsökkenésével NEM kell foglalkoznia.

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 számlánév 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: Géza's Ethical Hacker Zrt. (Beszámoló összeállítás)

A Zrt-t a közelmúltban alakította Géza, az egyszemélyi tulajdonos. Korábban többször összeütközésbe került a törvénnyel, azonban életformát váltott és egy legitim vállalkozóként folytatja. A Zrt. etikus hekkeléssel foglalkozik, illetve számítástechnikai mérőeszközöket gyárt megrendelésre. A 20X1. évi ELŐZETES főkönyvi kivonat egyenleg oszlopai a következők.

Számla-szám	Számla neve	adatok eFt-ban	
		Egyenleg (eFt)	
		T	K
114	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (befejezetlen)	7 000	
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	12 600	0
119	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	0	2 100
131	Műszaki gépek bruttó értéke	58 800	0
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	14 280
251	Késztermékek	0	0
255	Befejezetlen termelés	0	0
311	Vevőkövetelések (forintos)	60 060	0
312	Vevőkövetelések (devizás)	25 872	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	1 400
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	2 940	0
351	Immateriális javakra adott előleg	6 000	
353	Anyagokra adott előleg	4 000	
381	Pénztár	2 268	0
384	Bankbetét	139 114	0
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	2 100	0
411	Jegyzett tőke	0	25 200
412	Tőketartalék	0	5 600
413	Eredménytartalék	0	1 540
415 (33.)	Jegyzett, de...	1 400	0
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	18 200
441	Hosszú lejáratú hitelek	0	33 600
454	Szállítók (forintos)	0	49 840
455	Szállítók (devizás)	0	8 400
466	Előzetesen felszámított áfa	93 240	0
467	Fizetendő áfa	0	136 080
468	Áfa pénzügyi elszámolása	16 800	0
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	0	16 212

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	5 712
51	Anyagköltség	99 400	0
52	Igénybevett szolgáltatás	91 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	65 800	0
54	Béreköltség	133 000	0
56	Bérfelrakások	69 160	0
57	Értékcsökkenési leírás	56 560	0
59	Költségnem ellenszámla	0	514 920
66	Központi irányítás költsége	49 000	0
67	Értékesítési költségek	21 000	0
69	Költséghelyek átvezetése	0	70 000
71	Számítógépes mérőeszközök gyártása	234 920	0
72	Etikus hekkelés szolgáltatás miatti költségek	21 000	
73	Saját fejlesztésű szoftver miatt felmerült költségek	189 000	
79	Saját termelésű készlet átvezetési számla	0	224 000
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	224 000	0
851	Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	21 000	0
852	Igazgatási ráfordítások	49 000	0
871	Kamatráfordítások	1 890	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	4 200	0
911	Belföldi értékesítés árbevétele	0	630 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	5 040

A fenti főkönyvi kivonatból hiányzik egy egyértelműen megállapítható vagyoni elem, illetve a zárási lépéseket még nem rendezték teljes körűen.

A Zrt. működésének megértéséhez és a zárás elvégzéséhez a következő információk szükségesek:

- a Zrt. az eredményét forgalmi költség eljárással állapítja meg, a költségeit elsődlegesen költségviselők és költséghelyek szerint, másodlagosan költségnemek szerint könyveli;
- a Zrt. év végén megállapította, hogy nem vett raktárra 7 000 eFt értékű készterméket és nem rendezte a befejezetlen termelés állományát;
- a társaság idén kezdte meg etikus hekkelési szolgáltatását, decemberben; egyetlen eddigi projektje pontosan december 31-én készült el;
- a fenti hekkelési projekt befejezését még nem rendezték a nyilvántartásokban, a kiszámlázandó ár 30 000 eFt, amelyet áfa – most – nem terhel;
- a Zrt. egy saját számítógépes szoftvert is fejleszt, amelynek közvetlen költségeit külön költségviselő számlán gyűjti (73.);

- ez a szoftver 20X1. december 31-éig nem készült el, várhatóan a következő év közepére lesz működtethető állapotban;
- a társaságot nem terheli adó 20X1-ben, attól tekintsen el!

FELADATOK:

1. Végezze el a még szükséges zárlati tételeket és határozza meg, hogy milyen hatása van annak a fenti főkönyvi kivonatra (új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni, csak a hatást kell meghatározni)!

[5 pont]

2. Határozza meg, hogy milyen tétellel (megnevezés, összeg) szükséges kipótolni a főkönyvi kivonatot és határozza meg, milyen hatása van a hiányzó raktárra vételnek!

[3 pont]

3. Figyelembe véve a fenti két pontban írt módosítást állítsa össze a Zrt. egyszerűsített éves beszámolójának forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!**

[6 pont]

4. Figyelembe véve a fenti módosításokat állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül! **A forma a Feladatlapban van!**

[8 pont]

5. Határozza meg a maximálisan fizethető osztalék nagyságát!

[3 pont]

Összesen: [25 pont]

III. feladat: Berényi Művek Kft.

Berényi Művek Kft. – egy tervezőiroda, amely időnként kereskedelmi tevékenységet is folytat – folyamatos likviditási gondokkal küzd. Ezért úgy döntött a Kft., hogy a jövőben elkészíti cash flow kimutatását. A 20X1. és 20X0. évi adatai a Kft-nek a következők (adatok eFt-ban), segítségül megadjuk az állományváltozás értékét is.

**Vagyoni elemek listája
Berényi Művek Kft.**

	20X0	20X1	Állomány- változás
Ingtatlanok és kapcsolódó végj.	12 000	18 000	+ 6 000
Műszaki gépek	3 000	7 750	+ 4 750
Befektetések értékpapírokba	7 000	0	- 7 000
Áruk	11 000	16 000	+ 5 000
Vevők	2 700	9 950	+ 7 250
Bankbetétek	1 300	0	- 1 300
	37 000	51 700	+14 700
Jegyzett tőke	14 000	16 000	+ 2 000
Eredménytartalék	1 300	2 000	+ 700
Adózott eredmény	700	8 000	+ 7 300
Beruházási és fejlesztési hitelek	10 000	6 000	- 4 000
Szállítók	10 000	6 500	- 3 500
Rövid lejáratú hitelek (folyószámlahitel)	0	11 700	+ 11 700
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 000	1 500	+500
	37 000	51 700	+ 14 700

További információk:

1. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok soron kizárólag telek található. A 20X1. évben is beszerezett egy teleket a cég, amelyet készpénzben rendezett.
2. A műszaki gépek mérlegértéke a következő módon alakult a két év során:

	20X0	20X1
Bekerülési érték	5 000	10 000
Halmazott értékcsökkenés	2 000	2 250
<i>Nettó érték:</i>	<u>3 000</u>	<u>7 750</u>

A gépekkel kapcsolatosan csak (pénzügyileg rendezett) beszerzést és értékcsökkenési leírást számoltak el. Értékesítés nem történt.

3. A Befektetések értékpapírokba vagyonelemet 7 300 eFt-ért eladták az év során, amelynek az ellenértéke a tárgyévben befolyt.
4. A cégnek nem voltak devizás tételei egyik évben sem.
5. A cég osztalékot nem fizetett, illetve semmilyen tételt nem kellett elszámolni közvetlenül az eredménytartalékával szemben (leszámítva az előző évi adózott eredmény átvezetését).
6. Értékvesztés nem kellett elszámolnia a cégnek semmire sem, egyetlen 20X1. évi vevőkövetelést leszámítva. A vevőkövetelésre elszámolt értékvesztés összege 500 eFt, amelyet a 20X1. évi eredmény terhére számoltak el.

7. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor csak társasági adó tartozást tartalmaz. A 20X0. évben a társasági adó eredményre elszámolt összege 600 eFt volt, 20X1-ben ugyanez az összeg 1 000 eFt. A társasági adó tartozás számlán előíráson és pénzügyi rendezésen kívül nem történt más tranzakció.
8. A beruházási és fejlesztési hitel kapcsán felvételre nem került sor, csak törlesztés volt 20X1-ben, a folyószámla hitel folyósítására a tárgyidőszakban került sor, törleszteni is kellett 300 eFt-ot decemberben.
9. 20X1 során egyetlen tőkeemelés miatt változott a jegyzett tőke, amelyet banki utalással rendeztek.
10. A táblázatban szereplő vagyoni elemeken kívüli tételekkel nem rendelkezett a Kft.

FELADATOK:

1. **Egészítse ki a számviteli törvény szerinti cash flow kimutatást (az első sort és az összegfokozatokat hagytuk ki)! A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott találja a sémát!**
2. **Készítse el a cash flow kimutatás tárgyévi oszlopát a 20X1. üzleti évre! A séma a Feladatlapban van!**

[15 pont]