

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 4. 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: 2019. február 4. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

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: Chase Zrt. (Könyvelés)

Chase Zrt. – melynek tagjai korábbi rendőrök – biztonságtechnikai céget üzemeltet, többek között rendezvényeket biztosít. A Zrt. belföldi vevőivel is elsősorban euróban szerződik.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint gyűjti és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást** készít.
- 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	312
12.10-12.19	314
12.20-12.30	320
12.31.	322

A 20X1. december havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

1. 1-jén: Chase teljesítésszkennereket vásárolt, hogy a beléptetések a rendezvényeken gyorsabban tudja biztosítani. A számlázott vételár 11 500 eFt + 27% áfa. A telephelyre szállításért és a beüzemelésért további 635 eFt-ot kellett fizetni készpénzben, amely az áfát már tartalmazta. Az eszközöket még ezen a napon használatba vette a cég. A várható maradványérték elhanyagolható, a hasznos élettartama 4 év.
2. 1-jén: A beszerzett teljesítésszkennerekhez az állam 4 000 eFt állami támogatást ígért. A támogatás átutalása pont a beszerzés napján történt meg.
3. 6-án: A társaság benyújtotta a számlavezető pénzügyintézetéhez hitelkérelmét, amely szerint 25 000 eFt hitelt szeretne felvenni.
4. 6-án: Chase Zrt. 12 700 € előleget kapott egyik ügyfelétől, akinek az év végi rendezvényét fogja majd biztosítani. Az előleget a devizabetét számlán jóváírták, amelynek e tranzakció előtt 0 volt az egyenlege. Az ügyfél magyar adóalany, tehát a „normál” áfa szabályok vonatkoznak az ügyletre.
5. 7-én: A társaság a tavalyi gyászos saját tőke helyzetét kigazdálkodta, így a kapott 50 000 eFt-os pótbefizetést visszaszolgáltatta a tulajdonosoknak: 40 000 eFt-ot banki átutalással rendezett, a fennmaradó 10 000 eFt-ot úgy rendezte, hogy átadott egy 12 000 eFt bruttó értékű ingatlant a tagnak, amelyre már elszámoltak 3 000 eFt értékcsökkenést (ezzel a tag rendezettnek tekintette a visszafizetést).
6. 9-én: Chase Zrt. korábban visszavásárolt saját részvényéből értékesített 3 000 eFt könyv szerinti értékűt 6 000 eFt-ért. Az értékesített részvények bekerülési értéke 5 000 eFt volt,

de a korábbi években 2 000 eFt értékvesztést számoltak el rá. Az ügylet pénzügyileg rögtön rendeződött.

7. 10-én: Chase Zrt. felvett a valutapénztárba 2 000 €-t. A valutapénztárban e tranzakció előtt nem volt pénz.
8. 11-én: A bank értesítette Chase-t, hogy a hitelbírálat szerint 20 000 eFt hitel folyósítására van lehetőség (lásd 3. pont), amely megtörtént. A hitel futamideje öt év, öt egyenlő részletben kell törleszteni, elsőként 20X2. december 11-én. A hitel kamata évi 6%. A kamatfizetés a törlesztőrészlettel együtt, évente esedékes.
9. 12-én: A cég egyik saját követelését, amelynek könyv szerinti értéke 4 000 eFt volt, értékesítette 3 900 eFt-ért egy másik társaságnak, mivel sürgősen pénzre volt szüksége. A másik társaság még aznap átutalta a követelés ellenértékét.
10. 15-én: A Zrt-be új tag lép be, a technikai fejlesztésekkel foglalkozó Ryder Nyrt. Az Nyrt. 4 000 eFt-os névértékű részesedést szerez Chase-ben, amelyért a következő lista szerinti elemeket adja át:
 - a. 2 900 eFt pénzeszköz;
 - b. 3 000 eFt névértékű 5 év futamidejű vállalati kötvény, amelyet 20X1. január 1-jén bocsátottak ki, 12%-os kamat mellett és kamatfizetés évente (január 1-jén) történik. Chase ezt a tételt 3 100 eFt-os értéken ismerte el. A kötvényt a cég hosszú távon szándékozik megtartani.

A pénzt az Nyrt. rögvést átutalta, a kötvényeket rendelkezésre bocsátotta.
11. 19-én: Megérkezett a cégbíróóság értesítése, miszerint bejegyzete a Rocky Kft. beolvadását Chase Zrt-be 20X1. december 19. napjával. Rocky-nak Chase Zrt. volt az egyszemélyes tulajdonosa. Rocky eredetileg az újrahasznosítási piacon kínált volna ügyfeleinek szolgáltatásokat, de utóbb kiderült, hogy nincs igazán szükség külön jogi egységre, így a beolvadás mellett döntött a Zrt. A beolvadás kapcsán az a döntés született, hogy a vagyoni elemeket a megszűnő Kft. átértékeli. Az átalakulással megszűnő Rocky Kft. végleges vagyonszerlegben szereplő vagyoni elemek értéke a következő (20X1. 12. 19):

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Átértékelés	Piaci érték
Telek	6 000	+ 4 000	10 000
	<u>6 000</u>		<u>10 000</u>
Jegyzett tőke	3 000		3 000
Tőketartalék	0	+ 4 000	4 000
Eredménytartalék	1 000		1 000
Tulajdonosi kölcsön	2 000		2 000
	<u>6 000</u>		<u>10 000</u>

Chase Zrt. a beolvadás során az átvett tőkeelemeket nem rendezte át, a jegyzett tőkét leszámítva: az átvett jegyzett tőkét az eredménytartalékba helyezte.

Chase Zrt-nél Rocky befektetés könyv szerinti értéke 3 000 eFt, a tulajdonosi kölcsönt még Chase folyósította Rocky-nak, mely kölcsön az átalakulás bejegyzésével megszűnt (ugyanaz lett a jogosult és a kötelezett).

12. 20-án: Chase a 10-én felvett valutából az egyik munkavállaló részére elszámolásra kiadott 1 700 €-t. A dolgozó csak a következő évben fog elszámolni az előleggel.
13. 30-án: Az év végi rendezvény biztosításáért Chase Zrt. kiszámlázott 40 000 € + 27% áfát. A kapcsolódó előleget rendezték (lásd 4. pont).

ÉV VÉGI (HÓ VÉGI) TÉTELEK

14. 31-én: Bérszámfejtették a december havi járandóságokat. A decemberi bruttó bér 6 000 eFt. A bérek után fizetendő munkáltatói terhek mértéke 21%, a dolgozókat terhelő levonások mértéke 33,5%.
15. 31-én: Panasz érkezett a céghez, mely szerint a 30-i az ott dolgozó biztonsági őrök túlléptek hatáskörükön. Ezért az egyik vendég pert indított és kártérítést követel, melynek értéke 2 500 eFt. A jogi tanácsadók álláspontja szerint a vendégnek vélhetően igaza van. Chase Zrt. egyelőre nem ismeri el felelősségét.
16. 31-én: Áttekintik a vevőköveteléseket és megállapítják, hogy abból egy 7 000 eFt értékű követelés befolyása rendkívül bizonytalan. Ezért úgy döntöttek, hogy erre a követelésre 60%-os értékvesztést számolnak el.
17. 31-én: Elkönyvelik a hitellel kapcsolatos év végi tételeket.
18. 31-én: Rendezik a teljestest szkennelrel kapcsolatos év végi témákat.
19. 31-én: A következő megállapításokat tették:
- az irodaház bérleti díja 12 000 eFt + 27% áfa volt 20X1. október 1-től 12 hónapra. A számlát költségként lekönyvelték, a díjat rendezték (mást nem könyveltek ezzel az üggyel kapcsolatban);
 - 20X0-ban (tavaly) megfizettek július 1-jén jogtár előfizetési díjat egy évre. Tavaly a szükséges év végi tételt rögzítették, azonban azt idén még nem rendezték. A tavaly év végén elszámolt összeg 1 000 eFt volt.
20. 31-én: Rendezik a kötvénnyel kapcsolatos teendőket.
21. A devizás tételek ártértékelésével most 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 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!**

[58 pont]

II. feladat: Rubble Építőipari Kft. (Beszámoló összeállítás)

Rubble Kft. építőipari kivitelező vállalkozás. Főtevékenységként lakóparkokat épít fel, amelyeket elad vevőinek. 20X1-ben egyetlen futó befejezetlen lakópark projektje volt, illetve a társaság 20X1. során elkezdte felépíteni saját célra használt irodaházát is. A 20X1. évi ELŐZETES főkönyvi kivonat egyenleg oszlopai a következők.

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
111	Alapítás átszervezés aktivált értéke	42 000	0
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	67 200	0
1191	Alapítás ... halmozott értékcsökkenése		8 400
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	0	12 600
131	Műszaki gépek bruttó értéke	352 800	0
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	85 680
161	Befejezetlen beruházások	0	
211	Alapanyagok	18 400	
251	Késztermékek	0	0
255	Befejezetlen termelés	515 592	0
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	17 640	0
351	Tárgyi eszközökre adott előleg	36 000	0
353	Anyagokra adott előleg	24 000	0
381	Pénztár	13 608	0
384	Bankbetét	834 684	0
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	12 600	0
411	Jegyzett tőke	0	151 200
412	Tőketartalék	0	33 600
413	Eredménytartalék	0	9 240
415 (33.)	Jegyzett, de...	8 400	0
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	109 200
441	Hosszú lejáratú hitelek	0	201 600
454	Szállítók (forintos)	0	299 040
455	Szállítók (devizás)	0	50 400
466	Előzetesen felszámított áfa	559 440	0
467	Fizetendő áfa	0	816 480
468	Áfa pénzügyi elszámolása	100 800	0
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	0	97 272
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	34 272

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
51	Anyagköltség	596 400	0
52	Igénybevett szolgáltatás	546 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	394 800	0
54	Béreköltség	798 000	0
56	Bérbírálatok	414 960	0
57	Értékcsökkenési leírás	339 360	0
581	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		0
582	Saját termelésű készletek állományváltozása		0
871	Kamatráfordítások	11 340	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	25 200	0
911	Belföldi értékesítés árbevétele	0	3 780 000
961	Egyéb bevételek		10 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	30 240

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 összköltség eljárással állapítja meg, a költségeit csak költségnevek szerint könyveli;
- a társaság utókalkulációval megállapította, hogy
 - az épülő lakópark tárgyévi önköltsége 1 400 000 eFt;
 - a saját rezsizs beruházás tárgyévben felmerült költsége 1 200 000 eFt;
 - a fennmaradó költségek az általános, fel nem osztható költségeket testesítik meg.
- a költségnevek ráfordításokra való átvezetésétől – kivételesen – eltekinthet.
- a saját irodaház 20X1. december 31-én elkészült, azt állományba vették.
- a társaságot terhelő társasági adót még nem könyvelték le: az adóalapkorrekciók összevont egyenlege 294 180 eFt csökkentő, a társasági adó kulcsa 9% (a többi adóval [pl. iparüzési adó] nem kell foglalkoznia).

FELADATOK:

1. Azonosítsa a hiányzó tételt, 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)!

[8 pont]

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

[8 pont]

3. Figyelembe véve a fenti módosításokat állítsa össze az éves beszámoló mérlegének

- készlet és
- saját tőke részét (más nem kell)

A forma a Feladatlapban van!

[8 pont]

4. Határozza meg a maximálisan fizethető osztalék nagyságát!

[3 pont]

Összesen: [27 pont]

CENZORI PÉLDÁNY

III. feladat: Sky és Zuma

A) Sky Kft.

Sky Kft. – amely helikopteres városnézéseket és mentéseket szervez – új helikoptert vásárol, amelyhez felvett egy öt éves euró hitelt 20X1. július 1-jén, amelynek összege 1 millió euró volt. A hitelt öt egyenlő részletben kell törleszteni, először 20X2. július 1-jén. Kamat – kivételesen – nem terhelte a hitelt. A hitelt Sky devizaszámláján írták jóvá, ahonnan a kifizetést rögtön teljesítette. Mivel egyéb devizája nincs Skynak, a forint számláról rendezi a törlesztőrészeket, amely évente a hitel felvételének a napján esedékes.

A devizás tételeket Sky átlagárfolyamon értékeli számviteli politikája szerint. Minden pénzügyi rendezésre rendben sor került, a helikoptert 20X1. július 1-jén használatba vették.

Sky Kft. a devizahitelen keletkező év végi árfolyamkülönbséget elhatárolja.

Árfolyamok (forint/euró):

Dátum	Vételi	Eladási
20X1. július 1.	300	320
20X1. december 31.	306	326
20X2. július 1.	315	327
20X2. december 31.	321	331

FELADATOK:

Könyvelje idősorosan Sky Kft. devizahitellel kapcsolatos gazdasági eseményeit 20X1-re és 20X2-re! (A tárgyi eszközzel kapcsolatos eseményeket nem kell könyvelnie, kizárólag a devizahitellel összefüggő tételekre van szükség.) **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[10 pont]

B) Zuma Zrt.

Zuma Zrt. fő tevékenysége a hajózás. Több éves nyereséges működése után úgy döntött, hogy a felhalmozott vagyonát a tőke- és pénzpiacokon kívánja fialtatni, ezért többféle pénzügyi instrumentummal is rendelkezik. Zuma választotta a számviteli törvény szerinti valós értékelést, értékesíthető pénzügyi eszközeire is. A következő két befektetést vegye szemügyre:

- *Marshall Nyrt. részvénye:* e cég részvényeit Zuma gyakran adja-veszi, elsősorban spekulatív céllal, arra törekedve, hogy rövid távú nyereséget érjen el az adásvételen, ezért a kereskedési célú papírok közé sorolta.
- *Everest Nyrt. részvénye:* e cég részvényt hosszabb ideig szándékozik tartani Zuma, ezt az értékesíthető pénzügyi eszközök közé helyezte.

Egyik papírból sincs nyitóegyenlege Zumának.

Gazdasági események:

1. 12. 21-én: Marshall Nyrt. részvényeiből 100 MFt-ért vásárolt Zuma, Everest Nyrt. részvényeiből pedig 200 MFt-ért. Mindkét részvényt tőzsdei forgalomban szerezte meg Zuma.
2. 12. 31-én: Év végéig egyik részvényből sem értékesített Zuma. A meglévő részvénycsomag valós értéke a következő volt (MFt):

Részvény	Év végén (20X1. 12. 31.)	Mérlegkészítéskor (20X2. 03. 20.)
Marshall	107	109
Everest	210	216

FELADATOK:

Könyvelje idősorosán Zuma Zrt. pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos gazdasági eseményeit 20X1-re! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[5 pont]