

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. március 20. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 430 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. március 20. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. március

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.

CENZORPÉLDANY

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

I. feladat: Lukrécia Lobbying Limited Kft. (Könyvelés)

Lukrécia Lobbying Limited Kft. (LLL) egy gazdasági társaság, amelynek meghatározó tagja – Lukrécia – lobbista tevékenységet végez. Regionális és nemzeti szinten szorgalmazza a kutyatartás drasztikus korlátozását és a vadászattal kapcsolatos követelmények drákói szigorítását.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint gyűjti és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít.**
- A cég a készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet év közben értékben.
- A **névérték alatt/fölött vásárolt befektetett pénzügyi eszközöknél** az árfolyamkülönbség elhatárolásának lehetőségével a cég él.
- A **kísérleti fejlesztés értékét** és az **alapítás-átszervezés értékét** a cég **aktiválja.** Ezeket az eszközöket a maximális megengedett idő alatt írják le.
- 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 |
|--------------|-----------------|
| 12.01-12.10 | 312 |
| 12.11-12.13 | 314 |
| 12.14-12.16 | 320 |
| 12.17-12.26 | 322 |
| 12.27-12.30 | 324 |
| 12.31. | 330 |

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

1. 1-jén: A Kft. még korábban megvásárolt egy ingatlant, amelynek felújításába most belekezd. Az építési vállalkozónak átutal 38 100 eFt előleget. Az előlegről a számla megérkezett, az ügylet nem tartozik a fordított áfa hatálya alá.
2. 2-án: Lukrécia megkapta azokat a szórólapokat, amelyeket a 20X2. évi a kutyatartás veszélyeiről szóló kampányhoz fognak felhasználni. A szállító nyomda 2 500 eFt + 27% áfa összegről a számlát megküldte.
3. 5-én: Megérkezett a bankértesítés, amely szerint a Döglött Zrt. átutalta 3 200 eFt-os tartozását, a HardBoys Követeléskezelő Zrt. nyomatékos közbenjárásának köszönhetően. Így a Zrt. a teljes tartozását rendezte. Ezzel az összeggel összefüggésben Lukrécia tavaly 85%-os értékvesztést számolt el. A követeléskezelő számlája nem érkezett meg 20X1-ben, de a megállapodás szerinti sikerdíj az összeg 10%-a, amelyet +27% áfa terhel még.
4. 10-én: A cég egyik munkavállalójának 400 eFt fizetési előleget folyósított, banki átutalással.

5. 10-én: Bejegyezte a cégbíróság Szerénke Kft. kiválását Lukrécia Kft.-ből. A kiválásra azért került sor, mert az egyik tag már nem tudott a cég hangvételével azonosulni és új, pacifista céget kíván indítani és így számolnak el egymással. A kiválással összefüggésben a következő végleges vagyonszármazéki mérleg készült (sematikus, egyszerűsítve, csak a releváns részek):

| Megnevezés | Lukrécia Kft. (kiválás előtt) | Lukrécia Kft. (kiválás után) | Szerénke Kft. (kiváló) |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Műszaki gépek | 100 000 | 80 000 | 20 000 |
| Kölcsönkövetelés | 30 000 | 0 | 30 000 |
| Egyéb eszközök | 270 000 | 270 000 | 0 |
| | <u>400 000</u> | <u>350 000</u> | <u>50 000</u> |
| Jegyzett tőke | 50 000 | 40 000 | 10 000 |
| Eredménytartalék | 270 000 | 230 000 | 40 000 |
| Lekötött tartalék | 30 000 | 30 000 | 0 |
| Kötelezettségek | 50 000 | 50 000 | 0 |
| | <u>400 000</u> | <u>350 000</u> | <u>50 000</u> |

A fennmaradó cég az átalakulás után nem rendezte át saját tőkéjét. Az átadott gép bruttó értéke 85 000 eFt volt. Az átalakulással létrejött cég felértékelte az átvett gépet + 6 666 eFt-tal.

6. 12-én: Lukrécia Kft. kiszámláz 50 000 euró szolgáltatási díjat egy külföldi ügyfelének, az ügyletet nem terhelte áfa.
7. 14-én: Lukrécia Kft. megkapja a 12-i ügyletbe tartozó alvállalkozó számláját. Az alvállalkozó számlája 36 000 eurót tartalmaz. Az alvállalkozó nem hártott át áfát, az ügylet a fordított adó hatálya alá esik.
8. 15-én: Befejeződött a Kft.-nél a minőségbiztosítási rendszer kifejlesztése, amelyért a külső vállalkozó 12 000 eFt + 27% áfát számlázott le.
9. 15-én: A minőségbiztosítási rendszert szállító cég részére Lukrécia váltót állított ki. A váltó névértéke 15 840 eFt, a lejáratát 6 hónap.
10. 17-én: A Kft. beszerzett egy műszaki gépet 10 000 eFt + 27% áfa összegben, amelyet majd jövőre vesz használatba. A hasznos élettartama öt év lesz, maradványérték nincs. A beszerzett eszköz utáni áfa arányosítással levonható, a levonási arányszám 60%. Ugyanezen a napon igénybevett jogi szolgáltatásokat is (nem közvetlenül az eszköz kapcsolódik) 2 000 eFt + 27% áfa értékben. E szolgáltatás után is csak az arányos áfa vonható le. (A feladat ezt megelőző és további részében – hacsak nem jelezzük egyértelműen – az áfa teljes egészében levonható.)
11. 19-én: Lukrécia Kft. euró számláján jóváírtak 45 000 eurót, amely a 12-i ügylet (6. pont) ellenértékének egy része. A fennmaradó 5 000 eurót engedményként kéri a vevő, amelyből 3 000 eurót Lukrécia Kft. meg is ad még aznap, azonban a fennmaradó 2 000 eurós követelését továbbra is fenntartja. Ezt a vevő tudomásul veszi és jelzi, hogy egy-két héten belül fizetni fog.

12. 20-án: Lukrécia Kft. rendezzi az általános forgalmi adó tartozását 17 000 eFt-ot és teljesíti társasági adó feltöltési kötelezettségét, amely 11 000 eFt.
13. 20-án: Lukrécia – szabad pénzeszközei hasznosítása céljából – államkötvényeket vásárolt, másodlagos piacon. A megvásárolt kötvények kibocsátása: 20X1. június 20. (pontosan fél éve), névértéke 5 000 eFt, kamata évi 5%, kamatfizetés évente, a kibocsátás napján. A lejáratuk a kibocsátástól számított öt év. A kötvényért átutalással fizetett ellenérték 4 700 eFt. A társaság a kötvényeket lejáratig meg kívánja tartani.
14. 21-én: A társaság kiselejtezi néhány, már nem elvárható esztétikai élményt nyújtó irodabútorát. A leselejtezett irodabútorok bruttó értéke 16 000 eFt, amelyre a selejtezés napjáig elszámolt értékcsökkenés halmozott összege 14 000 eFt. A selejtezési bizottság megállapította, hogy a selejtezett bútorok hulladékként értékesíthetőek, amelynek várható eladási ára 200 eFt + 27% áfa lesz. Ez vélhetően január közepén meg is történik.
15. 22-én: A társaság visszavásárolt 3 000 eFt névértékű saját üzletrészt, az átutalással fizetett ellenérték 18 000 eFt.
16. 31-én: Befejeződött az irodafelújítás. A generálkivitelező számlája 60 000 eFt + 27% áfáról szól. A 1-jén folyósított előleg rendezésére is sor került. A számlát még ezen a napon – 570 eFt levonása mellett – átutalta Lukrécia. A levonás jogcíme fizetési határidő előtti fizetés okán kapott skontó volt.
17. 31-én: A társaság számfejt a december havi béreket:
- bruttó bér 30 000 eFt;
 - bért terhelő járulékok: 21%;
 - bért terhelő szja levonás: 15%, járulék levonás: 18,5% (kezelje egyben);
 - kifizeti az érintett dolgozók intézményének az adómentes óvodai hozzájárulást, amely 1 000 eFt;
 - a bérelőleg felét levonja az érintett dolgozótól (lásd 10-ei tétel, 4. pont).
18. 31-én: Elszámolja az év végi tételeket, vagyis...
- elszámolja az értékcsökkenést;
 - rendezi a váltóval és a kötvénnyel kapcsolatos feladatokat;
 - Lukrécia képzett 10 000 eFt fejlesztési tartalékot;
 - a többi év végi tétellel (pl. devizás átértékelés 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 sorszáma hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[59 pont]

II. feladat: Frakk Szafaládékezelő és Húsipari Kombinát Zrt.

Frakk Zrt. jónevű szafaládé gyártó cég, terméke külföldön is elismertségnek örvend. A szafaládé gyártás mellett bérfüstölést (szolgáltatás) is végez, természetes eljárást alkalmazva. A tárgyévben Frakk megkezdte – saját rezsiben – egy új füstölőkabin létrehozását, amely még nem készült el. Frakk főkönyvi kivonatának egyenleg oszloppárja a következő képet mutatja a később felsorolt módosítások előtt:

| Számla-szám | Számla neve | Tartozik (eFt) | Követel (eFt) |
|-------------|---|----------------|---------------|
| 113 | Vagyoni értékű jogok bruttó értéke | 31 500 | 0 |
| 114 | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (befejezetlen) | 17 500 | 0 |
| 119 | Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je | 0 | 5 250 |
| 131 | Műszaki gépek bruttó értéke | 147 000 | 0 |
| 139 | Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése | 0 | 35 700 |
| 251 | Késztermékek | 0 | 0 |
| 255 | Befejezetlen termelés | 0 | 0 |
| 311 | Vevőkövetelések (forintos) | 150 150 | 0 |
| 312 | Vevőkövetelések (devizás) | 64 680 | 0 |
| 319 | Vevőkövetelések értékvesztése | 0 | 3 500 |
| 351 | Immateriális javakra adott előleg | 15 000 | 0 |
| 353 | Anyagokra adott előleg | 10 000 | 0 |
| 374 | Saját részvény (bekerülési értéken) | 7 350 | 0 |
| 381 | Pénztár | 5 670 | 0 |
| 384 | Bankbetét | 347 785 | 0 |
| 392 | Költségek aktív időbeli elhatárolása | 5 250 | 0 |
| 411 | Jegyzett tőke | 0 | 63 000 |
| 412 | Tőketartalék | 0 | 14 000 |
| 413 | Eredménytartalék | 0 | 3 850 |
| 415 (33.) | Jegyzett, de... | 3 500 | 0 |
| 416 | Lekötött tartalék | 0 | 24 850 |
| 421 | Céltartalék várható kötelezettségre | 0 | 20 650 |
| 441 | Hosszú lejáratú hitelek | 0 | 84 000 |
| 454 | Szállítók (forintos) | 0 | 124 600 |
| 455 | Szállítók (devizás) | 0 | 21 000 |
| 466 | Előzetesen felszámított áfa | 233 100 | 0 |
| 467 | Fizetendő áfa | 0 | 340 200 |
| 468 | Áfa pénzügyi elszámolása | 42 000 | 0 |
| 47 | Különféle egyéb tartozások (összevontan) | 0 | 40 530 |
| 481 | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 14 280 |
| 51 | Anyagköltség | 248 500 | 0 |
| 52 | Igénybevett szolgáltatás | 227 500 | 0 |
| 53 | Egyéb szolgáltatások | 164 500 | 0 |

| Számla-szám | Számla neve | Tartozik (eFt) | Követel (eFt) |
|-------------|--|------------------|------------------|
| 54 | Béreköltség | 332 500 | 0 |
| 56 | Bérfjárulékok | 172 900 | 0 |
| 57 | Értékcsökkenési leírás | 141 400 | 0 |
| 59 | Költségnem ellenszámla | 0 | 1 287 300 |
| 61 | Üzemi általános költségek | 102 500 | |
| 66 | Központi irányítás költsége | 22 500 | 0 |
| 67 | Értékesítési költségek | 50 000 | 0 |
| 69 | Költséghelyek átvezetése | 0 | 0 |
| 71 | Szafaládé gyártás költsége | 587 300 | 0 |
| 72 | Bérfüstölési szolgáltatás közvetlen költsége | 52 500 | 0 |
| 73 | Új füstölőkamara építés költsége | 472 500 | 0 |
| 79 | Saját termelésű készlet átvezetési számla | 0 | 560 000 |
| 81 | Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége | 560 000 | 0 |
| 851 | Értékesítési, forgalmazási ráfordítások | 0 | 0 |
| 852 | Igazgatási ráfordítások | 0 | 0 |
| 871 | Kamatráfordítások | 4 725 | 0 |
| 876 | Árfolyamveszteség (devizás) | 10 500 | 0 |
| 911 | Belföldi értékesítés árbevétele | 0 | 1 575 000 |
| 976 | Árfolyamnyereség (devizás) | 0 | 12 600 |
| | Összesen | 4 230 310 | 4 230 310 |

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, másodlagosan költségnemek szerint könyveli;
- a központi irányítás költségeiből még fel kell osztani 5 000 eFt-ot a 73. Új füstölőkamra építés költsége és 10 000 eFt-ot a szafaládégyártás költségére;
- a fenti pontban nem említett közvetett költségek a ráfordításokat érintik;
- a Zrt. év végén megállapította, hogy nem vett raktárra 21 000 eFt értékű készterméket és nem rendezte a befejezetlen termelés állományát;
- a társaság füstölési szolgáltatását decemberben rendelték meg elsőként, a füstölést befejezték, a bevételt már elszámolták, de mást még nem;
- a Zrt. felépített egy új füstölőkabint (73. számlán gyűjtötte az önköltségét); a kabin elkészült, azt 20X1. december 31-én veszik használatba, mint új tárgyi eszköz – ezt még nem könyvelték;

- a társaság úgy döntött, hogy ahol csak lehet megnöveli a vagyoni elemek értékét a piaci értékre; a következő esetekben volt a különbség tartós és jelentős:

| Vagyoni elem | Piaci érték (eFt) |
|-------------------------------------|-------------------|
| Kísérleti fejlesztés (befejezetlen) | 30 000 |
| Műszaki gépek | 150 000 |
| Saját részvény | 20 000 |

- a társaságot nem terheli adó 20X1-ben!

FELADATOK:

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

[8 pont]

2. Figyelembe véve az előzőekben 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]

3. Figyelembe véve az előzőekben írt módosításokat állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül ÉS mutassa be, hogy az éves beszámoló tárgyi eszközök mérlegrészlete miként nézne ki (csak ez)! **A forma a Feladatlapban van!**

[9 pont]

4. Az eredménytartalék mozgása a lenti táblában lévők szerint alakult, illetve a jegyzett tőke, tőketartalék és jegyzett, de... egyenlege egész évben (20X1-ben) változatlan volt. Állapítsa meg, hogy a 20X0. év (előző év) adatai alapján a 20X1. május 7-én eldöntött osztalék értéke megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

| Eredménytartalék mozgása | eFt |
|------------------------------------|---------|
| Egyenleg 20X1. január 1. | 10 000 |
| Adózott eredmény [20X0. év] | 20 000 |
| Eldöntött osztalék [20X1. 05. 07.] | -26 150 |
| Egyenleg 20X1. december 31. | 3 850 |

[3 pont]

Összesen: [26 pont]

III. feladat: Károly Erdészeti és Vadászati Kkt.

Károly Erdészeti és Vadászati Kkt. éves beszámolót köteles összeállítani. A cash flow kimutatáshoz a következő adatokat állította össze a társaság:

Mérlegadatok, 20X1. december 31. (eFt)

| | 20X0. | 20X1. | ÁV |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Tárgyi eszközök | 488 | 608 | +120 |
| Készletek | 524 | 650 | +126 |
| Vevők | 484 | 624 | +140 |
| Forgatási célú részvények | 0 | 10 | +10 |
| Bankszámla | 20 | 60 | +40 |
| Pénztár | 2 | 4 | +2 |
| Összesen | <u>1 518</u> | <u>1 956</u> | <u>+438</u> |
| Jegyzett tőke | 380 | 460 | +80 |
| Tőketartalék | 240 | 256 | +16 |
| Eredménytartalék | 164 | 84 | -80 |
| Adózott eredmény | 0 | 388 | +388 |
| Hosszú lejáratú hitelek | 80 | 272 | +192 |
| Szállítók | 302 | 120 | -182 |
| Társasági adó kötelezettség | 176 | 192 | +16 |
| Osztalék kötelezettség | 128 | 160 | +32 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | <u>48</u> | <u>24</u> | <u>-24</u> |
| Összesen | <u>1 518</u> | <u>1 956</u> | <u>+438</u> |

Eredménykimutatás részletei:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Adózás előtti eredmény | 500 |
| Adófizetési kötelezettség | 112 |
| Adózott eredmény | <u>388</u> |

A mérlegadatoknál segítségül megadtuk az állományváltozást ($\Delta V = \text{záró} - \text{nyitó}$).

További kiegészítő információk:

- Tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos információk: Bruttó érték: 136 eFt; nettó érték: 72 eFt, eladási ár: 50 eFt; ebből az eladási árból 30 eFt folyt be.
- Tárgyi eszközökkel kapcsolatos fordulónapi információk (adatok eFt-ban):

| | 20X0 | 20X1 |
|----------------------------|------------|------------|
| Bruttó érték | 952 | 1 152 |
| Halmozott értékcsökkenés | <u>464</u> | <u>544</u> |
| Nettó könyv szerinti érték | <u>488</u> | <u>608</u> |

- A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök ellenértékének kétharmadát kifizették, a többit a következő időszakban fogják. Áfa nem terhel semmit sem!

4. A forgatási célú részvényeknél csak beszerzés történt.
5. 80 eFt értékben 1 Ft/darab névértékű törzsrészcényt bocsátottak ki az időszak során 20 %-os árszámolék mellett. A teljes összeget lejegyzték.
6. Az időszak során hitel visszafizetésre, törlesztésre nem került sor. A hitel nem kamatos kamatozású.
7. Az év során megszavazott fizetendő osztalék 80 eFt.
8. A cégnek nem voltak devizás tételei egyik évben sem.
9. A táblázatban szereplő vagyoni elemeken kívüli tételekkel nem rendelkezett a Kkt., illetve minden cash flow-ra közvetlenül ható eseményt megemlítettük (az itt nem írtakon kívül kezelendő esemény nincs).

FELADATOK:

1. Egészítse ki a számviteli törvény szerinti cash flow kimutatást (néhány sort kihagytunk)! **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 Feladatlapon van!**

Összesen: [15 pont]