

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 19. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 340 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. június 19. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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: Aladár Jövőkutató Zrt. (Könyvelés)

Az Aladár Jövőkutató Zrt. fizikai kutatásokat végez, azzal a nem titkolt céllal, hogy idővel képesek legyenek akár embereket is időutaztatni. Jelenleg számos kisebb projektjük fut, amelyekből kettőnek konkrét gyakorlati végeredménye is lesz a közeljövőben. Emellett úrhajó alkatrészeket is gyárt a cég.

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

- A társaság költségeit **elsődlegesen költséghelyek és költségviselők szerint vezeti költségeit, másodlagosan költségnemek szerint könyvel.** A cég forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást választott.
- **A társaság a következő költségviselőket különbözteti meg 20X1. elején:**
 - 7. Kőbüki 1 Projekt (fejlesztés)
 - 7. Mz/X Projekt (fejlesztés)
 - 7. Úrhajó alkatrész gyártás
- **A társaság a következő költséghelyeket különbözteti meg:**
 - 6. Üzemi általános költségek
 - 6. Központi irányítás költségei
- A készletekről átlagáron, tényleges bekerülési értéken vezetnek mennyiségi és értékbeli nyilvántartást.
- A cégnél az **értékcsökkenési leírásokat és az időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolják.
- A Zrt. **havonta aktiválja a kutatás fejlesztés költségeit.**
- Az immateriális javaknál a jogszabályban meghatározott maximális élettartamot választották az értékcsökkenés leírásánál, amennyiben van ilyen.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, 20X0. pedig az előző év.
- Az áfa minden szükséges és lehetséges esetben 27%.

A társaság három folyamatban lévő projektjéről a következő információk ismeretesek az év elején:

Projekt	Aktivált egyenleg (eFt)	Leírás
Kőbüki 1 projekt	150 000	Folyamatban lévő, amely kísérleti fejlesztésnek minősül, egy eljárást kívánnak létrehozni.
Mz/X projekt	300 000	Folyamatban lévő, úrkutatásban alkalmazandó szoftver fejlesztése, kísérleti fejlesztésnek minősül.
Luxuria projekt	500 000	Tavaly lényegében minden munkálatot befejeztek az adott

Mindhárom projektet tavaly év végén a mérlegben, mint Kísérleti fejlesztés aktivált értéke megjelenítették és minden szükséges további számviteli lépést (helyesen) megtettek.

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

1. 1-jén: A Luxuria projektet késznek nyilvánították 20X1. január 2-án és a létrejött eredményt, amelynek piaci értéke 400 000 eFt átsorolták a szellemi termékek közé. A szellemi termék hasznos élettartamát tíz évre becslik. A fejlesztés érdekében felmerült további költségekkel kapcsolatosan meggyőződésük, hogy az a jövőben még hasznosulni fog. (Az immateriális eszközökkel kapcsolatos értékcsökkenéshez az információt lásd 19. pontban.)
2. 1-jén: Űrhajó alkatrészből a befejezetlen termelés értéke 20 000 eFt, elkészült termék nem volt raktáron.
3. 3-án: A cég befektetési céllal vásárolt a Plutónium Nyrt. részvényeiből 300 000 eFt értékben, ezt azonnal átutalással rendezték. A megvásárolt részvények kevesebb, mint 5%-os tulajdonosi részesedésnek felelnek meg. A felszámított vételi jutalék 1%.
4. 4-én: Megérkezett az Űr- és Sztratoszféra Védelmi Hatóság végleges határozata, amelyben bejelentési kötelezettség elmulasztása miatt 20 000 eFt bírságot szabnak ki. A bírságot tavalyelőtt szabták ki, akkor a Zrt. fellebbezést jelentett be és az év végi értékelés keretében fedezetet képzett a bírságra, igaz csak 15 000 eFt értékben. A bírság megfizetésére 90 napot adott a hatóság, amelyet Aladár Zrt. maximálisan ki is kíván használni.
5. 7-én: Aladár Zrt. – új tag belépése miatt – tőkét emelt. Az új tag 10 000 eFt-tal emeli meg a jegyzett tőkét, amelyért cserében 30 000 eFt készpénzt és egy apportlista szerint 40 000 eFt értékű kutató gépet ad. Az új tag magánszemély, áfát nem hárított át a társaságra. Mind a készpénzt, mind a gépet azonnal átadták, a gépet még nem vették használatba. A cégbíróság példátlan gyorsasággal, még aznap bejegyezte a tőkeemelést. Az eljáró ügyvéd 100 eFt + 27% áfáról állított ki számlát, munkadíja okán. Az alapítás-át szervezés költségeit nem aktiválja a társaság.
6. 10-én: Vásárolnak egy személygépkocsit az ügyvezetőnek, amely számla szerinti ára 10 000 eFt + 27% áfa. Az autó beszerzéséhez felhasználnak 5 000 eFt korábban szabályosan képzett fejlesztési tartalékot. Az autó forgalomba helyezéséhez 300 eFt hatósági díj kapcsolódott, amelyet készpénzben rendeztek. Az autót még nem vették használatba.

(Következő oldalon folytatódik.)

7. 15-én: Megérkezett a költségfeladás az első félévi költségekről (adatok eFt-ban):

	7. Kőbüki Projekt	7. MZ/X Projekt	7. Űrhajó alkatrész gyártás	6. Üzemi költség	6. Központi irányítás költsége	Összesen
Anyagfelhasználás	5 000	10 000	200 000	35 000	10 000	260 000
Igénybevett szolgáltatás	0	0	100 000	12 000	88 000	200 000
Béreköltség	50 000	50 000	100 000	30 000	150 000	380 000
Bérráulék	10 000	10 000	20 000	6 000	30 000	76 000
Értékcsökkenés	5 000	10 000	20 000	0	5 000	40 000
Összesen	70 000	80 000	440 000	83 000	283 000	956 000

További információk:

- Az üzemi költségből 40 000 eFt-ot fel kell osztani az űrhajó alkatrész gyártásra.
 - Az általános költségek fel nem osztott része az eredményt terheli.
 - Az anyagfelhasználás raktári anyagokból történt (minden készleten volt).
 - Az igénybevett szolgáltatások szállítói számla alapján történtek, amelyet +27% áfa terhelt.
 - Az értékcsökkenés 50%-ban műszaki gépekkel összefüggésben, 25-25%-ban ingatlanokkal és egyéb berendezésekkel szemben történt.
 - A béreket terhelő levonás szja-ra és járulékra 33,5% (könyvelheti egyben).
8. 15-én: Az űrhajó alkatrész gyártás során raktárra vettek 450 000 eFt készterméket. Mivel az alkatrész gyártás erre a hónapra már befejeződött, raktárra veszik a befejezetlen termelést is.
9. 15-én: Megérkezett a társasághoz egy kisebb rádióteleszkóp, amit a kutatások során fog felhasználni. A teleszkóp számlázott ára 100 000 eFt + 27% áfa, amelyhez az állam 80 000 eFt támogatást nyújtott. A támogatás összege ugyanezen a napon befolyt a társasághoz, a támogatási elszámolás visszaigazolása mellett. A teleszkópot használatba vették. A teleszkóp hasznos élettartama 20 év, a maradványérték jelentéktelen.
10. 16-án: Szomorúan veszik tudomásul, hogy a Kőbüki projekt sikertelen, azt befejezik. Megtérülésre nem lehet számítani a projektből.
11. 17-én: Értékesítettek az űrhajó alkatrészekből 300 000 eFt bekerülési értékűt 700 000 eFt-ért külföldi vevőknek Bajkonurba (az elszámolás forintban történik). A fizetési határidő 15 nap.
12. 19-én: Az alkatrészek vásárlója – a gyors fizetés miatti skontó levonása után – 679 000 eFt-ot utal át, amellyel a teljes tartozását teljesíti.
13. 20-án: A cég telephelye körül felbukkant egy viszonylag rámenős macskabanda, ezért a cég vásárolt egy őrkutyát, hogy távortartsa a hivatlan kisállatokat. A kutya képzett őrkutya, így 360 eFt + 27% áfát kellett érte fizetni készpénzben. Vélhetően 5 évig fogják a kutyát szolgálatban tartani. A kutyával kapcsolatos hónap végi tételt már most számolja el! A kutyát a központi irányításhoz rendelik.
14. 20-án: Átutalták a december havi áfa összegét, amely 45 000 eFt.

15. 25-én: A Zrt. átvállalta egy kapcsolt vállalkozásának rövid lejáratú kölcsöntartozását ellenérték nélkül, amelynek összege 80 000 eFt volt.
16. 29-én: A nemrég beszerzett őrkutya – szolgálatteljesítés közben – feldöntött egy polcot, melynek következtében 5 000 eFt értékű befejezetlen termelést – mivel az teljesen tönkrement – selejtezni kellett.
17. 30-án: A Zrt. kifizetett az átvállalt tartozásból 10 000 eFt-ot.
18. 31-én: Számolja el az értékcsökkenési leírást a következő eszközökre (és csak ezekre), a többi eszközre már elszámolták az értékcsökkenést:
- a rádióteleszkópra, amelyet a MZ/X projekthez használnak (10. pont);
 - az immateriális eszközökre, mely értékcsökkenéseket a központi irányításhoz rendeltek.
19. 31-én: Az MZ/X projekttel kapcsolatosan 15-e óta – a fenti értékcsökkenésen kívül – nem merült fel költség. Az a projekt a következő időszakban folytatódik majd. A számviteli politikának megfelelően ne felejtse el aktiválni a projektekkel kapcsolatos költségeket.

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]

II. feladat: Mézga Travels Kft.

Mézga Travels Kft. egy kisebb utazási irodát működtet. A főkönyvi kivonatának eszközöket és forrásokat tartalmazó részlete a következő:

Számlaszám	Számla neve	Tartozik	Követel
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	15 750	-
114	Szellemi termékek bruttó értéke	8 750	-
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	-	2 623
131	Műszaki gépek bruttó értéke	73 500	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	17 850
251	Késztermékek	276 150	-
255	Befejezetlen termelés	-	-
311	Vevőkövetelések (forintos)	75 075	-
312	Vevőkövetelések (devizás)	32 340	-
319	Vevőkövetelések értékvesztése (csak forintos)	-	1 750
351	Beruházásokra adott előleg	7 500	-
352	Szoftverbeszerzésre adott előleg	8 500	-
353	Anyagokra adott előleg	2 500	-
354	Szolgáltatásokra adott előleg	5 000	-
366	Váltókövetelések	3 675	-
381	Pénztár	2 835	-
384	Bankbetét	73 000	-
385	Devizabetét	892	-
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 625	-
411	Jegyzett tőke	-	31 500
412	Tőketartalék	-	18 000
413	Eredménytartalék	-	14 350
415 (33.)	Jegyzett, de...	1 750	-
419	Adózott eredmény (előzetes)	-	418 689
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	10 325
441	Hosszú lejáratú hitelek	-	42 000
454	Szállítók (forintos)	-	62 300
455	Szállítók (devizás)	-	10 500
466	Előzetesen felszámított áfa	216 550	-
467	Fizetendő áfa	-	170 100
468	Áfa pénzügyi elszámolása	21 000	-
47	Különféle egyéb tartozások (összevontan)	-	20 265
481	Költségek passzív időbeli elhatárolása	-	7 140
	Összesen	827 392	827 392

A Kft. minden gazdasági eseményét rendben lekönyvelték, leszámítva a devizás tételek átértékelését, amelyekről a következő adatok állnak rendelkezésre:

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg ezer euró
312	Vevőkövetelések (devizás)	105
385	Devizabetét	3
455	Szállítók (devizás)	34

Az év végi választott árfolyam 317 Ft/€. Az esetleges adóhatásoktól – kivételesen – tekintsen el!

FELADATOK:

Figyelembe véve a devizás tételek hatását, állítsa össze a Kft. egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!** Könyvelni nem kell, elég ha a számításokat elvégzi, a mellékszámítását be kell mutassa.

[15 pont]

III. feladat: Paula Investment Zrt.

Paula Investment Zrt. vállalati kötvényekkel kapcsolatos gazdasági eseményei a következők voltak 2018. során:

1. 04. 01-jén: Megvásárolt 10 darabot az egyenként 80 000 eFt névértékű, 2018. január 1-jén kibocsátott 6%-os fix kamatozású, öt éves lejáratú kötvényekből 81 500 eFt/db-ért. A kötvényeket befektetési céllal szerezte be és lejáratig meg szeretné azokat tartani. A névérték alatt/fölött vásárolt kamatozó papírok esetén a Paula Investment Zrt. él az elhatárolás lehetőségével.
2. 10.01-jén: Apportba ad a kötvényekből 1 darabot. Az apport listában elismert értéke e kötvénynek 81 600 eFt. (Az apportot azonnal bejegyzik.)
3. 12.31-én: A megmaradt kötvényekre megkapják a kamatot és elvégzik az év végi értékelési feladatokat.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket számlasorosan! A számlavázakat megtalálja a feladatlapban!

IV. feladat: Maffia Kft.

Maffia Kft. egy jelentős szereplője az állateledel iparágnak. 2018. üzleti év során – a belső ellenőrzés vizsgálatai folytán – kiderült, hogy az egyéb követelések között szerepel 20 000 eFt szolgáltatásra adott előleg jogcímen. Kiderült, hogy a Kft. egyik korábbi ügyvezetője ezt az összeget lényegében saját magának utalta át és hamis dokumentumok alapján, vagyis az pénzt elsikkasztotta. A ténylegesen átutalt összeg 25 400 eFt, hiszen az előlegről szóló hamis bizonylatban áfát is áthárítottak ($20\,000 \cdot 1,27 = 25\,400$ eFt), amelyet a Kft. már levont.

A következő egyéb információk ismereteseek:

- Az áfa levonásra nem jogosult a Kft., így azt önellenőrzéssel rendezni kell majd, ami még nem történt meg;
- A számított önellenőrzési pótlék összege (áfához kapcsolódóan) 400 eFt.
- A hiányzó pénzüsszeget nem lehet érvényesíteni, mint társasági adó alapját csökkentő tételt, így a társasági adóra az nem hat, de az önellenőrzési pótléket érvényesítheti a cég a társasági adó alapjában.
- Az ügyvezető azóta eltűnt, ellene feljelentést tettek és egy magánnyomozót is fogadtak. Utóbbi 1 000 eFt + 27% áfát kért eddig szolgáltatásaiért, amelyet igénybevett szolgáltatásként számoltak el.

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, betűvel jelölve meg azokat a számlaosztály száma mellett (a mérleg és az eredmény számlák esetében is).

A 2018. évi közzétett adatok és a 2019. évi – *hibajavítás előtti* – adatok a következők.

Eredménykimutatás, Maffia Kft. 2019. üzleti év. (hibajavítás előtt)

		adatok ezer forintban	
		2018. év	2019. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	150 000	185 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek	2 000	2 500
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	60 000	65 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások	15 000	16 500
VI.	Értékcsökkenési leírás	6 500	4 000
VII.	Egyéb ráfordítások	4 500	2 000
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	66 000	100 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 000	4 500
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	4 000	4 500
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 1 000	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	65 000	100 000
X.	Adófizetési kötelezettség	6 500	10 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	58 500	90 000

Mérleg, Maffia Kft.
2019. december 31. (hibajavítás előtt)

adatok ezer forintban

		2018. 12. 31.	2019. 12. 31.
A.	Befektetett eszközök	20 000	13 000
A.I.	Immateriális javak		
A.II.	Tárgyi eszközök	20 000	13 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök	89 250	181 000
B.I.	Készletek	4 000	6 000
B.II.	Követelések	45 000	75 000
B.III.	Értékpapírok		
B.IV.	Pénzeszközök	40 250	100 000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	750	1 000
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	110 000	195 000
D.	Saját tőke	98 500	188 500
D.I.	Jegyzett tőke	5 000	5 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
D.III.	Tőketartalék		
D.IV.	Eredménytartalék	35 000	93 500
D.V.	Lekötött tartalék		
D.VI.	Értékelési tartalék		
D.VII.	Adózott eredmény	58 500	90 000
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek	6 500	5 000
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 500	5 000
G.	Passzív időbeli elhatárolások	5 000	1 500
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	110 000	195 000

FELADATOK:

1. Könyvelje az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos eseményeket idősorosan! **A**
Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!
2. Foglalja össze röviden, hogy a fenti módosítást hogyan kezelné a 2019. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában!

[15 pont]