

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 7. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1000 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. október 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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.

CENZORPÉLDATY

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

I. feladat: Láng Zrt. (Könyvelés)

Láng Zrt. monster truck-okat gyárt elsősorban értékesítésre, azonban ezek közül néhányat saját maga felhasznál különféle szolgáltatások nyújtásához.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint könyveli.**
- A társaság **vásárolt készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást.**
- A társaság **saját termelésű készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást** a számvitel zárt rendszerében, a készletértéket – szükség szerint – utókalkulációval állapítja meg.
- A cég **aktiválja az alapítás-átszervezés értékét** és a megengedett maximális idő alatt írja le.
- A cégnél az **értékcsökkenési leírásokat és az időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolják.
- 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 cég a devizás tételeket MNB árfolyamon értékeli.

Az euró (€) MNB árfolyamok 20X1. decemberében:

Napok	Árfolyam (HUF/€)
december 1-10	329
december 11-20	333
december 21-30	335
december 31.	337

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

1. 1-jén: A társaság egyik szállítója leszállított 30 000 eFt+áfa értékű anyagot. Az anyagra Láng Zrt. korábban 12 700 eFt előleget fizetett, amit most rendeztek.
2. 1-jén: Megvásároltak 100 000 eFt névértékű diszkontkincstárjegyet 94%-on, kibocsátáskor (94 000 eFt-ért). Az értékpapír lejáratára 12 hónap. A pénzügyi rendezés a bankszámláról megtörtént.
3. 6-án: A Zrt. aláírta egy másik személlyel egy új cég, a Csíkos Kft. létesítő okiratát, amely ellenjegyzése megtörtént. A Kft. törzstőkéje 10 000 eFt. A létesítő okirat szerint a Zrt. a Kft. 67%-os törzsbetétet szerezte meg. A törzsbetétért cserében:
 - a. a Zrt. átutalt 5 000 eFt-ot;
 - b. átadott egy 10 000 eFt bruttó értékű, 3 000 eFt nettó értékű tárgyi eszközt, amelynek az apportlista szerinti értéke 4 000 eFt volt (az apportot nem terhelte áfa).

Az átutalás és az átadás rögtön megtörtént. A keletkező különbözetet ázsióként kezelték az alapítók. A bejegyzés 15 napon belül várható.

4. 5-én: Láng Zrt-nek egyik vevője két hónapja kifizetett 19 050 eFt előleget. A vevő jelezte, hogy nem tudja átvenni a terméket, a szerződéstől eláll. A megállapodás szerint az előleg visszafizetendővé vált, azzal, hogy Láng Zrt-t megilleti az elállás miatt 3 000 eFt kötbér. Ezt a kötbért beszámították a visszafizetendő összegbe. A pénzügyi rendezés megtörtént (bankszámláról).
5. 7-én: A Zrt. megkapta a számlát az egyik üzlethelyiség bérleti díjáról. A számla decemberben érkezett, összege 9 000 eFt + 27%. A számla a november 1.– január 31. közötti időszakra vonatkozik. (Emlékezzen! A cég havonta elszámolja az időbeli elhatárolásokat.)
6. 10-én: A cégbíróság bejegyezte a Csíkos Kft-t (lásd 3. pont). Az eljáró ügyvéddel megállapodtak, hogy a jogi munkát a Zrt. „állja”. Így a Zrt. kapott számlát 600 eFt + 27% áfáról.
7. 11-én: A Zrt-nek van egy folyamatban lévő ingatlanberuházása, amelynek finanszírozásához felvett 500 000 € hitelt az előző hónapban (rövid lejáratú). Ennek a könyv szerinti értéke 160 000 eFt. A társaság törlesztett a hitelből 50 000 €-t, a forint számláról való utalással. Az euró vételi árfolyama 325 Ft/€, euró eladási árfolyama 337 Ft/€. (Kamatot kivételesen tekintünk nullának.)
8. 12-én: A Zrt. értékesített egy most legyártott monster truckot 115 000 eFt + 27% áfáért. A fizetési határidő 60 nap.
9. 15-én: A Zrt. elkészült egy monster truck-kal, amelynek a Zeg nevet adták. Ezt a truck-ot nem kívánják később értékesíteni, hanem azzal szolgáltatást kívánnak nyújtani a jövőben. Zeg truck utókalkulált önköltsége 90 000 eFt. Zeget azonnal használatba vették.
10. 15-én: Átvesznek térítés nélkül az egyik magánszemély tulajdonostól egy teherautót, amelynek piaci értéke 9 600 eFt. Az autót – maradványérték nélkül – öt év alatt szeretnék leírni. A használatbavétel azonnal megtörtént.
11. 17-én: A Zrt anyagot vásárolt 75 000 €-ért Németországból a termeléshez. A beszerzés a fordított áfa hatálya alá tartozik.
12. 20-én: A cég elutalta a következő összegeket az adóhatóságoknak:
 - a. társasági adó előlegre 3 000 eFt-ot;
 - b. általános forgalmi adóra: 2 400 eFt-ot.
13. 22-én: A Zrt. a vásárolt alapanyag árát (11. pont) kifizette a devizabetét számláról, amelyen 80 000 € volt és nyilvántartás szerinti értéke 26 480 eFt.
14. 23-án: Egy kisebb baleset miatt le kellett selejtezni 11 000 eFt értékű befejezetlen termelést.
15. 31-én: Elkészítették a költségfeladást decemberre, amely a következő (a feladatban korábban megismerteken kívüli) tételeket tartalmazta.

Költségnem	eFt
Anyagköltség	45 000
Igénybevett szolgáltatások	60 000
Bankköltség	4 000
Béreköltség	50 000
Bérfelrakás	8 750
Értékcsökkenési leírás	42 250
Összesen:	210 000

Kiegészítő információk:

- az igénybevett szolgáltatás szállítói számla alapján került elszámolásra, az áfa +27%.
- a bérköltséghez kötődő levonás 33% (használhat egyetlen számlát kivételesen);
- az értékcsökkenési leírás összege mind a tárgyi eszközökhöz kapcsolódik (itt is használhat egyetlen halmozott értékcsökkenés számlát).

16. 31-én: Elkészítették a készletleltárt, amely alapján a következő nyitó és záró készletértékeket tartalmazta (eFt):

Tétel	Záró	Nyitó
Késztermékek	0	210 000
Befejezetlen termelés	75 000	0
Anyagok	30 000	90 000

17. 31-én: Elszámolták a térítés nélkül átvett teherautó értékcsökkenését és az egyéb kapcsolódó teendőket. (Lásd 10. pontot. A többi értékcsökkenést a feladás már tartalmazta.)

18. 31-én: Elszámolták a devizás hitel és devizabetét év végi átértékelését (más devizás tétel nem volt).

19. 31-én: Rendezték a diszkontkincstárjeggyel kapcsolatos teendőket (lásd 2. pontot).

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!

[60 pont]

II. feladat: Csilla Zrt.

Csilla Zrt. – amely lasszókereskedelemmel foglalkozik – a következő végleges eszköz és forrás számla egyenlegekkel rendelkezett 20X1. december 31-én (eFt-ban):

Számla-szám	Számla neve	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
111	Alapítás átszervezés aktivált értéke	20 000	-
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	31 500	-
114	Szellemi termékek bruttó értéke	17 500	-
1171	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	10 000	-
1191	Alapítás átszervezés aktivált értékének écsje	-	7 000
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	-	5 246
1194	Szellemi termékek halmozott écs-je	-	-
131	Műszaki gépek bruttó értéke	147 000	-
1371	Műszaki gépek értékhelyesbítése	12 500	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	35 700
251	Késztermékek	552 300	-
255	Befejezetlen termelés	-	-
311	Vevőkövetelések (forintos)	214 830	-
319	Vevőkövetelések értékvesztése	-	3 500
351	Beruházásokra adott előleg	15 000	-
352	Szoftverbeszerzésre adott előleg	17 000	-
353	Anyagokra adott előleg	5 000	-
354	Szolgáltatásokra adott előleg	10 000	-
366	Váltókövetelések	7 350	-
376	Saját részvények	7 000	-
384	Bankbetét	146 454	-
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 250	-
411	Jegyzett tőke	-	63 000
412	Tőketartalék	-	36 000
413	Eredménytartalék	-	8 700
415 (33.)	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	3 500	-
416	Lekötött tartalék	-
417	Értékelési tartalék értékhelyesbítése	-
419	Adózott eredmény	-	830 378
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	40 650
441	Hosszú lejáratú hitelek	-	84 000
454	Szállítók	-	145 600
466	Előzetesen felszámított áfa	433 100	-
467	Fizetendő áfa	-	340 200
468	Áfa pénzügyi elszámolása	42 000	-
47	Különféle egyéb tartozások (összevontan)	-	54 810
	Összesen	1 697 284	1 697 284

Kiegészítő információk:

- A könyvelés már végleges, nincs szükség további gazdasági esemény elszámolására;
- Pótbefizetés, saját elhatározásból lekötött tartalék nem volt a cégnél.
- Az átsorolásokat is lekönyvelte a társaság.
- A társaság a részvényeinek a 10%-át vásárolta vissza.

FELADAT:

1. Állapítsa meg az év végi értékelési tartalék értékhelyesbítése és a lekötött tartalék számla egyenlegét!
2. Készítse el az éves beszámoló mérlegének
 - a. követelések részletét és
 - b. saját tőke részletét!

A mérlegsémát megtalálja a feladatlapon!

[12 pont]

CENZORI PÉLDÁNY

III. Zeg Bt.

Zeg Bt. speciális gumibroncsokat gyárt. A társaság utókalkulációval értékeli saját termelésű készleteit, ezt szűkített önköltségen teszi, akként, hogy megfeleljen a számviteli szabályozásnak.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre:

A nyitó befejezetlen termelés értéke 9 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke 45 000 eFt értékű volt 2019. január 1-jén. Utóbbi 300 db terméknek felel meg. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

1. A tárgyidőszakban a következő költségek merültek föl (adatok eFt-ban):

Felmerült költségfajták:	Gumibroncs előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	80 000	43 500	123 500
Igénybevett szolgáltatások	23 000	32 000	55 000
Béreköltség	45 000	40 000	85 000
Bérek járuléka	9 000	8 000	17 000
Értécsökkenés	19 000	12 000	31 000
Összesen	176 000	135 500	311 500

- Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.
- A közvetett költségből 75 000 eFt értékűt fel kellett osztani a termelésre, a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
- Az időszak végi befejezetlen termelés 12 500 eFt értékű.
- Az időszak során elkészült 1 500 db termék, a raktárra vétel elszámolása megtörtént.
- Az időszak utolsó napján értékesítettek 400 szett gumibroncsot (egy szett 4 darab abroncsot tartalmaz) 1 500 eFt/szett áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte. A készletcsökkenést a Bt. FIFO módszerrel határozza meg.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt (állítsa össze eddig a szintig az eredménykimutatást)! Az eredménykimutatásból hiányzó két sort nevezze meg! Az eredmény megállapítása során a forgalmi költség eljárást alkalmazza, a költségek elszámolása elsődlegesen költséghely-költségviselő, másodlagosan költségnem. A megoldás során azt feltételezze, hogy a cég saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást vezet.

Számlavázakat és eredménykimutatás sémát a feladatlapban talál!

[13 pont]

IV. feladat: Zúzó Zrt. (kiválás)

Zúzó Zrt. autótemetőt, alkatrészmentőt és autókövető szolgáltatást üzemeltet. A Zrt-nek eredetileg két tulajdonosa volt, azonban úgy döntöttek, hogy a Zrt-ben lévő autókövető szolgáltatást külön jogi egységbe szervezik. Ezért Zúzó Zrt-ből 20X1. június 30-ával kiválással létrejön Ficsor Kft.

Zúzó Zrt. 20X1. június 30-i vagyoni elemeinek az értéke a következő értékkel szerepel a főkönyvi kivonatban:

Vagyoni elem	MFt
Frekvenciaengedély	350
Megfigyelő szoftver	100
Telek	100
Telephely épülete	50
Autózúzógépek	300
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése*	200
Anyagok	70
Áruk	20
Vevőkövetelések	60
Saját részvények	50
Bankbetétek	75
Költségek aktív időbeli elhatárolása	5
	1 380
Jegyzett tőke	50
Tőketartalék	1 350
Eredménytartalék	-600
Lekötött tartalék	50
Értékelési tartalék	200
Hosszú lejáratú hitelek	250
Szállítótartozások	50
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30
	1 380

*100 MFt a telekhez, 100 MFt a telephelyhez kapcsolódik.

A vagyoni elemek piaci értéke ugyanezzel a nappal (*-gal jelöltük a könyv szerinti értéktől eltéréseket):

Vagyoni elem		MFt
Frekvenciaengedély	*	400
Megfigyelő szoftver	*	150
Telek	*	200
Telephely épülete	*	150
Autózúzógépek		300
Anyagok		70
Áruk	*	40

Vevőkövetelések		60
Saját részvények		50
Bankbetétek		75
Költségek aktív időbeli elhatárolása		5
Hosszú lejáratú hitelek		250
Szállítótartozások		50
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		30

Az átalakulással kapcsolatos döntések, tények a következők:

- Ficsor Kft. a következő vagyoni elemeket „kapja”:
 - frekvenciaengedély;
 - megfigyelő szoftver;
 - telek és telephely épület 20%-a (a megosztás lehetséges, adóvonzata most nincs);
 - a készletek felét;
 - a Zúzó Zrt. saját részvényeit, amely Zúzó Zrt. 5%-os tulajdoni hányadát testesíti meg – ezeket a Kft. forgatási céllal fogja tartani;
 - a hosszú lejáratú hitel felét.
- Ficsor jegyzett tőkéje (törzstőkéje) a jogszabályi minimum, Zúzó nem kívánja megváltoztatni a kiválás előtti jegyzett tőkéjét.
- Zúzó eredménytartaléka is csak annyiban változik, amennyiben annak változtatása kötelező, a létrejövő Ficsor Kft. nyitó eredménytartalékát nullának tervezik.
- Ahol csak lehetséges piaci értéken szeretnék szerepeltetni a vagyoni elemeket.
- A Zrt. és a Kft. is, az üzleti terveik szerint, tíz-tíz millió forint veszteséget fog realizálni.

A feladatok során nem szükséges az összesítő sorokat (pl. tárgyi eszköz) kiszámítani, elegendő, ha az adott vagyoni elem mellett jelöli a változást.

FELADATOK:

1. **Állítsa össze a jogelőd és a jogutódok vagyommérleg-tervezetét! A munkatáblában jelölje az oszlopok nevét is! Kivételesen a mérlegben feltüntetettük név szerint a vagyoni elemeket, az egyszerűbb kidolgozás kedvéért! **A Feladatlapon megtalálja a sémákat!****
2. **Foglalja össze egyetlen mondatban mit kell könyvelnie a vagyommérleg-tervezet összeállításakor a Zrt-nek!**

[15 pont]