

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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: Pandúr Magánnyomozó és Őrző-védő Zrt. (Könyvelés)

Pandúr Zrt-nek két tevékenysége van: egyfelől magánnyomozást végez ügyfeleinek, másfelől privát biztonsági őr hölgyeket biztosít hölgy védett személyeknek. Emellett korlátozottan kereskedelmi tevékenységet is folytat: bőr biztonsági egyenruhákat forgalmaz.

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

- A társaság költségeit **elsődlegesen költséghelyek és költségviselők szerint vezeti, másodlagosan pedig költségnemenként.**
- A társaság a **következő költségviselő** számlákat különbözteti meg:
 - o 7. magánnyomozási tevékenység költsége;
 - o 7. biztonsági őrzés költsége.
- A társaság a **következő költséghely** számlákat különbözteti meg:
 - o 6. igazgatási költségek;
 - o 6. általános költségek.
- A társaság **vásárolt készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást.**
- 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 az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.

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

Napok	MNB árfolyam (HUF/€)	Bank vételi árfolyam (HUF/€)	Bank eladási árfolyam (HUF/€)
december 1-10	329	324	334
december 11-14	333	329	337
december 15-30	335	331	339
december 31.	337	333	341

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

1. 1-jén: A Zrt. korábban elhatározott egy beruházást: egy felderítőállomás létesítését. A felderítő állomás gépei megérkeztek. A külföldi szállító 200 e€ összegű számlát állított ki. A tranzakciót fordított áfa terhelte (a teljesítés helye Magyarország). Ezzel a géppel összefüggésben a Zrt. 10% előleget utalt még szeptemberben, amikor az euró árfolyam 325 forint/euró volt. Az előleget is a fordított áfa hatálya alá tartozott. A gép leszállításával az előleg teljesedésbe ment. A fennmaradó összegre a szállító 30 napos fizetési határidőt adott.
2. 2-án: A Zrt. felvett 50 000 eFt összegű hitelt, kimondottan az imént megkezdett beruházás finanszírozására. A bank a hitel összegét átutalta. A hitel kamata évi 6%.
3. 3-án: A Zrt. biztonsági egyenruhákat vásárolt, amelyet majd mintaboltjában fog árulni. A számlázott összeg 5 000 eFt + 27% áfa. A fizetési határidő 60 nap.

4. 4-én: A felderítő állomás gépeinek beszállításáért egy külső vállalkozó 2 500 eFt + 27% áfát számlázott. Fizetési határidő: 60 nap.
5. 6-án: Pandúr értékesített ruhákat. A számlázott ellenérték 9 000 eFt + 27% áfa volt.
6. 10-én: A december 3-án (3. pont) beszerzett ruhák ellenértékét határidő előtt átutalta a Zrt., ezért csak 6 223 eFt-ot kellett Pandúrnak megfizetnie.
7. 11-én: A Zrt. kifizette a gépbeszerzésből származó fennmaradó tartozásának 40%-át. Mivel nem állt a Zrt. rendelkezésére euró, ezért a forintszámlájáról egyenlítette ki az összeget. Egyidejűleg megállapodtak abban, hogy a fennmaradó tartozás kifizetésére csak 60 nap múlva kerül majd sor.
8. 14-én: Hóközben bérszámfejtették a belső szerelőmunkások bérét, akik december 15-ig csak a felderítőállomás összeszerelésén dolgoztak. A számfejtett bruttó bérük 6 000 eFt, a bért terhelő járulék 17,5%, a bért terhelő levonások összesen 32,5%. A bér kifizetésére majd januárban kerül csak sor.
9. 14-én: A felderítőállomást aktiválták. A hasznos élettartamát 10 évben határozták meg, a maradványértéke jelentéktelen. Az ügyfeleket az ünnepélyes üzembehelyezésre meghívták, ahol harcművészeti bemutató mellett étel-ital is várta a jelenlévőket. A rendezvényért 2 000 eFt + 27% áfát kellett fizetni készpénzben.
10. 15-én: Pandúr átalánydíjas szerződéseit – a megállapodásnak megfelelően – a hónap közepével kell kiszámlázni. A számlázás előre történik: a számla minden hónap 15. napjától a következő hónap 14. napjáig szól. (Pandúr minden hónapot egységesen 30 naposként kezel.) A december és november havi kiszámlázások adatai a következők:

	Magányomozás		Őrző-védő szolgáltatás	
	<i>november</i>	<i>december</i>	<i>november</i>	<i>december</i>
Belföldre számlázva	21 000 eFt	18 000 eFt	25 000 eFt	32 000 eFt
Külföldre számlázva	2 310 eFt	3 960 eFt	6 270 eFt	6 930 eFt

A novemberi kiszámlázások könyvelése rendben megtörtént, ideértve a kapcsolódó tételek elszámolását is.

11. 17-án: A Zrt. átvállalt a leányvállalatától 20 000 eFt egyéb hosszú lejáratú kötelezettséget (független féllel szemben), hogy annak pénzügyi helyzetét rendezze. A kötelezettség pénzügyi rendezésére részletekben kerül majd sor.
12. 20-én: Kézhezvette a Nyomozófelügyeleti Hatóság határozatát a Zrt., amelyben közlik, hogy 4 000 eFt bírságot szabnak ki, meg nem engedett megfigyelés miatt. A jogászok fellebbeztek a határozat ellen, azonban azt jelezték, hogy nem valószínű, hogy a bírságot csökkenteni lehetne, az jogosnak tűnik.
13. 30-án: Az átvállalt kötelezettségből megfizettek 5 000 eFt-ot banki átutalással.
14. 31-én: Végrehajtották a készlet leltárt, amelynek eredményeképpen megállapították, hogy az áruk értéke 9 000 eFt, év elején az áruk értéke 11 000 eFt volt. Egyéb készlete nem volt a cégnek.

15. 31-én: Elkészítették a december havi költségfeladást:

	7. Magánnyomozói tev. költsége	7. Biztonsági őrzés költsége	6. Igazgatási költségek	6. Általános költségek	Összesen
5. Anyagköltség	10 000	12 000	6 000	9 000	37 000
5. Igénybevett szolg. ktge.	13 000	17 000	9 000	0	39 000
5. Bérköltség	12 000	26 000	8 000	4 000	50 000
5. Bérjárulékok	3 600	7 800	2 400	1 200	15 000
5. ÉCS leírás	5 400	2 200	7 600	1 800	17 000
Összesen	44 000	65 000	33 000	16 000	158 000

Megjegyzések:

- A bérköltség és a bérjárulékok nem tartalmazzák a hóközi számfejtés (december 14.) adatait.
- A bért terhelő levonások összesen 32,5%.
- Az anyagköltség és az igénybevett szolgáltatások elszámolása szállító számlával szemben történt, amelyet még +27% áfa terhel.
- Az értékcsökkenést mind tárgyi eszközökkel szemben kell elszámolni (könyvelheti egy tárgyi eszköz halmozott értékcsökkenés számlára). Az értékcsökkenési leírás még nem tartalmazza a felderítő egység értékcsökkenési leírását, amelyet csak a magánnyomozáshoz használnak.

16. 31-én: Megállapították, hogy az általános költségek közül 4 000 eFt-ot fel kell osztani a magánnyomozási tevékenységre, 5 000 eFt-ot a biztonsági őrzésre.

17. 31-én: Végezze el a hitel kamatával kapcsolatos év végi teendőt!

18. 31-én: Elvégezték a devizás tételek értékelését! A feladatban megismerteken kívül nincs más devizás tétele a társaságnak.

19. 31-én: Megállapították, hogy az egyik vevő, akivel szembeni követelés eredeti értéke 10 000 eFt, pénzügyi gondokkal küzd. A becslések szerint a követelésnek csak a 75%-a fog megtérülni, az is késve. E vevőre tavaly 1 000 eFt értékvesztést már el kellett számolni.

20. 31-én: Megérkezett egy felszámoló levele, amelyben azt közlik, hogy Pandúr egyik vevője, melynek eredeti értéke 20 000 eFt és már számoltak el rá a korábbi években 13 000 eFt értékvesztést behajthatatlan. A követelt összeg megtérülésére semmilyen remény nincs.

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!

[55 pont]

II. feladat: Utónium Zrt.

Az Utónium Zrt. különféle termelő tevékenységeket végez. A következő főkönyvi kivonat már – egyetlen tételt leszámítva – végleges (adatok kivételesen eFt-ban).

Számla-szám	Számla neve	Tartozik	Követel
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	94 500	-
114	Szellemi termékek bruttó értéke	52 500	-
1171	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	30 000	-
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	-	15 738
131	Műszaki gépek bruttó értéke	441 000	-
1371	Műszaki gépek értékhelyesbítése	37 500	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	107 100
151	Tenyészállatok bekerülési értéke	30 000	-
159	Tenyészérték leírás	-	10 000
211	Anyagok elszámoló áron	300 000	-
218	Anyagok külön felszámított szállítási és rakodási költsége	17 000	-
219	Anyagok árkülönbözete	-	37 000
241	Hízóállatok	40 000	-
251	Késztermékek nyilvántartási áron	1 600 000	-
253	Késztermékek készletérték különbözete	-	60 000
255	Befejezetlen termelés	10 000	-
291	Göngyölegek	30 000	-
311	Vevőkövetelések (forintos)	634 490	-
319	Vevőkövetelések értékvesztése	-	10 500
351	Beruházásokra adott előleg	45 000	-
352	Szoftverbeszerzésre adott előleg	51 000	-
353	Anyagokra adott előleg	15 000	-
354	Szolgáltatásokra adott előleg	30 000	-
366	Váltókövetelések	22 050	-
376	Saját részvények	21 000	-
384	Bankbetét	544 662	-
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 750	-
411	Jegyzett tőke	-	189 000
412	Tőketartalék	-	108 000
413	Eredménytartalék	-	26 100
415 (33.)	Jegyzett, de...	10 500	-
417	Értékelési tartalék értékhelyesbítése	-	67 500
419	Adózott eredmény	-	2 491 134

Számla-szám	Számla neve	Tartozik	Követel
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	181 950
441	Hosszú lejáratú hitelek	-	252 000
454	Szállítók	-	436 800
466	Előzetesen felszámított áfa	1 299 300	-
467	Fizetendő áfa	-	1 340 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	126 000	-
47	Különbféle egyéb tartozások (összevontan)	-	164 430
	Összesen	5 497 252	5 497 252

A fenti főkönyvi kivonatban van egy egyértelműen azonosítható hiányzó vagyoni elem (egyenleg).

FELADAT:

1. Állapítsa meg mi a hiányzó vagyoni elem és mennyi annak az értéke!
2. Készítse el az éves beszámoló mérlegének készletek részletét!

A mérlegsémát megtalálja a feladatlapon!

[10 pont]

III. Puszedli Bt.

Puszedli Bt. kereskedelmi tevékenységet folytat: kedves plüssállatokat értékesít boltjaiban.

FELADAT

A következő könyvelés alapján állapítsa meg a lehető legpontosabban, hogy milyen gazdasági esemény miatt kellett a következő tételeket könyvelnie a cégnek! Olyan pontosan adja meg a megoldását, hogy abból könyvelni lehessen! A még hiányzó számlák nevét és összegeket is egészítse ki! A 0. eseményt mintaként megoldottuk.

A megoldását a feladatlapon adja meg (ne itt)!

Főkönyvi könyvelés (eFt):

4. Szállítók		2.		2. Áruk fogyasztói áron	
1a.	1 000	1a.	1 000	1c.	1 905
1b.	270	2b.	181	2a.	381
		3b.	90,5	3a.	190,5
		4b.	362	4a.	762
8.....		4.		8. Egyéb ráfordítások	
2a.	381	2b.	181	3a.	190,5
		1b.	270	3b.	90,5
9. Belföldi ért. nettó árbevétele		3. Vevők		9. Egyéb bevételek	
2d.	2c.	Ny.	1 000
				0.	100
				4a.	762
				4b.	362
				4c.	650
4. Fizetendő áfa		3. Egyéb követelések		1. Egyéb tartós részesedések	
	2d.	4c.	650	4d.	650
		4d.	650		
3. Bankbetétek					
0.	100				

További információk:

- Az árukat az áfát is tartalmazó fogyasztói áron tartják nyilván.
- A készletek nyitó értéke 0 volt (ahogy az a könyvelésben is látszik.)
- Az időszak során a készletek egy része tűzvészben odaveszett.
- A cég csak belföldre értékesít és csak fogyasztóinak.

Események PONTOS megnevezése:

Sorszám	Esemény leírása
0.	Befolyt a bankszámlára 100 eFt vevőkövetelés.
...	...

A megoldólapon dolgozza ki a feladatot!

[15 pont]

IV. feladat: Csuporka és Sziporka

A) Csuporka Kft.

Csuporka Kft. egy konditerem felépítését kezdte meg. Mivel nem volt elegendő forrása, felvett a banktól svájci frank alapú hitelt. A hitel futamideje 3 év és összege 900 ezer svájci frank. A hitelt évente kell törleszteni. A hitel kamata évi 5%. A hitel felvételére 2018. január 1-jén került sor. Minden évben 300 ezer svájci frankot kell törleszteni és az éves kamatot meg kell fizetni, az év legutolsó napján.

Mivel svájci frankja nincs Csuporkának, ezért a törlesztéseket és a kamatfizetést a forint számlájáról teljesíti. Minden cash flow a szerződés szerinti időpontban megvalósult.

A devizás tételeket Csuporka átlagárfolyamon értékeli számviteli politikája szerint. A konditerem használatba vételére – egyszerűsítés végett – 2018. január 1-jén sor került.

Csuporka Kft. a devizahitelen keletkező év végi árfolyamkülönbözetet elhatárolja.

Árfolyamok (forint/svájci frank):

Dátum	Vételi	Eladási
2018. január 1.	310	330
2018. december 31.	316	336
2019. január 1.	325	337
2019. december 31.	331	341

FELADATOK:

Könyvelje idősorosan Csuporka Kft. devizahitellel kapcsolatos gazdasági eseményeit 2018-ra! (A tárgyi eszközzel kapcsolatos eseményeket nem kell könyvelnie, kizárólag a devizahitellel összefüggő tételekre van szükség.) **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[13 pont]

B) Sziporka Zrt.

Sziporka Zrt. eddig euróban vezette könyveit. 2018. december 31-ig átér (visszatér) forint könyvvizetésre. A 2018. december 31-i (erősen leegyszerűsített) mérlege a következő volt (adatok e€-ban):

Mérleg, 2018. december 31. (e€)

Eszközök	e€	Források	e€
Tárgyi eszközök	200	Jegyzett tőke	100
Készletek	50	Tőketartalék	10
Követelések	100	Eredménytartalék	300
Értékpapírok	60	Hosszú lejáratú hitelek (dollár)	90
Pénzeszközök	140	Szállítótartozások	50
Összesen:	550	Összesen:	550

Az átváltással kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre:

- A Zrt. számviteli politikája szerint a devizás tételeit a számlavezető pénzügyintézet átlagán értékeli.
- A forintban bejegyzett tőke az áttéréstől kezdve 36 000 eFt.
- A követelések, szállítótartozások és a pénzeszközök vannak egyébként is forintban denominált tételek a következők szerint:

Vagyoni elem	Eurós érték (e€)	Forintos érték (eFt)
Követelések	40	12 600
Pénzeszközök	100	31 500
Szállítótartozások	50	15 750

- A társaság hosszú lejáratú hitele dollár Ezen 10 eUSD van, amelynek euróban kifejezett könyv szerinti értéke 2019. január 1-jén 9 e€ volt.

2018. december 31-i árfolyamok:

Számlavezető pénzügyintézet átlagos euróárfolyama: 315 Ft/EUR
MNB euró árfolyam: 316 Ft/EUR
MNB dollár árfolyam: 289,8 Ft/USD

FELADAT:

Készítse el Sziporka Zrt. forintra átszámított mérlegét 2019. január 1-jére, ha a Zrt. 2019-től már forintban fogja vezetni a könyveit!

[7 pont]