

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 3. 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: 2020. február 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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: Potter Magical Bennlakásos Iskolát Üzemeltető Zrt.

Potter Zrt. bennlakásos szakiskolát üzemeltet, ahová hat éves koruktól kezdve járnak a tanulók és különféle mágiával kapcsolatos ismeretekre tehetnek szert.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek** szerint vezeti.
- A társaság **készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást** (sem a saját termelésű, sem a vásárolt készletről). Csak év végén rendezi az állományváltozásokat a cég.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.
- A társaságnak **egyetlen saját termelésű készlete van**, a Nimbus márkajelzéssel ellátott seprű.
- A Zrt. 20X0-ban elkezdte saját fejlesztésű szoftverének, a Varázsige Nyilvántartó és Heurisztikus Becslő Szoftver (magunk között csak VANYIHEBE) kidolgozását;
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat és a saját fejlesztések tételeit havonta** elszámolja.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.

Az euró (€) árfolyamok 20X1. januárjában:

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

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

- 1-jén: A tavalyi adózott eredménye a Zrt.-nek 60 000 eFt volt. Az előző év végi saját termelésű készlet analitika 40 000 eFt befejezetlen termelést és 10 000 eFt késztermék értékről számolt be. A VANYIHEBE nyitó mérlegértéke 100 000 eFt. Az év eleji rendező tételek elszámolása megtörtént.
- 2-án: A Zrt. azt tervezi, hogy mások megrendelésére olyan versenypályákat épít majd, ahol a Nimbus seprűkkel versenyeket lehet rendezni. Erre létrehozott egy leányvállalatot (Hermine Construction Kft.), amelynek 75%-át tulajdonolja. A létrehozott cég jegyzett tőkéje 10 000 eFt és a tulajdonosok (összesen) 20 000 eFt ársziót bocsátottak a cég rendelkezésére. Az összeg pénzügyi rendezése megtörtént (bankszámlára utalással). A cégbíróság a céget lényegében azonnal bejegyezte.
- 4-én: A felvételiztető iroda épületét bérlő a Zrt. Megérkezik a számla 3 000 eFt + 27% áfáról, amely 20X0. december 1. – 20X1. február 28. közötti időszakra vonatkozó bérleti díjat tartalmazza. A fizetési határidő 8 nap.
- 5-én: A Zrt. tőkeemelésről határozott, hogy jövőbeli terveit finanszírozni tudja. A tőkeemelést egy új külföldi tulajdonos teljesítette. A tőkeemelésre átutalandó összeg

30 000 eFt, amelyért cserébe 12 000 eFt névértékű részvényt kap a tőkét emelő cég. A külföldi tulajdonos a megállapodás szerint 100 ezer eurót utalt a tőkeemelésre. A Zrt-nek nincs euró számlája, ezért az eurót a forint számlán „fogadták”.

5. 7-én: A termékraktár melletti tréningteremben – egy rosszul sikerült varázsige elmondása miatt – tűz ütött ki, melynek következtében 12 000 eFt értékű befejezetlen termelés helyrehozhatatlanul megsérült. Az eseményt rendkívüli természetűnek minősítették. A biztosító térítése az ügy miatt 8 000 eFt, amely pénzügyi rendezése nem történt még meg, de a biztosító már 7-én visszaigazolta a térítés mértékét.
6. 10-én: A tanulók étkeztetése – a növekvő létszám miatt – egyre problémásabbá vált, ezért az eddigi beszállító cégnek, a Szalmonella Étkeztetési Kft-nek, egyik telephelyét dolgozóstól, gépestől, szerződéstől átvették. A vásárlás üzletág átruházásnak minősült és a következő vagyoni elemek átvételét eredményezte:

Vagyoni elem	érték eFt-ban
<i>Eszközök</i>	
Ingtatlanok (a konyha)	25 000
Konyhai felszerelések	45 000
Tányérok, evőeszközök	10 000
<i>Kötelezettségek</i>	
Hosszú lejáratú hitelek	50 000
Szállítótartozások	17 000

Az üzletág átvételéért cserében 20 000 eFt-ot fizetett ki azonnal banki átutalással Potter Zrt. (Tegyük fel, hogy áfa ezt a tételt nem terheli.)

7. 14-én: A tavalyi éves beszámoló elfogadására sor került január 14-én a közgyűlésen. A Zrt. 50 000 eFt osztalékról döntött a 20X0. év eredménye után.
8. 15-én: A beszámolót szabályosan közzétették és letétbe helyezték.
9. 16-án: Bejegyezték az 5-én elhatározott és megfizetett tőkeemelést. A tőkeemelést végrehajtó – utólag – a különbözetről a Zrt. javára lemondott.
10. 17-én: A VANYIHEBE szoftverrel kapcsolatosan januárban felmerült költségek a következők voltak (eFt):

Közüzemi díjak (áramszámla)	2 000
Bérleti díj	7 000
Béreköltség	30 000
Bérfelárulék	6 000
Értékcsökkenés	9 000
Összesen	54 000

A közüzemi számla és a bérleti díj szállítói számla alapján került elszámolásra. Az összeget még +27% áfa terhelte. A béreket érintő, munkavállalót terhelő levonás 33,5%. Az értékcsökkenést a műszaki gépekkel szemben kellett elszámolni. A költségek aktiválását végezte el most!

11. 18-án: Egyértelművé vált, hogy a VANYIHEBE szoftver rontásnyilvántartó modulja használhatatlan. Erre a modulra a cég eddig összesen 7 000 eFt-ot költött. Ennek a résznek a fejlesztését befejezték és tőkéletesen használhatatlannak nyilvánították. A modulon valószínűleg átok ül.

12. 19-én: A hallgatóknak kiszámlázták a 20X1. év első félévének a képzési díját. A kiszámlázott összeg 450 000 eFt (áfamentes).
13. 20-án: A Zrt. megfizetett 9 000 eFt társasági adó előleget.
14. 21-én: Kifizette banki utalással a 14-én eldöntött osztalékot. Az osztalék fele magánszemélyeknek jár, amelyből levonták a 15%-os személyi jövedelemadót.
15. 22-én: Megérkezett a seprűgyártáshoz használt anyag külföldről, az EU-n belülről. A számlázott vételár 10 000 euró. Az ügyletet fordított áfa terheli. A szállítmányozást magyar cég végezte, aki ezért 300 eFt + 27% áfát számlázott ki. A fizetési határidő 30 nap mindkét tételre.
16. 24-én: Elkészült 600 darab seprű, amelynek becsült utókalkulált önköltsége 72 000 eFt. Még ezen a napon értékesítettek 250 seprűt belföldre és 50 darab seprűt Amerikába. Az áfát nem tartalmazó eladási ár 200 eFt/darab.
17. 26-án: Megérkezik az illetékes táblabíróság ítélete, amely alapján a Zrt-nek, engedély nélkül végzett természetbefolyásolás miatt 45 000 eFt-ot kell megfizetnie. A bíróság ítélete ellen már nem lehet fellebbezni. Az előző üzleti év végén – sejtve a pír kimenetelét – úgy látták, hogy 50 000 eFt-ot kell majd fizetni és erre számvitelileg is „felkészültek”.
18. 30-án: Az egyik 31%-os tulajdonos korábban adott 4 000 eFt nem kamatozó kölcsönt a cégnek, amikor az likviditási zavarba került. Ezt a kölcsönt most a tulajdonos elengedte. A szükséges papírokat kiállították.
19. 30-án: Potter Zrt. megtakarított pénzét állampapírba fektetette, amely minden évben december 31-én fizet kamatot, melynek mértéke évi 5%. Az eszközt eredetileg befektetési céllal szerezte meg a Zrt. Mivel Potternek pénzre van szüksége a teljes állományt – melynek névértéke és könyv szerinti értéke is 90 000 eFt – értékesítette. 90 300 eFt-ért, amelyet azonnal a bankszámlájára utaltak.
20. 31-én: A munkáltató átadott 1 000 eFt értékű béren kívüli juttatást is az időszak alatt, amely miatt 400 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezik a Zrt-nek.
21. Ne feledkezzen el az időbeli elhatárolások elszámolásáról, ha eddig még nem számolta el azokat!

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: Piton Bájital- és Vegyületkészítő Kft.

A Piton Bájital- és Vegyületkészítő Kft. termelő tevékenységet végez. A főkönyvi nyilvántartásában elsődleges 6-7. számlaosztályban gyűjti költségeit, másodlagosan költségnemek szerint könyvel. A Kft. kétféle terméket állít elő: bájitalt és varázsvegyületet. Emellett alkímiai tanácsadással is foglalkozik. Most egy projektje van folyamatban, amelyben ilyen tanácsot ad és az éppen december utolsó napján teljesedett.

A következő főkönyvi kivonat már – a főkönyvi kivonat után részletezett témák kivételével – végleges (adatok kivételesen eFt-ban).

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (befejezetlen)	25 200	0
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	14 000	0
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je	0	4 200
131	Műszaki gépek bruttó értéke	117 600	0
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	0	28 560
251	Bájital késztermék	0	0
252	Varázsvegyület késztermék	0	0
255	Befejezetlen termelés	0	0
311	Vevőkövetelések (forintos)	120 120	0
312	Vevőkövetelések (devizás)	51 744	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	2 800
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	5 880	0
351	Immateriális javakra adott előleg	12 000	0
353	Anyagokra adott előleg	8 000	0
381	Pénztár	4 536	0
384	Bankbetét	278 228	0
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	4 200	0
411	Jegyzett tőke	0	50 400
412	Tőketartalék	0	11 200
413	Eredménytartalék	16 800	0
415 (33.)	Jegyzett, de...	2 800	0
414	Lekötött tartalék	0	19 880
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	36 400
441	Hosszú lejáratú hitelek	0	67 200
454	Szállítók (forintos)	0	99 680
455	Szállítók (devizás)	0	16 800

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
466	Előzetesen felszámított áfa	186 480	0
467	Fizetendő áfa	0	272 160
468	Áfa pénzügyi elszámolása	33 600	0
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	0	32 424
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	11 424
51	Anyagköltség	198 800	0
52	Igénybevett szolgáltatás	182 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	131 600	0
54	Béreköltség	266 000	0
56	Bérráfordítások	138 320	0
57	Értékcsökkenési leírás	113 120	0
59	Költségnem ellenszámla	0	1 029 840
66	Értékesítési költségek	98 000	0
67	Központi irányítás költsége	42 000	0
69	Költséghelyek átvezetése	0	140 000
71	Bájjital késztermék termelési költsége	469 840	0
72	Varázsvagyület késztermék termelési költsége	320 000	0
73	Alkímiai szolgáltatás költsége	100 000	0
791	Bájjital raktárravétele	0	200 000
792	Varázsvagyület raktárravétele	0	248 000
793	Szolgáltatás költségének átvezetése	0	0
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	448 000	0
851	Igazgatási ráfordítások	42 000	0
852	Értékesítési és forgalmazási ráfordítások	98 000	0
871	Kamatráfordítások	3 780	0
876	Árfolyamvesztés (devizás)	8 400	0
911	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	1 260 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	10 080
	Összesen	3 541 048	3 541 048

Még nem rendezett témák:

1. Az alkímiai szolgáltatás befejeződött, azt már ki is számlázták (a kiszámlázás hatása a főkönyvi kivonatban már benne van).
2. A decemberi raktárravétel elszámolására még nem került sor. A raktárravétel során megállapították, hogy elkészült 100 000 eFt értékű bájital, valamint 70 000 eFt értékű varázsvegyület. A fennmaradó költség a befejezetlen termeléshez kapcsolódik.
3. A fenti tételeken kívüli témákkal (pl. adó) ne foglalkozzon!

FELADAT:

1. Állítsa össze az EGYSZERŰSÍTETT ÉVES beszámoló forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását! (Új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni.)
2. Készítse el az ÉVES beszámoló mérlegének készletek részletét! Ehhez először egészítse ki a mérlegrészletet a hiányzó mérlegtételekkel!

A sémákat megtalálja a feladatlapon! Az összehasonlító adatok nem kellenek (nincs is hozzá adata)!

[15 pont]

III. feladat: Hermione Construction Kft. és Potter Zrt.

A) Hermione Contruction Kft. – az építések megkezdődtek...

Hermione Kft. 20X1. év végén elvállalta egy serpüverseny-pálya felépítését, a hozzá tartozó kiszolgáló infrastruktúrával együtt. Hermione számviteli politikája szerint a projekt jellegű feladatainak bevétel elszámolásakor a készütségi fokot és a teljesítési fokot is a projekt eddig felmerült halmozott költsége és a projekt teljes költsége arányában határozza meg. A Kft. a költségeit csak költségnemek szerint gyűjti. A készletekről folyamatos nyilvántartást vezet.

Ebben a példában az áfával – kivételesen – nem kell foglalkozzon! (Tegye föl, hogy annak mértéke 0%).

A projekt lefutása a következő:

20X1. év:

1. Megbecsülték a projekt költségét és úgy találták, hogy a teljes költség kb. 3 000 000 eFt lesz. A vállalási ár 4 000 000 eFt. A munka vélhetően három évig fog tartani.
2. 20X1-ben felmerült összes költség 900 000 eFt, a következők szerint:

Anyagköltség	300 000
Igénybevett szolgáltatás	400 000
Béreköltség	100 000
Bérfjárulék	30 000
Értékcsökkenés	70 000
Összesen	900 000

Az anyagköltség anyagfelhasználást jelent, az igénybevett szolgáltatásokat szállítói számla alapján számolták el, az értékcsökkenés mind műszaki gépekkel összefüggésben merült föl. A bérekből levonandó adókkal és járulékokkal nem kell foglalkoznia.

3. A teljesítésigazolások és a szerződés rendelkezései szerint kiszámláztak 700 000 eFt-ot, amelyet még aznap átutalt a megrendelő.
4. Elszámolták az év végén szükséges tételeket!

20X2. év:

1. 20X2-ben újrabecsülték a projekt várható összes költségét és azt találták, hogy az 3 200 000 eFt lesz. A vállalási árat nem lehetett már változtatni.
2. 20X2-ben felmerültek a következő költségek:

Anyagköltség	600 000
Igénybevett szolgáltatás	800 000
Béreköltség	200 000
Bérfjárulék	60 000
Értékcsökkenés	140 000
Összesen	1 800 000

Az anyagköltség anyagfelhasználást jelent, az igénybevett szolgáltatásokat szállítói számla alapján számolták el, az értékcsökkenés mind műszaki gépekkel összefüggésben merült föl. A bérekből levonandó adókkal és járulékokkal nem kell foglalkoznia.

3. 20X2 végén Hermione 2 400 000 eFt-ot számlázhatott ki, amelyre a fizetési határidő 90 nap.
4. Elszámolták az év végén szükséges tételeket!

FELADATOK:

Határozza meg az elszámolandó tételek értékét és könyvelje idősorosan 20X1. és 20X2. gazdasági eseményeit! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[15 pont]

CENZORI PÉLDANY

B) Potter és Hermione

Potter több éve megszerezte Hermione jegyzett tőkéjének 75%-át, annak alakulásakor, így Potter irányítást is szerzett Hermione fölött. Potternek Hermione az egyetlen leányvállalata.

A két társaság 20Y1. december 31-i egyedi mérlegei (most leegyszerűsítve) a következők:

Mérlegadatok, 20Y1. december 31. (MFt)

	Potter	Hermione
Részesedés Hermione-ben	22,5	0
Tárgyi eszközök	100	50
Készletek	120	11
Kölcsönkövetelés Potter-től	0	99
Vevők	40	60
Pénzeszközök	110	40
Összesen	<u>392,5</u>	<u>260</u>
Jegyzett tőke	60	10
Tőketartalék	0	20
Eredménytartalék	110	90
Adózott eredmény (20Y1. év)	20	10
Hosszú lejáratú hitelek	41	50
Kölcsöntartozás Hermione-nak	99	0
Szállítók	60	50
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2,5	30
Összesen	<u>392,5</u>	<u>260</u>

További kiegészítő információk:

1. A leányvállalat saját tőkéje a bekerülése óta kizárólag a tárgyévi eredménnyel változott. A megszerzés napján (alakuláskor) a leányvállalati saját tőke a következő volt (MFt):

Jegyzett tőke	10
Tőketartalék	20
Eredménytartalék	0
Összesen:	30

2. A Csoporton belül két tranzakció történt a csoport létrejötte óta:
 - a. Hermione kölcsönt adott Potter-nek. Ez a kölcsön nem kamatozik és a fordulónapon is fennáll.
 - b. Potter készleteket adott el Hermioné-nak 20Y1. során 50 MFt-ért, amelyek bekerülési értéke 40 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 80%-a még mindig Hermione raktárában van. A pénzügyi rendezése ennek az értékesítésnek megtörtént.

3. A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal – kivételesen – nem kell foglalkoznia.
4. 20Y1-ben Potter 600 MFt árbevételt realizált, Hermione pedig 400 MFt-ot.

FELADATOK:

1. Mutassa be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön a Potter Csoport konszolidált mérlege 20Y1. december 31-ére! (Bármilyen módon bemutathatja a szükséges módosításokat, például kontírozással vagy táblázatos formában.)
2. Állítsa össze a konszolidált mérleget 20Y1. december 31-ére! **Sémát a feladatlapon talál,** a mérleget erősen leegyszerűsítettük.
3. Határozza meg, hogy mennyi a konszolidált árbevétel értéke!

[15 pont]

CENZORI PÉLDÁNY