

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. május 25. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1200 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

**Központi gyakorlati vizsgatevékenysége**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

**Számviteli feladatok**

**TÉTEL**

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2020. május 25. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. május**

## **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: Frodó Gyűrű Manufaktúra Zrt.**

Frodó Gyűrű Manufaktúra Zrt-nek két tevékenysége van:

- tömegárúnak minősülő gyűrűkkel kereskedik;
- egy-két rendkívül speciális gyűrűt gyárt és ad el, egyedi megrendelés alapján.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint könyveli.**
- A társaság az eredménykimutatását **összköltség eljárás** alapján készíti.
- A társaság **készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet** (mind a saját termelésű, mind a vásárolt készletről).
- Az árukészletét **áfával növelt fogyasztói áron** tartja nyilván.
- A **késztermékeket** a cég **egyedileg értékeli és követi**, csoportos értékelést nem alkalmaz.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást havonta** elszámolja.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.

Az euró (€) árfolyamok 20X1. decemberében:

<b>Napok</b>	<b>MNB árfolyam (HUF/€)</b>	<b>Bank vételi árfolyam (HUF/€)</b>	<b>Bank eladási árfolyam (HUF/€)</b>
december 1-10.	330	326	334
december 11-14.	333	329	337
december 15-30.	336	332	340
december 31.	337	333	341

A Zrt-nek az elárúsításra szánt gyűrűből 63 500 eFt fogyasztói áron számított értékű van raktáron a hónap első napján. Ugyanezen a napon az árrés számla egyenlege követel jellegű és egyenlege 23 500 eFt.

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

1. 1-jén: A Zrt. megrendelést kapott egy speciális bevéséssel rendelkező gyűrűre még az előző időszakban. Amelyre a vevő megfizetett 57 150 eFt előleget, amely a bankszámlára beérkezett.
2. 2-án: A Zrt. beszerez 101 600 eFt fogyasztói áron számított tömegáru gyűrűt, amelyre a külföldi szállító kiszámláz 200 eFt-t. A beszerzés közösségen belüli termékbeszerzésnek minősül.
3. 5-én: A speciális gyűrű elkészült. A gyűrű utókalkulált önköltsége 65 000 eFt. A gyűrűt raktárra vették.

4. 6-én: A speciális gyűrű kiszállítását a Gollam Sped Kft. vállalta, amely szolgáltatásaiért 1 000 eFt + 27% áfát számlázott.
5. 9-én: A Zrt. vásárolt egy személyautót, amelynek számla szerinti ára 6 000 eFt + 27% áfa. A forgalomba helyezés okán kifizettek a pénztárból 180 eFt értékű hatósági díjat (amelyet áfa nem terhelt). Az autót csak jövőre helyezik üzembe.
6. 12-én: A 2-án beszerzett gyűrűre, mivel azok fénye nem volt az igazi, a szállító utólag 10% engedményt adott, a szükséges számlahelyesbítések megtörténtek.
7. 13-án: A speciális gyűrű vevője jelzi Frodónak, hogy a gyűrű szállítmány nem érkezett meg. A Zrt. még aznap elkezdte a felkutatását a szállítmányozónak, azonban úgy tűnik, hogy a Gollam Sped Kft. a gyűrűvel együtt eltűnt. Az elsődleges vizsgálódások szerint szállítmányozó cég átvette Frodót. A jelenlegi információk szerint a gyűrű előkerítésére nem sok remény mutatkozik. A gyűrű vevője jelezte, hogy mivel teljesítés nem történt, kéri vissza az átutalt előleget. Frodó a kérést tudomásul vette és január elejéig haladékot kért a visszafizetésre, amit a megrendelő megadott azzal, ha Frodó megfizet 2% késedelmi kamatot. Ebbe Frodó beleegyezett. (Mérlegfordulónap utáni információ: a visszafizetés január 1-jén megtörtént.)
8. 15-én: A társaság értékesít a tömegáru gyűrűkből 66 040 eFt fogyasztói árut, 30 napos fizetési határidőre.
9. 15-én: A Zrt. vásárol egy több éve kibocsátott kötvényt, melynek névértéke 10 000 eFt, kamata évi 6%, a kamatfizetés minden év legelső napján történik, 10 400 eFt-ért. A kötvényt a tervek szerint jövőre értékesíti a társaság. A vételárat rögtön átutalták.
10. 15-én: Frodo Zrt. átvállalja egyik fizetési gondokkal küzdő leányvállalatának, a Trufa Kft-nek a 10 000 eFt-os egyéb rövid lejáratú kötelezettségét, ingyenesen.
11. 18-án: A Zrt. benyújtja önellenőrzését egy múlt évet érintő tétel miatt. A múlt évi Megyei Multság nevű rendezvényt összefüggésben – melyet a dolgozóknak és ügyfeleknek tartott – a Zrt. tévedésből levonta az étel és az ital áfáját. A jogosulatlan áfa levonás értéke 4 000 eFt. A jelentőség határa a Zrt-nél 9 000 eFt. A kalkulált önellenőrzési pótlék 200 eFt. (Egyéb adónemekben nem kellett módosítani.)
12. 20-án: A cég eladta az egyik ingatlanját, amely bruttó értéke 300 000 eFt volt, halmozott értékcsökkenése 100 000 eFt volt (a decemberi értékcsökkenést hagyja figyelmen kívül!). Az ingatlant átértékeltek piaci értékre, így jelenleg a könyvekben nyilvántartott érték helyesbítéssel növelt értéke 270 000 eFt. Az ingatlant 290 000 eFt-ért sikerült eladni. Az értékesítés kapcsán az általános forgalmi adót a vevő köteles megfizetni (fordított áfás tétel).
13. 20-án: A társaság elszámolja a decemberi költségeket:

Költségnem	Összeg (eFt)
Anyagfelhasználás	30 000
Közüzemi díjak	10 000
Bérleti díj	20 000
Bankköltség	2 000
Béreköltség	30 000
Bérfárulék	5 250

- A bérleti díjat és a közüzemi díjakat +27% áfa terheli (számla alapján).
- A bérleti díj negyede a következő időszakhoz (20X2.) kapcsolódik.
- A bért terhelő levonás mértéke 33,5%.

- A fenti feladás nem tartalmazza az internet előfizetésért januárban számlázandó, de decembert terhelő 500 eFt-os díjat, amelyet +5% áfa fog majd terhelni.
14. 21-én: A korábban átvállalt leányvállalati tartozásból (10. pont) Frodó megfizetett átutalással 2 000 eFt-ot.
  15. 23-án: Frodó egyik leányvállalata – a Csavardi Kft. – üzleti éve szeptember 30-án ér véget. A Kft. osztalékról döntött, amelyből 12 000 eFt illeti meg Frodó Zrt-t. Egyidejűleg a leányvállalat visszafizette a korábban kapott 25 000 eFt-os pótbefizetést. (Az osztalék pénzügyi rendezésére 20X2-ben kerül sor.)
  16. 29-én: Mivel a korábban értékesített tömegáru gyűrűt a vevő 15 napon belül megfizette, a gyors fizetésre tekintettel Frodó 1 200 eFt – szerződésben előre rögzített – engedményt adott, a számla helyesbítése nélkül.
  17. 31-én: Kihasználva a felajánlott akciót, a társaság megvásárolja a következő évre szóló autópálya matricákat bankkártyás fizetéssel. A bankkártyáról „lehúzott” összeg 150 eFt. (Segítség: Az autópálya matrica áfája nem levonható.)
  18. 31-én: Az egyik ékszerkészítő gép, amelynek könyv szerinti értéke 30 000 eFt volt túlmelegedés miatt megsérült. Megjavításáért a Gandalf MagicSpeed Javító Zrt. 2 000 eFt + 27% áfát számláz. Az eszköz után elszámolandó értékcsökkenés erre az évre 4 000 eFt. A gépet megjavítani nem lehetett teljesen, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke az eszköznek a meghibásodás miatti kapacitáscsökkenés következtében 20 000 eFt-ra csökkent.
  19. 31-én: A Zrt. a vevőköveteléseinek értékelése kapcsán megállapította, hogy egyik vevője, amellyel szembeni követelése 10 000 eFt, komoly fizetési gondokkal küzd, ezért 30% értékvesztés elszámolásáról határozott. Emellett van két egyenként 100 eFt-os követelése, amelynek behajtásából származó költségek vélhetően meghaladnák azok hasznait, így azokat, mint fajlagosan kisértékű követelések, leírja.
  20. 31-én: A Frodó Manufaktúra Zrt. úgy dönt, hogy év végével a raktáron lévő árukészlet fogyasztói árát felemeli 114 300 eFt-ra, tekintettel a megnövekedett keresletből fakadó általános árnövekedésre.
  21. Számolja el a kötvény kamatát és értékelje a devizás szállítót!

#### **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/A. Haldír Íj és Tegezkészítő Bt.

### FELADAT:

1. Könyvelje le a lenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt (állítsa össze eddig a szintig az eredménykimutatást)! 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.
2. Állítsa össze a könyvelés alapján a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást, az üzemi-üzleti eredmény szintjéig!

**A főkönyvi számlavázlatokat és az eredménykimutatás sémát megtalálja a kidolgozási segédletben!**

A Haldír Íj és Tegezkészítő Bt. íjak és tegezek előállításával foglalkozik. 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 7 200 eFt, amely kizárólag az íj termeléséhez kapcsolódik. A cégnek nyitó készterméke nem volt 20X1. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

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

Felmerült költségfajták:	Íj előállítás költsége	Tegez előállítás költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	60 000	40 000	6 000	<b>106 000</b>
Igénybevett szolgáltatások	30 000	10 000	36 000	<b>76 000</b>
Béreköltség	126 000	100 000	60 000	<b>286 000</b>
Bérek járuléka	29 610	19 000	14 100	<b>62 710</b>
Értéksökkenés	6 390	2 000	24 000	<b>32 390</b>
<b>Összesen</b>	<b>252 000</b>	<b>171 000</b>	<b>140 100</b>	<b>563 100</b>

2. Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.
3. A közvetett költségből 100 800 eFt értékűt fel kellett osztani az íj és a tegez termelésre 2:1 arányban (íj kap többet), a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
4. Az időszak végi befejezetlen termelés 26 400 eFt értékű az íjből és 4 600 eFt értékű a tegeből.
5. Az időszak során elkészült 1 500 darab íj és 4 000 darab tegez. A raktárra vétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek 400 íjat 300 eFt/db áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte. Tegeből nem volt értékesítés.

**Összesen: 19 pont**

## **II/B. Haldír Íj és Tegezkészítő Bt.**

A beszámolóban szereplő egyik jelentős megítélést tartalmazó vagyoni elem a céltartalék. Milyen jogcímen kell és milyen jogcímen lehet céltartalékot képezni egy gazdálkodónál? A mérlegben milyen céltartalék típusokat különböztetünk meg? Ismer-e speciális szabályt a céltartalékokkal kapcsolatban, amely kimondottan bt-re és kkt-ra vonatkozik?

(Maximum fél oldalas választ várunk a kidolgozó lapon [11. oldal].)

**Összesen: 5 pont**

**INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KURZUS:**

<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszito-2>

CENZORI PÉLDANY

### III. feladat: Pajkos Póni Kft. „v.a” (végelszámolás)

A Pajkos Póni Kft. egy fogadót üzemeltetett, azonban a körülmények szerencsétlen összejárásai miatt a fogadó hosszabb időn keresztül zárva tartott, amelynek következtében úgy döntött az egyetlen magánszemély tulajdonos – Papsajt Ászok –, hogy végelszámolja a céget. A végelszámolást 20X1. január 1-jén kezdték meg, az egyszerűsített végelszámolás szabályai szerint. A végelszámolás befejeződött és a végelszámoló 20X1. május 11-i fordulónapra összeállította a vagyoni elemek listáját ami a következő volt, **a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódó korrekciók kezelése előtt.**

Vagyoni elemek könyv szerinti értéke, 20X1. május 11

Megnevezés	eFt	Megnevezés	eFt
Tárgyi eszközök	120 000	Jegyzett tőke	280 000
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	80 000	Eredménytartalék	- 6 000
Befektetett pénzügyi eszközök	12 000	Értékelési tartalék	80 000
Készletek	4 000	Adózott eredmény	- 14 000
Vevőkövetelések	8 000	Céltartalékok	2 000
Bankszámla	169 000	Szállító tartozás	50 000
		Halasztott bevételek	1 000
<b>Eszközök</b>	<b>393 000</b>	<b>Források</b>	<b>393 000</b>

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

Vagyoni elem	Érték (eFt)
Tárgyi eszközök	200 000
Befektetett pénzügyi eszközök	15 000

A tárgyi eszközök között egy fogadó épülete található, amelyre korábban értékhelyesbítést számoltak el. A befektetett pénzügyi eszközök között egy négy év múlva lejáró államkötvény van. A többi vagyoni elem könyv szerinti értéke és piaci értéke megegyezik.

2. A vevőkövetelések csak 180 nap múlva járnak majd le. A vevő jelezte, hogy nem hajlandó hamarabb fizetni, azt majd a jogutódnak fizetik meg.
3. A céltartalékok garanciális tartalékokat tartalmaznak, amelyet 1 000 eFt ellenében vállalt át egy másik gazdálkodó egység. Az összeget banki utalással fogják majd rendezni a cég törlése után.
4. A halasztott bevétel egy korábban térítés nélkül átvett készlethez kapcsolódik.
5. Az iratörzés költségeire az azt vállaló személy 2 000 eFt-ot fog kapni a cég törlése után, utalással. Az összeget nem terheli (majd) áfa.
6. A vagyon átadásához kapcsolódóan áfa terheli a készleteket és a tárgyi eszközöket (mást nem). Ezeket a vagyonfelosztáskor tervezik utalással rendezni.
7. A végelszámolás zárásához kapcsolódóan társasági adófizetési kötelezettség és illeték nem keletkezik.

#### FELADATOK:

1. Könyvelje a végelszámolás lezárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket (pl. átértékelések stb.) idősorosan (elegendő számlaosztály számokra és a számlanévre hivatkozni)! **A naplót megtalálja a kidolgozási segédletben.**

[8 pont]



2. **Állítsa össze a végelszámolást lezáró mérleget! A végelszámolást lezáró mérleg összeállításakor az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének bontását kövesse! A sémát megtalálja a kidolgozási segédletben.**

[4 pont]

3. **Készítse el a végelszámolást lezáró mérleg és a fenti információk alapján a vagyonszerzési javaslatot!** *(Segítség: a vagyonszerzési javaslatot – javasoljuk – táblázatos formában készítse el, úgy, hogy egyértelműen kitűnjön, hogy a megszűnés kori eszközöket kire kell átruházni!)* **A vagyonszerzést már nem kell könyvelnie!**

[4 pont]

Összesen: 16 pont

**INGYENES "BETEKINTŐ" SPRINT SZÁMVITEL VIZSGAFELKÉSZÍTŐ KURZUS:**  
<https://kurzusok.szamvitelnavigator.hu/kepzes/sprint-szamvitel-vizsgafelkeszito-2>

CENZORI PÉLDÁNY