

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. június 23. 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. június 23. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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.

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

I. feladat: King Julien Tánc- és Mozgásstúdiók Kft

A King Julein Tánc- és Mozgásstúdiók Kft. (továbbiakban úgyis mint Julien) egy országos tánciskola hálózatot működtet, ahol tanfolyamokat, előadásokat szervez, illetve kereskedik is különféle táncruhákkal.

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 nem vezet folyamatos nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben,** kivéve a göngyölegeket, amelyről folyamatos értékbeli nyilvántartást vezet.
- A társaság a **kísérleti fejlesztések értékét aktiválja** és a megengedett maximális időtartama alatt írja le.
- Az értékcsökkenési leírások esetében egy hónapot 30 naposnak tekintenek.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat és az értékcsökkenési leírást havonta** elszámolja.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

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

1. 1-jén: A Kft. kiszámlázta a 20X1. december – 20X2. február közötti tanfolyami díjakat. A kiszámlázott összeg 30 000 eFt + 27% áfa. Az összeg 40%-a azonnal befolyt, a többi pénzügyi rendezésére 60 napon belül kerül sor.
2. 1-jén: A Kft-be új tag lép be, akinek részesedése – a belépés után – 10%-os lesz a jegyzett tőkéből. E tag belépése előtt a saját tőke a következő képet mutatta:

| Megnevezés | Érték (eFt-ban) |
|---------------------------------------|-----------------|
| Jegyzett tőke | 9 000 |
| Tőketartalék | 100 000 |
| Lekötött tartalék | 20 000 |
| Eredménytartalék | - 90 000 |
| Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | 50 000 |
| Adózott eredmény (decemberig) | - 70 000 |
| Összesen | 19 000 |

A tag a 10%-os részesedésért cserébe átutal 1 500 eFt pénzeszközt és rendelkezésre bocsát a tánciskolának egy diszkógömböt, amely könyv szerinti értéke az átadónál 600 eFt volt, az apportlista szerinti értéke azonban 1 000 eFt. Az ügyletet nem terhelte áfa. A szükséges dokumentumokat a cégbírósághoz benyújtották. (A pénzügyi rendezés és az eszköz átadásra rögvést megtörtént.) Az eszközt várhatóan négy évig lehet majd használni, maradványértéket nem terveznek. A diszkógömböt azonnal aktiválták.

3. 2-án: Mivel a tánc- és mozgásstúdióknak országszerte zárva kellett tartaniuk hosszabb ideig, ezért az állam pályázati lehetőségeket hirdetett. Ennek keretében a Kft. is beszerezhetett egy új füstgépet, amelynek ára 2 400 eFt + 27% áfa volt. Az állam a gép nettó árának 40%-át fogja visszafizetni Julien-nek. Az elszámolás a pályázattal még a beszerzés napján megtörtént. A pályázat pénzügyi rendezésére jövő januárban kerül majd várhatóan sor. Az eszközt használatba vették. A gép hasznos élettartama 3 év, maradványértéke elhanyagolható.
4. 5-én: Megérkezett a cégbírósági bejegyző végzés az új tag belépéséről (2. pont).
5. 6-án: Megállapították, hogy az értékesítésre szánt ruhaneműből 2 000 eFt értékű olyan súlyosan szennyeződött, hogy azt selejtezni kell.
6. 7-én: A Kft. egyik tartós befektetését eladta 12 000 eFt-ért. A befektetés bekerülési értéke 15 000 eFt volt, azonban az elmúlt évben 3 000 eFt értékvesztést kellett rá elszámolni. Az ellenértéket a Kft. azonnal megkapta (utalással fizetett a vevő). Az értékesített részesedés 22%-os volt.
7. 10-én: A Kft. fő magánszemély tulajdonosa néhány hónapja 50 000 eFt hosszú lejáratú, kamatmentes kölcsönt nyújtott a cégnek, mivel a zárvatartás miatt elmaradtak a bevételek és így tudta biztosítani a tánc- és mozgásstúdiók folyamatos mindennapi likviditását. Tekintettel a hosszabb kényszerszünet miatti bekövetkezett bevételkiesésre, a tulajdonos ezt a kölcsönt végül – 20X1. december 10-én – elengedte.
8. 10-én: A Kft. taggyűlése arról is döntött, hogy a felhalmozott negatív eredménytartalékot megszüntetik a tőketartalékkal szemben.
9. 12-én: A társaság korábban visszavásárolt 5 000 eFt névértékű üzletrészt 11 000 eFt-ért. Már korábban döntés született arról, hogy ezt az üzletrészt a Kft bevonja. E döntést most a cégbíróság bejegyzete.
10. 15-én: A Kft. 25%-os részesedést vásárol egy most induló kondicionáló szalonban. Egyfelől átad a szalonnak egy 15 000 eFt bekerülési értékű műszaki gépet, amelyre már 10 000 eFt halmozott terv szerinti értékcsökkenést elszámoltak. Másfelől átad az alakuló cégnek egy január 1-jén vásárolt diszkontkincstárjegyet, amely december 31-én jár majd le, névértéke 5 000 eFt, bekerülési értéke pedig 4 880 eFt. Az év során a diszkontkincstárjeggyel kapcsolatosan még semmit sem könyveltek (a beszerzésen kívül). Az apportlistában a műszaki gép értékét 6 000 eFt-ban, míg a kincstárjegyek értékét 4 950 eFt-ban határozták meg. A részesedésszerzést azonnal bejegyzete a cégbíróság. Az ügylethez kapcsolódott még egy 127 eFt-os készpénzben kifizetett összeg, amely ügyvédi költség volt.
11. 16-én: A Kft. kereskedési céllal ruhákat szerzett be, amelyért számlázott ár 30 000 eFt + 27% áfa volt. A fizetési határidő 60 nap. Az árukat raklapon szállították. A raklapok miatt számlázott összeg 500 eFt + 27% áfa volt.
12. 19-én: A Kft. értesül arról, hogy az egyik vevőjének, amellyel szembeni követelése 20 000 eFt volt és a követelésre az előző évben 90%-os értékvesztést már elszámoltak, felszámolása befejeződött. A Kft. a felszámoló írásos értesítése szerint semmire nem számíthat már.
13. 19-én: A bolti összesítés alapján megállapítható, hogy Julien 5 000 eFt + 27% áfa ellenében értékesített ruhákat készpénzért. A ruha bekerülési értéke 2 000 eFt volt.
14. 20-án: A Kft. korábban – üzleti alapon – kölcsönt nyújtott egyik üzleti parterének két éve december 20-án. A kölcsön összege 50 000 eFt, kamata évi 10% és pontosan egy év

múlva jár majd le. A kamat évente esedékes. Az üzleti partner a kamatot most rendezte. (Ne feledje a tavaly év végén elszámolt tétel rendezését!)

15. 20-án: A fenti kölcsönt – miután az éves kamatot a partner rendezte – a Kft. eladta a FinBank Zrt-nek 48 000 eFt-ért. A vételárat a bank azonnal jóváírta a folyószámlán.
16. 20-én: A Kft. egy szoftverfejlesztésbe kezdett még az év legelején. Az eddig felmerült költség 9 000 eFt volt. A teljes eddigi költséget kísérleti fejlesztésként aktiválták. A szoftver elkészült és a kész termék piaci értéke kb. 5 000 eFt. A szoftvert a cég saját maga fogja használni. A fejlesztés során kialakult többletértékből úgy tűnik, hogy 2 000 eFt értékű olyan, amely a későbbiekben hasznosítható lesz egy másik fejlesztés során.
17. 20-án: Átutaltak 10 000 eFt-ot társasági adó előlegre, valamint rendezték a november havi áfát, amelynek egyenlege 5 000 eFt (fizetendő).
18. 30-án: A Kft. értékesítette egyik fölöslegessé vált kisebb ingatlanját. Az ingatlan bruttó értéke 20 000 eFt volt, elszámolt halmozott értékcsökkenése (amely az értékesítés napjáig rendben megtörtént) pedig 12 000 eFt volt. Az ingatlanhoz 4 000 eFt értékhelyesbítés kapcsolódott. Az eladási ár 17 000 eFt volt, melyet banki átutalással kell majd rendezni. Az ügylet a fordított áfa hatálya alá esett.
19. 31-én: Számfejtették a béreket. A december havi bér összege 10 000 eFt. A céget terhelő járulékok összege 19%, a bérből levonandó adók és járulékok nagysága 33,5%. (Az adókat és járulékokat kezelheti összevontan.) A decemberi bért az év utolsó napján kifizették átutalással, azzal, hogy abból levontak 400 eFt korábban folyósított fizetéselőleget.
20. 31-én: Számolja el a diszkógömb (2. pont), a füstgép (3. pont) és az immateriális eszközök (16. pont) értékcsökkenését és rendezze a kapcsolódó tételeket is (ha eddig erre nem került sor)!

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!

Összesen: 65 pont

II. feladat: Alex Zrt.

Alex Zrt. a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 2019. december 31-én:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Jegyzett tőke | 200 000 |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | -60 000 |
| Tőketartalék | 20 000 |
| Eredménytartalék | 140 000 |
| Lekötött tartalék | 0 |
| Értékelési tartalék | 30 000 |
| Adózott eredmény | 60 000 |
| Összesen | 390 000 |

A lenti információk a saját tőkét még módosítják.

Egyéb információk:

1. A társaság úgy döntött, hogy egyik ingatlanját átértékeli piaci értékre. Az ingatlan piaci értéke a könyv szerinti értéket 10 000 eFt-tal haladta meg. A különbözetet a fenti saját tőke még nem tartalmazza.
2. A cég aktiválta egy kísérleti fejlesztést 2019. június 30-án. Az aktivált érték 20 000 eFt volt. A cég a maximális lehetséges időtartam alatt írja le ezt az immateriális jószágot (ezt már elszámolták). A saját tőkével kapcsolatos szükséges módosítások végrehajtása még nem történt meg.
3. A társaság részére jegyzett, de be nem fizetett tőkéjének 60%-át az azzal tartozó tag teljes egészében rendezte az üzleti év utolsó napján. (A maradék rendezésére 2020-ban kerül majd sor.)
4. Az Alex Zrt. egyik befektetése után 40 000 eFt osztalékra lett jogosult a cég 2020. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
5. A társaság menedzsmentje legalább 230 000 eFt osztalékot javasol majd a 2019. üzleti év után, ha lehetséges.
6. A társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben április 1.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 2019. december 31-re! (Könyvelnie nem kell, a segédletet a feladatlapon mellékeljük!)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Zrt. a 2019. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

Összesen: 10 pont

III. Ping and Vin Kft.

A Ping and Vin Kft. titkos megfigyelésekhez használatos távcsővel kereskedik. Egyetlen távcső típust forgalmaz, áfát is tartalmazó fogyasztói áron tartja nyilván. A 20X1. év januári könyvelésről a következő – hiányos – adatok állnak rendelkezésre.

Emellett a következő információk igazak még:

- minden eseményre csak egyszer került sor;
- az időszak során engedményt is adott az szállító a kft-nek;
- történt káresemény az időszak során;
- az áfa minden szükséges és lehetséges esetben 27%;
- egyes könyvelési tételek helye kijelölésre került, de voltak olyanok is, amelyek kijelölésére nem került sor (vannak olyan könyvelési tételek, amelyek „helye” nem került megjelölésre).

FELADAT:

1. Állapítsa meg és írja le, milyen pontosan csak lehetséges, hogy milyen gazdasági események történtek a Kft.-nél!
2. Tegye teljessé a könyvelést a közölt adatok alapján, vagyis határozza meg a hiányzó főkönyvi számlák elnevezését és a hiányzó könyvelt tételeket!

A főkönyvi számlavázlatokat és az események felsorolásához a táblázatot megtalálja a kidolgozási segédletben!

Összesen: 10 pont

| | | | | | | | |
|-----------------|---------|------------------|---------|-------------------------|---------|---------------------------------|---------|
| 4. Szállítók | | 2..... | | 2. Áruk fogyasztói áron | | 8..... | |
| 1a. | 228 600 | 1a. | 228 600 | Ny. | 40 000 | Ny. | 100 000 |
| 1b. | | | | 1c | 381 000 | 1c | 381 000 |
| 4. Előzetes áfa | | 4. Fizetendő áfa | | 8. Egyéb ráfordítások | | 9. Értékesítés nettó árbevétele | |
| 1b. | | 2b. | 6 493,5 | 3b. | 18 900 | 4a. | |
| 3. Vevők | | | | | | 4b. | 4 500 |
| | | | | | | 3b. | 18 900 |
| | | | | | | 3a. | |

CENZORI PÉLDANY

IV. feladat: NY Zoo Zrt. (állatok)

A NY Zoo Zrt. egy metropoliszon belül működtet egy kisebb állatkertet, ahol állattenyésztéssel is foglalkoznak, vagyis az állatkerti tevékenységen túlmenően egyes állatokat kimondottan tenyésztnek is, amelyeket később értékesítenek. A számviteli politika egyes kiemelt pontjai a következők:

- a költségeket csak költségnevek szerint vezetik;
- a növendék, hízó és egyéb állatok értékét negyedévente állapítják meg és rendezik a nyilvántartásokban.

FELADAT:

A következő – kiemelt – gazdasági események történtek 2019-ben. Minden esettel kapcsolatosan könyvelje az összes 2019-ben rögzítendő gazdasági eseményt! Ne időrendi sorrendben, hanem témánként könyveljen! A példában az áfát hagyja figyelmen kívül! A naplót megtalálja a kidolgozási segédletben.

Összesen: 15 pont

1. 2019. január 1-jén beszereztek egy új zsiráfot, amelynek a Melman nevet adták. A zsiráfért fizetett vételár 7 000 eFt, az állat szállítása 2 000 eFt-ban került. Az állategészségügyi vizsgálatért 1 000 eFt-ot kellett kifizetni. A zsiráfot a tapasztalatok szerint kb. 10 évig tartja az állatkert. Ezt követően – a szokásoknak megfelelően – a zsiráfot átadják majd egy közeli városban lévő szafari parknak, ingyenesen. Az állatot a nagyközönség számára még január elején bemutatták.
2. 2019. január 31-én kispingvinek születtek, összesen három darab. Az alom a Kowalski nevet kapta. Megállapították, hogy a szaporulat értéke 1 200 eFt. (Rendezze a szaporulatot!) Az állatokkal az volt az eredeti cél, hogy azokat később értékesítsék más állatkerteknek. Az állatokra februárban és márciusban összesen 900 eFt-ot költöttek. Április 1-jén az állatok közül kettőt eladtak darabonként 1 000 eFt-ért más állatkerteknek 60 napos fizetési határidővel. Egyet megtartottak és e naptól kezdve tenyésztési céllal tartják. A várható tartási idő („hasznos élettartam”) 5 év. Ezt követően a pingvint a közeli bio óvoda akváriumában fogják elhelyezni (térítés nélkül adják majd át).
3. 2019. június 1-jén megállapították, hogy elhullott az állatkert Glória nevű vízilova, mivel egy gondatlan látogató megetette nem neki való ennivalóval. A víziló bekerülési értéke 8 000 eFt volt és az eddig elszámolt tenyészérték leírása 5 000 eFt volt. Az állat elbúcsúztatásával kapcsolatos rendezvény 300 eFt-ba került, amelyet készpénzben fizettek ki. Az állatkert bejelentette, hogy perben megkísérli behajtani az gondatlan látogatótól az okozott kárt. A jogi lépéseket megkezdték, mivel a látogató nem kívánta önként rendezni a kérdést. A jogászok úgy látják jó esély van arra, hogy végül sikeresek lesznek a behajtásban.