

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. július 14. 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. július 14. 8:00 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. július**

## **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.**

CENZORIPÉLDANY

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

## **I. feladat: Vader Termelő és Beruházó Zrt.**

Vader Termelő és Beruházó Zrt. két tevékenységet végez

- speciális védőfelszerelést gyárt bevetésen résztvevőknek (rohamosztagos ruhák);
- időnként elvállal egy-egy projektet, amely körében speciális harci járműveket gyárt, eladási céllal; jelenleg egy több éven keresztül húzódó projekten dolgozik (a mostani – több éves – projekt elnevezése: halálcsillag pro projekt).

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

- A társaság költségeit **elsődlegesen költségviselő és költséghely bontás** szerint vezeti, **másodlagosan költségnemek** szerint könyvel.
- A 6/7-es számlaosztályban a következő számlák szerepelnek:
  - 6. Üzemi költségek
  - 6. Igazgatási költségek
  - 6. Költséghely átvezetési számla
  - 7. Rohamosztagos ruhák költségei (rövidítve: 7. RRuhák költségei)
  - 7. Halálcsillag pro projekt közvetlen költségei (rövidítve: 7. Hcspp költségei)
- A társaság az eredménykimutatását **forgalmi költség eljárás** alapján készíti.
- A társaság **készleteiről folyamatos nyilvántartást vezet** (mind a saját termelésű, mind a vásárolt készletről).
- Az **anyagkészleteket** a társaság **elszámolóáron** tartja nyilván, az árkülönbözetet külön számlán vezeti. A **többi készletelemet tényleges** bekerülési értéken/tényleges önköltségen tartja nyilván. Az anyag elszámolóára az időszak elején: 1 eFt/kg.
- A **késztermékeket** a cég **FIFO** módszerrel csökkenti, a **többi készletelemnél átlagárat** használ.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.
- A társaság **él az értékhelyesbítés** lehetőségével.
- 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. 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.	336	332	340
december 31.	337	333	341

Az időszak elején a társaság raktárában volt 100 darab rohamosztagos ruha, tényleges önköltsége 600 eFt/darab volt.

A 7. Halálcsillag pro projekt közvetlen költségei (7. Hcspp költségei) számlán szereplő egyenleg 300 000 eFt volt december 1-jén.

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

1. A társaságtól egyik üzleti partnere ruhákat rendelt meg, amelyeket húsz napon belül kell szállítani. A megrendeléssel együtt – a megállapodásnak megfelelően – 31 750 eFt előleget fizetett átutalással.
2. Vader Kft. korábbi években veszteséget halmozott föl, így a saját tőkéjének megfelelő szintjét pótbefizetéssel tudta fenntartani. A pótbefizetést most visszafizette, melynek összege 220 000 eFt.
3. A Zrt. 50 ekg anyagot szerzett be, amelynek számlázott ára 53 000 eFt + 27% áfa volt. Az beszállítást külső vállalkozó végezte, aki ezért 2 000 eFt + 27% áfát számlázott. E tranzakció előtt nem rendelkezett anyagkészlettel a társaság. (Emlékeztetőül: az anyag elszámoló ára 1 eFt/kg.)
4. A novemberben megkezdett ruhák termelése befejeződött. Raktárra vettek 100 000 eFt értékű elkészült rohamosztagos ruhát, ez 200 darab ruha. Befejezetlen termelés – ruhából – nem maradt.
5. Értékesítettek 250 darab korábban megrendelt ruhát. A darabonkénti eladási ár 1 100 eFt + 27% áfa volt. (Emlékszik? Volt nyitókészlet rohamosztagos ruhából és előleg is.)
6. A Zrt.-nek 30 000 eFt könyv szerinti értékű saját részvénye van, amelynek névértéke 40 000 eFt. A részvényekre nem kellett korábban értékvesztést elszámolni. Ennek a 60%-át sikerült eladnia 27 000 eFt-ért, amelyet a vevő két hónap múlva fizet majd meg. A fennmaradó pakkot a társaság bevonta. A bevonást a cégbíróság azonnal bejegyezte (azt a cég már korábban kezdeményezte).
7. A társaságot a cégbíróság felügyeleti eljárása keretében jogerősen 3 000 eFt pénzbírássággal sújtotta, mert a saját részvényét szabálytalanul tartotta. A büntetést a cég azonnal megfizette banki utalással. Erre a tételre – még tavaly – 3 500 eFt céltartalékot képzett.
8. Vader egyik kapcsolt vállalkozása felvett egy kölcsönt, amelyet képtelen volt fizetni, ezért Vader ezt a 10 000 eFt-os tartozást átvállalta, azzal, hogy kamatot nem fizet. Ebbe a tartozás jogosultja beleegyezett A tartozás teljes megfizetésére a következő év végéig teljes egészében sor kerül majd.
9. A társaság egyik ingatlanját értékesíti 75 000 eFt + 27% áfáért. Az ingatlan bruttó értéke 100 000 eFt, a halmozott értékcsökkenése pedig 40 000 eFt az eladás napján. Az eszközhöz kapcsolódott 10 000 eFt értékhelyesbítés. A pénzügyi rendezés jövőre esedékes.
10. A decemberi termelésről a következő költségfeladás készült (eFt):

	7. RRuhák költségei	7. Hcspp költségei	6. Üzemi költség	6. Igazgatási ktg.	Összesen
Anyag felhaszn.	.....	.....	0	0	.....
Energia felhaszn.	0	0	40 000	10 000	50 000
Igénybevett szolg.	20 000	50 000	10 000	60 000	140 000
Bankköltség	0	0	0	600	600
Béreköltség	40 000	40 000	20 000	60 000	160 000
Bérbírásság	7 600	7 600	3 800	11 400	30 400
ÉCS leírás	0	0	30 000	20 000	50 000
Összesen	.....	.....	103 800	162 000	.....

A költségfeladáshoz kapcsolódóan a következő egyéb információk ismertek:

- a társaság 25 ekg anyagot használt föl a ruhatermeléshez és 10 ekg-t a halálcsillag projekthez, máshoz nem kellett anyag;
- az időszak végével raktárra vettek 300 eFt értékű hulladékot a halálcsillag pro projektből, amelyet vélhetően kisebb nyereséggel lehet majd értékesíteni;
- a dolgozóktól levonandó járulék és adó együttes összege 33,5% (könyvelheti egyben);
- az energiaköltséget és az igénybevett szolgáltatásokat számlázták a szállítók, a számlán áthárított áfa +27%;
- a bankköltséget rögtön levonta a bank a társaság számlájáról;
- az értékcsökkenési leírás 50%-a a műszaki gépekkel kapcsolatos, 30%-a az egyéb berendezésekkel, a fennmaradó rész pedig az ingatlanokkal.

11. Az üzemi költségekből 20 000 eFt-ot a ruhatermeléshez kellett rendelni az időszak végén, 40 000 eFt-ot pedig a halálcsillag projekthez. A többi közvetett költség az eredményt terheli.

12. Az átvállalt tartozásból (8. pont) Vader megfizetett 2 200 eFt-ot banki utalással.

13. A társaság devizabetétjén 100 e€ volt, amelynek könyv szerinti (forint)értéke 33 500 eFt december 14-én. Ebből ezen a napon felvettek a valutapénztárba 5 e€-t.

14. A társaság megállapította, hogy az alapanyag árak folyamatosan növekszenek, ezért az év végén módosította elszámolóárát az eddigi 1 eFt/kg-ról 1,2 eFt/kg-ra.

15. A cég él az értékhelyesbítés lehetőségével. Egy telek kapcsán, amelyre korábban értékhelyesbítést számoltak el, értékbeli csökkenést tapasztaltak. A telek bekerülési értéke 60 000 eFt volt, a korábban elszámolt érték helyesbítés erre a telekre 6 000 eFt volt. Így a könyvekben a telek „összességében” 66 000 eFt-os értéken szerepel. A telek releváns piaci értéke az év végén 57 000 eFt. Az azonosított különbség tartós és jelentős.

16. A decemberben megkezdett rohamosztagos ruha termelés teljes egésze befejezetlen termelésnek minősül az év végén.

17. A halálcsillag projekt év végi értékelése során a következőket állapították meg:

- a projekt 20X1-ben kezdődött el és eddig csak költségelszámolásra került a projekttel kapcsolatosan sor (ne feledje a december 1-jei egyenleget!); a 20X1 után felmerülő költségek várható értéke 551 700 eFt;
- a készülségi fokot a projekttel kapcsolatosan a felmerült költség és a teljes költség arányában határozzák meg;
- a megállapodás szerint az projekt kapcsán Vader Zrt. 1 200 000 eFt fix díjra lesz majd jogosult, a több éves építési projekt végén (idén tehát nem számlázott semmit).

18. Egyéb tételekkel (pl. devizás átértékelés stb.) ne foglalkozzon!

## **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!**

[60 pont]

CENZORI PÉLDÁNY

## II. feladat: R2D2 Zrt.

R2D2 Zrt. egy lézerkard irányító alapszoftver fejlesztését végezte 20X1 során. A számviteli politikája szerint a kísérleti fejlesztés költségeit aktiválja. A 20X1. év könyvelésről a következő – hiányos – adatok állnak rendelkezésre (lásd számlavázak a következő oldalon).

Emellett a következő információk igazak még:

- minden eseményre csak egyszer került sor;
- kizárólag „saját rezsiben” történt a fejlesztés;
- az időszak során véget ért a fejlesztés, amit lehetett szellemi terméként állományba vettek;
- maradt olyan felmerült költség, amelyet nem lehetett aktiválni a szellemi termék értékében, de később még bizonyíthatóan megtérül;
- illetve volt olyan része is a kísérletnek, amit le kellett írni;
- az általános forgalmi adót hagyja figyelmen kívül;
- 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 Zrt.-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!**

[10 pont]

5. ....		1. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		1.....bruttó értéke		1. Szellemi termék t.sz.. écsje	
	.....	Ny. 600	2a. ....	2a. ....		.....	.....
		1a. 500	3c. ....				
5. ÉCS leírás		1. Kísérleti... terv szerinti écsje		4. ....		4. ....	
4a	70		4b	50	2b	700	Ny. 600
4b	50				.....	.....	1b. ....
					.....		.....
8. Egyéb ráfordítás		1. Kísérleti... terven felüli écsje					
3a	100	.....	.....				

**A feladatlapon dolgozzon, ott is megtalálja a fenti számlavázlatot!**



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**III. feladat: Luke Kft.**

Luke Kft. harcoskiképző iskolát üzemeltet. A cég – mivel jelentős nagyságúvá vált – úgy döntött, hogy felépít magának egy épületet, ahol majd a tréningeket végzi. A cég 20X1. december 31-ei előzetes főkönyvi kivonata a következő:

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
111	Alapítás átszervezés aktivált értéke	84 000	-
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	134 400	-
1191	Alapítás átszervezés aktivált értéke után elszámolt halmozott értékcsökkenés	-	16 800
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	-	25 200
121	Ingatlanok	-	-
131	Műszaki gépek bruttó értéke	705 600	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	171 360
161	Befejezetlen beruházások	1 031 184	-
211	Alapanyagok	36 800	-
351	Tárgyi eszközökre adott előleg	72 000	-
353	Anyagokra adott előleg	48 000	-
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	35 280	-
381	Pénztár	27 216	-
384	Bankbetét	1 669 368	-
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	25 200	-
411	Jegyzett tőke	-	302 400
412	Tőketartalék	-	67 200
413	Eredménytartalék	-	18 480
415 (33.)	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	16 800	-
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	218 400
441	Hosszú lejáratú hitelek	-	403 200
454	Szállítók (forintos)	-	598 080
455	Szállítók (devizás)	-	100 800
461	Társasági adó kötelezettség	-	-
466	Előzetesen felszámított áfa	1 118 880	-
467	Fizetendő áfa	-	1 632 960
468	Áfa pénzügyi elszámolása	201 600	-
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	-	194 544
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	68 544
51	Anyagköltség	1 192 800	-
52	Igénybevett szolgáltatás	1 092 000	-
53	Egyéb szolgáltatások	789 600	-
54	Béreköltség	1 596 000	-

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
56	Bérfelrakások	829 920	-
57	Értékcsökkenési leírás	678 720	-
581	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
582	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
871	Kamatráfordítások	22 680	-
876	Árfolyamvesztés (devizás)	50 400	-
89	Társasági adó ráfordítás	-	-
911	Belföldi értékesítés árbevétele	-	7 560 000
961	Egyéb bevételek	-	20 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	-	60 480

A főkönyvi kivonatból még hiányzik egy egyértelműen megállapítható vagyoni elem, illetve a zárlati lépések még nem teljesek. A következő információk relevánsak még:

1. A következő kalkulációt készítették el a saját kivitelezésű irodaház 20X1. évben felmerült költségeiről (adatok eFt-ban):

Anyagköltség	300 000
Igénybevett szolgáltatások	400 000
Egyéb szolgáltatások	100 000
Béreköltség	300 000
Bérfelrakások	57 000
Értékcsökkenési leírás	43 000
<b>Összesen</b>	<b>1 200 000</b>

A költségek elszámolása már megtörtént, de ezen kívül semmit sem rendeztek. Az irodaházat még nem vették használatba.

2. Az adóalapkorrekciók összevont egyenlege +111 640 (növelő). A tárgyévi társasági adó – amelynek mértéke 9% – még nem került elszámolásra.
3. A visszavásárolt saját üzletrész névértéke 30 000 eFt volt.

**FELADAT:**

1. Állapítsa meg az egyértelműen hiányzó tétel elnevezését és értékét, majd kontírozza a szükséges korrekciót. Kontírozza a saját kivitelezésű irodaházzal kapcsolatos tétel(ek)e)t is! (Új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni.)
2. Készítse el az éves beszámoló mérlegének
  - a. tárgyi eszközök és
  - b. saját tőke részletét!

**A mérlegsémát megtalálja a feladatlapon!**

3. Állapítsa meg, hogy mekkora osztalékról dönthet (szabályosan) a Kft., a beszámolót elfogadó közgyűlésén!

[20 pont]

## IV. feladat: Amidala Csoport

A)

Az Amidala Csoportnak két tagja van Amidala Zrt. és Leila Zrt. Amidalának 100%-os leányvállalata Leila. Amidala és Leila egyedi eredménykimutatásainak árbevétel és eladott áruk beszerzési értékének adatai a következő képet mutatják a 2019. december 31-én végződő üzleti évben:

	Amidala Zrt. (MFt)	Leila Zrt. (MFt)
Árbevétel	100 000	70 000
ELÁBÉ	60 000	55 000
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>40 000</b>	<b>15 000</b>

Amidala 2019. július 1-jén szerezte meg Leila Zrt-t. A két cég egyetlen tranzakciót bonyolított egymással a felvásárlás után. Leila Zrt. eladott 30 000 MFt-ért készleteket Amidala Zrt-nek, amelyek eredeti bekerülési értéke 24 000 MFt volt Leila Zrt-nél. E készletek negyedét Amidala Zrt. az év végéig külső feleknek értékesítette 9 000 MFt-ért. A többi készlet továbbra is Amidala Zrt. raktárában van. Az eredmény 2019-ben egyenletesen keletkezik.

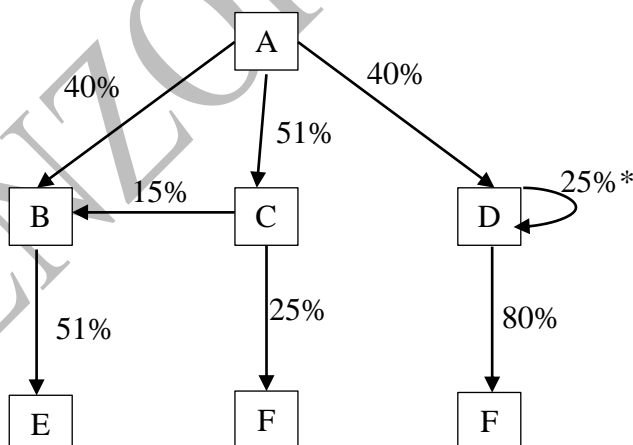
**FELADAT:**

Határozza meg a konszolidált árbevétel, a konszolidált ELÁBÉ és a konszolidált bruttó eredmény értékét! A számításait részletesen mutassa be!

[5 pont]

B)

Nézze meg a következő csoportszerkezetet és állapítsa meg, hogy melyik vállalkozás minősül A leányvállalatának, ha feltehető, hogy a tulajdonosi hányad jól reprezentálja az irányítást, ha csak más információ!



*Egyéb információk:*

D-nek 25%-nyi saját részvénye van (\*).

A C szerződést kötött F vállalkozás két másik tulajdonosával – akiknek szintén 25-25%-os részesedésük van –, hogy a következő három évben szavazati jogukat F közgyűlésén C gyakorolhatja.

[5 pont]