

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 5. 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. augusztus 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. augusztus

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: Bree's Fine Dining Zrt.

Bree's Fine Dining Zrt. fő tulajdonosa egy korábban főállású háziasszony, aki pár évvel ezelőtt úgy döntött, hogy hasznosítja az ételkészítésben szerzett tapasztalatát és megnyitotta a Lila Akác vendéglőt.

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

- A társaság költségeit csak **költségnemek** szerint gyűjti.
- A társaság az eredménykimutatását **összköltség eljárás** alapján készíti.
- A társaság **él az értékhelyesbítés** lehetőségével.
- A cég mind az **alapítás átszervezés** költségeit, mind a **kísérleti fejlesztés** költségeit **aktiválja**.
- A társaság **készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást sem értékben, sem mennyiségben, kivéve a göngyölegeket, amelyekről folyamatos értékbeli nyilvántartást vezetnek.**
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.
- Számolhat egységesen **30 napos hónapokkal és 360 napos évvel.**
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Az euró (€) árfolyamok 20X1. decemberében:

Napok	MNB árfolyam (HUF/€)	Bank vételi árfolyam (HUF/€)	Bank eladási árfolyam (HUF/€)
december 1-10.	330	325	335
december 11-14.	334	330	338
december 15-30.	337	333	341
december 31.	338	334	342

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

1. 1-jén: A Zrt. alapanyagot vásárolt 10 000 eFt + 27% áfáért. Az alapanyag raklapon érkezett, amelyet a küldő később kérésre visszavesz. A raklapért számlázott ár 1 000 eFt + 27% áfa. A szállítás a Zrt-t terhelte, amelynek összege 500 eFt + 27% áfa volt.
2. 2-án: Bree zártvégű pénzügyi lízingbe vett egy konyhai sütő-főző platformot, amelynek értéke 200 000 eFt áfa nélkül. A lízingbevételkor Bree rögtön köteles megfizetni 10 000 eFt kezdeti lízingdíjat, illetve az áfa teljes összegét. A lízing futamideje 6 év, ehhez igazodik az értékcsökkenési leírás is, mivel ez az eszköz hasznos élettartama is (maradványérték jelentéktelen). A lízingdíj havonta esedékes (lásd majd a 18. pontban). Az eszköz azonnal használatba vételre került.

3. 3-án: Bree étterme rendkívül népszerű, ezért terjeszkedésbe kezdett. Ezért még a múlt hónapban megvásárolt egy telket a város másik részén, ahol meg akarja nyitni új éttermét Ledér Liliom elnevezéssel. (A telek beszerzést már helyesen lekönyvelték az előző hónapban.) A telken áll egy elhagyatott és rossz állapotban lévő épület, amelyet nem vesznek használatba, hanem 5 000 eFt összegért lebontanak. A bontás a fordított áfa hatálya alá tartozó szolgáltatás. A telekért fizetett vételár (mely tartalmazta az épületet is) 20 000 eFt volt. A telek piaci értéke az eltakarítás után 24 000 eFt körül van.
4. 4-én: A korábban megrendelt alapanyagból Bree Zrt. visszaküldött 2 000 eFt + áfa értékűt, mivel azokat tévesen rendelte meg. A szállító visszavette az alapanyagot. A visszaküldéshez kötődő szállítási költség nettó 50 eFt volt, a szállítványozást végző vállalkozás alanyi áfamentes cég.
5. 5-én: A Zrt. felvett 100 000 euró öt éves lejáratú (végén egy összegben törlesztendő) beruházási kölcsönt a Fejlesztő Bank Zrt-től. A kölcsön kamata évi 1,5%. A kölcsön a megkezdett beruházáshoz kapcsolódik. Mivel a Zrt-nek nem volt devizaszámlája, ezért a bank azt (a Zrt. kimondott kérésére) a forint számlára folyósította.
6. 10-én: Megérkezik a cégbíróság végzése, amely szerint Bree Zrt. egyik részesedése Rex Kft. átalakult Zrt-vé. Bree Zrt. részesedése az átalakulás előtt és után is 45%. Az átalakulás előtti könyv szerinti értéke a kft-nek 1 350 eFt volt. Az átalakulás során Rex élt a piaci értékelés lehetőségével. Az átalakulás után a végleges vagyonmérlegben szereplő végleges saját tőke értéke a következő (a többi elem értéke 0):

Jegyzett tőke	5 000
Tőketartalék	10 000
Eredménytartalék	8 000
<u>Összesen</u>	<u>23 000</u>

7. 15-én: Tekintettel egy közelmúltbeli pandémiás helyzetre, mely során komoly nehézségekbe ütközött az étterem „életben tartása”, Bree úgy döntött, hogy elkezd saját rezsiben egy mobilapp fejlesztését. Ennek első lépéseként igénybe vettek egy szakértőt, aki 4 000 eFt-ot számlázott (+27% áfa). A fizetési határidő 60 nap. Emellett megvásároltak egy máshoz nem hasznosítható licencet, amelyet lényegében azonnal felhasználtak. Ezt bankkártyával azonnal ki kellett fizetni, 2 000 euróért (áfát kivételesen hagyja figyelmen kívül). A fizetés a forint számláról történt.
8. 15-én: Megérkezik a Pandémiaellenes Hatóság tájékoztatása, amely jóváhagyta a Zrt. támogatási pályázatát, e szerint 20X1. decemberétől kezdve 6 hónapon keresztül visszafizeti a Zrt-nek a kifizetett bérjárulék 80%-át. A jóváhagyással egyidejűleg megérkezett a bankszámlára 500 eFt támogatási előleg. A pályázat feltételei szerint a későbbiekben külön elszámolást nem kell beadni a hatóságnak, az adóbevallás megérkezése után automatikusan megállapítja a támogatási összeget.
9. 17-én: Bree Zrt. egy befektetésének korábban pótbefizetést adott. A pótbefizetést e befektetés kigazdálkodta és visszautalt Bree Zrt-nek 15 000 eFt-ot.
10. 19-én: Bree Zrt. 3 000 eFt értékben ételt adományoz egy helyi jótékonyági rendezvényre, amelyen köszönetet mondanak a pandémia ellen küzdő orvosoknak és ápolóknak. Az adományt nem terheli adó.
11. 20-án: A mobilapp fejlesztéséhez igénybevett szolgáltató számláját a Zrt. kifizette. Figyelemmel a gyors fizetésre a szállító beleegyezett, hogy 5%-kal kevesebbet fizessen a Zrt. Az eredeti számlát nem módosították.

12. 20-én: A Zrt-hez megérkezett a korábbi időszakban visszaigényelt áfa 10 000 eFt összegben. Ugyanezen a napon a Zrt. megfizetett 4 000 eFt társasági adó előleget.
13. 21-én: A Zrt. értékesítette egyik műszaki gépét, amelynek bekerülési értéke 40 000 eFt volt, nettó értéke pedig 5 000 eFt az értékesítés napján. A vevő osztrák, így euróban egyeztek meg a vételárról, ami 20 000 euró. Az értékesítés a fordított áfa hatálya alá esik. a gép értékesítéséhez kapcsolódó szállítási költség – amely Bree Zrt-t terheli – 300 eFt + 27% áfa.
14. 22-én: Megérkezett a felépítendő új étterem – a Ledér Liliom – kiviteli terve, amiért a mérnöki iroda 7 000 eFt + 27% áfát számlázott. A fizetési határidő 30 nap.
15. 24-én: Egy karácsonyi kampány keretében Bree Zrt. értékesített 42 000 eFt értékben ajándékutalványokat, amelyet a kedves vevők 20X2-ben használhatnak föl kizárólag ételfogyasztásra. Mivel az utalvány úgynevezett egycélú utalvány, a fenti összeg már tartalmazza az 5%-os áfát.
16. 31-én: A december havi feladást elkészítették az éttermi forgalomról (ezt nem könyvelik hónap közben a főkönyvi nyilvántartásokban, csak analitikusan), mely összeg az áfát is tartalmazza (eFt):

Tétel	Készpénzes	Bankkártyás
	fizetés	
5%-os áfás tételek (étel, ital)	31 710	63 525
27%-os áfás tételek	3 810	1 905

A kártyás fizetéseket a kártyatársaság a forgalom hónapját követő hónap 15. napján írja jóvá, 1% jutalék levonása mellett.

17. 31-én: A december havi költségösszesítés a következő tételeket tartalmazza:

Költségnem	eFt
Igénybevett szolgáltatások	20 000
Béreköltség	30 000
Bérfelárulék	5 100
Értékcsökkenési leírás	8 900
Összesen	64 000

A fenti táblázat nem tartalmazza a feladatban már máshol elszámolt költségeket. (Így e táblát a korábbi költségek hatásával nem kell módosítani.)

További információk:

- Megállapították, hogy az év végi záró alapanyag értéke 2 000 eFt. Minden anyag a 27% áfa kulcs hatálya alá tartozik. (Az anyagok számla 0 értéket mutatott e tranzakció előtt.)
- A dolgozókat terhelő levonás mértéke 33,5%. (Könyvelheti a terheket egy számlára.)
- Az igénybevett szolgáltatásokat a szállítókkal szemben tartozásokkal szemben kellett elszámolni és a tételt +27% áfa terhelte.
- Az értékcsökkenési leírás az ingatlanokhoz kapcsolódik.
- Utókalkulációval megállapították, hogy a mobilapp fejlesztéséhez kapcsolódó költség a fentiekből 5 000 eFt. Az applikáció fejlesztése év végén még folyamatban volt és minden bizonnyal sikerre vihető a projekt.

18. 31-én: A társaság megfizeti a lízingdíjat, amelynek összege 3 500 eFt. Ezen összegből – a lízingcég értesítése szerint – a kamat 1 622 eFt. Egyidejűleg elszámolják a gép értékcsökkenését (azt a költségfeladás még nem tartalmazta).

19. 31-én: Az év végi értékelési feladatok keretében:

- a. elszámolták a feladatból megismerhető időbeli elhatárolás(oka)t, ha még arra nem került sor;
- b. végrehajtották a devizás értékeléseket;
- c. rendezték a támogatással kapcsolatos feladat(oka)t, ha még arra 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 sorszámára hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[60 pont]

II. feladat: Gabrielle Kertépítő Kft.

Gabrielle is főállású háziasszony volt sokáig, míg – felhasználva a kertészeti munkásokkal és a kertekkel összefüggően felhalmozott tapasztalatát – díszkert építési vállalkozást nyit.

A vállalkozás kizárólag nagy projekteket vállal el, amelyek megvalósítási ideje több éven átnyúló. Gabrielle Kft. a hosszú távú projektjeinek készültségét az eddig tervezett és már felmerült költségek arányában állapítja meg. A kft. csak költségnemek szerint gyűjti a felmerült költségeket.

A kft. megbízást kapott egy teljes városrész zöldterületeinek a kialakítására. A projektért cserében ígért fix bevétel 3 000 MFt. Az előzetes költségvetés szerint a projekt megvalósítása 2 400 MFt-ba fog kerülni.

A példában, kérjük, hagyja figyelmen kívül az áfát és a bért terhelő adókat, járulékokat!

20X1. évi események

11. A megbízó a projekt elején átutalt Gabrielle Kft-nek 300 MFt-ot előlegként.
12. 20X1. során felmerült 400 MFt anyagköltség és 304 MFt bérköltség, az év végén úgy számoltak, hogy a teljes projekt költség 2 200 MFt lesz.
13. 20X1. év végén a szerződés szerint a Kft. kiszámlázott 800 MFt-ot, mint vállalkozási díj. Ennek pénzügyi rendezésére nem került sor 20X1-ben.

20X2. évi események

21. Befolyt a 20X1. végén kiszámlázott 800 MFt előleg után fennmaradó része.
22. 20X2. során felmerült 650 MFt anyagköltség, valamint 712 MFt bérköltség. Az anyagköltség tartalmazza annak az 50 MFt értékű anyagnak az értékét is, amely beépítésére csak 20X3-ban kerül majd sor.
23. A becslés során világossá vált, hogy a költségek jelentősen megemelkedtek egy becslési hiba miatt. Az új becslés szerint a projekt teljes költsége 2 800 MFt lesz. A megrendelővel folytatott tárgyalások alapján a vállalkozási díjat 3 200 MFt-ra sikerült feltornáznia, azonban a további növeléstől a partner kategorikusan elzárkózott.
24. 20X2. végén Gabrielle Kft. 1 300 MFt-ról nyújtott be számlát, amit a megrendelő ki is fizetett.

A további időszakokkal nem kell foglalkoznia.

FELADAT:

Könyvelje a 20X1. és 20X2. évi gazdasági eseményeket! Különösen ügyeljen arra, hogy a megoldását részletes mellékszámítással támassza alá! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót! (Könyvelhet MFt-ban.)**

[13 pont]

III. feladat: Carlos Vagyonkezelő Kft.

Carlos Vagyonkezelő Kft. *előzetes* saját tőkéjét a következő táblázat tartalmazza 20X1-re. Néhány tétel rögzítésére még nem került sor, amik az előzetes saját tőkét módosíthatják. (A társaság nem alkalmazza a valós értékelést.)

Tőkeelem	MFt-ban
Jegyzett tőke	100
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-15
Tőketartalék	4
Eredménytartalék	-50
Lekötött tartalék	20
Értékelési tartalék*	0
Adózott eredmény	70

*Csak értékhelyesbítés értékelési tartaléka.

A következő témák esetleges hatását a fenti táblázat még nem tartalmazza.

1. A Kft. fejlesztési a társasági adó alanya. Ebben az évben fejlesztési tartalékot képzett 30 MFt értékben. (A fejlesztési tartalékot a későbbiekben tárgyi eszköz beszerzésre lehet majd felhasználni.)
2. A társaságnak a tárgyévben állományba vett 5 MFt átszervezési költséget eszközként január 1-jén. Ezeket a témákat a törvényben megengedett maximális időszak alatt írják le. (Az értékcsökkenést az adózott eredmény már tartalmazza.)
3. A cég egyik befektetése a 20X1. évi eredménye után 6 MFt Carlos Kft-re jutó osztalékot állapított meg 20X2. március 1-jén.
4. Carlos Kft. úgy döntött, hogy vagyoni elemeit – lehetőség esetén – átértékeli piaci értékre. A következő vagyoni elemeknél állapítottak meg jelentős különbözetet a könyv szerinti és a piaci érték között (MFt-ban):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték
Szellemi termékek	10	30
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20	45
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	33
Váltókövetelések	10	12
Egyéb részesedések	12	25

5. Carlos Kft. beszámolót elfogadó taggyűlésére május 15-én került sor.

FELADAT:

1. **Határozza meg Carlos Kft. végleges saját tőkéjét!**
2. **Mekkora osztalékról dönthet Carlos Kft. a 20X1. évi beszámolót elfogadó közgyűlésén?**

[10 pont]

A feladatlapon dolgozzon, ott talál segédletet!

IV. feladat: Susan Gyermekkönyv Illusztráló Kereskedelmi Kft.

Susan fő tevékenysége gyermekkönyvek illusztrálása. Az elmúlt időszakban komolyabb kihívásokkal nézett a Kft. szembe, mivel nagyon sok esetben rendkívül szerencsétlenül sikerült ügyleteket kötnie. Ennek következtében a Kft. sokszor került likviditási zavarba. A zavar okainak feltárásához Susan úgy döntött, hogy elkészíti cash flow kimutatását 20X1-re.

Susan eredményképző tételeinek *kiemelt* adatai a következők (adatok eFt-ban):

	20X1. üzleti év
...	...
Üzemi-üzleti eredmény	7 528
Egyéb kapott, járó kamatok	200
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24
Fizetett kamatok	1 280
<i>Pénzügyi eredmény</i>	<i>-1 104</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>6 424</i>
Adófizetési kötelezettség	2 600
Adózott eredmény	3 824

Susan vagyoni elemei a következők (feltüntetjük az állományváltozást is előjelhelyesen):

	20X0. 12. 31.	20X1. 12. 31.	Állomány-
	(eFt)	(eFt)	változás
Tárgyi eszközök	7 200	15 000	+ 7 800
Vevőkövetelések	16 800	24 000	+ 7 200
Forgatási célú részvények	400	0	- 400
Bankbetétek	1 920	128	-1 792
Eszközök összesen	26 320	39 128	
Jegyzett tőke	8 000	12 000	+ 4 000
Tőketartalék	2 400	3 432	+ 1 032
Értékelési tartalék	0	4 000	+ 4 000
Eredménytartalék	2 216	616	- 1 600
Adózott eredmény	0	3 824	+ 3 824
Hosszú lejáratú hitelek	3 500	2 000	- 1 500
Rövid lejáratú hitelek	4 340	4 320	- 20
Szállítók	4 000	4 800	+ 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 864	4 136	+ 2 272
Források összesen:	26 320	39 128	

A társaság minden vagyoni eleme forintban denominált.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Emellett a következő információk állnak még Susan rendelkezésére:

1. A saját tőke mozgása 20X1-re nézve a következő (eFt):

Saját tőke:	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Értékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény
Nyitó egyenleg – 20X1. 01. 01.	8 000	2 400	0	2 216	0
Tárgyévi eredmény					3 824
Tőkeemelés	4 000	1 032			
Osztalék jóváhagyás és kifizetés				-1 600	
Ingatlan átértékelés			4 000	0	
Záró egyenleg – 20X1. 12. 31.	12 000	3 432	4 000	616	3 824

2. Az immateriális javak és a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó főkönyvi számlák egyenlegei a 20X0. és 20X1. év végén (eFt):

Főkönyvi számla	20X0		20X1	
	T	K	T	K
Tárgyi eszközök bruttó értéke	13 600		18 800	
Tárgyi eszközök halmozott écs-je		6 400		7 800
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		4 000	

A tárgyi eszköz értékhelyesbítése egy telekhez kapcsolódott, amely átértékelésére elsőként 20X1-ben került sor.

- Egy tárgyi eszköz értékesítésére is sor került a 20X1. év során. Az eszköz bruttó értéke 2 400 eFt, könyv szerinti értéke 400 eFt volt az értékesítéskor. A pénzügyileg is rendezett vételár 1 000 eFt volt.
- 20X1 során sor került tárgyi eszközök vásárlására is, ezeket pénzügyileg rendezték.
- A 20X1. évi tőkeemelés teljes egészében rendezésre került az év során (pénzben).
- A forgatási célú részvényeket 376 eFt-ért adták el 20X1 során. Az elért eredmény a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között került elszámolásra.
- A kft. hiteleinek egy része hosszú lejáratú. Új hitelt nem vett fel a kft. 20X1-ben. A hiteleket mindig határidőben rendezzi a kft.
- A kapott és fizetett kamatokat pénzügyileg rendezték.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő társasági adó kötelezettség értéke 20X0 végén 1 864 eFt, 20X1 végén 2 080 eFt volt. A többi rövid lejáratú kötelezettség a mindennapi ügymenethez kapcsolódott.

A fentiekon kívüli – cash flowban kezelendő – speciális esemény nem volt.

FELADAT:

A fenti adatok felhasználásával készítse el Susan Kft. cash flow kimutatását a 20X1. évre (az összehasonlító adatokra nincs szükség)! **A segédletet megtalálja a feladatlapon!**

[17 pont]