

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. november

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: Kevin Betörőmentesítési Kft.

A Kevin Betörőmentesítési Kft. az ünnepek alatt őrizet nélkül hagyott gyerekek védelmére specializálódott:

- járőr szolgáltatást biztosít;
- olyan termékeket fejleszt, amelyek segítenek – kiskorút is „tartalmazó” – objektum megvédésében

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 **minden immateriális jószágnak minősülő eszközt aktivál**, azokat is, amelyeket választás alapján lehet és ekkor a **maximális engedélyezett időtartam alatt írja le** az adott tételt.
- A **névérték fölött/alatt vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír** esetében a vállalkozás a különbözetet – ha lehetséges – **elhatárolja**.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- 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.

A társaság a következő kísérleti fejlesztésekkel rendelkezett 20X1. december 1-jén (eFt):

Projekt	Ajtógomb-melegítő	Match-box csapda**
Bruttó érték	6 000	18 000
Halmazott értékcsökkenés	1 200 *	0
Nettó érték	4 800	18 000

*Ez kerekben egy évnnyi értékcsökkenés. Az ajtómelegítő gomb projekt már tavaly befejeződött a „megmaradt” egyenleg a fejlesztés máshol állományba nem vehető, de később az árbevételben megtérülő része.

**Ez a csapda jelenleg kifejlesztés alatt van, elkészülte kb. egy múlva várható.

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

- 1-jén: A társaság ellen indított egyik per befejeződött, amelyben azzal vádolták meg a társaságot, hogy a csapdák tesztelése közben indokolatlan fájdalmat okozott a tesztalanyoknak. Az ezért végül megítélt kártérítés összege 12 000 eFt. A per az előző évben is folyt már. Tavaly (20X0.) úgy becsülték, hogy 9 000 eFt-ot kell majd fizetniük és a becslést számvitelileg is rendezték.
2. 1-jén: A társaság térítés nélkül átvett egy műszaki gépet az anyavállalatától. A gép piaci értéke 12 000 eFt, hátralévő hasznos élettartama 5 év, maradványértéke jelentéktelen. Az

anyavállalat a térítés nélküli átadás áfáját, amely 3 240 eFt, áthárította, azt 30 napon belül pénzügyileg rendezni kell majd.

3. 1-jén: A cég vásárolt a másodlagos piacon egy vásárláskor öt éves hátralévő lejáratú vállalati kötvényt, amellyel a terv az, hogy lejáratig tartják. A kötvényvásárlás adatai:

Kötvény névértéke	100 000 eFt
Kötvény kamata	évi 5%
Kamatfizetés	évente, június 1-jén
Utolsó kamatfizetés	20X1. június 1. (6 hónapja)
Fizetett ellenérték	104 000 eFt
Tranzakciós költség	1 000 eFt

A pénzügyi rendezés banki utalással rögvést megtörtént.

4. 5-én: A társaság egyik kapcsolt vállalkozásban lévő tartós befektetését részben értékesítette. A befektetés egy 60%-os leányvállalat volt, mely részesedésnek a felét értékesítette a Zrt. Az értékesítés előtt a könyvekben a leányvállalat összesen 6 000 eFt értéken szerepelt. A kapott vételár 50 000 eFt, amely a bankszámlára befolyt. Az értékesítéshez kapcsolódott 1 200 eFt + 27% áfa értékű jogi szolgáltatás, amelyet 30 napon belül kell megfizetni.
5. 6-én: A cég átvesz apportként (tőkeemelésként) egy új fejlesztést, a lendülő festékesdoboz elnevezésre hallgatót. A fejlesztés átadónál 7 000 eFt-on szerepelt a könyvekben, az apportértékét a felek 9 000 eFt-ban állapították meg. Az ügyletet áfa nem terheli. A tőkeemelés 2 000 eFt-os jegyzett tőke emelkedéshez vezet Kevin Kft-nél. A cégbejegyzéshez kapcsolódóan a Kft. átutalt 300 eFt illetéket.
6. 10-én: A társaságnál sikeresen bevezetésre került egy ISO minőségbiztosítási rendszer. A bevezetést teljes egészében külső szolgáltató végezte. Az általa számlázott díj 9 000 eFt + 27% áfa.
7. 11-én: A 6-án teljesített tőkeemelést a cégbíróság bejegyzete.
8. 15-én: A kísérleti fejlesztésekkel kapcsolatos tevékenységeket erre az évre befejezték. A költségfeladás az egyes projektekkel kapcsolatosan a következő (eFt):

Projekt	Match-box csapda	Lendülő festékesdoboz	Összesen
Anyagköltsége	2 700	3 200	5 900
Igénybevett szolgáltatások	5 300	4 800	10 100
Bruttó bér	10 000	5 000	15 000
Bérfelár	2 000	1 000	3 000
Értékcsökkenés	1 500	500	2 000
Összesen	21 500	14 500	36 000

Kiegészítő információk:

- Az anyagköltség tényleges anyafelhasználást testesít meg. Az anyagokról folyamatos nyilvántartást vezet a Kft értékben és mennyiségben.
- Az igénybevett szolgáltatásokat szállítói számlák alapján számolták el, amelyeket még +27% áfa is terhelt.
- A bért terhelő levonások mértéke 33%.
- Az értékcsökkenés fele a műszaki, fele az egyéb gépekre vonatkozik. A térítés nélkül átvett gép értékcsökkenését nem tartalmazza, azt majd később számolják el.

A projekteket állományba vették.

9. 15-én: A Kft. úgy döntött, hogy a Match Box csapda nevű fejlesztési projektet sikertelenség miatt lezárják, azt nem folytatják tovább.
10. 15-én: A lendülő festékesdoboz kutatásról megállapították, hogy elkészült és hasznosítható. Állományba vettek egy 1 500 eFt önköltségű és 2 500 eFt piaci értékű prototípust, amely műszaki gépnek minősül. A gép használatának megkezdésére jövőre került majd sor. A fejlesztés szabadalmaztatása megkezdődött, vélhetően jövő januárban a szabadalom megérkezik, akkor elkezdik majd a használatot.
11. 16-én: A Kft. átvett egy üzletágot egy másik hasonló tevékenységet végző cégtől. Az üzletág a Dél-magyarországi régióban működik, ahol a Kft. eddig nem volt jelen, ezért hajlandóak voltak „jó árat” fizetni az átvett üzletért. Az átvett üzletágtól a következő vagyoni elemeket kapták:

Vagyoni elem	Átadó könyv szerinti értéke (eFt)	Piaci érték (eFt)
Műszaki gépek	10 000	12 000
Anyagok	3 000	3 000
Vevőkövetelések	7 000	7 000
Beruházási és fejlesztési hitelek	9 000	9 000
Szállítók	2 000	2 000

A fizetett ellenérték 15 000 eFt volt. A tranzakciót áfa egyáltalán nem terhelte. Fizetési határidő 45 nap.

12. 20-án: A következő évben egy váratlan lehetőség miatt hirtelen több pénzre lesz szüksége a Kft.-nek, ezért értékesítetik az 1-jén megvásárolt kötvények negyedét. A bankba befolyt vételár 25 100 eFt. Az értékesítő bank levont 75 eFt értékesítési jutalékot.
13. 20-án: A társaság kiszámlázta a 20X2. havi járőrszolgáltatások ellenértékét. A kiszámlázott összeg 45 000 eFt + 27% áfa. A vevőknek 8 napjuk van fizetni.
14. 31-én: A társaság elvégezte a vevőkövetelések értékelését.
- Egyik vevőjük, aki eredetileg 3 000 eFt-tal tartozott, amelyből 1 000 eFt-ot a vevő már kifizetett, felszámolás alá került még márciusban. A felszámoló december 31-én közölte, hogy a követelésből mindösszesen 200 eFt fog megtérülni kb. negyedéven belül (ezt az értéket már közel biztosnak lehet tekinteni). Ezzel a vevővel összefüggésben 1 900 eFt értékvesztés került elszámolásra.
 - A társaság a kisebb összegű követeléseire a késett napok száma alapján becsül értékvesztést. A becsülés akként történik, hogy a késett napok száma szerinti kategóriának megfelelő százalékban határozzák meg az értékvesztés egyenlegét. Az ebbe a kategóriába tartozó követelések bontása – az úgynevezett korosbítási lista – a következő:

Kategória (késedelem)	Egyenleg	Értékvesztés %
Nem késett	120 000	1%
1 – 90 nap közötti	60 000	6%
91 – 180 nap közötti	20 000	20%

181 naptól	10 000	30%
------------	--------	-----

Az előző évben az ilyen jellegű követelésekre képzett értékvesztés összege 7 200 eFt volt. Ez az érték nem módosult az éves nyitás óta.

15. 23-án: A cég megkapta a reklámügynökség számláját 9 000 eFt + 27% áfáról, amely a 20X1. november – 20X2. január időszakra vonatkozik. Fizetési határidő: 14 nap. (Az előző hónap végén a szükséges tétel elszámolására sor került.)
16. 23-án: A társaság céges karácsonyi bulit tartott egy étteremben, ahol közösen megtekintettek egy iparágról szóló filmet is. Az étterem számlája a nyújtott szolgáltatásról: 1 200 eFt + 27% áfa. Ezt helyben bankkártyával rendezték. Az adótanácsadó jelezte, hogy a tételt további 760 eFt kifizetői adó is terheli.
17. 31-én: Számolja el (ha eddig még nem tette volna meg) ...
- a térítés nélkül átvett gép (2. pont) értékcsökkenését (azt még nem számolták el egyáltalán);
 - az ajtógomb melegítő projekttel kapcsolatos év végi tételt (Nyitó adatok);
 - a megmaradt kötvények kamatát (3. és 12. pont);
 - a minőségbiztosítási rendszerrel kapcsolatosan esetlegesen szükséges tételt (6. pont);

Az egyéb, itt ki nem emelt, év végi tételekkel nem kell foglalkoznia!

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 kétségkívül 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: Harry álkulcs gyártó Zrt.

Harry álkulcsokat gyárt, amivel a zárok okozta korlátokat lehet legyőzni. A következőkben láthatják az anyagokkal kapcsolatos számviteli nyilvántartásokat, részlegesen.

A következő információk állnak rendelkezésre Harry Zrt. számviteli rendszeréről:

- A társaság csak költségnemek szerint vezeti nyilvántartásait.
- A társaság az anyagkészleteit elszámoló áron tartja nyilván és az árkülönbözet (ÁK) mellett elkülöníti a külön felszámított szállítási és rakodási költségeket (KFSZ) is.
- A társaság a raktárra vett hulladékot tényleges bekerülési értéken értékeli.
- Az időszak során az anyag egy részét selejtezni kellett.
- Az időszak elején a nyitó anyag árkülönbözet százalékosan kifejezve -20% (mínusz húsz százalék) volt.
- Minden szükséges főkönyvi számla egyszer és csakis egyszer szerepel és minden esemény csak egyszer történt meg.
- Az áfa minden szükséges és lehetséges esetben $+27\%$.

FELADAT:

1. Állapítsa meg és írja le, amilyen 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 könyvelés a következő oldalon van!)

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

[14 pont]

4. Szállítók		2.....		2.....		5. Anyagköltség	
2a/	1 050		Ny	200	Ny.	1a/	400
2b/	283,5				2c/	3a/	200
2d/	90						
2e/	24,3	5b/	39				
4. Előzetes áfa		2. Anyagok KFSZ		2. Hulladékok		8.	
2b/	283,5	Ny.	150	4/	15	3a/	200
2e/	24,3	2d/	90				
4. Fizetendő áfa		3. Pénztár		9. Értékesítés nettó árbevétele		8. Egyéb ráfordítások	
3e/	3d/	254	3e/	3d/	254

A kapcsolódó események listája (és néhány többlet információ) a kidolgozó lapon megtalálható, akárcsak ez a számlavázlat.

Kérjük, a feladatlapon dolgozzon!

III. Marley Hólapátos Kft.

Marley Hólapátos Kft. a következő *előzetes* saját tőkével rendelkezik 20X1. december 31-én (eFt):

Jegyzett tőke	800 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-240 000
Tőketartalék	80 000
Eredménytartalék	560 000
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	120 000
Adózott eredmény	240 000
Összesen	1 560 000

A lenti információk a saját tőkét még módosítják.

Egyéb információk:

1. 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 20X2-ben kerül majd sor.)
2. A társaság úgy döntött, hogy egyik ingatlanját átértékeli piaci értékre. Az ingatlan piaci értéke a könyv szerinti értéket 40 000 eFt-tal haladta meg. A különbözetet a fenti saját tőke még nem tartalmazza.
3. A Zrt. egyik befektetése után 80 000 eFt osztalékra lett jogosult a cég 20X2. január 30-i közgyűlésének döntése értelmében.
4. A cég visszavásárolt ebben az évben 20 000 eFt-ért saját üzletrészt, amelynek névértéke 8 000 eFt volt. E részvények ötödét bevonták, melyet cégbíróság bejegyzett. A saját tőkével kapcsolatos szükséges módosítások végrehajtása még nem történt meg.
5. A társaság menedzsmentje legalább 500 000 eFt osztalékot javasol majd a 20X1. üzleti év után.
6. A társaság mérlegkészítésének időpontja minden évben április 1.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján állapítsa meg a társaság végleges saját tőkéjének összegét 20X1. december 31-re! (Könyvelnie nem kell.)
2. Határozza meg, hogy mekkora osztalékot fizethet maximálisan a Kft. a 20X1. üzleti évről szóló beszámolója és a fenti információk alapján!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál segédletet!

[10 pont]

IV. feladat: Vízi naplopók Kft. „v.a.”

A Vízi naplopók Kft. végelszámolása 2020 során kezdődött meg. 2020 november 3-án a végelszámolás *befejeződött* és már csak az azt záró vagyonomérleg elkészítése van hátra. A vagyoni elemek a főkönyvi elszámolásokban a következő értékkel szerepelnek 2020. november 3-án, amely egyben a végelszámoló által választott fordulónap a végelszámolást záró vagyonomérleg tekintetében.

Vagyoni elemek könyv szerinti értéke, 2020. 11. 03.

Megnevezés	eFt	Megnevezés	eFt
Immateriális javak	10 000	Jegyzett tőke	80 000
Tárgyi eszközök	2 000	Eredménytartalék	- 3 000
Készletek	4 000	Lekötött tartalék	7 000
Vevőkövetelések	8 000	Adózott eredmény	- 14 000
Értékpapírok (forgó)	12 000	Céltartalékok	2 000
Pénztár	2 000	Szállító tartozás	10 000
Bankszámla	47 000	Társasági adó tartozás	2 000
		Passzív időbeli elhat.	1 000
Eszközök	85 000	Források	85 000

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Az immateriális eszközök között 7 000 eFt értékben szerepel kísérleti fejlesztés aktivált értéke, a fennmaradó összeg egy bérleti jog, amelyről kiderült, hogy nem átruházható.
2. Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

Vagyoni elem	Érték (eFt)
Kísérleti fejlesztés	10 000
Tárgyi eszközök	9 000
Készletek	6 000
Értékpapírok	15 000

A többi vagyoni elem könyv szerinti értéke és piaci értéke megegyezik.

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. Az összes eredményt érintő tételt és költséget (helyesen) elszámolták már, kivéve a későbbi iratörzés díját, amelynek összege 2 000 eFt lesz (áfa nem terheli majd az összeget). Ezt a cég törlése után fogja majd megfizetni a megszűnő társaság banki utalással. Az iratörzést vállaló cég egyelőre nem bocsátotta ki a bizonylatát, így azt nem is könyvelték még.
5. A passzív időbeli elhatárolások között még a meg nem érkezett ügyvédi számla összege szerepel.

6. A Kft-nek két tulajdonosa van. Mindkét tulajdonos jogi személy. A vagyoni elemek – végelszámolás lezárásával esedékes – kiosztásával kapcsolatosan keletkező általános forgalmi adó kötelezettség értéke 3 000 eFt. Az áfát a társaság – a működés utolsó napján – áthárította és az még november 2-án befolyt a bankszámlára. Az áthárítás és a pénzügyi rendezés hatása még nem szerepel a fenti vagyoni elemek között.
7. A vagyon felosztásakor a terheket banki utalással tervezik rendezni. A társaságnak csak a NAV-val szemben áll fenn adótartozása, a mérlegben szereplő szállítói tartozás egyetlen partnerrel szemben keletkezett. A vevőkövetelés is egyetlen üzleti partnerrel szemben áll fenn.
8. A társaság egyik tulajdonosa kapja meg a kötelezettségek rendezése után megmaradt pénzeszközöket, míg a másik tulajdonosra ruházzák át az összes többi vagyoni elemet.

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 vagyonfelosztási javaslatot! *(Segítség: a vagyonfelosztási javaslatot – javasoljuk – táblázatos formában készítse el úgy, hogy egyértelműen kitűnjön, hogy a megszűnés kori eszközöket kire kell átruházni!)*
[4 pont]

Összesen: 16 pont