

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 8. 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)

**Szakmai vizsga**

**Interaktív vizsgatevékenysége**

**Számviteli feladatok**

**TÉTEL**

**A vizsgafeladat időtartama:** 180 perc

**A vizsga ideje:** 2021. február 8. 8:00 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2021. február**

## **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: Winnie Honey Zrt.**

**Winnie Honey Zrt. (WH Zrt.)**

A Winnie Honey Zrt. termelő tevékenységet végez. Mézet szerez be, majd abból **mézes süteményeket gyárt** és ezeket értékesíti világszerte. Emellett stratégiai célja, hogy minél több iparágban dolgozó **vállalkozást szerezzen meg**, ezáltal is uralni tudja a mézessütemény bizniszt.

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

- A társaság költségeit csak **elsődlegesen költséghely-költségviselő elszámolást alkalmaz, másodlagosan pedig költségnemek szerint könyvel.**
- A közvetett költségek között megkülönbözteti az
  - üzemi költségeket;
  - egyéb általános költségeket; más számlát nem vezet a 6. számlaosztályban.
- **Két terméket gyárt** (költségviselők):
  - Honey Heaven süteményt;
  - Mézédés Melódia habsókot.
- A fenti két termék gyártása mellett **tanácsadási szolgáltatást is nyújt**, kezdő mézipari vállalkozásoknak.
- Kiegészítő tevékenységként plüss állatfigurákat **forgalmaz.**
- A társaság az eredménykimutatását **forgalmi költség eljárás** alapján készíti.
- A **készleteket** bekerülési értéken tartja **folyamatosan értékben és mennyiségben tartja nyilván, kivéve a kereskedelmi árukat**, amelyekről nincs folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás. A készletcsökkenést átlagáron számolja el.
- 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 társaság számviteli politikája szerint a választott árfolyam az **MNB árfolyam.**
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Euró árfolyamok január hónapra:

<b>Napok</b>	<b>MNB</b>	<b>Pénzintézet vételi</b>	<b>Pénzintézet eladási</b>
1-10.	360	356	366
11-20.	362	357	367
21-30.	365	360	370
31.	370	365	375

Az időszak elején nincs nyitó befejezetlen termelés és nyitó késztermékkészlet sincs.

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

- 1-jén: WH Zrt. mézet vásárolt Kínából. A mézért a kínai szállító 50 000 €-t számlázott. A szállítást a CargoFly Kft. végezte, amely 3 000 eFt számlázott a szolgáltatásért (áfa nem terhelte). A kivetett vám 2 100 eFt. A vámhatóság által kivetett áfa pedig 6 237 eFt. Az anyag bevételezésére sor került.
- 2-án: A Zrt. értékesítette az egyik korábban saját maga kifejlesztett szoftverét. A szoftver bekerülési értéke 20 000 eFt volt, az értékesítés napjáig elszámolt halmozott értékcsökkenése 5 000 eFt. A szoftvert a cég korábban átértékelte és hozzá 40 000 eFt értékhelyesbítés kapcsolódott. A vevőnek 57 000 eFt + 27% áfát számláztak. A vevő korábban megfizetett már előlegként 25 400 eFt-ot. Az előleget rendezték, vevő 20 napon belül fizeti ki a különbözetet.
- 5-én: A vámhatóság értesítette WH Zrt-t, hogy a vámot és az import áfát a korábban letétbe helyezett összegből kiegyenlítette (a letétből a tartozást levonta).
- 10-én: Winnie Honey Zrt. rendelkezett saját részvényekkel, amelynek a bekerülési értéke 50 000 eFt volt, névértéke pedig 20 000 eFt. E részvények 60%-át értékesítette Winnie Honey Zrt. 46 350 eFt-ért. A részvények megszerzője egyrészt fizetett 40 000 eFt-ot banki utalással menten, másfelől átadott egy szervert, amelyet a termelésirányításban lehet majd jól használni. A szerver üzembehelyezéséért 500 eFt-ot fizetett ki egy informatikus egyéni vállalkozónak a Zrt (a vállalkozó áfa tekintetében alanyi adómentes). A szervert azonnal elkezdték használni.
- 11-én: Megérkezik a Fogyasztóvédelmi Főfelügyelet határozata, amely alapján a Zrt-nek 5 000 eFt bírságot kell fizetnie, mert bizonyos termékei silány minőségűek voltak. Az eljárás tavaly kezdődött és év végén a várható hatásokra „felkészült” a Zrt. Tavaly év végén 4 000 eFt-ra becsülte Winnie Honey a fizetendő összeget. A határozat végleges.
- 15-én: WH Zrt. diszkontkincstárjegyeket vásárolt másodlagos forgalomban. A diszkont kincstárjegyeket – egy éves lejáratra – 20X0. október 15-én (pontosan negyedéve) bocsátották ki. A megszerzett csomag névértéke 100 000 eFt, kibocsátási értéke 96 000 eFt volt. WH Zrt. a papírokért 96 600 eFt-ot fizetett.
- 16-án: Megérkezett a cégbíróság értesítése arról, hogy január 15-i hatállyal bejegyzete a Winnie Honey Zrt. két 100%-os leányvállalatának – Owl Kft. és Tigger Kft. – összeolvadását, Owl&Tigger Kft néven. A két leányvállalat a következő adatokkal rendelkezik (eFt):

	<b>Owl</b>	<b>Tigger</b>
Könyv szerinti érték WH Zrt-nél	3 000	5 000
Értékvesztés állománya	0	0
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Végleges vagyonszámbeszámoló záró saját tőke (mint átalakulással megszűnő)	12 000	9 000

Az átalakulással létrejött társaság jegyzett tőkéje 8 000 eFt, a létrejött céget is Winnie Honey Zrt. tulajdonolja 100%-ban.

- 18-án: WH Zrt-nek pótbefizetést kell – egyhangú tulajdonosi határozat alapján – teljesítenie veszteség fedezési céllal a részvételével létrejött Honey Network Kft-be. A pótbefizetés összege 36 000 eFt. A pótbefizetés teljesítésére a következő hónap végén kell sor kerüljön. WH Zrt. a fizetési határidő utolsó napján fog fizetni.

9. 20-án: Megérkezett a termelési osztály feladása a januári termelési időszakról (adatok eFt-ban):

	<b>Anyagfel- használás</b>	<b>Igénybevett szolgáltatások</b>	<b>Bérbérlés</b>	<b>Bérbérlés</b>	<b>ÉCS leírás</b>	<b>Összesen</b>
<b>7. Honey Heaven sütemény termelése</b>	40 000	20 000	10 000	1 700	5 000	<b>76 700</b>
<b>7. Mézédés Melódia habcsók termelése</b>	30 000	10 000	20 000	3 400	7 000	<b>70 400</b>
<b>7. Mézipari tanácsadás költségei</b>	0	0	15 000	2 550	2 450	<b>20 000</b>
<b>6. Üzemi költségek</b>	0	25 000	10 000	1 700	3 300	<b>40 000</b>
<b>6. Igazgatási költségek</b>	5 000	30 000	20 000	3 400	1 600	<b>60 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>75 000</b>	<b>85 000</b>	<b>75 000</b>	<b>12 750</b>	<b>19 350</b>	<b>267 100</b>

#### **Egyéb információk:**

- az igénybevett szolgáltatások szállítói számla alapján került elszámolásra, amelyet még +27%-os áfa terhel;
- a béreket terhelő munkavállalókat terhelő adó és járulékok 33,5%. (könyvelheti egyben);
- az értékcsökkenés csak műszaki gépekkel kapcsolatos;
- a Honey Heaven termékénél 700 eFt hulladék megtérülés volt, a Mézédés Melódiánál a hulladék megtérülés 400 eFt;
- az üzemi költségek 75%-át a termékekre kell osztani a kalkulációs szabályzat szerint 2:1 arányban (a Honey Heaven sütemény kapja a nagyobb részt).
- a befejezetlen termelés 1 000 eFt a Honey Heaven süteményből, Mézédés Melódiából nincs befejezetlen termelés;
- Az elkészült termékeket is raktárra vették.

10. 21-én: A WH Zrt. értékesítette egyik leányvállalatát (tartós befektetésként jelenítették meg), Füles Kft-t, mivel annak menedzsmentjét túlságosan pesszimistának találta. A részesedés könyv szerinti értéke 5 000 eFt, amelyhez a már elszámolt 4 000 eFt értékvesztéssel csökkentett érték. Az részesedés értékesítésének ellenértéke 4 700 eFt volt, amelyet 30 nap múlva fizet meg a vevő.

11. 24-én: Értékesítési céllal megvásárolt 100 karton plüssállatot a Zrt., amiért a szállítója 3 900 eFt-ot számlázott (+27% áfa). A beszerzést terhelő szállítási költség 100 eFt volt (később fizetik). A szállítmányozást végző cég alanyi áfa mentes.

12. 25-én: A társaság értesült arról, hogy a Pagony Finances Bank tönkrement. Vezetőjét, Róbert Urat a hatóság bilincsből elvezette. Az előzetes felmérések szerint a jogi személy betétesek (mint WH Zrt) nem számíthatnak semmire sem. A banknál vezetett forint számla egyenlege 7 000 eFt.

13. 26-án: Eladtak a plüssállatokból 10 kartonnyit összesen 500 eFt + 27% áfáért. A vevő bankkártyával fizetett.

14. 27-én: Elvégezték a szolgáltatásnyújtásokkal kapcsolatos teendőket. Az kiszámlázásra került a vevőnek 25 000 eFt + 27% áfa összegben.

15. 29-én: Értékesítették a habcsók készlet felét 70 000 eFt + 27% áfáért.

16. 31-én: A habcsókkészlet vevője kifizette tartozását 2%-kal csökkentve. A csökkentésre szerződés szerint azért volt lehetőség, mert határidő előtt rendezték a számlát. A számlát utólag nem módosították.

17. Számolja el a hó végi tételt:

- a. a diszkontkincstárjeggyel kapcsolatosan (6. pont);
- b. és vezesse át a közvetett költségeket az eredmény terhére, ha ezt eddig még nem tette volna meg (9. pont).
- c. Egyéb tételekkel nem 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 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 sorszáma hivatkozzon!**

**A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[65 pont]

CENZORI PÉLDÁNK

## II. feladat: Pagony Construction Kft.

Pagony Construction Kft. a Pagonyban hidakat hoz létre önkormányzati megrendelésre. A Kft. megbízást kapott egy híd létrehozására. A projekt szerződéses ára 40 000 MFt, becsült összes ráfordítás 36 000 MFt. A projekt 20X1-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 3 évig tart. Az árbevétel a projekt teljesítésének arányában kell elszámolni. A készültségi fok meghatározása költségarányosítás módszerével történik (a felmerült költség és teljes tervezett költség aránya alapján).

A Kft. **forgalmi költség** eljárásra épülő eredménykimutatást készít. A feladatban az **áfát** – az egyszerűség kedvéért – **hagyja figyelmen kívül**. Kivételesen a **másodlagos költségelszámolással sem kell foglalkoznia**. A feladat során a költségfelmerülést könyvelje sematikusán az 1/4. Eszközök-források számlával szemben (pl. így: 7. Hídépítés költsége – K 1/4 Eszközök és források).

*20X1. évi események:*

Felmerült költségek összege 4 320 MFt. A megrendelőnek kiszámlázásra került 5 600 MFt, amelyből 3 200 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára.

*20X2. évi események:*

Az év elején kiderült, hogy vártnál nehezebb területrendezési munkák miatt egy speciális beszerzésre van szükség, amelynek ára 3 200 MFt. Ez az eszköz az előzetes költségtervekben nem szerepel, várhatóan két évig szolgálja a kivitelezési munkát. A gép miatt felmerült költséget csak részben tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses ár 5 %-os emelésében sikerült megállapodni. Az adott évi *kiadások* összege 20 800 MFt, amely tartalmazza a gép teljes vételárát is (a fennmaradó összeg a híd létrehozásával kapcsolatos költség). Kiszámlázásra került 16 000 MFt, amelyből a vevő 14 000 MFt-ot átutalt.

*20X3. évi események:*

20X3-ban problémák merültek fel a kivitelezés során. Egy tervezési hiba miatt újra kellett gondolni a projektet. A becslések szerint az összköltség 48 000 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 20X3 végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelő a többletköltségeket nem vállalja át, sőt 1 200 MFt-os szerződéses ár csökkentést helyezett kilátásba a csúszás miatt (erre a kivitelezési szerződés lehetőséget ad). A 20X3-ban felmerült költségek összege 14 880 MFt (mely magában foglalja a speciális gép hatását is). A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 10 000 MFt. A vevő által átutalásra került 12 000 MFt. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki a Kft.

### **FELADAT:**

Végezzel el a projekttel kapcsolatos számításokat és könyvelje a 20X1-20X3. évi gazdasági eseményeket idősorosan mindhárom évre! A könyvelést végezheti MFt-ban. Határozza meg azt is, hogy az egyes üzleti években mekkora eredményt ért el a társaság!

**A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót és helyet a mellékszámításhoz, valamint az eredménylevezetéshez!**

[20 pont]

### III. feladat: Tiger Hopping Transformer Kft.

A Tiger Hopping Transformer Kft. úgy döntött, hogy áttér eurós könyvvizetésre forintos könyvvizetésről. A Kft. vagyoni elemei (eszközei és forrásai) **20X0. december 31-én** a következő elemeket tartalmazták:

<b>Eszközök</b>	<b>eFt</b>	<b>Források</b>	<b>eFt</b>
Műszaki gépek	180 000	Jegyzett tőke	23 800
Tartósan adott kölcsönök	120 000	Tőketartalék	600
Áruk	90 000	Eredménytartalék	156 000
Vevőkövetelések	18 180	Adózott eredmény	6 000
Elszámolási betét (HUF)	30 000	Hosszú lejáratú hitelek	126 000
Devizabetét (USD)	5 820	Szállítótartozások	131 600
<b>Összesen</b>	<b>444 000</b>	<b>Összesen</b>	<b>444 000</b>

A vagyoni elemekkel kapcsolatosan a következő információk ismertek:

- a vevőkövetelésekből 12 360 eFt euróban áll fenn, ez 40 000 € követelésnek felel meg, a fennmaradó összeg forintban áll fenn;
- az adott kölcsönök, egyéb követelések és a szállítótartozások mind forintban merültek föl;
- a dolláros devizabetét egyenlege 20 000 dollár;
- a hosszú lejáratú hitelek teljes egésze euróban felvett hitel, ez 400 000 €.

A létesítő okiratban rögzített jegyzett tőke összege 80 000 €.

Az áttérés napján érvényes MNB árfolyamok:

EUR	320 Ft/EUR
USD	294 Ft/USD

#### **FELADAT:**

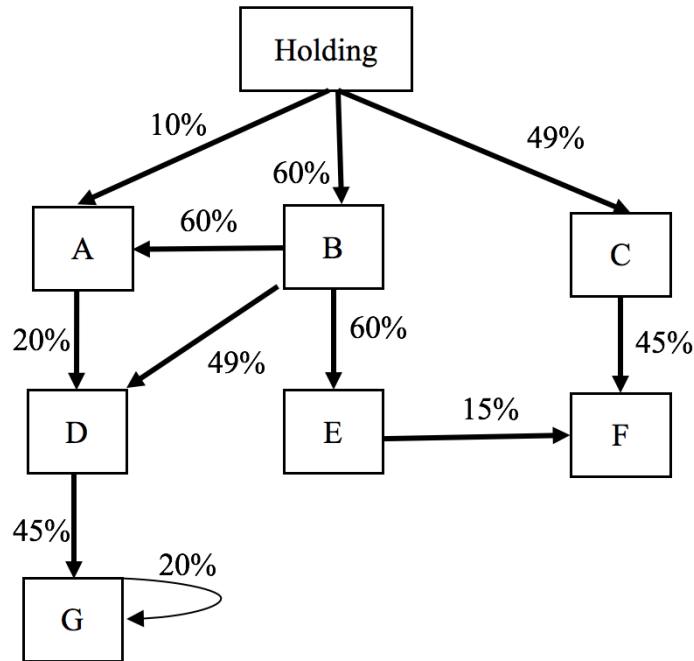
Állítsa össze a Tiger Hopping Transformer Zrt. mérlegét (eszközeit, forrásait) euróban az áttérés napjára és mutassa be az áttéréshez kapcsolódó számításokat részletesen! **A feladatlpra a segédtablát bemásoltuk.** A megoldás során elegendő a mérleget a fenti formában elkészíteni, összegfokozatok nem szükségesek.

[10 pont]



## IV. feladat: Gida Holding Kft.

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



A következő további információk ismertek:

- Holding jelöli a Gida Holding Kft-t;
- a részesedés jól jellemzi az irányítás mértékét, kivéve a lentiekből más nem derül ki;
- G 20% saját üzletrészt vásárolt vissza (ezt jelöli a visszakanyarodó nyíl);
- C kapcsán Gida Holding megegyezett egy másik tulajdonossal, hogy bizonyos ellenérték fejében Gida Holding szavazhat a 10%-os részesedésével;
- E egyik tulajdonosa az állam, akinek úgynevezett aranyrészvénye van, vagyis mindent önmaga képes eldönteni.

**FELADAT:**

**Határozza meg, hogy mely vállalatok minősülnek Gida Holdig Kft. leányvállalatainak!**

**A feladatlapon talál kidolgozási segédletet!**

[5 pont]