

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 9. 08:00 óra~~

2021. április 26. 08:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 340 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: ~~2021. március 9. 8:00 óra~~ **2021. április 26. 08:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. március

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: Thomas Vasútforgalmi Kft.

A Thomas Vasútforgalmi Kft. termelési tevékenységet folytat, speciális mozdonyokat gyárt, amelyek létrehozása több évig tart és sint is gyárt. A speciális mozdonyok létrehozása több számviteli időszakon keresztül tart, így a bevételeket ezekre a termékekre a projektek számviteli elszámolására vonatkozó szabályok szerint kezeli.

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.
- Az **anyagkészleteket elszámoló áron** tartja nyilván.
- **Saját termelésű készleteiről év közben nem vezet folyamatos nyilvántartást** sem mennyiségben, sem értékben.
- 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 kamatozó értékpapíroknál a bekerülési érték és a névérték közötti különbözetet elhatárolja a társaság.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Euró árfolyamok december hónapra:

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

A nyitó saját termelésű készletek állománya a következő volt:

Készlet típus	eFt
Befejezetlen termelés (sín)	10 000
Késztermék (sín)	20 000

Decemberig nem volt folyamatban mozdonygyártás.

Az anyagkészlethez kapcsolódó számlák egyenlege 20X1. december 1-jén:

	T	K
Anyagok elszámoló áron	30 000	
Anyagok árkülönbözete		6 000

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

1. 1-jén: A társaság értékesítette egyik feleslegessé vált ingatlanját. Az ingatlan a következő értékekkel szerepelt az értékesítés előtt a könyvekben (az écs-t már elszámolták az értékesítés napjáig):

Bruttó érték	50 000
Halmazott értékcsökkenés	20 000
Érték helyesbítés (ehhez az ingatlanhoz kapcsolódik)	10 000

Az eladási ár 42 000 eFt volt, az értékesítés a fordított áfa hatálya alá esik.

2. 2-án: Anyagkészlet beszerzésére a Kft. 22 860 eFt előleget utalt át. Az előleg számlát azonnal megkapta a társaság.
3. 5-én: Thomas Kft. egyik telephelyét – amely különálló üzletágnak minősül – értékesített, mivel arra már nem volt szüksége a Kft-nek. A következő vagyoni elemek alkották az üzletágot (eFt):

Műszaki gépek bruttó értéke	1 000 000	Hosszú lejáratú hitelek	400 000
Műszaki gépek halm. écsje	-100 000	Szállítók	300 000
Készletek	300 000	Költségek passzív időbeli elh.	50 000
Vevőkövetelések	150 000		

Az üzletágot piaci értékét 700 000 eFt-ban határozta meg Thomas belső számításában. A vételára azonban 750 000 eFt volt, amit a vevő megfizetett, mert látott fantáziát az üzletágban. (Az ügyletet áfa nem terheli.)

4. 5-én: Az üzletág vevője váltóval megfizetni az üzletág vételárát. A váltó lejáratára három hónap, a váltó névértéke pedig 780 000 eFt.
5. 6-én: Az az üzleti partner, akinek az anyagkészletre előleget folyósított Thomas (2. pont), jelezte, hogy elemi kár következtében teljesen leáll a termeléssel és nem tudja leszállítani a megrendelt anyagot, így Thomasnak máshonnan kell beszerezni a szükséges anyagot. Az előleg visszafizetésére a partner ígéretet tett.
6. 10-én: A kft. könyveiben szerepel 10 000 eFt névértékű saját üzletrész, amelyet a Kft. korábban 20%-os felárral vett vissza. Ezt az üzletrészt most értékesítette 15 000 eFt-ért egy olyan cégnek, amely tud olyan alapanyagot szállítani, amely ez imént kiesett üzleti partnertől származott volna. Az üzletrész vevője az üzletrész vételárát úgy rendezte, hogy
- részben alapanyagot szállított, amelynek elszámolóáron számított értéke 10 000 eFt, a felek pedig 9 000 eFt értékűnek ismerték el;
 - a fennmaradó összeget pedig rögvést átutalta.
7. 10-én: Thomas hosszú lejáratú hitelt vett föl 100 000 € értékben. A hitel lejáratára 5 év, éves kamata 1,5%. A hitelt Thomas a forintszámlára kérte folyósítani. A hitel felvételéhez 300 eFt folyósítási jutalék kapcsolódott, amelyet a bankszámláról leemeltek. A hitel az általános működést teszi gördülékennyé, nem kapcsolódik konkrét beruházáshoz.
8. 12-én: Thomas igénybevett egy most kezdődő beruházáshoz kapcsolódóan tanácsadási szolgáltatást. A tanácsadásért 10 000 €-t számlázott a szakértő. Az ügyletet fordított áfa terheli.

9. 15-én: Thomas – befektetési céllal – 17 200 eFt-ért fix kamatozású, kibocsátásakor hároméves lejáratú kötvényt vásárolt. A kamatfizetés és lejárat napja 20X3. május 31. Az évente fizetett kamat 6%, a kötvény névértéke 16 000 eFt. A beszerzéssel kapcsolatosan felmerült díj 200 eFt.
10. 15-én: A Központi Logisztikai Hivatal értesítette Thomas Kft-t, hogy részére 40 000 eFt működési támogatást ítélt meg, amelyet még aznap meg is kapott a Kft. A támogatást bérre és járulékra lehet majd felhasználni, annak a 40%-át lehet ebből az összegből fedezni.
11. 15-én: Egy műszaki hiba következtében megrongálódott és teljesen használhatatlanná vált egy „adag” frissen legyártott sín. A kalkuláció szerint a sín önköltsége 50 000 eFt volt, az eladási ára 75 000 eFt lett volna. Végül a használhatatlan síneket 2 000 eFt-ért sikerült értékesíteni egy fémkereskedőnek készpénzért. Az ügyletet fordított áfa terheli.
12. 20-án: A decemberi termelési időszak végén elkészítették a következő költségfeladást:

	Síngyártás	Mozdonygyártás	Általános költségek	Összesen
Szolgáltatások	14 000	40 000	10 000	64 000
Bankköltség	0	0	4 000	4 000
Béreköltség	20 625	30 500	25 000	76 125
Bérbiztosítás	3 400	5 100	4 300	12 800
ÉCS leírás	9 600	10 900	4 700	25 200
Összesen	47 625	86 500	48 000	182 125

További információk:

- A fenti erőforrásfelhasználásokon felül a síngyártáshoz felhasználtak 15 000 eFt, a mozdonygyártáshoz 20 000 eFt elszámoló áron számított értékű anyagot. Általános költségek között nem szerepelt anyagköltség.
 - A szolgáltatásokat szállítói számla alapján számolták el, amelyet még +27% áfa terhelt.
 - A bankköltséget a bank leemelte a bankszámláról.
 - A munkavállalói béreket terhelő levonás 33,5%.
 - A termeléshez kapcsolódó értékcsökkenés a műszaki gépekhez kötődik, az általános költségekhez tartozó értékcsökkenés pedig az egyéb berendezéseket érinti.
 - A költségfeladásban szereplő tételek nem tartalmazzák a feladatban máshol szereplő költségelemeket (tehát azokkal korrigálnia nem kell).
13. 21-én: Értékesítésre került sín német vevőknek 100 000 €-ért. A céget terhelő szállítási költség 7 500 eFt volt, amelyet áfa nem terhelt.
14. 22-én: Egyik nehéz helyzetben lévő leányvállalata részére 20 000 eFt pótbefizetést adott a Kft. A pótbefizetés átutalása – a tagi határozat szerint – megtörtént.
15. 23-án: A német vevő (13. pont) 5% engedményt kért, mivel a sínekhez felhasznált anyagok kisebb minőségi hibákat tartalmaznak. Ezt Thomas Kft. rögtön elfogadta, a helyesbítő számlát kiállította és e-mailen megküldte. Még ezen a napon megérkezett a bankérintés arról, hogy a német vevő a fennmaradó tartozását 2% levonással átutalta a forintbetétre. A 2%-ot a gyors pénzügyi rendezés miatt vonhatta le a vevő.
16. 23-án: Thomas kérte, hogy 10 000 eFt áfa túlfizetést vezessenek át a társasági adó tartozására, amelyet az adóhatóság végre is hajtott.

17. 27-én: Thomas egyik tartós befektetését, amelyben 35%-os részesedése volt értékesítette. A részesedés bekerülési értéke 5 000 eFt volt, amelyre már elszámoltak a korábbi években 4 000 eFt értékvesztést. Az eladási ár – amelyet a vevő csak jövőre fizet meg – 2 400 eFt.
18. 31-én: A Kft. közgyűlése úgy döntött, hogy a tőketartalékát – a szabályok adata lehetőségei szerint – átvezetik az eredménytartalékba. A döntés előtti pillanatban a Kft. tőketartalékának egyenlege 75 000 eFt volt, míg eredménytartaléka: – 40 000 eFt (negatív érték, vagyis felhalmozott veszteség).
19. 31-én: A mozdonyépítés még év végén is folyamatban maradt. A mozdonyépítés várható teljes költsége 412 000 eFt lesz. A mozdonyt – szerződés szerint – 500 000 eFt-ért értékesítik majd.
20. 31-én: Az utókalkuláció végrehajtása után megállapítják, hogy rendelkeznek 17 000 eFt befejezetlen termeléssel a sínekből. Az elkészült sínek utókalkulált önköltsége év végén 70 000 eFt. A piaci viszonyok vizsgálata során megállapították azt is, hogy a késztermék piaci értéke ennél alacsonyabb (a tendencia tartósnak minősül): 61 000 eFt.
21. Év végével a következő megállapításokat tették/feladatokat végezték el:
- 20 000 eFt olyan bér és bérjárulék merült föl, amelyre a kapott működési támogatás felhasználható (lásd 10. pont) [a bért és a járulékot a költségfeladás már tartalmazza];
 - kezelje a váltóval (5. pont) kapcsolatos év végi tételt;
 - átértékeltek a bankhitelt (7. pont) és a devizás beruházási szállítót (8. pont)
 - rendezték a bankhitelhez tartozó további teendőket
 - rendezték a megszerzett értékpapírhoz kapcsolódó teendőket (9. pont)
- Az egyéb év végi teendőkkel 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 sorszáma hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[65 pont]

II. Henry Bt.

Henry Bt. speciális golyóscsapágyat gyárt. A társaság utókalkulációval értékeli saját termelésű készleteit, ezt szűkített önköltségen teszi, akként, hogy megfeleljen a számviteli szabályozásnak.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre:

A nyitó befejezetlen termelés értéke 18 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke 90 000 eFt értékű volt 2020. január 1-jén. Utóbbi 300 db terméknek felel meg. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

1. A tárgyidőszakban a következő költségek merültek föl (adatok eFt-ban):

Felmerült költségfajták:	Csapágy előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	160 000	87 000	247 000
Igénybevett szolgáltatások	46 000	64 000	110 000
Béreköltség	90 000	80 000	170 000
Bérek járuléka	18 000	16 000	34 000
Értécsökkenés	38 000	24 000	62 000
Összesen	352 000	271 000	623 000

Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.

- A közvetett költségből 150 000 eFt értékűt fel kellett osztani a termelésre, a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
- Az időszak végi befejezetlen termelés 25 000 eFt értékű.
- Az időszak során elkészült 1 500 db termék, a raktárra vétel elszámolása megtörtént.
- Az időszak utolsó napján értékesítettek 1 600 darab 750 eFt/db áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte. A készletcsökkenést a Bt. FIFO módszerrel határozza meg.

FELADAT:

Könyvelje a fenti gazdasági eseményeket és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt (állítsa össze eddig a szintig az eredménykimutatást)! Az eredménykimutatásból hiányzó négy sort nevezze meg! Az eredmény megállapítása során a forgalmi költség eljárást alkalmazza, a költségek elszámolása elsődlegesen költséghely-költségviselő, másodlagosan költségnevelő. A megoldás során azt feltételezze, hogy a cég saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást vezet.

Számlavázakat és eredménykimutatás sémát a feladatlapban talál!

[20 pont]

III. feladat: Edward Kft.

Edward fő tevékenysége a szénszállítás. Az elmúlt időszakban komolyabb kihívásokkal nézett szembe a Kft., mivel nagyon sok esetben lemondták a fuvarokat az egészségügyi helyzetre hivatkozva. Ennek következtében a Kft. sokszor került likviditási zavarba. A zavar okainak feltárásához Edward úgy döntött, hogy elkészíti cash flow kimutatását 20X1-re.

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

20X1. üzleti év	
...	...
Üzemi-üzleti eredmény	15 056
Egyéb kapott, járó kamatok	400
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	48
Fizetett kamatok	2 560
<i>Pénzügyi eredmény</i>	<i>- 2 208</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>12 848</i>
Adófizetési kötelezettség	5 200
Adózott eredmény	7 648

Edward vagyoni elemei a következők (feltüntettük az állományváltozást is előjelhelyesen):

	20X0. 12. 31. (eFt)	20X1. 12. 31. (eFt)	Állomány- változás
Tárgyi eszközök	14 400	30 000	+ 15 600
Vevőkövetelések	33 600	48 000	+ 14 400
Forgatási célú részvények	800	0	- 800
Bankbetétek	3 840	256	-3 584
Eszközök összesen	52 640	78 256	
Jegyzett tőke	16 000	24 000	+ 8 000
Tőketartalék	4 800	6 864	+ 2 064
Értékelési tartalék	0	8 000	+ 8 000
Eredménytartalék	4 432	1 232	- 3 200
Adózott eredmény	0	7 648	+ 7 648
Hosszú lejáratú hitelek	7 000	4 000	- 3 000
Rövid lejáratú hitelek	8 680	8 640	- 40
Szállítók	8 000	9 600	+ 1 600
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 728	8 272	+4 544
Források összesen:	52 640	78 256	

A társaság minden vagyoni eleme forintban denominált.

Emellett a következő információk állnak még Edward 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.	16 000	4 800	0	4 432	0
Tárgyévi eredmény					7 648
Tőkeemelés	8 000	2 064			
Osztalék jóváhagyás és kifizetés				- 3 200	
Ingatlan átértékelés			8 000	0	
Záró egyenleg – 20X1. 12. 31.	24 000	6 864	8 000	1 232	7 648

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	27 200		37 600	
Tárgyi eszközök halmozott écs-je		12 800		15 600
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		8 000	

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 4 800 eFt, könyv szerinti értéke 800 eFt volt az értékesítéskor. Az eladási ár 1 000 eFt volt, amelynek 70%-át rendezték pénzügyileg.
- 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. 2 000 eFt új hosszú lejáratú hitel felvételére került sor 20X1-ben, amelyet folyósítottak is. 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 fentieken kívüli – cash flowban kezelendő – speciális esemény nem volt.

FELADAT:

A fenti adatok felhasználásával készítse el Edward Kft. cash flow kimutatását a 20X1. évre (az összehasonlító adatokra nincs szükség)!

A segédletet megtalálja a feladatlapon!

[15 pont]