

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 10. 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. május 10. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

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: Dexter Labs Kft.

Dexter Labs Kft. két nagyobb tevékenységet végez:

- egyfelől **tesztelési szolgáltatást nyújt**, ezen belül
 - egyrészt a teszt a fertőző betegségek kimutatását szolgálja (PCR teszt);
 - másrészt vérvizsgálattal állapítja meg, hogy bizonyos fertőző betegségen átesett-e már a tesztelt alany (szerológiai teszt);
- másfelől kutatást végez, amely egy rendkívül megbízható gyorseszteszt kifejlesztését célozza.

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

- A társaság költségeit **elsődlegesen költségviselők és költséghelyek** szerint könyveli, **másodlagosan költségnemek** szerint könyveli.
- A költséghely és költségviselő **számlák bontása** a következő (kivéve technikai és átvezetési számlák):
 - 7. PCR tesztelés költségei
 - 7. Szerológiai tesztelés költségei
 - 7. Kutatási költségek
 - 6. Labor általános költségei
 - 6. Központi irányítás költségei
- A társaság az eredménykimutatását **forgalmi költség eljárás** alapján készíti.
- A **kísérleti fejlesztéseknél** a leírási időszakot a **törvényi maximumban** állapították meg.
- 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 **készletekről** a társaság **folyamatos** nyilvántartást vezet értékben és mennyiségben is.
- 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 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 20X1. december havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

- 1-jén: A társaságnak rengeteg megrendelése volt az elmúlt időszakban, ami miatt új tőkét kellett bevonni, ezért tőkeemelésről döntöttek, mely keretében készpénzt és gépet kap a társaság. A tőkeemelés kapcsán a jegyzett tőke összesen 2 000 eFt-tal emelkedik. A tagok 10 000 eFt-ot utaltak át a bankszámlára, emellett átadtak egy 20 000 eFt bruttó értékű és 8 000 eFt halmozott értékcsökkenéssel bíró műszaki gépet is, amelynek apportlistában elfogadott értéke 9 000 eFt volt. Az eszközt átadták, az átadást nem terhelte áfa.

A gépet azonnal használatba vették. Az eszköz hasznos élettartama 4 év, az évek száma összege módszerrel számolják el az értékcsökkenést, 1 200 eFt maradványérték mellett. (Az éven belül lineárisan számolják el az écs-t.)

- 2-án: A cég még 20X1. január 1-jén, kibocsátáskor vásárolt befektetési céllal egy három éves lejáratú államkötvényt, amelynek évente fizetett kamata 4,5%. A kötvény kibocsátási értéke 100 000 eFt volt, kapcsolódott hozzá 1% ügynöki jutalék. Ezt a kötvényt a cég értékesítette 105 000 eFt-ért. A vételárat a vevő úgy fizette meg, hogy átruházta a Dexter Labs Kft-vel szemben fennálló azonos összegű követelését. A szükséges iratok kiállítása megtörtént.
- 3-án: Megérkezett az Állami Támogató Hivatal értesítése, amely szerint egyes laboratóriumi eszközökre a társaság 20 000 eFt támogatást ad majd. A beszerzés még nem történt meg, azonban azonnal átutalt 5 000 eFt előleget a Hivatal.
- 5-én: A december 1-jén eldöntött tőkeemelést bejegyezték (1. pont).
- 6-án: Dexter átutalt 12 700 eFt előleget laboratóriumi eszközre. A szükséges bizonylatok rendelkezésre állnak. Ezt az eszközt támogatásból kívánják majd részben finanszírozni.
- 9-én: Dexter egyik 100%-os leányvállalata a Vexter Kft., amely állatdiagnosztikai tevékenységet végez. Vexter Kft., elsősorban adózási megfontolások miatt, két Kft-re vált szét. A két új cég: Vexter-A Kft. és Vexter-B Kft. A szétválást 20X1. december 9-én bejegyezték. A következő adatok ismertek a jogelődről és a jogutódokról (eFt):

	Vexter Kft. (jogelőd)	Vexter-A Kft. (jogutód1)	Vexter-B Kft. (jogutód2)
Könyv szerinti érték	10 000		
Mérlegfőösszeg	200 000	50 000	150 000
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000
Saját tőke	40 000	25 000	75 000

Mindkét új vállalkozásnak Dexter lett 100%-os tulajdonosa. A szétválás hatását Dexter még nem rögzítette.

7. 10-én: A SafePlace Zrt. pontosan egy éve rendelt meg a Kft-től 1000 darab PCR tesztet, amit előre kifizetett, darabját 17 000 forinttal (áfa nem terhelte). A megállapodás szerint az 1000 darab tesztet egy éven belül kell lehívniuk, azonban ha nem sikerül azokat felhasználni, a kifizetett díj nem jár vissza. A következő kimutatás készült a lehívott tesztekéről:

Időszak	Lehívott teszt (db)
20X0. decemberében felhasznált	100
20X1. január-november között felhasznált	750
20X1. decemberében felhasznált	100

A fenti adatok alapján a szükséges tételeket nem számolták még el. (Segítség: Nézze meg a számviteli politika kiemelt elemeit!)

8. 15-én: Leszállították Dexter részére a megrendelt laboratóriumi eszközöket. Kiszámlázták a vételárat, amely 39 000 eFt + 27% áfa. Az előleget egyidejűleg rendezték (lásd 5. pont). Az eszköz hitelesítése 1 000 eFt + 27% áfába került, amelyet azonnal kifizettek készpénzben. Az eszköz hasznos élettartama 3 év, maradványértéke 4 000 eFt. Az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolják el.
9. 15-én: Megküldték az Állami Támogató Hivatalnak a műszer beszerzéssel kapcsolatos dokumentumokat, amely azt rögvest áttekintette és kiutalta a támogatás fennmaradó részét (3. pont).
10. 15-én: A megvásárolt géphez felhasználtak 15 000 eFt fejlesztési tartalékot is, amelyet az előző üzleti években képeztek.
11. 20-án: A decemberi költségfeladás adatai a következők:

	7. PCR teszt költségei	7. Szerológia költségei	7. Fejlesztési projekt költségei	6. Labor általános költségei	6. Központi irányítás költségei	Összesen
Anyagköltség	10 000	15 000	30 000	10 000	1 500	66 500
Igénybevett szolgáltatások	20 000	15 000	0	40 000	59 000	134 000
Egyéb szolgáltatások	0	0	0	0	500	500
Béreköltség	150 000	170 000	100 000	150 000	90 000	660 000
Bérbírlék	27 000	31 000	17 000	25 500	15 300	115 800
ÉCS leírás	4 000	5 000	13 000	18 500	4 700	45 200
Összesen	211 000	236 000	160 000	244 000	171 000	1 022 000

Egyéb információk:

- A költségfeladás nem tartalmazza a feladat többi pontjaiból megismerhető költségeket (vagyis ezzel nem kell semmit korrigálnia).
 - A költségfeladás nem tartalmazza a részben támogatásból beszerzett műszaki gép (8. pont) és az apportált gép értékcsökkenését (1. pont). Azokat számolja el legkésőbb az év végén! Ezek mind a labor általános költségeit érintik.
 - Az anyagköltség mindenhol anyagfelhasználást testesít meg, kivéve a központi irányítás költségét, ahol az számlázott közüzemi számla. A közüzemi díjakat +27% áfa terheli.
 - Az egyéb szolgáltatások bankszámláról leemelt bankköltséget testesítenek meg.
 - Az értékcsökkenést fele a műszaki gépeket, fele az egyéb berendezéseket érinti.
 - Az igénybevett szolgáltatásokat 27% áfa terheli.
 - A munkavállalókat terhelő levonás mértéke 33,5%.
12. 20-án: A labor általános költségeiből fel kell osztani 210 000 eFt-ot a költségviselőkre egyenlő mértékben. A fennmaradó általános költségeket az eredmény terhére kell elszámolni. (Az eredményszámlák bontása igazodik az eredménykimutatáshoz.)
 13. 20-án: A fejlesztési projekt költségviselő december 1-jei egyenlege 470 000 eFt volt. A fejlesztési projektet sikeresen halad, azt januártól három „ágon” folytatják tovább. Hosszas tudományos vita után az egyes alprojekteket alfa, béta és gamma projektnek nevezték el. A számítások azt mutatják, hogy rendre 1:3:3 arányban kell felosztani a fejlesztési projekt költségeit a három alprojekt között.
 14. 20-án:

- a. Az alfa alprojekt befejeződött, az hasznosítható is lesz. Az elkészült fejlesztés piaci értéke 60 000 eFt. A szabadalom várhatóan 2 évig hajt majd hasznot (az elkészültétől számolva).
 - b. A béta projekt is elkészült, egyelőre szabadalom nem lesz belőle, hanem a jövőben majd a további fejlesztésekhez használják fel az itt megszerzett – egyébként rendkívül értékesít tudást.
 - c. A gamma projekt még további lépéseket igényel. A projektet 20X2-ben folytatják.
15. 22-én: Dexter – jó kapcsolataira való tekintettel – gyorsteszteket vásárolt külföldről 2 000 eFt értékben. A beszerzést fordított áfa terhelte. A megvásárolt tesztek szállításáért a légifuvarozó 500 eFt-ot számlázott (áfa nem terhelte). Ezeket a gyorsteszteket egy héten belül el kívánja adni Dexter.
16. 27-én: Egy feleslegessé vált szoftver használati jogát értékesítette a társaság (erre lehetősége volt). A szoftver bekerülési értéke 20 000 eFt volt, könyv szerinti értéke pedig 5 000 eFt. A számlázott vételár 4 000 eFt + 27% áfa. (A vevő jövőre fizet.)
17. 27-én: A megszerzett gyorsteszteket (lásd 15. pont) a társaság értékesítette. Az eladási ár 900 000 eFt + 5% áfa volt. A vételár jövőre folyik be.
18. 30-án: Tekintettel a Kft. pályázatára az Állami Támogató Hivatal 100 000 eFt bértámogatást folyósított a cégnek, amelyet a 20X1. decemberi és 20X2. januári időszakra szán. A bérköltség a tervek szerint a két időszakban azonos marad.
19. 31-én: Megállapították, hogy az összes időszakban elvégzett teszt kiszámlázásra került. (Rendezze a költség számlákat!) Az árbevétel elszámolással nem kell foglalkoznia, az már rendben megtörtént.
20. Számolja el év végére...
- a. a támogatással beszerzett géppel összefüggő év végi tételeket, ha még nem tette volna meg! (8. pont)
 - b. az apportba kapott géppel összefüggő év végi tételeket, ha még nem tette volna meg! (1. pont)
 - c. a devizás szállítótartozással kapcsolatos tételt! (15. pont)

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!

[65 pont]

II. Dee-Dee Destruction Zrt.

Dee-Dee Destruction Zrt. kiskereskedelmi tevékenységet folytat, gumikesztyűket árul. Az árukat (áfát is tartalmazó) fogyasztói áron tartja nyilván. A következő lapon látható hiányos könyvelés áll rendelkezésre.

A következő információk ismertek még:

- Minden szükséges főkönyvi számla egyszer és csakis egyszer szerepel és minden esemény csak egyszer történt meg.
- A sorszámok tükrözik az események megtörténtének sorrendjét.
- Nem mindegyik esemény van „kipontozva” (jelölve).
- Az időszak elején (Ny.) 10 000 pár kesztyű volt Dee-Dee könyveiben.
- Az áfa minden szükséges és lehetséges esetben +27%.
- A Zrt. könyvelési gyakorlata az, hogy az árbevétel számlán a fogyasztói árat rögzítik és onnan „veszik le” az áfa összegét.
- A vevők küldtek vissza kesztyűket. Dee-Dee nem küldött vissza kesztyűt az ő szállítójának.
- 9000 darab kesztyűt apportba adott Dee-Dee az időszak során. Az apport után nem kellett áfát felszámolni.

FELADATOK:

1. A fenti információk alapján tegye teljessé a könyvelést!
2. Írja le PONTOSAN, hogy milyen esemény történt! (A gazdasági eseményt szabatosan kell leírni, megjelölni az eseményhez tartozó összeget is!)

[20 pont]

A könyvelés és az események beírására szolgáló helyet a feladatlapon találja!

A következő hiányos könyvelés áll rendelkezésre (eFt-ban):

4. Szállítók		2. Áruk árrése		2.....		8.....	
1a/	4 200	Ny.	1 600	Ny.	4 000		
				1c/	8 000		
4. Előzetes áfa		4. Fizetendő áfa		9.....		9.....	
1b/			2b/	1 350	2a/	6 350
1.....		3. Pénztár		9. Egyéb bevételek			
4c/	3 700		3a/	635		4c/	3 700

A kapcsolódó események listája a kidolgozó lapon megtalálható, akárcsak ez a számlavázlat.

Kérjük, a feladatlapon dolgozzon!

[20 pont]

III. feladat: Mandark Zrt.

Mandark Zrt. a Dexter Lab Kft. kéréssel versenyháza. Akárcsak Dexter Mandark Zrt. is két tevékenységgel rendelkezik: a humán labor tevékenységgel és az állat diagnosztikával. Profiltisztítás miatt úgy döntöttek, hogy „szétszedik” a két tevékenységet, igaz itt úgy döntöttek, hogy kiválás történik. Mandark Zrt.-ből kivált az állatdiagnosztikai vonal Animaldark Zrt.

A vagyonszerzés tervezet fordulónapja 20X1. szeptember 30. Ezen a napon a jogelőd Mandark Zrt. vagyoni elemi a következő adatokkal rendelkeznek (eFt):

Megnevezés	Könyv szerinti érték 20X1. 09. 30.	Piaci érték 20X1. 09. 30.
Ingtatlanok, gépek és berendezések	10 000	20 000
Műszaki gépek (humán diagnosztika)	50 000	75 000
Műszaki gépek (állat diagnosztika)	30 000	60 000
Egyéb gépek	12 000	12 000
Készletek	9 000	14 000
Vevőkövetelések	4 000	4 000
Pénzeszközök	10 000	10 000
	125 000	
Jegyzett tőke	10 000	
Tőketartalék	60 000	
Eredménytartalék	4 000	
Adózott eredmény	- 24 000	
Céltartalékok	10 000	10 000
Hosszú lejáratú hitelek	50 000	50 000
Szállítók	15 000	15 000
	125 000	

A kiválási dokumentáció szerint az új cégbe a következő vagyoni elemek kerülnek:

- az állat diagnosztikai műszaki gépek
- az egyéb gépek fele
- a készletek fele
- a hosszú lejáratú hitelek fele

A kiválás végrehajtásakor egy tag belép az Animaldark Kft-be, aki 600 eFt jegyzett tőkével fog rendelkezni és „behoz” cégbe egy ingatlant, amelynek piaci értéke 12 000 eFt.

Az Animaldark Kft. jegyzett tőkéje 3 000 eFt lesz (az új tag jegyzett tőkéjével együtt). A Mandark Zrt. tőkeszerkezetében nem terveznek változást, a kötelező átrendezéseket leszámítva.

Az átalakulás nem kedvezményezett (vagyis az átértékeléseket le kell adózni majd). A társasági adókulcs 9%.

FELADAT:

Állítsa össze az átalakulási vagyommérleg tervezeteket! A fejrovatokat kitöltöttük! Ha egy oszlop nem értelmezhető (nem lehet benne adat), akkor azt húzza át! **A munkatáblákat megtalálja a feladatlapon!**

[15 pont]

CENZORI PÉLDÁNY