

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 22. 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. június 22. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

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: Bajkon Úr Zrt.

A Zrt. világhírű a jó minőségben gyártott távcsöveiről. A cég két fő tevékenysége a következő:

- egyfelől **tömegtermelésben gyárt nem professzionális távcsöveket** a nagyközönségnek;
- másfelől **megrendelésre gyárt** hosszú időn keresztül készülő, **tudományos célokat szolgáló távcsöveket**; utóbbiból egy megrendelés teljesítése van folyamatban.

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 **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- Számolhat egységesen **30 napos hónapokkal és 360 napos évvel**.
- A **vásárolt és saját termelésű készleteiről** a társaság **folyamatos** nyilvántartást vezet értékben és mennyiségben is.
- A társaság számviteli politikája szerint a választott árfolyam az számlavezető pénzügyintézet **átlagos árfolyama**, az **áfanál az MNB árfolyamot** választotta a cég.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Euró árfolyamok december hónapra:

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

A december 1-jén 60 000 eFt késztermék készlete volt a vállalkozásnak.

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

- 1-jén: A társaság alapanyagot szerzett be az EU-n belülről. A számlázott vételár 10 000 EUR, a számla kiállítására rögtön sor került. A szállítást egy magyar vállalkozó végezte, amelyért 750 eFt + 27% áfát számlázott. A szállítás közben megsérült az anyag 2%-a, amelyet így selejtezni kellett, a szerződés szerint a kár 80%-át a szállítványozó megtérítette, azt a szállítási díjból kell kompenzálni. A kárért való felelősségét a szállítványozó elismerte.
- 2-án: Megérkezett az adóhatóság végleges határozata, amely megállapítja, hogy a társaságnak 4 000 eFt társasági adóban és 3 000 eFt áfában jelentkező adóhiánya van. Az áfa hiány oka olyan le nem vonható áfa, amely étel-ital vásárláshoz kapcsolódott korábbi időszakokban. Az adóbíráóság összege 3 500 eFt, a késedelmi pótléké pedig 1 000 eFt. A hatás – a számviteli politika szerint – nem minősül jelentősnek. A cég korábban 6 000 eFt

céltartalékot képzett a fenti ügy kapcsán. Bár a határozat végleges, a cég fontolgatja, hogy bizonyos adóhatóság által elkövetett eljárási szabályszegések miatt bírósághoz fordul.

3. 3-án: Egyik leányvállalatnál – annak kritikus tőkehelyzete miatt – pótbefizetésről kellett dönteni. A pótbefizetésből a Zrt-re jutó összeg 30 000 eFt. Az átutalásra jövőre kerül sor.
4. 9-én: Értékesítésre került 30 000 eFt bekerülési értékű nem professzionális távcső egy áruházláncnak 70 000 eFt + 27% áfáért.
5. 10-én: A társaság létre kíván hozni egy új leányvállalatot adózási megfontolások miatt. A leányvállalat – BajkonReal Kft. – kizárólagos tulajdonosa a társaság lesz. E vállalkozásba apportként bevitt egy ingatlant, amelynek bruttó értéke az apportbaadáskor 75 000 eFt, halmozott értékcsökkenése 50 000 eFt volt. Az ingatlanhoz 20 000 eFt értékhelyesbítés kapcsolódott. Emellett apportba adott egy hosszú lejáratú vállalati kötvényt is, amely adatai a következők voltak az apportbaadás napján:
 - kibocsátás napja: 20X0. január 1.
 - lejárat: 5 év
 - névérték: 10 000 eFt
 - kamat: évi 8%
 - kamatfizetés évente december 31-én, névérték visszafizetése a futamidő végén
 - a kötvényt Bajkon Úr Zrt. a kibocsátáskor szerezte meg névértéken.

Az apport bejegyzése menten megtörtént.

Az ingatlan apportlista szerinti értéke 60 000 eFt, a kötvényé pedig 10 500 eFt. Az apportot áfa nem terheli.

6. 11-én: A korábban értékesített nem professzionális távcső 10%-át visszaküldték, mert kimondottan cicás díszítéssel rendelték meg azokat, de ehelyett a Zrt. matyó mintával szállította azokat. A számlát helyesbítették a visszaküldés hatásával. A fennmaradó összeget 5% levonással átutalták. A levonásra a szerződés szerint került sor, a gyors pénzügyi rendezés miatt. Utóbbi tény miatt nem kellett a számlát helyesbítenni.
7. 12-én: Átutaltak járuléktartozásra 30 000 eFt-ot és emellett átvezettek 10 000 eFt-ot a járuléktartozás javára az áfa adónemben fennálló túlfizetés terhére. (Az átvezetést a NAV is elfogadta, könyvelte.)
8. 15-én: A termelés december 15-én befejeződik az évben, az ünnepekre való tekintettel. A következő feladás készült a decemberi termelési költségekről:

Költségnem	eFt
Anyagfelhasználás	500 000
Energiaköltség	40 000
Igénybevett szolgáltatások költsége	400 000
Bankköltség	4 000
Béreköltség	400 000
Bérfelárulék	68 000
Értékcsökkenés	100 000
Összesen	1 512 000

A következő információk állnak még rendelkezésre:

- az energiaköltség és a szolgáltatások költsége szállítói számla alapján került elszámolásra, a számlán +27% áfa került áthárításra;
- a bankköltséget levonták a bankszámláról;
- az értékcsökkenés fele műszaki géphez a másik fele egyéb géphez kapcsolódik;

- a béreket terhelő munkavállalói levonás 33,5%.
- 15-én: Raktárravételre került a nem professzionális távcső termelésével összefüggésben 400 000 eFt értékű késztermék és 112 000 eFt értékű befejezetlen termelés.
 - 15-én: Emellett megállapították, hogy a professzionális távcső termelése kapcsán 810 000 eFt költség merült föl. A professzionális távcső még nincs készen. Az eredeti tervek szerint 1 000 000 eFt költséggel terveztek a professzionális távcső előállítására kapcsán és a megállapodás szerint az eladási ár 1 200 000 eFt + 27% áfa volt. Most a terveket meg kellett változtatni és 1 080 000 eFt-ra teszik a teljes költséget, egyidejűleg a megrendelő beleegyezett a vállalási ár 1 250 000 eFt + 27% áfára növelésére. A szerződés szerint a társaság kiállított egy 500 000 eFt + 27% áfáról számlát az eddigi teljesítményéről. (Eddig nem könyveltek semmit sem a professzionális távcső bevételeivel kapcsolatban.)
 - 17-én: Selejtezésre került 15 000 eFt értékű befejezetlen termelés, mivel olyan hibás gyártási folyamatokat azonosítottak, amiket nem lehetett kijavítani.
 - 20-án: Rendezték az 1. pontban beszerzett anyagkészlet ellenértékének a felét az euró számláról. Az euró számlán 60 000 EUR volt, amelynek könyv szerinti értéke 21 540 eFt volt az rendezés előtt.
 - 21-én: Felvettek a devizaszámláról 3 000 EUR-t a valutapénztárba.
 - 31-én: Elszámolták a társaságot terhelő helyi iparüzési adót, amelynek összege 77 000 eFt volt. A cég már megfizetett a korábbi időszakokban 65 000 eFt előleget.
 - 31-én: Elvégezték a devizás tételek év végi értékelését. A társaságnak csak a feladatból megismerhető devizás tételei voltak: devizás szállító, devizabetét és valutapénztár (más nincs).
 - 31-én: Ha eddig nem tette meg, számolja el a professzionális távcsővel kapcsolatos további tételeket is.

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. Simon Vagyonkezelő Zrt.

A) Saját tőke

Simon 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	200
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-30
Tőketartalék	8
Eredménytartalék	-100
Lekötött tartalék	40
Értékelési tartalék*	0
Adózott eredmény	1 140

*Csak értékhelyesbítés értékelési tartaléka.

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

1. A társaságnak a tárgyévben állományba vett 20 MFt átszervezési költséget eszközként január 1-jén. Ezeket a témákat a törvényben megengedett maximális időszak alatt írják le. (Az értéksökkenést az adózott eredmény már tartalmazza.)
2. Simon Kft. úgy döntött, hogy vagyoni elemeit – lehetőség esetén – átértékeli piaci értékre. A következő vagyoni elemeknél állapítottak meg jelentős különbséget a könyv szerinti és a piaci érték között (MFt-ban):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték
Alapítás átszervezés aktivált értéke	16	30
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20	45
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3	33
Hitelviszonyt megtestesítő tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	10	12
Egyéb részesedések	12	25

3. A Kft. a társasági adó alanya. Ebben az évben fejlesztési tartalékot képzett 60 MFt értékben. (A fejlesztési tartalékot a későbbiekben tárgyi eszköz beszerzésre lehet majd felhasználni.)
4. A cég egyik befektetése a 20X1. évi eredménye után 12 MFt Simon Kft-re jutó osztalékot állapított meg 20X2. március 1-jén.
5. Simon Kft. beszámolót elfogadó taggyűlésére május 15-én került sor.

FELADAT:

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

[10 pont]

A feladatlapon dolgozzon, ott talál segédletet!

B) Devizahitel

FELADATOK:

Könyvelje idősorosan Simon Kft. devizahittel kapcsolatos gazdasági eseményeit 2020-ra és 2021-re! (A tárgyi eszközzel kapcsolatos eseményeket (pl. beszerzés, écs stb.) nem kell könyvelnie, kizárólag a devizahittel összefüggő tételekre van szükség.) **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

Simon Kft. egy új projektet kezdett meg. Mivel nem volt elegendő forrása, felvett a banktól tallér alapú hitelt. A hitel futamideje 3 év és összege 1 800 ezer tallér (idegen pénznem). A hitelt évente kell törleszteni. A hitel kamata évi 7%. A hitel felvételére 2020. január 1-jén került sor. Minden évben 600 ezer tallért kell törleszteni és az éves kamatot meg kell fizetni, az év legutolsó napján. (A hitel felvételén magán nem keletkezett árfolyamkülönbözet.)

Mivel tallérja nincs Simonnak, ezért a törlesztéseket a forint számlájáról teljesíti. Minden cash flow a szerződés szerinti időpontban megvalósult.

A devizás tételeket Simon átlagárfolyamon értékeli számviteli politikája szerint. A projekt használatba vételére 2020. október 1-jén sor került. A megvalósított eszköz hasznos élettartama 9 év.

Simon Kft. a devizahitelen keletkező év végi árfolyamkülönbözetet elhatárolja.

Árfolyamok (forint/tallér):

	vételi	eladási
2020. január 1.	300	320
2020. október 1.	306	326
2020. december 31.	315	327
2021. december 31.	321	331

Kérjük, a feladatlapon dolgozzon!

[15 pont]

III. feladat: Ernesztin Zrt.

A) Ernesztin Csoport

Ernesztin egy éve, január 1-jén, megszerezte Aranka jegyzett tőkéjének 80%-át, így Ernesztin irányítást is szerzett Arnaka fölött. Arankának Ernesztin az egyetlen leányvállalata.

A két társaság 20X1. december 31-i egyedi mérlegei (most leegyszerűsítve) a következők:

Mérlegadatok, 20X1. december 31. (MFt)

	Ernesztin	Aranka
Részesedés Arankában	150	0
Tárgyi eszközök	95	100
Készletek	240	22
Kölcsönkövetelés	0	198
Vevők	80	120
Pénzeszközök	220	80
Összesen	<u>785</u>	<u>520</u>
Jegyzett tőke	120	20
Tőketartalék	0	40
Eredménytartalék	220	180
Adózott eredmény (20X1. év)	40	20
Hosszú lejáratú hitelek	82	100
Kölesöntartozás	198	0
Szállítók	120	100
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5	60
Összesen	<u>785</u>	<u>520</u>

További kiegészítő információk:

1. A leányvállalat saját tőkéje a bekerülése óta kizárólag a tárgyévi eredménnyel változott. A megszerzés napján (alakuláskor) a leányvállalati saját tőke a következő volt (MFt):

Jegyzett tőke	20
Tőketartalék	40
Eredménytartalék	100
Összesen:	160

2. A Csoporton belül két tranzakció történt a csoport létrejötte óta:
 - a. Aranka készleteket adott el Ernesztinnek 20X1. során 100 MFt-ért, amelyek bekerülési értéke 60 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 60%-a még mindig Ernesztin raktárában van. A számla felének pénzügyi rendezése megtörtént.
 - b. Ernesztin elengedett Arankának 10 MFt kölcsönkövetelést. (Ezt mindkét cég rendben elkönyvelte, nem kellett időbeli elhatárolást képezni.)

3. A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal – kivételesen – nem kell foglalkoznia.
4. 20X1-ben Aranka 2 000 Mft árbevételt realizált, Ernesztin pedig 1 000 Mft-ot.

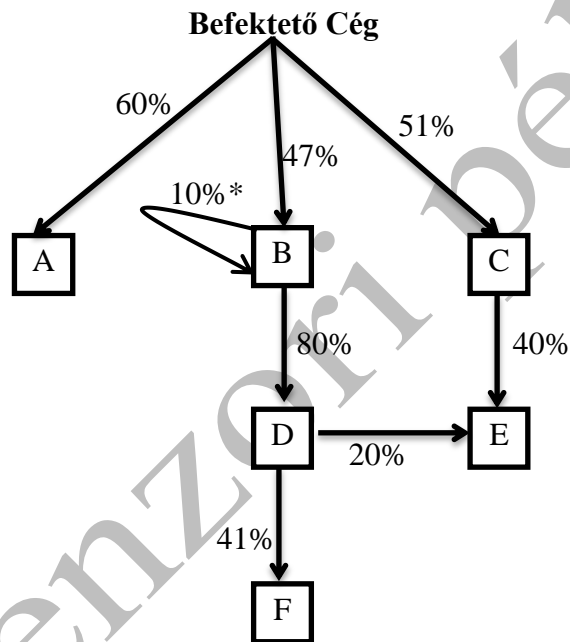
FELADATOK:

1. Mutassa be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön a Ernesztin Csoport konszolidált mérlege 20X1. december 31-ére! (Bármilyen módon bemutathatja a szükséges módosításokat, például kontírozással vagy táblázatos formában.)
2. Állítsa össze a konszolidált mérleget 20X1. december 31-ére! **Sémát a feladatlapon talál,** a mérleget erősen leegyszerűsítettük.
3. Határozza meg, hogy mennyi a konszolidált árbevétel értéke! (Figyeljen arra, hogy volt egy gazdasági esemény is, amely hatással volt az árbevételre!)

[12 pont]

B) Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



*Saját részvény

Tegyük föl, hogy az irányítás mértékét (meglétét/hiányát) a birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs. Ahogy a fenti ábrán is látszik, B-nek van 10%-nyi saját részvénye. A saját részvénnyel szavazni nem lehet.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti táblázatban a megfelelő oszlopba tegyen X-et)! **A kidolgozási tábla a feladatlapon található!**

(Vigyázzon! A rossz jelölés levonással jár, de összességében negatív pont nem adható! Ha egy vállalat mellé nem tesz jelet, akkor az nem hiba és nem kap pontot.)

[3 pont]