

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 4. 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. október 4. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

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, kieméljen 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.

CENZORI FELADAT

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. feladat: Nils Lúdtápgyártó Zrt.

A Zrt. egy réspiacon működik, a tevékenysége a következő:

- kétféle **bio-lúdtápot (takarmányt) gyárt**: szemeset és daráltat;
- emellett eseti jelleggel **takarmányszortírozó gépet is készít, megrendelésre**, a vevő konkrét útmutatása alapján.

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

- A társaság költségeit **elsődlegesen költséghelyek és költségviselők, másodlagosan pedig költségnemek** szerint könyveli.
- A költséghelyeket a következők szerint bontja a társaság:
 - 6. Üzemi költség
 - 6. Egyéb általános költségek
- A társaság a költségviselőket az egyes termékek, tevékenységek alapján határozza meg.
- A társaság az eredménykimutatását **forgalmi költség 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 **saját termelésű készleteit áfát is tartalmazó elszámoló áron** tartja nyilván. Elszámoló árnak azt az árat választja a társaság, amelyet a vevőknek áfával növelve számláz.
- A társaság a befejezetlen termelést havonta raktárra veszi.
- A társaság számviteli politikája szerint az **MNB árfolyamot** választotta.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

A december 1-jén a saját termelésű készlet számlák egyenlege a következő:

Főkönyvi számla neve	T	K
2. Szemes takarmány elszámoló áron	100 000	
2. Szemes takarmány készlet érték különbözet		50 000
2. Darált takarmány elszámoló áron	200 000	
2. Darált takarmány készlet érték különbözet		80 000
2. Szemes takarmány befejezetlen termelés	0	
2. Darált takarmány befejezetlen termelés	15 000	

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

- 1-jén: A társaság rendezte a befejezetlen termeléssel kapcsolatos feladatokat.
- 2-án: A társaság értékesített szemes takarmányt bruttó 60 000 eFt-ért, illetve darált takarmányt bruttó 120 000 eFt-ért. (Emlékeztetőül: az elszámoló ár a bruttó eladás ár.) A vételár 85%-át bankkártyával rendezték, a fennmaradó részt pedig készpénzzel.
- 3-án: Az egyik tulajdonos, mivel nincs már rá szüksége, átadott térítés nélkül egy termelőgépet. A termelőgép könyv szerinti értéke az átadónál 12 000 eFt, piaci értéke 10 000 eFt. A tulajdonos az áfát áthárította. A gépet azonnal használatba vették. Hasznos élettartama 4 év, maradványérték elhanyagolható, lineárisan írják le.
- 6-án: Az egyik leányvállalat közgyűlésén döntés született arról, hogy a tagok, így a Nils Zrt. is, pótbefizetést fog teljesíteni. A társaságra jutó pótbefizetés összegé 20 000 eFt. Ezt a megállapodás szerint anyagkészlet átadásával teljesíti a Zrt. Az átadás még a döntés napján megtörtént. Az átadott anyagkészlet könyv szerinti értéke 18 000 eFt. (Az áfát hagyja figyelmen kívül!)
- 8-án: Megérkezett az Állatvédelmi Hivatal végzése, amelyben kivetett 80 000 eFt bírságot, mivel úgy találta, hogy a gyártott termékekben bizonyos nem kívánatos hozzávalók túlzott mennyiségben jelen vannak. A döntés ellen még lehet fellebbezni, amelyet meg is tesz Nils, bár az adatok alapján úgy tűnik, hogy helyes a hivatal megállapítása.
- 10-én: Nils megrendelésre egy takarmányszortírozó gépet gyártott, ami most elkészült. A gyártás még tavaly indult meg (20X0). Az eredeti tervek és a tavalyi költségadatok a következők szerint alakultak (eFt):

Tervezett költség	400 000
Ténylegesen felmerült költség 20X0-ban	280 000
Gép szerződés szerinti eladási ára (nettó)	600 000
Ténylegesen kiszámlázott összeg 20X0-ban (nettó, tavaly befolyt)	230 000

A takarmányszortírozó gép elkészült. A második részszámlát Nils kiállította. Az idén felmerült költségeket a költségfeladás tartalmazza (lásd 11. pont), azzal itt nem kell foglalkoznia.

- 14-én: Nilsnek volt egy kizárólagos kereskedelmi joga, amelyet több évvel ezelőtt vásárolt. Ezt a jogot, amely átruházható, értékesíti Nils 125 000 eFt-ért az EU-n belülre, az értékesítés kapcsán keletkező áfát a vevő kell megfizesse. E jog bruttó értéke 150 000 eFt, az értékesítés napjáig számított halmozott értékcsökkenése 100 000 eFt, az eszközre elszámolt értékhelyesbítés 60 000 eFt.
- 17-én: Nils korábban visszavett 10 000 eFt névértékű saját részvényt 16 000 eFt-ért. Ezt a saját részvényt bevonta, a bevonásról a cégbírósági határozat megérkezett. (Az ügylet most hatályosul.)
- 18-án: Nils egyik belföldi vevője átutal 38 400 eFt-ot. Ezzel az utalással a 40 000 eFt-os tartozását egyenlíti ki. A csökkentett utalási összegre adott skontó miatt került sor. Számlát nem kellett Nilsnek módosítania.
- 19-én: Egyik vevő visszaküldött 1 500 eFt elszámoló árú szemes takarmányt, mert nem a megfelelő ízesítésben érkezett. A hibát a Zrt. elismerte, a takarmányt visszavette. A vevő korábban bankkártyával fizetett, a Zrt. 15 napon belül utalja majd vissza az összeget a vevőnek.

11. 20-án: A termelés erre az évre befejeződött. A termelésszervezés a következő költségfeladást készítette decemberre:

	7. Szemes takarmány termelése	7. Darált takarmány termelése	7. Terményszortírozó gyártása	6. Üzemi költségek	6. Egyéb általános költségek	Összesen
5. Anyagköltség	100 000	120 000	5 000	40 000	1 500	266 500
5. Igénybevett szolg.	40 000	111 000	49 800	0	70 000	270 800
5. Bérköltség	100 000	100 000	60 000	10 000	40 000	310 000
5. Szem. j. e. kif.	0	0	0	0	10 000	10 000
5. Bérjárulék	17 000	17 000	10 200	1 700	8 500	54 400
5. ÉCS leírás	43 000	52 000	0	68 300	30 000	193 300
Összesen	300 000	400 000	125 000	120 000	160 000	1 105 000

Egyéb információk:

- Az anyagköltség raktári anyag felhasználását jelenti, kivéve a költséghelyek esetén, ahol közüzemi számlák kerültek elszámolásra, amelyet +27% áfa is terhel még;
 - Az igénybevett szolgáltatásokat szállítói számla alapján számolták el, az áfa +27%.
 - A személyi jellegű egyéb kifizetés végkielégítést tartalmaz, amelyet a következő időszakban fizetnek majd ki a bérekkel együtt.
 - A dolgozók bérét terhelő levonás mértéke 33,5% (könyvelheti egyben).
 - Az értékcsökkenésből 100 000 eFt műszaki gépekhez, 50 000 eFt ingatlanokhoz, a többi vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódik;
12. 20-án: Az üzemi költségekből felosztottak 100 000 eFt-ot azonos arányban a szemes és a darált takarmány között.
13. 20-án: A fenti költségfeladásban került számfejtésre egy egyéb általános költségek között elszámolt végkielégítés is, amelynek összege 10 000 eFt végkielégítés és 1 700 eFt járulék volt. Erre korábban 13 000 eFt céltartalékot képeztek.
14. 20-án: Megtörténnek a raktárravételek. Befejezetlen termelés egyik termékénél sem volt.
- a. Raktárra vesznek elszámoló áron 635 000 eFt értékű szemes takarmányt.
 - b. Raktárra vesznek elszámoló áron 800 000 eFt értékű darált takarmányt.
 - c. Rendezik (átvezetik) a terményszortírozó gép gyártásával kapcsolatos költségeket (ha eddig nem tette volna meg).
15. 20-án: Nils megfizetett 50 000 eFt tao előleget és rendezte áfa tartozását akként, hogy átutalt 12 000 eFt-ot, valamint 18 000 eFt átvezetését kérte az személyi jövedelemadó adónemről. Az átvezetést a NAV rögvest elvégezte.
16. 22-én: Bejegyezték Nils egyik 90%-os leányvállalatának a társasági forma váltását. A leányvállalati részesedés (a megszűnt részesedés) könyv szerinti értéke 3 000 eFt. Az átalakulással létrejött, továbbra is 90%-os leányvállalat végleges vagyonszerzésében szereplő mérlegfőösszeg 50 000 eFt, a saját tőke 40 000 eFt. A vállalatértékelés eredményeként kialakult cégértéke a vállalkozásnak ezen a napon 45 000 eFt.
17. 31-én: Nils Zrt. egy bosszantó problémával szembesült az elmúlt időszakban. A takarmánytelepén több úgynevezett tesztludat tartott, akikkel a takarmány ízét tesztelték. A közelben megjelent egy aransakál csapat, akik folyamatosan ritkították a tesztlud állományt. Ezért Nils megvásárolta Buksit, akit kimondottan lúdvédelemre treníroztak.

Buksi tenyésztője 400 eFt + 27% áfát számlázott a kutyáért. A kutya menten „szolgálatba áll”.

18. 31-én: Nils Zrt-be belépett egy új tag, aki apportként fogyasztóáron számolva 60 000 eFt szemes takarmányt adott át. Az apportlistában elismert értéke e takarmánynak 40 000 eFt. Az apport (tőkeemelés) bejegyzésre rögvest megtörtént. Az apportot áfa nem terhelte.
19. 31-én: A piaci árak módosulása miatt év végén a darált takarmány készlet fogyasztói árát 950 000 eFt-ra növelték.
20. 31-én: Megállapították, hogy nem érkezett meg egy üzletviteli tanácsadásról szóló számla, amelyben foglalt szolgáltatás ezt az időszakot terhelte. A számla kalkulált összege 2 000 eFt + 27% áfa és egyéb általános költségek minősül.
21. A költség számlák zárásával ne foglalkozzon, illetve a külön nem említett év végi feladatokat sem kell elvégezni!

FELADATOK:

Könyvelje a felsorolt gazdasági eseményeket idősorosán! 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!

[60 pont]

II. feladat: Pocok Zrt. (Beszámoló összeállítás)

Pocok Zrt. főkönyvi kivonata 2020. december 31-én a következő. *Már minden eseményt – helyesen – lekönyveltek.* Az adatok eFt-ban szerepelnek és a forgalmi adatokat nem tüntettük föl. Ön is dolgozhat eFt-ban.

Számla	Számlanév	adatok eFt-ban	
		T	K
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	20 000	-
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	180 000	-
114	Szellemi termékek	40 000	-
118	Immateriális javak érték helyesbítése	24 000	-
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értékének h. écs-je	-	2 000
1192	Kísérleti fejlesztés halmozott értékcsökkenése	-	45 000
1194	Szellemi termékek halmozott értékcsökkenése	-	20 000
121	Telek	157 400	-
131	Műszaki gépek bruttó értéke	180 000	-
138	Műszaki gépek érték helyesbítése	20 000	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	60 000
141	Egyéb berendezések bruttó értéke	160 000	-
149	Egyéb berendezések halmozott értékcsökkenése	-	60 000
161	Beruházások	30 000	-
171	Tartós befektetések kapcsolt vállalkozásokban	80 000	-
211	Alapanyagok	120 000	-
231	Befejezetlen termelés	70 000	-
251	Késztermékek	40 000	-
282	Idegen göngyölegek	6 000	-
311	Vevőkövetelések	185 400	-
319	Vevőkövetelések értékvesztése	-	40 000
351	Beruházásokra adott előlegek	40 000	-
353	Készletekre adott előlegek	20 000	-
374	Saját részvények (bekerülési értéken)	68 000	-
381	Pénztár	48 600	-
384	Bankbetét	395 300	-
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 500	-
392	Halasztott ráfordítások	40 000	-
411	Jegyzett tőke	-	200 000
412	Tőketartalék	-	400 000
413	Eredménytartalék	160 000	-
414	Lekötött tartalék	-
415	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	30 000	-

Számla	Számlanév	T	K
418	Értékelési tartalék	-
419	Adózott eredmény	-	-
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	38 000
441	Beruházási és fejlesztési hitelek	-	84 000
454	Szállítók (forintos)	-	108 000
461	Társasági adó tartozás	-	42 000
466	Előzetesen felszámított áfa	198 000	-
467	Fizetendő áfa	-	210 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	36 000	-
469	Helyi iparüzési adó tartozás	84 000	-
47	Különbféle egyéb rövid lejáratú tartozások (összevonva)	-	82 600
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	200 000
483	Halasztott bevételek	-	26 000
51	Anyagköltség	330 000	-
52	Igénybevett szolgáltatás	350 000	-
53	Egyéb szolgáltatások	30 000	-
54	Béreköltség	320 000	-
56	Bérfelrakások	70 000	-
57	Értékcsökkenési leírás	120 000	-
581	Saját termelésű készletek állományváltozása	16 000	-
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	34 000
865	Céltartalék képzése	38 000	-
866	Értékvesztések, terven felüli leírások	8 000	-
867	Iparüzési adó miatti ráfordítás	29 400	-
868	Térítés nélküli átadások	-	-
871	Kamatráfordítások	42 000	-
876	Árfolyamveszteség (devizás)	9 000	-
891	Társasági adó ráfordítás	54 000	-
911	Belföldi értékesítés árbevétele	-	1 700 000
931	Export értékesítés árbevétele	-	100 000
965	Céltartalék feloldása	-	62 000
966	Értékvesztések, terven felüli leírások visszaírása	-	4 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	-	10 000

További kiegészítő információk:

- A társaság 60 000 eFt pótbefizetést kapott, amelyet még nem fizetett vissza.
- A társaságnak nincs valós értékelés értékelési tartaléka.
- A Zrt-nél a mérlegkészítés napja március 31., a közgyűlést 2021. április 20-án tartják.
- A költség- és eredményszámlák átvezetését még nem végezték el, azzal Önnek sem kell foglalkoznia.

A 171. Tartós befektetések kapcsolt vállalkozásokban főkönyvi számlán két részesedés bekerülési értékét tartják nyilván. A két részesedéshez kapcsolódó egyes adatok a következők. A táblázatban szereplő dátum az osztalékról való döntés napja. Az osztalék összege a Zrt-re jutó osztalékot tartalmazza.

	Bekerülési érték (eFt)	Osztalék összege (eFt)	Döntés napja
Ingrid Kft.	20 000	12 000	2021. 05. 07.
Márton Zrt.	60 000	22 000	2021. 02. 17.
Összesen	80 000	34 000	

Mindkét cég 2022-ben fogja ténylegesen kifizetni az osztalékot.

FELADATOK:

1. Vezesse le a *lekötött tartalék* és az *érték helyesbítés értékelési tartaléka* összegét a főkönyvi adatokból! (Mindkét vagyoni elem kapcsán csak a feladatból egyértelműen kitűnő tételek fordulnak elő.) [3 pont]
2. Határozza meg, hogy melyik immateriális jószágra képeztek érték helyesbítést! [1 pont]
3. Állítsa össze a Zrt. összköltség eljárásra épülő egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!** [7 pont]
4. Állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok nélkül! **A séma a Feladatlapban van!** [7 pont]
5. Állapítsa meg, hogy mekkora a maximális mértékű osztalék, amelyről jogszerűen dönthetnek a Zrt. részvényesei a 2021. április 20-án! [3 pont]
6. Feltételezve, hogy az értékesítés közvetett költségeinek értéke 262 000 eFt, határozza meg, mennyi lenne a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatásban a bruttó eredmény értéke! (A számítást és lépéseit mutassa be!) [4 pont]

Összesen: 25 pont

Kérjük, a feladatlapon dolgozzon!

III. feladat: Szmöre Kft. és Gunner Zrt.

Szmöre Kft. és Gunner Zrt. egymás kéréllhetetlen versenytársai voltak, többször megpróbálták egymást felvásárolni, sikertelenül. Mivel mindkét cég az idegenforgalomban dolgozik, az elmúlt időszak kihívásai miatt úgy döntöttek, hogy inkább összefognak.

Erre azt a megoldást választották, hogy Szmöre Kft. beolvad Gunner Zrt-be. A vagyonmérleg tervezet fordulónapja 2021. szeptember 30. A két cég vagyoni elemei ezen a napon eFt-ban:

	Szmöre Kft. 2021. 09. 30.	Gunner Zrt. 2021. 09. 30.
Ingtatlanok	80 000	24 000
Ingtatlanok érték helyesbítése	0	6 000
Műszaki gépek nettó értéke	20 000	90 000
Egyéb felszerelések nettó értéke	10 000	40 000
Tartós részesedések Szmöre Kft-ben	0	28 000
Tartós részesedések Gunner Zrt-ben	24 000	0
Készletek	12 000	24 000
Vevőkövetelések	60 000	40 000
Egyéb követelések	14 000	18 000
Saját részvények, üzletrészek	0	12 000
Pénzeszközök	40 000	98 000
Összesen:	260 000	380 000
Jegyzett tőke	6 000	20 000
Tőketartalék	22 000	124 000
Eredménytartalék	-12 000	-34 000
Lekötött tartalék	0	12 000
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	6 000
Adózott eredmény (2021. 09. 30-ig)	- 2 000	-24 000
Hosszú lejáratú hitelek	160 000	180 000
Szállítótartozás	80 000	90 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000	6 000
Összesen:	260 000	380 000

Az adózott eredmény a szeptember 30-ig keletkezett eredményt tartalmazza. (Az eredmény számlákat nem közöltük, a megoldáshoz nem is szükségesek.)

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Mindkét társaságnak volt a másik társaságban részesedése. Szmöre 1 000 eFt névértékű részvénnyel rendelkezett Gunnerben, míg Gunner eredetileg Szmöre jegyzett tőkéjének 20%-át birtokolta.
2. A lekötött tartalék a saját részvény miatt képzett tételt tartalmaz.

3. Az átalakulásnál – hacsak lehet¹ – piaci értéken kívánják a vagyoni elemeket nyilvántartani. A következő vagyoni elemek piaci értéke és könyv szerinti értéke tér el egymástól, a piaci értékek pedig – az egyes cégeknél – a következő:

Piaci értékek	Szmöre Kft. 2021. 09. 30.	Gunner Zrt. 2021. 09. 30.
Ingyenértékű ingatlanok piaci értéke	150 000	32 000
Műszaki gépek piaci értéke	25 000	95 000
Készletek piaci értéke	15 000	27 000

4. A két társaság – miután elhatározták az egyesülést – elkezdett üzletelni egymással. Ennek következtében Szmöre Kft 5 000 eFt vevőkövetelést, míg Gunner 11 000 eFt vevőkövetelést mutat ki a másik féllel szemben. (A szállítótartozások ezeket a tételeket helyesen tartalmazták.)
5. A Zrt. kiszámította, hogy az átalakulás következtében kb. 3 000 eFt olyan veszteség fog jelentkezni (többletköltség formájában), amelyre más úton még nem képeztek fedezetet.
6. Az egyesülés után a Zrt. jegyzett tőkéje 36 000 eFt lesz. Az újonnan kibocsátott részvényeket a megszűnő Szmöre Kft. korábbi tulajdonosai kapják.
7. Az átalakulás során – a jogszabály előírásain túlmenően – nem rendezik át a saját tőke elemeit (de a jogszabályi előírásokat – természetesen – betartják).

FELADATOK:

Állítsa össze az átalakulási vagyonszármazékosítást 2021. szeptember 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságra is.) Elegendő az egyszerűsített éves beszámoló mérlegbontását használnia. **A kidolgozáshoz segédletet a feladatlapban talál. A segédletekben a kiinduló adatokat már megtalálja. A kidolgozási segédleten az összegfokozatokat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.**

[15 pont]

¹ A **segédleten** mindenütt szerepel az átértékelés lehetősége. Ha ezt a szabályozás nem engedi – értelemszerűen – húzza ki a megfelelő oszlopot.