

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. február 7. 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. február 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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: Tiszta Szívvel Ajándékbolt Zrt.

A Zrt. egy ajándékboltot működtet, ahol mindössze **két terméket forgalmaz**: felnőtt ajándécsomagot és gyerek ajándécsomagot. A forgalmazott termékeket más gyártja.

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

- A társaság költségeit **költségnemek** szerint könyveli.
- A társaság az eredménykimutatását **összköltség eljárás** alapján készíti.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%, kivéve ha a feladat másképp mondja.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- A **névérték fölött/alatt vásárolt** hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál a különbözet **elhatárolására sor kerül**.
- Ha lehet, akkor a **tranzakciós költségeket** a cég **aktiválja**.
- Számolhat egységesen **30 napos hónapokkal és 360 napos évvel**.
- A **vásárolt készleteiről** a társaság **folyamatos** nyilvántartást vezet értékben és mennyiségben is.
- A termékeket áfát is tartalmazó fogyasztói áron tartja nyilván. A fogyasztói árak az egyes termékekre:
 - o felnőtt ajándécsomag áfát tartalmazó fogyasztói ára: 19 050 forint/darab
 - o gyerek ajándécsomag áfát is tartalmazó fogyasztói ára: 25 400 forint/darab.
- December 1-jén a következő készlet egyenlegek szerepeltek a nyilvántartásokban (adatok ezer forintban):

Számla	Tartozik	Követel
2. Felnőtt ajándécsomag fogyasztói áron	95 250	
2. Felnőtt ajándécsomag árrése		38 100
2. Gyerek ajándécsomag fogyasztói áron	101 600	
2. Gyerek ajándécsomag árrése		55 880

Euró árfolyamok erre a 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 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 20X1. december havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A cég felnőtt ajándécsomagot szerez be Németországból. 3000 darab csomag vásárlására kerül sor. Egy csomagért 32 EUR-t számláz az eladó, amelyet 30 nap múlva kell majd kifizetni. A készlet bevételezése megtörtént.
2. 1-jén: A Zrt. zártvégű pénzügyi lízing szerződést kötött egy kisteherautó megszerzésére. A teherautó számla szerinti ára 20 000 eFt + 27% áfa (a teherautó áfája levonható). Az összes lízingdíj 21 800 eFt + 27% áfa. A kalkulált maradványérték 2 000 eFt, amelyet a lízingdíj tartalmaz. Az autót azonnal állományba vették. A lízing futamideje öt év, ennyi az autó hasznos élettartama is. A lízingelt eszköz áfáját azonnal rendezni kell.
3. 2-án: Az előző napi készletbeszerzés szállítási költsége 5 445 eFt volt, amelyet még 27% áfa is terhelt. Ezt is 30 napon belül kell majd megfizetni.
4. 5-én: A Zrt. az egyik vevőjének, a nagyobb forgalomra való tekintettel, utólag 5 000 eFt engedményt ad, amelyet nem számláz. Az engedménnyel a Zrt. a követelését csökkentette.
5. 6-én: A cég értékesít 2 000 darab felnőtt és 3 000 darab gyerek ajándécsomagot webshopon. A vételárat bankkártyával fizették meg, amelyet a bank majd 7 nap múlva fog rendezni 2% jutalék levonása mellett.
6. 10-én A Zrt. egy nagyon felkapott helyen lévő plázába kibérelt egy üzlethelyiséget. A megállapodás alapján három évig kizárólagos használója lehet a helynek, ezért a pláza 9 000 eFt + 27% áfát számlázott ki. A bérleti díj havi 1 200 eFt + 27% áfa, de a megállapodás alapján az első három hónap bérleti díj mentes, cserébe azért, hogy a Zrt. elköteleződött három évre. A számlázás félévente előre történik. Az első félév számláját kiállították 3 600 eFt + 27% áfáról, amelynek fizetési határideje 25 nap.
7. 10-én: A Zrt. rendelkezik szabad pénzeszközzel, ezért másodlagos forgalomban 6 hónap múlva lejáró diszkont kincstárjegyeket (DKJ) vásárolt. A megszerzett DKJ névértéke 30 000 eFt, a beszerzési árfolyam 97% volt, a DKJ-eket 95%-on bocsátották ki. A kapcsolódó jutalék 50 eFt volt. Minden tranzakciót készpénzben azonnal rendeztek.
8. 10-én: A Zrt. vállalati kötvényeket is vásárolt, szintén másodlagos forgalomban. A kötvények névértéke 50 000 eFt, lejáratuk 3 év, a cég lejáratig akarja tartani, kibocsátásukra 20X1. január 10-én került sor. A kötvény fix kamatozása, a kamat évi 9%. A kötvény törlesztése a futamidő végén történik meg. A kötvényért fizetett ellenérték 52 000 eFt. A kapcsolódó tranzakciós költség 100 eFt. Minden banki átutalással rendezésre került.
9. 11-én: A Zrt. tulajdonosai a közgyűlésen úgy határoztak, hogy korábban eldöntött 40 000 eFt osztalékot elengedik, azt a Zrt-nek nem kell megfizetnie.
10. 11-én: A Zrt. visszafizetett a tulajdonosoknak 50 000 eFt korábban kapott pótbefizetést, banki utalással.
11. 11-én: A bank átutalta a bankkártyával rendezett értékesítés összegét (lásd 5. pont).
12. 15-én: A Zrt. korábban visszavásárolt saját részvényt 4 000 eFt-ért, amelyre 1 000 eFt értékvesztést számolt el. Ezt a saját részvényt 4 300 eFt-ért értékesítette. A részvény vevője jövőre fog fizetni.
13. 15-én: Az 1-jén beszerzett ajándécsomagok vételárát – 5%-os csökkentéssel – kifizette a Zrt. a devizabetét számláról. A csökkentésre a szerződés szerint akkor van lehetőség, ha 15 napon belül (tehát az eredeti fizetési határidő előtt) a számla rendezésre kerül. A devizabetét számlán a fizetés előtt 100 000 EUR volt, amely a nyilvántartásokban 35 900 eFt értékkel szerepelt.
14. 17-én: Térítés nélkül átadnak az önkormányzatnak 1000 darab gyerek ajándécsomagot. Az áfát nem hárította át.

15. 18-án: Kibocsátanak 50 800 eFt értékű utalványt, amelyet utalással a vevők azonnal kifizettek. Ezért az utalványért cserében kizárólag az ajándécsomagokat vehetik majd meg (egycélú utalvány).
16. 20-án: Az egyik 40%-os tulajdonos nyomott áron eladott egy kizárólagos forgalmazási jogot a Zrt-nek 50 000 eFt + 27% áfáért, amely kizárólagosság a következő évtől illeti meg a Zrt-t. A tulajdonos a forgalmazási jogért cserében egy földterületet vesz át, könyv szerinti értéke a Zrt-nél 45 000 eFt volt. A földterület átruházását egyenes áfa terheli.
17. 31-én: Megérkezik a bizonylat a fizetendő lízingdíjról, amely 363 eFt-ról szól. Az ebben feltüntetett kamat összege 30 eFt. A következő időszakban megfizetésre kerülő tőke összesen 4 000 eFt lesz.
18. 31-én: Úgy dönt a cég, ha lehetséges, akkor piaci értékeli a mérlegben a vagyoni elemeit. A következő vagyoni elemek kapcsán azonosított jelentősebb eltérést:

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Piaci érték
Kizárólagos forgalmazási jog	Lásd 16) pontban	75 000 eFt
Épület	50 000 eFt	90 000 eFt
Tartós részesedés	40 000 eFt	55 000 eFt
Forgatási célú részvény	44 000 eFt	64 000 eFt

19. 31-én: Kalkulálták az adókat és megállapították, hogy 20X1-re a következő összeg terheli a Zrt-t:
- társasági adó: 40 000 eFt
 - iparűzési adó: 15 000 eFt
 - innovációs járulék: 1 500 eFt
20. 31-én: Elszámolják az év végi teendőket (ha még nem számolta volna el)
- a lízingelt kisteherautó (2. pont);
 - a bérleti díj (6. pont);
 - a DKJ (7. pont);
 - a kötvény (8. pont) kapcsán

Egyéb eseménnyel 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

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[65 pont]

II. feladat: A Dunánál Gátépítő Kft.

A Dunánál Gátépítő Kft. vízi építményeket hoz létre. 20X1-ben szerződést kötött egy gát felépítésére. A munka az eredeti tervek szerint három éven keresztül tart majd és kezdetben a következő költségvetést készítették az egyes időszakokban felmerülő költségekre (MFt-ban):

Év	Költség
20X1	2 000
20X2	2 500
20X3	1 500
Összesen	6 000

Ha felépítik a gátat, a Kft-t 10 000 MFt illeti meg. Az ügylettel kapcsolatos bevételeket a projekt készültségi arányában kell elszámolni azzal, hogy a készültségi fokot az időszakot terhelő és a tervezett teljes költség arányában határozzák meg. A példában az áfát hagyja figyelmen kívül!

A következő események történtek az egyes üzleti években. A felmerült költségeket kivételesen könyvelje összevontan, az *1-4 Eszközök/Források* számlával szemben! A cég a költségeit költségnemek szerint gyűjti.

20X1. év

Az időszak során felmerült 2 200 MFt költség. A felmerült költség tartalmaz 100 MFt anyagbeszerzést is, amelyet a következő évben fognak csak felhasználni. Az év során a projekt teljes költségére vonatkozó becslést nem változtatták meg. A szerződés szerint a társaság kiszámlázott 4 000 MFt-ot, amelyből a megrendelő megfizetett 3 200 MFt-ot.

20X2. év

Egy komolyabb tervezési hiba miatt kiderült, hogy a projekt költségvetése nem tartható. A teljes költségre vonatkozó becslést 11 000 MFt-ra kellett változtatni. A megrendelő csak részben volt hajlandó a költségnövekményt az árban elismerni, így a projekt után járó díjat 12 000 MFt-ra változtatta. Az időszak során felmerült költség 5 900 MFt volt, amely nem tartalmazza még a 20X1-ben beszerzett, de 20X2-ben felhasznált anyag értékét. Ebben az időszakban Kft. a szerződés szerint 2 500 MFt-ot számlázhatott ki a megrendelőnek. A megrendelő az időszak során összesen 2 700 MFt-ot utalt át.

20X3. év

A következő évben további komplikációk adódtak és a projekt teljes költségvetését 15 000 MFt-ra kellett emelni, sőt, a projekt időtartamát is egy évvel ki kellett tolni. E költségnövekedést már egyáltalán nem tolerálta a megrendelő, annyit ígért meg, hogy a határidő tolódása miatt külön kötbér igényel nem lép fel. Az időszak során 6 000 MFt költség merült föl. A kiszámlázható összeg 5 000 MFt volt, amelyből a megrendelő az év során nem rendezett semmit sem.

FELADATOK:

1. Könyvelje a 20X1., 20X2. és 20X3. évi gazdasági eseményeket (évente könyveljen)!
2. Határozza meg mekkora bevételt és ráfordítást kellett elszámolnia a Kft-nek az egyes üzleti években!

[20 pont]

III. feladat: Anya Zrt. és Luca Kft.

Anya megszerezte Luca jegyzett tőkéjének 60%-át, 20X1. január 1-jén, így Anya irányítást is szerzett Luca fölött. Anyának Luca az egyetlen leányvállalata.

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

Mérlegadatok, 20X1. december 31. (MFt)

	Anya	Luca
Részesedés Lucában	45	0
Tárgyi eszközök	200	50
Készletek	240	72
Kölcsönkövetelés Anyától	0	198
Vevők	180	120
Pénzeszközök	120	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
Kölcsöntartozás Lucának	198	0
Szállítók	120	140
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5	20
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 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. Luca kölcsönt adott Anyának. Ez a kölcsön nem kamatozik és a fordulónapon is fennáll.
 - b. Anya árut adott el Lucának 20X1. során 100 MFt-ért, amelyek bekerülési értéke 80 MFt volt. Ezeknek a készleteknek a 60%-a még mindig Luca raktárában van. A pénzügyi rendezése ennek az értékesítésnek megtörtént.
3. 20X1-ben Anya 2 400 MFt árbevételt realizált, Luca pedig 1 600 MFt-ot.

4. A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal – kivételesen – nem kell foglalkoznia.
5. A konszolidáción keletkező esetleges különbözetek speciális módosítására nincs szükség.

FELADATOK:

1. **Mutassa be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön az Anya 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 feladatlapban talál, a mérleget erősen leegyszerűsítettük.**
3. **Határozza meg, hogy mennyi a konszolidált árbevétel értéke!**

[15 pont]

CENZORI PÉLDÁNY