

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 13. 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)**

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2019. május 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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.

CENZORIPÉLDANY

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

I. feladat: Villám Autó- és Gyorsulásverseny Szervező Kft. (Könyvelés)

A Villám Kft. autó- és gyorsulási versenyeket szervez. A Kft. a megszervezett versenyeken szolgáltatási és belépti díjat szed a résztvevőktől és a nézőktől, illetve egy-két autógumit is tart (árúk), amelyeket a versenyzőknek értékesít.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint gyűjti és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást** készít.
- A cég a készleteiről folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezet év közben, az árukat **elszámoló áron** tartják nyilván (elszámoló árakat lásd a 3. pontban).
- A cég a devizás tételeit **a számlavezető bank átlagos árfolyamán** értékeli. A következő euró (€) árfolyamok voltak érvényben az időszak alatt (bank = számlavezető bank):

Dátum	MNB árfolyam	Bank deviza vételi	Bank deviza eladási	Bank valuta vételi	Bank valuta eladási
12.01-12.10	311	310	314	305	319
12.11-12.13	313	312	316	307	321
12.14-12.16	319	318	322	313	327
12.17-12.26	321	320	324	315	329
12.27-12.30	323	322	326	317	331
12.31.	329	328	332	323	337

- A társaság a devizás áfás tételeit az MNB árfolyam alapján váltja át, e bejelentését rendszerben megtette.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, 20X0. pedig az előző év.
- Az áfa minden szükséges és lehetséges esetben 27%.

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

1. 1-jén: A Kft. 10 e€-t vásárol a bankjától, amelynek az ellenértékét a bank leemeli a forintszámláról és jóváírja a devizabetét számlán. A cégnek ezelőtt nem volt eurója.
2. 2-án: A közelgő versenyre szolgáltatási díj előleget szednek be a belföldi versenyzőktől. Az előleg összegét – 95 250 eFt-ot – a bankszámlán írták jóvá.
3. 3-án: A Kft.-hez megérkezett a kerék áruszállítmány. Az új szállítmány **ELŐTT** az áruk számlái a következő egyenleget mutatták:

Számla	T	K
2. Kerék áru elszámoló áron (elszámoló ár: 300 eFt/szett)	12 000	
2. Kerék áru árkülönbözet	60	

Kerékből 200 szett érkezett, amelyért 54 000 eFt + 27% áfáról állított ki számlát a szállító. A kerékhez kapcsolódó szállítási költség 4 500 eFt + 27% áfa volt.

A feladatlapon a napló alatt megtalálja a készlethez kapcsolódó főkönyvi számlavázlatokat! Ez a mellékszámításoknál segíthet, azonban nem kötelező azokat vezetnie, ha máshogy kíván dolgozni.

4. 5-én: Az egyik vezető – Luigi – nézetkülönbségek miatt távozik a Kft-től. Az a megállapodás született, hogy Luigi munkaviszonya 20X2. februárjában szűnik majd meg, addig folyamatosan dolgozik és akkor majd 6 000 eFt végkielégítésre lesz jogosult. A végkielégítést terhelő „céges” adók és hozzájárulások 21%-ot tesznek ki, a dolgozót terhelő levonások összege 30%.
5. 7-én: A cégbíróság bejegyzete a Kft. tőkeemelését. A tőkeemelés során már korábban rendelkezésre bocsátott összeg 35 000 eFt volt. A tőkeemelés következtében a Kft. törzsbetétje 5 000 eFt-tal nőtt meg.
6. 9-én: A cég osztalékelőleg fizetéséről határozott, amelynek összege 20 000 eFt. A pénzügyi rendezése e tételnek még a döntés napján megtörtént, 3 000 eFt szja levonása mellett.
7. 11-én: Villám Kft. a DinoCo Ltd-től megszerzi a Szelep Kupa rendezési jogát a következő három évre (három alkalom, évente egyszer), amelyből az elsőt már idén megrendezi. Ezért DinoCo Ltd. kiszámláz 60 eFt-t (áfa nem terheli a tranzakciót). Most kezelje az év végi tételt is! A Szelep Kupa megrendezési jogának megszerzésével egyidejűleg a korábbi versenyjogosultságukkal – a Repesz Futammal – felhagynak, vagyis úgy döntenek, hogy azt többet nem rendezik meg. Utóbbi könyv szerinti értéke a döntéskor 5 000 eFt, bekerülési értéke 14 000 eFt volt. (A Repesz Futamhoz kapcsolódó eszközre vonatkozó amortizációt elszámolták már.)
8. 13-án: Villám értékesített a versenyzőknek 120 szett gumit szettenként 600 eFt + 27% áfáért. A vételárat majd a következő évben fizetik meg.
9. 14-én: Felvettek 4 eFt-t a devizabetétről a valutapénztárba (utóbbi egyenlege ezelőtt 0 volt).
10. 15-én: Lejárt a 20X0. december 16-én, kibocsátáskor vásárolt diszkont kincstárjegy. A kincstárjegy névértéke összesen 18 000 eFt, a kibocsátáskori összeg 17 635 eFt volt. A pénz bankszámlára befolyt.
11. 16-án: A 2-án befizetett előlegből 635 eFt-nyiról kiderül, hogy az egyik versenyző nem tud részt venni, így neki a befizetett előleg visszajár, azonban annak tényleges átutalására csak a következő év januárjában kerül majd sor. Az előlegrszámlát helyesbítő okiratot kiállították.
12. 17-én: Villám kiállította a végszámlákat a szolgáltatási díjakról, amelyre korábban (2. pont) előleget szedett be. A végszámla 149 000 eFt + 27% áfáról szól.
13. 19-én: Véglegessé vált az az adóhatósági határozat, amely megállapította, hogy az előző két évben Villám elmulasztotta megfizetni a szociális hozzájárulási adót egyes béren kívüli juttatások után. A feltárt, hiányzó szociális hozzájárulási adó – amely mind az előző időszakokra vonatkozik – 1 200 eFt. A hibát terhelő bírság 400 eFt, a késedelmi pótlék pedig 50 eFt. A hibát nem kellett jelentősnek minősíteni. A pénzügyi rendezésre 20X2-ben kerül majd sor.

14. 20-án: Villám Kft. átutalta a következő tételeket:
- iparüzési adó „feltöltésre” 4 000 eFt-ot;
 - rendezte az előző havi áfát, amely 5 000 eFt fizetendő adó volt;
 - emellett az szja adónemről átvezettette 2 000 eFt-ot a társasági adó adónemre, rendezve ezzel a társasági adó „feltöltési” kötelezettségét.
15. 22-én: Villám Kft. értékesítette egy másik vállalkozásban lévő 23%-os részesedését 9 000 eFt-ért, amelynek bekerülési értéke 7 000 eFt volt. E részesedést a befektetett pénzügyi eszközök között tartotta Villám nyilván, de a tervek változása miatt több év után úgy döntött, túlad rajta. A vételár rendezése banki utalással nyomban megtörtént.
16. 29-én: A cég megkezdi egy új időmérő berendezés felépítését, amelyhez a terveket külföldről (EU-n belülről) szerezte be. A tervekért az eladó 10 e€-t számlázott.
17. 31-én: A cég befejezte az új rajtépületét, amelyet saját rezsiben hozott létre. Az építkezés 20X1-ben kezdődött. Az épület létrehozása miatt a következő költségek merültek föl, ezek elszámolása már rendben megtörtént:

Költségelem	Elszámolt összeg (eFt-ban)
Anyagköltség	7 000
Béreköltség	3 000
Bérfelárulék	630
Értékcsökkenési leírás	70
Összesen	10 700

Az építkezést a társaság egy kimondottan erre a célra felvett hitelből finanszírozta. A hitelt az építkezés elején, 20X1. július 1-jén vették fel. A hitel tőkeösszege 10 000 eFt, kamata évi 6%. A hitel felvételén kívül még semmit sem számoltak el. Az ingatlant használatba vették. A használatbavételi rendezvényt összekötötték a szilveszteri bulival, amelyért a rendezvényszervező cég 1 700 eFt + 27% eFt-ot számlázott, mint étel- és italfogyasztás. Az áfán kívüli rendezvényhez kapcsolódó adókkal – kivételesen – nem kell foglalkozzon.

18. 31-én: Mivel a korábbi rajtépület fölöslegessé vált, azt eladták 3 000 eFt +27% áfa-ért. A könyvekben szereplő bruttó érték 7 000 eFt, az elszámolt halmozott értékcsökkenés 6 000 eFt (tegyük fel, hogy az écs-t az értékesítés napjáig elszámolták). Az épületre korábban 1 700 eFt érték helyesbítést számoltak el.
19. Végezze el a 16. pontban szereplő devizás szállító átértékelését (csak ezt, mást nem kell)! A többi év végi teendővel se foglalkozzon most!

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 kétség kívül 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. feladat: Matuka Autótuning Zrt.

Matuka egy autószerelő műhelyt működtet, amelyben régebbi autókat alakít át úgy, hogy azok sebessége igencsak megnövekedjen, illetve autókon esztétikai beavatkozásokat is végez – glitterezést. Matuka főkönyvi kivonatának egyenleg oszloppárja a következő képet mutatja a később felsorolt módosítások előtt:

Számla-szám	Számla neve	Tartozik	Követel
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	63 000	0
114	Szellemi termékek bruttó értéke	35 000	0
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	0	10 500
1194	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	0	0
131	Műszaki gépek bruttó értéke	294 000	0
139	Műszaki gépek terv szerinti értékcsökkenése	0	71 400
255	Befejezetlen termelés	0	0
311	Vevőkövetelések (forintos)	300 300	0
312	Vevőkövetelések (devizás)	129 360	0
319	Vevőkövetelések értékvesztése	0	7 000
351	Beruházásokra adott előleg	30 000	0
353	Szolgáltatásokra adott előleg	20 000	0
374	Saját részvény (bekerülési értéken)	14 700	0
381	Pénztár	11 340	0
384	Bankbetét	695 570	0
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	10 500	0
411	Jegyzett tőke	0	126 000
412	Tőketartalék	0	28 000
413	Eredménytartalék	0	57 400
415 (33.)	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	7 000	0
416	Lekötött tartalék	0	0
421	Céltartalék várható kötelezettségre	0	41 300
441	Hosszú lejáratú hitelek	0	168 000
454	Szállítók (forintos)	0	249 200
455	Szállítók (devizás)	0	42 000
466	Előzetesen felszámított áfa	466 200	0
467	Fizetendő áfa	0	680 400
468	Áfa pénzügyi elszámolása	84 000	0
47	Különféle egyéb tartozások (összevontan)	0	81 060
482	Költségek passzív időbeli elhatárolása	0	28 560

Számla-szám	Számla neve	Tartozik	Követel
51	Anyagköltség	497 000	0
52	Igénybevett szolgáltatás	455 000	0
53	Egyéb szolgáltatások	329 000	0
54	Béreköltség	665 000	0
56	Bérfelrakások	345 800	0
57	Értécsökkenési leírás	282 800	0
59	Költségnem ellenszámla	0	2 574 600
61	Üzemi általános költségek	205 000	0
66	Központi irányítás költsége	45 000	0
67	Értékesítési költségek	100 000	0
69	Költséghelyek (közvetett költség) átvezetési számla	0	0
71	Tuningolási tevékenység költsége	1 174 600	0
72	Glitterezési szolgáltatás költsége	1 050 000	0
79	Költségviselő (közvetlen költség) átvezetési számla	0	1 120 000
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 120 000	0
851	Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	0	0
852	Igazgatási ráfordítások	0	0
853	Egyéb általános ráfordítások	0	0
871	Kamatráfordítások	9 450	0
876	Árfolyamveszteség (devizás)	21 000	0
911	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	3 100 000
968	Kapott állami támogatás		50 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	0	25 200
	Összesen	8 460 620	8 460 620

A Zrt. működésének megértéséhez és a zárás elvégzéséhez a következő információk szükségesek:

- A Zrt. az eredményét forgalmi költség eljárással állapítja meg, a költségeit elsődlegesen költségviselők és költséghelyek, másodlagosan költségnemek szerint könyveli.
- a cég nem rendezte még teljes körűen az időbeli elhatárolásait:
 - A társaság egyik bérleti díj számláját – amely 3 üzleti évről szól: 20X0-ra, 20X1-re és 20X2-re – csak idén 20X1-ben – kapta meg. Tavaly ugyan számlát nem kaptak, de a teljes költség egyharmadát elhatárolták. Egyéb ilyen típusú időbeli elhatárolása nem volt a cégnek. A teljes (3 évi) költséget már elszámolták, annak hatását a főkönyvi kivonat tartalmazza. A bérleti díj egy tuningoláshoz használt gépre vonatkozik.

- A kapott állami támogatás (968-as számla) egy géphez kapott támogatás, amelyet idén január 1-jén folyósítottak. A gép beszerzését rendben elszámolták. A támogatással beszerzett műszaki gép bekerülési értéke 100 000 eFt volt és arra 20X1-ben 20 000 eFt értékcsökkenést számoltak el, maradványérték nélkül.
- Az üzemi általános költségekből 180 000 eFt-ot fel kell osztani a két tevékenységre, 1:1 arányban.
- A fenti pontban nem említett közvetett költségek a ráfordításokat érintik.
- A Zrt. év végén megállapította, hogy 10 000 eFt önköltségű be nem fejezett tuningolási szolgáltatása van folyamatban. A többi szolgáltatásnyújtását elvégezte, az árbevételt már elszámolta, azonban van még olyan közvetlen költsége, amelyet nem rendezett.
- A társaság úgy döntött, hogy ahol csak lehet megnöveli a vagyoni elemek értékét a piaci értékre; a következő esetekben volt a különbség tartós és jelentős:

Vagyoni elem	Piaci érték (eFt)
Vagyoni értékű jogok	70 000
Műszaki gépek	250 000

- A társaság elkövetett egy a főkönyvi kivonatból egyértelműen látható hibát, azt javítani kell.
- A társaságot nem terheli adó 20X1-ben.

FELADATOK:

1. Végezze el a még szükséges zárlati tételeket, javítsa a hibát és határozza meg, hogy milyen hatása van azoknak a főkönyvi kivonatra (új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni, csak a hatást kell meghatározni)! Könnyvelhet, de bármilyen más módon is megoldhatja a feladatot, amiből egyértelműen látszanak a módosítások. [13 pont]
2. Figyelembe véve az előzőekben írt módosítást állítsa össze a Zrt. egyszerűsített éves beszámolójának forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül)! **A séma a Feladatlapban van!** [3 pont]
3. Figyelembe véve az előzőekben írt módosításokat állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül **A forma a Feladatlapban van!** [6 pont]
4. Állítsa össze a kiegészítő megjegyzésben szerepeltetendő költségek költségnem szerinti bontását és az aktivált saját teljesítmények levezetését! Ehhez kiegészítő információ: a saját előállítású eszközök aktivált értéke 0, a nyitó saját termelésű készletek értéke is 0. **A sémák a Feladatlapban vannak!** [3 pont]

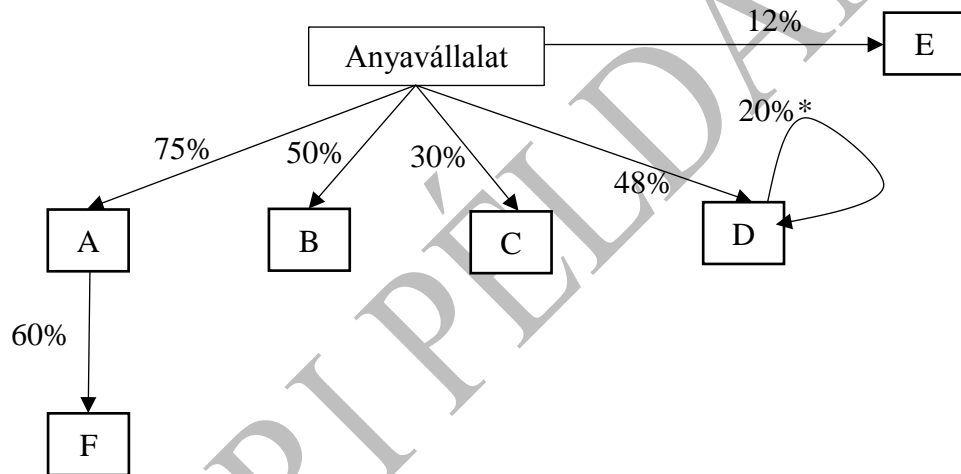
[3 pont]
Összesen: [25 pont]

III/A. feladat: Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet! A nyílon szereplő % azt mutatja meg, hogy az anyavállalatnak (illetve F esetében A-nak) hány százalékos tulajdonrésze van a nyíl végén szereplő vállalatban (az adott nyílhoz a balra eső vagy a fölötte lévő százalék tartozik). Tegyük fel, hogy ez a százalék jól írja le az irányítási képességet is, különleges jogok nincsenek.

Kiegészítő információk:

- A csillaggal jelölt részesedés saját részvényt jelöl, vagyis D-nak 20%-nyi saját részvénye van.
- B-nek van egy másik 50%-os tulajdonosa, akivel az anyavállalat úgy állapodott meg, hogy paritásos alapon élnek az egyes jogosultságokkal és közösen irányítják B-t.



FELADAT:

Figyelembe véve a fentieket, minősítse, hogy az egyes vállalkozások csoportszámvitel szempontjából mely kategóriába tartoznak! (A feladatlapon belül talál egy táblázatot, ahol a minősítést elvégezheti.) A lehetséges kategóriák:

- leányvállalat;
- közös vezetésű vállalat;
- társult vállalkozás;
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás.

[3 pont]

III/B. feladat: Hudson és Sheriff

Hudson megszerezte Sheriff szavazó részvényeinek 100%-át 20X1. január 1-jén. A két társaság 20X1. december 31-ei mérlegei (amelyekből csak az értékkel bíró sorokat tüntettük fel), a következő képet mutatták.

Mérlegadatok, 20X1. december 31. (Mrd Ft)

	Hudson	Sheriff
Részesedés Sheriff-ben	60	0
Tárgyi eszközök	100	40
Készletek	140	60
Kölcsönkövetelés Sherifftől	30	0
Vevők	220	20
Pénzeszközök	150	80
Összesen	<u>700</u>	<u>200</u>
Jegyzett tőke	100	10
Tőketartalék	50	0
Eredménytartalék	110	30
Adózott eredmény (20X1. év)	40	10
Hosszú lejáratú hitelek	200	20
Kölcsöntartozás Hudsonnak	0	30
Szállítók	110	60
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	90	40
Összesen	<u>700</u>	<u>200</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 (Mrd Ft):

Jegyzett tőke	10
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	30
Összesen:	40

2. A konszolidáció során nem értékelik át a leányvállalat vagyoni elemeit és a konszolidációt a megszerzés kori állapotnak megfelelően végzik el (megszerzés kori értékviszony, könyv szerinti értéken).
3. Az anyavállalat nem állapított meg rejtett tartalékot vagy rejtett terhet Sheriff esetén, a vagyoni elemek értéke a piaci értékhez nagyon közeli volt. A keletkező különbözetet öt év alatt írják le.
4. A Csoporton belül egyetlen tranzakció történt: Hudson 30 Mrd Ft értékű kölcsönt adott Sheriffnek, amelyet kamat nem terhelt.
5. A konszolidálásból keletkező adóhatásokkal – kivételesen – nem kell foglalkoznia.

FELADATOK:

1. Mutassa be, hogy milyen konszolidációs módosítások végrehajtása szükséges ahhoz, hogy létrejöjjön a Hudson 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.

[12 pont]

Összesen: [15 pont]

CENZORI PÉLDÁNY