

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 5. 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: 2020. október 5. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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, 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: Al Bundy's Shoe Plaza Kft.

Az Al Bundy's Shoe Plaza Kft. több éve működik a lábbeli iparban. A társaság két fő tevékenységet folytat:

- **cipőket megvesz, majd változatlan formában továbbértékesíti azokat;**
- **cipőfelsőrészt termel és eladja azt cipőgyáraknak.**

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

- A társaság költségeit csak **költségnekem** szerint gyűjti.
- A társaság az eredménykimutatását **össz költség eljárás** alapján készíti.
- A társaság az **anyagkészleteit tényleges bekerülési értéken, árukészleteit áfát is tartalmazó fogyasztói áron** tartja nyilván, **saját termelésű készleteiről nem vezet** folyamatos nyilvántartás sem mennyiségben, sem értékben.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat havonta** elszámolja.
- A cég a **devizás tételeket MNB árfolyamon** értékeli.
- Számolhat egységesen **30 napos hónapokkal és 360 napos évvel.**
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Az euró (€) árfolyamok 20X1. decembérében:

Napok	MNB árfolyam (HUF/€)	Bank vételi árfolyam (HUF/€)	Bank eladási árfolyam (HUF/€)
december 1-10.	330	325	335
december 11-14.	334	330	338
december 15-30.	337	333	341
december 31.	338	334	342

A hónap elején az árukészletet nyilvántartó számla egyenlegei és darabszáma:

Számla	Tartozik	Követel
2. Cipő fogyasztói áron, amely 1000 pár cipő	31 750	
2. Cipő árre		19 050

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

- 1-jén: A társaság anyagot vásárol a termeléshez 100 000 € értékben. Az ügylet a fordított áfa hatálya alá esik, vagyis az adó megfizetésére a vevő a kötelezett. Az anyag fuvarozását végző vállalkozó 2 000 eFt számláz (áfa utóbbit nem terheli).
- 2-án: A társaság megállapítja, hogy vélhetően egy kibogozhatatlan adminisztrációs hiba miatt 5 000 eFt értékű többlet van anyagból. A többletet bevételezték.
- 5-én: Al Bundy Kft. áthelyezte fő márkaboltját a Very Trendy Plázába. A Plázával aláírtak egy szerződést, amely szerint bérelheti majd a cég az egyik legjobb helyen lévő üzletüket öt évig. Ezért cserébe az Al Bundy Kft. 12 000 eFt + áfa díjat fizet. (A szerződés szerint minden megkezdett hónap egész hónapnak számít az öt év tekintetében.) A kedvező

lokációért cserében Al Bundy Kft. vállalta, hogy kiemelkedő minőségű szolgáltatást fog majd nyújtani. Fizetési határidő 90 nap.

4. 10-én: Elkészült a bolt belső kialakítása. A belső kialakítás arculati elemeket tartalmazott és a portéka kínálásra egy polcrendszert is kialakítottak. A kialakítást részben egy vállalkozó végezte, aki 7 000 eFt + áfát számlázott, amelyet 30 nap múlva kell majd kifizetni. Emellett a Kft. saját rezsiben is „hozzátett” a bolt belső berendezéséhez. Az utókalkulált önköltsége 3 000 eFt volt a munkának. A költségek elszámolása már rendben megtörtént. A belső arculati elemek 8 évig használhatóak, kiszerezni és átvinni azokat máshová – tönkretételük nélkül – nem lehet. Az eszközöket azonnal elkezdtek használni.
5. 10-én: A társaság 500 000 € hosszú lejáratú devizahitelt vett föl, amelyet egy kisebb cipőgyár felépítéséhez fog felhasználni. Az építkezés jövő év januárban megkezdődik, a tervezés már folyamatban van. A hitelt az euró számlán jóváírták. A bank által a forint számláról leemelt folyósítási jutalék 3 000 eFt. Az euró számla egyenlege ezen tranzakció előtt 0 volt. A kamat évi 5%.
6. 11-én: A cég átutalta a külföldi anyagvásárlásból keletkezett euró kötelezettségét (lásd 1. pont) a forintszámláról. Emellett a társaság kifizette bolt kialakításában közreműködő vállalkozót is, akinek a megállapodás szerint 2%-kal kevesebbet kellett utalni a soron kívüli fizetésre tekintettel.
7. 14-én: Al Bundy Kft. értékesített 400 pár cipőt bankkártyás fizetéssel. Egy-egy vevő kiszállítást kért. A Kft-t terhelő kiszállítási költség 40 eFt volt. A szállításról szóló számla kibocsátója alanyi adómentességet választott.
8. 15-én: A Kft-hez megérkezett az új cipőszállítmány. 600 pár új cipő érkezett, amelyért a cég 9 305 eFt + áfát fog utalni a jövő hónapban. A céget terhelő fuvardíj összege 220 eFt + áfa, melyet később átutalással kell majd rendezni.
9. 16-án: A társaság megalapította leányvállalatát, a Kelly's Online Shoe Kft-t. A társaságban 100%-os részesedése lesz Al Bundy Kft-nek. A cég rendelkezésére bocsátottak 4 000 eFt pénzbetétet, illetve 200 pár cipőt, apportként, amelynek apportlista szerinti értékét páronként 21 eFt értékben állapították meg. A cégbíróságra benyújtották az iratokat, a cég törzstőkéjét 5 000 eFt-ban határozták meg.
10. 17-én: A cég korábban visszavásárolt üzletrészből 1 000 eFt névértékűt 20 000 eFt-ért. A teljes üzletrészt értékesítette 25 000 eFt-ért. A vételár azonnal befolyt a bankszámlára.
11. 20-én: A Kelly's Online Shoe Kft-t a cégbíróság bejegyezte.
12. 21-én: A cég értékesített a megtermelt cipőfelsőrészekből. A kiszámlázott ár 12 000 eFt + 27% áfa.
13. 22-én: A társaság átadott a helyi szakképző iskolának 2 000 eFt értékű cipőfelsőrészt, hogy tudjanak gyakorolni. Az áfát sem hárította át a Kft, amely összege 540 eFt.
14. 23-án: Kiderült, hogy a gyártott felsőrészekből néhány rossz minta szerint készült. Ezért lényegében használhatatlanok. Az elkészült rossz termékek utókalukált önköltsége 3 000 eFt. Ezeket selejtezték akként, hogy 100 eFt értékű hulladékanyag maradt meg belőlük.
15. 30-án: A kft. megkapta az értesítést attól a cipőgyártól, amely termékeit forgalmazta. Az értesítés világossá tette, hogy a gyár termékeit már csak négy évig forgalmazhatja a kft, azután másnak adják át a jogot. A kft. taggyűlése tudomásul vette a döntést és az üzleti terveket módosította. Át fognak állni a jövőben fokozatosan a cipőfelsőrész készítésre, a forgalmazást pedig négy éven belül abbahagyják. Azt is megállapították, hogy a Very

Trendy Plázával között szerződést nem fogják tudni a 4. év után teljesíteni, mert nem lesz olyan termékmennyiség és szortiment, amely szükséges a szerződés szerint. Ezért a bérleti jog a 4. év után nem lesz érvényesíthető. A bolttal összefüggő vagyoni elemekkel kapcsolatos tételeket most számolja el.

16. 31-én: Elkészült a költségfeladás a tárgyhavi költségekről (eFt):

Anyagfelhasználás	20 000
Bérköltség	45 000
Bérfelárulások	7 650
Bérleti díjak	40 000
Értékcsökkenési leírás*	5 000
Összesen	117 650

*Nem tartalmazza a bolttal kapcsolatosan ide sorolandó tételeket (lásd előző pontot).

Kiegészítő megjegyzések:

- Elszámolták a dolgozókat terhelő levonásokat is, amelynek mértéke 33%.
- A bérleti díjakat számla ellenében számolták el, minden számla 27%-os áfakulccsal került kiállításra.
- A feladásban szereplő értékcsökkenési leírást mind az egyéb berendezésekkel szemben kellett elszámolni.

17. 31-én: Elvégezték a késztermék készletleltárt, amelyről a következő kimutatást fektették föl (eFt):

Készletfajta	Nyitó	Záró
Befejezetlen termelés	40 000	20 000
Késztermék	20 000	30 000
Összesen	60 000	50 000

18. 31-én: Rendezték a következő év végi tételeket:

- elvégezték a devizás értékelést;
 - megváltoztatták a cipők fogyasztói árát 38 100 forint/pár-ra.
- Egyéb tételekkel 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 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 sorszáma hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[65 pont]

II. feladat: Kelly Hajfesték Gyártó Betéti Társaság

Kelly Bt. hajfestéket gyárt. A társaság utókalkulációval értékeli saját termelésű készleteit, ezt szűkített önköltségen teszi, akként, hogy megfeleljen a számviteli szabályozásnak.

A társaság termelési tevékenységéről a következő információk állnak rendelkezésre:

A nyitó befejezetlen termelés értéke 72 000 eFt. A cégnek nyitó készterméke nem volt 20X1. január 1-jén. (Ezeket a számlákra már felvezettük.)

1. A tárgyidőszakban a következő költségek merültek föl (adatok eFt-ban):

Felmerült költségfajta:	Hajfesték előállításának költsége	Közvetett költségek	Összesen
Anyagköltség	600 000	60 000	660 000
Igénybevett szolgáltatások	300 000	360 000	660 000
Béreköltség	1 260 000	600 000	1 860 000
Bérek járuléka	296 100	141 000	437 100
Értékesökkenés	63 900	240 000	303 900
Összesen	2 520 000	1 401 000	3 921 000

2. Az igénybevett szolgáltatásokat szállító számla alapján számolták el és azt +27% áfa terheli, az anyagköltség raktárban lévő anyag felhasználását testesítette meg.
3. A közvetett költségből 1 008 000 eFt értékűt fel kellett osztani a termelésre, a többi általános, adminisztrációval összefüggő igazgatási ráfordítás. (A közvetett költségeket vezesse át!)
4. Az időszak végi befejezetlen termelés 600 000 eFt értékű.
5. Az időszak során elkészült 500 ezer liter hajfesték. A raktárravétel elszámolása megtörtént.
6. Az időszak utolsó napján értékesítettek ebből 400 ezer litert 18 000 Ft/liter áron. Az értékesítést 27%-os áfa terhelte.

FELADAT:

1. Könyvelje le a lenti gazdasági eseményeket számlasorosan és állapítsa meg a működési (üzemi-üzleti) eredményt (állítsa össze eddig a szintig az eredménykimutatást)! Az eredmény megállapítása során a forgalmi költség eljárást alkalmazza, a költségek elszámolása elsődlegesen költséghely-költségviselő, másodlagosan költségnem. A megoldás során azt feltételezze, hogy a cég saját termelésű készleteiről folyamatos mennyiség és értékbeni nyilvántartást vezet.
2. Határozza meg – számítások segítségével – az aktivált saját teljesítmények értékét és állapítsa meg mekkora az időszaki termelési költség!

[15 pont]

III. feladat: Peggy Zrt. és Random Róbert Kft. (egyesülés)

Peggy Zrt. megszerezte Random Róbert Kft. üzletrészeinek 80%-át. Random Róbert Kft. 10%-át egy másik tag tulajdonolta, a fennmaradó 10%-ot pedig a kft. visszavásárolt, így azt visszavásárolt saját részvényként tartja nyilván.

Hosszas egyezkedés után úgy döntöttek a tulajdonosok, hogy Random Róbert Kft. beolvad Peggy Zrt-be. A vagyonmérleg és vagyonleltár tervezetek fordulónapja 20X1. június 30.

A cégek vagyoni elemeinek könyv szerinti értéke ezzel a nappal:

	Random Róbert Kft. (beolvadó) 20X1. június 30.	Peggy Zrt. (beolvasztó) 20X1. június 30.
Ingatlanok	80 000	24 000
Ingatlanok értékhelyesbítése	0	6 000
Műszaki gépek nettó értéke	20 000	90 000
Egyéb felszerelések nettó értéke	10 000	40 000
Tartós részesedések Random Róbert Kft-ben	0	28 000
Tartós részesedések Peggy Zrt-ben	24 000	0
Készletek	12 000	24 000
Vevőkövetelések	60 000	40 000
Egyéb követelések	9 000	18 000
Saját részvények, üzletrészek	5 000	12 000
Pénzeszközök	40 000	98 000
<i>Összesen:</i>	<i>260 000</i>	<i>380 000</i>
Jegyzett tőke	6 000	20 000
Tőketartalék	22 000	124 000
Eredménytartalék	-17 000	-34 000
Lekötött tartalék	5 000	12 000
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	6 000
Adózott eredmény (20X1. 06. 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
<i>Összesen:</i>	<i>260 000</i>	<i>380 000</i>

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. Az egyesülés után a Zrt. jegyzett tőkéje változatlanul 20 000 eFt lesz.
2. Az átalakulás során – a jogszabály előírásain túlmenően – nem rendezik át a saját tőke elemeit (de a jogszabályi előírásokat – természetesen – betartják).
3. Random Róbert Kft. is részesedett Peggy Zrt-ben. A részesedés mértéke 15% volt és annak névértéke 3 000 eFt volt.

4. A lekötött tartalék a saját részvény miatt képzett tételt tartalmaz. A visszavásárolt saját részvény a teljes részvényállomány 10%-át tette ki mindkét cégnél
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 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	Random Róbert Kft. (beolvadó) 20X1. június 30.	Peggy Zrt. (beolvasztó) 20X1. június 30.
Ingtatlanok piaci értéke	102 000	30 000
Műszaki gépek piaci értéke	24 000	110 000
Készletek piaci értéke	18 000	30 000

7. A két társaság egymással folyamatosan kereskedett. A Kft. 5 000 eFt vevőkövetelést mutatott ki a Zrt.-vel szemben, a Zrt. pedig Kft.-vel szemben 10 000 eFt-ot. (A szállítótartozások ezeket a tételeket helyesen tartalmazták.)
8. A megállapodás szerint a 10%-os korábbi tag 4 000 eFt készpénzt kap és a jogutód társaságban már nem vesz részt.

FELADATOK:

1. Állítsa össze az átalakulási vagyonszármazékosítási tervet 20X1. június 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságokra 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 összefoglalókat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.
2. Maximum két mondatban foglalja össze, hogy mit kell könyvelnie 20X1. június 30. napjára az átalakulás miatt Peggy-nek!

[20 pont]

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