

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. november 9. 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. november 9. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. november

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: Budapest Rántotthús Zrt.

A Zrt. egy étteremláncot működtet, ahol közepes fine dining élményt kíván nyújtani a betérőknek.

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.
- 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 felhasználást **FIFO módszerrel** oldja meg. Az egyszerűség háromfajta terméket használ föl:
 - o zöldséget;
 - o húst;
 - o speciális Süßig marhahúst.
- A nyitó vásárolt készlet a feladatlapon találja a készletanalitikában.
- A példában a 20X1. a tárgyévet jelöli, a 20X2. a következő év, a 20X0. pedig az előző év.

Euró árfolyamok erre a hónapra:

Napok	MNB	Pénzüntézet vételi	Pénzüntézet 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 20X1. december havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

1. 1-jén: A Zrt. átutalt 4000 EUR-t egy osztrák partnerének előlegként. Mivel devizája nem volt, az utalás a forint számláról ment. A partner Süßig marhahúst fog szállítani. (Az ügylet nem kapcsolódik áfa.)
2. 2-án: A társaság megkapja a kártyatársaságtól bankkártyás fizetésekhez kapcsolódó pénzt bankszámlájára. A bankkártyával megfizetett ellenérték 75 000 eFt, a kártyatársaság végül 74 325 eFt-ot utalt ki azzal az elszámolással összhangban, amelyet a szerződés szerint a *múlt hónap* utolsó napján már megküldött.
3. 3-án: A társaság készletet vásárolt. Vett 500 000 kg zöldséget 100 000 eFt + 27% áfáért, illetve 50 000 kg húst 125 000 eFt + 27% áfáért. Fizetési határidő: 90 nap. A zöldséget a Győri Zöldségek Kft-től vette, amelynek 40%-os részesedése van a Budapest Rántotthús Zrt-ben.

4. 5-én: A társaság egyik 75%-os befektetését, amely a turizmusban működött, végelszámolják, mivel az a piac, amit kiszolgált lényegében megszűnt. A végelszámolás lezárult és az 50 000 eFt könyv szerinti értékű befektetéséért cserében a társaság átvesz egy telket, amelynek a könyv szerinti értéke az átadónál 17 000 eFt volt, utolsó ismert piaci értéke 37 000 eFt, vagyonfelosztás szerint elfogadott értéke pedig 35 000 eFt. (Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül. A részesedésre nem kellett értékvesztést elszámolni.)
5. 11-én: Az osztrák partner leszállítja a Süßig marhahúst, amelyre az előleget fizették 1-jén. A számlán szereplő 8 500 EUR, amely 100 kg Süßig marhahús ellenértéke. A beszerzés közösségen belüli beszerzésnek minősül. A beszerzést egy magyar társaság végezte, aki 123 eFt + 27% áfát számálázott ki a cégnek. (Ne felejtse el rendezni az előleget!)
6. 14-én: A társaság – a korábbi banki egyeztetésnek megfelelően – benyújtotta hitelkérelmét a számlavezető bankhoz 100 000 EUR összegről. A pénzt új konyhai berendezések beszerzésére kívánja felhasználni a társaság.
7. 15-én: Kiderült, hogy a 11-én beszerzett marhahús csomagolása részben sérült volt, ezért az extrapuha Süßig marhahusból 20 kg tönkrement és ki kellett dobni. A Zrt. jelezte a szállítónak, hogy adjon a romlott hús értékével megegyező kedvezményt.
8. 15-én: A számlavezető bank a hitelkérelmet részben elfogadja és folyósít 90 000 EUR-t a társaság devizaszámlájára. (A devizaszámlán a folyósítás előtt nem volt pénz.) A kamat évi 3%.
9. 16-án: Az osztrák partner jelzi, hogy álláspontja szerint nem egyértelműen ő felelős a sérülésért, de jelzi, hogy hajlandó a kár 50%-át megfizetni a társaságnak, de nem mint engedmény, hanem mint kártérítés. Ebbe a társaság belenyugodott. Még ezen a napon a szükséges bizonylatokat kiállították, az osztrák partner a követelését csökkentette.
10. 17-én: Az Állami Támogató Hivatal (ÁTH) értesítette a céget, hogy a konyhai berendezések cseréjéhez 40 000 eFt vissza nem térítendő támogatást ítelt meg. Ezt az összeget azonnal folyósította is.
11. 20-án: A Zrt. beszerezte a konyhagépeket, amelyre a támogatást kapta és a hitelt felvette. A szállító által számlázott összeg 95 000 eFt + 27% áfa. A gépek megérkeztek, az összeszerelés megkezdődött.
12. 20-án: A társaság megfizette 30 000 eFt áfa tartozását akként, hogy átvezetést kért a társasági adó adónemről. Az átvezetést végrehajtották.
13. 20-án: A Zrt. vezetése belátta, hogy a 3. pontban megvásárolt hús ellenértékének kifizetése biztosan gondot fog okozni, a feszített pénzügyi tervek miatt. Ezért megállapodott az eladóval, hogy fizetés helyett már most egy váltót bocsát ki, amelynek fizetési határideje december 20-tól számított hat hónap. A váltó névértéke 160 000 eFt.
14. 21-én: Az Állami Támogató Hivatal elbírálta a cég másik igényét is és átutalt 20X1. harmadik negyedévének bérköltségét részben ellensúlyozandó 5 000 eFt vissza nem térítendő támogatást. A támogatást a cég azért kapta, mert a járvány miatt nehéz helyzetbe került, de vállalta, hogy megtartja a dolgozóinak jelentős részét. Egyéb feltételt teljesíteni már nem kell.
15. 22-én: A Zrt. megfizette az osztrák partnernek még járó összeget. Az utalás most a devizabetétről történt.
16. 23-én: A cég úgy döntött, hogy 20X2-ben megkezdje majd egy fine dining menza működtetését és ebédre a tehetősebb üzletembereknek kínál menüket. Ezt előfizetés

alapján lehet igénybe venni. A következő januári hónapra 20X1. december 23-án lehetett befizetni. A menzára befizetők a házipénztárba befizettek 21 000 eFt-ot. A menza során felszólalendő ételek mind az 5%-os áfakörbe esnek.

17. 31-én: A cég elkészítette a decemberi költségelszámoláshoz az input adatokat, amely a következő képet mutatta:

Költségelem	
Zöldség felhasználás	400 000 kg
Hús felhasználás	55 000 kg
Süßmarha felhasználás	40 kg
Energiaszámla	20 000 eFt
Igénybevett szolgáltatások (számla alapján)	100 000 eFt
Bérleti díjak	70 000 eFt
Béreköltség	250 000 eFt
Béret terhelő járulékok	17%
Dolgozót terhelő levonások	33,5%
Műszaki gépek értékcsökkenése	50 000 eFt
Egyéb gépek értékcsökkenése	30 000 eFt

Egyéb információk:

- a számlákat terhelő áfa +27%;
- a feladatpontban lévő bérhez kapcsolódó adókat és járulékokat könyvelheti egyben;
- a bérletdíj számlák 10%-a olyan bérleti díjakat testesít meg, amely a 2022-es időszakhoz kapcsolódik.

18. 31-én: A konyhaberendezés létrehozása, beszerelése év végén folyamatban maradt. A beépítést saját rezsiben végezték. A beszerelés kapcsán a következő utókalkuláció készült:

Költségnem	
Anyagköltség	4 000
Béreköltség	3 000
Bérráulék (17%)	510
Összesen	7 510

Ezeket a költségeket a 17. pont már tartalmazta.

19. 31-én: Elvégzik az év végi feladatok közül az alábbiakat:

- devizás értékelés (devizabetét, hiteltartozás);
- hitellel kapcsolatos feladatok;
- váltóval kapcsolatos feladatok.

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 hivatkozzon! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!****

2. Vezesse a feladatlapon található készletanalitikát! **A Feladatlapon megtalálja készletanalitikához kapcsolódó táblákat!**

[60 pont]

II. feladat: Szegedi Számtnan Kft. (Beszámoló összeállítás)

A Szegedi Számtnan (SZSZ) Kft. tanegédleteket gyárt. A Kft. főkönyvi kivonata 20X1. december 31. napján a következő képet mutatta. A forgalmi adatokat – mivel nem szükségesek a példa megoldásához – elhagytuk; a számokat, a könnyebb kezelhetőség kedvéért kivételesen eFt-ban tüntettük fel, Ön is dolgozhat így.

A főkönyvi kivonatból – az itt megadott adatok alapján is – egyértelműen hiányzik egy vagyoni elem, illetve nincs elvégezve egy raktárravétel (utóbbiról a kiegészítő megjegyzésben talál majd további információt).

adatok eFt-ban

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	18 000	
119	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs-je		3 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	84 000	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		20 400
251	Késztermékek	0	
255	Befejezetlen termelés	0	
311	Vevőkövetelések (forintos)	85 800	
312	Vevőkövetelések (devizás)	36 960	
319	Vevőkövetelések értékvesztése		2 000
374	Saját üzlet rész (bekerülési értéken)	4 200	
381	Pénztár	3 240	
384	Bankbetét	213 020	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	3 000	
411	Jegyzett tőke		36 000
412	Tőketartalék		8 000
413	Eredménytartalék		2 200
415 (33.)	Jegyzett, de...	2 000	
421	Céltartalék várható kötelezettségre		26 000
441	Hosszú lejáratú hitelek		48 000
454	Szállítók (forintos)		61 200
455	Szállítók (devizás)		12 000
466	Előzetesen felszámított áfa	133 200	
467	Fizetendő áfa		194 400
468	Áfa pénzügyi elszámolása	24 000	
47	Különböző egyéb tartozások (összevonva)		23 160

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		8 160
51	Anyagköltség	142 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	130 000	
53	Egyéb szolgáltatások	94 000	
54	Béreköltség	190 000	
56	Bérjárulékok	98 800	
57	Értékcsökkenési leírás	80 800	
59	Költségnem ellenszámla		735 600
66	Központi irányítás költsége	70 000	
67	Értékesítési költségek	30 000	
69	Költséghelyek átvezetése		100 000
71	Képzőművészeti alkotás termelési költsége	635 600	
79	Saját termelésű készlet átvezetési számla		620 000
81	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	620 000	
851	Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	30 000	
852	Igazgatási ráfordítások	70 000	
871	Kamatráfordítások	2 700	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	6 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		900 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)		7 200

A Kft. működésének megértéséhez a következő információk szükségesek:

- a Kft. egyetlen tevékenységet végez, így egyetlen fajta közvetlen költséget kezel (71-es számlán gyűjti a költséget);
- a Kft. az eredményét forgalmi költség eljárással állapítja meg, a költségeit elsődlegesen költségviselők és költséghelyek szerint, másodlagosan költségnemek szerint könyveli;
- a Kft. év végén megállapította, hogy nem vett raktárra 5 000 eFt készterméket és nem rendezte a befejezetlen termelés állományát.

A társaság szeretne élni az értékhelyesbítés lehetőségével. Megállapította, hogy egyes vagyoni elemeinek a piaci értéke a következő az üzleti év végén:

Vagyoni elem	Piaci értéke (eFt)
Vagyoni értékű jogok	24 000
Műszaki gépek	90 000
Késztermékek	42 000
Saját üzletrészek	18 000

A társaság megállapította, hogy az adóalap-korrekcióinak összevont egyenlege + 21 500 eFt. A társasági adókulcs mértéke 9%. Ezt az adót még nem határozták meg és könyvelték.

A feladatok megoldása előtt rendezze a raktárravételt, keresse meg az említett hiányzó vagyoni elemet, pótolja a hiányt, illetve végezze el az értékhelyesbítést és miután kitöltötte az

eredménykimutatást, határozza meg a társasági adót! (Nem kell új főkönyvi kivonatot összeállítani, csak saját magának jelölje a változó összegeket.)

FELADATOK:

1. Határozza meg, hogy milyen tétellel (megnevezés, összeg) szükséges kipótolni a főkönyvi kivonatot és határozza meg, milyen hatása van a hiányzó raktárravételnek! [4 pont]
2. Mekkora értékhelyesbítés képzésére van lehetősége a Kft-nek? [4 pont]
3. Figyelembe véve a fenti két módosítást (hiányzó elem pótlása, a raktárravétel és értékhelyesbítést) állítsa össze a Kft. egyszerűsített éves beszámolójának forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatását (összehasonlító időszak és részletező sorok nélkül) és számolja ki a társasági adó értékét, amelyet az eredménykimutatásban is értelemszerűen rögzítsen! **A séma a Feladatlapban van!** [6 pont]
4. Figyelembe véve a fenti módosításokat (hiányzó elem pótlása, értékhelyesbítés, készletrevétel, adó) állítsa össze az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét, összehasonlító adatok és részletező sorok nélkül! **A forma a Feladatlapban van!** [9 pont]
5. Határozza meg a maximálisan fizethető osztalék nagyságát! [2 pont]

Összesen: [25 pont]

III. feladat: Soproni Sokk Kft.

A Soproni Sokk Kft. egy nagy értékű ingatlant birtokol, amelyet üzemeltet. Gazdasági megfontolások alapján azt a döntést hozták, hogy átalakulnak Zrt-vé, akként, hogy a tulajdonosi szerkezet az átalakulás előtt és után lényegében változatlan maradt. Az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapja 20X1. december 31.

A Kft. mérlegének szerkezete nagyon egyszerű, csak a következő adatokat tartalmazza a vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezet fordulónapjára (20X1. december 31.):

Vagyoni elemek	eFt
Ingtatlanok és kapcsolódó...	2 000 000
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	1 000 000
Vevőkövetelések	15 000
Pénzeszközök	90 000
Eszközök összesen	3 105 000
Jegyzett tőke	3 000
Tőketartalék	1 200 000
Eredménytartalék	397 000
Értékelési tartalék (érték helyesbítése)	1 000 000
Adózott eredmény	400 000
	3 000 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	105 000
Források összesen	3 105 000

A mérlegtételek valós értéke azonos a könyv szerinti értékkel, kivéve a nagyértékű ingatlant, amely piaci értéke 3 100 000 eFt.

Az átalakulás során, ha lehet, akkor alkalmazni szeretnék a piaci értéken történő értékelést. Az átalakulási időszakban vagyonvesztésre számítanak 20 000 eFt értékben, amelyre még nem képeztek fedezetet. A saját tőkét nem kívánják átrendezni, leszámítva azt, hogy a jegyzett tőkét a Zrt-hez kapcsolódó minimumértékre felemelik. Az átalakulás következtében fizetendő társasági adó 190 000 eFt (az egyéb, nem említett adóktól tekintsen el).

FELADATOK:

1. Állítsa össze Soproni Sokk Kft átalakulásához kapcsolódó vagyonmérleg-tervezetet (jogelőd és jogutódra egyaránt)! A munkatáblák fejrovatait Ön töltse ki! **Kérjük, a feladatlapon dolgozzon, ott talál segédletet!**

A Soproni Sökk Kft. egyik tulajdonosa a Szombathelyi Szaltó Zrt., amely 60%-os üzletrésszel rendelkezik. Ez az üzletrész a Szombathelyi Szaltó Zrt. könyveiben 721 800 eFt-os értéken szerepel, amelyre a Szombathelyi Szaltó Zrt. elszámolt 1 000 000 eFt érték helyesbítést.

Tegyük fel, hogy a végleges vagyonszármazékos mérlegben szereplő értékek fillérre megegyeznek a vagyonszármazékos mérleg-tervezetben szereplő értékekkel. Az átalakulás bejegyzésére végül 20X2. április 4-én került sor.

- 2. Könyvelje az átalakulással kapcsolatos gazdasági eseményeket a Szombathelyi Szaltó Zrt.-nél! Kérjük, hogy jelezze egyértelműen, hogy milyen dátummal, dátumokkal kell könyvelni! **Kérjük, a feladatlapon dolgozzon, ott talál naplót és helyet a válasznak!****

Tegyük fel, hogy a végleges vagyonszármazékos mérlegben szereplő értékek fillérre megegyeznek a vagyonszármazékos mérleg-tervezetben szereplő értékekkel. Az átalakulás bejegyzésére végül 20X2. április 4-én került sor.

[15 pont]

CENZORI PÉLDANY