

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 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**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. március

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: Anyám Tyúkja Fine Food Zrt.

A Zrt. egy kifőzdét működtet, ahol házas jellegű szárnyasételeket készítenek el és azokat kiszállítják megrendelőiknek. Az évek során kiterjedt kapcsolatrendszerre tett szert, mivel kivételesen tehetséges képviselőjévé nőtte ki magát a molekuláris-fúziós szegmensben. A Zrt. a méretgazdaságosságot tartja szem előtt, ezért a vizsgált időszakban csak kétféle ételt állít elő: orientál tyúklevest és alpesi csirkepörköltet. Mindkét terméket speciálisan dobozolja úgy, hogy az hosszabb ideig eláll.

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 könyvelés során az átsorolásokat rendezi, illetve minden vagyoni elemet a neki megfelelő mérlegssorra utaló számlára könyvel.
- A társaság a vásárolt készleteiről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.
- A **saját termelésű készleteiről** a társaság **nem vezet folyamatos** nyilvántartást értékben és mennyiségben, de a raktárrávételeket havonta végrehajtja (lényegében havonta zár).
- A termékeket tényleges önköltségen tartja nyilván.
- December 1-jén a következő készlet egyenlegek szerepeltek a nyilvántartásokban (adatok ezer forintban):

Számla	Egyenleg
2. Orientál tyúkleves késztermék	10 000
2. Orientál tyúkleves befejezetlen termelés	12 000
2. Alpesi csirkepörkölt késztermék	24 000
2. Alpesi csirkepörkölt befejezetlen termelés	0

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 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 társaság húst, zöldséget és fűszereket vásárolt két forrásból.
 - a. 30 000 eFt + 27% áfáról szóló számlát kapott a belföldi szállítójától. E szállítónak korábban 12 700 eFt áfát fizetett meg, amelyet most betudtak a fizetendő összegbe. A fennmaradó összeg rendezésére 30 napja van a cégnek.
 - b. 15 000 EUR-ért vásárolt import húst és zöldséget Németországból. Ezt az ügyletet fordított áfa terhelte. A szállítást a cég maga végezte, amelynek bérköltsége és járuléka összesen 600 eFt-ot tett ki, amelyet a Zrt. költségként már elszámolt.
2. 3-án: Megérkezett az Élelmiszerbiztonsági Hatóság végleges határozata, amely szerint a cég 30 000 eFt fogyasztóvédelmi bírságot kell fizessen. Ez az eljárás már több mint egy éve megy és a bírságra „készült” a cég, azonban korábban „csak” 25 000 eFt bírságra számított. A bírság összegét megfizették a bankszámláról.
3. 4-én: Értékesítésre került 10 000 eFt + 27% áfa értékben leves és pörkölt, ami a nyitó készletnek pontosan a felének eladását jelentette mindkét termékből. A kiszállítást a FoodGrizli Kft. végezte. A FoodGrizli Kft. összesen 500 eFt + 27% áfát számított fel a végső vevőnek azért, hogy a kiszállítást végrehajtsa. Az étel eladási árát a Zrt. kiszámlázta, a szállítási költséget pedig a Kft. A végső vevők bankkártyával kifizették az étel árát és a szállítási költséget is. A szállítási költséget hónap végén fogja megállapodás alapján továbbutalni a FoodGrizlinek a Zrt.
4. 4-én: A FoodGrizli 4%-os jutalékot kér a kiszállítáért a Zrt-től a nettó eladási árra számolva, amelyre még 27%-os áfát kell felszámítani. A FoodGrizli a jutalékot kiszámlázta, azt majd hónap végén kell kifizetni.
5. 5-én: A Zrt. egyik tulajdonosa teljesíti egy múlt hónapban bejegyzett tőkeemeléssel összefüggő vállalását és rendelkezésre bocsátott egy 10 000 eFt piaci értékű és 9 000 eFt apport értékű termelésirányító szoftvert. Az átadást nem terhelte áfa. A szoftvert menten elkezdtek használni. (Az értékcsökkenéssel ne foglalkozzon, azt a hóvégi költségfeladás tartalmazza.)
6. 5-én: A fenti apporttal egyidejűleg a régi szoftver fölöslegessé vált, azt eladták. A régi szoftver bruttó értéke 5 000 eFt volt, terv szerinti halmozott értékcsökkenése a kivezetés napján 3 000 eFt, könyv szerinti értéke pedig 500 eFt volt, mivel terven felüli értékcsökkenést is el kellett rá számolni. Az áfát is tartalmazó eladási ár 381 eFt volt, amelyet 30 napos fizetési határidővel kell rendezni. (A törtidőszaki écs-vel ne foglalkozzon, azt már helyesen elszámolták.)
7. 7-én: Egy 100%-os leányvállalat, a Füstbe Menet Terv Bt., fine dining kolbászárú füstölését végezte, azonban nem igazán tudott sikeressé válni, ezért a Zrt. úgy döntött pár hónapja, hogy jogutóddal, beolvadással, megszünteti. Most megérkezett a cégbíróság végzése, amivel bejegyzete a 100%-os leányvállalat beolvadását a Zrt-be. A Kft. végleges vagyonmérlege el is készült és a következő képet mutatta (a saját tőke átrendezése előtt, eFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Átértékelés	Piaci érték
Telek	10 000	3 000	13 000
Egyéb követelések	6 000		6 000
Bankszámla	4 000		4 000
	<u>20 000</u>	<u>3 000</u>	<u>23 000</u>
Jegyzett tőke	40 000		40 000
Tőketartalék	0	3 000	3 000
Eredménytartalék	-25 000		-25 000
Rövid lejáratú hitelek	5 000		5 000
	<u>20 000</u>		<u>23 000</u>

A leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke a Zrt-nél 30 000 eFt volt a beolvadás előtt, a részesedésre korábban már 10 000 eFt értékvesztést el kellett számolni. (Az átalakulás napja: 20X1. december 7.)

8. 10-én: Áramszünet miatt tönkrement 40 000 eFt értékű hús és zöldség, illetve 30 000 eFt értékű fűszernövényt már nem lehet eredeti célja szerint használni, azt várhatóan 20 000 eFt-ért lehet majd értékesíteni egy szerényebb minőségű fűszernövényt is felhasználó gyorsétterem láncnak. A biztosítónak bejelentették a kárigényt, aki egyelőre vizsgálódik. A jogászok véleménye szerint egyértelműen fizetnie kell a biztosítónak, a kárérték 90%-át kell megtérítenie.
9. 10-én: Az egyik leányvállalat komolyabb likviditási zavarba került, ezért a Zrt. átvállalata tőle 50 000 eFt-os hitelét, amelynek kamata évi 10%. A hátralévő futamidő az átvállalás napján pontosan 3 év.
10. 11-én: Egy új tag „száll be” a Zrt-be, egy külföldi fine dining konglomerátum. A társasági dokumentumok szerint 60 000 eFt tőkeemelésre kerül sor, amiért cserében a Zrt. 20 000 eFt névértékű részvényt bocsát ki. A megállapodás szerint euróban rendezik majd az összeget, az esetleges különbözetet ázsióként kell majd értelmezni. A tőkeemelést bejegyezték.
11. 12-én: Kifizettek a tulajdonosoknak – még tavaly jóváhagyott – bruttó 50 000 eFt osztalékot az alábbiak szerint:

Jogosult	eFt	További információk
Szendrey Júlia, magánszemély	10 000	Le kell vonni 15% szja-t!
Hegyek Között Alpesi Kft.	20 000	52%-os tulajdonos
Respublika Orientál Zrt.	10 000	27%-os tulajdonos
Összesen	50 000	

12. 15-én: A tőkeemelést (10. pont) a külföldi beszálló tag rendezte, átutalt a Zrt. devizabetétjére 170 000 eurót. Ezt megelőzően a devizabetét egyenlege 0 volt.
13. 15-én: A Társaság pontosan egy évvel ezelőtt átváltoztatható kötvényt bocsátott ki, melynek névértéke 50 000 eFt volt és 12%-os kamatot ígért. A kamatot a Zrt. kifizette, majd az összes kötvényt – a kötvényesek kérésére – részvényre cserélte 5:1 arányban,

vagyis 5 forint névértékű kötvényért 1 forint névértékű törzsrészcsejnynt adott. A konverziót a cégbíróság menten bejegyzete. Ne felejtse el az előző évi tétel rendezését!

14. 16-án: Rendezték az külföldi szállítóval kapcsolatos kötelezettséget (lásd 1b. pont), a devizabetét számláról.

15. 20-án: A társaság főlöszleges pénzszeközzeit tartós kötvénybe fekteti. A megvásárolt kötvényt lejáratig kívánja tartani, azt a másodlagos forgalomban szerezte meg. A megszerzett kötvények névértéke 100 000 eFt. A kötvénnyel kapcsolatos további adatok:

Kamatláb:	évi 6%
Kibocsátás:	20X1. március 20.
Fizetett ellenérték a teljes csomagért:	102 000 eFt
Tranzakciós költség	nem volt
Lejárat	20X5. március 19.

A pénzügyi rendezés a bankszámláról megtörtént. A cég nem él az opcionális elhatárolási lehetőséggel az árfolyamkülönbözetek kapcsán.

16. 22-én: A társaság térítés nélkül átadott 40 000 eFt önköltségű ételt az ingyenkonyháknak. Az áfát nem háritotta át, melynek összege 10 800 eFt.

17. 27-én: A belföldi szállító tájékoztatja a Zrt-t, hogy a tárgyévi vásárlási volumen okán szerződés szerint 9 000 eFt mennyiségi kedvezményre jogosult a Zrt. A kedvezményt nem kellett számlázni, azzal a szállító a követelését csökkentette.

18. 31-én: Elkészült a feladás a termelésről. A következő költségek elszámolására került sor az időszak során:

Költségnem	eFt
Hús, zöldség felhasználás	100 000
Energiaszámla	10 000
Szolgáltatások igénybevétele	74 000
Béreköltség	200 000
Béjárulék	26 000
Értékcsökkenés	20 000
Összesen	430 000

További információk:

- az energiaszámlát és a szolgáltatásokat +27% áfa terheli és mindet szállítói számla alapján számolták el;
- az értékcsökkenési leírás fele műszaki gépekkel, negyede egyéb gépekkel, további negyede pedig vagyoni értékű jogokkal kapcsolatos;
- a béreket 33,5%-os levonás adó- és járulék levonás terheli (könyvelheti a levonást egyben)
- a tárgyidőszak során a nettó bérből levontak 5 000 eFt korábban folyósított fizetési előleget.

19. 31-én: Az átvállalt hitelből esedékessé vált 5 000 eFt, amelyet a Zrt. törlesztett. A következő időszakban 10 000 eFt válik majd esedékessé.

20. 31-én: Megállapították, hogy év végén a következő zárókészletekkel rendelkezett a Zrt.

Számla	Egyenleg
2. Orientál tyúkleves késztermék	5 000
2. Orientál tyúkleves befejezetlen termelés	17 000
2. Alpesi csirkepörkölt késztermék	0
2. Alpesi csirkepörkölt befejezetlen termelés	10 000

21. A külön nem említett év végi tételekkel – most – 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

hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[65 pont]

II. feladat: Falu Végi Kurta Kocsmá Kft. (FVKK Kft.)

Falu Végi Kurta Kocsmá Kft. egy középkort idéző italbolt. A következőkben láthatják az árukkal kapcsolatos számviteli nyilvántartásokat, részlegesen.

A következő információk állnak rendelkezésre FVKK Kft. számviteli rendszeréről:

- A társaság csak költségnekemek szerint vezeti nyilvántartásait.
- A társaság az árukészleteit áfát is tartalmazó fogyasztói áron tartja nyilván és az árrést elkülöníti.
- Az időszak elején a nyitó árrés százalékosan kifejezve 37,5% volt (nyereség jellegű). Az árrés az árrés és a fogyasztói ár hányadosaként értelmezett.
- Minden szükséges főkönyvi számla egyszer és csakis egyszer szerepel és minden esemény csak egyszer történt meg.
- Az időszak során az áruk egy részét selejtezni kellett és a szállító engedményt is adott.
- Az áfa minden szükséges és lehetséges esetben 27%.

FELADAT:

1. Állapítsa meg és írja le, amilyen pontosan csak lehetséges, hogy milyen gazdasági események történtek a Kft.-nél!
2. Tegye teljessé a könyvelést a közölt adatok alapján, vagyis határozza meg a hiányzó főkönyvi számlák elnevezését és a hiányzó könyvelt tételeket! (A könyvelés a következő oldalon van!)

A főkönyvi számlavázlatokat és az események felsorolásához a táblázatot megtalálja a kidolgozási segédletben!

[20 pont]

4. Szállítók		2.....		2. Áruk fogyasztói áron		8. ELÁBÉ				
4a.	880	1a.	.....	.....	Ny.	6 000	2a.	12 700	.....	.....
4b.	238	.....	.....	.....	1c.	20 000	.....	.....	.....	.....
				.....	5.	2 770	5.	2 770		
4. Fizetendő áfa		4. Előzetesen felszámított áfa				8.....				
	.....	1b.	3 132	4b.	238		3a.	3 000	.....	.....
9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		3. Pénztár								
.....										

A kapcsolódó események listája (és néhány többlet információ) a kidolgozó lapon megtalálható, akárcsak ez a számlavázlat.

Kérjük, a feladatlapon dolgozzon!

III. feladat: Takarékoság Kft.

A következő adatok a Takarékoság Kft. kimutatásait tartalmazzák. A társaság cash-flow kimutatást készít, amelyhez a következő adatokat gyűjtötte össze.

A Kft. eredményképző tételeinek *kiemelt* adatai a következők (adatok eFt-ban):

20X1. üzleti év	
...	...
Üzemi-üzleti eredmény	30 112
Egyéb kapott, járó kamatok	800
Részesedések... értékvesztése	1 600
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	96
Fizetett kamatok	3 520
<i>Pénzügyi eredmény</i>	<i>- 4 416</i>
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>25 696</i>
Adófizetési kötelezettség	10 400
Adózott eredmény	15 296

A Kft. vagyoni elemei a következők (feltüntettük az állományváltozást is előjelhelyesen):

	20X0. 12. 31. (eFt)	20X1. 12. 31. (eFt)	Állomány- változás
Tárgyi eszközök	28 800	60 000	31 200
Részesedések (befektetési célú)	1 600	0	-1 600
Vevőkövetelések	67 200	96 000	28 800
Bankbetétek	7 680	512	-7 168
Eszközök összesen	105 280	156 512	
Jegyzett tőke	32 000	48 000	16 000
Tőketartalék	9 600	13 728	4 128
Értékelési tartalék	0	16 000	16 000
Eredménytartalék	8 864	2 464	-6 400
Adózott eredmény	0	15 296	15 296
Hosszú lejáratú hitelek	14 000	8 000	-6 000
Rövid lejáratú hitelek	17 360	17 280	-80
Szállítók	16 000	19 200	3 200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	6 456	15 344	8 888
Passzív időbeli elhatárolások	1 000	1 200	200
Források összesen:	105 280	156 512	

A társaság minden vagyoni eleme forintban denominált.

Emellett a következő információk állnak még a társaság rendelkezésére:

1. A saját tőke mozgása 20X1-re nézve a következő (eFt):

Saját tőke:	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Értékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény
Nyitó egyenleg – 20X1. 01. 01.	32 000	9 600	0	8 864	0
Tárgyévi eredmény					15 296
Tőkeemelés	16 000	4 128			
Osztalék jóváhagyás és kifizetés				- 6 400	
Ingatlan átértékelés			16 000	0	
Záró egyenleg – 20X1. 12. 31.	48 000	13 728	16 000	2 464	15 296

2. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó főkönyvi számlák egyenlegei a 20X0. és 20X1. év végén (eFt):

Főkönyvi számla	20X0. 12. 31.		20X1. 12. 31.	
	T	K	T	K
Tárgyi eszközök bruttó értéke	54 400		75 200	
Tárgyi eszközök halmozott écs-je		25 600		31 200
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0		16 000	

A tárgyi eszköz értékhelyesbítése egy telekhez kapcsolódott, amely átértékelésére elsőként 20X1-ben került sor.

- Egy tárgyi eszköz értékesítésére is sor került a 20X1. év során. Az eszköz bruttó értéke 9 600 eFt, könyv szerinti értéke 1 600 eFt volt az értékesítéskor. Az eladási ár 2 000 eFt volt, amelynek felét bankszámlán rendezték felét pedig készpénzben.
- 20X1 során sor került tárgyi eszközök vásárlására is, ezeket pénzügyileg rendezték.
- A 20X1. évi tőkeemelés részben egy tárgyi eszköz apportból fakadt, melynek értéke 3 000 eFt volt, a fennmaradó rész készpénzes tőkeemelés volt (pénzben).
- A részesedések mögött álló vállalkozás teljesen tönkrement, így arra 100% értékvesztést kellett elszámolni. Az eredmény a pénzügyi műveletek ráfordításai között került elszámolásra.
- A kft. hiteleinek egy része hosszú lejáratú. 2 000 eFt új hosszú lejáratú hitel felvételére került sor 20X1-ben, amelyet folyósítottak is. A hiteleket mindig határidőben rendezi a kft.
- A passzív időbeli elhatárolások között csak fizetett kamat elhatárolás van. A kapott kamatok teljes egészét pénzügyileg rendezték.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő társasági adó kötelezettség értéke 20X0 végén 1 864 eFt, 20X1 végén 2 080 eFt volt. A többi rövid lejáratú kötelezettség a mindennapi ügymenethez kapcsolódott.

A fentieken kívüli – cash flowban kezelendő – speciális esemény nem volt.

FELADAT:

A fenti adatok felhasználásával készítse el a Takarékoság Kft. cash flow kimutatását a 20X1. évre (az üres sorokat egészítse ki, az összehasonlító adatokra nincs szükség)!

A segédletet megtalálja a feladatlapon!

[15 pont]