

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. május 9. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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.

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

I. feladat: Szemefénye Zrt.

A Szemefénye Zrt. olasz gyökerekkel rendelkező magánszemélyek által alapított vállalkozás. A vállalkozás speciális lisztből **készít minőségi olasz tésztákat**. **Kétféle terméke van: a tagliatelle és a fusili tészta**. E két tevékenység mellett a Zrt. – mivel egy-egy tagja tehetséges énekes – fellépéseken olasz dalokat is előad.

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

- A társaság költségeit **költséghely-költségviselő bontásban** könyveli, másodlagos költségelszámolás mellett.
- A költségviselők az egyes termékek és a szolgáltatás.
- A költséghelyeket a következők szerint bontja:
 - 6. Általános költségek
 - 6. Központi irányítás költsége
- A társaság az eredménykimutatását **forgalmi költség eljárás** alapján készíti.
- A társaság az opcionálisan aktiválható immateriális javakat megjeleníti a mérlegben és a maximális engedélyezett idő alatt írja le.
- 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 **készleteiről folyamatos** mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.
- A termékeket tényleges önköltségen tartja nyilván.

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 és az általános forgalmi adó meghatározásához is 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 Ausztriából speciális szűzfehér lisztet szerez be a tésztákhoz. A számlázott vételár 3 000 EUR. A beszerzést fordított áfa terheli. A szállítási költség – amely a Zrt.-t terhelte – 120 eFt + 27% áfa.
2. 2-án: A Zrt. részére egyik magyar vevője előleget utalt. A bankszámlára beérkező összeg 10 160 eFt.
3. 5-én: A Zrt. 20X0-ban visszavásárolt 10 000 eFt névértékű, 17 000 eFt beszerzési értékű saját részvényt, amelyre korábban 3 000 eFt értékvesztést kellett elszámolni. Ezeket a saját részvényeket a mai nappal bevonták (a szükséges jogi lépések megtörténtek).
4. 6-án: A társaság megalapítja a Burnella's Pasta Kft.-t, amely éttermet fog működtetni, egy másik vállalkozással együtt. A társaság részesedése a Kft.-ben 60%. A megalapított Kft. jegyzett tőkéje 10 000 eFt. A 60%-os üzletrészért cserében, a Zrt. a következő vagyoni elemeket adja át:
 - a. 6 000 eFt pénzeszközt, amelyet euró utalással teljesített a társaság a devizaszámlájáról. Az utalt összeg 16 670 EUR volt, amelynek könyv szerinti értéke 5 917 eFt volt.
 - b. apportlista szerinti 4 000 eFt értékben tagliatelle tésztát (saját termelésű készlet), könyv szerinti értéke 3 600 eFt.A társaság bejegyzése rögvest megtörtént. A fenti tételek egyikét sem terheli áfa.
5. 8-án: A Zrt. egyik kapcsolt vállalkozásától, annak feszített pénzügyi helyzete miatt – átvállalat 10 000 eFt hiteltartozást. A hiteltartozás fele még 20X1-ben esedékes, a maradék rész két év múlva. Az átvállalás ellenérték nélkül megtörtént.
6. 9-én: A Zrt. szerződést kötött a Star TV-vel, amely szerint a cég termékeit fogja népszerűsíteni, őszintén kritikus műsoraiban. Ezért a cég 30 000 eFt + 27% áfáról kapott számlát. Az e számlában foglalt – központi irányítást érintő – szolgáltatások kétharmadát a következő időszakban fogja nyújtani a TV.
7. 10-én: Egy baleset következtében a Zrt. egyik tésztaegyengető gépe megsérült. A gép bekerülési értéke 30 000 eFt és már 10 000 eFt értékcsökkenést elszámoltak rá. A gép ugyan üzemképes miatt, de a káresemény miatt 5 000 eFt értékbeli csökkentés vált szükségessé. Ezt a gépet a Zrt. korábban térítés nélkül kapta az egyik tulajdonosától. (A gép időarányos terv szerinti értékcsökkenésével most nem kell foglalkoznia.)
8. 11-én: A Zrt. egyik 100%-os leányvállalata végelszámolt. A törlést bejegyezte a bíróság. A Megszűnő cég záró vagyonszármazéka az adatai a következők voltak:

Vagyoni elem	Mérlegérték (eFt)
Telek	19 000
Egyéb követelés	5 000
	24 000
Jegyzett tőke	3 000
Tőketartalék	31 000
Eredménytartalék	-10 000
	24 000

Egyéb információk:

- A leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke a Zrt. könyveiben 17 000 eFt.
- Az egyéb követelések a Zrt.-vel szemben állnak fenn.

9. 12-én: A Zrt. év elején vásárolt forgatási céllal részvényeket 40 000 eFt-ért, amely a befektetést élvező jegyzett tőkéjének 3%-át testesítette meg. A befektetést élvező társaság közgyűlése osztalékról döntött, amelyből a Zrt.-t 5 000 eFt illeti meg. Az osztalék pénzügyi rendezésére 20X2-ben (jövőre) kerül majd sor.
10. 13-án: Egy másik forgatási célú befektetése is volt a Zrt.-nek, amelyet 20 000 eFt-ért vásárolt, de már 7 000 eFt értékvesztést el kellett rá számolni az elmúlt év végével. Ezt a részesedését végül 14 000 eFt-ért eladta a társaság, a vételár 20X2-ben kerül majd rendezésre.
11. 15-én: A tevékenységgel kapcsolatosan a következő feladás készült (a feladatban korábban szereplő költségtételeket a feladás nem tartalmazza, azzal tehát nem kell korrigálnia):

	7. Tagliatelle termelése	7. Fusili termelése	7. Éttermi éneklés szolg.	6. Általános költségek	6. Közp. ir. ktge	Összesen
Anyagfelhasználás	10 000	15 000	0	0	5 000	30 000
Szolgáltatások	6 000	10 000	4 700	0	40 000	60 700
Bérlőköltség	20 000	30 000	10 000	50 000	40 000	150 000
Bérlőárulék	2 600	3 900	1 300	6 500	5 200	19 500
Értécsökkenés	6 400	11 100	0	5 500	7 800	30 800
Összesen	45 000	70 000	16 000	62 000	98 000	291 000

A következő információk relevánsak még a költségfeladással kapcsolatosan:

- a szolgáltatásokról szállítói számlák állnak rendelkezésre, amit még +27% áfa terhel;
- a béreket érintő – magánszemélyt terhelő – levonások mértéke 33,5%;
- az értécsökkenés fele a műszaki gépekkel, másik fele az egyéb gépekkel szemben számolandó el;
- a térítés nélkül átvett műszaki géppel kapcsolatosan 300 eFt értécsökkenést számolt el;
- a központi irányításnál felhasznált anyagokból 600 eFt értékű hulladék formájában megtérült;

12. 15-én: Az általános költségekből 14 880 eFt felosztható a Fusili, 22 320 eFt pedig a Tagliatelle térszta termelésére. Az időszak elején befejezetlen termelés nem volt. Időszak végén megállapították, hogy Taigliatelle térsztából a befejezetlen termelés 5 000 eFt, Fusili térsztából pedig 10 000 eFt. A befejezetlen termelést raktárra vették.
13. 15-én: A készterméket raktárra vették. (A cég december hátralévő részében már nem fog termelni, hazamennek karácsonyozni.)
14. 20-án: A cég kiszámlázta az összes éttermi éneklés szolgáltatását. A számlázott ár 26 000 eFt + 27% áfa. Mivel a vevő még aznap átutalta az ellenértéket 5%-kal kevesebbet fizethetett a gyors pénzügyi rendezésre tekintettel. Az eltérés összegével nem módosították a számlát.

15. 21-én: A cég értékesített 30 000 eFt bekerülési értékű Tagliatelle tésztát külföldre (harmadik országba) 100 000 EUR-ért. Ezt megelőzően nem volt devizás vevőkövetelése a cégnek.
16. 31-én: Rendezték a közvetett költségeket.
17. 31-én: A vevőkkel kapcsolatosan megállapították, hogy
- 10 000 eFt értékű biztosan nem fog befolyjni, megérkezett a felszámoló értesítése is, amely beszámol arról, hogy az adósnak nincs vagyona;
 - 40 000 eFt értékű vevőkövetelésre 15% értékvesztés elszámolása látszik indokoltnak, mert az adós fizetési nehézségekkel küzd.
18. 31-én: Megállapították, hogy elégtelen tárolási körülmények miatt a 10 000 eFt értékű Fusli tészta megsérült. A tészta ugyan még eladható, de csak igen jelentős engedménnyel, kb. 6 000 eFt-ért.
19. 31-én: Átvállalták az átvállalt kötelezettség tárgyidőszakra jutó részét és 2 000 eFt erre az időszakra jutó kamatot.
20. Év végével rendezték....
- a devizás vevőköveteléssel és szállítótartozással (1. pont) kapcsolatos év végi feladatot (más devizás tétele nem volt év végén a cégnek).
 - a feladatból egyértelműen megismerhető időbeli elhatárolásokat.

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: Marshall Kft.

Marshall Kft. harcoskiképző iskolát üzemeltet. A cég – mivel jelentős nagyságúvá vált – úgy döntött, hogy felépít magának egy épületet, ahol majd a tréningeket végzi. A cég 20X1. december 31-ei előzetes főkönyvi kivonata a következő:

Számla-szám	Számla neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
111	Alapítás átszervezés aktivált értéke	84 000	-
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	134 400	-
1191	Alapítás átszervezés aktivált értéke után elszámolt halmozott értékcsökkenés	-	16 800
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	-	25 200
121	Ingatlanok	-	-
131	Műszaki gépek bruttó értéke	705 600	-
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése	-	171 360
161	Befejezetlen beruházások	1 031 184	-
211	Alapanyagok	36 800	-
374	Visszavásárolt saját üzletrész (bekerülési értéken)	35 280	-
351	Tárgyi eszközökre adott előleg	72 000	-
353	Anyagokra adott előleg	48 000	-
381	Pénztár	27 216	-
384	Bankbetét	1 669 368	-
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	25 200	-
411	Jegyzett tőke	-	302 400
412	Tőketartalék	-	67 200
413	Eredménytartalék	-	18 480
415 (33.)	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	16 800	-
421	Céltartalék várható kötelezettségre	-	218 400
441	Hosszú lejáratú hitelek	-	403 200
454	Szállítók (forintos)	-	598 080
455	Szállítók (devizás)	-	100 800
461	Társasági adó kötelezettség	-	-
466	Előzetesen felszámított áfa	1 118 880	-
467	Fizetendő áfa	-	1 632 960
468	Áfa pénzügyi elszámolása	201 600	-
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)	-	194 544
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	68 544
51	Anyagköltség	1 192 800	-
52	Igénybevett szolgáltatás	1 092 000	-
53	Egyéb szolgáltatások	789 600	-
54	Béreköltség	1 596 000	-

Szám- szám	Szám- neve	Egyenleg (eFt)	
		T	K
56	Bérjárulékok	829 920	-
57	Értécsökkenési leírás	678 720	-
581	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
582	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
871	Kamatráfordítások	22 680	-
876	Árfolyamveszteség (devizás)	50 400	-
89	Társasági adó ráfordítás	-	-
911	Belföldi értékesítés árbevétele	-	7 560 000
961	Egyéb bevételek	-	20 000
976	Árfolyamnyereség (devizás)	-	60 480

A főkönyvi kivonatból még hiányzik egy egyértelműen megállapítható vagyoni elem, illetve a zárlati lépések még nem teljesek. A következő információk relevánsak még:

1. A következő kalkulációt készítették el a saját kivitelezésű ingatlan 20X1. évben felmerült költségeiről (adatok eFt-ban):

Anyagköltség	300 000
Igénybevett szolgáltatások	400 000
Egyéb szolgáltatások	100 000
Béreköltség	300 000
Bérjárulékok	57 000
Értécsökkenési leírás	43 000
Összesen	<u>1 200 000</u>

E költségeket már elszámolták (a fenti kivonat azt tartalmazza), de mást nem tettek még. A beruházást még nem vették használatba.

2. Az adóalapkorrekciók összevont egyenlege +111 640 (növelő). A tárgyévi társasági adó – amelynek mértéke 9% – még nem került elszámolásra.
3. A visszavásárolt saját üzletrész névértéke 30 000 eFt volt.

FELADAT:

1. Állapítsa meg az egyértelműen hiányzó tétel elnevezését és értékét, majd kontírozza a szükséges korrekciót. Kontírozza a saját kivitelezésű irodaházzal kapcsolatos tétel(ek)e)t is! A társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. (Új főkönyvi kivonatot nem kell készíteni.)
2. Készítse el az éves beszámoló mérlegének
 - a. tárgyi eszközök és
 - b. saját tőke részletét!

A mérlegsémát megtalálja a feladatlapon!

3. Állapítsa meg, hogy mekkora osztalékról dönthet (szabályosan) a Kft., a beszámolót elfogadó taggyűlésén!

[20 pont]

III. feladat: Méregzöld Kft.

A Méregzöld Kft. orvosi maszkokat gyártott, amelyre az elmúlt időszakban kivételesen nagy kereslet volt. A technológiája azonban e cégnek elavulttá vált, mivel sem színvilágban, sem kivitelben nem tudott megújulni és csak orvosi maszkokat tudott gyártani, komolyabb védelmet nyújtót nem. A tulajdonosok ezért úgy döntöttek, hogy a céget végelszámolják. A végelszámolás 2022. február 1-jén kezdődött meg, annak érdemi szakasza lezárult, így 2022. május 9-én kívánják elkészíteni a végelszámolási zárómérleget, amely alapján a céget már törölni lehet.

A cégnek két tulajdonosa van T1 Kft., és T2 Kft. Mindkét cég 50%-os tulajdonos, a vagyonfelosztás szerint is ekként részesedik a megmaradt vagyonból.

A végelszámolás befejezése előtt a vagyoni elemek értéke a következő:

Vagyoni elemek könyv szerinti értéke, 2022. május 9.

Megnevezés	eFt	Megnevezés	eFt
Telek	2 000	Jegyzett tőke	20 000
Vevő	5 000	Eredménytartalék	-6 000
Pénzeszközök	10 000	Adózott eredmény	-1 000
		Hiteltartozás	4 000
Eszközök	17 000	Források	17 000

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. A telek piaci értéke 6 000 eFt. A telek átadásakor majd 27% áfát kell fizetni.
2. A vevőkövetelés még nem folyt be (az nem járt le).
3. A végelszámoló díja még 1 000 eFt, amely a fenti tételek között még nem szerepel. (Ezt a tételt nem fogja áfa terhelni.)
4. A 1. pontban említett áfán kívül semmiféle adófizetési kötelezettség nem keletkezik a végelszámolás során.

A vagyonfelosztás a következő elvek mentén történik:

- Mindkét tulajdonos a saját tőke piaci értékének a felét kapja meg.
- A cég mérlegben szereplő és ott még nem szereplő tartozásait pénzeszkőzzel kívánják majd rendezni a vagyonfelosztás keretében.
- A T1 tulajdonos kapja meg a telket és őt terheli majd az azzal kapcsolatos áfa, amelyet úgy rendez, hogy a rá jutó készpénzvagyonból az áfának megfelelő összeget nem kapja meg, azt az áfa rendezésére fordítja.
- T2 tulajdonosra engedményezik a végelszámolás végeztével a vevőkövetelést. Ezt a T2 könyv szerinti értéken elfogadja.

FELADATOK:

1. Könyvelje a végelszámolás lezárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket idősorosan! **A naplót megtalálja a kidolgozási segédletben.**

[4 pont]

2. Állítsa össze a végelszámolást lezáró mérleget! A végelszámolást lezáró mérleg összeállításakor az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének bontását kövesse! **A sémát megtalálja a kidolgozási segédletben.**

[5 pont]

3. Készítse el a végelszámolást lezáró mérleg és a fenti információk alapján a **vagyonfelosztási javaslatot!** *(Segítség: a vagyonfelosztási javaslatot – javasoljuk – táblázatos formában készítse el úgy, hogy egyértelműen kitűnjön, hogy a megszűnéskori eszközöket kire kell átruházni!)*

[6 pont]

Összesen: 15 pont

CENZORI PÉLDÁNY