

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 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)**

Számviteli feladatok

TÉTEL

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. június 13. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

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: Rómeó és Júlia Esküvőszervező Zrt.

A Rómeó és Júlia Esküvőszervező Zrt. egy több évtizedes múltra visszatekintő közép vállalkozás. Az esküvőszervezési iparág minden szegmensét lefedi: teljeskörű szolgáltatást nyújt, kereskedik esküvői kellékekkel, illetve saját maga is készít ízléses – főasztal mögé elhelyezhető – fényfűzereket.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerinti bontásban** könyveli.
- A társaság az eredménykimutatását **összköltség költség eljárás** alapján készíti.
- A **kötött értékcsökkenési időszakkal rendelkező immateriális javaknál a legmagasabb** engedélyezett hasznos élettartamot alkalmazzák, becslést a hasznos élettartamról ezeknél az eszközöknél – ahol értelmezhető – nem lehet készíteni.
- A **névérték alatt és fölött beszerzett értékpapíroknál** az árfolyamkülönbséget elhatárolja.
- Az **áfa** minden szükséges és lehetséges esetben 27%, kivéve, ha a feladat másképp mondja.
- A társaság az **időbeli elhatárolásokat és az értékcsökkenéseket havonta** elszámolja.
- Számolhat egységesen **30 napos hónapokkal és 360 napos évvel**.
- A könyvelés során az átsorolásokat rendezi, illetve minden vagyoni elemet a neki megfelelő mérlegsorra utaló számlára könyvel.
- A társaság – a szezonálitásra tekintettel – **május utolsó napjával zárja üzleti évét**.
- Az **árúkról és a saját termelésű készletekről év közben nem vezet nyilvántartást** sem értékben, sem mennyiségben (az üzleti év elején nem vezetik vissza az előző záró egyenleget).
- Az **anyagokról folyamatos készletnyilvántartás van**, mind értékben, mind mennyiségben.

Euró árfolyamok erre a hónapra:

Napok	MNB	Pénzintézet vételi	Pénzintézet 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. május havi (kiemelt) gazdasági események a következők:

- 1-jén: Felkészülve a közelgő esküvői szezonra a társaság esküvői kellékeket vásárol, amelyeket majd továbbértékesít. A számlázott vételár 40 e€. Az áfa megfizetésére a vevő (tehát a Zrt.) köteles. A készlet szállításáért a magyar szolgáltató 600 eFt + áfa összegről állított ki számlát. Mindkét számla fizetési határideje 45 nap.
- 4-én: A 1-jén beszerzett kellékek 10%-a visszaküldésre került, mert nem a megrendelésnek megfelelő formában érkezett. A fennmaradó készletre az eladó 5% engedményt adott (a szállítási költség nem módosult).
- 10-én: A vállalkozás öt éves vállalati kötvényt szerzett meg befektetési céllal, a másodlagos piacon. A kötvényt a cég lejáratig szeretné tartani. A megszerzett kötvény adatai a következők:
 - névértéke: 100 000 eFt;
 - lejárat: 20X3. november 10. (tehát pontosan két és fél év múlva)
 - kamatozás: évi 10% fix kamat;
 - kamatfizetés: mindig november 10-én, törlesztés csak a kötvény lejáratakor;
 - beszerzési ár: 103 000 eFt;
 - beszerzéshez kapcsolódó tranzakciós költség: 75 eFt.A kötvény vételárát és a kapcsolódó tranzakciós költséget átutalták.
- 12-én: A Zrt. egyik korábbi vevőjét felszámolták. A vevőkövetelés eredeti értéke 100 000 eFt volt, amelyre már elszámolt a cég 70 000 eFt értékvesztést. A cég a követelése fejében átvett egy szoftver használati jogot, amelynek vagyonszerzési javaslat szerinti értéke 32 000 eFt, a piaci értéke pedig 35 000 eFt. Az szoftver átvétele megtörtént, hasznosítására csak a következő üzleti évben kerül majd sor. (Az ügyletet áfa nem terhelte.)
- 13-án: A Zrt. egy jegyes pártól még az előző hónapban átvett 31 750 eFt előleget egy júniusra tervezett ExtraGigaDelux fantázianevű esküvői csomagra. Sajnos a dolgok máshogy alakultak, az esküvőt lemondták. Erről a visszavonhatatlan írásos nyilatkozat megérkezett. A szerződés szerint az előleget vissza kell majd fizetni 30 napon belül azzal, hogy 10 000 eFt bánatpénzt számít fel a Zrt. A bánatpénz összegét a visszafizetendő előlegből levonhatják.
- 16-án: A Zrt. szolgáltatásbővítés okán átvett egy vidéki diszkókat üzemeltető franchise lánctól egy egész üzletágot. Az üzletág a következő vagyoni elemeket tartalmazza (eFt):

Megnevezés	Könyv szerinti érték (átadónál)	Piaci érték eszközöknél, illetve Szt. szerinti érték a kötelezettségeknél
Műszaki gépek	100 000	130 000
Egyéb gépek	50 000	80 000
Árukészlet (esküvői kellékek)	90 000	90 000
Hosszú lejáratú hitelek	100 000	100 000

Az üzletágért 240 000 eFt-ot fizetett a Zrt. banki átutalással az átvétel napján. Az eszközökkel együtt az összeszokott munkaerő is „átkerült” a céghez, az üzletág átvétel definíciója így teljesült, ezért az ügyletet áfa nem terheli.

7. 17-én: Megérkezett a cégbíróság bejegyző végzése, amely szerint a tőkekivonással együttjáró tőkeleszállítást bejegyezték. A jegyzett tőke 10 000 eFt-tal csökkent, amellyel egyidejűleg az eredménytartalék 20 000 eFt-tal, a tőketartalék pedig 50 000 eFt-tal lett kisebb. A tőkekivonás során átadtak 15 000 eFt-ot banki utalással, illetve egy ingatlant, amely az eszközök között a következő adatokkal szerepel:

Főkönyvi számla	eFt
1. Ingatlan bruttó értéke	50 000
1. Ingatlan halmozott értékcsökkenése	- 40 000
1. Ingatlan értékhelyesbítése	45 000

8. 18-án: Kiszámláztak egy esküvővel kapcsolatosan számos tételt:
- a rendezvény szervezésének díja 3 000 eFt + áfa;
 - esküvői kellékek 1 000 eFt + áfa, ezen a szokásos 20%-os nyereséget érték el az eladási árból számolva;
 - saját készítésű fényfűzerek: 600 eFt + áfa, ezen pedig 30%-os nyereséget értek el az eladási árból számolva.
9. 19-én: Megérkezett a Mercutio és Barátai Bt. számlája alvállalkozói tevékenységükről. A számla 5 000 eFt+27% áfáról szól. Ennek 60%-a kapcsolódik olyan esküvőhöz, amely megrendezésére, így a teljesítésre már sor került, azonban 40%-ban egy olyan rendezvényhez kapcsolódik, amely csak a következő hónapban teljesül.
10. 20-án: A társaság egyik leányvállalata – Tybalt Kft – rendkívül rossz pénzügyi helyzetére tekintettel 30 000 eFt pótbefizetést kap, amelyet a Zrt. átutalt.
11. 20-án: Átvezettek a társasági adó túlfizetésből 40 000 eFt-ot az esedékes áfakötelezettség rendezésére. Az átvezetést rögvest végrehajtotta a NAV.
12. 21-én: Sajnálatos baleset következtében a társaság fényfűzér készletéből 30 000 eFt utókalkulált értékű a gyártás során megsérült, ezért azt selejtezni kellett. A kárt a biztosító meg fogja téríteni. Az igényt benyújtották, a cég megítélésre szerint a biztosító 20 000 eFt-ot fog fizetni.
13. 31-én: Megérkezett a feladás a tárgyidőszaki költségekről. (A korábbi pontokban szereplő tételeket a feladás nem tartalmazza, így azzal korrigálnia nem kell.)

Költségelem	eFt
Anyagfelhasználás	35 000
Szakértői díjak, szolgáltatások	40 000
Bankköltség	3 000
Béreköltség	55 000
Munkabajárás költségtérítése	12 700
Értékcsökkenési leírás	12 000

Egyéb figyelembeveendő információk:

- a felhasznált anyagból megtérült 2 000 eFt hulladékanyagként;

- a szakértői díjakat + 27% áfa terheli;
- a szakértői díjak között elszámoltak egy 5 000 eFt-os számlát, amelynek a 80%-a a következő időszakban teljesített szolgáltatásokat testesít meg;
- a béreket 13% szochó terheli, a munkavállalót terhelő levonás mértéke 33,5%
- a munkabajárás költségtérítése áfás számla alapján került elszámolásra, amelyben az áthárított áfa 27% volt és a pénztárból fizették ki a tételt;
- nem érkezett meg a május havi villanyszámla, amelynek kalkulált (várható) értéke 4 000 eFt + 27% áfa;
- a szolgáltatások között szerepel egy késve érkezett üzletviteli tanácsadásról szóló számla 3 000 eFt + 27% áfa-ról, amely az előző időszakot terhelte; azt akkor ott helyesen rendezték
- az értékcsökkenés háromnegyedét a műszaki gépekre kellett elszámolni, a fennmaradó részt az egyéb berendezésekre.

14. 31-én: Elkészült a készletleltár, amely a következő adatokat tartalmazza (eFt):

Készletelem	Nyitó	Záró
Anyagok	52 000	46 000
Hulladékok	1 000	2 000
Áruk	82 000	13 000
Késztermékek	5 000	35 000
Befejezetlen termelés	12 000	0

15. 31-én: Megérkezett az ügyvédek értesítése arról, hogy egy folyamatban lévő per kapcsán összesen 50 000 eFt kifizetésre számítanak. Tavaly ez a becslés – amelyet helyesen kezeltek a beszámolóban – 40 000 eFt-ról szólt.

16. 31-én: Elszámolják az üzleti év végén esedékes tételeket:

- az értékpapírral kapcsolatosan (3. pont);
- az üzletész átvétellel kapcsolatosan (6. pont) keletkező különbözettel kapcsolatosan;

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 sorszámára hivatkozzon!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!

[57 pont]

III. Kalmár Bt.

A Kalmár Bt. kiskereskedelmi tevékenységet végez, elsősorban Észak-olaszországi termékeket forgalmaz.

A)

FELADAT

A következő könyvelés alapján állapítsa meg a lehető legpontosabban, hogy milyen gazdasági esemény miatt kellett a következő tételeket könyvelnie a cégnek! Olyan pontosan adja meg a megoldását, hogy abból könyvelni lehessen! A még hiányzó számlák nevét és összegeket is egészítse ki! A 0. eseményt mintaként megoldottuk.

A megoldását a feladatlapon adja meg (ne itt)!

Főkönyvi könyvelés (eFt):

4. Szállítók		2.		2. Áruk fogyasztói áron	
1a.	2 000	1a.	2 000	1c.	3 810
1b.	540	2b.	362	1c.	3 810
		3b.	181	2a.	762
		4b.	724	3a.	381
				4a.	1 524
8.		4.		8. Egyéb ráfordítások	
2a.	762	1b.	540	3a.	381
2b.	362			3b.	181
9. Belföldi ért. nettó árbevétele		3. Vevők		9. Egyéb bevételek	
2d.	.....	Ny.	2 000	0.	100
2c.	.....	2c.	.....	4a.	1 524
				4b.	724
				4c.	1 300
4. Fizetendő áfa		3. Egyéb követelések		1. Egyéb tartós részesedések	
	2d.	4c.	1 300	4d.	1 300
	.....	4d.	1 300	4d.	1 300
3. Bankbetétek					
0.	100				

További információk:

- Az árukat a 27%-os áfát is tartalmazó fogyasztói áron tartják nyilván.
- A készletek nyitó értéke 0 volt (ahogy az a könyvelésben is látszik.)
- Az időszak során a készletek egy része tűzvészben odaveszett.
- A cég csak belföldre értékesít és csak fogyasztóinak.

Események PONTOS megnevezése:

Sorszám	Esemény leírása
0.	Befolyt a bankszámlára 100 eFt vevőkövetelés.
...	...

A megoldólapon dolgozza ki a feladatot!

[15 pont]

B) A hitel

Kalmár Bt. egy üzlethelyiség felépítését kezdte meg. Mivel nem volt elegendő forrása, felvett a banktól svájci frank alapú hitelt. A hitel futamideje 3 év és összege 900 ezer velencei líra. A hitelt évente kell törleszteni. A hitel kamata évi 5%. A hitel felvételére 2021. január 1-jén került sor. Minden évben 300 ezer velencei lírát kell törleszteni és az éves kamatot meg kell fizetni, az év legutolsó napján.

Mivel lírája nincs a Kalmárnak, ezért a törlesztéseket és a kamatfizetést a forint számlájáról teljesíti. Minden pénzmozgás a szerződés szerinti időpontban megvalósult.

A devizás tételeket Kalmár Bt. átlagárfolyamon értékeli számviteli politikája szerint. A bolthelyiség használatba vételére – egyszerűsítés végett – 2021. január 1-jén sor került.

A Bt. a devizahitelen keletkező év végi árfolyamkülönbözetet elhatárolja.

Árfolyamok (forint/ velencei líra):

Dátum	Vételi	Eladási
2021. január 1.	310	330
2021. december 31.	316	336
2022. január 1.	325	337
2022. december 31.	331	341

FELADATOK:

Könyvelje idősorosan Kalmár Bt. devizahitellel kapcsolatos gazdasági eseményeit 2021-re! (A tárgyi eszközzel kapcsolatos eseményeket nem kell könyvelnie, kizárólag a devizahitellel összefüggő tételekre van szükség.) **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!**

[13 pont]

III. feladat: Hermia és Lysander

Hermia Zrt. és Lysander Kft. is alvállalort működtet. A szinergiák kihasználása érdekében úgy döntött a két cég, hogy egyesülnek, Lysander beolvad Hermiába. A vagyonmérleg tervezet fordulónapja 20X1. április 30.

	Hermia Zrt. 20X1. 04. 30.	Lysander Kft. 20X1. 04. 30.
Ingtatlanok	50 000	70 000
Ingtatlanok értékhelyesbítése	20 000	30 000
Műszaki gépek nettó értéke	45 000	55 000
Egyéb felszerelések nettó értéke	20 000	30 000
Tartós részesedések Lysander Kft-ben	10 000	0
Vevőkövetelések	60 000	40 000
Kölcsönkövetelés Lysander Kft-től	20 000	
Egyéb részesedések	14 000	18 000
Saját részvények, üzletrészek	20 000	12 000
Pénzeszközök	41 000	5 000
<i>Összesen:</i>	<i>300 000</i>	<i>260 000</i>
Jegyzett tőke	15 000	25 000
Tőketartalék	100 000	50 000
Eredménytartalék	-40 000	- 60 000
Lekötött tartalék	20 000	12 000
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	20 000	30 000
Adózott eredmény (20X1. 04. 30-ig)	- 2 000	-24 000
Hosszú lejáratú hitelek	101 000	121 000
Kölcsöntartozás Hermia Zrt-nek		10 000
Szállítótartozás	80 000	90 000
Passzív időbeli elhatárolások	6 000	6 000
<i>Összesen:</i>	<i>300 000</i>	<i>260 000</i>

Az adózott eredmény az április 30-ig keletkezett eredményt tartalmazza. (Az eredmény számlákat nem közöltük, a megoldáshoz nem is szükségesek.)

A még figyelembe veendő információk a következők:

1. A lekötött tartalék a saját részvény miatt képzett tételt tartalmaz.
2. 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:

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

Piaci értékek	Hermia Zrt. 20X1. 04. 30.	Lysander Kft. 20X1. 04. 30.
Ingatlanok piaci értéke	100 000	140 000
Műszaki gépek piaci értéke	50 000	60 000
Egyéb részesedések	14 000	27 000

- Az átalakulás során várhatóan 10 000 eFt veszteség fog képződni (többletköltség formájában), amelyre más úton még nem képeztek fedezetet.
- Az egyesülés után a Zrt. jegyzett tőkéje 25 000 eFt lesz. A beolvadó cég egyedüli tulajdonosa kapja meg az új részvényeket. A tulajdoni arányokat a jegyzett tőkében való részesedés jól reprezentálja.
- Az átalakulás során – a jogszabály előírásain túlmenően – nem rendezik át a saját tőke elemeit (de a jogszabályi előírásokat – természetesen – betartják).

FELADATOK:

- Állítsa össze az átalakulási vagyommérleg tervezeteket 20X1. április 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságra 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 összegfokozatokat és egy-két mérlegsort az egyszerűsítés miatt elhagytuk, illetve ott már az adott mérlegsorba tartozó tételek összege szerepel (helyesen). Önnek sem kell azokkal foglalkoznia.
- Feltéve, hogy a Lysander Kft. egyedüli tagjának könyveiben a Kft. 25 000 eFt értékkel szerepelt, könyvelje a tagnál a beolvadásra tekintettel majd elszámolandó gazdasági eseményt, ha azt is felteheti, hogy a pontosan a vagyommérleg tervezettel megegyező értékben véglegesedett a beolvadás.

[15 pont]