

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 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**

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. november 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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: The End Kft. (Könyvelés)

A The End Kft. (TE Kft.) egy gazdasági társaság, amelynek sokféle tevékenysége van, elsősorban szolgáltatásokat végez.

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

- A társaság költségeit **csak költségnemek szerint gyűjti és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít.**
- A cég a készleteiről év közben folyamatos nyilvántartást vezet értékben.
- A **névérték alatt/fölött vásárolt befektetett pénzügyi eszközöknél** az árfolyamkülönbséget elhatárolásának lehetőségével a cég él.
- A **kísérleti fejlesztés értékét és az alapítás-átszervezés értékét a cég aktiválja.** Ezeket az eszközöket a maximálisan megengedett idő alatt írják le.
- Az év végi átsorolásokat is könyveli a vállalkozás.
- A cég a devizás tételeit **MNB árfolyamon** értékeli és az áfánál is az MNB árfolyamot használja. A következő árfolyamok voltak érvényben az időszak alatt a dénára:

Dátum	Árfolyam
12.01-12.10	312
12.11-12.13	314
12.14-12.16	320
12.17-12.26	322
12.27-12.30	324
12.31.	330

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

- 1-jén: A TE Kft. még korábban megvásárolt egy ingatlant, amelynek felújításába most belekezd. Az építési vállalkozónak átutal 76 200 eFt előleget. Az előlegről a számla megérkezett, az ügylet nem a fordított áfa hatálya alá tartozik.
- 2-án: TE Kft megkapta azokat a szórólapokat, amelyeket a 20X2. évi kampányhoz fognak felhasználni. A szállító nyomda 5 000 eFt + 27% áfa összegről a számlát megküldte.
- 5-én: Megérkezett a bankérintés, amely szerint a Múlt Zrt. átutalta 6 400 eFt-os tartozását, a Keményfiúk Követeléskezelő Zrt. nyomtatékos közbenjárásának köszönhetően. Így a Zrt. a teljes tartozását rendezte. Ezzel az összeggel összefüggésben TE Kft. tavaly 85%-os értékvesztést számolt el. A követeléskezelő számlája nem érkezett meg 20X1-ben, de a megállapodás szerinti sikerdíj az összeg 10%-a, amelyet +27% áfa terhel még.
- 10-én: A cég egyik munkavállalójának 800 eFt fizetési előleget folyósított, banki átutalással.

5. 10-én: Bejegyezte a cégbíróóság The Beginning Kft. (TB Kft.) kiválását The End Kft.-ből. A kiválással összefüggésben a következő végleges vagyonszerzés készült (sematikus, egyszerűsítve, csak a releváns részek):

Megnevezés	TE Kft. (kiválás előtt)	TE Kft. (kiválás után)	TB Kft. (kiváló)
Műszaki gépek	200 000	160 000	40 000
Kölcsönkövetelés	60 000	0	60 000
Egyéb eszközök	540 000	540 000	0
	<u>800 000</u>	<u>700 000</u>	<u>100 000</u>
Jegyzett tőke	100 000	80 000	20 000
Eredménytartalék	540 000	460 000	80 000
Lekötött tartalék	60 000	60 000	0
Kötelezettségek	100 000	100 000	0
	<u>800 000</u>	<u>700 000</u>	<u>100 000</u>

A fennmaradó cég az átalakulás után nem rendezte át saját tőkéjét, kivéve, ha jogszabályi kötelezettség volt. Az átadott gép bruttó értéke 170 000 eFt volt. Az átalakulással létrejött cég felértékelte az átvett gépet + 13 333 eFt-tal. (A gépet a számviteli- és adószabályok szerint azonosan értékcsökkentik.)

6. 12-én: The End Kft. kiszámláz 100 000 dénáros szolgáltatási díjat egy külföldi ügyfelének, az ügyletet nem terhelte áfa (árfolyam fönn).
7. 14-én: The End Kft. megkapja a 12-i ügylethez tartozó alvállalkozó számláját. Az alvállalkozó számlája 72 000 dénárt tartalmaz. Az alvállalkozó nem hártott át áfát, az ügylet a fordított adó hatálya alá esik.
8. 15-én: Befejeződött a TE Kft.-nél a minőségbiztosítási rendszer kifejlesztése, amelyért a külső vállalkozó 24 000 eFt + 27% áfát számlázott le.
9. 15-én: A minőségbiztosítási rendszert szállító cég részére The End Kft. váltót állított ki. A váltó névértéke 31 680 eFt, a lejáratát 6 hónap.
10. 17-én: A TE Kft. beszerzett egy műszaki gépet 20 000 eFt + 27% áfa összegben, amelyet majd jövőre vesz használatba. A hasznos élettartama öt év lesz, maradványérték nincs. A beszerzett eszköz utáni áfa arányosítással levonható, a levonási arányszám 60%. Ugyanezen a napon igénybevett jogi szolgáltatásokat is (nem közvetlenül az eszköz kapcsolódik) 4 000 eFt + 27% áfa értékben. E szolgáltatás után is csak az arányos áfa vonható le. (A feladat ezt megelőző és további részében – hacsak nem jelezzük egyértelműen – az áfa teljes egészében levonható.)
11. 19-én: A TE Kft. dénár számláján jóváírtak 90 000 dénárt, amely a 12-i ügylet (6. pont) ellenértékének egy része. A fennmaradó 10 000 dénárt engedményként kéri a vevő, amelyből 6 000 dénárt The End Kft. meg is ad még aznap, azonban a fennmaradó 4 000 dénáros követelését továbbra is fenntartja. Ezt a vevő tudomásul veszi és jelzi, hogy egy-két héten belül fizetni fog.
12. 20-án: A The End Kft. rendezti az általános forgalmi adó tartozását 34 000 eFt-ot és teljesíti társasági adó előleg fizetési kötelezettségét, amely 22 000 eFt.

13. 20-án: A The End Kft. – szabad pénzeszközei hasznosítása céljából – államkötvényeket vásárolt, másodlagos piacon. A megvásárolt kötvények kibocsátása: 20X1. június 20. (pontosan fél éve), névértéke 10 000 eFt, kamata évi 5%, kamatfizetés évente, a kibocsátás napján. A lejáratuk a kibocsátástól számított öt év. A kötvényért átutalással fizetett ellenérték 9 400 eFt. A társaság a kötvényeket lejáratig meg kívánja tartani.
14. 21-én: A társaság kielejtezi néhány, már nem elvárható esztétikai élményt nyújtó irodabútorát. A leselejtezett irodabútorok bruttó értéke 32 000 eFt, amelyre a selejtezés napjáig elszámolt értékcsökkenés halmozott összege 28 000 eFt. A selejtezési bizottság megállapította, hogy a selejtezett bútorok hulladékként értékesíthetőek, amelynek várható eladási ára 400 eFt + 27% áfa lesz. Ez vélhetően január közepén meg is történik.
15. 22-én: A társaság visszavásárolt 6 000 eFt névértékű saját üzletrészt, az átutalással fizetett ellenérték 36 000 eFt.
16. 31-én: Befejeződött az irodafelújítás. A generálkivitelező számlája 120 000 eFt + 27% áfáról szól. Az 1-jén folyósított előleg rendezésére is sor került. A számlát még ezen a napon – 1 140 eFt levonása mellett – átutalta a Kft. A levonás jogcíme fizetési határidő előtti fizetés okán kapott skontó volt.
17. 31-én: A társaság számfejtí a december havi béreket:
- bruttó bér 60 000 eFt;
 - béret terhelő járulékok: 13%;
 - béret terhelő szja levonás: 15%, járulék levonás: 18,5% (kezelje egyben);
 - kifizeti az érintett dolgozók intézményének az adómentes óvodai hozzájárulást, amely 1 000 eFt;
 - a bérelőleg felét levonja az érintett dolgozótól (lásd 10-ei tétel, 4. pont).
18. 31-én: Elszámolja az év végi tételeket, vagyis...
- elszámolja az értékcsökkenést;
 - rendezi a váltóval és a kötvénnyel kapcsolatos feladatokat;
 - The End Kft. képzett 20 000 eFt fejlesztési tartalékot;
 - a többi év végi tétellel (pl. devizás ártértékelés 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 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: Conclude Construction Kft.

Conclude Construction Kft. utakat hoz létre önkormányzati megrendelésre. A Kft. megbízást kapott egy út létrehozására. A projekt szerződéses ára 80 000 MFt, becsült összes ráfordítás 72 000 MFt. A projekt 20X1-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 3 évig tart. Az árbevétel a projekt teljesítésének arányában kell elszámolni. A készültségi fok meghatározása költségarányosítás módszerével történik (a felmerült költség és teljes tervezett költség aránya alapján).

A Kft. **forgalmi költség** eljárásra épülő eredménykimutatást készít. A feladatban az **áfát** – az egyszerűség kedvéért – **hagyja figyelmen kívül**. Kivételesen a **másodlagos költségelszámolással sem kell foglalkoznia**. A feladat során a költségfelmerülést könyvelje sematikusan az 1/4. Eszközök-források számlával szemben (pl. így: 7. Útépítés költsége – K 1-4. Eszközök és források).

20X1. évi események:

Felmerült költségek összege 8 640 MFt. A megrendelőnek kiszámlázásra került 11 200 MFt, amelyből 6 400 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára.

20X2. évi események:

Az év elején kiderült, hogy vártnál nehezebb területrendezési munkák miatt egy speciális gép beszerzésére van szükség, amelynek ára 6 400 MFt. Ez az eszköz az előzetes költségtervekben nem szerepel, várhatóan két évig szolgálja a kivitelezési munkát. A gép miatt felmerült költséget csak részben tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses ár 5 %-os emelésében sikerült megállapodni. Az adott évi **kiadások összege** 41 600 MFt, amely tartalmazza a gép teljes vételárát is (a fennmaradó összeg az út létrehozásával kapcsolatos költség). Kiszámlázásra került 32 000 MFt, amelyből a vevő 28 000 MFt-ot átutalt.

20X3. évi események:

20X3-ban problémák merültek fel a kivitelezés során. Egy tervezési hiba miatt újra kellett gondolni a projektet. A becslések szerint az összköltség 96 000 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 20X3. végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelő a többletköltségeket nem vállalja át, sőt 2 400 MFt-os szerződéses ár csökkentést helyezett kilátásba a csúszás miatt (erre a kivitelezési szerződés lehetőséget ad). A 20X3-ban felmerült költségek összege 29 760 MFt (mely magában foglalja a speciális gép hatását is). A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 20 000 MFt. A vevő által átutalásra került 24 000 MFt. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki a Kft.

FELADAT:

Végezzel el a projekttel kapcsolatos számításokat és könyvelje a 20X1-20X3. évi gazdasági eseményeket idősorosan mindhárom évre! A könyvelést végezheti MFt-ban. Határozza meg azt is, hogy az egyes üzleti években mekkora eredményt ért el a társaság!

A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót és helyet a mellékszámításhoz, valamint az eredménylevezetéshez!

[20 pont]

III. feladat: Black Finito Zrt.

A Black Finito Zrt. kereskedelmi tevékenységet folytat. 2021-ben az adóhatóság revízió alá vonta a 2020-as üzleti évet. A revízió feltárta, hogy a Zrt. nem szerepeltette a 2020. évi beszámolójában a november havi értékesítésekkel kapcsolatos bevételeket, ráfordításokat és a kapcsolódó áfa-t. A hiányzó értékesítés eladási áron 40 000 eFt volt, a kapcsolódó áruk bekerülési értéke pedig 21 000 eFt. Az értékesítést +27% áfa terhelte. A Zrt. az értékesített árukészletet – mivel azt (nyilvánvalóan) nem lehetett megtalálni a raktárban – hibásan – hiányként vezette ki. A vizsgálatok szerint az értékesítések készpénzesek voltak.

Az adóhatóság megállapította a kapcsolódó értékesítés kapcsán 10 800 eFt áfa és 3 600 eFt társasági adónemben keletkezett adóhiányt, illetve a hiányzó adóra kiszabott 7 200 eFt adóbírságot és felszámított 400 eFt késedelmi pótlékot (a többi adónemet hagyja figyelmen kívül).

A megállapított hibát a számviteli politika rendelkezései szerint jelentősnek kell tekinteni. A számlarendjében a társaság elkülöníti azokat a számlákat, amelyek a jelentős ellenőrzés/önellenőrzés kezeléséhez szükségesek, **E** betűvel jelölve meg azokat a számlaosztály száma mellett (a mérleg és az eredmény számlák esetében is).

A 2020. évi közzétett adatok és a 2021. évi – hibajavítás előtti – adatok a következők.

Eredménykimutatás, Black Finito Zrt. 2021. üzleti év (hibajavítás előtt)

		adatok ezer forintban	
		2020. év	2021. év
I.	Értékesítés nettó árbevétele	300 000	370 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek	4 000	5 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	120 000	130 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások	30 000	33 000
VI.	Értékcsökkenési leírás	13 000	8 000
VII.	Egyéb ráfordítások	9 000	4 000
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	132 000	200 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	6 000	9 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	8 000	9 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 000	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	130 000	200 000
X.	Adófizetési kötelezettség	13 000	20 000
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	117 000	180 000

Mérleg, Black Finito Zrt.
2021. december 31. (hibajavítás előtt)

adatok ezer forintban

		2020. 12. 31.	2021. 12. 31.
A.	Befektetett eszközök	40 000	26 000
A.I.	Immateriális javak		
A.II.	Tárgyi eszközök	40 000	26 000
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
B.	Forgóeszközök	178 500	362 000
B.I.	Készletek	8 000	12 000
B.II.	Követelések	90 000	150 000
B.III.	Értékpapírok		
B.IV.	Pénzeszközök	80 500	200 000
C.	Aktív időbeli elhatárolások	1 500	2 000
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	220 000	390 000
D.	Saját tőke	197 000	377 000
D.I.	Jegyzett tőke	10 000	10 000
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
D.III.	Tőketartalék		
D.IV.	Eredménytartalék	70 000	187 000
D.V.	Lekötött tartalék		
D.VI.	Értékelési tartalék		
D.VII.	Adózott eredmény	117 000	180 000
E.	Céltartalékok		
F.	Kötelezettségek	13 000	10 000
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek		
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek		
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	13 000	10 000
G.	Passzív időbeli elhatárolások	10 000	3 000
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	220 000	390 000

FELADATOK:

- 1. Könyvelje az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatos eseményeket idősorosan! **A Feladatlapon rögzítse a megoldást, ott talál naplót!****
- 2. Készítse el az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában az adatsort, amely kezeli a hiba következményeit (csak ezt az oszlopot töltsse ki, a többit nem kell megadnia, de a kimutatások fejlécét – kérjük – adja meg)! **A séma a Feladatlapban van!****

[15 pont]