

.....
(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

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

**04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

Képesítő vizsga

Írásbeli vizsgatevékenysége

A) Pénzügyi számvitel

Időtartama: 180 perc

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

Segédeszköz: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók (nem programozható számológép), egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

P. H.

2022. március

FIGYELMEZTETÉS!

A megoldásokat, számításokat ezen a Feladatlapon kell rögzíteni! A tételben (ezen dokumentumon) rögzített kidolgozások, megoldások az értékelés során nem vehetők figyelembe!

(Annak nincsen akadálya, hogy a Tételben jegyzeteljen, kiemeljen a megoldás előkészítése 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! Minden javítást szignóznia kell!

I. Könyvvezetési feladat: Anyám Tyúkja Fine Food Zrt.

A Zrt. egy kifőzdét működtet, ahol házias 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 rendezzi, illetve minden vagyoni elemet a neki megfelelő mérlegsorra 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 raktárravételeket 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	Pénzüintézet vételi	Pénzüintézet 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-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 kiszállításért 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 elkezdték 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 törtdőszaki 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 bejegyezte 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 törzsrészvényt adott. A konverziót a cégbíróóság menten bejegyezte. Ne felejtse el az előző évi tétel rendezését!
14. 16-án: Rendezték az külföldi szállítóval kapcsolatos kötelezettséget (lásd 1b. pont), a devizabetét számláról.
15. 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.
16. 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
Bérijárulék	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.

17. 31-én: Az átvállalt hitelből esedékessé vált 5 000 eFt, amelyet a Zrt. törlesztett. A következő időszakban 10 000 eFt válik majd esedékessé.

18. 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

19. 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 kétségtől 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!**

[60 pont]

II. Adott számviteli területre vonatkozó részletes példa (számítás)

Falu Végi Kurta Kocsma Kft.

Falu Végi Kurta Kocsma 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 költségnemek 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!)
3. Határozza meg a készletek mérlegértékét az időszak végére, illetve azt, hogy mekkora ráfordítást számolt a társaság az események következtében!

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	Ny.	.....
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. Speciális számviteli terület (20 pont)

Sándor & Júlia Kft. (Különválás)

Sándor&Júlia Kft. (SJ Kft.) több éve alakult, két taggal. A tagok úgy döntenek, hogy a továbbiakban külön-külön szeretnék folytatni tevékenységüket, ezért különválásról döntöttek és létrehozzák Sándor Kft-t és Júlia Kft-t. A különválás esetén, hacsak lehetséges, a vagyoni elemeket át kívánják értékelni. A vagyonmérleg tervezet fordulónapján (2021. szeptember 30-án) a következő vagyoni elemekkel rendelkezett a jogelőd Kft.

	SJ Kft. 2021. 09. 30.
Ingatlanok nettó értéke	110 000
Műszaki gépek nettó értéke	110 000
Készletek	36 000
Követelések	182 000
Saját üzletrészek	10 000
Pénzeszközök	162 000
<i>Összesen:</i>	<i>610 000</i>
Jegyzett tőke	40 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	140 000
Eredménytartalék	-60 000
Lekötött tartalék	10 000
Adózott eredmény (2021. 09. 30-ig)	-40 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	510 000
Passzív időbeli elhatárolások	10 000
<i>Összesen:</i>	<i>610 000</i>

Az egyes vagyoni elemek piaci értéke a következő:

	SJ Kft. 2021. 09. 30.
Ingatlanok	120 000
Műszaki gépek	120 000
Készletek	40 000

A többi vagyoni elem piaci értéke lényegében megegyezik a könyv szerinti értékkel.

Az átalakuláshoz kapcsolódó további információk:

- A két tag 50-50%-os tulajdoni részesedéssel bírt a jogelődben.
- A vagyoni elemek megosztása során a következő megállapodás született:
 - az ingatlanokat Sándor Kft. jogutód kapja meg;
 - a műszaki gépeket Júlia Kft jogutód kapja majd;
 - a többi vagyoni elemnél fele-fele arányban „osztóznak”.
- Az átértékelés adójával számoljon (9%), azonban tegyük fel, hogy illetékfizetési kötelezettség nem keletkezik.

- Az átalakulás végleges bejegyzéséig 20 000 eFt vagyonszűrés várható, amelyet a jogutódok együttesen viselnek.
- Sándor Kft. jogutód jegyzett tőkéje átalakulás után 20 000 eFt lesz, Júlia Kft. jogutód jegyzett tőkéje pedig 6 000 eFt-ra tervezett, a különbözetet Júlia Kft. a tőketartalék növelésére használja.
- A törvény által kötelezően előírt átrendezések megtörténnek, de a fentieken túl egyik cég sem tervezi átrendezni a saját tőkéjét.

FELADATOK:

Állítsa össze az átalakulási vagyonszűrés tervezeteket 2021. szeptember 30. napjára! (Az átalakuló és az átalakulással létrejött társaságokra is.) Elegendő az egyszerűsített éves beszámoló mérlegbontását használnia, illetve néhol a könnyebb kezelhetőség kedvéért megbontottunk egy-egy kategóriát. **A kidolgozáshoz segédletet a feladatlapban talál, de a FEJRÉSzt KI KELL EGÉSZÍTENIE.** A segédletekben a kiinduló adatokat már megtalálja. A kidolgozási segédleten az összefoglalókat egyszerűsítés miatt elhagytuk. Önnek sem kell azzal foglalkoznia.

[20 pont]

Cenzori példány