

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

„A”

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldalon) kezdjen!

A lapokat (oldalakat) **sorszámozza!**

A **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **manager kalkulátort** igénybe venni TILOS!

Mobiltelefon még a vizsgázó közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	120	50	
2) feladat (Osztalék)	15	10	
3) feladat (Cash flow)	45	20	
4) feladat (Tesztes)	30	10	
5) feladat (Teszt)	30	10	
ÖSSZESEN	240	100	

Javította: (olvasható aláírás).....

Minősítés
0 – 59 (1) elégtelen
60 – 70 (2) elégséges
71 – 80 (3) közepes
81 – 90 (4) jó
91 – 100 (5) jeles

Érdemjegy			
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN
KÖTELEZŐ BEADNI!**

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 50 pont.)

„Líz-Ing-Elő Zrt.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is.

FELADAT

- A) Könyvelje **idősoros**an a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő gazdasági eseményeit. (46 pont). **Figyelem:** a könyvelési tételek megszerkesztésénél az Szt. éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell **legalább** alkalmazni! **A tétel megnevezéseket (a gazdasági esemény tartalmát) is tüntesse fel!**
- B) Könyvelje a **6. gazdasági eseményt a következő évben**, ha a viszonteladási ár csak a felhalmozott kamat összegével változott. (4 pont)

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%**-os áfa-val számoljon!
- A készletekről év közben **vezet folyamatos** mennyiségi és értékbeni nyilvántartást a vállalkozás, költségeit **elsődlegesen a 6/7-es** számlaosztályokban könyveli, az eredménykimutatásánál **forgalmi költség** eljárás szerint állítja össze.
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket**, időrendi sorrendtől függetlenül az adott ponton belül is megoldhatja, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját**.
- A tárgyév eseményeinek megoldásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (kivéve az áfa kulcsot).
- Az átsorolásokat is könyvelje!

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

- 1) A Zrt. zárt végű pénzügyi lízing keretében korábban beszerzett egy gépsort, amelynek jelenlegi bruttó értéke 50 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 40 000 eFt. Az időszakban bekövetkezett gazdasági nehézségek miatt a társaság nem tudta fizetni a lízingdíjakat, ezért a lízingbeadó felmondta a szerződést. Az eszköz piaci értéke megállapodás szerint 6 000 eFt + 25% áfa, amelyről a helyesbítő számlát megkapták. A társaság a gépsort visszaszolgáltatta a lízingbeadó részére és az eszközöket a könyvekből is kivezette. A szerződés felmondásának pillanatában fennálló lízingtartozása a Zrt-nek 14 000 eFt volt. A maradék tartozás pénzügyi rendezése megtörtént.
- 2) December 1-jén a pénzügyi helyzet javítása érdekében tartós használatba adta az Erzsébet körüti üzlethelyiségét 10 évre a Zrt. Az ingatlan könyv szerinti értéke 72 000 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenése 12 000 eFt. A bérlő átutalt a tartós használati jog ellenértékéért 15 000 eFt-ot, amely tartalmazza az áfát is, valamint kifizette az első havi bérleti díjat, amely 500 eFt + 25% áfa a szerződés szerint.
- 3) Profiltisztítási okok miatt értékesítette növendékállatait és tenyészállatait Németországba. A növendékállatok könyv szerinti értéke 3 600 eFt, a tenyészállatok nettó értéke pedig 13 000 eFt. Az eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenésük 1 600 eFt. A növendékállatokat 10 eFt-ért, a tenyészállatokat pedig 55 eFt-ért sikerült eladni. A teljesítéskori MNB € árfolyam 310 Ft/€ volt. Fizetési határidő: 20X2. március 31.
- 4) A Zrt. EU-s pályázat keretében 20 000 eFt-os támogatási keretet nyert el az előző üzleti évben a működési költségek, ráfordítások ellentételezésére. Ebből 10 000 eFt-ot előlegként folyósítottak a tárgyévben (még nem került elszámolásra). A támogató a teljesítést 14 500 eFt összegben ismerte el és igazolta vissza. Az elismert teljesítés összegét a mérlegkészítésig át is utalta a következő év elején. (Áfa 0!) A költségek a tárgyévben merültek fel.

- 5) A tárgyév **december 1-jén** aláírtak egy megállapodást, amelynek alapján megvásárolták egy kft. üzletrészeinek 90%-át. Az átutalt ellenérték 8 280 eFt. A kft. Szt. szabályai szerint értékelt saját tőkéje 6 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 8 000 eFt. A zrt-nek és a kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata. Az esetleges különbség jelentősnek minősül, elszámolására 5 év alatt kerül sor a számviteli politika alapján.
- 6) A Zrt. forgóeszköz finanszírozási szükségletére tárgyév **szeptember 30-án** 4 hónapos futamidejű, nem **valódi penziós** ügyletet kötött a „Hitelező” Kft-vel. Az átadott kamatozó értékpapírok könyv szerinti értéke 11 000 eFt, névértéke 10 000 eFt, éves kamata 9%, az utolsó kamatfizetés **július 1-jén** történt. Az értékpapírok ellenértékeként befolyt összeg 12 000 eFt a bankszámlára. Az ügylet a következő év **január 30-án** (mérlegkészítés előtt) lezárult, a penzióba vevő az értékpapírokat visszaszolgáltatta.
- 7) Jogszabály alapján átadásra került az üzemeltető Önkormányzat részére (**július 1-én**) egy 240 000 eFt könyv szerinti értékű út. Az átadást áfa nem terheli. Az útépítés költségeinek várható megtérülési ideje azonos a Projekt tervezett működtetésének idejével, amely 10 év.
- 8) A késztermékekből 300 eFt önköltségű készlet megsemmisült egy tűzesetben, 500 eFt értékű készlet pedig részlegesen megrongálódott, de 150 eFt hulladékértéken nyilvántartásban maradt.
- 9) December 31-én az év végi MNB hivatalos devizaárfolyam: 315 Ft/€ illetve 235 Ft/\$. Év végén devizás tétel csak a külföldi vevőkön és a hosszú lejáratú hiteleken található. Ez utóbbi 8 e\$, könyv szerinti értéke 1 760 eFt és a következő évben esedékes a teljes összeg törlesztése.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 10 pont.)

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!

Megoldását mellékszámítással támassza alá! (Mellékszámítás nélkül csak 0 pont adható!)

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	0	3 000	2 500	4 000
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	4 000	- 3 000
Lekötött tartalék	2 000	2 000	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 500	- 2 000	1 500
Jegyzett, de még	1 500	1 500	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma				

Mellékszámítások:

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 45 perc = 20 pont.)

Mutassa be az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását. A szükséges korrekciókat külön soron vezesse le. Megoldásához fűzzön magyarázatot a táblázat alatt található segédletben, ha szükségesnek látja.

- 1) Az apportba adott késztermékek önköltsége 3 000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 5 000 eFt. A cégbírósági bejegyzés megtörtént az időszakban.
- 2) Az előző évben pénzügyi lízing keretében beszerzett gépsor értéke 50 000 eFt volt. A tárgyévben tőketörlesztésre 5 000 eFt-ot, kamatra 4 000 eFt-ot fizettek ki.
- 3) Befolyt az előző évi osztalék 6 000 eFt-os összege, (amelyet az előző évben bevételként már elszámoltak) és elszámoltak járó osztalékot 4 500 eFt értékben.
- 4) Társasági adó előlegként és feltöltésként december 20-ig befizettek 7 200 eFt-ot. Az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség 8 000 eFt. (A CF-ban a tényleges pénzmozgást mutatják be.)
- 5) Értékesítettek egy ingatlant 64 000 eFt + 25% áfá-ért, amelynek könyv szerinti értéke 50 000 eFt volt. A vevő a tárgyévben 40 000 eFt-ot utalt át az eladónak.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.	5.
	gazdasági események				
1. Adózás előtti eredmény					
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek					
10. Forgóeszközök ÁV					
I. Működési CF					
II. Befektetési CF					
27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.					
III. Finanszírozási CF					
IV. Pénzeszközök változása					

Magyarázatok:

1.
.....
2.
.....
3.
.....
4.
.....
5.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

<p>4a) Az „Elem-Ző Zrt.” beszámolójában bemutatott globális fedezeti összeg elemzésből a következő számszaki adatok láthatók. Fedezeti összeg változása egyik időszakról a másikra 1 000, összetétel változás hatás – 100, az árváltozás hatása 550, az önköltség változás hatása a fedezeti összegre – 150. (4 pont)</p>			
<p>A levont következtetések a következők: (csak a biztosan igaz állítások fogadhatók el)</p>			
A) Az értékesítés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos költség hányadú termékek felé.			
B) Az önköltség csökkenése 150-el növelte a fedezeti összeget.			
C) A tiszta volumen hatás következtében növekedett a fedezeti összeg 700-al.			
D) Az árak csökkenésével elért fedezeti összeg csökkenés 550 volt az időszakban.			
E) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása jó döntés volt.			
F) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása rossz döntés volt.			
G) A termelési volumen eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé.			
H) A termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé.			
I) A termelés volumene eltolódott az alacsonyabb költséghányadú termékek felé.			
	...	db jó megoldás van	Helyesen

<p>4b) A „Kon-Szolidál Zrt.” külső vállalkozástól vásárolt 6 000 eFt értékű áruját 8 000 eFt + 25% áfáért értékesítette leányvállalatának, akit teljes körűen vont be a konszolidálásba. A leányvállalat a tartozását kiegyenlítette év közben. Az áru év végén raktárban maradt a leányvállalatnál. A társasági adó 10 %.</p>			
<p>(6 pont)</p>			
<p>Az első évi konszolidáláskor a Zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:</p>			
A) T 4. Szállítók (kapsolt vállalkozás)	– K 3. Vevők (kapsolt vállalkozás)		10 000
B) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 2. Áruk		2 000
C) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 8. ELÁBÉ		2 000
D) T 8. ELÁBÉ	– K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		2 000
E) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 8. ELÁBÉ		6 000
F) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés	– K 8. Konz. adódó T. adó különbözet		200
G) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés	– K 9. Konszolidálásból adódó egyéb bevétel		200
	3 db jó megoldás van	Helyesen	

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**, de minden **rossz válasz – 1 pont**. Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

1) A váltótartozások

- a) a 4 fokozatú statikus likviditási mérlegben a forrás oldal IV. fokozatában találhatók.
- b) a visszafizetendő összegben értékelendők.
- c) mindig a kiváltott kötelezettség összegében értékelendők.
- d) időarányos kamatát aktív időbeli elhatárolással számoljuk el.
- e) időarányos kamata a passzív időbeli elhatárolással kerül elszámolásra.
- f) Nincs jó válasz.

2) A halasztott ráfordítások

- a) keletkezhetnek a költségek elhatárolása miatt is.
- b) között számoljuk el a valódi penziós ügyletek eladásból származó árfolyamvesztéséget.
- c) a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítását is érinthetik.
- d) klasszikus esete a tartozás átvállalás miatti elhatárolás.
- e) az eredményt rontják a felmerülés évében és javítják a következő év(ek)ben.
- f) Nincs jó válasz.

3) A beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)

- a) az Euró, illetve az USD a létesítő okiratban való megjelölés mellett szabadon választható.
- b) CHF-ben történő könyvvizetés csak akkor választható, ha az anyavállalat is ebben a devizában vezeti a könyveit.
- c) az eurótól eltérő pénznem választása esetén a devizáért vásárolt tárgyi eszközök is devizás tételnek számítanak és figyelembe vehetők a 25%-os küszöbérték vizsgálatokor.
- d) az eredménykimutatás tételeit historikus árfolyamon kell átszámítani.
- e) az átszámításokat a választott (állandó) könyvvizsgáló nem hitelesítheti, ezért külön megbízást kell adni az összeférhetlenségi szabály figyelembe vételével más könyvvizsgálónak.
- f) Nincs jó válasz.

4) A céltartalékok

- a) keletkezésekor egyéb ráfordítást, költséget, vagy a keletkezés érdekében felmerült eszköz bekerülési árát kell növelni.
- b) képzése kötelező átszervezés esetén.
- c) képzésekor mindig egyéb ráfordítás könyvelendő a hazai szabályok szerint.
- d) nem realizált árfolyamvesztés elszámolása miatti képzésnél nem befolyásolják a Társasági adó alapját.
- e) képzése választható, ha nem jogszabályon alapuló, jövőbeni környezetvédelmi költségekre képezik.
- f) Nincs jó válasz.

5) A saját részvények, üzletrészek

- a) között kell bemutatni a visszavásárolt visszaváltható részvényeket is.
- b) értékvesztését az egyéb ráfordításokra kell elszámolni a mérlegkészítéskor ismert piaci érték függvényében.
- c) visszavásárlására kft. esetében csak akkor kerülhet sor, ha a társasági szerződés ezt lehetővé teszi és az Szt. szerint osztalék fizetésről is dönthetnének.
- d) visszavásárlásáról szóló döntést a vagyoni fedezet fogalma alapján kell meghozni.
- e) megszerzésekor osztalékfizetési korlát keletkezik, és a tőketartalékból lekötött tartalékba kell átvezetni a szükséges összeget.
- f) Nincs jó válasz.

