…………………………………NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat

**számvitel és elemzésből**

„A” változat

**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** | **Óra**  **(kb.)** | **Maximum pont** | **Elért pont** |  |  | |
| 1a) Gazd.-i események |  | 41 |  |  |  | |
| 1b) Eredményfelosztás |  | 5 |  |  |  | |
| 1c) Forgalmis eredmény |  | 5 |  |  |  | |
| 1d) Mutatószámok |  | 4 |  |  |  | |
| **1) Összesen** | **2,2** | **55** |  |  |  | |
| **2) Cash low** | **0,4** | **10** |  |  | |  |
| 3a) Osztalékfizetési korlát |  | 6 |  |  | |  |
| 3b) Osztalékfizetés elszám. |  | 3 |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3) Összesen** | **0,4** | **9** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4a) Lízing elszámolás | |  | 9,5 | |  |  | |  |
| 4b) Lízing elszám. eltérések | | 3,5 | |  |  | |  |
|  | | **0,5** | **13** | |  |  | |  |
| **5) 7 db kis feladat** | | **0,5** | **13** | |  |  | |  |
|  | | **-----** |  | |  |  | |  |
| **ÖSSZESEN** | | **4,0** | **100** | |  |  | |  |
|  |  | | |  | | |  | |

**Javította: (olvasható aláírás)……………………………………**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Minősítés** |  | **Érdemjegy** | | |  |
| 0 – 59 (1) elégtelen |  | **Megnev.** | **Számmal** | **Betűvel** |  |
| 60 – 70 (2) elégséges |  | Írásbeli |  |  | **Elnök** |
| 71 – 80 (3) közepes |  | Szóbeli |  |  | **aláírása** |
| 81 – 90 (4) jó |  | VÉGSŐ |  |  |  |
| 91 –100 (5) jeles |  |

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN**

**KÖTELEZŐ BEADNI!**

**A feladatokat lemásolni TILOS!**

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat

**számvitel és elemzésből**

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 2,2 óra = **55 pont.**)

A **FO-KUSZ Kft.** 20X1. (tárgyév) december 1-ig elszámolt adatait – részben összevonva – a következő oldalakon találja.

**FELADATOK** (A pontszámok 41 + 5 + 5 + 4 = 55 pont.)

**1a)** **Könyvelje idősorosan** az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket!Egyszerűsítés miatt az áfá-n és társasági adón kívül más adóval nem kell számolnia!

*Az üzleti évet érintő, még el nem számolt gazdasági események hatásaival* ***nem kötelező*** *(de lehet)* ***kiegészíteni******az eszközök, források, illetve az eredménykimutatás táblázatát****!   
A saját tőkét érintő változások hatása befolyásolhatja az eredmény felosztását, emiatt javasoljuk a saját tőkét ezekkel kiegészíteni. A gazdasági események sorrendjében rögzítse az egyes változásokat és jelölje ki a mellékszámításokat is! Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azokat jelölje* ***1a, 1b*** *... stb-vel.*

**1b) Végezze el** az eredmény felosztását! Könyvelje az eredmény elszámolásának tételeit!

**1c)** **Állítsa össze** a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást az üzemi-üzleti eredményig a **bázis időszaki adatok** alapján. Az előző időszak költségeiről a következő információkat ismerjük (az esetleg még szükséges információkkal egészítse ki a feladatot):

* Értékesítési, forgalmazási költségek 800 eFt
* Igazgatási költségek 700 eFt
* Egyéb általános költségek 500 eFt.

**1d)** A **bázis** **időszaki** adatokból számítsa ki az alábbi mutatószámok értékét (ha szükséges, adjon meg kiegészítő adatokat):

* Befektetési aránymutató
* Eladósodási fok
* Tőke önfinanszírozási mutató
* Eszközarányos megtérülés

**Kiegészítő információk**

* A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
* A vállalkozás a devizás tételek értékelésére az **MNB** devizaárfolyamot választotta, a valuta-, devizakészlet csökkenések elszámolása **átlagárfolyamon** történik.
* Ahol szükséges, ott **25%-os** áfá-val számoljon!
* Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartás **nincs a készleteknél**!
* A **mérlegkészítés** napja 20X2. március 1. (Most minden vagyonelem tekintetében.)

**Devizaárfolyamok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **ME** | **Hitelintézeti vételi** | **Hitelintézeti eladási** | MNB deviza |
| **20X1.** december 1. | Ft/EURO | 295 | 305 | 300 |
| december 10. | Ft/EURO | 300 | 310 | 305 |
| december 15. | Ft/EURO | 305 | 315 | 310 |
| december 16. | Ft/EURO | 300 | 310 | 305 |
| december 31. | Ft/EURO | 295 | 305 | 300 |
| **20X2.** március 1. | Ft/EURO | 305 | 315 | 310 |

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. December 1-jén a magánszemély tulajdonos átutalt a 30 000 eFt-os alaptőke emelés részeként társaságunk bankszámlájára 25 000 eFt-ot, illetve 5 eEURO-t alaptőkén felüli vagyonként. A bankértesítést megkaptuk. A tőkeemelés fennmaradó részét (nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként) egy műszaki berendezés átadásával teljesítette. A berendezés szállításáért egy vállalkozónak 490 eFt-ot (áfa mentes) fizettünk ki készpénzben. Üzembe helyezésére később kerül sor. A társaság szeretné fejlesztési tartalék terhére elszámolni az eszközbeszerzést.
2. December 5-én benyújtottuk a tőkeemeléssel kapcsolatos dokumentumokat a cégbírósághoz.
3. December 10-én értékesítettünk 5 000 eFt önköltségű készterméket 30 eEURO-ért egy közösségi adószámmal rendelkező külföldi vevőnek. A fizetési határidő 100 nap, a megállapodás szerint a követelés azon részére, amelyet 10 napon belül pénzügyileg teljesít a vevő, annak 5%-át visszatérítésként jóváírjunk. A szállításért a fuvarozó cég 500 eFt-ot (alanyi áfa mentes a számla kibocsátó) számlázott ki, amelyből 300 eFt a külföldi útvonalra jutó rész.
4. December 12-én megérkezett a cégbíróság értesítése az alaptőke emelés bejegyzéséről.
5. Az apportként behozott műszaki berendezés üzembe helyezését saját kivitelezésben végeztük. Erre bruttó bérként 400 eFt-ot, bérjárulékként 108 eFt-ot számoltunk el. A berendezést december 15-től rendeltetésszerűen használják, az utolsó hatósági engedély december 30-án érkezett meg. Hasznos élettartam 5 év (lineáris leírást tervezünk), várható maradványérték 2 400 eFt. Az értékcsökkenés összegét kerekítse eFt-ra.
6. December 15-én a devizabetét számlánkra befolyt a külföldi vevővel szembeni követelésünkből 20 eEURO. Elszámoljuk a szerződés szerinti visszatérítést is.
7. December 16-án a devizabetét számlánkról 5 eEURO-t forintra váltottunk. Vegye figyelembe a devizabetét induló adatát is.
8. December 23-án a cégbíróság bejegyezte a zrt-nk (ez az egyetlen részesedésünk) különválását, amely kiválással történt. Ennek során a jogelőd társaság jegyzett tőkéje nem változott, a kiválással létrejött Kft-ben a kiválás során átadott tőketartalékból emeltek jegyzett tőkét. A kiválás előtt a jogelőd saját tőkéjének összege 5 000 eFt volt. A kiválással létrejött jogutód végleges vagyonmérlegében a saját tőke értéke 2 000 eFt. Mind a jogelődben, mind a jogutódokban 100%-os a részesedésünk.
9. December 29-én beérkezett az ásványkincs kutatási tevékenység költségeit tartalmazó számla 800 eFt-ról (+ 25% áfa). A korábbi döntés értelmében az ásványkincs kutatás költségei az árbevételben a jövőben megtérülnek, így azok aktiválásra kerülnek. A kutatási tevékenység a következő évben folytatódik.
10. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapítottuk meg:

* A saját termelésű készletek leltár szerinti értéke 1 200 eFt.
* 100 eFt önköltségű késztermék helytelen tárolás miatt csak 40 eFt-os értéken értékesíthető.
* Az anyagkészlet leltár szerinti értéke 1 100 eFt.
* A tárgyi eszközök leltározása során kiderült, hogy hiányzik egy számítógép (egyéb berendezés). Bruttó értéke 500 eFt, eddig (12. 31-ig) elszámolt értékcsökkenése 260 eFt.
* A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátója csődeljárás alatt áll. Az értékpapírok (névérték 1 000 eFt) nem tőzsdei árfolyama 80%-os a mérlegkészítéskor. A rendelkezésre álló információk szerin a következő évben az értékpapírok lejáratakor, a kibocsátó kifizeti az értékpapírok névértékét, de a kamatokra nem lesz fedezet. A jelentős határ a névérték 10%-a
* Elvégeztük az év végi devizás értékelést (csak a fentiekben megismert devizás tétel van év végén a társaság nyilvántartásában).

1. A felsorolt gazdasági eseményeken, illetve az azokból következő eseményeken kívüli tételek (költségelszámolás, bérfizetés, adók rendezése stb.) könyvelésre kerültek, azok hatását a december 1-jei adatok már tartalmazzák. A 20X1-es évben az adóalapot módosító tételek összevont értéke (plusz) 100 eFt. Társasági adó 10%. Más, eredményt terhelő adóval nem kell foglalkoznia. Osztalékként a december 31-ei működő (jegyzett) tőke 25%-át, vagy ha ez nem lehetséges, akkor a lehetséges maximumot fizetjük.

**EREDMÉNYKIMUTATÁS** (részben összevont!) (**eFt)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MEGNEVEZÉS** | **20X0. dec. 31.** | **2 0 X 1.** | | | |
| **dec. 1.** | **V á l t o z á s o k** | **dec. 31.** | |
| Belföldi érték. nettó árbevétele | 8 800 | 9 200 |  |  | |
| Exportértékes. nettó árbevétele | 7 000 | 4 050 |  |  | |
| ***Értékesítés nettó árbevétele*** | ***15 800*** | ***13 250*** |  |  | |
| Saját termelésű készletek ÁV | 270 | 0 |  |  | |
| Saját előáll. eszközök akt. értéke | 730 | 500 |  |  | |
| ***Aktivált saját teljesítmények*** | ***1 000*** | ***500*** |  |  | |
| Egyéb bevételek | 30 |  |  |  | |
| Anyagköltség | 1 000 | 1 200 |  |  | |
| Igénybe vett szolgáltat. értéke | 1 200 | 1 900 |  |  | |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 400 | 200 |  |  | |
| Elábé (és közvetített szolg.) | 500 |  |  |  | |
| ***Anyagjellegű ráfordítások*** | ***3 100*** | ***3 300*** |  |  | |
| Bérköltség | 2 300 | 1 980 |  |  | |
| Bérjárulékok | 1 000 | 920 |  |  | |
| ***Személyi jellegű ráfordítások*** | ***3 300*** | ***2 900*** |  |  | |
| Értékcsökkenési leírás | 1 150 | ***1 410*** |  |  | |
| Egyéb ráfordítások | 125 | 190 |  |  | |
| ***ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ-KENYSÉG EREDMÉNYE*** | ***9 155*** | ***\**** |  |  | |
| Kapott osztalék és részesedés |  |  |  |  | |
| Részesed. értékes. árf. nyeres. |  |  |  |  | |
| Bef pü. eszk. kam., árf. nyeres. | 10 |  |  |  | |
| Egyéb kapott (j.) kamatok **…** | 75 |  |  |  | |
| Pénzügyi művel. egyéb bevételei | 170 | 407 |  |  | |
| ***Pénzügyi műveletek bevételei*** | ***255*** | **407** |  |  | |
| Befekt. pü.-i eszk. árf. vesztesége |  |  |  |  | |
| Fizetendő kamatok **…** | 135 |  |  |  | |
| Rész. értékpap. ... értékvesztése |  |  |  |  | |
| Pénzügyi művel. egyéb ráfordít. |  | 172 |  |  | |
| ***Pénzügyi művel. ráfordításai*** | ***135*** | **172** |  |  | |
| **Pénzügyi műv. eredménye** | **120** | **235** |  |  | |
| ***SZOKÁSOS VÁLL. EREDM.*** | ***9 275*** | ***\**** |  |  | |
| Rendkívüli bevételek | 1 430 | 6 700 |  |  | |
| Rendkívüli ráfordítások | 1 010 | 2 885 |  |  | |
| **Rendkívüli eredmény** | **420** | ***\**** |  |  | |
| ***ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.*** | **9 695** |  |  | **18 900** | |
| Adófizetési kötelezettség | 1 495 |  |  |  | |
| ***ADÓZOTT EREDMÉNY*** | ***8 200*** | ***\**** |  |  | |
| Eredménytart. igénybevétel **…** |  |  |  |  | |
| Jóváhagyott osztalék, részesed. | 8 200 |  |  |  | |
| ***MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY*** | ***0*** | ***\**** |  |  | |
| ***(\*)* Eszközök – források különbsége** | | **8 000** |  | |  | |

**ESZKÖZÖK és FORRÁSOK eFt**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MEGNEVEZÉS** | **20X0. dec. 31.** | **2 0 X 1.** | | | |
| **dec. 1.** | **V á l t o z á s o k** | | **dec. 31.** |
| Alapítás-átszervezés aktivált ért. | 1 135 | 345 |  | |  | |
| Szellemi termékek |  | 1 790 |  | |  | |
| Vagyoni értékű jogok | 3 570 | 0 |  | |  | |
| *Immateriális javak összesen* | *4 705* | *2 135* |  | |  | |
| Műszaki gépek, berendezések ... | 3 670 | 30 460 |  | |  | |
| Egyéb berendezések felszer. | 2 500 | 2 780 |  | |  | |
| Beruházások, felújítások | 0 | 0 |  | |  | |
| *Tárgyi eszközök összesen* | *6 170* | *33 240* |  | |  | |
| Tartós részesedés kapcsolt váll. |  | 3 300 |  | |  | |
| Tartós hitelvisz. megtest. ép. | 1 960 |  |  | |  | |
| *Befektetett pénzügyi eszk. össz.* | *1 960* | *3 300* |  | |  | |
| ***BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*** | ***12 835*** | ***38 675*** |  | |  | |
| Anyagok | 1 370 | 1 370 |  | |  | |
| Késztermékek | 800 | 800 |  | |  | |
| *Készletek összesen* | *2 170* | *2 170* |  | |  | |
| Külföldi vevők | 6 650 | 0 |  | |  | |
| Egyéb követelések (kapcsolt is) | 975 | 4 546 |  | |  | |
| *Követelések összesen* | *7 625* | *4 546* |  | |  | |
| Forg. célú hitelvisz. megtest. ép. | 1 020 | 1 020 |  | |  | |
| *Értékpapírok összesen* | *1 020* | *1 020* |  | |  | |
| Pénztár | 85 | 606 |  | |  | |
| Elszámolási betét | 50 900 | 49 775 |  | |  | |
| Devizabetét (45 eEURO) | 0 | 12 600 |  | |  | |
| *Pénzeszközök összesen* | *50 985* | *62 981* |  | |  | |
| ***FORGÓESZKÖZÖK*** | ***61 800*** | ***69 177*** |  | |  | |
| Bevételek aktív időbeli elhat. | 200 | 908 |  | |  | |
| ***AKTÍV IDŐBELI ELHAT.*** | ***200*** | ***908*** |  | |  | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | **74 835** | **108 760** |  | |  | |
| Jegyzett tőke | 40 000 | 63 000 |  | |  | |
| Jegyzett, de még be nem fiz. tőke | 0 | 0 |  | |  | |
| Tőketartalék | 5 000 | 12 000 |  | |  | |
| Eredménytartalék | 8 865 | 0 |  | |  | |
| Lekötött tartalék | 1 135 | 345 |  | |  | |
| Mérleg szerinti eredmény | 0 | **\*** |  | |  | |
| ***SAJÁT TŐKE*** | ***55 000*** | ***75 345*** |  | |  | |
| Vevőktől kapott előleg | 2 400 | 1 400 |  | |  | |
| Belföldi szállítók | 5 400 | 4 255 |  | |  | |
| Áfa elszámolási számla | (T) –580 | (K) 4 |  | |  | |
| Társasági adó kötelezettség | (T) –405 | 185 |  | |  | |
| Egyéb rövid lejáratú kötelez. | 9 330 | 19 371 |  | |  | |
| *Rövid lejáratú kötelez. összesen* | *16 145* | *25 215* |  | |  | |
| ***KÖTELEZETTSÉGEK*** | ***16 145*** | ***25 215*** |  | |  | |
| Költségek, ráfordítások PIE | 0 | 200 |  | |  | |
| Halasztott bevételek | 3 690 | 0 |  | |  | |
| ***PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.*** | ***3 690*** | ***200*** |  | |  | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN** | **74 835** | **100 760** |  | |  | |
| ***(\*)* Eszközök – források különbsége** | | | **8 000** |  |  | | | |

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 10 pont.)

**Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban** a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását a számszaki levezetés összefüggéseit figyelembe véve! A segédletben csak a megoldáshoz szükséges sorokat vegye fel, és minden egyes esemény hatását külön oszlopban mutassa be!

**Figyelem**: **Az Adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz**! Állapítsa meg a pénzügyi helyzetre gyakorolt összes hatást! Javasoljuk, hogy mellékszámításként ellenőrizze a megoldását direkt módszerrel!

***MINTA: 0. 5 000 eFt értékű készletet adtak el vevőknek 9 000 eFt-ért (áfa mentesen), amelyből azok 2 500 eFt-ot fizettek ki a tárgyévben.***

1. Tőkeemelésként átvettek 10 000 eFt-ot, illetve nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként egy 15 000 eFt értékű földterületet és 5 000 eFt értékű árukészletet.
2. Vagyoni értékű jogok értékesítéséből 3 500 eFt folyt be a tárgyévben. Az eladott jogok eladási ára 5 000 eFt (áfa mentes), könyv szerinti értéke 1 000 eFt volt.
3. Értékesítették befektetési célú kamatozó kötvényeiket 3 000 eFt-ért. A papírok könyv szerinti értéke 4 000 eFt, a realizált kamat 600 eFt volt. Pénzügyi teljesítés megtörtént.
4. Tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódó támogatás címén befolyt 3 000 eFt. Az eszköz üzembe helyezése is megtörtént. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 150 eFt volt.

***Segédtábla a megoldáshoz:***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cash flow kimutatás érintett sorai** | ***0.*** | **1.** | **2.** | **3.** | **4.** |
| 1. Adózás előtti eredmény | *+4 000* |  |  |  |  |
| Korrekciók: |  |  |  |  |  |
| 2. Elszámolt amortizáció |  |  |  |  |  |
| Korrekciók: |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |  |
| Korrekciók: |  |  |  |  |  |
| 9. Vevőkövetelés változása | *-6 500* |  |  |  |  |
| Korrekciók: |  |  |  |  |  |
| 10. Forgóeszközök változása | *+5 000* |  |  |  |  |
| Korrekciók: |  |  |  |  |  |
| **I. Működési cash flow** | ***+2 500*** |  |  |  |  |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése |  |  |  |  |  |
| Befektetett eszközök eladása |  |  |  |  |  |
| **II. Befektetési cash flow** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 21. |  |  |  |  |  |
| **III. Finanszírozási cash flow** |  |  |  |  |  |
| Pénzeszközök változása eseményenként | *+ 2 500* |  |  |  |  |

**3. FELADAT (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra, 4 \*1,5 + 3 pont = 9 pont)**

**FELADATOK** (A pontszámok 6 + 3 = 9 pont.)

**3a)** **Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben**!

**3b) Mi lenne a teendő, ha a "D" eset** szerint fizetendő osztalékot a két 50-50%-os tulajdonos kapja. Az egyik tulajdonos egy belföldi magánszemély, a másik egy külföldi társaság (akinek majd EURO-ban történik a pénzügyi teljesítés). A fordulónapi árfolyam 310 Ft/EURO, a taggyűlés napján 320 Ft/EURO!

**Válaszában térjen ki arra, hogy melyik mérlegtételben és mekkora összeget mutat ki fizetendő osztalékként, illetve mekkora lesz a külföldi tulajdonosnak átutalandó osztalék!**

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

**4. FELADAT *(Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 13 pont)***

A „LÍZ-ING” Kft. 2013. október 1-jén öt éves futamidőre pénzügyi lízingszerződés keretében lízingbe vett és üzembe helyezett egy 8 000 eFt + 25% áfa értékű **személygépkocsit.** A szerződés szerint a „LÍZ-ING” Kft. **a futamidő végén döntheti el**, hogy megvásárolja a 100 eFt + áfa maradványértéken a gépkocsit, vagy megjelöli a kedvezményezettet. A törlesztés és a kamatfizetés negyedévente történik, amelyből az első negyedéves pénzügyi teljesítésére december 31-én került sor (300 eFt tőke, 120 eFt kamat).

Az értékcsökkenés elszámolása a lízingszerződés feltételeihez igazodik.

**FELADATOK** (A pontszámok 9,5 + 3,5 = 13 pont.)

**4a)** **Számolja el idősorosan** a fenti ügylettel kapcsolatos tárgyévi eseményeket a lízingbevevőnél, ha feltételezzük, hogy a személygépkocsit esetenként magáncélra is használják, ennek mértéke útnyilvántartással nem állapítható meg! Cégautóadó kötelezettséggel nem kell foglalkoznia! Az év végi átvezetéssel sem kell foglalkoznia!

**4b) Mennyiben változna** a feladat megoldása, ha kizárható a magáncélú használat, amely útnyilvántartással is igazolható? Csak az eltéréseket kell kiemelni, számszerűen levezetni.

**5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **0,5 óra,** ***1 db \* 2 \* 2 + 3 db \* 2 \* 1,5 pont = 13 pont.)***

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt ***(a jó betűjelet)*** a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! **Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak NULLA pont adható.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5a**) Valamely társaság előző évi beszámolójának **adóhatósági ellenőrzése** az alábbi **(jogerőre** **emelkedett)** megállapításokkal zárult:   * Egy saját előállítású tárgyi eszköz előállítási költségét hibásan állapították meg. A hiba következtében június 30-án 10 000 eFt helyett 8 000 eFt-os összegben került beruházásként elszámolásra és használatba vételre. Tervezett leírási idő 5 év, maradványérték elhanyagolható. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerint elszámolttal.) * Az adóhiány miatti adóbírság és késedelmi pótlék együttesen 100 eFt. (Társasági adó 16%.) * A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. * A társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. (**2 \* 2 pont)** | | | | |
| **A)** | A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell az előző évi költségeket csökkenteni. | | | **A)** |
| **B)** | A hibajavítás következtében növelni kell a saját előállítású eszközök aktivált értékét a tárgyévben. | | | **B)** |
| **C)** | Az adóbírság és késedelmi pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként. | | | **C)** |
| **D)** | A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 1 800 eFt-tal kell növelni. | | | **D)** |
| **E)** | A hibát és hibahatásokat rendkívüli eredményként kell elszámolni, mert jelentősnek minősül a hiba. | | | **E)** |
| **F)** | A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 512 eFt-tal kell növelni. | | | **F)** |
| ***A mellékszá-mításokat itt végezze el!*** | |  | **Helyesen** |  |
| **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5b)**Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? ***(2 \* 1,5 pont)*** | | | | | |
| **A)** | A fordulónap és a mérlegkészítés napja között zárult határidős ügyleteknek a teljes veszteségét el kell számolni a fordulónapon. | | | | **A)** |
| **B)** | A mezei leltár az év végi mezőgazdasági termények leltározása alapján készül. | | | | **B)** |
| **C)** | A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell elszámolni költségként, ráfordításként, bevételként. | | | | **C)** |
| **D)** | A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre. | | | | **D)** |
| **E)** | A valódi penziós ügylet esetén az átadónál az átadási ár és a visszavételi ár közötti különbözetet fizetett kamatként kell elszámolni. | | | | **E)** |
| **F)** | A felszámolási eljárás időszaka alatt, a kezdő időpontot követően évente a számviteli törvény szerinti beszámolót kell összeállítani. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | | **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5c)**Vállalkozásunk **növendékállatokat vásárolt**. Ezekkel az állatokkal kapcsolatban az alábbiak szerint kerültek könyvelésre a gazdasági események. (A vállalkozás csak 5-ösben könyvel, a készletekkel kapcsolatban folyamatos a mennyiségi és értéki nyilvántartása.) Válassza ki a helyes elszámolásokat! ***(2 \* 1,5 pont)*** | | | | | |
| **A)** | Növendékállat vásárlás (áfával egyszerűsítés miatt nem kell foglalkozni).  T 2.Növendékállatok - K 4.Szállítók | | | | **A)** |
| **B)** | Növendék állatokkal kapcsolatban felmerült tartási költségek.  T 2.Növendékállatok - K 1/4.Eszközök/Források | | | | **B)** |
| **C)** | Növendék állatok súlygyarapodása.  T 2.Növendékállatok - 5.STK ÁV | | | | **C)** |
| **D)** | Növendékállatok elhullása.  T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Növendékállatok, illetve  T 5.SEEAÉ - K 5.STK ÁV | | | | **D)** |
| **E)** | Növendékállatok térítés nélkül történő átadása.  T 8.Rendkívüli ráfordítások - K 2.Növendékállatok, illetve  T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ | | | | **E)** |
| **F)** | Növendékállat tenyészállattá történő átminősítése.  T 1.Tenyészállatok - K 2.Növendékállatok (Korrekciós tételre nincs szükség.) | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | | **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5d)**December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 5 000 eFt ellenértékeként **nem valódi penziós ügylet** keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 4 800 eFt. A bankértesítés megérkezett. December 31-én 5 060 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk.  ***(2 \* 1,5 pont)*** | | | | | |
| **A)** | A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba. | | | | **A)** |
| **B)** | A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet elhatárolhatjuk. | | | | **B)** |
| **C)** | A részvények átadása miatt keletkezett 200 eFt árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételével szemben számoljuk el. | | | | **C)** |
| **D)** | A visszavett részvények bekerülési értéke nem változik. | | | | **D)** |
| **E)** | Az ügylet zárásakor a keletkezett veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben kell elszámolni. | | | | **E)** |
| **F)** | Az ügylet zárásakor 60 eFt fizetett kamatot számolunk el. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | | **Helyesen** |  |