

.....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	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1a) Gazd.-i események	130	49	
1b) Eredményfelosztás		6	
<b>1) Összesen</b>		<b>55</b>	
2a) Korrigált nyitómérleg	25	5	
2b) Eredménykimutatás		5	
<b>2) Végelszámolás</b>		<b>10</b>	
3a) Első tőkekonszolidálás	35	8	
3b) Második tőkekonszolidálás		7	
<b>3) Tőkekonszolidálás</b>		<b>15</b>	
<b>4) 5 db kis feladat</b>	<b>50</b>	<b>20</b>	
	-----		
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>240</b>	<b>100</b>	

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			Elnök aláírása
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

*A feladatokat lemásolni TILOS!*

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

### 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = 55 pont.)

A NAVI\_80. Zrt. 20X1. (tárgyév) december 1-ig elszámolt adatait – részben összevonva – a következő oldalakon találja.

**FELADATOK** (A pontszámok 49 + 6 = 55 pont.)

**1a) Könyvelje idősorosan** az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket! Egyszerűsítés miatt az áfa-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!

#### Kiegészítő információk:

- A vállalkozás összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít és csak az 5-ös számlaosztályban vezeti a költségeit.
- Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartás
  - a vásárolt készleteknél van,
  - a saját termelésű készleteknél (beleértve az állatokat is) nincs!
- A vállalkozás a devizás tételek értékelésére az MNB devizaárfolyamot választotta.
- A vállalkozásnál a valuta-, devizakészlet csökkenések elszámolása **átlagárfolyamon** történik.
- Az év végi **értékvesztéseknél** a **jelentős** határ **200 eFt**.
- Ahol szükséges, ott **25%-os áfa-val** számoljon!
- A mérlegkészítés napja 20X2. március 15 (most minden vagyonelem tekintetében).

#### Devizaárfolyamok

Megnevezés	ME	Hitelintézeti vételi	Hitelintézeti eladási	MNB deviza
20X1. december 2.	Ft/EURO	295	305	300
december 10.	Ft/EURO	305	315	310
december 15.	Ft/EURO	300	310	305
december 23.	Ft/EURO	305	315	310
december 31.	Ft/EURO	295	305	300
20X2. március 15.	Ft/EURO	305	315	310

#### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. December 2-án megérkezett a **közösségen belüli beszerzés** keretében megrendelt **2 db festőgép**. A teljesítés és a számla kibocsátása is ezen a napon történt. A NAV-hoz bejelentettük, hogy az MNB árfolyamot használjuk az áfa alapjának meghatározása során. A 10 eEURO-s ellenérték teljesítésére barter ügylet keretében a közeljövőben kerül sor. A gépek üzembe helyezéséért 780 eFt-ot (alanyi áfa mentes a számla kibocsátója) fizettünk **készpénzben**. A gépek használatba vételére (műszaki berendezésként) december 15-én került sor. Tervezett használati idejük 4 év, lineáris leírás mellett. A hasznos élettartam végén várható piaci értékük 450 eFt/db.

2. December 6-án – korábbi közgyűlési döntés alapján – 130%-os árfolyamon 2 000 eFt névértékű **részvényt vásároltunk vissza jogszerűen**. A bankétesítés megérkezett. A visszavásárolt részvényekkel a közgyűlés döntése alapján (majd) alaptőkét csökkentünk.
3. December 10-én késztermék értékesítéssel **teljesítettük a barter ügylet** miatt fennálló (1-es pont) kötelezettségünket. A követelés-kötelezettség kölcsönös elismeréséről a jegyzőkönyvet aláírtuk.
4. December 15-én **értékesítettünk forgatási célú kötvényeinkből** 120 db-ot összesen 5 eEURO-ért. A pénzügyi teljesítésre csak a későbbiekben kerül sor. Kötvényeink adatai:
  - összesen 240 db 10 eFt/db névértékű azonos típusú és beszerzési árú kötvénnyel rendelkezünk az értékesítés előtt (lásd mérleg december 1-jei értéke),
  - évi 12%-os fix kamatozású, a kamatfizetés november 1-jén van.
5. December 16-án 1 000 eFt könyv szerinti értékű készterméket **apportként bevittünk** egy 3 000 eFt törzstőkével most alapított egyszemélyes vállalkozásba. Az alapító okirat szerint pénzeszközben teljesítendő tőkerészt (1 800 eFt-ot) az apport átadásával egyidejűleg átutaltuk a létrehozott társaság bankszámlájára (az alapítással kapcsolatban további kötelezettségünk nem maradt).
6. December 18-án beérkezett a **minőségbiztosítási rendszer** kialakításának költségeit tartalmazó számla 2 000 eFt-ról (+ áfa). A korábbi döntés értelmében a minőségbiztosítási rendszer kialakításának ellenértéke aktiválásra kerül. A minőségbiztosítási rendszer csak januártól működik.
7. December 22-én a **cégbíróság bejegyezte** a saját részvények bevonását (2-es tétel).
8. December 23-án az értékpapír értékesítésből (4-es tétel) származó **követelésünk befolyt** a devizabetétre.
9. December 30-án az elektromos hálózat zárata következtében az egyik festőgép (1-es tétel) helyrehozhatatlan károsodást szenvedett, ezért **kiselejteztük**. A hasznosítható hulladék értéke 50 eFt.
10. December 30-án aláírtuk a megállapodást, amely alapján **megvásároltuk egy kisebb kft. üzletrészeinek** 80%-át. Az átutalt ellenérték 4 500 eFt. A kft. Szt. szabályai szerint értékelt saját tőkéje 3 500 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 4 000 eFt. A zrt-nek és a kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata. Az esetleges különbség jelentősnek minősül.
11. Új profilként **kutyakiképzéssel is foglalkozunk**. A korábban (az év folyamán) vásárolt kiskutyát (eddigyi bekerülési értéke 160 eFt) átsoroljuk a tenyészállatok közé december 31-én.
12. A **befejezetlen termelés** leltár szerinti értéke 500 eFt. A **késztermékek** leltár szerinti értéke 3 500 eFt, ezeket a késztermékeket a mérlegkészítés napján értékesítettük 2 600 eFt-os értéken.
13. A felsorolt gazdasági eseményeken, illetve az azokból következő eseményeken kívüli tételek (költségelszámolás, bérfizetés, adók rendezése stb.) könyvelésre kerültek, azok hatását a kiinduló adatok már tartalmazzák. Év végén a zrt-nél devizás tétel (EURO) a pénzeszközök között és az egyéb hosszú lejáratú hitelen van.

A 20X1-es évben az **adóalapot módosító tételek összevont értéke** plusz 181 eFt. Társasági adó kulcsa (legyen) 10%. A közgyűlés által jóváhagyott osztalék összege 6 000 eFt. Csak magánszemély tulajdonosok vannak, akik 20X2-ben kívánják felvenni az osztalékot.

## ESZKÖZÖK és FORRÁSOK

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0.	20X1.		
	dec. 31.	dec. 01.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Alapítás-átszervezés akt. értéke	800	800		
	0	0		
<i>Immateriális javak összesen</i>	800	800		
Ingatlanok és a kapcs. v. é. j.	50 000	49 600		
Műszaki berendez., gépek, j.	24 000	19 600		
Egyéb berend., felsz., járm.	16 000	17 400		
	0	0		
	0	0		
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	90 000	86 600		
Tartós részesedés kapcs. váll.	1 600	1 600		
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	1 600	1 600		
<b><i>Befektetett eszközök összesen</i></b>	<b>92 400</b>	<b>89 000</b>		
Anyagok	10 600	7 200		
Befejezetlen term. és félk. term.	800	800		
Késztermékek	6 000	6 000		
Növedékállatok	0	0		
<i>Készletek összesen</i>	<i>17 400</i>	<i>14 000</i>		
Vevők	6 800	6 400		
Egyéb követelések	4 920	1 600		
<i>Követelések összesen</i>	<i>11 720</i>	<i>8 000</i>		
Saját részvények	0	0		
Forg. célú hitelvisz. megf. ép.	3 160	2 800		
	0	0		
<i>Értékpapírok összesen</i>	<i>3 160</i>	<i>2 800</i>		
Pénztár	100	860		
Elszámolási betét	2 600	10 800		
Devizabetét (6 eEURO)	1 500	1 740		
<i>Pénzeszközök összesen</i>	<i>4 200</i>	<i>13 400</i>		
<b><i>Forgóeszközök összesen</i></b>	<b>36 480</b>	<b>38 200</b>		
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>1 120</b>	<b>800</b>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>130 000</b>	<b>128 000</b>		
Jegyzett tőke	70 000	70 000		
Tőketartalék	20 000	20 000		
Eredménytartalék	7 200	11 200		
Lekötött tartalék	800	800		
Mérleg szerinti eredmény	4 000	(*)		
<b><i>Saját tőke összesen</i></b>	<b>102 000</b>	<b>(*)</b>		
<b>CÉLTARTAL.</b> (kötelez.-re)	<b>300</b>	<b>240</b>		
Egyéb hosszú lej. hit. (8 eEURO)	0	2 320		
Szállítók	10 420	9 520		
Áfa elszám. (összevontan)	(K) 900	(K) 500		
Társasági adó (előleg) elszám.	(K) 700	(T) 900		
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	14 460	9 280		
<i>Rövid lejáratú kötel. összesen</i>	<i>26 480</i>	<i>18 400</i>		
<b><i>Kötelezettségek összesen</i></b>	<b>26 480</b>	<b>20 720</b>		
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>1 220</b>	<b>1 040</b>		
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>130 000</b>	<b>(*)</b>		
(*) Eszközök – források különbsége		<b>+ 4 000</b>		

## EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0.	20X1.		
	dec. 31.	dec. 01.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	78 000	85 000		
Exportértékes. nettó árbevétele	14 000	15 000		
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>92 000</b>	<b>100 000</b>		
Saját termelésű készletek ÁV.	- 1 000	0		
Saját előáll. eszközök akt. értéke	1 500	2 500		
Egyéb bevételek	3 500	4 000		
Anyagköltség	36 000	38 600		
Igénybe vett szolgáltat. értéke	12 500	13 000		
Egyéb szolgáltatások értéke	4 000	5 000		
Elábé (és közvetített szolg.)	2 500	3 500		
Személyi jellegű ráfordítások	25 000	30 000		
Értékcsökkenési leírás	7 600	9 000		
Egyéb ráfordítások	3 400	4 800		
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ- KENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>5 000</b>	<b>2 600</b>		
Kapott osztalék és részesedés	500	600		
Részesed. értékes. árf. nyeres.	0	0		
Bef. pü.-i eszk. kam., árf. nyeres.	0	0		
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	1 400	1 300		
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	100	200		
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>2 000</b>	<b>2 100</b>		
Befekt. pü.-i eszk. árf. nyeresége	0	0		
Fizetendő kamatok ...	700	900		
Részes. értékpap. ... értékvesztése	0	0		
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.	300	1 200		
<b>Pénzügyi műv. ráfordításai</b>	<b>1 000</b>	<b>2 100</b>		
<b>Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>		
<b>SZOKÁSOS VÁLL. EREDM.</b>	<b>6 000</b>	<b>2 600</b>		
Rendkívüli bevételek	5 000	3 000		
Rendkívüli ráfordítások	3 000	1 600		
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>2 000</b>	<b>1 400</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.</b>	<b>8 000</b>	<b>4 000</b>		<b>2 909</b>
Adófizetési kötelezettség	- 1 500			
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>6 500</b>			
Eredménytart. igénybe vétele ...	0			
Jóváhagyott osztalék, rész.	2 500			
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>4 000</b>			

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = **10 pont**)

A **Megszűnő Bt.** a végelszámolás kezdő időpontja előtti napra készített mérlegének az összevont adatai az alábbiak (egyszerűsítés miatt feltételezzük, hogy a mérlegtételek egyedi eszközöket, illetve kötelezettséget tartalmaznak):

Mérleg, 20X1. február 28.		eFt-ban	
Eszközök megnevezése	Összeg	Források megnevezése	Összeg
Ingtatlanok	300	Jegyzett tőke	400
Áruk	400	Eredménytartalék	210
Vevők	200	Mérleg szerinti eredmény	40
Elszámolási betét	100	Szállítók	350
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 000</b>	<b>Források összesen</b>	<b>1 000</b>

**Kiegészítő információk:**

- A végelszámoló a hitelezői igénybejelentések alapján elfogadott 50 eFt összegű (áfa mentes) kötbér tartozást.
- A szállítók között található társaság a nyilvántartott 350 eFt-os kötelezettségnél 20 eFt-tal alacsonyabb összegű követelést igazolt vissza. A különbözet egy (áfa mentes) igénybe vett szolgáltatás miatt került korábban elszámolásra, amelynek az ellenértékét nem kell kifizetni.
- Az ingatlan piaci értéke a vagyonértékelő szerint 500 eFt, amely tartalmazza a felszámítandó áfát is. (Értékcsökkenés elszámolására nem került sor, illetve a végelszámolás végéig nem változott az értéke.)
- A végelszámolás ideje alatt az árukészletet 500 eFt-ért (+ 25% áfa) értékesítették. Az ellenérték az elszámolási betétre befolyt.
- A végelszámolás időszaka alatt csak a végelszámoló díja merült fel költségként, amelynek összege 40 eFt (+ 25% áfa).
- Az előző két tételből következő áfa kötelezettséget befizették.
- A végelszámolóval szembeni kötelezettség átutalása megtörtént a végelszámolás befejezése előtt.
- A végelszámolás **befejezésének** időpontja **20X1. június 15.** Társasági adó kulcsa 10%. Adóalap korrekciókkal nem kell foglalkoznia.
- A szállítók a vagyonfelosztási javaslat szerint vevővel szembeni követelést és pénzt kapnak.
- A két magánszemély tulajdonos 50-50%-ban részesedik a saját tőkéből. Az egyik az ingatlanon kívül pénzt, a másik a maradék pénz kapja. Az ingatlan átadása áfa köteles értékesítésnek minősül.

**FELADATOK**

- a) **Állítsa össze a Megszűnő Bt. korrigált végelszámolási nyitómérlegét** a mellékelt séma alapján. A végelszámoló úgy döntött, hogy az ingatlant a végelszámolás kezdő időpontjától piaci értéken értékeli. **(5 pont)**
- b) **Állítsa össze (tételes könyvelés nélkül) a végelszámolás üzleti évének összköltség eljárásán alapuló eredménykimutatását** (osztalékfizetésre nem került sor) a mellékelt séma alapján! Csak azokat a sorokat (ideértve az összesítő sorokat is) kell feltüntetnie, amelyben összeg szerepel. A társasági adó 10%-os. **(5 pont)**



**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

Végezze el az első, illetve a második tőkekonszolidálást 20X1. december 31-ei értékviszonyok szerint, részesedés kiszűréssel, könyv szerinti módszerrel, az alábbi adatok figyelembe vételével! (Aktív különbözet leírása 5 év alatt történik.) Végezze el a LEÁNY 20X2. évi eredményének szétosztását is!

Egyszerűsítés miatt az eredménykimutatást érintő tételekkel most ne a bevétel-ráfordítás számlákat, hanem közvetlenül a mérleg szerinti eredményt módosítsa!

A tőkekonszolidációhoz szükséges adatok a következők:

- ANYA Zrt. 60%-os részesedéssel rendelkezik LEÁNY Kft-ben.
- A zrt. részesedésének bekerülési értéke 2 500 eFt.
- A kft. eszközeinél feltárt rejtett tartalékok:
  - = tárgyi eszközök 500 eFt (leírás 4 év alatt),
  - = készletek 500 eFt (20X2-ben értékesített).

Az egyedi mérlegek (a példához igazítva egyszerűsített formában) az alábbiak:

**20X1. december 31.**

eFt

MÉRLEG TÉTELEK	ELŐKÉSZÍTŐ		ÖSSZE- VONT			KONSZO- LIDÁLT
	ANYA	LEÁNY		T	K	
Tárgyi eszközök	7 500	2 500				
Tartós részes. kapcsolt ...	2 500	—				
Készletek	2 000	1 500				
Pénzeszközök	1 000	1 000				
<b>Eszközök összesen</b>	<b>13 000</b>	<b>5 000</b>				
Jegyzett tőke	8 000	2 000				
Eredménytartalék	3 000	400				
Mérleg szerinti eredmény	2 000	600				
Szállítók	—	2 000				
<b>Források összesen</b>	<b>13 000</b>	<b>5 000</b>				

**20X2. december 31.**

eFt

MÉRLEG TÉTELEK	ELŐKÉSZÍTŐ		ÖSSZE- VONT					Konszo- lidált
	ANYA	LEÁNY		T	K	T	K	
Tárgyi eszközök	8 000	2 000						
Tartós részes. kapcsolt ...	2 500	—						
Készletek	1 800	1 000						
Pénzeszközök	1 700	1 500						
<b>Eszközök összesen</b>	<b>14 000</b>	<b>4 500</b>						
Jegyzett tőke	8 000	2 000						
Eredménytartalék	5 000	1 000						
Mérleg szerinti eredmény	1 000	500						
Szállítók	—	1 000						
<b>Források összesen</b>	<b>14 000</b>	<b>4 500</b>						



## 4. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. **50 perc**,  $1 db * 2 * 2,5 + 3 db * 2 * 2 + 1 db * 2 * 1,5 = 20 pont$ .)

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.**

<b>4a)</b> Valamely társaság előző évi beszámolójának <b>adóhatósági ellenőrzése</b> az alábbi ( <b>jogerőre emelkedett</b> ) megállapításokkal zárult:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Egy saját előállítású tárgyi eszköz előállítási költségét hibásan állapították meg. A hiba következtében június 30-án 12 000 eFt helyett 10 000 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.)</li> <li>➤ A pozitív adóalap hiánya miatti adóbírság és késedelmi pótlék együttesen 150 eFt. (Társasági adó 10%.)</li> <li>➤ A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül.</li> <li>➤ A társaság összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. <span style="float: right;"><b>(2 * 2,5 pont)</b></span></li> </ul>			
<b>A)</b>	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell az előző évi költségeket csökkenteni.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A hibajavítás következtében növelni kell a saját előállítású eszközök aktivált értékét a tárgyévben.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	Az adóbírság és késedelmi pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 1 800 eFt-tal kell növelni.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A hibát és hibahatásokat rendkívüli eredményként kell elszámolni, mert jelentősnek minősül a hiba.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 620 eFt-tal kell növelni.	<b>F)</b>	
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

<b>4b)</b> Valamely társaság alábbi kiemelt adatait ismerjük a cash flow-kimutatásának összeállításához:			
<p>Tárgyi eszköz nem pénzbeli hozzájárulásként történő átvételével történt tőkeemelés a tárgyévben 9 000 eFt összegben. Tárgyévben elszámolt értékvesztés és visszairás 2 000 eFt, a befektetett eszközök értékesítésének eredménye 800 eFt (nyereség), a rendkívüli ráfordításként elszámolt pénzeszköz átadás 300 eFt, a telek vásárlására kapott támogatás 500 eFt. <span style="float: right;"><b>(2 * 2 pont)</b></span></p>			
<b>A)</b>	A nem pénzbeli hozzájárulásként átvett tárgyi eszköz növeli a Befektetési és a Finanszírozási cash flow összegét is.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A Működési cash flow meghatározása során a befektetett eszközök értékesítésének eredménye miatt 800 eFt-tos csökkenést kell figyelembe venni.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A Működési cash flow meghatározása során az értékvesztéssel és a visszairással nem kell korrigálni.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	A rendkívüli ráfordításként elszámolt pénzeszköz átadás 300 eFt-tal csökkenti a Finanszírozási cash flow összegét.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A telek vásárlására kapott támogatás miatt a Működési cash flow meghatározása során nem kell korrekciót végrehajtani.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A befektetett eszközök értékesítésének eredménye nem érinti a Befektetési cash flow-t, mivel az a Működési cash flow részben szerepel.	<b>F)</b>	
		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

<p><b>4c)</b> Az egyik kft., ahol 30%-os részesedésünk van átalakult Zrt-vé. (A részesedésünk könyv szerinti értéke 5 500 eFt, névértéke 4 000 eFt.) A kft. átértékelés előtti vagyonmérlegében a saját tőke értéke 25 000 eFt, az átértékelés utáni végleges vagyonmérlegében a saját tőke értéke 30 000 eFt. Új tulajdonos belépése miatt az átalakulással létrejött társaság (zrt.) saját tőkéje 40 000 eFt-ra nő. Az átalakulásról a cégbírósági bejegyzés megérkezett december 30-án. A létrejött zrt-ben 20%-ra csökkent a részesedésünk. Az átalakulás a Tao. tv. szerint nem kedvezményezett átalakulás. <span style="float: right;">(2 * 2 pont)</span></p>			
A)	Az átalakulást követően, év végén a részesedéssel kapcsolatban érték helyesbítés is elszámolásra kerülhet.	A)	
B)	Az átalakulás cégbírósági bejegyzésének napján rendkívüli ráfordításként ki kell vezetni a megszűnt részesedésünk könyv szerinti értékét.	B)	
C)	A részvénytársasági részesedésünk könyv szerinti értéke az átalakulást követően 6 000 eFt.	C)	
D)	A részvénytársasági részesedésünk könyv szerinti értéke az átalakulást követően 9 000 eFt.	D)	
E)	A részvénytársasági részesedésünk könyv szerinti értéke az átalakulást követően 8 000 eFt.	E)	
F)	Az átalakulás elszámolása nem okoz adóalap korrekciót.	F)	
<p><i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i></p>		Helyesen	
		Helyesen	

<p><b>4d)</b> Egy vállalkozás mérlegében 20X1. január 1-jén a befejezetlen kutatás-kísérleti fejlesztés értéke 3 000 eFt. 20X1. március 31-én a kutatási tevékenység befejezésre került. A befejezésig (tárgyévben) még felmerült költségek összege 600 eFt. A tevékenység eredményeként egy szoftvert állítottak elő, melyet szellemi terméként állományba vesznek. A szoftver piaci értéke 3 200 eFt, előállítási költsége 1 200 eFt, tervezett használati idő 3 év, az értékcsökkenés elszámolására lineáris leírást alkalmaznak. A felmerült költségek további része megtérül a későbbiekben. A kutatás-fejlesztés értékcsökkenésének elszámolásánál a törvény szerinti maximumot használják. Mely állítás igaz az alábbiak közül? <span style="float: right;">(2 * 2 pont)</span></p>			
A)	A lekötött tartalék értéke 20X1. év elején nulla	A)	
B)	A kutatás-fejlesztés miatt képzett lekötött tartalék értéke 20X1. december 31-én 2 040 eFt.	B)	
C)	A befejezett kutatás értékcsökkenése 20X1. évben 540 eFt.	C)	
D)	A szoftver nettó értéke 20X1. év végén 900 eFt.	D)	
E)	A szoftver piaci értékén felüli kutatás-kísérleti fejlesztés értéke terven felüli leírás.	E)	
F)	A lekötött tartalék értéke 20X1. év végén maximum 1 920 eFt.	F)	
<p><i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i></p>		Helyesen	
		Helyesen	

<p><b>4e)</b> Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? <span style="float: right;">(2 * 1,5 pont)</span></p>			
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)	Átalakulás esetén a jogutód társaság vagyonmérlegében csak pozitív lehet az eredménytartalék összegének az előjele.	C)	
D)	A felszámolási eljárás végén, a vagyonfelosztási javaslatban megjelenő eszközök átadását kötelező a kettős könyvvitel szabályai szerint elszámolni.	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)	
<p><b>2 db jó megoldás van</b></p>		Helyesen	
		Helyesen	