

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 (elemzés)	15	10	
3) feladat (cash flow)	45	18	
4) feladat (tesztes)	30	12	
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			Aláírás Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szöbéli			
VÉGSŐ			

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

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS TÁRGYBÓL

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

Az „Állati Zrt.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is.

FELADAT

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!**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%**-os áfa-val számoljon!
- A készletekről év közben **vezet folyamatos** mennyiségi és értékbeli nyilvántartást a vállalkozás, költségeit **elsődlegesen a 6/7-es** számlaosztályokban könyveli, az eredménykimutatását **forgalmi költség** eljárás szerint állítja össze.
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- Év végén a nem realizált árfolyamvesztéseket elhatárolják.
- 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 (amelyeket idősoros

- 1) A korábban megszüntetett állattenyésztési ágazatát július 1-jén újraindította a Zrt. Ennek érdekében vásároltak tenyészállatokat 50 000 eFt + áfa értékben, valamint térítés nélkül átvettek egy kutatóintézetől növendék állatokat. Az átvett növendék állatok piaci értéke 4 000 eFt volt (áfa nélkül), könyv szerinti értékük az átadónál 2 000 eFt. (Az áfát a kutatóintézet áthárította.) A tenyészállatoknál a várható hasznos élettartam 4 év, a tervezett maradványérték 10 000 eFt.
- 2) December 1-jén a pénzügyi helyzet javítása érdekében tartós használatba adta a Károly körúti 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 ellenértékeként 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) December 20-án a devizabetét felét, 4 e€-t forintra váltották, 4 e€-t pedig 4,8 eCHF-re. Az átváltás napján az alábbi árfolyamok ismertek: a devizabetét könyv szerinti árfolyama 286 Ft/€, az MNB napi árfolyama 282 Ft/€, a hitelintézet napi vételi árfolyama 270 Ft/€, napi eladási árfolyama 292 Ft/€. A CHF árfolyamok: MNB 240, a hitelintézet vételi árfolyama 235, eladási árfolyama pedig 245 Ft/CHF volt.
- 4) A Zrt. tőkét emelt egyik (kapcsolt) Kft-jében. Ennek ellenértékeként december hónapban átutalt 3 000 eFt-ot, rendelkezésre bocsátott 3 500 eFt értékű árut, amelynek társasági szerződés szerinti értéke 4 000 eFt volt. A cégbírósági bejegyzésről a végzés megérkezett. Ezen Kft. tulajdonosai megszavazták továbbá pótbefizetést, amelyből 2 000 eFt a Zrt-t érintő összeg. Ennek átutalása a fordulónapig nem történt meg.

- 5) A fennálló (eredeti) 5 000 eFt-os Zrt. követelés (vevők) kiegyenlítése a felszámoló biztos értesítése alapján 30%-ban lehetséges. Ennek fejében a vagyonfelosztási döntés alapján a felszámoló átutalt december hó folyamán 500 eFt-ot. A követelés maradék értékét a megszűnő társaság tulajdonában levő Zrt. részvényeinek átadásával kívánja teljesíteni. Az ajánlatot a Zrt. elfogadta, a saját részvényeket átvette. Az átvett saját részvények névértéke 750 eFt volt. A vevőkövetelésekre korábban elszámolt értékvesztés összege 3 800 eFt volt.
- 6) December 31-én a tartós hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok névértéke 4 680 eFt, könyv szerinti értéke 3 600 eFt. A megszerzéstől a 20X2. június 30-ai lejáratig 3 év a futamidő. Kamatláb 10%. Kamatfizetés évente történik, a lejárat időpontjában.
- 7) Év végi MNB hivatalos árfolyam: 225 Ft/\$ és 285 Ft/€. December 31-én a vevők analitika tartalmaz egy 10 e\$-os követelést, amelynek teljesítéskori árfolyama 198 Ft/\$ volt. A devizabetéten 20 e€ található, forintértéke 5 360 eFt. A szállítók analitikájában pedig egy 15 e\$-os tartozást tartanak nyilván, melyet 200 Ft/\$ árfolyamon értékelték a bekerüléskor. A beruházási és fejlesztési hitelek egy 11 e\$-os hiteltartozást mutatnak, amelynek utolsó értékeléskori árfolyama 192 Ft/\$ volt. Más devizás tétel nem volt a társaságnál. További adatok a beruházási hitelhez: 20X1. év január 1-jén emiatt nyilvántartott egyéb céltartalék összege 210 eFt volt. 20X1. december 31-én a hiteltartozás hátralévő futamideje fél év. A tárgyévben egy törlesztése volt a devizahitelnek, amikor a halasztott ráfordításokból feloldottak 28 eFt-ot. A hitel teljes futamideje 5 év.

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

20X1. december 31-én egy vállalkozás több fokozatú statikus likviditási mérlegének összeállításához a következő adatokat ismerjük. **(10 pont)**

MEGNEVEZÉS	Forgási idő	Likviditási idő
Vevők	25	
Áruk	20	
		60
Anyagok		132

Egyéb adatok:

Az elmúlt **félév** során elkészült (és raktárra vett) késztermékek utókalkulált önköltségen 10 800 eFt. A félévben értékesített késztermékek utókalkulált költsége 11 340 eFt. A befejezetlen termelés záró állománya 660 eFt.

FELADATOK (7 + 3 pont)

- Határozza meg a hiányzó forgási és likviditási időket!
- Határozza meg a késztermékek mérlegértékét!

Mellékszámítások:

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 45 perc = 18 pont.)

Mutassa be az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását! A szükséges korrekciókat külön soron mutassa be! Megoldásához fűzzön magyarázatot a táblázat alatt található segédletben!

Figyelem: Az Adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz!

- 1) Az apportba adott áruk beszerzési ára 3 000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 5 000 eFt. A cégbírósági bejegyzés csak a következő év januárjában történt meg.
- 2) Az előző évben pénzügyi lízing keretében beszerzett gépsor értéke 40 000 eFt volt. A tárgyévben tőketörlesztésre 10 000 eFt-ot, kamatra 1 200 eFt-ot fizettek ki.
- 3) Üzembe helyeztek egy 50 000 eFt értékű, saját kivitelezésű építési beruházást. Az analitika szerint a beruházási szállítóknak még tartoznak 5 000 eFt-tal, aktiváltak 3 000 eFt időarányos hitelkamatot és 6 000 eFt nem realizált árfolyamvesztéséget. A beruházás többi tétele pénzügyileg rendezésre került.
- 4) Társasági adó előlegként és feltöltésként december 20-ig befizettek 3 600 eFt-ot. Az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség 5 000 eFt. (A számviteli politika szerint a tényleges pénzmozgás kerül bemutatásra a cash flow-kimutatásban.)
- 5) Az év végi devizás tételek átértékelésekor a vevőket felértékelték 1 500 eFt-tal, a devizabetétet pedig 800 eFt-tal. A számviteli politika szerint a devizás tételek átértékelése nem pénzmozgás!

Megnevezés	1.	2.	3.	4.	5.
	gazdasági események				
1. Adózás előtti eredmény					
6.					
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek					
9.					
10. Forgóeszközök ÁV					
12.					
I. Működési CF					
II. Befektetési CF					
III. Finanszírozási CF					
IV. Pénzeszközök változása					

Magyarázatok:

1.
2.
3.
4.
5.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 12 pont.)

4a) Egy vállalkozást, mint tulajdonost, kötelezett a befektetést élvező társaság taggyűlése pótbefizetés teljesítésére. Ennek összege 3 000 eFt. (6 pont)			
A fentiek ismeretében melyek azok a könyvelési tételek, amelyek részben, vagy egészben kielégíthetik a számviteli törvény előírásait és miért? A magyarázatot az üres sorokban kérjük feltüntetni! (Pontszám csak akkor adható, ha a magyarázat is helyes!)			
A)	Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik a tőketartalék terhére és lekönyvelték a következőt: T 4. Tőketartalék – K 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 000 eFt.	
B)	Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik, de a fordulónapig ez nem történt meg. Könyvelés: T 4. Eredménytartalék – K 4. Lekötött tartalék	3 000 eFt.	
C)	Arról döntöttek, hogy a pótbefizetést egy vagyoni értékű jog átadásával teljesítik, ezt el is fogadták és a vagyoni értékű jogot át is adták. A könyvelt tételek a következők: T 8. Egyéb ráfordítások – K 1. Vagyoni értékű jogok (Né) 2 500 eFt. T 3. Vevők – K 9. Egyéb bevételek 3 000 eFt. T 4. Eredménytartalék – K 3. Vevők 3 000 eFt.		
D)	A pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítették és átutaltak 3 000 eFt-ot. Könyvelés: T 8. Rendkívüli ráfordítások – K 3. Elszámolási betét	3 000 eFt.	
E)	A pótbefizetést úgy döntöttek, hogy a lekötött tartalékból finanszírozzák meg: Könyvelés: T 4. Lekötött tartalék – K 3. Elszámolási betét	3 000 eFt.	
	... db jó megoldás van	Helyesen	

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 %. (6 pont)			
Az első évi konszolidálásakor a Zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:			
A)	T 4. Szállítók (kapcsolt vállalkozás) – K 3. Vevők (kapcsolt 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	
	... 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 beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)

- a) az eredménykimutatás tételeit historikus árfolyamon kell átszámítani.
- b) az Euró, illetve az USD a létesítő okiratban való megjelölés mellett szabadon választható.
- c) CHF-ben történő könyvvizetés csak akkor választható, ha az anyavállalat is ebben a devizában vezeti a könyveit.
- d) az eurótól illetve USD-től eltérő pénznem választása esetén a devizáért vásárolt készletek is devizás tételnek számítanak és figyelembe vehetők a 25%-os küszöbérték vizsgálatokor.
- 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.

2) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- a) ha jelentős hibát tárt fel, akkor ismételten közzé kell tenni a beszámolót.
- b) ha nem jelentős hibát tárt fel, akkor csak bevallásban elkövetett hibáról beszélhetünk.
- c) lényeges hibát állapított meg, akkor három oszlopos mérleget és eredménykimutatást kell készíteni.
- d) során hibának kell tekinteni a szerződésmódosítással dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítását is.
- e) során kivetett adóbírságot, késedelmi pótlékot, vagy éppen önellenőrzési pótlékot a 3. (ellenőrzés, önellenőrzés) oszlopban kell szerepeltetni, ha jelentősnek minősül a hiba.
- f) Nincs jó válasz.

3) Beolvadás esetén a jogelőd és jogutód gazdasági társaságoknak

- a) a vagyonmérleg tervezeteket a fordulónapra vonatkozóan, a könyvek lezárása után kell összeállítani.
- b) mindig van lehetősége a meglévő vagyon átértékelésére.
- c) meg kell határoznia a cserearányokat és a számítás alapjául a jegyzett tőke szolgál.
- d) a vagyonmérleg tervezetében lehetnek értékhelyesbítési és értékelési különbözetelek.
- e) a mérlegében nem lehetnek időbeli elhatárolások.
- f) Nincs jó válasz.

4) A közbenső mérleg

- a) összeállításakor a speciális (év végi) értékeléseket be kell mutatni a kiegészítő mellékletben.
- b) a Ptk. és az Szt. szerint is legfeljebb 6 hónapig használható fel a saját tőke alátámasztására.
- c) fordulónapjára vonatkozóan az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokat nem lehet lezárni.
- d) hitelesítésére mindig könyvvizsgálót is meg kell bízni, ha egyébként a cég könyvvizsgálatra kötelezett.
- e) alátámasztására nem szükséges leltárt készíteni év közben.
- f) Nincs jó válasz.

5) A pénzügyi lízing

- a) számviteli szabályait nem a Ptk., hanem a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján kell alkalmazni.
- b) szerződés idő előtti megszüntetése azzal jár, hogy a lízingbe vevő leszámolja a visszaadott eszközöket a lízingbe adónak.
- c) keretében beszerzett tárgyi eszközök soha nem hatnak a CF kimutatás befektetési CF részére.
- d) az operatív lízinghez hasonlóan nem teszi kötelezővé a megszerzett eszközök állományba vételét.
- e) gyakorlatilag azonos az operatív lízinggel, azzal az eltéréssel, hogy az operatív lízing rövid távra vonatkozik.
- f) Nincs jó válasz.

6) A saját részvények, üzletrészek

- a) visszavásárlásakor közvetlenül a saját tőkét kell csökkenteni, mégpedig az eredménytartalékon keresztül.
- b) visszavásárlására kft. esetében bármikor, bármilyen összegben sor kerülhet, figyelembe véve a jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezetet.
- c) bevonása a finanszírozási cash flowt csökkenti.
- d) értékvesztése rendkívüli ráfordítás, értékvesztésének visszairása rendkívüli bevétel, és mindkettőt el kell halasztani az aktív, vagy passzív időbeli elhatárolások között.
- e) visszavásárlására vonatkozó döntés meghozatala előtt szükség lehet közbenső mérleg készítésére.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása

(50 pont)

Javasolt pontozás: 43 tétel/1 pont. Az 5e, 6a, 6b, 6c, 7e, 7g, 7h gazdasági események helyes megoldása esetén további + 1 pont jár, összesen: 43 + 7 = 50 pont.

- 1) **Állatok vásárlása és térítés nélküli átvétele.**
- 1a) Tenyészállatok beszerzése.
T 1. Beruházások, felújítások - *K 4. Szállítók* 50 000
- 1b) Beszerzés áfája (50 000 eFt * 0,25 = 12 500 eFt.)
T 4. Előzetes áfa - *K 4. Szállítók* 12 500
- 1c) Tenyészállatok aktiválása.
T 1. Tenyészállatok - *K 1. Beruházások, felújítások* 50 000
- 1d) Növendékállatok térítés nélküli átvétele.
T 2. Anyagok - *K 9. Rendkívüli bevételek* 4 000
- 1e) Áthárított áfa (4 000 * 0,25 = 1 000 eFt.)
T 4. Előzetes áfa - *K 4. Egyéb rövid lej. kötelezettségek* 1 000
- 1f) Növendékállatok elszámolása termelési költségként
T 7. Növendékállatok tartási ktg-ei - *K 2. Anyagok* 4 000
- 1g) Növendékállatok elszámolása másodlagosan.
T 5. Anyagköltség - *K 5. Költségnem ellenszámla* 4 000
- 1h) Növendékállatok állományba vétele.
T 2. Növendékállatok - *K 7. STK elszámolási számla* 4 000
- 1i) Térítés nélküli átvétel (növendékállatok) elhatárolása.
T 9. Rendkívüli bevételek - *K 4. Halasztott bevételek* 4 000
- 1j) **December 31-én:** Tenyészállatok értékcsökkenése. 50 000 – 10 000 = 40 000 és 40 000/4 év = 10 000 eFt/év. Félév: 10 000/2 = 5 000 eFt.
T 6. Egyéb általános költség - *K 1. Tenyészállatok értékcsökkenése* 5 000
- 1k) Amortizáció elszámolása másodlagosan:
T 5. Értékcsökkenési leírás - *K 5. Költségnem ellenszámla* 5 000
- 2) **Tartós használati jog elszámolása** (Vevőkövetelés közbeiktatásával is elfogadható).
- 2a) Átutalt ellenérték. (15 000 * 0,2 = 3 000 az áfa tartalom.)
T 3. Elszámolási betétszámla - *K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele* 12 000
- 2b) Áfa elszámolása.
T 3. Elszámolási betétszámla - *K 4. Fizetendő áfa* 3 000
- 2c) A használati jog bevételeinek elhatárolása.
T 9. Belföldi értékesítés nettó árbev. - *K 4. Halasztott bevételek (PIE)* 12 000
- 2d) Bérleti díj bevétele.
T 3. Elszámolási betétszámla - *K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele* 500
- 2e) Áfa elszámolása
T 3. Elszámolási betétszámla - *K 4. Fizetendő áfa* 125
- 2f) Halasztott bevétel feloldása a szerződés alapján: 12 000 / 10 év / 12 hó * 1 hó = 100 eFt.
T 4. Halasztott bevételek (PIE) - *K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele* 100
- 3) **Devizabetét forintra és CHF-re történő átváltása.**
- 3a) Forintra átváltás 4 e€ * 270 Ft/€ = 1 080 eFt.
T 3. Elszámolási betétszámla - *K 3. Devizabetét (Euró)* 1 080
- 3b) Átváltás árfolyam-különbözete: 4 e€ (270 – 286) = – 64 eFt árfolyam-veszteség
T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - *K 3. Devizabetét (Euró)* 64
- 3c) CHF-re átváltás: 4,8 eCHF * 240 Ft/CHF = 1 152 eFt.
T 3. Devizabetét (CHF) - *K 3. Devizabetét (Euró)* 1 152
- 3d) Átváltás árfolyam-különbözete: 4 e€ * 286 = 1 144 eFt és 1 152 – 1 144 = 8 eFt nyereség.
T 3. Devizabetét (Euró) - *K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevétele* 8

4) Tőkeemelés

4a) Pénzbeli hozzájárulás átutalása. <i>T 3.Egyéb követelések (kapcs. váll.) - K 3.Elszámolási betétszámla</i>	3 000
4b) Áruk rendelkezésre bocsátása. <i>T 8.Rendkívüli ráfordítások - K 2.Áruk</i>	3 500
4c) Társasági szerződés szerinti érték. <i>T 3.Egyéb követelések (kapcs. váll.) - K 9.Rendkívüli bevételek</i>	4 000
4d) Cégbírósági bejegyzés. <i>T 1.Tartós rész. kapcs. vállalkozásban. - K 3.Egyéb követelések (kapcs. váll.)</i>	7 000
4e) Pótbefizetésre lekötött tartalék képzés. <i>T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék</i>	2 000

5) Követelés kiegyenlítése, saját részvények átvétele.

5a) Értékvesztés átvezetése (más számlakapcsolatokkal is elfogadható, ha az E/F-ra és eredményre gyakorolt hatás ugyanez). <i>T 3.Vevők értékvesztése - K 3.Vevők</i>	3 800
5b) Befolyt vevőkövetelés. <i>T 3.Elszámolási betétszámla - K 3.Vevők</i>	500
5c) Átvett saját részvények könyv szerinti értéke. (5 000 * 0,3 = 1 500 és 1 500 – 500 = 1 000 eFt.) <i>T 3.Saját részvények - K 3.Vevők</i>	1 000
5d) Lekötött tartalék képzése <i>T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék</i>	1 000
5e) A könyv szerinti értéknél magasabb érték folyt be: 1 200 – 1 500 = – 300 eFt. <i>T 3.Vevők - K 9.Egyéb bevételek</i> (Értékvesztés visszairása nem lehetséges év közben.)	300

6) Befektetési célú, kamatozó értékpapír.

6a) Időarányos kamat elszámolása (4 680 * 0,1 = 468, és 468/2 = 234 eFt). <i>T 3.Bevételek AIE - K 9.Befektetett pü. esz. kam. és árfolyamnyer.</i>	234
6b) Névérték alatti vásárlás miatt keletkezett várható nyereség időbeli elhatárolása. <i>T 3.Bevételek AIE - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i> <i>1 080/3 év = 360 eFt/év</i>	360
1. év: 360/2 =	180 eFt
2. év:	360 eFt
3. év	360 eFt
Összesen	900 eFt

A lejárat évére jut 6 havi, azaz 180 eFt nyereség. Lejáratkor: 900 + 180 = 1 080 eFt.

6c) Átsorolás a lejárat miatt a forgóeszközök közé. <i>T 3.Forg. célú hv. megt. ép. - K 1.Tartós hv. megt. értékpapírok</i>	3 600
--	-------

7) Devizás tételek év végi értékelése.

7a) Vevők 10 e\$* (225 – 198) = 270 eFt árfolyamnyereség. <i>T 3.Vevők - K 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla.</i>	270
7b) Devizabetét 20 e€ (285 – 268) vagy 20 e€ * 285 – 5 360 = 340 árfolyamnyereség. <i>T 3.Devizabetét - K 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla.</i>	340
7c) Szállítók 15 e\$ * (225 – 200) = 375 eFt árfolyamveszteség. <i>T 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla. - K 4.Szállítók</i>	375
7d) Beruházási hitelek 11 e\$ * (225 – 192) = 363 eFt árfolyamveszteség. <i>T 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla. - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek</i>	363
7e) Átvezetés az eredmény terhére. (270 + 340 – 375 – 363 = - 128 eFt). <i>T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - K 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla.</i>	128
7f) Hitel átértékelésen keletkezett veszteség elhatárolása 363 eFt lenne, de az összevont ennél kevesebb, ezért csak a 128 eFt határozható el. <i>T 3.Halasztott ráfordítások (AIE). - K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</i>	128
7g) Céltartalék képzés: 20X1. január 1-jén 3,5 év telt el, ha 20X1. december 31-én már csak 0,5 év a hátralévő futamideje a hitelnek. 3,5/5 év = 0,7 azaz 70%. 210/0,7 = 300 eFt a halasztott ráfordítások Ny értéke. Elhatároltak még 128 eFt-ot, ez 428 eFt T forgalom,	

28 eFt K forgalom (törlesztés miatt), E 400 eFt. Jelenleg 90%-os ($4,5 \text{ év} / 5 \text{ év} = 0,9$) a céltartalék képzés szintje: $400 * 0,9 = 360 \text{ eFt}$. Képzés: $360 - 210 = 150 \text{ eFt}$.

T 8. Egyéb ráfordítások - K 4. Egyéb céltartalék 150

7h) Lekötött tartalék képzés: 20X1. év nyitója: $300 - 210 = 90 \text{ eFt}$. Feloldás miatt 28 eFt-tal csökkent év közben. Jelenlegi egyenlege: $90 - 28 = 62 \text{ eFt}$. Szükséges: $400 - 360 = 40 \text{ eFt}$. $62 - 40 = 22 \text{ eFt}$ a lekötött tartalék visszavezetése az eredménytartalékba.

T 4. Lekötött tartalék - K 4. Eredménytartalék 22

7i) Átsorolás. $11 \text{ e USD} * 225 = 2\,475 \text{ eFt}$

T 4. Beruházási és fejl. hitelek - K 4. Egyéb rövid lejáratú hitelek 2 475

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

20X1. december 31-én egy vállalkozás több fokozatú statikus likviditási mérlegének összeállításához a következő adatokat ismerjük. (10 pont)

MEGNEVEZÉS	Forgási idő	Likviditási idő
Vevők	25	25
Áruk	20	45
<i>Késztermék</i>	35	60
<i>Befejezetlen termelés</i>	11	71
Anyagok	61	132

Egyéb adatok:

Az elmúlt félév során elkészült (és raktárra vett) késztermékek utókalkulált önköltségen 10 800 eFt. A félévben értékesített késztermékek utókalkulált költsége 11 340 eFt. A befejezetlen termelés záró állománya 660 eFt.

FELADATOK (7 + 3 pont)

- Határozza meg a hiányzó forgási és likviditási időket!
- Határozza meg a késztermékek mérlegértékét!

Mellékszámítások:

Mellékszámítások:

Az áruknak nem lehet szerepe a saját termelésű készletek likviditási idejének meghatározásában!

Raktárra vett késztermékek: 10 800 eFt, napi forgalom $10\,800 \text{ eFt} / 180 \text{ nap} = 60 \text{ eFt/nap}$

Befejezetlen termelés forgási ideje: $660 \text{ eFt} / 60 \text{ eFt} = 11 \text{ nap}$, likviditási ideje: $60 + 11 = 71 \text{ nap}$.

Késztermékek forgási ideje: $60 \text{ nap} - 25 \text{ nap} = 35 \text{ nap}$.

Értékesített késztermékek utókalkulált önköltsége 11 340 eFt, napi forgalom $11\,340 \text{ eFt} / 180 \text{ nap} = 63 \text{ eFt}$. **Mérlegérték: 35 nap * 63 = 2 205 eFt.**

3. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 45 perc = 18 pont.)

Javasolt pontozás: 1. 2 pont, 2. 3 pont, 3. 3 pont, 4. 2 pont, 5. 3 pont + 5 pont a magyarázatokra)

Megnevezés	1.	2.	3.	4.	5.
	gazdasági események				
1. Adózás előtti eredmény	2 000	-1 200		0	2 300
<i>Korrekción</i>					
6. Szállítók változása			5 000		
<i>Korrekción</i>			-5 000		
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			3 000	1 400	
<i>Korrekción</i>			-3 000	-1 400	
9. Vevők ÁV					-1 500
<i>Korrekción</i>					
10. Forgóeszközök ÁV	-2 000				
<i>... Korrekción</i>					
12. Fizetett, fizetendő adó				-3 600	
I. Működési CF	0	-1 200	0	-3 600	800
14. Befektetett eszközök beszerzése	0		-36 000		
II. Befektetési CF	0		-36 000		
27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.		-10 000			
III. Finanszírozási CF	0	-10 000			
IV. Pénzeszközök változása	0	-11 200	-36 000	-3 600	800
Devizás pénzeszközök átértékelése					-800
Tényleges pénzmozgás					0

Magyarázatok:

- Az apportba adás nem jár pénzmozgással, de a bejegyzés hiánya miatt nincs korrekció, mert minden az MCF-en belül bonyolódott le. (Az Egyéb követelés és az áruk állományváltozása együtt + 2 000, a CF-ra gyakorolt hatása pedig - 2 000)
- A tőketörlesztés az FCF-et érinti, a kamatok az MCF része. BCF nem lehet, mert az állományba vételkor nem történt pénzmozgás!
- A szállítók és az időarányos kamat kiszűrésre kerül az ERLK-ből, a nem realizált árfolyamveszteség elhagyásra került a befektetés és a finanszírozás területéről.
- A kötelezettség és az előlegek különbözetével korrigálni kell. (Kiszűrjük az ERLK-ben lévő különbözetet.)
- A devizás tételeknél a vevők az indirekt logika miatt nem szorul korrekcióra. Ahhoz, hogy a pénzeszközök állományváltozása megegyezzen a mérlegből számított értékkel, un. CF alatti tételként korrigálunk. Ha valaki kiszűrte az eredményből, akkor kénytelen szintén CF alatti tételként hozni, mert nem lesz azonos a mérlegből számított értékkel.

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

<p>4a) Egy vállalkozást, mint tulajdonost, kötelezett a befektetést élvező társaság taggyűlése pótbefizetés teljesítésére. Ennek összege 3 000 eFt. (6 pont)</p> <p>A fentiek ismeretében melyek azok a, könyvelési tételek, amelyek részben, vagy egészben kielégíthetik a számviteli törvény előírásait és miért? A magyarázatot az üres sorokban kérjük feltüntetni!</p> <p>A) Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik a tőketartalék terhére és lekönyvelték a következőt: T 4. Tőketartalék – K 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 3 000 eFt.</p> <p><i>Nem finanszírozható a tőketartalékból és helytelen az egyéb rövid lejáratú kötelezettségen előírni.</i></p> <p>B) Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik, de a fordulónapig ez nem történt meg. Könyvelés: T 4. Eredménytartalék – K 4. Lekötött tartalék 3 000 eFt.</p> <p><i>Helyes, mert a pénzeszközzel vagy nem pénzeszközzel történő teljesítésig le kell kötni a döntés miatt az eredménytartalékot.</i></p> <p>C) Arról döntöttek, hogy a pótbefizetést egy vagyoni értékű jog átadásával teljesítik, ezt el is fogadták és a vagyoni értékű jogot át is adták. A könyvelt tételek a következők: T 8. Egyéb ráfordítások – K 1. Vagyoni értékű jogok (Né) 2 500 T 3. Vevők – K 9. Egyéb bevételek 3 000 eFt. T 4. Eredménytartalék – K 3. Vevők 3 000 eFt.</p> <p><i>Helyes, mert eszközök átadásával is teljesíthető, és az értékesítés szabályait kell alkalmazni, majd a követelést át kell vezetni az eredménytartalék csökkentéseként.</i></p> <p>D) A pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítették és átutaltak 3 000 eFt-ot. Könyvelése: T 8. Rendkívüli ráfordítások – K 3. Elszámolási betét 3 000 eFt.</p> <p><i>Ez nem egyszerű pénzeszköz átadás! Így nem lehet rendkívüli ráfordítás.</i></p> <p>E) A pótbefizetést úgy döntöttek, hogy a lekötött tartalékból finanszírozzák meg: Könyvelése: T 4. Lekötött tartalék – K 3. Elszámolási betét 3 000 eFt.</p> <p><i>Csak az eredménytartalékból finanszírozható, erre nem lehet közvetlenül felhasználni lekötött tartalékot.</i></p>
--

2 db jó megoldás van

Helyesen

B) C)

<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 %. (6 pont)</p> <p>Az első évi konszolidálásakor a Zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:</p>				
A)	T 4. Szállítók (kapcsolt vállalkozás)	– K 3. Vevők (kapcsolt 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	B E F

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 beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)

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

2) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- a) ha jelentős hibát tárt fel, akkor ismételten közzé kell tenni a beszámolót.
- b) ha nem jelentős hibát tárt fel, akkor csak bevállásban elkövetett hibáról beszélhetünk.
- c) lényeges hibát állapított meg, akkor három oszlopos mérleget és eredménykimutatást kell készíteni.
- d) során hibának kell tekinteni a szerződésmódosítással dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítását is.
- e) során kivetett adóbírságot, késedelmi pótlékot, vagy éppen önellenőrzési pótlékot a 3. (ellenőrzés, önellenőrzés) oszlopban kell szerepeltetni, ha jelentősnek minősül a hiba.
- f) Nincs jó válasz.

3) Beolvadás esetén a jogelőd és jogutód gazdasági társaságoknak

- a) a vagyonmérleg tervezeteket a fordulónapra vonatkozóan, a könyvek lezárása után kell összeállítani.
- b) mindig van lehetősége a meglévő vagyon átértékelésére.
- c) meg kell határozni a cserearányokat és a számítás alapjául a jegyzett tőke szolgál.
- d) a vagyonmérleg tervezetében lehetnek értékhelyesbítési és értékelési különbözetek.
- e) a mérlegében nem lehetnek időbeli elhatárolások.
- f) Nincs jó válasz.

4) A közbenső mérleg

- a) összeállításakor a speciális (év végi) értékeléseket be kell mutatni a kiegészítő mellékletben.
- b) a Ptk. és az Szt. szerint is legfeljebb 6 hónapig használható fel a saját tőke alátámasztására.
- c) fordulónapjára vonatkozóan az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokat nem lehet lezárni.
- d) hitelesítésére mindig könyvvizsgálót is meg kell bízni, ha egyébként a cég könyvvizsgálatra kötelezett.
- e) alátámasztására nem szükséges leltárt készíteni év közben.
- f) Nincs jó válasz.

5) A pénzügyi lízing

- a) számviteli szabályait nem a Ptk., hanem a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény alapján kell alkalmazni.
- b) szerződés idő előtti megszüntetése azzal jár, hogy a lízingbe vevő leszámolja a visszaadott eszközöket a lízingbe adónak.
- c) keretében beszerzett tárgyi eszközök soha nem hatnak a CF kimutatás befektetési CF részére.
- d) az operatív lízinghez hasonlóan nem teszi kötelezővé a megszerzett eszközök állományba vételét.
- e) gyakorlatilag azonos az operatív lízinggel, azzal az eltéréssel, hogy az operatív lízing rövid távra vonatkozik.
- f) Nincs jó válasz.

6) A saját részvények, üzletrészek

- a) visszavásárlásakor közvetlenül a saját tőkét kell csökkenteni, mégpedig az eredménytartalékon keresztül.
- b) visszavásárlására kft. esetében bármikor, bármilyen összegben sor kerülhet, figyelembe véve a jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezetet.
- c) bevonása a finanszírozási cash flowt csökkenti.
- d) értékvesztése rendkívüli ráfordítás, értékvesztésének visszairása rendkívüli bevétel, és mindkettőt el kell halasztani az aktív, vagy passzív időbeli elhatárolások között.
- e) visszavásárlására vonatkozó döntés meghozatala előtt szükség lehet közbenső mérleg készítésére.
- f) Nincs jó válasz.

