

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből 2015. szeptember 9-én

### 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 35 tétel \* 1,5 pont/tétel = 52,5 pont.)

Könyvelje idősorosan egy magyar természetes személyekből álló, 50 000 eFt jegyzett tőkéjű „Baljós” Kft. alábbiakban felsorolt, kiemelt gazdasági eseményeit!

A könyvelési tételek megszerkesztésénél az éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell legalább alkalmazni. Kérjük, hogy a tétel megnevezéseket (szöveget) is tüntesse fel, és az átsorolásokat is könyvelje. Ezer forintban, ezer forintra kerekítve könyveljen. A feladat megoldása során az alábbi adókulcsokkal számoljon: áfa 25%, szja 16%, egészségügyi hozzájárulás 27%, reklámadó 20% (ha megrendelőként havi szinten 2,5 millió forintnál többet költ hirdetésre, és a reklámköltségről nem kap adófizetési nyilatkozatot), társasági adó 10%. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó alábbi kiegészítő információkat is: a költségeit csak az 5. számlaosztályban könyveli; a devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az MNB hivatalos árfolyama; a mérleg fordulónapja 20X1. szeptember 30., a mérlegkészítés napja 20X2. január 15., a vállalkozás él az értékhelyesbítés, értékelési tartalék képzés lehetőségével.

#### Kiemelt gazdasági események

- 20X0. október 21-én visszavásárolt 10 000 eFt névértékű saját üzletrészt 18 000 eFt készpénzért.
- 20X0. november 25-én megérkezett a cégbírósági végzés a leányvállalatában előző évben végrehajtott 30 000 eFt-os jegyzett tőke emelésének bejegyzéséről.
- 20X1. január 20-án bankszámlájára befolyt azon 1 500 eFt-os, másfél éve lejárt vevői követelése, amelyre korábban 60% értékvesztést képzett.
- A visszavásárolt saját üzletrészek felét bevonták, melyről a cégbírósági végzés 20X1. február 2-án megérkezett.
- 20X1. április 1-jén bankszámlájára befolyt a leányvállalatának adott kölcsön után járó éves kamat és az első évi törlesztő részlet. A kölcsön összege 50 000 eFt volt, 20X0. április 1-jén adta öt évre, 5%-os kamatláb mellett. Törlesztés évente történik a kölcsönnyújtás napján egyenlő részletekben.
- 20X1. július 1-jén 100 000 eFt + áfáért vásárolt és üzembe helyezett egy termelő gépsort (leírási kulcsa évi 14%), melyre az előző üzleti években összesen 60 000 eFt fejlesztési tartalékot képzett.
- 20X1. július 13-án bankszámlájára befolyt 6 000 eFt 20X0. évi osztalék egy *egyéb részesedési* viszonyban lévő vállalkozástól, *melynek üzleti éve a naptári évvel megegyezik*.
- 20X1. augusztus 1-jén számlavezető bankjától felvett devizahittel, illetve egy 17 000 eFt kapott állami támogatással kiegyenlítette a beruházási szállítóval szembeni tartozását. A beruházási hitel futamideje 10 év, éves kamatláb 3%, törlesztés minden hónap elején egyenlő részletekben. A vállalkozás számviteli politikája szerint a devizahitel év végi értékeléséből fakadó árfolyamvesztés elhatárolja. (Az elhatárolásnál figyeljen a tárgyi eszköz 6. pontban közölt adataira is!)
- 20X1. szeptember 1-jén bankértésterítőtől megtörtént az első devizahitel törlesztés.
- 20X1. szeptember 30-án megérkezett egy reklámközvetítő számlája az éves 48 000 eFt+áfa értékben igénybe vett reklámszolgáltatásokról (hirdetés, szórólap, reklámpótló, reklámtoll, molinó), melyből a reklám köztevénytől csak 12 000 eFt-ról kapott adófizetési nyilatkozatot.

11. 20X1. szeptember 30-án megkapta egy igazságügyi ingatlanszakértő véleményét arról, hogy saját építésű ingatlanjainak piaci értéke 150 000 eFt-tal, míg az idegen ingatlanon végrehajtott beruházások értéke 20 000 eFt-tal haladja meg a fordulónapi könyv szerinti értéket.
12. Fordulónap után ismerté vált események: 20X1. október 31-én 3 000 eFt nettó értékű céges autója karambol következtében totálkáros lett. A biztosító a kárt 20X1. november 30-án megtérítette. 20X1. december 6-án megérkezett adóellenőrzési jegyzőkönyv szerint az elmúlt 5 év adóbevallási hibáiból fakadóan a várható bírság 18 000 eFt, késedelmi pótlék 2 000 eFt.

Az MNB devizaárfolyamai

Dátum	Ft/Euró
20X1. július 1.	300
20X1. szeptember 1.	304
20X1. szeptember 30.	310

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $2 * 20 \text{ perc} = 40 \text{ perc} = 2 * 9 \text{ pont} = 18 \text{ pont.}$ )

**2a) Milyen eredménymutatás sorokat érintenek az alábbi gazdasági események?**

1. Könyvkiadás esetén a szerző részére térítés nélkül átadott tiszteletpéldányok.
2. Jogszabályi előírás alapján biztosított védőital.
3. Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeg.
4. Késztermékek tárgyévben elszámolt értékvesztése.
5. A hatóság számára bevizsgálás céljából véglegesen átadott vásárolt, illetve saját előállítás termék értéke.
6. Tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeg.
7. A magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási, rakodási és raktározási költség.
8. Nyári viharokban megsérült cégautó 20%-os terven felüli leírása, és a biztosító kártérítése.
9. Diszkont értékpapír beváltásakor tárgyévre időarányosan jutó kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti különbözet.

**2b) Soroljon fel 9 olyan területet, témát, amit az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében – az éves beszámolóval ellentétben – a vállalkozásnak nem kell bemutatnia!**

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 3 \* 6,5 pont = 19,5 pont.)Oldja meg az alábbi feladatokat, és **karikázza be a helyes válasz(oka)t!**Minden feladatnál **két jó válasz** lehetséges. Mellékszámítás nélkül **csak nulla pont** adható.**3a)** Egy vállalkozással kapcsolatosan az alábbi adatok ismertek:

- mérlegfőösszeg 879 900 eFt,
- saját tőke 381 000 eFt,
- forgóeszközök 409 200 eFt,
- eladósodás foka 56,7%,
- likviditási ráta 2,6.

Ezen adatok alapján:

<b>A)</b>	az idegen tőke kisebb, mint a saját tőke.
<b>B)</b>	a tőkefeszültség mutató értéke 0,43.
<b>C)</b>	a tőkefeszültség mutató értéke 1,3.
<b>D)</b>	a nettó forgótőke az idegen tőke több mint a felét kiteszi.
<b>E)</b>	a nettó forgótőke értéke nem éri el a rövid lejáratú kötelezettségek másfélszeresét.
<b>F)</b>	a rövid lejáratú kötelezettségek az idegen tőke több mint a felét teszik ki.

**3b)** Egy vállalkozásról az alábbi adatok állnak rendelkezésünkre.

Megnevezés	Bázis év		Tárgyév	
	I. termék	II. termék	I. termék	II. termék
Értékesített mennyiség (ezer db)	400	600	500	480
Eladási ár (eFt/db)	500	380	550	400
Előállítási költség (eFt/db)	370	220	360	250

Ezen adatok alapján:

<b>A)</b>	eltolódott az értékesítés szerkezete az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termék felé.
<b>B)</b>	eltolódott az értékesítés szerkezete a magasabb fajlagos fedezeti hányadú termék felé.
<b>C)</b>	a fedezeti összeg a bázis időszakról a tárgyidőszakra vonatkozóan csökkent.
<b>D)</b>	a fedezeti összeg növekedésének közel felét az előállítás önköltségének csökkenése okozta.
<b>E)</b>	az egységköltség változása 9 400-zal csökkentette a fedezeti összeget.
<b>F)</b>	a bázis időszak fedezeti hányada nagyobb, mint 0,4.

**3c)** Egy vállalkozásnál a gépóra felhasználás 5%-kal emelkedett a tárgyidőszakban az átlagos terheléshez képest. A gépköltségek 20%-a redukált fix költség. Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség 124 800 eFt. Egyéb költségváltozás 400 eFt-tal meghaladja az indokolt költségváltozást.

Ezen adatok alapján:

<b>A)</b>	a reagálási fok 0,2.
<b>B)</b>	az átlagos terhelés melletti gépköltség 120 000 eFt.
<b>C)</b>	az indokolt költségváltozás 10 000 eFt.
<b>D)</b>	az indokolt költségváltozás 5 200 eFt.
<b>E)</b>	az egyéb költségváltozás 4 800 eFt.
<b>F)</b>	a tárgyidőszaki tényleges gépköltség 130 000 eFt.

**4. 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. Egy-egy kérdésen belül csak egy jó válasz lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

**1. A hatályos számviteli törvény szerint a pénzügyi lízing**

- a Ptk.-ról szóló törvény szerinti pénzügyi lízingszerződés alapján létrejött ügylet.
- a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti pénzügyi lízingszerződés alapján létrejött ügylet.
- olyan szerződés, amelyben a lízingbe adó a lízingbe vevő igényei szerint beszerzett és a lízingbe adó tulajdonát képező eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbe vevő használatába, birtokába adja.
- nem fedeli le az anyavállalat és a leányvállalata között létrejött ügyletet.
- Nincs jó válasz az a-d pontok között.

**2. Közbenső mérleg**

- elkészítéséhez nincs szükség a könyvek lezárására.
- et nem kell alátámasztani eredménykimutatással.
- et nem kell leltárral alátámasztani.
- elkészítésekor kiegészítő mellékletet is össze kell állítani.
- Nincs jó válasz az a-d pontok között.

**3. Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni**

- a devizás beruházási hitel nem realizált árfolyamveszteségére.
- a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre.
- az átszervezési költségekre.
- a korhatár előtti ellátás miatti fizetési kötelezettségre.
- Nincs jó válasz az a-d pontok között.

**4. Melyik engedmény került elszámolásra a következőkben?**

T 3.Elszámolási betét – K 2 db számla	1 000 000	–
9.Egyéb bevételek		787 402
4.Fizetendő áfa		212 598

- Eszközbeszerzés esetén a szállító számlájában kapott engedmény.
- Eszközbeszerzés esetén utólag az eladótól kapott engedmény.
- Eszközbeszerzés esetén pénz-visszatérítési akció keretében a gyártótól utólag kapott engedmény.
- Fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott engedmény.
- Nincs jó válasz az a-d pontok között.

**5. A 20 000 eFt tőketartalékból mekkora összeg használható fel az eredménytartalék ellentételezésére, ha az eredménytartalék – 28 000 eFt, amelyből az előző üzleti évek adózott eredménye – 15 000 eFt, a saját üzletrészek bevonásakor keletkezett névérték és visszavásárlási érték közötti különbözet – 3 000 eFt, lekötött tartalékba átvezetett eredménytartalék 4 000 eFt, a leányvállalatának átutalt pótbefizetés 6 000 eFt?**

- 28 000 eFt.
- 20 000 eFt.
- 18 000 eFt.
- 15 000 eFt.
- Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. Ha jogszabály lehetővé vagy kötelezővé teszi az éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentés visszavonását, akkor a vállalkozás köteles az ismételt könyvvizsgálat elvégzéséről gondoskodni a visszavonást követő
- 30 napon belül.
  - 60 napon belül.
  - 90 napon belül.
  - 180 napon belül.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Mekkora a kifizethető osztalék maximuma, ha a vállalkozás jegyzett tőkéje 3 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke 1 000 eFt, az eredménytartalék – 4 000 eFt, a tőketartalék 2 000 eFt, a lekötött tartalék 6 000 eFt, az értékelési tartalék 20 000 eFt, a tárgyévi adózott eredmény 10 000 eFt?
- 10 000 eFt.
  - 7 000 eFt.
  - 6 000 eFt.
  - 5 000 eFt.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Tulajdonosi kölcsön minden vállalkozás esetében felhasználható
- jegyzett tőke emelésére.
  - tőketartalékba helyezésre.
  - eredménytartalékba helyezésre.
  - lekötött tartalékba helyezésre pótbefizetés teljesítéseként.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. Nem kötelező a könyvvizsgálat
- konzolidálásba bevont magyar leányvállalatnak, ha az elkészített IFRS szerinti beszámolóját a külföldi anyavállalat könyvvizsgálója auditálta.
  - a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepének.
  - a takarékszövetkezetnek, ha az árbevétele 300 M Ft alatti és 50 főnél kevesebb a dolgozója.
  - a konszolidálásba bevont vállalkozásnak, ha az árbevétele 300 M Ft alatti és 50 főnél kevesebb a dolgozója.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
10. Kedvezményezett átalakulás esetén, ha a jogelőd társaság tagja, részvényese részesedést szerez a jogutód társaságban, akkor a kapott pénzeszköz nem lehet több az újonnan kibocsátott részvények, üzletrészek együttes értékének
- 5%-ánál.
  - 10%-ánál.
  - 20%-ánál.
  - 25%-ánál.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

## Megoldás

## 1. Feladat

1a) Saját üzletrész visszavásárlás.			
T 3.Saját részvények, saját üzletrészek	- K 3.Pénztár		18 000
1b) Visszavásárolt saját üzletrészek miatti eredménytartalék lekötés.			
T 4.Erdménytartalék	- K 4.Lekötött tartalék		18 000
2. Leányvállalat tőkeemelésének cégbírósi bejegyzése.			
T 1.Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	- K 3.Egyéb követelések		30 000
3a) Befolyt kétes vevői követelés.			
T 3.Elszámolási betét	- K 3.Vevők		1 500
3b) A korábbi értékvesztés kivezetése.			
T 3.Vevők értékvesztése	- K 9.Egyéb bevételek		900
4a) Saját üzletrészek bevonása névértéken.			
T 4.Jegyzett tőke	- K 4.Erdménytartalék		5 000
4b) Bevont saját üzletrészek könyv szerinti értéke.			
T 4.Erdménytartalék	- K 3.Saját részvények, saját üzletrészek		9 000
4c) Visszavásárolt saját üzletrészek bevonása miatti lekötött tartalék feloldása.			
T 4.Lekötött tartalék	- K 4.Erdménytartalék		9 000
5a) Befolyt törlesztés (50 000/5 év = 10 000 eFt) és kamata (50 000 * 0,05 = 2 500 eFt).			
T 3.Elszámolási betét	- K 2 db számla	12 500	-
	1.Tartósan adott kölcsönök (vagy 3.Követelések)		
	kapcsolt váll.. szemben	10 000	
	9.Befektetett pü. eszközök kamatai ,,	2 500	
5b) Előző évben elhatárolt kölcsönkamat feloldása (április 1-jétől szeptember 30-áig 6 havi).			
T 9. Befektetett pü. eszközök kamatai	- K 3.Bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 250
<b>Kapcsolódó tételek a fordulónapon (20X1. szeptember 30-án)</b>			
5c) Következő évi törlesztő részlet átsorolása:			
T 3.Követelések kapcsolt váll. szemben	- K 1.Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		10 000
5d) Kölcsön után járó időarányos kamat: (50 000 – 10 000) * 0,05/2 = 1 000 eFt.			
T 3. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	- K 9.Befektetett pü. eszközök kamatai ...		1 000
6a) A gépsor beszerzése.			
T 2 db számla	- K 4.Beruházási szállítók		125 000
1.Beruházások		100 000	
4.Előzetes áfa		25 000	
6b) Üzembe helyezés.			
T 1.Műszaki berendezések, gépek...	- K 1.Beruházások		100 000
6c) Lekötött tartalék feloldás a korábban képzett fejlesztési tartalék miatt.			
T 4.Lekötött tartalék	- K 4.Erdménytartalék		60 000
<b>Kapcsolódó tételek a fordulónapon (20X1. szeptember 30-án)</b>			
6d) Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés és értékcsökkenési leírás: 100 000 * 0,14 * 0,25 év.			
T 5.Értékcsökkenési leírás	- K 1.Műszaki berend., gépek... értékcsökkenése		3 500
7. A kapott osztalék teljes összege tárgyévi bevételnek minősül, nem kell elhatárolni.			
T 3.Elszámolási betét	- K 9.Kapott (járó) osztalék és részesedés		6 000
<b>Megjegyzés:</b> a K számla most lehet a 3.Egyéb követelés is, ha korábban, a másik cég közgyűlésének napján már könyvelték: T 3.Egyéb követelések – K 9.Kapott (járó) osztalék és részesedés.			
8a) Kapott támogatásból a szállítói tartozás részbeni rendezése.			
T 4.Beruházási szállítók	- K 9.Rendkívüli bevételek		17 000
8b) Kapott támogatás elhatárolása.			
T 9.Rendkívüli bevételek	- K 4.Halasztott bevételek		17 000

8c) Szállító kiegyenlítése devizahitel felvétellel:  $(125\ 000 - 17\ 000) / 300 = 108\ 000 / 300$  Ft/€ = 360 e€.

T 4.Beruházási szállítók - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 108 000

Kapcsolódó tételek a fordulónapon (20X1. szeptember 30-án)

8d) A halasztott bevételek feloldása az elszámolt értékcsökkenés arányában:

$17\ 000 * 0,14 * 0,25$  év = 595 eFt.

T 4.Halasztott bevételek - K 9.Rendkívüli bevételek 595

9a) Első havi hiteltörlesztés:  $360\ e\text{€} / 120\ \text{hó} = 3\ e\text{€} * 304\ \text{Ft}/\text{€} = 912\ \text{eFt}$ .

T 4.Beruházási és fejlesztési hitelek - K 3.Elszámolási betét 912

9b) Hiteltörlesztéskor keletkezett árfolyamvesztés:  $3\ e\text{€} * (304\ \text{Ft}/\text{€} - 300\ \text{Ft}/\text{€}) = 12\ \text{eFt}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 12

Kapcsolódó tételek a fordulónapon (20X1. szeptember 30-án)

9c) Devizahitel átértékelése  $(360 - 3)\ e\text{€} * (310\ \text{Ft}/\text{€} - 300\ \text{Ft}/\text{€}) = 3\ 570\ \text{eFt}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 3 570

9d) A nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása.

T 3.Halasztott ráfordítások (AIE) - K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai 3 570

9e) Devizahitel kamatának elhatárolása:

$(360\ e\text{€} * 0,03 * 310\ \text{Ft}/\text{€}) / 12 + ((360 - 3)\ e\text{€} * 0,03 * 310\ \text{Ft}/\text{€}) / 12 = 279 + 277 = 556\ \text{eFt}$ .

T 8.Fizetendő kamatok ... - K 4.Ktg., ráf. passzív időbeli elhat. 556

További kapcsolódó tételek a 9. pontban.

9f) Képzendő céltartalék:  $3\ 570\ \text{eFt} / 84\ \text{hó} * 3\ \text{hó} = 127,5 \sim 128\ \text{eFt}$ .

A hitel futamideje ugyan 10 év, de a gépsor várható élettartama csak 7 év (84 hónap), ezért csak ennyi időre lehet elhatárolni az árfolyamvesztéséget. A gépsor üzembe helyezéstől már 3 hónap eltelt.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Egyéb céltartalékok 128

9g) Szükséges lekötött tartalék:  $3\ 570 - 128 = 3\ 442\ \text{eFt}$ .

T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék 3 442

9h) A következő évi törlesztés átsorolása:  $360 / 10\ \text{év} = 36\ e\text{€} * 310\ \text{Ft}/\text{€} = 11\ 160\ \text{eFt}$ .

T 4.Beruházási és fejlesztési hitelek - K 4.Rövid lejáratú hitelek 11 160

10a) Reklámköltség elszámolása.

T 2 db számla - K 4.Szállítók - 60 000

5.Igénybe vett szolgáltatások 48 000

4.Előzetes áfa 12 000

10b) A vállalkozás megrendelőként havi szinten 2,5 millió forintnál többet költ hirdetésre, és nem kapott az egész reklámköltségről adófizetési nyilatkozatot, ezért reklámadó:

$((48\ 000 - 12\ 000) - 2\ 500 * 12\ \text{hó}) * 0,2 = 1\ 200\ \text{eFt}$  reklámadót kell fizetnie.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek 1 200

11. Értékhelyesbítést csak a saját tulajdonú ingatlanra lehet elszámolni, az idegenre nem.

T 1.Tárgyi eszközök értékhelyesbítése - K 4.Értékhelyesbítés értékelési tartaléka 150 000

12. Az autó káreseménye a következő üzleti évet érinti, de az adóbírságra és a késedelmi pótléokra céltartalékot kell képezni.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Céltartalék a jövőbeni költségekre 20 000

## 2. Feladat

1. 1-2 példány a szerzői díj része. Ennél több rendkívüli ráfordítás, valamint szja és egészségügyi hozzájárulás köteles. Összköltséges eredménykimutatás esetén a készletcsökkenés: - STK ÁV, + SEEAÉ korrekciós tételek is.
2. A le nem vonható áfával növelt érték nem szja és járulék köteles személyi jellegű egyéb kifizetés.
3. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

4. Egyéb ráfordítások + ebből értékvesztés, illetve összköltséges eredménykimutatás esetén: – STK ÁV, + SEEAÉ korrekciós tételek is.
5. A vásárolt termék átadása anyagköltség vagy elábé, a saját előállítású terméké STK ÁV-t csökkent (-).
6. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége vagy befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésege.
7. Igénybe vett szolgáltatások értéke (összköltségesben) és értékesítési, forgalmazási költsége (forgalmisban).
8. A terven felüli értékcsökkenés egyéb ráfordítások és ebből értékvesztés, illetve a biztosító térítése egyéb bevételek.
9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai.

**2b)** Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében nem kell bemutatni, részletezni:

1. a képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben, és nem kell indokolni sem az előző évitől való lényegesen eltéréseket;
2. a követelések, készletek, értékpapírok, részesedések elszámolt, illetve visszaírt értékvesztéseit mérlegtételek szerinti megbontásban;
3. a rendkívüli bevételeket és a rendkívüli ráfordításokat jogcímek szerint;
4. a cash flow-kimutatást;
5. a kapcsolt vállalkozások adatait, illetve azon társaságokét sem, ahol többségi vagy minősített többséget biztosító befolyással rendelkeznek;
6. a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak járandóságát;
7. a kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket;
8. az időbeli elhatárolások jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.
9. azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek;
10. a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását;
11. a befektetési tükröt;
12. az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Uniót kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban;
13. az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.
14. a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek összegét;
15. a könyvvizsgáló által felszámított díjakat;
16. a mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások pénzügyi kihatásait.



## 3. Feladat

3a)

Idegen tőke = Össztőke/ Eladósodás foka =  $879\,900/0,567 = 498\,900$  eFt  
 Tőkefezültség mutató = Idegen tőke/Saját tőke =  $498\,900/381\,000 = 1,3$   
 Rövid lejáratú kötelezettségek = Forgóeszközök/Likviditási ráta =  $409\,200/2,6 = 157\,500$  eFt  
 Nettó forgótőke = Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek =  
 $409\,200 - 157\,500 = 251\,700$  eFt  
 Nettó forgótőke/Idegen tőke =  $251\,700/498\,900 = 50,45\%$   
 Nettó forgótőke/Rövid lejáratú kötelezettségek =  $251\,700/157\,500 = 1,6$

Helyesen

C)

D)

3b)

I. terméknél:  $500 \cdot (550 - 360) - 400 \cdot (500 - 370) = 95\,000 - 52\,000 = +43\,000$   
 II. terméknél:  $480 \cdot (400 - 250) - 600 \cdot (380 - 220) = 72\,000 - 96\,000 = -24\,000$   
**Fedezeti összeg eltérés összesen:  $167\,000 - 148\,000 = +19\,000$**   
 $\Sigma q_0 \cdot a_0 = 400 \cdot 500 + 600 \cdot 380 = 200\,000 + 228\,000 = 428\,000$   
 $h_0 = 148\,000/428\,000 = 0,3457944$

**Összetétel változás hatása**

$$h_{10} = (500 \cdot 130 + 480 \cdot 160) / (500 \cdot 500 + 480 \cdot 380) = 141\,800 / 432\,400 = 0,327937$$

$$q_{2\Delta} = (0,327937 - 0,3457944) \cdot 432\,400 = -7\,721,54$$

**Önköltségváltozás hatása:**  $-(\Sigma q_1 \cdot \ddot{o}_1 - \Sigma q_1 \cdot \ddot{o}_0)$ 

$$\Sigma q_1 \cdot \ddot{o}_0 = 500 \cdot 370 + 480 \cdot 220 = 290\,600$$

$$\Sigma q_1 \cdot \ddot{o}_1 = 500 \cdot 360 + 480 \cdot 250 = 300\,000$$

$$\ddot{o}_\Delta = -(300\,000 - 290\,600) = -9\,400$$

Helyesen

A)

E)

3c)

Reagálási fok:  $1 - 0,2 = 0,8$   
 $K_{Mg} = K^0 \cdot R \cdot V + K^0 \cdot (1 - R)$   
 $124\,800 = K^0 \cdot 0,8 \cdot 1,05 + K^0 \cdot (1 - 0,8)$   
 $124\,800 = K^0 \cdot 0,84 + K^0 \cdot 0,2$   
 $124\,800 = 1,04 \cdot K^0$  és  **$K^0 = 120\,000$**   
 Indokolt költségváltozás =  $124\,800 - 120\,000 = +4\,800$  eFt.  
 Egyéb költségváltozás =  $4\,800 + 400 = 5\,200$  eFt.  
 Tárgyidőszaki tényleges gépköltség =  $124\,800 + 5\,200 = 130\,000$  eFt.

Helyesen

B)

F)

## 4. Feladat

1b), 2a), 3d), 4c), 5d), 6c), 7b), 8d), 9e), 10b)