

.....NÉV

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

### „A” változat

**KIDOLGOZÁS**

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldal) 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                         |            | 52,5         |            |
| 1b) Eredménykimutatás                         |            | 6,5          |            |
| <b>1) Összesen</b>                            | <b>2,3</b> | <b>59,0</b>  |            |
| 2) Forgalmi költség típusú eredménykimutatás. | <b>0,4</b> | <b>7,0</b>   |            |
| 3) Apport és Igaz/Nem                         | <b>0,4</b> | <b>10,0</b>  |            |
| 4) 3 db kis feladat                           | <b>0,5</b> | <b>12,0</b>  |            |
| 5) TESZT                                      | <b>0,4</b> | <b>12,0</b>  |            |
| <b>ÖSSZESEN</b>                               | <b>4,0</b> | <b>100,0</b> |            |

2016. évi szabályok szerint

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 |
|-----------|---------|---------|---------|
| Megnev.   | Számmal | Betűvel |         |
| Írásbeli  |         |         | Elnök   |
| Szóbeli   |         |         |         |
| VÉGSŐ     |         |         |         |

FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN  
KÖTELEZŐ BEADNI!

**A feladatot lemásolni TILOS!**

## „MALAC\_TOR” VIZSGAFELADAT **kidolgozása**

### 1. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 2,3 óra = 59 pont.)

#### 1a) Feladatpont kidolgozása: a gazdasági események. (44\*1,2 pont/tétel ~ 52,5 pont)

##### 1. Vevőktől kapott előleg.

1a) Befolyt előleg 1 250 eFt.

*T* 3.Elszámolási betét - *K* 4.Vevőktől kapott előlegek 1 250

1b) Vevőtől kapott előleg áfa elszámolása  $1\,250 * 0,2 = 250$  eFt.

*T* Vevőtől kapott előleg áfa elszám. szla - *K* 4.Fizetendő áfa 250

##### 2. Valuta vásárlás (a fizetett összegben, most valuta eladási árf.on) $2*(308+2)$ Ft/€ = 620 eFt.

*T* 3.Valutapénztár - *K* 3.Pénztár 620

##### 3. Az értékvesztéses vevő eladása.

A vevők eredeti összege 15 000

Értékvesztés 3 000

Könyv szerinti érték 12 000

Eladási ár (befolyt összeg) 10 000

Veszteség 2 000

3a) Értékvesztés kivezetése 3 000 eFt.

*T* 3.Vevők értékvesztése - *K* 3.Vevők 3 000

3b) Vevők könyv szerinti értékének kivezetése 12 000 eFt.

*T* 8.Egyéb ráfordítások - *K* 3.Vevők 12 000

Az előbbi tételek (esetleg) más számlakapcsolatokkal is könyvelhetők.

3c) Eladási ár.

*T* 3.Egyéb követelések - *K* 9.Egyéb bevételek 10 000

3d) Befolyt összeg (2 nap múlva).

*T* 3.Elszámolási betét - *K* 3.Egyéb követelések 10 000

##### 4. Korábbi tőkeemelés miatti tartozás átutalása.

4a) Átutalás  $5\text{ e€} * 302\text{ Ft/€} = 1\,510$  eFt.

*T* 3.Egyéb követelések *K* 3.Devizabetét 1 510

4b) Részvény állományba vétel a **cégbírósi bejegyzéskor**.

*T* 1.Egyéb tartós részesedés - *K* 3.Egyéb követelések 1 510

A különbözettel (10) nincs teendők, ez a másik cég dolga.

##### 5. A Kötvények(1) vétele.

5a) Kötvény vásárlás kötési áron  $50\text{ db} * 102\text{ eFt/db} = 5\,100$  eFt.

*T* 3.Forg. célú hv. megtestesítő ép. - *K* 4. Egyéb rövid lej. kötelezettségek 5 100

5b) A vásárolt kötvények kamattartalma  $50\text{ db} * 100 * 0,06 * 0,5\text{ év} = 150$  eFt.

*T* 9.Egyéb kapott járó kamatok ... - *K* 3.Forgatási célú hv. megt. ép 150

5c) Az opciós díj pénzügyi ráfordításként  $50\text{ db} * 2\text{ eFt} = 100$  eFt.

*T* 8.Pü. műveletek egyéb ráfordításai - *K* 3.Egyéb követelések 100

5d) Opciós díj elhatárolása 100 eFt.

*T* 3.Költségek, ráfordítások AIE - *K* 8.Pü. műveletek egyéb ráfordításai 100

5e) Vételár átutalása

*T* 4. Egyéb rövid lej. kötelezettségek - *K* 3.Elszámolási betét 5 100

5f) Független kötelezettség törlése

*T* 0.Független kötelezettségek - *K* 0.Független kötelezettségek ellenszámla 5 100

5g) **Dec. 31.** Járó kötvénykamat  $50\text{ db} * 100 * 0,06 : 12\text{ hó} * (6+1)\text{ hó} = 175$  eFt.

*T* 3.Bevételek AIE - *K* 9.Egyéb kapott járó kamatok ... 175

##### 6. Külföldi szállító kiegyenlítése Elszámolási betétről.

6a) Átutalás eladási árfolyamon  $5\text{ e€} * 310\text{ Ft/€} = 1\,550$  eFt.

*T* 4.Külföldi szállítók - *K* 3.Elszámolási betét 1 550

6b) Árfolyam-különbözet  $5\text{ e€} (310-308)\text{ Ft/€} = 10$  eFt veszteség.

*T* 8.Pü. műveletek egyéb ráfordításai - *K* 4.Külföldi szállítók 10

|  |  |        |        |
|--|--|--------|--------|
| 6c) Bankköltség $0,1 \text{ e€} * 310 \text{ Ft/€} = 31 \text{ eFt}$ .   |  |        |        |
| <i>T</i> 5. Egyéb szolgáltatások költsége  | - <i>K</i> 3. Elszámolási betét                      |        | 31     |
| <b>7. CSŐD_ÖS</b> bróker cég csődeljárása.   |  |        |        |
| 7a) Befolyt összeg $15 \text{ eUSD} * 0,6 * 300 \text{ Ft/USD} = 9 \text{ eUSD} * 300 \text{ Ft/USD} = 2 700 \text{ eFt}$ .            |  |        |        |
| <i>T</i> 1. Tartós devizabetét (adott kölcsön)   | - <i>K</i> 3. Egyéb követelések                      |        | 2 700  |
| 7b) Árfolyam-különbözet $15 * 0,6 * (300 - 290) \text{ Ft/USD} = +90 \text{ eFt}$ , árfolyamnyereség.                                  |  |        |        |
| <i>T</i> 3. Egyéb követelések  | - <i>K</i> 9. Pü. műveletek egyéb bevételei          |        | 90     |
| 7c) Be nem folyt összeg (behajthatatlan követelés).  |  |        |        |
| $15 * 0,4 = 6 \text{ eUSD}$ , és $6 * 290 \text{ Ft/USD} = 1 740 \text{ eFt}$ . <b>Vagy</b> $4 350 - 2 700 + 90 = 1 740 \text{ eFt}$ . |  |        |        |
| <i>T</i> 8. Egyéb ráfordítások   | - <i>K</i> 3. Egyéb követelések                      |        | 1 740  |
| <b>8. Vevő teljesítése váltó kibocsátásával.</b>   |  |        |        |
| 8a) Vevőtől elfogadott váltó a kiváltott értéken.  |  |        |        |
| <i>T</i> 3. Váltókövetelések   | - <i>K</i> 3. Vevők                                  |        | 600    |
| 8b) <b>Dec. 31.</b> Váltókamat elhatárolása $600 * 0,06 : 12 \text{ hó} * 2/3 \text{ hó} = 2 \text{ eFt}$ .                            |  |        |        |
| <i>T</i> 3. Bevételek AIE  | - <i>K</i> 9. Egyéb kapott járó kamatok ...          |        | 2      |
| A váltó névértéke $600 + 600 * 0,06 : 12 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 618 \text{ eFt}$ .  |  |        |        |
| <b>9. Választási malacok vásárlása. (Áfa nincs, mert magánszemély)</b>   |  |        |        |
| 9a) Vásárlás anyagként 240 eFt.  |  |        |        |
| <i>T</i> 2. Anyagok  | - <i>K</i> 3. Pénztár                                |        | 240    |
| 9b) Anyag felhasználás elszámolása (malacok vétele miatt).   |  |        |        |
| <i>T</i> 5. Anyagköltség   | - <i>K</i> 2. Anyagok                                |        | 240    |
| 9c) Malacok készletre vétele.  |  |        |        |
| <i>T</i> 2. (Növendék)állatok  | - <i>K</i> 5. STK ÁV                                 |        | 240    |
| <b>10. Süldők tenyésztésbe állítása</b>  |  |        |        |
| 10a) Átminősítés tenyészállattá önköltségen $30 \text{ db} * 30 \text{ eFt/db} = 900 \text{ eFt}$ .                                    |  |        |        |
| <i>T</i> 1. Tenyészállatok (1. Beruházások)  | - <i>K</i> 2. Növendékállatok                        |        | 900    |
| 10b) Korrekciós tétel speciális esemény miatt 900 eFt.   |  |        |        |
| <i>T</i> 5. STK ÁV   | - <i>K</i> 5. SEEAÉ                                  |        | 900    |
| 10c) Saját rezsiz beruházás áfa $900 * 0,25 = 225 \text{ eFt}$ .   |  |        |        |
| <i>T</i> 4. Előzetes áfa   | - <i>K</i> 4. Fizetendő áfa                          |        | 225    |
| 10d) Átminősítés <b>hízóállattá</b> : nem szükséges a szintetika, elég az analitika.   |  |        |        |
| <b>11. Feladás a felmerült költségekről.</b>   |  |        |        |
| 11a) Költségfeladás. (Összesen <b>2 db jó tételként</b> vegyük figyelembe.)  |  |        |        |
| <i>T</i> 5 db számla   | - <i>K</i> 5 db szla                                 | -----  | -----  |
| 5. Anyagköltség  | 2. Anyagok   | 34 450 | 34 450 |
| 5. Igénybe vet szolg. ktgei  | 4. Szállítók   | 5 000  | 5 000  |
| 5. Bérköltség  | 4. Jövedelemtart. (Egy. röv. lej.)                   | 30 000 | 30 000 |
| 5. Bérjárulékok  | 4. Járuléktartoz (Egyéb röv. lej.)                   | 8 550  | 8 550  |
| 5. Écs. leírás   | 1. Tárgyi eszk., Immat. javak écs.                   | 6 000  | 6 000  |
| 11b) Lekötött tartalék feloldás (alapítás... miatt).   |  |        |        |
| <i>T</i> 4. Lekötött tartalék  | - <i>K</i> 4. Eredménytartalék                       |        | 100    |
| 11c) Áfa a szállítókhoz $5 000 * 0,25 = 1 250 \text{ eFt}$ .   |  |        |        |
| <i>T</i> 4. Előzetes áfa   | - <i>K</i> 4. Szállítók                              |        | 1 250  |
| <b>12. Szolgáltatások (90%-ának) eladása és a befejezetlen szolgáltatás</b>  |  |        |        |
| 12a) Értékesítés 10 000 és az áfa $10 000 * 0,25 = 2 500 \text{ eFt}$ .  |  |        |        |
| <i>T</i> 3. Vevők  | - <i>K</i> 2 db számla                               | 12 500 |        |
|  | 9. Belföldi ért. nettó árbevétele                    |        | 10 000 |
|  | 4. Fizetendő áfa                                     |        | 2 500  |
| 12b) Vevőktől kapott előleg visszavezetése 1 250 eFt.  |  |        |        |
| <i>T</i> 4. Vevőktől kapott előlegek   | - <i>K</i> 3. Vevők                                  |        | 1 250  |
| 12c) Vevőktől kapott előleg áfa visszavezetése 250 eFt.  |  |        |        |
| <i>T</i> 4. Fizetendő áfa  | - <i>K</i> 3. Vevőtől kapott előleg áfa elszám. szla |        | 250    |
| 12d) Befejezetlen szolgáltatás állományba vétele: $8 000 * (1 - 0,9) = 800 \text{ eFt}$ .  |  |        |        |
| <i>T</i> 2. Befejezetlen termelés  | - <i>K</i> 5. STK ÁV                                 |        | 800    |

**13. Raktárra vétel.**

13a) Késztermékek raktárra vétele.

T 2.Késztermékek - K 5.STK ÁV 40 000

13b) Állatok raktárra vétele.

T 2.Növendék-, hízó- és egyéb állatok - K 5.STK ÁV 14 000

**14. Év végi devizás értékelés.**

Valutapénztár **Euró** (2. pont) 2 e€ \* (315 – 310) = +10 nyereség

Tartós devizabetét **USD** (7. pont) 9 eUSD \* (291 – 300) = – 81 veszteség

**Összevonva – 71 veszteség**

14a) Valutapénztár, Euró felértékelése.

T 3.Valutapénztár - K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 10

14b) **Tartós devizabetét**, USD leértékelése.

T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordít. - K 1.Tartós devizabetét (adott kölcsön) 81

**15. Dec. 31. Év végi időbeli elhatárolások:**

Már kész: **5g)** pont: járó kötvénykamat 175 eFt.

**8b)** pont: járó váltókamat 2 eFt.

15a) Tartós lekötés elhatárolása (7. pont).

$9 \text{ eUSD} * 0,03 : 12 \text{ hó} * 0,5 \text{ hó} * 291 \text{ Ft/USD} = 3,27 \approx 3 \text{ eFt.}$

T 3.Bevételek AIE - K 9.Befektetett pü. eszközökből (ép. kölcs.-ből) 3  
származó bevételek, árf. nyereségek

**1b) Feladatpont kidolgozása** (Kidolgozási időigénye (kb. 0,3 óra = 6,5 pont.)

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

eFt

| MEGNEVEZÉS  | 20X1.<br>dec. 1. | 2 0 X 1. december   |              |           | 20X1<br>dec. 31. |
|---|------------------|---------------------|--------------|-----------|------------------|
|   |                  | V á l t o z á s o k |              |           |                  |
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele   | 360 000          | (12a) 10 000        |              |           | 370 000          |
| Exportértékesítés nettó árbevétele  | 20 000           |                     |              |           | 20 000           |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>   | <b>380 000</b>   |                     |              |           | <b>390 000</b>   |
| Saját termelésű készletek ÁV  | -3 600           | (9c) 240            | (10b) -900   | (12d) 800 | 50 540           |
|   |                  | (13a) 40 000        | (13b) 14 000 |           |                  |
| Saját előáll. eszközök aktiv. értéke  | 4 800            | (10b) 900           |              |           | 5 700            |
| <b>Aktivált saját teljesítmények</b>  | <b>+ 1 200</b>   |                     |              |           | <b>+56 240</b>   |
| <b>Egyéb bevételek</b>  | <b>20 455</b>    | (3c) 10 000         |              |           | <b>30 455</b>    |
| <i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>  | <i>0</i>         |                     |              |           | <i>0</i>         |
| Anyagköltség  | 200 000          | (9b) 240            | (11a) 34 450 |           | 234 690          |
| Igénybe vett szolgál. értéke (ktg-e)  | 28 800           | (11a) 5 000         |              |           | 33 800           |
| Egyéb szolgáltatások értéke (ktg-e)   | 10 000           | 6c) 31              |              |           | 10 031           |
| Eladott áruk beszerzési értéke  | 16 200           |                     |              |           | 16 200           |
| Eladott (közvetített) szolgál. értéke   | 0                |                     |              |           | 0                |
| Személyi jellegű ráfordítások   | 96 560           | (11a) 30 000        | (11a) 8 550  |           | 135 110          |
| Értékcsökkenési leírás  | 14 000           | (11a) 6 000         |              |           | 20 000           |
| <b>Egyéb ráfordítások</b>   | <b>10 989</b>    | (3b) 12 000         | (7c) 1 740   |           | <b>24 729</b>    |
| <i>Ebből: értékvesztés</i>  | <i>0</i>         |                     |              |           | <i>0</i>         |
| <b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>   | <b>+ 25 106</b>  |                     |              |           | <b>+2 135</b>    |
| Kapott (j) osztalék és részesedés   | 0                |                     |              |           | 0                |
| Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek                        | 0                |                     |              |           |                  |
| Befektetett pü. eszközökből (értékpap. kölcs.-ből) származó bev., árf. nyer.  | 0                | (15a) 3             |              |           | 3                |
| Egyéb kapott (j.) kamatok ...   | 6 476            | (5b)-150            | (5f)175      | (8b) 2    | 6 503            |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei  | 1 920            | (7b) 90             |              |           | 2 010            |
| <b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>   | <b>8 396</b>     |                     |              |           | <b>8 516</b>     |
| Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek                    | 0                |                     |              |           | 0                |
| Befektetett pü. eszközökből (értékpap. kölcs.-ből) származó ráf., árf. veszt. | 0                |                     |              |           | 0                |
| Fizetendő kamatok ...   | 9 650            |                     |              |           | 9 650            |
| Részesed., ép., bankbet., értékvesztése                                       | 320              |                     |              |           | 320              |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráford.  | 1 600            | (5cd) +100          | (6b) 10      | (14a) -10 | 1 681            |
|   |                  | (14b) 81            |              |           |                  |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>  | <b>11 570</b>    |                     |              |           | <b>11 651</b>    |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>   | <b>- 3 174</b>   |                     |              |           | <b>-3 135</b>    |
| <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>   | <b>+21 932</b>   |                     |              |           | <b>-1 000</b>    |
| Adófizetési kötelezettség   | 2 200            |                     |              |           | 0                |
| <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>   | <b>+19 732</b>   |                     |              |           | <b>-1 000</b>    |

**Megjegyzés: csak az üzemi, üzleti eredményig bezárólag kell(ett) megoldani.**

**2. Feladat kidolgozása:** Forgalmi ktg. típusú eredménykimutatás (kb. 0,4 óra = 7 pont.)

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

eFt

| MEGNEVEZÉS                             | 20X1.           | 20X1.                                 | 20X1.          |
|--|-----------------|---------------------------------------|----------------|
|  | dec. 1.         | V á l t o z á s o k                   | dec. 31.       |
| Belföldi értékesítés nettó árbev.      | 360 000         | (12a) 10 000                          | 370 000        |
| Exportértékesítés nettó árbev.         | 20 000          |                                       | 20 000         |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>    | <b>380 000</b>  |                                       | <b>390 000</b> |
| Értékesítés elsz. közvetlen ktg-e      | 280 000         | <b>12a)-hoz az ért. önkttge 7 200</b> | 287 200        |
| Eladott áruk beszerzési értéke         | 16 200          |                                       | 16 200         |
| Eladott (közv.) szolgáltatások értéke  | 0               |                                       |                |
| <b>Értékesítés közvetlen költségei</b> | <b>296 200</b>  |                                       | <b>303 400</b> |
| <b>Értékesítés bruttó eredménye</b>    | <b>83 800</b>   |                                       | <b>+86 600</b> |
| Értékesítési, forgalmazási költségek   | 14 000          |                                       | 14 000         |
| Igazgatási költségek                   | 38 000          | (11a) 22 000                          | 60 000         |
| Egyéb általános költségek              | 16 160          | 6c) 31                                | 16 191         |
| <b>Értékesítés közvetett költségei</b> | <b>68 160</b>   |                                       | <b>90 191</b>  |
| <b>Egyéb bevételek</b>                 | <b>20 455</b>   | (3c) 10 000                           | <b>30 455</b>  |
| Ebből: értékvesztés visszairása        | 0               |                                       | 0              |
| <b>Egyéb ráfordítások</b>              | <b>10 989</b>   | (3b) 12 000 (7c)1 740                 | <b>24 729</b>  |
| Ebből: értékvesztés                    | 0               |                                       | 0              |
| <b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>        | <b>+ 25 106</b> |                                       | <b>+2 135</b>  |

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 5 + 5 = 10 pont.)**3a) Könyvelje idősorosan az alábbi gazdasági esemény(eke)t!**

Apportba vittünk egy ingatlan bérleti jogot, melynek adatai a következők.

Bruttó érték 5 000 Ft, terv szerinti értékcsökkenés 2 000 eFt, apport érték 4 500 eFt.

Az apportot rendelkezésre bocsátottuk, a cégbírósági bejegyzés is megtörtént. Ezzel az akcióval a partner cégben 21%-ra emelkedett a tartós részesedésünk.

**Apport átadásakor**

1. Bruttó érték kivezetése.

T 3.Apport bevétel elszámolási számla - K 1.Ingatl. és a kapcs. vagyoni ért. jogok. 5 000

2. Értékcsökkenés kivezetése.

T 1.Ingatl. és a kapcs. vagy. ért. jogok écs. - K 3.Apport bevétel elszámolási számla 2 000

3. Apport érték elszámolása.

T 3.Egyéb követelések (Egyéb részes. viszony) - K 3.Apport bevétel elszámolási számla 4 500

4. Apportba vitel eredménye  $4\,500 - (5\,000 - 2\,000) = +1\,500$  nyereség.

T 3.Apport bevétel elszámolási szla - K 9. Egyéb bevételek 1 500

**Cégbírósági bejegyzéskor**

5. Részesedés állományba vétele.

T 1.Tartós jelentős tulajdoni részesedés - K 3.Egyéb követelések (Egyéb részes. visz.) 4 500

**3b) Jelölje X-szel, hogy az állítás igaz vagy nem!**

| Megnevezés   | Igaz | Nem |
|--|------|-----|
| 1. Az értékelési tartalék csak pozitív lehet.  |      | X   |
| 2. Lekötött tartalékból soha nem lehet jegyzet tőkét növelni.                                    |      | X   |
| 3. A lekötött tartalék lehet negatív is.   |      | X   |
| 4. Átalakuláskor, ha átértékelésre kerül sor, a különbözet az eredménytartalékokat is érintheti. | X    |     |
| 5. A devizás eszköz lehet az aktív időbeli elhatárolások között is.                              | X    |     |
| 6. Az időbeli elhatárolások között járó és fizetendő osztalék is lehet.                          |      | X   |
| 7. Tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenése megváltozhat visszairás miatt is.                 | X    |     |
| 8. Lehet olyan eset, hogy a terven felüli écs. visszairása „átfordul” értékhelyesbítésbe.        | X    |     |
| 9. Előfordulhat, hogy egy devizás vevőt év végén nem szabad átértékelni.                         | X    |     |
| 10. A bizományi díjat mindig kötelező aktiválni.   |      | X   |

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 8 \* 1,5 = 12 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt – **a jó betűjelet** – a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni, v. alatti üres helyre) írja be! Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak **NULLA pont** adható. (A szükséges **mellékszámításokat itt** – a kereten belül – végezze el!)

| 4a. Az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbi tételek közül válassza ki a <b>3db</b> helyeset! |   |                 |              |
|---|---|-----------------|--------------|
| <b>A</b>  | Tárgyevre járó, mérlegkészítés után biztossá váló osztalék.<br>T 3.Bevételek AIE - K 9.Kapott (járó) osztalék és részesedés   |                 | <b>A</b>     |
| <b>B</b>  | Visszafizetési kötelezettséggel kapott fejlesztési pénzösszeg.<br>T 3.Elszámolási betét - K 9.Egyéb bevételek<br>T 9.Egyéb bevételek - K 4.Költségek ráfordítások PIE |                 | <b>B</b>     |
| <b>C</b>  | Elengedett kötelezettség.<br>T 4.Egyéb hosszú lejáratú kötelezetts. - K 9.Egyéb bevételek<br>T 9.Egyéb bevételek - K 4.Halasztott bevételek                           |                 | <b>C</b>     |
| <b>D</b>  | Befolyt, de a következő évet illető bérleti díj.<br>T 3.Bevételek AIE - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele   |                 | <b>D</b>     |
| <b>E</b>  | Fordulónapig befolyt, következő évet illető árbevétel.<br>T 3.Bevételek AIE - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele   |                 | <b>E</b>     |
| <b>F</b>  | Tárgyidőszakot illető, de fordulónapig be nem folyt kamat.<br>T 3.Bevételek AIE - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...   |                 | <b>F</b>     |
| <b>G</b>  | Tárgyidőszakot terhelő vezetői prémium (ha arról a közgyűlésen döntöttek).<br>T 5 Bérköltség, 5. Bérjárulékok - K 4. Költségek, ráfordítások PIE                      |                 | <b>G</b>     |
| <b>Mellékszámítás: most nem kell.</b>   |   | <b>Helyesen</b> | <b>C F G</b> |

| 4b. Saját részvényeket vásároltunk vissza 80%-os árfolyamon 20 db * 80 eFt/db = 1 600 eFt értékben. Ezt követően különféle események lehetnek. <b>Ilyenkor az alábbiak közül melyik 3 db válasz jó?</b> |   |   |                                |     |
|---|---|---|--------------------------------|-----|
|   | Szöveg  | T számla  | K számla                       | eFt |
| <b>A)</b>   | Eladáskor az árfolyam-különbözet                    | a részesedésekből származó bevételeket is érintheti |                                | —   |
| <b>B)</b>   | Eladáskor az árfolyamvesztés                        | 8.Részesed.-ből szárm. ráford., árf. veszteségek    | 3.Értékpap. elszámolási számla | —   |
| <b>C)</b>   | Eladáskor az árfolyamvesztés                        | 3.Értékpap. elszámol. szla                          | 8.Pü. műv. egyéb ráford.       | —   |
| <b>D)</b>   | E saját részvények értékvesztése                    | Nem lehet ilyen könyvelési tétel.                   |                                | —   |
| <b>E)</b>   | Eladáskor a könyv szerinti érték                    | 4.Lekötött tartalék                                 | 4.Eredménytartalék             | —   |
| <b>F)</b>   | E részvények bevonásakor a különbözet               | az eredménytartalékot növeli.                       |                                | —   |
| <b>G)</b>   | Ezen részvények névértéke a mérlegből (is) látható. |   |                                | —   |
| <b>H)</b>   | E részvények apportba nem vihetők.                  |   |                                | —   |
| <b>3 db jó megoldás van!</b>  |   | <b>Helyesen</b>                                     | <b>E F G</b>                   |     |

| 4c. Egy kft. <b>fedezeti összeg</b> elemzéséből az alábbi – hiányos – szöveges értékelést ismerjük. A fedezeti összeg a bázisról a tárgyidőszakra 750 eFt-tal emelkedett. Ebből az értékesítés tiszta volumen-változása 625 eFt-os csökkenést, az értékesítés összetétel-változása 1 000 eFt-os növekedést okozott, míg az eladási árak együttes átlagos változása 125 eFt-tal növelte a fedezeti összeget. További ismert alapadatok: Bázis időszaki termelési érték 37 500 eFt, bázis időszaki fedezeti hányad 10%. |                 |  |          |
|---|-----------------|--|----------|
| <b>Mennyi az önköltség változásának hatása?</b>   |                 |  |          |
| <b>Mellékszámítás:</b>  |                 |  |          |
| $750 = -625 + 1\,000 + 125 + X$   |                 | <b>Ebből X = +250</b>                    |          |
| A) 0  | B) 600          | C) +250                                  | D) -250  |
| E) -750   | <b>Helyesen</b> |  |          |
| <b>C</b>  |                 |  |          |
| <b>Mennyi a tárgyidőszaki fedezeti összeg?</b>  |                 |  |          |
| <b>Mellékszámítás:</b>  |                 |  |          |
| $F^0 = F_h^{0*} \Sigma q^{0*} a^0 = 0,1 * 37\,500 = 3\,750$   |                 | $F^1 = F^0 + 750$ összes eltérés = 4 500 |          |
| A) 5 000  | B) 3 750        | C) 4 500                                 | D) 1 000 |
| E) 4 250  | <b>Helyesen</b> |  |          |
| <b>C</b>  |                 |  |          |



**5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 12 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válasz(oka)t! Például így: **a** Egy kérdésen belül **bármennyi** jó válasz is lehet! Összesen **10 jó** válasz van. Minden jó válasz (bekarikázás) **1,2 pont**, de minden rossz bekarikázás **mínusz 1,2 pont**! A feladatra összességében mínusz pontszám nem adható.

**1. Az „Üzleti vagy cégérték”**

- a terv szerinti leírása nemcsak lineáris lehet.
- b -nek nem lehet terven felüli értékcsökkenés visszairása.
- c terv szerinti leírására az Szt. bizonyos korlátot is előír.
- d nem keletkezhet akkor, ha egy cég szervezeti egysége, pl. egy gyáregység – ennek eszközei és a kapcsolódó terhek – megvételére kerül sor.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**2. A halasztott bevételek**

- a visszavezetése (feloldása) mindig január 1-jén történik.
- b állományba vétele általában az év végi zárlati munkálatok keretében történik.
- c visszavezetése mindig eredmény csökkenést okoz.
- d közé tartozik a Negatív üzleti vagy cégérték is.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**3. A „Részeselek értékpapírok, bakbetétek értékvesztése” eredménykimutatás sor**

- a eredmény növelő nem lehet.
- b csak a tartós részeselek és hitelviszonyú értékpapírok értékvesztését tartalmazza.
- c a tartósan adott kölcsönök értékvesztését nem tartalmazhatja.
- d a visszairást is tartalmazza, és ez év közben is könyvelhető.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**4. A nettósítást kell alkalmazni az alábbi események elszámolásakor:**

- a vásárolt követelések eladása.
- b tárgyi eszközök apportba vitele.
- c részeselek apport behozatala.
- d bizonyos eszközök többlete és hiánya.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**5. A valutapénztár**

- a és a forintpenztár közötti mozgásokat átvezetési számla alkalmazásával indokolt könyvelni.
- b -on a növekedés könyvelhető FIFO eljárással is.
- c számla tartozik oldalán könyvelt összeg – ugyan ritkán, de – fizetendő áfát is tartalmazhat.
- d -on a növekedés nem könyvelhető a napi választott valutaárfolyamon.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**6. A „Kísérleti fejlesztés aktivált értéke”**

- a a késztermékekkel szemben nem csökkenhet.
- b terv szerinti leírása a kísérlet befejezése (lezárása) előtt is megkezdhető.
- c tartalmazhatja az alkalmazott kutatásra fordított összegeket is.
- d állományba vehető gyártásfejlesztésből, gyártmányfejlesztésből és alapkutatásból.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.