

.....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
<b>1) Idősoros könyvelés</b>	<b>100</b>	<b>42</b>	
2a) Eredménykimutatás tételek		10	
2b) Osztalékmaximum		3	
<b>2) Összesen</b>	<b>30</b>	<b>13</b>	
<b>3) Eredménykimutatás</b>	<b>20</b>	<b>9</b>	
<b>4) Cash flow-kimutatás besorolás</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	
<b>5) 7 db kis feladat</b>	<b>50</b>	<b>22</b>	
<b>6) Év végi devizás értékelés</b>	<b>20</b>	<b>8</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
Megnevezés	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
<b>VÉGSŐ</b>			

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

*A feladatokat lemásolni TILOS!*

**Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből****1. FELADAT**(Kidolgozási időigénye kb. 100 perc, **42 pont**)**Könyvelje a HEGY-ES Kft. 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményeiket idősorosán (a mellékelt naplóban)!****A kft. számviteli politikájának kiemelt információi**

- A vállalkozásunk **összköltség** eljárásra épülő eredménykimutatást készít (csak az 5-ös számlaosztályban könyveli a költségeket).
- A készletekről év közben **nem vezetünk** nyilvántartást.
- A devizás tételek állományba vételénél az **MNB devizaárfolyamot** használjuk, a valuta-, devizakészlet csökkenések elszámolása átlagárfolyamon történik.
- A mérlegkészítés napja a fordulónapot követő 45. nap.

**A kft. üzleti évének kiemelt gazdasági eseményei**

1. Március 1-jén közösségen belülről anyagot vásároltunk 10 eEURO értékben. Az anyagok beszerzésével kapcsolatban felmerült áfa mentes szállítási és rakodási költség 200 eFt. A teljesítés napján az MNB árfolyama 300 Ft/EURO (az áfa szerinti teljesítés árfolyamával megegyezik). A külföldi szállító számláját április 1-jén a devizabetétünkről egyenlítettük ki. A pénzügyi teljesítéskor a devizabetét könyv szerinti árfolyama 290 Ft/EURO, az MNB napi árfolyama 305 Ft/EURO.
2. A tulajdonostól korábban pótbefizetesként kaptunk 5 000 eFt-ot. A taggyűlés határozata alapján ezt vissza kell juttatni a tulajdonosnak. Ez egy 4 500 eFt könyv szerinti értékű, befektetési célú 25%-os tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapír átadásával teljesítettük.
3. Április 30-án forgatási céllal fix kamatozású kötvényeket vásároltunk 2 100 eFt készpénzért. Kamatfizetés és kibocsátás időpontja december 1., éves kamat 6%, névérték 2 000 eFt.
4. Június 30-án a vásárolt kötvények felét értékesítettük 1 100 eFt készpénzért. A többi kötvényt év végéig megtartottuk. Kamatfizetés határidőben megtörtént.
5. Szeptember 10-én értékesítettünk 4 000 eFt önköltségű készterméket 8 000 eFt-ért (+ 25% áfa). A szállításért a fuvarozó vállalat 300 eFt-ot számlázott ki áfa mentesen. Az értékesített termékek garanciális költsége számításaink szerint 500 eFt lesz az elkövetkező két évben.
6. Október 15-én a cégbíróság bejegyezte a 4 000 eFt névértékű üzletrészünk bevonását. Ezeket a saját üzletrészeket korábban 150%-os árfolyamon vásároltuk vissza. A cégbíróság értesítése alapján eljárási illetékre átutaltunk 50 eFt-ot.
7. December 1-én a beérkezett a maradék kötvényre (3-as, illetve 4-es pont) jutó kamat az elszámolási betétszámlára.
8. December 5-én a devizabetét számlánkra befolyt a külföldi szállítótól (korábbi beszerzéseink miatt) kapott bonus visszatérítésként 2 eEURO. A pénzügyi teljesítéskor az MNB árfolyama 310 Ft/EURO. (Devizabetét számlánkon év végén csak ez az egyenleg található.)
9. A vevőtől a fordulónapot követően, de még a mérlegkészítés előtt 400 eFt-ot kaptunk tárgyévhez kapcsolódó kötbéréként.
10. Tárgyévet terhelő, de a mérlegkészítésig nem számlázott villanyáram felhasználásunk értéke (áfa nélkül) 300 eFt, a tartósan lekötött bankbetétünk után járó kamat összege 100 eFt.
11. A tárgyévben alapítványnak 50 eFt-ot utaltunk át.
12. Az anyagok 20X1. évi állomány változása + 1 000 eFt. A késztermékek nyitó értéke 6 000 eFt, a záró késztermékkészlet leltár szerinti értéke 2 000 eFt. Az év végi késztermék készlettel kapcsolatosan 200 eFt értékvesztés elszámolása szükséges.
13. A fordulónapon az MNB árfolyama 305 Ft/EURO. Év végén devizás tétel csak a devizabetét (8-as pont) és a tartósan devizában adott (kamatmentes) kölcsön van. Ez utóbbi 3 eEURO, könyv szerinti értéke 870 eFt.

**2. feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc, 10 + 3 pont)

A/ Az éves beszámoló **eredménykimutatásának** melyik sorát érintik és **milyen irányba (+ vagy -)** a következő gazdasági események? **A kapcsolódó tételeket** is tüntesse fel! Az eredménykimutatás sor szempontjából **vizsgálja a növekedéseket és a csökkenéseket** is! Ha azonosan érinti mindkét eredménykimutatást, **akkor elegendő ezt nyíllal jelölnie.**

Sorszám	Gazdasági események	Összköltséges eredménykimutatás	Forgalmi költséges eredménykimutatás
1.	Növendékállat értékesítés önköltsége.		
2.	Késztermékek többlete (nem adminisztrációs hibából ered).		
3.	Áruszállító teherautó terv szerinti értékcsökkenése.		
4.	Másik társaság hiteltartozásának átvállalása, ha pénzügyi teljesítésre nem került sor a tárgyévben.		
5.	Befektetési célú kötvény vásárlás esetén a vételárban levő kamat.		
6.	Apportba átadott tárgyi eszköz nettó értéke, ha az kevesebb, mint a társasági szerződés szerinti érték.		
7.	Vevőnek adott engedmény fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén (skontó).		
8.	Befektetési célú részvény apportba történő átadása, ha az több, mint a társasági szerződés szerinti érték.		
9.	Forgatási célú részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége.		
10.	Befektetési célú részesedések értékvesztésének visszairása.		

**2/B. Határozza meg a kifizethető osztalék maximumát!**

Megnevezés	1. eset (eFt)	2. eset (eFt)
Jegyzett tőke	30 000	30 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	6 000	7 000
Tőketartalék	4 000	7 000
Eredménytartalék	9 000	- 3 000
Lekötött tartalék	8 000	8 000
Valós értékelés értékelési tartaléka	15 000	- 1 000
Tárgyévi adózott eredmény	- 2 000	9 000
Mérlegkészítésig kapott osztalék	1 500	0
<b>Mellékszámítás:</b>		

**3. FELADAT**(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc, **9 pont**)

**A KIEG-ÉSZ-ÍT Kft. 20X1. évi hiányos eredménykimutatása a következő oldalon található. Kiegészítő információk az eredmény meghatározásához:**

1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	10 000 eFt.	
2.	Késztermékek nyitó értéke	500 eFt,	
	Késztermékek záró értéke	600 eFt.	
3.	Alapítás átszervezés tárgyévben aktivált értéke	.....	(saját tevékenységként végezték)
4.	Termelési költség az 5-ös számlaosztályban	8 000 eFt.	
	Ebből:		
	- anyagköltség	3 000 eFt	
	- személyi jellegű ráfordítások	3 500 eFt	
	- értékcsökkenési leírás	1 500 eFt	
5.	Igazgatási költségek	700 eFt.	
6.	Egyéb általános költségek	300 eFt.	
7.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	6 500 eFt.	
8.	Közvetített szolgáltatások	500 eFt.	
9.	Egyéb bevételek	1 000 eFt.	
10.	Egyéb ráfordítások	1 200 eFt.	
11.	Pénzügy műveletek bevételei	1 200 eFt.	
12.	Pénzügy műveletek ráfordításai	1 000 eFt.	
13.	Előző üzleti év nem jelentős hibájának TAO hatása	+ 200 eFt.	
13.	Adóalap korrekciók:		
	• Korábbi adóévek elhatárolt vesztesége	5 000 eFt.	
	• Tao. szerinti értékcsökkenési leírás	3 000 eFt.	
	• Szt. szerinti értékcsökkenési leírás	2 500 eFt.	
	• Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenése	500 eFt.	
	• Céltartalék képzés	300 eFt.	
	• Céltartalék feloldás	500 eFt.	
	• Kapott osztalék	1 000 eFt.	
	• Követelések értékvesztése	400 eFt.	

**FELADAT**

A fenti adatok alapján egészítse ki a mellékelt segédleten a kft. **összköltség eljárással** készülő eredménykimutatását! Azoknak a soroknak a megnevezését, amelyben nincs érték nem kell feltüntetnie, de az összesítő sorokat minden esetben nevezze meg!

**Mellékszámítások:**

**ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSRA ÉPÜLŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS** eFt

Megnevezés	Mellékszámítások	Tárgy- időszak
1.		
2. Export értékesítés nettó árbevétele		<b>4 000</b>
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>		
3.		
4.		
<b>II.</b>		
<b>III.</b>		
Ebből:		0
5.		
6.		
7. Egyéb szolgáltatások értéke		300
8. ELÁBÉ		<b>0</b>
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<b>IV.</b>		<b>4 500</b>
10. Bérköltség		2 000
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		900
12. Bérjárulékok		600
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>3 500</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>		<b>1 500</b>
<b>VII.</b>		
Ebből:		900
<b>A.</b>		
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		1 000
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		60
15.		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek		0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		40
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>		
18. Befektetett pénzügyi eszk. származó ráfordítások,...		30
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		0
20.		
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		470
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		
<b>B.</b>		
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		
X.		
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		

**Eredményelszámolás tételei:**

**4. FELADAT** (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc, **6 pont**)

Egészítse ki, hogy a cash flow kimutatás mely részeit és mekkora összeggel (+/-) érintik végső soron a következő gazdasági események hatásai! (Korrektíós tényezőkkel ne foglalkozzon, direkt szemléletben gondolkozzon!) Ha valamely tétel nem érinti a cash flowt, akkor kihúzással jelölje!

	Gazdasági események	Működési	Befektetési	Finanszírozási
A)	1 000 eFt könyv szerinti értékű, befektetett eszközök között nyilvántartott kötvényt értékesítettek 1 200 eFt-ért. Az eladási árban megtérített kamat 50 eFt volt.			
B)	Hosszú lejáratú hitelfelvétel 1 000 eFt, tőketörlesztés nem volt. Tárgyévben 60 eFt kamatot utaltak át.			
C)	Visszavásárolt és bevont részvények névértéke 2 000 eFt, visszavásárlási értéke 3 000 eFt.			
D)	Pénzügyileg rendezett, kapott osztalék 4 000 eFt.			
E)	3 000 eFt értékű tárgyi eszköz beszerzésből 2 500 eFt került kiegyenlítésre.			
F)	Jövőbeni költségre képzett céltartalék 2 000 eFt.			

**5. FELADAT** (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc,  $6 * 2 * 1,5$  pont +  $2 * 2$  pont = **22 pont**)

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

5a) Nyílt végű pénzügyi lízing szerződés keretében vásároltunk teherautót. Az alábbiak közül melyik megállapítás igaz? (2 * 1,5 pont)			
A)	A teherautó átvételekor a kapcsolódó áfát az egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben számoljuk el.		A)
B)	A lízingelt eszköz után az értékcsökkenést a lízingbe adó számolja el.		B)
C)	A lízingbe vett eszköz hasznosításával kapcsolatos kockázatok a lízingbe vevőt terhelik.		C)
D)	A lízingdíjak teljes összegével a kötelezettségeket kell csökkenteni azok pénzügyi teljesítésekor.		D)
E)	Ha a teherautó a későbbiekben visszakerül a lízingbe adóhoz (a futamidő vége előtt), akkor a lízingbe adó bocsát ki helyesbítő számlát.		E)
F)	A lízingdíjak kamatát csak a pénzügyi teljesítéskor lehet elszámolni.		F)
<b>2 db jó megoldás van</b>			
			<b>Helyesen</b>
			<b>Helyesen</b>

5b) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1,5 pont)			
A)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.		A)
B)	A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre.		B)
C)	A fordulónap és a mérlegkészítés napja között zárult határidős ügyleteknek a teljes veszteségét el kell számolni a fordulónapon.		C)
D)	A mezei leltár az év végi mezőgazdasági termények leltározása alapján készül.		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)
<b>2 db jó megoldás van</b>			
			<b>Helyesen</b>
			<b>Helyesen</b>

<b>5c) Egy részvénytársaságból kiválik egy kft. Válassza ki a helyes állításokat!</b>		<b>(2 * 1,5 pont)</b>
A)	A kiváló társaság tulajdonosánál a kft. üzletrészek bekerülési értéke a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke (arányos) összege lesz.	A)
B)	A kiváló társaság tulajdonosánál a kft. üzletrészek bekerülési értéke a kiválással létrejött gazdasági társaság (kft.) végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke (arányos) összege lesz.	B)
C)	A részvénytársaság kiválás utáni vagyonmérlegében szerepelhet negatív eredménytartalék is.	C)
D)	A részvénytársaság kiválás utáni vagyonmérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék is, de a végleges vagyonmérlegben már nem szerepelhet.	D)
E)	A részvénytársaság (jogelőd) az átalakuláshoz kapcsolódóan nem értékelheti fel a vagyonát.	E)
F)	A kiválással létrejött kft. saját tőke elemei között csak jegyzett tőke és tőketartalék lehet.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>
		<b>Helyesen</b>

<b>5d) Opciós ügylet keretében befektetési célú részvényeket (20% alatti részesedés) vásároltak. Az átutalt opciós díj 700 eFt volt. A lehívott részvények kötési áron számított értéke 1 000 db * 40 eFt/db = 40 000 eFt. A megvásárolt részvények napi piaci értéke 41 eFt/db. A fordulónapon 39 eFt/db, a mérlegkészítéskor pedig 38 eFt/db volt a kereskedési árfolyam.</b>		<b>(2 * 1,5 pont)</b>
A)	Kötési ár nyilvántartásba vétele: T 0.Függő kötelezettség ellenszámla – K 0.Függő kötelezettségek 40 000	A)
B)	Opciós díj átutalása: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása – K 3.Elszám. betétszámla 700	B)
C)	Opciós díj elszámolása az opció lehívásakor: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása – K 3.Egyéb követelések 700	C)
D)	A megvásárolt részvények állományba vétele a megszerzési piaci értéken: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 4.Elszámolási betétszámla 41 000	D)
E)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 2 000	E)
F)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt. – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 1 000	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>
		<b>Helyesen</b>

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

5f) Zrt.-vé történő átalakulás esetén (Válassza ki a helyes állításokat!)		(2 * 1,5 pont)
A)	kötelező a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni.	A)
B)	nem kedvezményezett átalakuláskor a felértékelés adóját a jogelőd vagyonszármazéka már tartalmazza.	B)
C)	a jogutód társaság vagyonszármazéka tervezetében még szerepelhet negatív eredménytartalék, de a jogutód végleges vagyonszármazékának készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot.	C)
D)	a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőke kivonásokat figyelembe venni.	D)
E)	a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni.	E)
F)	a vagyonszármazéka tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírási bejegyzésének napja között felmerülő várható vagyonszármazéka képzett lekötött tartalékot fel kell oldani a végleges vagyonszármazéka összeállítására előtt.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		Helyesen
		Helyesen

5g) 20X0. június 30-án befejezett tárgyi eszköz bővítést nem aktiváltunk. Ennek előállítási költsége 4 000 eFt volt. A hibát 20X1. november 30-án önellenőrzéssel tártuk fel. A tárgyi eszközt jelenleg is használjuk. Leírási kulcs (egyszerűsítés miatt legyen) 25% (= Tao. szerintivel). Jegybanki alapkamat (legyen) 2%. A társasági adó alapja 20X0-ban pozitív volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A kft. csak költség nem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a kft. A társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. <b>Mely állítás igaz az alábbiak közül?</b>		(2 * 2 pont)
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 4 000 eFt.	A)
B)	A hibajavítás következtében a tárgyévben 7 eFt önellenőrzési pótlékot kell elszámolni az egyéb ráfordítások között.	B)
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 4 000 eFt-tal kell növelni.	C)
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 3 500 eFt-tal kell növelni.	D)
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 3 150 eFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.	E)
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 3 150 eFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.	F)
<b>A mellék-számításokat itt végezze el!</b>		Helyesen
		Helyesen



**6. FELADAT**

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 8 pont)

A DE–VIZA Kft. devizás értékelésével kapcsolatos információk az alábbiak:

Egyenlegek 20X1. december 31-én.	eFt-ban
– Aktív időbeli elhatárolás (beruházási és fejlesztési hitel nem realizált árfolyamvesztése)	120
– Egyéb céltartalék (nem realizált árfolyamvesztésre)	72
– Külföldi vevők (40 ePENGŐ)	3 900
– Beruházási és fejlesztési hitel (80 ePENGŐ) (Tárgyi eszközhez kapcsolódik.)	7 600
– Külföldi szállítók (5 ePENGŐ) (forgóeszközökhöz kapcsolódik)	520

**Egyéb információk.**

- A vállalkozás a devizás tételeit MNB árfolyamon értékeli.
- A fordulónapi devizaárfolyam 100 Ft/PENGŐ.
- A vállalkozásnak más devizás eszköze, forrása nincs.
- A vállalkozás a devizában fizetendő beruházási és fejlesztési hitel árfolyamvesztését elhatárolja. Az 5 éves teljes futamidőből a fordulónapig (20X2. dec. 31-ig) négy év telt el.

**20X2. december 31-én a devizás tételekkel kapcsolatos számítások**

Megnevezés	Deviza összege	Könyv szerinti érték eFt	Fordulónapi érték eFt	Árfolyamnyereség, ill. veszteség eFt
Külföldi vevők	40 ePENGŐ	3 900		
Beruházási és fejlesztési hitel (használatba vett tárgyi eszközöz)	80 ePENGŐ	7 600		
Külföldi szállítók	5 ePENGŐ	520		

**FELADAT** (8 pont.)

**Határozza meg** az elhatárolható árfolyamvesztés összegét, és **könyvelje** a megismert adatokból következő év végi gazdasági eseményeket!

## KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET az 1. feladathoz:

Napló, 20X1. év

Sor- szám	Dátum	Szöveg	Tartozik számla száma <sup>1</sup> , neve	Követel számla száma <sup>1</sup> , neve	Összeg (eFt)	
					Tartozik	Követel

---

<sup>1</sup> Számlaszámként a számlaosztály számát kell megjelölni.

## KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET az 1. feladathoz /folytatás/:

Napló, 20X1. év

Sor- szám	Dátum	Szöveg	Tartozik számla száma <sup>1</sup> , neve	Követel számla száma <sup>1</sup> , neve	Összeg (eFt)	
					Tartozik	Követel

---

<sup>1</sup> Számlaszámként a számlaosztály számát kell megjelölni.

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli számvitel és elemzés vizsgafeladat kidolgozása

## 2. feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. 30 perc, 10 + 3 pont)

## 2/A feladat kidolgozása

(Soranként 1 pont)

Sorsz.	Vagyonrészek	Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás
1.	Növendékállat értékesítés önköltsége	STK ÁV (-)	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
2.	Késztermékek többlete (nem adminisztrációs hibából ered)	Egyéb bevétel (+ és -, hatás 0) STK ÁV + SEEÁÉ (-)	Egyéb bevétel (+ és -, hatás 0)
3.	Áruszállító teherautó terv szerinti értékcsökkenése	Értékcsökkenési leírás	Értékesítési, forgalmazási költségek
4.	Másik társaság hiteltartozásának átvállalása, ha pénzügyi teljesítésre nem került sor a tárgyévben	Egyéb ráfordítás + és -, hatás 0	Egyéb ráfordítás + és -, hatás 0
5.	Befektetési célú kötvény vásárlás esetén a vételárban levő kamat	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevét., árfolyamnyeres. -	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevét., árfolyamnyeres. -
6.	Apportba átadott tárgyi eszköz nettó értéke, ha az kevesebb, mint a társasági szerződés szerinti érték	Egyéb bevétel -	Egyéb bevétel -
7.	Vevőnek adott engedmény fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén (skontó)	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása +	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása +
8.	Befektetési célú részvény apportba történő átadása, ha az több, mint a társasági szerződés szerinti érték	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek+	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek+
9.	Forgatási célú részesedések értékesítésének árfolyam nyeresége	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele +	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele +
10.	Befektetési célú részesedések értékvesztésének visszairása	Részesedések értékpapírok, bankbetétek értékvesztése (-)	Részesedések értékpapírok, bankbetétek értékvesztése (-)

## 2/B. feladat kidolgozása Kifizethető osztalék maximuma: (1,5 - 1,5 pont)

Megnevezés	1. eset (eFt)	2. eset (eFt)
Jegyzett tőke	30 000	30 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	6 000	5 000
Tőketartalék	4 000	7 000
Eredménytartalék	9 000	- 3 000
Lekötött tartalék	8 000	8 000
Valós értékelés értékelési tartaléka	15 000	- 1 000
Tárgyévi adózott eredmény	- 2 000	9 000
Mérlegkészítésig kapott osztalék	1 500	0
<b>Mellékszámítás:</b>		
Tárgyévi adózott eredmény	- 2 000	9 000
Eredménytartalék	9 000	- 3 000
Mérlegkészítésig kapott osztalék	1 500	0
<b>Osztalékfizetés forrása</b>	<b>8 500</b>	<b>6 000</b>
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	6 000	7 000
Valós értékelés értékelési tartaléka		- 1 000
Tőketartalék	4 000	7 000
<b>Osztalékfizetés forrásából fedezendő</b>	<b>2 000</b>	<b>1 000</b>
<b>Maximálisan fizethető osztalék</b>	<b>6 500</b>	<b>5 000</b>

**3. FELADAT kidolgozása** (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = **9 pont.**)

Séma kiegészítése 1 pont, SEEAÉ levezetés 2 pont, többi eredménykimutatás összege 4 pont, TAO 2 pont.

**ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSRA ÉPÜLŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS** eFt

Megnevezés	Mellékszámítások	Tárgy-időszak
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		10 000
2. Export értékesítés nettó árbevétele		4 000
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>14 000</b>
3. STK ÁV	600 - 500	100
4. SEEAÉ	Mellékszámítás lent	400
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>		<b>500</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>1 000</b>
Ebből: visszaírt értékvesztés		0
5. Anyagköltség		3 000
6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 500-3 000-300-500	700
7. Egyéb szolgáltatások értéke		300
8. ELÁBÉ		0
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		500
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>		<b>4 500</b>
10. Bérköltség		2 000
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések		900
12. Bérjárulékok		600
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>3 500</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>		<b>1 500</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		<b>1 200</b>
Ebből: értékvesztés		900
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE</b>		<b>4 800</b>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		1 000
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		60
15. Befektetett pénzügyi eszk. származó bevételek, ...		100
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek		0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		40
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>		<b>1 200</b>
18. Befektetett pénzügyi eszk. származó ráfordítások,...		30
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		0
20. Rész., értékpapírok, bankbetétek értékveszt.		500
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		470
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>1 000</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		<b>200</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>5 000</b>
X. Társasági adó	200 + 210	410
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>4 590</b>

**SEEAÉ-nek meghatározása (2 pont)**

Termelési költség	8 000 eFt
– Értékesítés elsz. közvetlen önköltsége	6 500 eFt
– Igazgatási költségek	700 eFt
– Egyéb általános költségek	300 eFt
Aktivált saját teljesítmények	500 eFt
– STK ÁV (600 – 500 = 100 eFt)	100 eFt
<b>Saját előállítású eszk. aktivált értéke</b>	<b>400 eFt</b>

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>5 000</b>	
Adóalap korrekciók:		<b>(3 pont)</b>
• Tao. szerinti értékcsökkenési leírás	– 3 000	
• Szt. szerinti értékcsökkenési leírás	+ 2 500	
• Tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenése	+ 500	
• Céltartalék képzés	+ 300	
• Céltartalék feloldás	– 500	
• Kapott osztalék	– 1 000	
• <u>Követelések értékvesztése</u>	+ 400	
<b>Adóalap korrekciók</b> (elhatárolt veszt. nélkül)	<b>– 800</b>	
<b>Adóalap</b> (elhatárolt veszteség nélkül)	<b>4 200</b>	
• <u>Korábbi adóévek elhat. veszteségből felhaszn.</u>	<u>– 2 100</u>	
• <b>Adóalap</b>	<b>2 100</b>	
<u>Társasági adó <math>2\,100 * 0,1</math></u>	<u>210</u>	+ 200 (Nem jelentős hiba TAO hatása)
<b>Adózott eredmény <math>5\,000 - 210 - 200</math></b>	<b>4 590</b>	

**4. FELADAT kidolgozása**

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc, 6 pont)

Egészítse ki, hogy a cash flow kimutatás mely részeit és mekkora összeggel (+/-) érintik végső soron a következő gazdasági események hatásai! (Korrekciós tényezőkkel ne foglalkozzon, direkt szemléletben gondolkozzon!) Ha valamely tétel nem érinti a cash flowt, akkor kihúzással jelölje!

	Gazdasági események	Működési	Befektetési	Finanszírozási
A)	1 000 eFt könyv szerinti értékű, befektetett eszközök között nyilvántartott kötvényt értékesítettek 1 200 eFt-ért. Az eladási árban megtérített kamat 50 eFt volt.	+ 50	+ 1 150	
B)	Hosszú lejáratú hitelfelvétel 1 000 eFt, tőketörlesztés nem volt. Tárgyévben 60 eFt kamatot utaltak át.	- 60		+ 1 000
C)	Visszavásárolt és bevont részvények névértéke 2 000 eFt, visszavásárlási értéke 3 000 eFt.			- 3 000
D)	Pénzügyileg rendezett, kapott osztalék 4 000 eFt.		+ 4 000	
E)	3 000 eFt értékű tárgyi eszköz beszerzésből 2 500 eFt került kiegyenlítésre.		- 2 500	
F)	Jövőbeni költségre képzett céltartalék 2 000 eFt.	-	-	-

**5. FELADAT**(Kidolgozási időigénye kb. 50 perc,  $6 * 2 * 1,5$  pont +  $2 * 2$  pont = 22 pont)

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

5a) Nyílt végű pénzügyi lízing szerződés keretében vásároltunk teherautót. Az alábbiak közül melyik megállapítás igaz? (2 * 1,5 pont)			
A)	A teherautó átvételekor a kapcsolódó áfát az egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben számoljuk el.		A)
B)	A lízingelt eszköz után az értékcsökkenést a lízingbe adó számolja el.		B)
C)	A lízingbe vett eszköz hasznosításával kapcsolatos kockázatok a lízingbe vevőt terhelik.		C)
D)	A lízingdíjak teljes összegével a kötelezettségeket kell csökkenteni azok pénzügyi teljesítésekor.		D)
E)	Ha a teherautó a későbbiekben visszakerül a lízingbe adóhoz (a futamidő vége előtt), akkor a lízingbe adó bocsát ki helyesbítő számlát.		E)
F)	A lízingdíjak kamatát csak a pénzügyi teljesítéskor lehet elszámolni.		F)
<b>2 db jó megoldás van</b>			
		Helyesen	C
		Helyesen	E

5b) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1,5 pont)			
A)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.		A)
B)	A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre.		B)
C)	A fordulónap és a mérlegkészítés napja között zárult határidős ügyleteknek a teljes veszteségét el kell számolni a fordulónapon.		C)
D)	A mezei leltár az év végi mezőgazdasági termények leltározása alapján készül.		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)
<b>2 db jó megoldás van</b>			
		Helyesen	A
		Helyesen	E

<b>5c) Egy részvénytársaságból kiválik egy kft. Válassza ki a helyes állításokat!</b>		<b>(2 * 1,5 pont)</b>
A)	A kiváló társaság tulajdonosánál a kft. üzletrészek bekerülési értéke a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke (arányos) összege lesz.	A)
B)	A kiváló társaság tulajdonosánál a kft. üzletrészek bekerülési értéke a kiválással létrejött gazdasági társaság (kft.) végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke (arányos) összege lesz.	B)
C)	A részvénytársaság kiválás utáni vagyonmérlegében szerepelhet negatív eredménytartalék is.	C)
D)	A részvénytársaság kiválás utáni vagyonmérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék is, de a végleges vagyonmérlegben már nem szerepelhet.	D)
E)	A részvénytársaság (jogelőd) az átalakuláshoz kapcsolódóan nem értékelheti fel a vagyonát.	E)
F)	A kiválással létrejött kft. saját tőke elemei között csak jegyzett tőke és tőketartalék lehet.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		
		<b>Helyesen</b>
		<b>B</b>
		<b>Helyesen</b>
		<b>E</b>

<b>5d) Opciós ügylet keretében befektetési célú részvényeket (20% alatti részesedés) vásároltak. Az átutalt opciós díj 700 eFt volt. A lehívott részvények kötési áron számított értéke 1 000 db * 40 eFt/db = 40 000 eFt. A megvásárolt részvények napi piaci értéke 41 eFt/db. A fordulónapon 39 eFt/db, a mérlegkészítéskor pedig 38 eFt/db volt a kereskedési árfolyam.</b>		<b>(2 * 1,5 pont)</b>
A)	Kötési ár nyilvántartásba vétele: T 0.Függő kötelezettség ellenszámla – K 0.Függő kötelezettségek 40 000	A)
B)	Opciós díj átutalása: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása – K 3.Elszám. betétszámla 700	B)
C)	Opciós díj elszámolása az opció lehívásakor: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása – K 3.Egyéb követelések 700	C)
D)	A megvásárolt részvények állományba vétele a megszerzési piaci értéken: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 4.Elszámolási betétszámla 41 000	D)
E)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 2 000	E)
F)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt. – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 1 000	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		
<b>Év végi értékvesztés (38 – 40) * 1 000 db = 2 000 eFt</b>		
		<b>Helyesen</b>
		<b>A</b>
		<b>Helyesen</b>
		<b>E</b>

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



5f) Zrt.-vé történő átalakulás esetén (Válassza ki a helyes állításokat!)		(2 * 1,5 pont)	
A)	kötelező a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni.	A)	
B)	nem kedvezményezett átalakuláskor a felértékelés adóját a jogelőd vagyommérlege már tartalmazza.	B)	
C)	a jogutód társaság vagyommérleg tervezetében még szerepelhet negatív eredménytartalék, de a jogutód végleges vagyommérlegének készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot.	C)	
D)	a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőke kivonásokat figyelembe venni.	D)	
E)	a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni.	E)	
F)	a vagyommérleg tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírósági bejegyzésének napja között felmerülő várható vagyонvesztésre képzett lekötött tartalékot fel kell oldani a végleges vagyommérleg összeállítás előtt.	F)	
<b>2 db jó megoldás van</b>		Helyesen	B
		Helyesen	D

<p>5g) 20X0. június 30-án befejezett tárgyi eszköz bővítést nem aktiváltunk. Ennek előállítási költsége 4 000 eFt volt. A hibát 20X1. november 30-án önellenőrzéssel tártuk fel. A tárgyi eszközt jelenleg is használjuk. Leírási kulcs (egyszerűsítés miatt legyen) 25% (= Tao. szerintivel). Jegybanki alapkamat (legyen) 2%. A társasági adó alapja 20X0-ban pozitív volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A kft. csak költségnem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a kft. A társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. <b>Mely állítás igaz az alábbiak közül?</b> (2 * 2 pont)</p>			
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 4 000 eFt.	A)	
B)	A hibajavítás következtében a tárgyévben 7 eFt önellenőrzési pótlékot kell elszámolni az egyéb ráfordítások között.	B)	
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 4 000 eFt-tal kell növelni.	C)	
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 3 500 eFt-tal kell növelni.	D)	
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 3 150 eFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.	E)	
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 3 150 eFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.	F)	
<b>A mellék-számításokat itt végezze el!</b>	Bruttó érték növekedése 4 000 eFt.	Helyesen	D
	Értékcsökkenés változása $4\,000 * 0,25 / 12 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 500 \text{ eFt}$ .	Helyesen	E
	Nettó érték változása $4\,000 - 500 = 3\,500 \text{ eFt}$ .		
	Adózott eredmény változása $4\,000 - 500 - 3\,500 * 0,1 = 3\,150 \text{ eFt}$ .		
	Önellenőrzési pótlék $350 * 0,02 / 12 * 6 = 3,5 \sim 4 \text{ eFt}$ .		

**6. FELADAT kidolgozása**

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 8 pont)

**20X1. december 31-én a devizás tételekkel kapcsolatos számítások (2 pont)**

Megnevezés	Deviza összege	Könyv szerinti érték eFt	Fordulónapi érték eFt	Árfolyamnyereség, ill. veszteség eFt
Külföldi vevők	40 ePENGŐ	3 900	<b>4 000</b>	<b>100</b>
Beruházási és fejlesztési hitel (használatba vett tárgyi eszközökhöz)	80 ePENGŐ	7 600	<b>8 000</b>	<b>- 400</b>
Külföldi szállítók	5 ePENGŐ	520	<b>500</b>	<b>20</b>
<b>Összevont árfolyamveszteség</b>				<b>- 280</b>

**Könyvelés (2 + 1 + 1,5 + 1,5 = 6 pont)**

Az év végi átértékelések elszámolása. (2 pont)

T 3.Külföldi vevők	- K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráford.	100
T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráford.	- K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek	400
T 4.Külföldi szállítók	- K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráford.	20

A halmozott árfolyamveszteségből a beruházási és fejlesztési hitelhez kapcsolódó rész elhatárolása. (1 pont)

T 3.Halasztott ráfordítások	- K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	280
-----------------------------	--	-----

Elhatárolt árfolyamveszteséggel kapcsolatos céltartalék képzés

**(1,5 pont)** $(120 + 280) * 0,8 = 320$  eFt és  $320 - 72 = 248$  eFt.

T 8.Egyéb ráfordítások	- K 4.Egyéb céltartalékok	248
------------------------	---------------------------	-----

Lekötött tartalék átvezetése  $(400 - 320) - (120 - 72) = 144$  eFt, vagy  $280 - 248 = 32$  eFt.**(1,5 pont)**

T 4.Eredménytartalék	- K 4.Lekötött tartalék	32
----------------------	-------------------------	----

## Kidolgozási segédlet az 1. számú feladathoz (35 tétel \* 1,2 pont = 42 pont)

Sor-szám	Szöveg	Tartozik számla száma, neve	Követel számla száma, neve	Összeg (eFt)	
				Tartozik	Követel
<b>1)</b>	<b>Anyagbeszerzés (nincs nyilvántartás)</b>				
1a)	Anyagok számla szerinti ára ( $10 * 300 = 3\,000$ eFt).	5.Anyagköltség	4.Külföldi szállítók	3 000	3 000
1b)	Közösségen belüli beszerzés áfa-ja ( $3\,000 * 0,25 = 750$ )	4.Előzetesen felszámított áfa	4.Fizetendő áfa	750	750
1c)	Anyagvásárlás szállítási költsége	5.Anyagköltség	4.Belföldi szállítók	200	200
1d)	Szállítók kiegyenlítése ( $10 * 290 = 2\,900$ eFt.)	4.Külföldi szállítók	3.Devizabetét	2 900	2 900
1c)	Kiegyenlítés árfolyam-különbözete $10 * (290 - 300) = 100$ eFt.	4.Külföldi szállítók	9.Pénzügyi műveletek egyéb bev.	100	100
<b>2)</b>	<b>Pótbefizetésre kapott összeg visszajuttatása.</b>				
2a)	Befektetési célú részesedés értékesítés miatti kivezetése	3.Értékpapír elszám. számla	1.Tartós jelentős tulajdoni részesed.	4 500	4 500
2b)	Eladási (átadási) ár elszámolása	3.Egyéb követelések	3.Értékpapír elszám. számla	5 000	5 000
2c)	Átadás árfolyamnyeresége	3.Értékpapír elszám. számla	9.Részesed. szárm. bev. árfolyamnyer.	500	500
2d)	Kompenzálás (lekötött tartalék kivezetése)	4.Lekötött tartalék	3.Egyéb követelések	5 000	5 000
<b>3)</b>	<b>Forgatási céllal kötvény vásárlása (más számlakapcsolatokkal is könyvelhető).</b>				
3a)	Értékpapír beszerzési ára.	3.Forg. célú hitelvisz. megt. ép.	3.Elszámolási betétszámla	2 100	2 100
3b)	Beszerzési árban levő időarányos kamat $2\,000 * 0,06 / 12 \text{ hó} * 5 \text{ hó} = 50$ eFt.	9.Egyéb kapott (járó) kam. ...	3.Forg. célú hitelviszonyt megt. ép.	50	50
<b>4)</b>	<b>Kötvények felének értékesítése (más számlakapcsolatok esetén is 4 jó tételnek minősül).</b>				
4a)	Értékesített kötvények könyv szerinti értéke $(2\,100 \text{ eFt} - 50 \text{ eFt}) / 2 = 1\,025$ eFt.	3.Értékpapír elszám. számla	3.Forg. célú hitelviszonyt megt. ép.	1 025	1 025
4b)	Kötvények értékesítése miatti követelés.	3.Egyéb követelések	3.Értékpapír elszámolási számla	1 100	1 100
4c)	Eladási árban levő kamat $2\,000 / 2 * 0,06 / 12 \text{ hó} * 7 \text{ hó} = 35$ eFt.	3.Értékpapír elszám. számla	9.Egyéb kapott (j.) kamatok ...	35	35
4d)	Árfolyamnyereség elszámolása $1\,100 - (1\,025 + 35) = 40$ eFt.	3.Értékpapír elszámolási számla	9.Pénzügyi művel. egyéb bevét.	40	40
<b>5)</b>	<b>Sajáttermelésű készletek értékesítése (nincs nyilvántartás).</b>				
5a)	Értékesítés árbevétele.	3.Vevők	9.Értékesítés nettó árbevétele	8 000	8 000
5b)	Értékesítés szállítási költsége.	5.Igénybe vett szolgáltatások ktgei	4.Belföldi szállítók	300	300
5c)	Garanciális céltartalék képzés	8.Egyéb ráfordítások	4.Céltart. várható kötelezettségre	500	500
<b>6)</b>	<b>Saját üzletrészek bevonásának bejegyzése.</b>				
6a)	Saját üzletrész könyv szerinti értékének a kivezetése ( $4\,000 * 1,5$ ).	4.Eredménytartalék	3.Saját részvények, üzletrészek	6 000	6 000
6b)	Saját üzletrész névértékének a kivezetése.	4.Jegyzett tőke	4.Eredménytartalék	4 000	4 000
6c)	Lekötött tartalék feloldása.	4.Lekötött tartalék	4.Eredménytartalék	6 000	6 000
6d)	Bejegyzés illetéke.	5.Egyéb szolgáltatások költsége	3.Elszámolási betétszámla	50	50

<b>7)</b>	<b>Beérkezett kötvénykamat.</b>				
7a)	Befolyt kötvénykamat $1\ 000 * 0,06 = 60$ eFt.	3.Elszámolási betét	9.Egyéb kapott (járó) kamatok...	60	60
7b)	<b>December 31-én</b> időarányos kötvénykamat $1\ 000 * 0,06 / 12$ hó * $1$ hó = 5 eFt.	3.Bevételek aktív időbeli elhat.	9.Egyéb kapott (járó) kamatok...	5	5
<b>8)</b>	<b>Bonus visszatérítés.</b>				
	Kapott bonus ( $2 * 310 = 620$ eFt).	3.Devizabetét	9.Egyéb bevételek	620	620
<b>9)</b>	<b>Vevőtől kapott kötbér.</b>				
	Mérlegkészítésig befolyt kötbér.	3.Bevételek AIE	9.Egyéb bevételek	400	400
<b>10)</b>	<b>Időbeli elhatárolások.</b>				
<b>7)</b>	<b>Beérkezett kötvénykamat.</b>				
7a)	Befolyt kötvénykamat $1\ 000 * 0,06 = 60$ eFt.	3.Elszámolási betét	9.Egyéb kapott (járó) kamatok...	60	60
7b)	<b>December 31-én</b> időarányos kötvénykamat $1\ 000 * 0,06 / 12$ hó * $1$ hó = 5 eFt.	3.Bevételek aktív időbeli elhat.	9.Egyéb kapott (járó) kamatok...	5	5
<b>8)</b>	<b>Bonus visszatérítés.</b>				
	Kapott bonus ( $2 * 310 = 620$ eFt).	3.Devizabetét	9.Egyéb bevételek	620	620
<b>9)</b>	<b>Vevőtől kapott kötbér.</b>				
	Mérlegkészítésig befolyt kötbér.	3.Bevételek AIE	9.Egyéb bevételek	400	400
<b>10)</b>	<b>Időbeli elhatárolások.</b>				
10a)	Tárgyétet terhelő villanyáram felhasználás.	5.Anyagköltség	4.Költségek, ráfordítások PIE	300	300
10b)	Tartósan lekötött betét járó kamata.	3.Bevételek AIE	9.Bef. pü-i eszk-ből származó bevét.	100	100
<b>11)</b>	<b>Alapítványi befizetés.</b>				
	Befizetés	8.Egyéb ráfordítások	3.Elszámolási betét	50	50
<b>12)</b>	<b>Állomány változások.</b>				
12a)	Anyagok állomány változása.	2. Anyagok	5.Anyagköltség	1 000	1 000
12b)	Késztermékek állomány változása ( $2\ 000 - 6\ 000 = -4\ 000$ eFt).	5.STK ÁV	2.Késztermékek	4 000	4 000
12c)	Késztermékek értékvesztése.	8.Egyéb ráfordítások	2.Késztermékek ÉV	200	200
12d)	Értékvesztés miatti korrekció.	5.STK ÁV	5.SEEAÉ	200	200
<b>13)</b>	<b>Devizás értékelés (összevontan nyereség).</b>				
13a)	Devizabetét árfolyam-vesztesége $2 * (305 - 310) = -10$ eFt.	9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei	3.Devizabetét	10	10
13b)	Devizában adott kölcsön árfolyam-nyeresége ( $3 * 305 - 870 = +45$ eFt).	1.Tartósan adott kölcsön	9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei	45	45