

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldalon) kezdjen!

A lapokat (oldalakat) **sorszámozza!**

A **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **manager kalkulátort** igénybe venni **TILOS!**

Mobiltelefon még a vizsgázó közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) Idősoros könyvelés	130	55	
1/A Könyvelés a „Lajkó”-nál	100	44	
1/B Könyvelés a „Közös”-nél	30	11	
2) Speciális témák	45	18	
2/A Aktivált saját teljesítmények	15	6	
2/B Cash flow-kimutatás besorolás	15	6	
2/C Önellenzés elszámolása	15	6	
3) Vagyoni helyzet elemzés	45	18	
4) Teszt	20	9	
ÖSSZESEN	240	100	

Javította: (olvasható aláírás).....

Minősítés
0 – 59 (1) elégtelen
60 – 70 (2) elégséges
71 – 80 (3) közepes
81 – 90 (4) jó
91 – 100 (5) jeles

Érdemjegy			Aláírás Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

A feladatokat lemásolni vagy lefotózni TILOS!

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $100 + 30 = 130$ perc = $44 + 11 = 55$ pont.)

1/A Könyvelje idősorosan az 5 000 eFt jegyzett tőkéjű „Lajkó” Kft. alábbiakban felsorolt, kiemelt gazdasági eseményeit! (Kidolgozási időigénye kb. 100 perc = 44 pont.)

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 forintba kerekítve könyveljen. A feladat megoldása során az alábbi adókulcsokkal számoljon: áfa 25%, 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 készletekről év közben nem vezetünk mennyiségi és értékbeni nyilvántartást; a mérleg fordulónapja **20X1. december 31.**; a mérlegkészítés napja **20X2. március 1.**

A 2016. január 1-jétől hatályos számviteli törvény szabályait vegye figyelembe!

Kiemelt gazdasági események

1. **20X0. január 15-én** tőkeemelést hajtottunk végre abban a „Közös” Kft.-ben, amelyet öt évvel ezelőtt három másik céggel közösen (25-25%-os tulajdoni arányban) hoztunk létre 500 eFt jegyzett tőkével. Tőkeemelésként azt a négy évvel az apportba adás előtt 5 000 eFt bruttó értéken üzembe helyezett céges autónkat adtuk át 2 000 eFt apportértéken, amelyet eddig az egyik részlegvezetőnk használt. Az autót öt év alatt terveztük lineárisan leírni, 800 eFt maradványértékkel számolva. Az értékcsökkenés havonta kerül elszámolásra. A társasági szerződés szerint az apportból 625 eFt a jegyzett tőke emelését célozza, 1 375 eFt pedig ázsió. (A „Közös” Kft. másik három tulajdonosa is hasonlóképpen járt el, így a tulajdoni arányok nem változtak.)
2. **20X1. január 28-án** a Cégbíróság bejegyezte a „Közös” Kft. tőkeemelését.
3. **20X1. február 1-jén** befektetési céllal 1 050 eFt készpénzért vásároltunk 100 db 20X0. november 1-jén 10 eFt/db névértéken kibocsátott, ötéves lejáratú, évi 12% kamatozású államkötvényt.
4. **20X1. március 5-én** bankszámlánkra befolyt 18 000 eFt támogatás, amit egy pályázaton egy nagy precíziós gép beszerzésének 50%-os finanszírozásához nyertünk meg.
5. **20X1. március 21-én** a „Masex” dél-koreai cégtől megérkeztek a korábban megrendelt nagy precíziós gépek 100 eFt értékben. A kivetett vám 4 000 eFt, import áfa 8 750 eFt.
6. **20X1. április 3-án forintszámlánkról** átutaltuk tartozásunkat a „Masex” AG.-nek. Mivel a pénzügyi rendezés a szerződésben meghatározott fizetési határidőn belül történt, ezért 5% engedményt kaptunk. (Ennyivel kevesebbet kellett átutalnunk.)
7. **20X1. április 13-án** taggyűlésünk 20 000 eFt osztalékfizetésről határozott, melyet félévén belül kell kifizetni a 60%-ban jogi személy és a 40%-ban magyar természetes személy tulajdonosnak.
8. **20X1. április 20-án** forintszámlánkról átutaltuk a NAV-nak a gépimporttal kapcsolatos terheket.
9. **20X1. május 2-án** üzembe helyeztük a márciusban importált gépeket. Leírásuk négy év alatt évek száma összege módszerrel történik.
10. **20X1. május 25-én** a „Közös” Kft. taggyűlése 20 000 eFt pótbefizetésről döntött. A pótbefizetés tulajdonosi arányos részét társaságunk a „Közös” Kft.-vel szembeni vevői követelésének „elengedésével” teljesítette.
11. **20X1. augusztus 5-én** pénz-visszatérítési akció keretében bankszámlánkra a korábban vásárolt áru gyártójától befolyt 1 000 eFt engedmény.
12. **Október 20-án** a „Közös” Kft. átalakult zrt.-vé. A kft. átértékelés előtti vagyonmérlegében a saját tőke értéke 42 000 eFt, átértékelés utáni végleges vagyonmérlegében a saját tőke értéke 50 000 eFt. Az átalakulásról a cégbírósi bejegyzés megérkezett. A létrejött zrt.-ben – mivel egy külső tag is belépett – már csak 20%-os a részesedésünk.
13. **20X1. november 1-jén** bankszámlánkra befolyt az államkötvényeink utáni kamat.

14. 20X1. november 16-án értékesítettük az egyik üzletágunkat 60 napos fizetési határidővel 140 000 eFt-ért a „Közös” Zrt.-nek. Az üzletágunknál a műszaki gépek nettó értéke 100 000 eFt, a szállítói kötelezettségek értéke 40 000 eFt, a műszaki gépek piaci értéke a két fél által egyeztetett adatok szerint 120 000 eFt.
15. 20X1. december 31-én a 180 napja lejárt vevői követeléseink után elszámoltunk 700 eFt értékvesztést; az anyagkészletek év végi leltározásakor 2 000 eFt értékű „többletet” találtunk az anyagraktárban, és a következő évek tervezett beruházásaira képeztünk 8 000 eFt fejlesztési tartalékot.
16. 20X2. február 12-én a gépimportunkra kapott fejlesztési támogatásunk ellenőrzése megtörtént. A támogatás felhasználását a hatóságok rendben találták, de mivel a beszerzés a tervezetthez képest 800 eFt-tal olcsóbb lett, így 400 eFt támogatást vissza kell fizetnünk, amit még ezen a napon teljesítettünk is.
17. 20X2. március 20-án megkaptuk a NAV határozatát az elmúlt évek tévesen kiszámított és bevallott 7 200 eFt társasági adó hiányáról és az e miatt kivetett 3 600 eFt-os bírságról.

Az MNB devizaárfolyamai

Dátum	Ft/Euró
20X1. január 4. – március 31.	310
20X1. április 1. – június 30.	312
20X1. július 1. – szeptember 30.	314
20X1. október 1. – december 31.	315

1/B Könyvelje idősorosan az 1/A feladatpont 1., 2., 10., 14. és a 17. gazdasági eseményeit a „Közös” Kft.-ben! (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 11 pont.)

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 15 \text{ perc} = 45 \text{ perc} = 3 * 6 \text{ pont} = 18 \text{ pont.}$)

2/A Jelölje ±-szal, hogy hogyan hatnak az aktivált saját teljesítmények értékére az alábbi gazdasági események, ha a vállalkozás költségnem elszámolást alkalmaz, és készleteiről év közben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet! Nullával jelölje, ha nincs rájuk hatással!

Gazdasági események	STK ÁV	SEEAÉ
1. Növendékállat vásárlás.		
2. Saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközök közé.		
3. Félkész termék továbbfelhasználása a késztermék termelése érdekében.		
4. Nem adminisztrációs hibából eredő késztermék többlet.		
5. Saját előállítású szoftver aktiválása.		
6. Késztermék selejtezése.		
7. Tenyészállat átminősítése hízóállattá.		
8. Késztermék apportba vitele.		
9. Befejezetlen termelés értékvesztése.		

- 2/B A cash flow-kimutatás **melyik kategóriáját**, azon belül **melyik sorát** és **milyen értékben** ($\pm$) érintik az alábbi események? (Pontozás: a páratlan sorszámúak $3 \cdot 1,5 = 4,5$ pont és a páros sorszámúak $3 \cdot 0,5 = 1,5$ pont, összesen 6 pont.)

Gazdasági események	Működési CF (mFt)	Befektetési CF (mFt)	Finanszírozási CF (mFt)
1. Tárgyév végén 10 mFt-ért vásároltunk egy személygépkocsit, melyet fordulónap után helyeztünk üzembe. A vételár 40%-át azonnal, 60%-át a fordulónap után fizettük ki.			
2. A tárgyév során alapítottunk egy 10 mFt jegyzett tőkéjű leányvállalatot 4 mFt készpénzzel és 6 mFt ingatlan apporttal.			
3. A tárgyévben 90 mFt-ért (áfa mentesen) értékesítettünk egy 60 mFt nettó értékű saját tulajdonú ingatlant. Az ellenérték 80%-a fordulónapig, 20%-a az után folyt be.			
4. A tárgy évben 2 mFt készpénzért visszavásároltunk és bevontunk 1,5 mFt névértékű saját üzletrészt.			
5. A tárgyév december 20-án átutaltunk 18 mFt társasági adóelőleget, és a tárgyév végén elszámoltunk 20 mFt ténylegesen fizetendő társasági adót.			
6. A tárgyév során átutaltunk 7 mFt-ot egy közhasznú alapítvány működési költségeinek fedezetére.			

- 2/C Egy társaság **20X0. június 30-án** felújításként aktiválta azt a 40 mFt-os költséget, amely egyik épülete nyári vihar miatt keletkezett megrongálódásának helyreállításával kapcsolatosan merült fel, pedig ez csak karbantartás volt, mivel az épület korábbi értéke és használhatósága a felújítással nem változott meg. A hibát **20X1. november 30-án** a könyvvizsgáló tárta fel. Az épület leírasi kulcsa a számvitelben és a társasági adóban is 5%. A társasági adó alapja 20X0-ban pozitív volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettsége). A társaság csak költségnem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a társaság. A társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül.

Mely állítások igazak az alábbiak közül?			
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény mínusz 40 mFt.		
B)	A hibajavítás következtében a tárgyévben késedelmi kamatot kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között.		
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 40 mFt-tal kell csökkenteni.		
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 39 eFt-tal kell csökkenteni.		
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 35,1 mFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.		
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 35,1 mFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.		
A mellék-számításokat itt végezze el!			Helyesen
			Helyesen

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

Számítsa ki a magadott mérleg hiányzó mérleg sorainak értékét az alábbi adatok ismeretében!

- A befektetési aránymutató 1%.
- A likviditási ráta a bázis időszakra a tárgyidőszakra 5% ponttal emelkedett.
- A forgóeszköz lekötöttség 0,6.
- A tőkeellátottság mutató értéke tárgyévben 0,26.
- Az adózott eredmény negatívuma kétharmadára csökkent.
- A céltartalékok 100%-kal csökkentek.

Mérleg, 20X1. december 31.

ezer Ft

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgy-időszak	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgy-időszak
BEFEKTETETT ESZK.	579 000	.....	SAJÁT TŐKE	532 200	.....
Immateriális java	55 000	.....	Jegyzett tőke	350 000	.....
Tárgyi eszközök	514 000	841 200	Tőketartalék	120 000	60 000
Befektetett pénzügyi eszk.	10 000	8 800	Eredménytartalék	92 200	159 000
FORGÓESZKÖZÖK	468 000	.....	Adózott eredmény	- 30 000	.....
Készletek	151 000	.....	CÉLTARTALÉKOK	7 000	.....
Követelések	127 000	136 200	KÖTELEZETTSÉGEK	480 700	.....
Értékpapírok	13 200	11 600	Hosszú lej. kötelezettség.	90 700	.....
Pénzeszközök	176 800	.....	Rövid lejáratú kötelezetts.	390 000	500 000
AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	3 000	20 000	PASSZÍV IDŐBELI ELH.	30 100	21 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 050 000	.....	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 050 000	.....

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 9 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**, de minden **rossz válasz – 1 pont**. Az **egyik** kérdésen belül **két** jó válasz is van! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

1. Mekkora az **egyszerűsített** éves beszámoló készítésének felső határa 2016-tól, ha bármely három feltétel közül kettő teljesül?

Változat	Mérlegfőösszeg millió forint	Éves nettó árbevétel millió forint	Foglalkoztatottak átlagos létszáma (fő)
a)	500	1 000	50
b)	1 000	2 000	50
c)	1 200	2 400	50
d)	5 400	8 000	50
e)	5 400	8 000	250

2. Egy 500 eFt törzstőkével bejegyzett kft.
- köteles a törzstőkéjét megemelni vagy átalakulni, egyesülni 2016. március 15-éig.
 - köteles a törzstőkéjét megemelni vagy átalakulni, egyesülni 2017. március 15-éig.
 - a Gt. rendelkezéseit már nem alkalmazhatja.
 - nek nem kell a tőkeemeléssel egyidejűleg döntenie a Ptk. rendelkezéseivel összhangban álló továbbműködéséről.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. A pénzügyi lízinget a Számviteli törvény
- külön meghatározza.
 - a Ptk. meghatározása szerint értelmezi.
 - a Hpt. meghatározása szerint értelmezi.
 - az IFRS-ek szerinti fogalmat használja.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Ha egy vállalkozás egy másik gazdasági társaságnál a szavazatok 20%-ával közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik, akkor az
- jelentős tulajdonosi részesedésnek minősül.
 - mértékadó befolyást gyakorló vállalkozásnak minősül.
 - kapcsolt vállalkozásnak minősül.
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak minősül.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Maximálisan mekkora osztalékot fizethet ki az a kft., amelyiknek a jegyzett tőkéje 10 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 1 500 eFt, a tőketartalék egyenlege 4 000 eFt, az eredménytartalék –3 000 eFt, a lekötött tartalék 2 000 eFt, az adózott eredmény 1 500 eFt.
- Nem fizethető ki osztalék.
 - 1 000 eFt-ot.
 - 1 500 eFt-ot.
 - 2 500 eFt-ot.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében
- be kell mutatni a befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékét és a valós értékét.
 - abban a sorrendben kell bemutatni a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatokat, magyarázatokat, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepelnek.
 - nem kell bemutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.
 - nem kell bemutatni az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Milyen eredménykategóriák lehetnek a 2016. üzleti évről készülő éves beszámoló eredménykimutatásában?
- Szokásos vállalkozási eredmény
 - Rendkívüli eredmény.
 - Jóváhagyott osztalék, részesedés.
 - Mérleg szerinti eredmény.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Mekkora a konszolidált éves beszámoló készítésének felső határa 2016-tól, ha bármely három feltétel közül kettő teljesül?

Változat	Mérlegfőösszeg millió forint	Éves nettó árbevétel millió forint	Foglalkoztatottak átlagos létszáma (fő)
a)	1 200	2 400	50
b)	5 400	8 000	250
c)	6 000	10 000	250
d)	6 000	12 000	250
e)	10 800	16 000	250