

.....NÉV

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

# „A” változat

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		54	
1b) Eredménykimutatás		4	
<b>1) Összesen</b>	<b>2,3</b>	<b>58,0</b>	
<b>2) Összköltség típusú eredménykimutatás.</b>	<b>0,4</b>	<b>8,0</b>	
<b>3) Gazdasági események</b>	<b>0,5</b>	<b>12,0</b>	
<b>4) 3 db kis feladat</b>	<b>0,4</b>	<b>10,0</b>	
<b>5) TESZT</b>	<b>0,4</b>	<b>12,0</b>	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4,0</b>	<b>100,0</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			Aláírás
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

**A feladatot lemásolni TILOS!**

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

### 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 2,3 óra)

A REGISZTRÁTOR Zrt. 20X1. december hónapban történt alábbi gazdasági eseményeit ismeri.

FELADATOK (A pontszámok 54 + 4 = 58 pont.)

1a) Könyvelje tételes **idősoros elszámolással** a gazdasági eseményeket!

- A költségelszámolás: elsődleges 6-7-es, **de a másodlagos 5-öst** egyszerűsítés miatt **nem kell könyvelnie**.
- Az áfa egyszerűsítés miatt legyen **25%**, kivéve a **9.** feladatpontot.
- A készleteknél évközi folyamatos mennyiségi és értéki **nyilvántartás is van**.
- Választott árfolyam: a pénzügyi átlagárfolyam.
- Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azt „1a”; „1b”... stb.-vel jelölje!
- 1 000 Ft-ban (eFt-ban) dolgozzon, ha szükséges, akkor a számításainál **eFt-ra kerekítsen!**
- A **jelentős összeg határa** – egyszerűsítés miatt – minden (esetleg) érintett témánál **30 eFt**.
- **Mellékszámításai** egyértelműek és érthetőek legyenek!

1b) Egészítse ki az **1a)** feladatpont adataival a segédletként megadott eredménykimutatást, **de csak az üzemi (üzleti) eredményig!** A „Változások” oszlopban úgy dolgozzon, hogy értelemszerűen plusszal (+) vagy mínusszal (–) jelölje a gazdasági események hatását, és a gazdasági események sorszámára [1a)... 1b)... 2a)... stb.] is hivatkozzon!

Az eredménykimutatást két oldallal később, a **4. oldalon** találja.

### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (20X1. decemberben)

1. **Devizabetétről** belföldi (devizás) szállítókat egyenlítettünk ki. A tartozás könyv szerinti értéke  $10 \text{ e€} * 308 \text{ Ft/€} = 3\ 080 \text{ eFt}$ . A napi (pénzügyi) árfolyamok 300 és 310 Ft/€. A deviza betét árfolyama 309 Ft/€. A bank által felszámított költség **0,02 e€**.
2. Egyik belföldi partnerünknek átutaltunk 2 500 eFt előleget, melynek ellenében tőle majd szolgáltatást fogunk igénybe venni.
3. Eladtunk **4 e€** valutát készpénzért. A napi pénzügyi devizaárfolyamok: 298 és 308 Ft/€. A valutaárfolyamok ennél 2 Ft-tal kisebbek, illetve nagyobbak.
4. Eladtuk (engedményeztük) egy 30 000 eFt-ért vásárolt követelésünket 20 000 eFt-ért, amely összeg három nap múlva folyt be a bankszámlánkra. E követelésünkre korábban már elszámoltunk 6 000 eFt értékvesztést.
5. Külföldi tulajdonosunkkal szemben tőkeemelés miatti részvényjegyzésből adódóan 3 000 eFt követelésünk volt, amelyből 1 000 eFt az ázsíó. Ezen követelésünk teljesítésére most befolyt **10 e€** a devizabetét számlánkra. Ezzel a külföldi tulajdonosunk tartós részesedése 18%-ra nőtt. (A cégbírósági bejegyzés **3 nap múlva megtörtént.**) A napi pénzügyi árfolyamok 301 és 311 Ft/€. Az esetleges különbözetről a befektetőnk a jegyzéskor nem mondott le..
6. **December 1-jén** – a kibocsátást követően fél évvel – **eladtunk** 100 darab forgatási célú értékpapírt (**kötvényt**), a korábban kötött opciós ügylet lehívásával. A kötési ár 102 eFt/db, a fizetett opciós díj 1 eFt/db volt. A könyv szerinti érték és a névérték 100 eFt/db, az éves kamatláb 3%, a napi piaci ár 98,5 eFt/db. A kapott ellenérték 1 nap múlva a bankszámlánkra befolyt.
7. A visszavásárolt saját részvényeink könyv szerinti értéke 4 800 eFt. Ennek **felét** eladtuk 20%-os haszonnal. Az ellenérték a bankszámlára befolyt. Az eladásra került saját részvények névértéke 2 000 eFt. (A haszon tartalma most **azonos a fedezeti hányaddal.**)

8. Egyik szállítónkat (most, december 10-én) kibocsátott váltóval egyenlítettük ki. A tartozásunk 1 200 eFt volt. A váltó futamideje fél év, éves kamatláb 6%. A váltó kibocsátási értéke is 1 200 eFt, a névértéke ..... eFt.
9. Juhászatunkba **2 db** (tenyészerett) kost és **12 db** (nem először vemhes) anyajuhot vásároltunk. A számlázott árak: 2 db \* 60 eFt/db = 120 eFt + áfa, valamint 12 db \* 30 eFt/db = 360 eFt + áfa. *A kedvezményes áfa miatt itt most a jelenlegi gyakorlat szerinti 5%-kal számoljon!*
10. A **korábbi anyajuhok** közül **10 db-ot** kivontunk a tenyésztésből, és átsoroltuk hízóállattá. A bruttó értékük 10 db \* 40 eFt/db = 400 eFt, elszámolt értékcsökkenésük 10 db \* 28 eFt/db = 280 eFt, maradványértékük 10 db \* 15 eFt/db = 150 eFt, piaci értékük 10 db \* 13 eFt/db = 130 eFt.
11. Feladás a felmerült költségekről. *(December 1-jétől december 31-éig!)*

MEGNEVEZÉS	Anyag- költség	Igénybe vett szolg.	Bér- költség	Bér- (*) járulék	Écs. leírás	Összesen
Késztermék termelés ktgei	23 000	–	12 000	3 420	1 580	<b>40 000</b>
Állattartás (juhászat) ktgei	6 290	–	6 000	1 710	–	<b>14 000</b>
Szolgáltatások ktgei	2 860	–	4 000	1 140	–	<b>8 000</b>
Üzemi általános ktgek	1 860	–	4 000	1 140	–	<b>7 000</b>
Igazgatási költségek	2 300	5 000	8 000	2 280	4 420	<b>22 000</b>
Egyéb általános ktgek	–	–	–	–	–	–
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>36 310</b>	<b>5 000</b>	<b>34 000</b>	<b>9 690</b>	<b>6 000</b>	<b>91 000</b>

(\*) A bérjárulékok mértéke (legyen most) 28,5%.

- A bérköltséget terhelő levonásoktól és egyéb terhektől egyszerűsítés miatt most eltekintünk!
  - A **szállítók** által számlázott igénybe vett szolgáltatásokat **+25% áfa** is terheli.
  - Az értékcsökkenési leírásból **200 eFt** az **Alapítás-átszervezés** aktivált értékét érinti.
  - Az üzemi általános költségekből **40%** a késztermékeket, **30%** a juhászatot, **20%** a szolgáltatásokat, **10%** az **egyéb általános** költségeket terheli.
12. December 29-én a **2. pont** szerinti partnerünk az általa korábban vállalt szolgáltatást teljesítette, és azt leszámolta 4 000 + 1 000 áfa = 5 000 eFt összegben. Ezt **közvetített szolgáltatásnak** minősítettük, amit a 13. pontban továbbszámoltunk.
13. December 30-án a **szolgáltatások 100%-a** befejeződött, ezt ki is számláztuk 18 200 eFt + áfa összegben. **A kiszámlázásban benne van a 12. pont kapcsolódó gazdasági eseménye is.**
14. A késztermékeket, valamint az állatokat **raktárra** vettük. Befejezetlen termelés csak a késztermék termeléshez kapcsolódóan volt 800 eFt értékben.
15. **Év végén** vezesse át a fel nem osztott költségeket!
16. Könyvelje az **év végén** szükséges **időbeli** elhatárolásokat!  
*Terv szerinti értékcsökkenéssel és más év végi tételekkel nem kell foglalkoznia!*

**1b) Feladat segédlete** (Kidolgozási időigénye kb. 0,3 óra és 4 pont.)EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont) **1b) ponthoz** eFt

MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	20X1.	
		V á l t o z á s o k	
			20X1. dec. 31.
Belföldi értékesítés nettó árbev.	360 000		378 200
Exportértékesítés nettó árbev.	20 000		20 000
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>380 000</b>		<b>398 200</b>
	280 000		
Eladott áruk beszerzési értéke	16 200		
Eladott (közv.) szolgáltatások értéke	0		
<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>296 200</b>		
	<b>83 800</b>		
	14 000		
	38 000		
	16 160	1c/6	
<b>Értékesítés közvetett költségei</b>	<b>68 160</b>		
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>20 455</b>		
Ebből: visszaírt értékvesztés	0		
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 989</b>		
Ebből: értékvesztés	0		
<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>	<b>+ 25 106</b>		<b>+ 7 200</b>
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		
Befektetett pü. eszközökből (értékpapírok- ból, kölcs.-ből) származó bev., árf. nyer.	0		
Egyéb kapott (járó) kamatok ...	6 476		
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 920		
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>8 396</b>		
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		
Befektetett pü. eszközökből (értékpap., kölcs.-ből) származó ráf., árf. vesz.	0		
Fizetendő (fizetett) kamatok ...	9 650		
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	320		
Pénzügyi műveletek egyéb ráford.	1 600		
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>11 570</b>		
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 3 174</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>+ 21 932</b>		<b>+ 162</b>
Adófizetési kötelezettség	2 200		17
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>+ 19 732</b>		<b>+ 145</b>

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 8 pont.)

Tekintse ismét az **1. Feladatot**, és annak adatait felhasználva oldja meg az alábbiakat!

Az **1. Feladat** adatait és végeredményeit felhasználva állítsa össze az **összköltség típusú** eredménykimutatást **CSAK** a tárgyidőszakra, és **csak** az üzemi (üzleti) eredményig bezárólag!

Ehhez – **könyvelés nélkül** – használja fel a rendelkezésére álló adatokat! **Töltse ki** a táblázat hiányzó adatait!

**EREDMÉNYKIMUTATÁS** (részben összevont)

**2. Feladathoz**

eFt

MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	20 X 1. december	20X1 dec. 31.
		V á l t o z á s o k	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	360 000	<b>13a/ 18 200</b>	378 200
Exportértékesítés nettó árbevétele	20 000		20 000
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>380 000</b>		<b>398 200</b>
	- 3 600		
	4 800	<b>10c/-120</b>	4 680
	<b>+ 1 200</b>		
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>20 455</b>		<b>20 455</b>
<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0		0
Anyagköltség	200 000	<b>11a/ 36 310</b>	236 310
Igénybe vett szolgált. értéke (ktg-e)	28 800		
Egyéb szolgáltatások értéke (ktg-e)	10 000		
Eladott áruk beszerzési értéke	16 200		16 200
	0		4 000
	<b>255 000</b>		
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>96 560</b>		
<b>Értécsökkenési leírás</b>	<b>14 000</b>	<b>11a/6 000</b>	<b>20 000</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 989</b>		<b>10 989</b>
<i>Ebből: értékvesztés</i>	0		0
<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>	<b>+ 25 106</b>		<b>+ 7 200</b>

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

Tekintse ismét az **1. Feladatot**, és annak adatait felhasználva oldja meg az alábbiakat!

**Könyvelje tételesen az alábbi sorszámú (2.; 5.; 6. és 8.) gazdasági eseményeket a másik cégnél,** vagyis a saját cégünk, azaz a REGISZTRÁ\_TOR Zrt. **partnerénél!**

*A partnerünk/partnereink választott deviza árfolyama és bankja megegyezik a miénkkel.*

**ELŐZŐ:** a gazdasági esemény lényege az 1a. feladatpontban.

**ÚJ:** a most elvégzendő feladat lényege.

**A kidolgozást kizárólag  
itt a feladatlapon végezze!**

**2. ELŐZŐ:** Belföldi szállítónak átutaltunk 2 500 eFt előleget.

**2. ÚJ:** Belföldi vevőtől 2 500 eFt előleg folyt be.

---



---



---



---



---



---



---



---



---



#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 8 \* 1,25 = 10 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!*)

<b>4a. A tárgyi eszközökkel és immateriális javakkal</b> kapcsolatosan az alábbiak közül melyik <b>3db</b> állítás helyes?			
A	A Beruházások számlát az immateriális javakkal kapcsolatban is használni kell, mert pl. a használatba még nem vett szellemi terméket ezen kell szerepeltetni.		A
B	A próbaüzemből raktárra vett késztermék könyvelése. T 2.Késztermékek - K 1.Beruházások és T 5.SEEAÉ - K 5.STK ÁV		B
C	Kísérleti fejlesztésből prototípus állományba vétele. T 2.Késztermékek - K 5.SEEAÉ		C
D	Az üzleti vagy cégértéknek lehet terven felüli értékcsökkenése és ennek visszairása.		D
E	Az alapítás-átszervezés terv szerinti leírása a befejezés előtt nem kezdhető el.		E
F	Az alapítás-átszervezés terv szerinti leírása csak időarányos (lineáris) lehet.		F
G	Nem lehet minden tárgyi eszköznek értékhelyesbítése.		G
Mellékszámítás: <i>most nem kell.</i>		Helyesen	

#### 4b. Az AST Zrt. 20X1-ben többek között az alábbiakat könyvelte. Töltse ki a táblázatot!

	Gazdasági események	Összeg	Mellékszámítások		
			STK ÁV	SEEAÉ	
1.	Késztermékek értékvesztésének visszairása.	20			1.
2.	Áruk hiánya.	40			2.
3.	Félkész termékek évközi állományba vétele.	60			3.
4.	Tárgyi eszköz kivonása használatból és átsorolása áruvá.	80			4.
5.	Autógyárban a raktára vett autó átsorolása tárgyi eszközzé.	100			5.
6.	Áruk apportba vitele.	120			6.
7.	Műszaki gépek alapozása saját kivitelezésben.	140			7.
8.	Anyagok év végi állománynövekedése.	160			8.
9.	Félkész termékek apportba vitele.	180			9.
<b>Ha nincs jó megoldás a felsoroltaknál, akkor az E) ponthoz írja be a jó megoldást!</b>		Összesen			
		AST			
<b>Mennyi az STK ÁV értéke?</b>					<b>Helyesen</b>
A) + 80	B) – 80	C) – 200	D) – 120	E) .....	
<b>Mennyi a SEEAÉ értéke?</b>					<b>Helyesen</b>
A) + 400	B) + 260	C) – 60	D) + 200	E) .....	
<b>Mennyi az AST értéke?</b>					<b>Helyesen</b>
A) 120	B) 160	C) 300	D) + 180	E) .....	

**4c. Egy kft. közvetlen anyagköltség** elemzéséből az alábbi – **hiányos** – szöveges értékelés ismert. A költségek összege a bázisról a tárgyidőszakra 1 500 eFt-tal emelkedett. Ebből a termelés tiszta volumen-változása 1 250 eFt-os csökkenést, a termelés összetétel-változása 2 000 eFt-os növekedést okozott, míg a fajlagos ráfordítások együttes átlagos változása 250 eFt-tal növelte az anyagköltséget. További ismert alapadatok:

a bázis időszakban a termelési érték 75 000 eFt és az anyagköltség-hányad **60%**. Módszer: láncmódszer.

**Mennyi az anyagár (tarifa) változásának hatása?**

<b>Mellékszámítás:</b>					<b>Helyesen</b>
A) + 2 500	B) 500	C) + 5 000	D) + 3 000	E) – 750	
<b>Mennyi a tárgyidőszaki közvetlen anyagköltség?</b>					<b>Helyesen</b>
<b>Mellékszámítás:</b>					
A) 50 000	B) 46 500	C) 45 000	D) 34 500	E) 43 500	

## 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 **12 jó** válasz van. Minden jó válasz (bekarikázás) **1 pont**, de minden rossz bekarikázás **mínusz 1** pont. A feladatra összességében mínusz pontszám nem adható.

### 1. A mérlegben található „Egyéb követelések” mérlegtétel tartalmazza

- a a kötelezettségek (pl. szállítók, egyéb kötelezettségek) túlfizetése miatti összegeket.
- b az értékpapírok vásárlására adott előlegeket.
- c a szolgáltatások vásárlására adott előlegeket.
- d az áru vásárlására adott előlegeket.
- e a hátrasorolt követeléseket.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.

### 2. Nettósítást kell alkalmazni az alábbi események elszámolásakor:

- a barter ügyletek elszámolása.
- b kötelezettségek elengedése.
- c tárgyi eszközök apport behozatala.
- d tárgyi eszközök apportba vitele.
- e követelések eladása.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.

### 3. A halasztott bevételek

- a nem számolhatók el az anyagok többletekor.
- b feloldása/visszavezetése fordulónapi dátummal nem könyvelhető.
- c visszavezetése néha eredmény csökkenést okoz.
- d közé nem tartozik a Negatív üzleti vagy cégérték.
- e állományba vétele év közben nem, csak év végén könyvelhető.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.

### 4. Egyszerűsített éves beszámoló

- a készítésekor üzleti jelentést nem kell összeállítani.
- b készítésének határértékei: 1 200 mFt mérlegfőösszeg; 2 400 mFt nettó árbevétel; 50 fő.
- c készítésének határértékei: 100 mFt mérlegfőösszeg; 200 mFt nettó árbevétel; 10 fő.
- d készítésének határértékei: 6 000 mFt mérlegfőösszeg; 12 000 mFt nettó árbevétel; 250 fő.
- e kiegészítő mellékletének egy egyszerűsített Cash flow-kimutatást tartalmaznia kell.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.

### 5. Az éves beszámoló

- a mérlegének középső oszlopa akkor tartalmaz értékeket, ha a hiba lényeges.
- b eredménykimutatásának harmadik oszlopa tartalmazza a középső oszlop értékeit is.
- c eredménykimutatásának harmadik oszlopa nem tartalmazza a középső oszlop értékeit.
- d mérlegének harmadik oszlopa tartalmazza a középső oszlop értékeit is.
- e eredménykimutatásának középső oszlopa akkor tartalmaz értékeket, ha a hiba jelentős.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.

### 6. Kapcsolt vállalkozások

- a a leány- és a közös vezetésű vállalkozások.
- b az anya-, a leány-, a közös vezetésű- és az egyéb részesedési viszonyú vállalkozások.
- c az anya-, a leány-, a közös vezetésű- és a jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozások.
- d az anya-, a leány- és a jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozások.
- e az anya-, a leány-, a jelentős tulajdoni részesedésű- és az egyéb részesedési viszonyú vállalkozások.
- f Nincs jó válasz az a–e pontok között.