

.....NÉV

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat Számvitel magyar szabályozása részmodul

### „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	Óra (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1a) Gazd.-i események		44	
1b) Eredményfelosztás		4	
1c) Forgalmis eredmény		6	
<b>1) Összesen</b>	<b>2,2</b>	<b>54</b>	
2) Cash flow	<b>0,5</b>	<b>11</b>	
<b>3) Osztalékfizetési korlát</b>	<b>0,3</b>	<b>8</b>	
4a) Vagyonmérleg tervezet		10	
4b) Probléma és javaslat		2	
4c) Tulajdonos könyvelése		2	
<b>4) Összesen</b>	<b>0,5</b>	<b>14</b>	
5) 4 db kis feladat	<b>0,5</b>	<b>13</b>	
	-----		
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4,0</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
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

***A feladatokat lemásolni TILOS!***

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat Számvitel magyar szabályozása részmodul

### 1. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 2,2 óra = 54 pont.)

A **MOND-DEJO Kft.** 20X1. (tárgyév) december 1-ig elszámolt adatait – részben összevonva – a következő oldalakon találja.

**FELADATOK** (A pontszámok 44 + 4 + 6 = 54 pont.)

**1a) Könyvelje idősorosán** az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket! Egyszerűsítés miatt az áfa-n és társasági adón kívül más adóval nem kell számolnia!

*Az üzleti évet érintő, még el nem számolt gazdasági események hatásaival **nem kötelező** (de lehet) **kiegészíteni az eszközök, források, illetve az eredménykimutatás táblázatát!** A saját tőkét érintő változások hatása befolyásolhatja az eredmény felosztását, emiatt javasoljuk a saját tőkét ezekkel kiegészíteni. A gazdasági események sorrendjében rögzítse az egyes változásokat és jelölje ki a mellékszámításokat is! Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azokat jelölje **1a, 1b ... stb**-vel.*

**1b) Végezze el** az eredmény felosztását! Könyvelje az eredmény elszámolásának tételeit!

**1c) Állítsa össze** a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást az üzemi-üzleti eredményig a **bázis időszaki adatok** alapján. Az előző időszak költségeiről a következő információkat ismerjük (az esetleg még szükséges információkkal egészítse ki a feladatot):

- Értékesítési, forgalmazási költségek      2 400 eFt
- Igazgatási költségek                              2 000 eFt
- Egyéb általános költségek                      1 500 eFt.

#### Kiegészítő információk

- A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
- A vállalkozás a devizás tételek értékelésére az **MNB** devizaárfolyamot választotta, a valuta-, devizakészlet csökkenések elszámolása **átlagárfolyamon** történik.
- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartást **a készletek minden fajtájánál vezetünk!**
- A **mérlegkészítés** napja 20X2. március 31. (Most minden vagyonelem tekintetében.)

#### Devizaárfolyamok

Megnevezés	ME	Hitelintézeti vételi	Hitelintézeti eladási	MNB deviza
<b>20X1.</b> december 1.	<i>Ft/EURO</i>	295	305	300
december 10.	<i>Ft/EURO</i>	300	310	305
december 15.	<i>Ft/EURO</i>	305	315	310
december 16.	<i>Ft/EURO</i>	301	311	306
december 31.	<i>Ft/EURO</i>	295	305	300
<b>20X2.</b> március 31.	<i>Ft/EURO</i>	305	315	310

**GAZDASÁGI ESEMÉNYEK** (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. December 1-jén az egyik külföldi tulajdonos átutalt a 20 000 eFt-os alaptőke emelés részeként társaságunk bankszámlájára 15 000 eFt-ot, illetve 3 eEURO-t alaptőkén felüli vagyonként. A bankétesítést (Ft, illetve Deviza) megkaptuk. A tőkeemelés fennmaradó részét (nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként) egy egyéb berendezés átadásával teljesítette. A berendezés szállításáért egy vállalkozónak 400 eFt-ot (áfa mentes) fizettünk ki készpénzben. Üzembe helyezésére később kerül sor. A társaság szeretné fejlesztési tartalék terhére elszámolni az eszközbeszerzést.
2. December 5-én benyújtottuk a tőkeemeléssel kapcsolatos dokumentumokat a cégbírósághoz.
3. December 10-én szolgáltatásnyújtást számláztunk ki 25 eEURO összegben egy közösségi adószámmal rendelkező külföldi vevőnek. A szolgáltatással kapcsolatban 3 000 eFt volt a közvetített szolgáltatás értéke, a szolgáltatásnyújtás kalkulált közvetlen önköltsége 800 eFt. A fizetési határidő 100 nap, a megállapodás szerint a követelés azon részére, amelyet 10 napon belül pénzügyileg teljesít a vevő, annak 4%-át visszatérítésként jóváírjunk.
4. December 12-én megérkezett a cégbíróság értesítése az alaptőke emelés bejegyzéséről.
5. Az apportként behozott egyéb berendezés üzembe helyezését saját kivitelezésben végeztük. Erre bruttó bérként 300 eFt-ot, bérjárulékként 60 eFt-ot számoltunk el. A berendezést december 15-től rendeltetésszerűen használják, az utolsó hatósági engedély december 30-án érkezett meg. Hasznos élettartam 8 év (lineáris leírást tervezünk), a várható maradványérték elhanyagolható. Az értékcsökkenés összegét kerekítse eFt-ra és 30 napos hónapokkal számoljon.
6. December 15-én a devizabetét számlánkra befolyt a külföldi vevővel szembeni követelésünkből 20 eEURO. Elszámoljuk a szerződés szerinti visszatérítést is.
7. December 16-án a devizabetét számlánkról 3 eEURO-t felvettünk a valutapénztárba. Vegye figyelembe a devizabetét induló adatát is.
8. December 23-án a cégbíróság bejegyezte a Kft-nk (ez az egyetlen részesedésünk) szétválását, amely kiválással történt. Ennek során a jogelőd társaság jegyzett tőkéje nem változott, a kiválással létrejött Zrt-ben a kiválás során átadott tőketartalékból emeltek jegyzett tőkét. A kiválás előtt a jogelőd saját tőkéjének összege 20 000 eFt volt. A kiválással létrejött jogutód végleges vagyonmérlegében a saját tőke értéke 5 000 eFt. Mind a jogelődben, mind a jogutódokban 100%-os a részesedésünk.
9. December 31-én beérkezett a minőségbiztosítási rendszer kialakításának költségeit tartalmazó számla 500 eFt-ról (+ 25% áfa). A korábbi döntés értelmében ezek a költségek aktiválásra kerülnek.
10. A korábbi években ásványkincs kutatási tevékenység költségeként aktivált 1 000 eFt december 31-én leírásra kerül, mivel a kutatás eredménytelenül zárult.
11. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapítottuk meg:
  - A saját termelésű készletek leltár szerinti értéke 2 000 eFt.
  - 100 eFt önköltségű késztermék helytelen tárolás miatt csak 60 eFt-os értéken értékesíthető.
  - Az árukészlet leltár szerinti értéke 4 110 eFt.
  - A tárgyi eszközök leltározása során kiderült, hogy hiányzik egy fűrógép (műszaki gép). Bruttó értéke 300 eFt, eddig (12. 31-ig) elszámolt értékcsökkenése 140 eFt.
  - A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátója csődeljárás alatt áll. Az értékpapírok (névérték 3 000 eFt) nem tőzsdei árfolyama 75%-os a mérlegkészítéskor. A rendelkezésre álló információk szerint a következő évben az értékpapírok lejáratakor, a kibocsátó kifizeti az értékpapírok névértékét, de a kamatokra nem lesz fedezet. A jelentős határ a névérték 20%-a.
  - Elvégeztük az év végi devizás értékelést (csak a feladatból is megismert devizás tétel van év végén a társaság nyilvántartásában).
12. A felsorolt gazdasági eseményeken, illetve az azokból következő eseményeken kívüli **tételek** (költségelszámolás, bérfizetés, adók rendezése stb.) **könyvelésre kerültek**, azok hatását a december 1-jei adatok már tartalmazzák. A 20X1-es évben az adóalapot módosító tételek **összevont értéke** (plusz) **590 eFt**. Társasági adó 10%. Más, eredményt terhelő adóval **nem kell foglalkoznia**.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

(eFt)

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	2 0 X 1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	26 400	21 600		
Exportértékes. nettó árbevétele	21 000	12 150		
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>47 400</b>	<b>33 750</b>		
Saját termelésű készletek ÁV	810			
Saját előáll. eszközök akt. értéke	2 190	1 500		
<b>Aktívált saját teljesítmények</b>	<b>3 000</b>	<b>1 500</b>		
Egyéb bevételek	1 350	11 445		
Anyagköltség	3 000	3 600		
Igénybe vett szolgáltat. értéke	3 600	5 700		
Egyéb szolgáltatások értéke	1 200	600		
Elábé (és közvetített szolg.)	1 500			
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>9 300</b>	<b>9 900</b>		
Béreköltség	6 900	5 940		
Személyi jell. egyéb kifizetések				
Bérfelrakások	3 000	2 760		
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>9 900</b>	<b>8 700</b>		
Értékcsökkenési leírás	3 450	4 230		
Egyéb ráfordítások	375	570		
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ- KENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>28 725</b>	*		
Kapott osztalék és részesedés				
Részesed. szárm. bev. árf. nyer.				
Bef. pü. eszk. sz. bev., árf. nyer.	30			
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	225			
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	510	1 221		
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>765</b>	<b>1 221</b>		
Részesed. szárm. ráf., árf. veszt.				
Bef. pü. eszk. sz. ráf., árf. veszt.				
Fizetendő kamatok ...	405			
Rész. értékpap. ... értékvesztése				
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.		516		
<b>Pénzügyi művel. ráfordításai</b>	<b>405</b>	<b>516</b>		
<b>Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>360</b>	<b>705</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.</b>	<b>29 085</b>	*		<b>33 410</b>
Adófizetési kötelezettség	4 485			
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>24 600</b>	*		
(*) Eszközök – források különbsége		<b>24 000</b>		

## ESZKÖZÖK és FORRÁSOK

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Alapítás-átszervezés aktivált ért.	3 405	1 035		
Szellemi termékek	10 710	5 370		
<i>Immateriális javak összesen</i>	<i>14 115</i>	<i>6 405</i>		
Műszaki gépek, berendezések ...	11 010	91 380		
Egyéb berendezések felszer.	7 500	8 340		
Beruházások, felújítások	0	0		
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	<i>18 510</i>	<i>99 720</i>		
Tartós részesedés kapcsolt váll.	0	9 900		
Tartós hitelvisz. megtest. ép.	5 880	0		
<i>Befektetett pénzügyi eszk. össz.</i>	<i>5 880</i>	<i>9 900</i>		
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>38 505</b>	<b>116 025</b>		
Áruk (közvetített szolgáltatások)	7 110	4 110		
Késztermékek	2 400	2 400		
<i>Készletek összesen</i>	<i>9 510</i>	<i>6 510</i>		
Külföldi vevők	16 950	0		
Egyéb követelések (kapcsolt is)	2 925	13 638		
<i>Követelések összesen</i>	<i>19 875</i>	<i>13 638</i>		
Forg. célú hitelvisz. megtest. ép.	3 060	3 060		
<i>Értékpapírok összesen</i>	<i>3 060</i>	<i>3 060</i>		
Pénztár	255	1 818		
	0	0		
Elszámolási betét	152 700	148 405		
Devizabetét (135 eEURO)	0	38 720		
<i>Pénzeszközök összesen</i>	<i>152 955</i>	<i>188 943</i>		
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>185 400</b>	<b>207 531</b>		
Bevételek aktív időbeli elhat.	600	2 724		
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>600</b>	<b>2 724</b>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>224 505</b>	<b>326 280</b>		
Jegyzett tőke	120 000	189 000		
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	0	0		
Tőketartalék	15 000	30 000		
Eredménytartalék	26 595	0		
Lekötött tartalék	3 405	7 035		
Adózott eredmény	24 600	*		
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>189 600</b>	<b>226 035</b>		
Vevőktől kapott előleg	7 200	4 200		
Belföldi szállítók	16 200	12 765		
Áfa elszámolási számla	(T) -1740	(K) 12		
Társasági adó kötelezettség	(T) -1215	555		
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	3 390	58 113		
<i>Rövid lejáratú kötelez. összesen</i>	<i>23 835</i>	<i>75 645</i>		
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>23 835</b>	<b>75 645</b>		
Költségek, ráfordítások PIE	0	600		
Halasztott bevételek	11 070	0		
<b>PASSÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>11 070</b>	<b>600</b>		
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>224 505</b>	<b>302 280</b>		
(*) Eszközök – források különbsége		<b>24 000</b>		

## 2. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 11 pont.)

Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását a számszaki levezetés összefüggéseit figyelembe véve! A segédletben csak a megoldáshoz szükséges sorokat vegye fel, és minden egyes esemény hatását külön oszlopban mutassa be!

**Figyelem:** Az Adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz! Állapítsa meg a pénzügyi helyzetre gyakorolt összes hatást! Javasoljuk, hogy mellékszámításként ellenőrizze a megoldását direkt módszerrel!

**MINTA:** 0. 5 000 eFt értékű készletet adtunk el vevőknek 9 000 eFt-ért (áfa mentesen), amelyből azok 2 500 eFt-ot fizettek ki a tárgyévben.

1. Tőkeemelésként átvettünk 5 000 eFt-ot, illetve nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként 20 000 eFt értékű, befektetési célú kamatozó értékpapírt (kamattartalom nulla) és 15 000 eFt értékű anyagkészletet. Tőketartalékból 10 000 eFt-tal emeltük a jegyzett tőkét.
2. 30 000 eFt összegű hitelt vettünk fel beruházási céllal, amelyből a tárgyévben 3 000 eFt-ot törlesztettünk is. A fizetett kamat 500 eFt volt. A következő évben esedékes törlesztő részletet, 6 000 eFt-ot a mérlegben átsoroltunk a rövid lejáratú hitelek közé. A tárgyi eszköz 40 000 eFt-os beszerzési ára pénzügyileg rendezésre került.
3. Tárgyi eszköz beszerzéshez (2-es pont) kapcsolódó támogatás címén befolyt 10 000 eFt. Az eszköz üzembe helyezése is megtörtént. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 4 000 eFt volt.
4. Értékesítettük, korábban vásárolt befektetési célú kamatozó kötvényeinket 5 000 eFt-ért. A papírok könyv szerinti értéke 4 800 eFt, az eladási árban realizált kamat 300 eFt volt. Pénzügyi teljesítés megtörtént.

**Segéd tábla a megoldáshoz:**

Cash flow kimutatás érintett sorai	MINTA	1.	2.	3.	4.
1. Adózás előtti eredmény	+4 000				
Korrekciók:					
2. Elszámolt amortizáció					
5.					
8.					
Korrekciók:					
9. Vevőkövetelés változása	-6 500				
10. Forgóeszközök változása	+5 000				
<b>I. Működési cash flow</b>	<b>+2 500</b>				
14. Befektetett eszközök beszerzése					
15. Befektetett eszközök eladása					
<b>II. Befektetési cash flow</b>					
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>					
Pénzeszközök változása eseményenként	+ 2 500				

**3. FELADAT** (Kidolgozási időigénye kb. 0,3 óra, 8 pont)

FELADAT (A pontszámok 8 pont.)

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	2 000	3 000	2 000	0
Eredménytartalék	3 000	– 3 000	2 000	3 000
Lekötött tartalék	2 500	2 500	2 500	2 500
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 000	– 1 000	– 1 000
Jegyzett, de még ....	1 500	1 000	1 500	1 500
Döntésig kapott (járó) osztalék	0	500	500	500
<b>Kifizethető osztalék maximuma</b>				

**4. FELADAT***(Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 14 pont)*

A FEL-NEM-TÖLTŐ Kft. nem emelte meg jegyzett tőkéjét, emiatt átalakul betéti társasággá. Az átalakulással létrehozandó társaság (jogutód) vagyonmérleg-tervezetével kapcsolatban a következő információk állnak rendelkezésre.

- |  |           |
|--|-----------|
| • Alapítás átszervezés aktivált összege                                | 300 eFt   |
| • A veszteség fedezetére korábban kapott pótbefizetés összege          | 1 000 eFt |
| • Fejlesztési tartalék miatt képzett lekötött tartalék                 | 500 eFt   |
| • A cégbírósági bejegyzésig várhatóan bekövetkező vagyonszűnés összege | 200 eFt   |

A Kft. tulajdonosai egyhangúlag egyetértettek az átalakulással, senki nem kívánja kivonni az üzletrészt, és nem kívánják tőkét sem emelni. Az eszközöket nem kívánják piaci értékre átértékelni. Az átalakulás kedvezményezettnek minősül.

A jegyzett tőkeként a lehető legmagasabbat szeretnék, de legfeljebb az eddigi összeget.

**Az átalakulással létrehozandó társaság vagyonmérleg-tervezete (egyszerűsített formában)**

(eFt-ban)

MEGNEVEZÉS	FEL-NEM-TÖLTŐ Kft.	KÜLÖNBÖZETEK	SAJÁT TŐKE RENDEZÉSE	FEL-NEM-TÖLTŐ Bt.
Különféle eszközök	3 000			
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 000</b>			
Jegyzett tőke	500			
Tőketartalék	300			
Eredménytartalék				
Lekötött tartalék				
Saját tőke	2 200			
Egyéb források	800			
<b>Források összesen</b>	<b>3 000</b>			

**FELADATOK** (A pontszámok 10 + 2 + 2 = 14 pont.)

- 4a) Egészítse ki** az átalakulással létrehozandó társaság vagyonmérleg tervezetét! Az eredményeket mellékszámításokkal és magyarázatokkal támassza alá!
- 4b) A végleges vagyonmérleg fordulónapjáig bekövetkezett vagyonszűnés 500 eFt lett. Milyen problémát okoz** ez a végleges vagyonmérleg összeállításánál? **Mit javasolna** a társaságnak a végleges vagyonmérleg összeállítását megelőzően, amivel a problémát fel lehetne oldani?
- 4c) Könyvelje idősorosan** a FEL-NEM-TÖLTŐ Kft. egyik jogi személy tulajdonosának az átalakulással kapcsolatos gazdasági eseményeit, az alábbiak feltételezésével!
- Ez a tulajdonos a FEL-NEM-TÖLTŐ Kft. üzletrészeinek 40%-os tulajdonosa.
  - Ennél a tulajdonosnál a kft. üzletrészeinek bekerülési értéke 1 000 eFt.
  - A cégbírósági bejegyzésig az 500 eFt-os vagyonszűnés összege módosította a kft. saját tőkéjét.

**5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra, 1 db \* 2 \* 2 + 3 db \* 2 \* 1,5 pont = 13 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.**

<b>5a)</b> Valamely társaság előző évi beszámolójának <b>önellenőrzése</b> során 20X1. december 31-én az alábbi megállapításokat tették:			
➤ Egy saját előállítású tárgyi eszköz előállítási költségét hibásan határozták meg. A hiba következtében 20X0. június 30-án 10 000 eFt helyett 15 000 eFt-os összegben került beruházásként elszámolásra és használatba vételre. Tervezett leírási idő 5 év, maradványérték elhanyagolható. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerint elszámolttal, Társasági adó 10%.)			
➤ A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül.			
➤ A társaság forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. <b>(2 * 2 pont)</b>			
<b>A)</b>	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában kell az közvetett költségeket növelni.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A hibajavítás következtében csökkenteni kell a saját előállítású eszközök aktivált értékét az eredménykimutatás ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 4 500 eFt-tal kell növelni.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	Az önellenőrzési pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A hibajavítás következtében az eredménytartálékot 4 050 eFt-tal kell csökkenteni.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A hibát és hibahatásokat az eredménytartálékkal szemben kell elszámolni, mert jelentősnek minősül a hiba.	<b>F)</b>	
<b>A</b> <i>mellékszámításokat itt végezze el!</i>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

<b>5b)</b> Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? <b>(2 * 1,5 pont)</b>			
<b>A)</b>	A valódi penziós ügylet esetén az átadónál az átadási ár és a visszavételi ár közötti különbözetet fizetett kamatként kell elszámolni.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A mezei leltár az év végi mezőgazdasági termények leltározása alapján készül.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A felszámolási eljárás befejezését követően, kötelező a kettős könyvvezetés szabályai szerint elszámolni a vagyon hitelezők közötti szétosztását.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	A felszámolási eljárás időszaka alatt, a kezdő időpontot követően évente a számviteli törvény szerinti beszámolót kell összeállítani.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell elszámolni költségként, ráfordításként, bevételként.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre.	<b>F)</b>	
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

<p><b>5c)</b> Vállalkozásunk <b>tenyészállatokat sorolt át a hízóállatok közé</b>. Ezekkel az állatokkal kapcsolatban az alábbiak szerint kerültek könyvelésre a gazdasági események. (A vállalkozás csak 5-ösben könyvel, a készletekkel kapcsolatban folyamatos a mennyiségi és értéki nyilvántartása. A tenyészállatok vásárlással kerültek a társasághoz.) Válassza ki a helyes elszámolásokat! (2 * 1,5 pont)</p>			
<b>A)</b>	Tenyészállat átsorolása a hízóállatok közé. T 2.Hízóállatok - K 1.Tenyészállatok bruttó értéke T 1.Tenyészállatok értékcsökk. - K 2.Hízóállatok T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	Tenyészállat átsorolása a hízóállatok közé. T 5.Anyagköltség - K 1.Tenyészállatok bruttó értéke T 1.Tenyészállatok értékcsökk. - K 5.Anyagköltség T 2.Hízóállatok - K 5.STK ÁV	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	Hízóállatokkal kapcsolatban felmerült tartási költségek. T 2.Hízóállatok - K 1/4.Eszközök/Források	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	Hízóállatok súlygyarapodása. T 2.Hízóállatok - 5.SEEAÉ	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	Hízóállatok térítés nélkül történő átadása. T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Hízóállatok T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	Hízóállatok elhullása. T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Hízóállatok, illetve T 5.SEEAÉ - K 5.STK ÁV	<b>F)</b>	
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

<p><b>5d)</b> December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 8 000 eFt ellenértékeként <b>nem valódi penziós ügylet</b> keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 8 500 eFt. A bankértesítés megérkezett. December 31-én 8 100 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (2 * 1,5 pont)</p>			
<b>A)</b>	A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A részvények átadása miatt keletkezett 500 eFt árfolyamvesztés a Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések soron számoljuk el.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet elhatárolhatjuk.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	A visszavett részvények bekerülési értéke nem változik.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A visszavett részvények bekerülési értéke 8 100 eFt lesz.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	Az ügylet zárásakor 100 eFt fizetett kamatot számolunk el.	<b>F)</b>	
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli számvitel és elemzés vizsgafeladat kidolgozása

### 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 2,2 óra = 54 pont.)

#### 1a) Feladatpont kidolgozása. A kft. 20X1. évi gazdasági eseményeinek könyvelése.

(44 pont / 40 tétel = 1,1 pont/tétel.)

(44 pont)

#### 1) Tőkeemelés teljesítése

- 1a) Tőkeemelés pénzügyi teljesítése az elszámolási betétre 15 000 eFt.  
*T 3.Elszámolási betét - K 4.Jegyzett, de még be nem fiz. tőke 15 000*
- 1b) Alaptőkén felüli átadott deviza pénzügyi teljesítése 3 eEURO \* 300 Ft/EURO = 900 eFt.  
*T 3.Devizabetét - K 4.Jegyzett, de még be nem fiz. tőke 900*
- 1c) Tőkeemelésként átvett egyéb berendezés 20 000 – 15 000 = 5 000 eFt.  
*T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Jegyzett, de még be nem fiz. tőke 5 000*
- 1d) Tőkeemelésként átvett egyéb berendezés szállítási költsége.  
*T 1.Beruházások, felújítások - K 3.Pénztár 400*
- 1e) Fejlesztési tartalékot nem lehet feloldani apportként átvett eszközre (1 tételnek minősül).

#### 2) Nincs könyvelési tétel.

#### 3) Szolgáltatás export.

- 3a) Export szolgáltatás árbevétele 25 eEURO \* 305 Ft/EURO = 7 625 eFt.  
*T 3.Külföldi vevők - K 9.Export értékesítés nettó árbevétele 7 625*
- 3b) Közvetített szolgáltatás elszámolása.  
*T 8.Közvetített szolgáltatások - K 2.Áruk (közvetített szolgáltatások) 3 000*
- 3c) Saját költséget tartalmaznak a költségnek.

#### 4) Tőkeemelés cégbírósi bejegyzése.

- 4a) Alaptőke emelés.  
*T 4.Jegyzett, de még be nem fiz. tőke - K 4.Jegyzett tőke 20 000*
- 4b) Alaptőkén felüli összeg.  
*T 4.Jegyzett, de még be nem fiz. tőke - K 4.Tőketartalék 900*

#### 5) Egyéb berendezés üzembe helyezése.

- 5a) Üzembe helyezés felmerült költségeinek elszámolása.  
*T 5.Bérlőköltség - K 4.Jövedelemtartozás 300*  
*T 5.Bérlőjelöltek - K 4.Járléktart.(Egyéb röv. lej.) 60*
- 5b) Üzembe helyezés költségeinek aktiválása.  
*T 1.Beruházások, felújítások - K 5.SEEAÉ 360*
- 5c) Egyéb berendezés üzembe helyezése 5 000 + 400 + 360 = 5 760 eFt.  
*T 1.Egyéb berend. felszerel. ... - K 1.Beruházások, felújítások 5 760*
- 5d) Tárgyi eszköz üzembe helyezés saját rezsiz áfá-ja 360 eFt \* 0,25 = 90 eFt.  
*T 4.Előzetesen felszámított áfa - K 4.Fizetendő áfa 90*
- 5e) Egyéb berendezés tárgyevi értékcsökkenése december 31-én (12. 15-től)  
 100% / 8 év = 12,5% és 5 760 eFt \* 0,125 / 360 nap \* 15 nap = 30 eFt.  
*T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Egyéb berend. felszerel. .... écs. 30*

**6) Külföldi vevő részteljesítése.**

- 6a) Külföldi vevővel szembeni követelés pénzügyi teljesítése (20 eEURO \* 310 = 6 200 eFt).  
*T 3.Devizabetét - K 3.Külföldi vevők 6 200*
- 6b) Külföldi vevővel szembeni követelés árfolyamnyeresége.  
 20 eEURO \* (310 Ft/EURO – 305 Ft/EURO) = 100 eFt.  
*T 3.Külföldi vevők - K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei 100*
- 6c) Külföldi vevővel szembeni követelésből skontó (3%) jóváírása megállapodás szerint, a követelés könyv szerinti árfolyamán (20 eEURO \* 0,03 \* 305 = 183 eFt).  
*T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordít. - K 3.Külföldi vevők 183*
- 6d) Külföldi vevővel szembeni követelésből 3% feletti rész elengedett követelésnek minősül, a követelés könyv szerinti árfolyamán (20 eEURO \* 0,01 \* 305 = 61 eFt).  
*T 8.Egyéb ráfordítások - K 3.Külföldi vevők 61*

**7) Devizabetétről 3 eEURO felvétele a valutapénztárba.**

- 7a) Napi választott árfolyamon állományba vétel 3 eEURO \* 306 Ft/EURO = 918 eFt.  
*T 3.Valutapénztár - K 3.Devizabetét 918*
- 7b) Valuta felvétel árfolyam-különbözete. Árfolyamnyereség 3 eEURO \* (306 – 290) = 48 eFt.  
 Devizabetét könyv szerinti árfolyama (38 720 + 900 + 6 200) / (135 + 3 + 20) = 290 Ft/EURO.  
*T 3.Devizabetét - K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei 48*

**8) Zrt. kiválása Kft-ből.**

- 8a) Megszűnt Kft. üzletrészünk nincs, emiatt nincs kivezetendő összeg (**1 tételnek minősül**).
- 8b) A Zrt-ben való részesedés állományba vétele a Zrt. saját tőkéjén.  
*T 1.Tartós rész. kapcsolt. váll.(Zrt.) - K 9.Részesed. származó bevét., árfolyamnyer. 5 000*

**9) Minőségbiztosítási rendszernek alapítás-átszervezésként aktiválása.**

- 9a) A minőségbiztosítási rendszer kialakításának költségei alapítás átszervezésként aktiválható.  
*T 1.Alapítás átszervezés. aktiv. ért. - K 4.Belföldi szállítók 500*
- 9b) A minőségbiztosítási rendszer kialakítás számlája utáni áfa 500 \* 0,25 = 125 eFt.  
*T 4.Előzetesen felszámított áfa. - K 4.Belföldi szállítók 125*
- 9c) Alapítás átszervezés aktiválása miatt lekötött tartalék képzése.  
*T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék 500*

**10) Ásványkincs kutatási tevékenység aktivált értékének kivezetése terven felüli értékcsökkenésként.**

- 10a) Alapítás átszervezés terven felüli értékcsökkenése.  
*T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Alapítás átszervezés terven felüli écs. 1 000*
- 10b) Aktivált érték és terven felüli értékcsökkenés kivezetése.  
*T 1.Alapítás átsz. terven felüli écs. - K 1.Alapítás átszervezés. aktiv. ért. 1 000*
- 10c) Alapítás átszervezés leírása miatti lekötött tartalék feloldása.  
*T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 1 000*

**11) Év végi leltározás és értékelés.**

- 11a) Késztermékek év végi hiánya 2 400 – 2 000 = + 400 eFt.  
*T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek 400*
- 11b) Hiány miatti korrekció. (Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása.)  
*T 5.STK ÁV - K 5.Saját előállítású eszk. aktiv. értéke 400*
- 11c) Késztermékek év végi értékvesztése 60 – 100 = – 40 eFt.  
*T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek ÉV. 40*
- 11d) Értékvesztés miatti korrekció. (Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása.)  
*T 5.STK ÁV - K 5.Saját előállítású eszk. aktiv. értéke 40*
- 11e) Tárgyi eszköz hiánya miatti terven felüli értékcsökkenés (300 – 140 = 160 eFt).  
*T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Műszaki gépek, berendez. terven felüli écs. 160*
- 11f) Hiányzó tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése.  
*T 1.Műsz. gépek, ber., terv szer. écs. - K 1. Műsz. gépek, ber., felsz. bruttó ért. 140*
- 11g) Hiányzó tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése.  
*T 1.Műsz. gépek, ber., terven fel. écs. - K 1.Műszaki gépek, ber., felsz. bruttó értéke 160*

- 11h) Forgatási célú értékpapír értékvesztése névértékig  $3\,000 - 3\,060 = -60$  eFt. *A különbség nem éri el a 20%-ot, emiatt nem jelentős, azaz nincs értékvesztés elszámolás. (1 tételnek minősül)*
- 11i) Vevővel szembeni követelés fordulónapi árfolyam-vesztése (összevontan nyereség).  
 $(25 - 20 - 0,8)$  eEURO \*  $(300 - 305)$  Ft/EURO =  $4,2$  eEURO \*  $-5$  Ft/EURO =  $-21$  eFt.  
*T 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei - K 3.Külföldi vevők 21*
- 11j) Devizabetét fordulónapi árfolyamnyeresége.  
 $135 + 3 + 20 - 3 = 155$  eEURO,  $155$  eEURO \*  $(300 - 290)$  Ft/EURO =  $1\,550$  eFt.  
*T 3.Devizabetét - K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei 1 550*
- 11k) Valutapénztár fordulónapi árfolyam-vesztése (összevontan nyereség).  
 $3$  eEURO \*  $(300 - 306)$  Ft/EURO =  $-18$  eFt.  
*T 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei - K 3.Valutapénztár 18*

**1b) Feladatpont kidolgozása:** az eredményfelosztás és az eredményelszámolás tételei. (4 pont)

Adózott eredmény megállapítása (segédlet alapján)	(2 pont)
Adózás előtti eredmény	33 410
Adóalap korrekció + 590 (megadott)	
<u>Adó <math>(33\,410 + 590) * 0,1 = 34\,000 * 0,1 =</math></u>	<u>3 400</u>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>30 010</b>

**12. Eredményelszámolás tételei** (2 pont)

- 12a) Társasági adó.  
*T 8.Társasági adó ráfordítás - K 4.Társasági adó elszámolási számla 3 400*
- 12b) Adózott eredmény átvezetése (technikai számlával szemben).  
*T 5/8/9.Adózott eredmény átvezetése - K 4.Adózott eredmény 30 010*

**1c) Feladatpont kidolgozása (bázis adatok alapján):** (6 pont, term. költség nélkül 3 pont)

Értékesítés nettó árbevétele	47 400
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége*	12 250
<u>ELÁBÉ és eladott (közvetített) szolgáltatások ért.</u>	<u>1 500</u>
<b>Értékesítés közvetlen költsége</b>	<b>13 750</b>
<b>Értékesítés bruttó eredménye <math>(26\,400 - 13\,750)</math></b>	<b>33 650</b>
Értékesítési, forgalmazási költségek	2 400
Igazgatási költségek	2 000
<u>Egyéb általános költségek</u>	<u>1 500</u>
<b>Értékesítés közvetett költsége</b>	<b>5 900</b>
Egyéb bevételek	1 350
<u>Egyéb ráfordítások</u>	<u>375</u>
<b>Üzemi (üzleti) eredmény</b>	<b>28 725</b>

<p><b>* Termelési költség az 5-ösben:</b>  <math>3\,000 + 3\,600 + 1\,200 + 6\,900 +</math>  <math>+ 3\,000 + 3\,450 = 21\,150</math> eFt</p> <p><b>Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:</b>  <math>21\,150 - (810 + 2\,190) -</math>  <math>(2\,400 + 2\,000 + 1\,500) =</math>  <b>12 250 eFt</b></p>
--

Megjegyzés: A következő oldalakon a 20X1. évi változások kitöltése (kivéve ST) nem volt kötelező.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

(eFt)

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	26 400	21 600		21 600
Exportértékes. nettó árbevétele	21 000	12 150	7 625	19 775
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>47 400</b>	<b>33 750</b>		<b>41 375</b>
Saját termelésű készletek ÁV	810		-400 - 40	-440
Saját előáll. eszközök akt. értéke	2 190	1 500	360 + 400 + 40	2 300
<b>Aktívált saját teljesítmények</b>	<b>3 000</b>	<b>1 500</b>		<b>1 860</b>
Egyéb bevételek	1 350	11 445		11 445
Anyagköltség	3 000	3 600		3 600
Igénybe vett szolgáltat. értéke	3 600	5 700		5 700
Egyéb szolgáltatások értéke	1 200	600		600
Elábé (és közvetített szolg.)	1 500		3 000	3 000
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>9 300</b>	<b>9 900</b>		<b>12 900</b>
Béreköltség	6 900	5 940	300	6 240
Személyi jell. egyéb kifizetések				
Bérfelrakások	3 000	2 760	60	2 820
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>9 900</b>	<b>8 700</b>		<b>9 060</b>
Értékcsökkenési leírás	3 450	4 230	30	4 260
Egyéb ráfordítások	375	570	61 + 1 000 + 400 + 40 + 160	2 231
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ- KENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>28 725</b>	*		<b>26 229</b>
Kapott osztalék és részesedés				0
Részesed. szárm. bev. árf. nyer.			5 000	5 000
Bef. pü. eszk. sz. bev., árf. nyer.	30			0
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	225			0
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	510	1 221	100 + 48 - 21 + 1 550 - 18	2 880
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>765</b>	<b>1 221</b>		<b>7 880</b>
Részesed. szárm. ráf., árf. veszt.				
Bef. pü. eszk. sz. ráf., árf. veszt.				
Fizetendő kamatok ...	405			0
Rész. értékpap. ... értékvesztése				0
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.		516	183	699
<b>Pénzügyi művel. ráfordításai</b>	<b>405</b>	<b>516</b>		<b>699</b>
<b>Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>360</b>	<b>705</b>		<b>7 181</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.</b>	<b>29 085</b>	*		<b>33 410</b>
Adófizetési kötelezettség	4 485		3 400	3 400
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>24 600</b>	*		<b>30 010</b>
(*) Eszközök – források különbsége		<b>24 000</b>		

## ESZKÖZÖK és FORRÁSOK

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Alapítás-átszervezés aktivált ért.	3 405	1 035	500 -1 000 +1 000 -1 000	535
Szellemi termékek	10 710	5 370		5 370
<i>Immateriális javak összesen</i>	<i>14 115</i>	<i>6 405</i>		<i>5 905</i>
Műszaki gépek, berendezések ...	11 010	91 380	- 160 + 140 - 140 + 160 - 160	91 220
Egyéb berendezések felszer.	7 500	8 340	5 760 - 30	14 070
Beruházások, felújítások	0	0	5 000 + 400 + 360 - 5 760	0
<i>Tárgyi eszközök összesen</i>	<i>18 510</i>	<i>99 720</i>		<i>105 290</i>
Tartós részesedés kapcsolt váll.	0	9 900	+ 5 000	14 900
Tartós hitelvisz. megtest. ép.	5 880	0		0
<i>Befektetett pénzügyi eszk. össz.</i>	<i>5 880</i>	<i>9 900</i>		<i>14 900</i>
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>38 505</b>	<b>116 025</b>		<b>126 095</b>
Áruk (közvetített szolgáltatások)	7 110	4 110	- 3 000	1 110
Késztermékek	2 400	2 400	- 400 - 40	1 960
<i>Készletek összesen</i>	<i>9 510</i>	<i>6 510</i>		<i>3 070</i>
Külföldi vevők	6 950	0	7 625 -6 200 +100 -183 -61 -21	1 260
Egyéb követelések (kapcsolt is)	2 925	13 638		13 638
<i>Követelések összesen</i>	<i>19 875</i>	<i>13 638</i>		<i>14 898</i>
Forg. célú hitelvisz. megtest. ép.	3 060	3 060		3 060
<i>Értékpapírok összesen</i>	<i>3 060</i>	<i>3 060</i>		<i>3 060</i>
Pénztár	255	1 818	- 400	1 418
<i>Valutapénztár</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>918 - 18</i>	<i>900</i>
Elszámolási betét	152 700	143 785	15 000	158 785
Devizabetét (135 eEURO)	0	38 720	900 + 6 200 - 918 + 48 + 1 550	46 500
<i>Pénzeszközök összesen</i>	<i>152 955</i>	<i>184 323</i>		<i>207 603</i>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>185 400</b>	<b>207 531</b>		<b>228 631</b>
Bevételek aktív időbeli elhat.	600	2 724		2 724
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>600</b>	<b>2 724</b>		<b>2 724</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>224 505</b>	<b>326 280</b>		<b>357 450</b>
Jegyzett tőke	120 000	189 000	20 000	209 000
<i>Jegyzett, de még be nem fiz. tőke</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>15 000 +900 +5 000 -20 000 -900</i>	<i>0</i>
Tőketartalék	15 000	30 000	+ 900	30 900
Eredménytartalék	26 595	0	- 500 +1 000	500
Lekötött tartalék	3 405	7 035	+ 500 -1 000	6 535
Adózott eredmény	24 600	*	30 010	30 010
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>189 600</b>	<b>226 035</b>		<b>276 945</b>
Vevőktől kapott előleg	7 200	4 200		4 200
Belföldi szállítók	16 200	12 765	+ 500 + 125	13 390
Áfa elszámolási számla	(T) -1740	(K) 12	90 - 90 - 125	(T) -113
Társasági adó kötelezettség	(T) -1215	555	3 400	3 955
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	3 390	58 113	300 + 60	58 473
<i>Rövid lejáratú kötelez. összesen</i>	<i>23 835</i>	<i>75 645</i>		<i>79 905</i>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>23 835</b>	<b>75 645</b>		<b>79 905</b>
Költségek, ráfordítások PIE	0	600		600
Halasztott bevételek	11 070	0		0
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>11 070</b>	<b>600</b>		<b>600</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>224 505</b>	<b>302 280</b>		<b>357 450</b>
(*) Eszközök - források különbsége		<b>24 000</b>		

**2. Feladat kidolgozása**

(Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 11 pont.)

	Hiányzó sorok 1 pont	2 pont	3,5 pont	3 pont	2,5 pont
<b>Cash flow kimutatás érintett sorai</b>	0.	1.	2.	3.	4.
1. Adózás előtti eredmény	+4 000	0	-500	-3 000	200
Korrekciók (vagy a 2. sor után):				-1 000*	
2. Elszámolt amortizáció				+4 000	
Korrekciók (vagy az 1. sor után):				-1 000*	
<b>5. Bef. eszk. ért. eredménye</b>					+100
<b>8. PIE változása</b>				+9 000	
Korrekciók:				-9 000	
9. Vevőkövetelés változása	-6 500				
10. Forgóeszközök változása	+5 000	-15 000			
Korrekciók:		+15 000			
<b>I. Működési cash flow</b>	+2 500	0	-500	0	+300
14. Befektetett eszközök beszerzése			-40 000		
15. Befektetett eszközök eladása					+4 700
<b>II. Befektetési cash flow</b>			-40 000		+4 700
17. Részvénykibocs., tőkebev. bev.		+5 000			
19. Hitel és kölcsön felvétele			+30 000		
21. Véglegesen kapott pénzeszköz				+10 000	
24. Hitel és kölcsön törlesztése			-3 000		
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>		+5 000	+27 000	+10 000	
<b>Pénzeszközök változása eseményenként</b>	+2 500	+5 000	-13 500	+10 000	+5 000

**3. Feladat kidolgozása**

(4 \* 2 = 8 pont)

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	2 000	3 000	2 000	0
Eredménytartalék	3 000	-3 000	2 000	3 000
Lekötött tartalék	2 500	2 500	2 500	2 500
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 000	-1 000	-1 000
Jegyzett, de még ....	1 500	1 000	1 500	1 500
Döntésig kapott (járó) osztalék	0	500	500	500
<b>Kifizethető osztalék maximuma</b>	3 000 + 1 000 - 0	-3 000 + 1 000 - 0 + 500	2 000 - 1 000 - 0 + 500	3 000 - 1 000 - 1 500 + 500
	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>1 500</b>	<b>1 000</b>

**4. FELADAT kidolgozása****(14 pont)****4a) Feladatpont kidolgozása:** a vagyonmérleg-tervezet kiegészítése.**(10 pont)**

- A **FEL-NEM-TÖLTŐ Kft.** (jogelőd) Lekötött tartalékának meghatározása:
  - Alapítás átszervezés aktivált összege miatt 300 eFt
  - A veszteség fedezetére korábban kapott pótbefizetés összege 1 000 eFt
  - Fejlesztési tartalék miatt képzett lekötött tartalék 500 eFt

<b>Lekötött tartalék összesen a jogelődnél</b>	<b>1 800 eFt</b>
--	------------------

Eredménytartalék összege (az összes Saját tőkéből meghatározható):  
 $2\,200\text{ eFt} - 500\text{ eFt} - 300\text{ eFt} - 1\,800\text{ eFt} = -400\text{ eFt}$

- A **FEL-NEM-TÖLTŐ Bt.** (jogutód) Lekötött tartalékának meghatározása:
  - Alapítás átszervezés aktivált összege miatt 300 eFt
  - A veszteség fedezetére korábban kapott pótbefizetés összege 1 000 eFt
  - Fejlesztési tartalék miatt képzett lekötött tartalék 500 eFt
  - A cégbírósági bejegyzésig várható vagyonszűnés 200 eFt

<b>Lekötött tartalék összesen a jogutódnál</b>	<b>2 000 eFt</b>
--	------------------

Az Eredménytartalék összege nem lehet negatív, ez a tőketartalékkal, illetve a jegyzett tőkével szemben rendezendő. A Lekötött tartalékot növelni kell a várható veszteség miatt 200 eFt-tal, a Tőketartalék csökken 300 eFt-tal, a Jegyzett tőke csökken 300 eFt-tal a negatív Eredménytartalék (-600 eFt) rendezése miatt.

**Jogutód társaság vagyonmérleg-tervezete (egyszerűsített formában)****(eFt-ban)**

MEGNEVEZÉS	FEL-NEM-TÖLTŐ Kft.	KÜLÖNBÖZETEK	SAJÁT TŐKE RENDEZÉSE	FEL-NEM-TÖLTŐ Bt.
Különféle eszközök	3 000			3 000
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 000</b>	<i>0</i>		<b>3 000</b>
Jegyzett tőke	500		-300	200
Tőketartalék	300		-300	0
Eredménytartalék	-400		+400	0
Lekötött tartalék	1 800		+200	2 000
Saját tőke	2 200	<i>0</i>	<i>0</i>	2 200
Egyéb források	800			800
<b>Források összesen</b>	<b>3 000</b>	<i>0</i>		<b>3 000</b>
<b>Pontszámok</b>	<b>4 pont</b>	<b>1 pont</b>	<b>4 pont</b>	<b>1 pont</b>

**4b) Probléma:****(2 pont)**

- Az 500 eFt-os vagyonszűnés az eredménytartalékot csökkenti. Nem lehet negatív az eredménytartalék, de nincs fedezete a Jegyzett tőkén felüli saját tőkében. - 300 eFt lesz az eredménytartalék.

**Megoldási javaslat:**

- A fejlesztési tartalékot fel kell oldani (meg kell fizetni a Tao szerinti terheket).

**4c) Feladatpont kidolgozása:** átalakulás könyvelése a tulajdonosnál.**(2 pont)**Az **ALAKULÓ Kft.** végleges-vagyonmérlegében a saját tőke  $2\,200\text{ eFt} - 500\text{ eFt} = 1\,700\text{ eFt}$ .A megszűnő részesedés kivezetésének eredménye:  $(1\,700 * 0,4) - 1\,000 = -320\text{ eFt}$ 

A megszűnt kft. üzletrész könyv szerinti értékének kivezetése (40% - jelentős).

T 8.Rész. szárm. ráf., árf. veszteségek - K 1.Tartós részes. jelentős rész vállal. 1 000

A bt. részesedés állományba vétele a kft. saját tőkéjének 40%-án  $(1\,700 * 0,4) = 680\text{ eFt}$ .

T 1.Tartós részes. jelentős rész vállal. - K 8.Rész. szárm. ráf., árf. veszteségek 680

## 5. Feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. **0,5 óra, 1 db \* 2 \* 2 + 3 db \* 2 \* 1,5 pont = 13 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.**

<b>5a)</b> Valamely társaság előző évi beszámolójának <b>önellenőrzése</b> során 20X1. december 31-én az alábbi megállapításokat tették:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Egy saját előállítású tárgyi eszköz előállítási költségét hibásan határozták meg. A hiba következtében 20X0. június 30-án 10 000 eFt helyett 15 000 eFt-os összegben került beruhásként elszámolásra és használatba vételre. Tervezett leírasi idő 5 év, maradványérték elhanyagolható. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerint elszámolttal, Társasági adó 10%.)</li> <li>➤ A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül.</li> <li>➤ A társaság forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. <b>(2 * 2 pont)</b></li> </ul>			
<b>A)</b>	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában kell az közvetett költségeket növelni.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A hibajavítás következtében csökkenteni kell a saját előállítású eszközök aktivált értékét az eredménykimutatás ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés, önellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 4 500 eFt-tal kell növelni.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	Az önellenőrzési pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 4 050 eFt-tal kell csökkenteni.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A hibát és hibahatásokat az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, mert jelentősnek minősül a hiba.	<b>F)</b>	
<i>A mellékszámításokat itt végezze el!</i>	<b>Bruttó érték változása</b> $10\ 000 - 15\ 000 = -5\ 000\ eFt.$	<b>Helyesen</b>	<b>A</b>
	<b>Értékcsökkenés változása</b> $-5\ 000 * 0,2/12\ hó * 6\ hó = -500\ eFt.$	<b>Helyesen</b>	<b>E</b>
	<b>Nettó érték változása</b> $-5\ 000 + 500 = -4\ 500\ eFt.$		
	<b>Adózott eredmény változása</b> $-5\ 000 + 500 + 4\ 500 * 0,1 = -4\ 050\ eFt.$		

<b>5b)</b> Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? <b>(2 * 1,5 pont)</b>			
<b>A)</b>	A valódi penziós ügylet esetén az átadónál az átadási ár és a visszavételi ár közötti különbözetet fizetett kamatként kell elszámolni.	<b>A)</b>	
<b>B)</b>	A mezei leltár az év végi mezőgazdasági termények leltározása alapján készül.	<b>B)</b>	
<b>C)</b>	A felszámolási eljárás befejezését követően, kötelező a kettős könyvvezetés szabályai szerint elszámolni a vagyon hitelezők közötti szétosztását.	<b>C)</b>	
<b>D)</b>	A felszámolási eljárás időszaka alatt, a kezdő időpontot követően évente a számviteli törvény szerinti beszámolót kell összeállítani.	<b>D)</b>	
<b>E)</b>	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell elszámolni költségként, ráfordításként, bevételként.	<b>E)</b>	
<b>F)</b>	A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre.	<b>F)</b>	
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	<b>A</b>
		<b>Helyesen</b>	<b>E</b>

<p><b>5c)</b> Vállalkozásunk <b>tenyészállatokat sorolt át a hízóállatok közé</b>. Ezekkel az állatokkal kapcsolatban az alábbiak szerint kerültek könyvelésre a gazdasági események. (A vállalkozás csak 5-ösben könyvel, a készletekkel kapcsolatban folyamatos a mennyiségi és értéki nyilvántartása. A tenyészállatok vásárlással kerültek a társasághoz.) Válassza ki a helyes elszámolásokat! (2 * 1,5 pont)</p>			
<b>A)</b>	Tenyészállat átsorolása a hízóállatok közé. T 2.Hízóállatok - K 1.Tenyészállatok bruttó értéke T 1.Tenyészállatok értékcsökk . - K 2.Hízóállatok T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ		<b>A)</b>
<b>B)</b>	Tenyészállat átsorolása a hízóállatok közé. T 5.Anyagköltség - K 1.Tenyészállatok bruttó értéke T 1.Tenyészállatok értékcsökk. - K 5.Anyagköltség T 2.Hízóállatok - K 5.STK ÁV		<b>B)</b>
<b>C)</b>	Hízóállatokkal kapcsolatban felmerült tartási költségek. T 2.Hízóállatok - K 1/4.Eszközök/Források		<b>C)</b>
<b>D)</b>	Hízóállatok súlygyarapodása. T 2.Hízóállatok - 5.SEEAÉ		<b>D)</b>
<b>E)</b>	Hízóállatok térítés nélkül történő átadása. T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Hízóállatok T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ		<b>E)</b>
<b>F)</b>	Hízóállatok elhullása. T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Hízóállatok, illetve T 5.SEEAÉ - K 5.STK ÁV		<b>F)</b>
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	<b>B</b>
		<b>Helyesen</b>	<b>E</b>

<p><b>5d)</b> December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 8 000 eFt ellenértékeként <b>nem valódi penziós ügylet</b> keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 8 500 eFt. A bankrterítés megérkezett. December 31-én 8 100 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (2 * 1,5 pont)</p>			
<b>A)</b>	A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba.		<b>A)</b>
<b>B)</b>	A részvények átadása miatt keletkezett 500 eFt árfolyamvesztés a Részeseésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések soron számoljuk el.		<b>B)</b>
<b>C)</b>	A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet elhatárolhatjuk.		<b>C)</b>
<b>D)</b>	A visszavett részvények bekerülési értéke nem változik.		<b>D)</b>
<b>E)</b>	A visszavett részvények bekerülési értéke 8 100 eFt lesz.		<b>E)</b>
<b>F)</b>	Az ügylet zárásakor 100 eFt fizetett kamatot számolunk el.		<b>F)</b>
<b>2 db jó megoldás van</b>		<b>Helyesen</b>	<b>C</b>
		<b>Helyesen</b>	<b>E</b>