

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
<b>1) Idősoros könyvelés</b>	<b>130</b>	<b>55</b>	
1a) Eredménykimutatás sémájának kitöltése	15	6	
1b) Gazdasági események könyvelése	115	49	
<b>2) Speciális témák</b>	<b>45</b>	<b>18</b>	
2a) Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségének meghatározása	15	6	
2b) Cash flow-kimutatás besorolás	15	6	
2c) Önellenzés elszámolása	15	6	
<b>3) Elemzési feladatok</b>	<b>36</b>	<b>15</b>	
3a)	12	5	
3b)	12	5	
3c)	12	5	
<b>4) Teszt</b>	<b>29</b>	<b>12</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			
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

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

*A feladatokat lemásolni vagy lefotózni TILOS!*

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $15 + 115 = 130$  perc =  $6 + 49 = 55$  pont.)**1a)** Pótolja a 3. oldalon található eredménykimutatás kipontozott megnevezéseit!**1b)** Helyezze el a következő gazdasági eseményeket a **3. oldalon** található eredménykimutatás megfelelő soraiban a **sorszám és az összeg** megadásával (könyvelnie nem kell)!

1. A tárgyév során belföldön értékesítettünk késztermékeket összesen 950 000 eFt + áfáért. Az értékesítést 25 000 eFt fogyasztási adó terheli.
2. Késztermékeink értékesítéshez kapcsolódóan az egyik szállítványozó cég által beszámlázott fuvardíj összege 40 000 eFt + áfa, melyet a tárgyév fordulónapjáig ki is egyenlítettünk, összesen 4% skontó figyelembevételével.
3. A tárgyévben felhasznált anyagok bekerülési értéke 520 000 eFt, bérköltség 235 000 eFt, természetes személyeknek fizetett szerzői jogdíjak 5 000 eFt, bérek közterhei 54 000 eFt, értékcsökkenés 110 000 eFt, reklámköltség 30 000 eFt, reprezentációs költség 35 000 eFt.
4. A tárgyév során tovább számláztunk belföldi vevőnk felé 80 000 eFt + áfa értékben egy alvállalkozói teljesítményt, amelyen az elért fedezeti hányadunk 5% volt.
5. A saját vállalkozásban elvégzett tárgyévi épület-felújítás közvetlen költségei 11 792 eFt-ot, közvetett költségei (központi irányítási költségek) pedig 1 000 eFt-ot tettek ki.
6. X. 1-jén külföldi vevőnknek külföldön nyújtott szolgáltatásért kiszámláztunk 400 eEurót, melyből november 20-án 300 eEuró folyt be (ez lett az év végi devizakészletünk is), illetve 20X2. január 15-én 100 eEuró érkezett a vevőnkől a devizabetét számlánkra.
7. Az alapítónktól fejlesztési célra – amely még nem fejeződött be – kaptunk 30 000 eFt támogatást.
8. Külföldi vevőnknek belföldön nyújtott szolgáltatásunkért kiszámláztunk 9 000 eFt + áfát, amelyből a vevő (utólag, de még 20X1-ben) nem ismert el 1 000 eFt értékű (áfás) követelést.
9. Egy 11 000 eFt nettó értékű vagyoni értékű jogunk a szerződés módosulása miatt már egyáltalán nem érvényesíthető.
10. A fölöslegessé vált 7 000 eFt könyv szerinti értékű anyagkészletünket 5 000 eFt készpénzért értékesítettük.
11. Egy újonnan alapított vállalkozásunkba apportként bevitt 20%-os tulajdoni hányadot jelentő tartós részesedésünk létesítő okirat szerinti értéke 25 000 eFt, könyv szerinti értéke 20 000 eFt.
12. Tárgyévben jóváhagyott és befolyt 30 000 eFt osztalék egy közös vezetésű vállalkozásból.
13. December 1-jén forgatási céllal 6 120 eFt-ért vásároltunk 30 db, egyenként 200 eFt/db névértékű, 20X4. április 1-jén lejáró, hároméves futamidejű, évi 5%-ot kamatozó kötvényt.
14. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatásunk bekerülési, s egyben piaci értéke 2 208 eFt. A fizetendő áfát nem hártottuk át az adományozottra.
15. Bankszámlánkra befolyt 8 125 eFt pénz-visszatérítési akció keretében kapott engedmény.
16. Tárgyévi biztosítási díj 9 000 eFt, tárgyévben elismert behajtási költségátalány 4 000 eFt.
17. Egyéb tartós részesedésünk könyv szerinti értéke és piaci értéke között jelentős, 1 672 eFt veszteségjellegű különbözet mutatkozik már tartósan.
18. Saját termelésű készletek nyitó állománya 75 500 eFt, záró állománya 50 500 eFt volt.
19. A külföldi szállítónk év végi egyenlege 80 eEuró, amely a XII. 10-i anyagbeszerzésből adódott.
20. Az egyik alapítványnak térítés nélkül átadtuk a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott 500 eFt kaucióról szóló áfa nélküli követelésünket.
21. A forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeink eladáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizáltunk 800 eFt veszteséget.
22. Év végi leltározás során kiderült, hogy hiányzik egy 185 eFt nettó értékű egyéb berendezés, illetve 150 eFt értékű üzemanyag.
23. A társasági adótörvény által adóalap csökkentésként elismert amortizáció 95 938 eFt. A társasági adó mértéke 9%.

A feladat megoldása során 25% áfa kulccsal számoljon! A devizás tételek értékelésénél a vállalkozás a számlavezető bankjának **átlag árfolyamait** használja!

Számlavezető bankunk árfolyamai (Ft/€)

Dátum	Vételi	Eladási	Dátum	Vételi	Eladási
20X1. X. 1.	298	312	20X1. XII. 31.	299	313
20X1. XI. 20.	301	315	20X2. 01.15.	298	312

20X1. XII. 10.	300	314			
----------------	-----	-----	--	--	--

## Összköltség eljárással készült eredménykimutatás

Megnevezés	Gazdasági esemény sorszáma, értéke	eFt
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
2. ....		
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>		
3. ....		
4. SEEAÉ		
<b>II. ....</b>		
<b>III. Egyéb bevételek</b>		
<i>Ebből: .....</i>		
5. Anyagköltség		
6. Igénybe vett szolgáltatások értéke		
7. ....		
8. ELABÉ		
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>		
10. Bérköltség		
11. ....		
12. Bérjárulékok		
<b>V. ....</b>		
<b>VI. Értécsökkenési leírás</b>		
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>		
<i>Ebből: .....</i>		
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE</b>		
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
14. ....		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
15. Bef. pü. eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bev., árfoly. nyer.		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
<i>Ebből: .....</i>		
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>		
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
19. Bef. pü. eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráf., árfoly. veszt.		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
20. ....		
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
21. ....		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
<i>Ebből: .....</i>		
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		
<b>B. PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE</b>		
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		

X. Adófizetési kötelezettség		
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		

A hiányzó eredménykimutatás sorok elnevezéséért 0,5 pont/sor jár, minden beírt jó összeg 1 pontot ér (41 db \* 1 pont) + 3 pont a devizás tételek (6. és 19. pont) év végi értékeléséért és 5 pont a tao-ért (23. pont).

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

**2a)** Az 1. feladat információit felhasználva határozza meg az értékesítés bruttó eredményét, az értékesítés közvetlen költségeit és az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, ha az értékesítés közvetett költségei 210 800 eFt-ot tesznek ki!

**2b)** A cash flow-kimutatás melyik kategóriáját (sorát) és milyen összegben érintik az alábbi események? (Jeljeze azt is, hogy a működési, befektetési, finanszírozási cash flowt érinti-e az adott esemény!)

1. A tárgyév során 20 mFt átutalásával és 10 mFt értékű ingatlanapport rendelkezésre bocsátásával megalapítottunk egy 30 mFt törzstőkújű kft.-t.
2. A tárgy évben 5 mFt-ért visszavásároltunk és bevontunk egy 4 mFt névértékű saját üzletrészt.
3. A tárgyév december 20-án átutaltunk 8 mFt társasági adóelőleget, és a tárgyév végén elszámoltunk 9 mFt ténylegesen fizetendő társasági adót.
4. A tárgyévben 100 mFt-ért (áfa mentesen) értékesítünk egy 80 mFt nettó értékű saját tulajdonú ingatlant. Az ellenérték 70%-a fordulónapig, 30%-a pedig az után folyt be.
5. A tárgyév során átutaltunk 15 mFt-ot egy közhasznú alapítvány működési költségeinek fedezetére.
6. Tárgyév végén 50 mFt-ért vásároltunk egy teherautót, melyet fordulónap után helyeztünk üzembe. A vételár 60%-át azonnal, 40%-át a fordulónap után fizettük ki.

**2c)** A tárgyévi beszámoló melyik soraiban és melyik oszlopában jelennek meg az alábbi adóellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások és büntetések?

Egy összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készítő vállalkozás előző, 20X0. évi beszámolójának adóhatósági ellenőrzése jogerősen azt állapította meg, hogy 20X0. június 30-án 240 000 eFt helyett 200 000 eFt értékben került aktiválásra és üzembehelyezésre egy **saját előállítású** tárgyi eszköz, melynek tervezett élettartama 5 év, maradványértéke elhanyagolható. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerintivel.) A pozitív adóalap hiánya miatti az adóhatóság 1 450 eFt adóbírságot és 50 eFt késedelmi pótlékot állapított meg. (Társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt.) A hiba a társaság számviteli politikája alapján **jelentősnek minősül**.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $3 * 12 \text{ perc} = 36 \text{ perc} = 3 * 5 \text{ pont} = 15 \text{ pont.}$ )

**3a)** Egy vállalkozásnál a bázis időszakban 100 000 eFt arányos (lineáris) költség merült fel. A tervidőszakban a vállalkozás 3,5%-os forgalomnöveléssel 5%-os, vagyis 1 400 eFt eredmény-növekedést kíván elérni.  
**Határozza meg a helyes válaszokat!**

<b>A)</b>	A bázis időszak árbevétele 140 000 eFt volt.
<b>B)</b>	A bázis időszak árbevétele 128 000 eFt volt.
<b>C)</b>	A bázis időszak állandó költsége 40 000 eFt volt.
<b>D)</b>	A bázis időszak állandó költsége 12 000 eFt volt.
<b>E)</b>	A bázis időszak fedezeti összege 28 000 eFt volt.
<b>F)</b>	A bázis időszak fedezeti összege 40 000 eFt volt.

<i>A mellék- számí- tásokat itt végezze el!</i>				
	<i>Helyesen</i>			

**3b)** Egy vállalkozás 20X2. évi éves beszámolója mérlegének kiemelt adatai a következők.  
 Befektetett eszközök 3 500 000 eFt; Forgóeszközök 1 450 000 eFt; Készletek 300 000 eFt;  
 Aktív időbeli elhatárolások 50 000 eFt; Saját tőke 400 000 eFt; Jegyzett tőke 20 000 eFt;  
 Adózott eredmény 50 000 eFt; Céltartalékok 140 000 eFt; Hosszú lejáratú kötelezettségek  
 2 400 000 eFt; Rövid lejáratú kötelezettségek 2 000 000 eFt; Passzív időbeli elhatárolások  
 60 000 eFt.  
**Határozza meg a helyes válaszokat!**

<b>A)</b>	Az eladósodási fok 1,15 szerese a működésbiztonsági mutatónak.
<b>B)</b>	A likviditási gyorsráta a tőkefeszültségi mutató értékének 5%-a.
<b>C)</b>	A működésbiztonsági mutató több mint hatszorosa a saját tőke arányos nyereségnek.
<b>D)</b>	A működésbiztonsági mutató értéke kisebb, mint a likviditási ráta.
<b>E)</b>	A likviditási ráta 15%-kal magasabb, mint az eladósodási fok.
<b>F)</b>	A tőkefeszültségi mutató a likviditási gyorsráta 20 szorososa.

<i>A mellék- számí- tásokat itt végezze el!</i>				
---	--	--	--	--

		Helyesen			
--	--	----------	--	--	--

**3c)** Egy vállalkozás átlagos terhelés melletti gépköltsége 120 000 eFt, melynek 20%-a minősül redukált fix költségnek. Az indokolt költségváltozás 4 800 eFt, az egyéb költségváltozás 3 200 eFt.

**Határozza meg a helyes válaszokat!**

<b>A)</b>	A reagálási fok: 0,2.
<b>B)</b>	A reagálási fok: 0,8.
<b>C)</b>	Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség: 128 000 eFt.
<b>D)</b>	Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség: 124 800 eFt.
<b>E)</b>	A költségjellemző változása: 1,05.
<b>F)</b>	A költségjellemző változása: 0,05.
<b>A mellék- számítá- sokat itt végezze el!</b>	

Helyesen

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 29 perc = 12 pont.)

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

- Háromévente kötelező a készletek leltározása, ha a készletekről év közben
  - semmilyen nyilvántartást nem vezetnek.
  - csak értékbeni nyilvántartást vezetnek.
  - csak mennyiségi nyilvántartást vezetnek.
  - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetnek.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Maximálisan mekkora osztalékot fizethet ki az a kft., amelyiknek a jegyzett tőkéje 3 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 500 eFt, a tőketartalék 2 000 eFt, az eredménytartalék – 4 000 eFt, a lekötött tartalék 5 000 eFt, az adózott eredmény 6 000 eFt?
  - Nem fizethető ki osztalék
  - 1 000 eFt.
  - 1 500 eFt.
  - 2 000 eFt.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- A vevőknek utólag adott (fizetendő), szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – engedmény szerződés szerinti összege
  - az értékesítés nettó árbevételét csökkenti.
  - az egyéb ráfordításokat növeli.
  - a vevőkkel szembeni követelést csökkenti.
  - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket növeli.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. A hitel és a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, ha azokat a vállalkozás nem az eszköz bekerülési értékeként számolja el, akkor
  - a) igénybe vett szolgáltatásként kell kimutatni, és nem lehet elhatárolni.
  - b) egyéb szolgáltatás értékeként (költségeként) kell kimutatni, amit időbelileg el kell határolni.
  - c) tárgyévi költségként nem lehet kimutatni.
  - d) egyéb ráfordításként kell kimutatni, amit időbelileg el kell határolni.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. A saját előállítású termékek és a végzett szolgáltatások önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapítási kötelezettség alól egy vállalkozás
  - a) a későbbiek során már nem mentesülhet.
  - b) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek öt éven át már nem teljesülnek.
  - c) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek két éven át már nem teljesülnek.
  - d) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek három éven át már nem teljesülnek.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Az IFRS-ekre történő áttérést minden gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt
  - a) 90 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére.
  - b) 30 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére.
  - c) 60 nappal be kell jelentenie az MNB részére.
  - d) 90 nappal be kell jelentenie a KSH részére.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. A forintról devizára történő saját döntésen alapuló évközi áttérés esetén a könyvvizsgáló által hitelesített külön mérleget letétbe kell helyezni, és közzé kell tenni
  - a) az üzleti év végéig.
  - b) az áttérés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.
  - c) naptári év végéig.
  - d) az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Az üzleti jelentésében a nem pénzügyi kimutatást is közzé kell tennie
  - a) minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak.
  - b) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az adott üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 250 főt.
  - c) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az adott üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 500 főt.
  - d) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az üzleti évet megelőző két üzleti évben a mérlegfőösszeg meghaladta a 12 milliárd forintot.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. Eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni
  - a) a tőketartalékba átvezetett összeget.
  - b) a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként (a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltésére) a külön jogszabályban (a Ptk.-ban) meghatározottak szerint átvezetett összeget.
  - c) az értékelési tartalékba átvezetett összeget.
  - d) a céltartalékba átvezetett összeget.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
10. Ha a saját termelésű készletek állományváltozás pozitív, akkor
  - a) minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.

- b) minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.  
 c) minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény  
 d) minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.  
 e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

**KIDOLGOZÁS** Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás

Megnevezés	Gazdasági esemény sorszáma, értéke	eFt
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1a) 950 000; 4a) 80 000; 10a) 4 000	1 034 000
2. <b>Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	6a) 122 000; 8a) 9 000; 8b) - 800	130 200
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>1 164 200</b>
3. <b>STK ÁV</b>	18) - 25 000	- 25 000
4. SEEAÉ	5) 11 792; 14b) 2 208	14 000
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>		<b>- 11 000</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	2b) 500; 7a) 30 000; 7b) -30 000; 15) 6 500	<b>7 000</b>
<i>Ebből: visszaírt értékesítés</i>		
5. Anyagköltség	3a) 520 000	520 000
6. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2a) 40 000; 3f) 30 000	70 000
7. <b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	16a) 9 000	9 000
8. ELÁBÉ	10b) 7 000	7 000
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4b) 76 000	76 000
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>		<b>682 000</b>
10. Bérköltség	3b) 235 000	235 000
11. <b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	3c) 5 000; 3g) 35 000	40 000
12. Bérjárulékok	3d) 54 000	54 000
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>329 000</b>
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	3e) 110 000	<b>110 000</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	1b) 25 000; 9a) 11 000; 14a) 2 760; 16b) 4 000; 22a) 335	<b>43 095</b>
<i>Ebből: értékesítés</i>	9a) 11 000; 22a) 185	11 185
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE</b>		<b>- 3 895</b>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	12a) 30 000	30 000
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	12b) 30 000	30 000
14. <b>Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek</b>	11) 5 000	5 000
<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
15. Bef. pü. eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bev., árfoly. nyer. <i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek <i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	13a) – 200; 13b) 225	25
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei <i>Ebből: értékelési különbözet</i>	2c) 1 500; 6b) 900	2 400
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>		<b>37 425</b>
18. Részesedésekből származó ráfordítások, .....árfolyamveszteségek <i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
19. Bef. pü. eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráf., árfoly. veszt. <i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	20) 500	500
20. <b>Fizetendő (fizetett) kamatok és kj. ráf.</b> <i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	21) 800	800
21. <b>Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése</b>	17) 1 672	1 672
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai <i>Ebből: értékelési különbözet</i>	19) 420	420
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>3 392</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE</b>		<b>34 033</b>

<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>30 138</b>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>		<b>1 530</b>
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>28 608</b>

**1. feladat mellékszámításai**

2. Skontó 3%-a pénzügyi műveletek egyéb bevétele:  $40\,000 * 1,25 * 0,03 = 1\,500$  eFt;  
1%-a egyéb bevétel:  $40\,000 * 1,25 * 0,01 = 500$  eFt.
4. Az alvállalkozói teljesítmény bekerülési értéke:  $(80\,000 - X)/80\,000 = 0,05$ ;  $X = 76\,000$  eFt.
6. Export árbevétel:  $400 * (298 + 312)/2 = 400$  e€ \*  $305$  Ft/€ =  $122\,000$  eFt; a tárgyévi vevői befolyáson keletkezett realizált árfolyamnyereség:  $300$  eEuró \*  $[(315 - 301)/2] - 305 = 900$  eFt.
8. El nem ismert vevői követelésből az árbevételt csökkentő rész:  $1\,000$  eFt/ $1,25 = 800$  eFt.
9. Készpénzes anyagértékesítés áfa nélküli árbevétele:  $5\,000/1,25 = 4\,000$  eFt.
11. Az apportba adott tartós részesedés létesítő okiratban meghatározott és a könyv szerinti érték közötti különbség:  $25\,000 - 20\,000 = 5\,000$  eFt
13. Értékpapír vételárában lévő kamattartalom:  $30$  db \*  $200$  eFt/db \*  $5\%/12$  hó \*  $8$  hó =  $200$  eFt.  
Év végi kamat elhatárolás:  $30$  db \*  $200$  eFt/db \*  $5\%/12$  hó \*  $9$  hó =  $225$  eFt.
14. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás át nem hárított áfával növelt összege:  $2\,208 * 1,25 = 2\,760$  eFt.  
14b) Az átadott szolgáltatás bekerülési értéke SEEAÉ-ként  $2\,208$  eFt.
15. Pénz-visszatérítési akció keretében kapott engedmény áfa nélküli összege:  $8\,125/1,25 = 6\,500$  eFt.
18. Saját termelésű készletek állományváltozása:  $50\,500 - 75\,500 = -25\,000$  eFt.
19. Év végi devizás értékelés összevontan árfolyamvesztése:  $420$  eFt.  
- 6. pont alapján a devizakészlet árfolyamvesztése =  $300$  eEuró \*  $(306 - 308) = -600$  eFt;  
- 6. pont alapján a devizás vevők árfolyamnyeresége =  $100$  eEuró \*  $(306 - 305) = +100$  eFt;  
- 19. pont alapján a devizás szállítók árfolyamnyeresége =  $80$  eEuró \*  $(307 - 306) = +80$  eFt.
23. Társasági adó meghatározása
- |   |           |          |
|---|-----------|----------|
| Adózás előtti eredmény  | + 30 138  | + 30 138 |
| Adóalap korrekciók:   | - 13 138  |          |
| - Figyelembe vehető értékcsökkenési leírás  | - 95 938  |          |
| + Költségként elszámolt értékcsökkenési leírás  | + 110 000 |          |
| - Kapott osztalék   | - 30 000  |          |
| + Nem a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordítások<br>(Térítés nélküli nyújtott szolgáltatás és átadott kaució) | + 2 800   |          |
| Társasági adóalap   | + 17 000  |          |
| Társasági adó ( $17\,000$ eFt * $0,09$ )  | 1 530     | 1 530    |

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

- 2a)** Az 1. feladat információit felhasználva határozza meg az értékesítés bruttó eredményét, az értékesítés közvetlen költségeit és az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, ha az értékesítés közvetett költségei  $210\,800$  eFt-ot tesznek ki!

Értékesítés bruttó eredménye = Üzemi (üzleti) eredmény + Értékesítés közvetett költségei + Egyéb ráfordítások – Egyéb bevételek =  $-3\,895 + 210\,800 + 43\,095 - 7\,000 = 243\,000$  eFt.

Értékesítés közvetlen költségei = Értékesítés nettó árbevétele – Értékesítés bruttó eredménye =  $1\,164\,200 - 243\,000 = 921\,200$  eFt.

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége = Értékesítés közvetlen költségei – Elábé – Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke  
 $921\,200 - 7\,000 - 76\,000 = 838\,200$  eFt.

vagy

Értékesítés összes költsége = Termelési költség – Aktivált saját teljesítmények

$(520\,000 + 70\,000 + 9\,000 + 329\,000 + 110\,000) - (-11\,000) = 1\,038\,000 + 11\,000 = 1\,049\,000$  eFt.

Értékesítés közvetlen költségei = Értékesítés összes költsége – Ért. közvetett költségei + Elábé + Eladott közvetített szolgáltatások értéke = 1 049 000 – 210 800 + 7 000 + 76 000 = 921 200 eFt  
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége = Értékesítés összes költsége – Értékesítés közvetett költségei = 1 049 000 – 210 800 = 838 200 eFt.  
Értékesítés bruttó eredménye = Értékesítés nettó árbevétele – Értékesítés közvetlen költségei = 1 164 200 – 921 200 = 243 000 eFt.

**2b)** A cash flow-kimutatás melyik kategóriáját (sorát) és milyen összegben érintik az alábbi események? (Jelezze azt is, hogy a működési, befektetési, finanszírozási cash flowt érinti-e az adott esemény!)

7. A tárgyév során 20 mFt átutalásával és 10 mFt értékű ingatlanpopt rendelkezésre bocsátásával megalapítottunk egy 30 mFt törzstőkéjű kft.-t.

*A Befektetési cash flow-t csökkenti a Befektetett eszközök beszerzése soron megjelenő - 20 mFt.*

8. A tárgy évben 5 mFt-ért visszavásároltunk és bevontunk egy 4 mFt névértékű saját üzletrészt.

*A Finanszírozási cash flow-t csökkenti a Részvénybevonás, tőke kivonás soron megjelenő - 5 mFt.*

9. A tárgyév december 20-án átutaltunk 8 mFt társasági adóelőleget, és a tárgyév végén elszámoltunk 9 mFt ténylegesen fizetendő társasági adót.

*A Működési cash flow-t csökkenti a Fizetendő, fizetett adó soron megjelenő - 8 mFt.*

10. A tárgyévben 100 mFt-ért (áfa mentesen) értékesítünk egy 80 mFt nettó értékű saját tulajdonú ingatlant. Az ellenérték 70%-a fordulónapig, 30%-a pedig az után folyt be.

*A Befektetési cash flow-t növeli a Befektetett eszközök eladása soron megjelenő 70 mFt.*

11. A tárgyév során átutaltunk 15 mFt-ot egy közhasznú alapítvány működési költségeinek fedezetére.

*A Finanszírozási cash flow-t csökkenti a Véglegesen átadott pénzeszközök soron megjelenő - 15 mFt.*

12. Tárgyév végén 50 mFt-ért vásároltunk egy teherautót, melyet fordulónap után helyeztünk üzembe. A vételár 60% -át azonnal, 40% -át a fordulónap után fizettük ki.

*A Befektetési cash flow-t csökkenti a Befektetett eszközök beszerzése soron megjelenő - 30 mFt.*

**2c)** A tárgyévi beszámoló melyik soraiban és melyik oszlopában jelennek meg az alábbi adóellenőrzés során feltárt hibák, hibahatások és büntetések?

Egy összköltség eljárásra épülő eredménykimutatást készítő vállalkozás előző, 20X0. évi beszámolójának adóhatósági ellenőrzése jögerősen azt állapította meg, hogy 20X0. június 30-án 240 000 eFt helyett 200 000 eFt értékben került aktiválásra és üzembehelyezésre egy **saját előállítású** tárgyi eszköz, melynek tervezett élettartama 5 év, maradványértéke elhanyagolható. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerintivel.) A pozitív adóalap hiánya miatti az adóhatóság 1 450 eFt adóbírságot és 50 eFt késedelmi pótlékot állapított meg. (Társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt.) A hiba a társaság számviteli politikája alapján **jelentősnek minősül.**

**Megoldás**

Bruttó érték változása  $240\,000 - 200\,000 = 40\,000$  eFt.

Értécsökkenés változása  $40\,000 * 0,2/12 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 4\,000$  eFt.

Nettó érték változása  $40\,000 - 4\,000 = 36\,000$  eFt.

Adózott eredmény változása  $40\,000 - 4\,000 - 36\,000 * 0,1 = 32\,400$  eFt.

A hibajavítás következtében a mérleg **ellenőrzés oszlopában** a tárgyi eszközöket 36 000 eFt-tal, az adózott eredményt 32 400 eFt-tal, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket 3 600 eFt-tal, a **tárgyév** oszlopában a tárgyi eszközöket 28 000 eFt-tal, az eredménytartalékot pedig 32 400 eFt-tal kell növelni.

A hibajavítás következtében az eredménykimutatás **ellenőrzés oszlopában** növelni kell a saját előállítású eszközök aktivált értékét 40 000 eFt-tal és az értécsökkenési leírást 4 000 eFt-tal, a **tárgyév** oszlopában pedig az értécsökkenést 8 000 eFt-tal kell növelni.

Az  $1\,450 + 50 = 1\,500$  eFt-os adóbírság és késedelmi pótlék az eredménykimutatás tárgyévi (utolsó) oszlopában helyezendő el egyéb ráfordításként.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $3 * 12 \text{ perc} = 36 \text{ perc} = 3 * 5 \text{ pont} = 15 \text{ pont}$ .)

<p><b>3a)</b> Egy vállalkozásnál a bázis időszakban 100 000 eFt arányos (lineáris) költség merült fel. A tervidőszakban a vállalkozás 3,5%-os forgalomnöveléssel 5%-os, vagyis 1 400 eFt eredmény-növekedést kíván elérni. <b>Határozza meg a helyes válaszokat!</b></p>				
<b>A)</b>	<b>A bázis időszak árbevétele 140 000 eFt volt.</b>			
<b>B)</b>	A bázis időszak árbevétele 128 000 eFt volt.			
<b>C)</b>	A bázis időszak állandó költsége 40 000 eFt volt.			
<b>D)</b>	<b>A bázis időszak állandó költsége 12 000 eFt volt.</b>			
<b>E)</b>	A bázis időszak fedezeti összege 28 000 eFt volt.			
<b>F)</b>	<b>A bázis időszak fedezeti összege 40 000 eFt volt.</b>			
<i>A mellék-számi-tásokat itt végezze el!</i>	<p>A bázis időszak árbevétele: <math>100\,000 + 1\,400/0,035 = 140\,000</math> eFt  A bázis időszaki állandó költsége: <math>(140\,000 - 100\,000) - 1\,400/0,05 = 12\,000</math> eFt  A bázis időszak fedezeti összege: <math>140\,000 - 100\,000 = 40\,000</math> eFt</p>			
	<i>Helyesen</i>	<b>A)</b>	<b>D)</b>	<b>F)</b>

**3b)** Egy vállalkozás 20X2. évi éves beszámolója mérlegének kiemelt adatai a következők.  
Befektetett eszközök 3 500 000 eFt; Forgóeszközök 1 450 000 eFt; Készletek 300 000 eFt;  
Aktív időbeli elhatárolások 50 000 eFt; Saját tőke 400 000 eFt; Jegyzett tőke 20 000 eFt;  
Adózott eredmény 50 000 eFt; Céltartalékok 140 000 eFt; Hosszú lejáratú kötelezettségek  
2 400 000 eFt; Rövid lejáratú kötelezettségek 2 000 000 eFt; Passzív időbeli elhatárolások  
60 000 eFt.

**Határozza meg a helyes válaszokat!**

<b>A)</b>	<b>Az eladósodási fok 1,15 szerese a működésbiztonsági mutatónak.</b>
<b>B)</b>	<b>A likviditási gyorsráta a tőkefeszültségi mutató értékének 5%-a.</b>
<b>C)</b>	<b>A működésbiztonsági mutató több mint hatszorosa a saját tőke arányos nyereségnek.</b>
<b>D)</b>	A működésbiztonsági mutató értéke kisebb, mint a likviditási ráta.
<b>E)</b>	A likviditási ráta 15%-kal magasabb, mint az eladósodási fok.
<b>F)</b>	A tőkefeszültségi mutató a likviditási gyorsráta 20 szorososa.

<i>A mellék- számí- tásokat itt végezze el!</i>	<p><b>Eladósodási fok</b> = Idegen tőke/Össztőke  <math>[140\,000 + 2\,400\,000 + 2\,000\,000 + 60\,000]/5\,000\,000 = 4\,600\,000/5\,000\,000 =</math>  <b>0,92</b></p> <p><b>Tőkefeszültségi mutató</b> = Idegen forrás/Saját forrás  <math>4\,600\,000/400\,000 =</math> <b>11,5</b></p> <p><b>Saját tőke arányos nyereség</b> = Adózott eredmény/Saját tőke  <math>50\,000/400\,000 =</math> <b>0,125</b></p> <p><b>Likviditási gyorsráta</b> =  [Forgóeszközök – Készletek]/Rövid lejáratú kötelez.:  <math>(1\,450\,000 - 300\,000)/2\,000\,000 =</math> <b>0,575</b></p> <p><b>Likviditási ráta</b> =  Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelez.: <math>1\,450\,000 / 2\,000\,000 =</math> <b>0,725</b></p> <p><b>Működésbiztonsági mutató</b> =  [Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettség]/Befektetett eszközök:  <math>400\,000 + 2\,400\,000/3\,500\,000 =</math> <b>0,8</b></p>				
		<i>Helyesen</i>	A)	B)	C)

**3c)** Egy vállalkozás átlagos terhelés melletti gépköltsége 120 000 eFt, melynek 20%-a minősül redukált fix költségnek. Az indokolt költségváltozás 4 800 eFt, az egyéb költségváltozás 3 200 eFt.  
**Határozza meg a helyes válaszokat!**

A)	A reagálási fok: 0,2.			
B)	<b>A reagálási fok: 0,8.</b>			
C)	Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség: 128 000 eFt.			
D)	<b>Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség: 124 800 eFt.</b>			
E)	<b>A költségjellemző változása: 1,05.</b>			
F)	A költségjellemző változása: 0,05.			
<i>A mellék- számí- tásokat itt végezze el!</i>	Reagálási fok: $1 - 0,2 = 0,8$ Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség: $120\,000 + 4\,800 = 124\,800$ eFt Költségjellemző változása: $120\,000 * (1 + 0,8 * v) = 124\,800$ $v = 0,05; V = 1,05$			
		<i>Helyesen</i>	B)	D)

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 29 perc = 12 pont.)

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

1. Háromévente kötelező a készletek leltározása, ha a készletekről év közben
  - a) semmilyen nyilvántartást nem vezetnek.
  - b) csak értékbeni nyilvántartást vezetnek.
  - c) csak mennyiségi nyilvántartást vezetnek.
  - d) folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetnek.**
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. Maximálisan mekkora osztalékot fizethet ki az a kft., amelyiknek a jegyzett tőkéje 3 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 500 eFt, a tőketartalék 2 000 eFt, az eredménytartalék – 4 000 eFt, a lekötött tartalék 5 000 eFt, az adózott eredmény 6 000 eFt?
- Nem fizethető ki osztalék
  - 1 000 eFt.
  - 1 500 eFt.
  - 2 000 eFt.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. A vevőknek utólag adott (fizetendő), szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – engedmény szerződés szerinti összege
- az értékesítés nettó árbevételét csökkenti.
  - az egyéb ráfordításokat növeli.**
  - a vevőkkel szembeni követelést csökkenti.
  - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket növeli.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. A hitel és a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, ha azokat a vállalkozás nem az eszköz bekerülési értékeként számolja el, akkor
- igénybe vett szolgáltatásként kell kimutatni, és nem lehet elhatárolni.
  - egyéb szolgáltatás értékeként (költségeként) kell kimutatni, amit időbelileg el kell határolni.**
  - tárgyévi költségként nem lehet kimutatni.
  - egyéb ráfordításként kell kimutatni, amit időbelileg el kell határolni.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. A saját előállítású termékek és a végzett szolgáltatások önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapítási kötelezettség alól egy vállalkozás
- a későbbiek során már nem mentesülhet.**
  - a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek öt éven át már nem teljesülnek.
  - a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek két éven át már nem teljesülnek.
  - a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek három éven át már nem teljesülnek.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Az IFRS-ekre történő áttérést minden gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt
- 90 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére.
  - 30 nappal be kell jelentenie az állami adóhatóság részére.**
  - 60 nappal be kell jelentenie az MNB részére.
  - 90 nappal be kell jelentenie a KSH részére.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. A forintról devizára történő saját döntésen alapuló évközi áttérés esetén a könyvvizsgáló által hitelesített külön mérleget letétbe kell helyezni, és közzé kell tenni
- az üzleti év végéig.
  - az áttérés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.
  - naptári év végéig.
  - az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

8. Az üzleti jelentésében a nem pénzügyi kimutatást is közzé kell tennie
- minden közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak.
  - azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az adott üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 250 főt.
  - azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az adott üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 500 főt.**
  - azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak, amelynél az üzleti évet megelőző két üzleti évben a mérlegfőösszeg meghaladta a 12 milliárd forintot.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. Eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni
- a tőketartalékba átvett összeg.
  - a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként (a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltésére) a külön jogszabályban (a Ptk.-ban) meghatározottak szerint átvett összeg.**
  - az értékelési tartalékba átvett összeg.
  - a céltartalékba átvett összeg.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
10. Ha a saját termelésű készletek állományváltozás pozitív, akkor
- minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
  - minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.**
  - minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény
  - minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.