

.....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		51	
1b) Eredménykimutatás		16	
<b>1) Összesen</b>	<b>2,5</b>	<b>67,0</b>	
<b>2) Gazdasági események</b>	<b>0,5</b>	<b>11,0</b>	
<b>3) 3 db kis feladat</b>	<b>0,5</b>	<b>10,0</b>	
<b>4) TESZT</b>	<b>0,5</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. 2,5 óra)

A LOP\_TOR Zrt. 20X1. december hónapban történt alábbi gazdasági eseményeit ismeri.

**FELADATOK** (A pontszámok 51 +16 = 67 pont.)

- 1a)** Könyvelje tételes **idősoros elszámolással** a tárgyévi (20X1. évi) gazdasági eseményeket!
- A költségelszámolás: elsődleges **6-7-es**, de a **másodlagos 5-öst** egyszerűsítés miatt **nem kell könyvelnie**.
  - Az áfa egyszerűsítés miatt legyen **25%**!
  - A **készleteknél** évközi folyamatos mennyiségi és értéki **nyilvántartás is van**.
  - Választott **árfolyam**: a pénzüntézetit 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, olvashatóak és érthetőek legyenek!
- 1b)** Tekintse ismét az **1a) feladatot**, és annak adatai alapján oldja meg az alábbiakat!  
**Az 1a) feladat** adatait és végeredményeit felhasználva állítsa össze az **összköltség típusú** eredménykimutatást, de **csak** az üzemi (üzleti) eredményig bezárólag!  
 Ehhez – tételes **könyvelés nélkül** – használja fel a rendelkezésére álló adatokat! **Töltse ki** a következő oldalon található táblázat hiányzó adatait (is)!  
 A próbaüzem (2. pont) felmerült költségeit – a 4 200 eFt-ot – **tekintse mind anyagköltségnek!**  
 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!

#### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (20X1 decemberében)

1. December 1-jén megérkezett a **PAS** Rendszerszervező Kft. számlája a nyilvántartási rendszer átszervezéséről 2 400 eFt + áfa összegben. Cégünk az aktiválás mellett döntött. A **PAS** cég 8 éves „jog követést” vállalt, emiatt (is) a hasznos élettartam 8 év, a leírás lineáris.
2. Megkezdődött (egy új) férfiruha-készítő gépsoron a **próbaüzemi termelés**. Ennek során a felmerült költségek összesen 4 200 eFt (anyag, bér stb., de most részletezés nélkül). A próbaüzemet irányító (levezérlő/betanító) cégtől 1 700 eFt + áfa összegű számlát kaptunk. A próbaüzem alatt készült ruhák egy része **selejtes** lett, ezeket csak hulladékként lehet majd értékesíteni. Piaci értékük 50 eFt. Az elkészült (jó) ruhákat várhatóan 2 000 eFt + áfa összegért lehet eladni. Ezen ruhák utókalkulált költsége 1 500 eFt.  
 A próbaüzem befejeződött, de a beruházás még nem, így az **üzembe helyezéssel nem kell** foglalkoznia.
3. Ugyancsak december 1-jén a meglévő Devizabetétünket (**DN=dénár**) 3 éves lejáratra lekötöttük. Kiegészítő adatok:
  - A Devizabetét könyv szerinti (bekerülési) értéke  $10 \text{ eDN} * 354 \text{ Ft/DN} = 3 540 \text{ eFt}$ .
  - Kamatos kamatozású kölcsönszerződést kötöttünk, amely szerint a kamat negyedévente, a negyedévet követő egy héten belül esedékes. A kamat mértéke évi 4%.
  - A lekötésről a bankértesítéseket megkaptuk. 20X2. január 4-én a kamat jóváírásáról a bankértesítés megérkezett.

<b>Pénzüntézetit DEVIZAÁRFOLYAMOK</b>		<b>Ft/DN</b>
<b>DÁTUM</b>	<b>Vételi</b>	<b>Eladási</b>
20X1. december 1.	351	357
20X1. december 31.	353	359
20X2. január 4.	336	342

4. Külföldről beszereztünk 1 db tenyészlovat (kancát) 10 eEURO-ért. Az átlagárfolyam a beszerzéskor 295 Ft/€ volt. A vámterhek 649 eFt, a szállító által számlázott szállítási költség 100 eFt, a biztosítási díj a szállítás időtartamára 200 eFt, amit Elszámolási betétről átutaltunk, az előre kifizetett (átutalt) bankgarancia díja 101 eFt. A kancát december 1-jén tenyésztésbe állítottuk, a leírását lineárisan 6 évre tervezzük, maradványértékétől most eltekintünk. Leírása a várható szaporulat önköltségét módosítja majd. (Az import áfa árfolyama most kivételesen legyen a napi árfolyammal azonos.)
5. Egyik belföldi vevőnk továbbforgatott váltóval egyenlítette ki követelésünket **december 15-én** 1 210 eFt összegben. Az elfogadott váltó adatai: kibocsátási ideje november 1.; lejáratja 20X2. április 30.; kamatláb 6%; névérték 1 236 eFt.
6. Decemberben banki átutalással visszavásároltunk 1 000 db, egyenként 10 eFt névértékű saját részvényt 11 eFt/db vételáron, melyből 600 db részvényt bevontunk. A bevonásról a cégbírósági végzés megérkezett.
7. Társaságunk visszafizette a **tulajdonosoknak** a korábbi veszteség fedezetére tőlük kapott 4 000 eFt pótbefizetést. Határozat született arról, hogy **leányvállalatunk** veszteségének fedezetére 30 000 eFt a fizetendő pótbefizetés összege, amelyből december 31-ig 10 000 eFt-ot teljesítettünk.
8. Devizahitelünk állománya december 20-án 73,333 eEuró = 22 000 eFt, amit ezen a napon **devizabetétről** visszafizettünk. (A devizabetét árfolyama 300 Ft/€.) Ennek a devizahitelnek az árfolyamveszteségét (korábban, több éven át) elhatároltuk. Az elhatárolásból adódóan december 20-án 3 000 eFt időbeli elhatárolás és 1 000 eFt céltartalék található a könyveinkben.
9. **December 29-én** az újonnan épített (november 29-én használatba vett, 5 000 eFt bruttó értékű, 10 éves hasznos élettartamú raktárépületet apportáljuk egy most alakuló vállalkozásba. (Maradványértéke legyen nulla!) Társasági szerződés szerinti értéke 7 000 eFt (30%-os részesedést szereztünk). Az áfa törvény követelményeinek teljesülése miatt nem áfa köteles az átadás. Számoljuk el a raktárépület lineáris értékcsökkenését is. Az új társaságot a cégbíróság bejegyezte.

**1b. Feladat segédlete** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 16 pont.)

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont)		<b>1b) Feladathoz</b>	eFt
MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	2 0 X 1. december	20X1 dec. 31.
		V á l t o z á s o k	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	360 000		360 000
Exportértékesítés nettó árbevétele	20 000		20 000
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>380 000</b>		<b>380 000</b>
	- 3 600		
	4 800		
	<b>+ 1 200</b>		
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>20 455</b>		
<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0		0
Anyagköltség	200 000		
Igénybe vett szolgált. értéke (ktg-e)	28 800		
Egyéb szolgáltatások értéke (ktg-e)	10 000		
Eladott áruk beszerzési értéke	16 200		16 200
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>255 000</b>		
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>96 560</b>		
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>14 000</b>		
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 989</b>		
<i>Ebből: értékvesztés</i>	0		0
<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>	<b>+ 25 106</b>		<b>+28 081</b>

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra és 11 pont.)

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

**Könyvelje tételesen az alábbi sorszámú (1.; 5.; 6. és 9.) gazdasági eseményeket a másik cégnél, vagyis a saját cégünk, azaz a LOP\_TOR Zrt. partnerénél!**

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

**ÚJ: a most – a 2. Feladatban – elvégzendő feladat lényege.**

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

**1. ELŐZŐ:** Belföldi **szállítótól kapott számla** nyilvántartási rendszer átszervezéséről 2 400 eFt + áfa.

**1. ÚJ:** Belföldi **vevőnek kiszámlázás** nyilvántartási rendszer átszervezéséről 2 400 eFt + áfa.

*Az 1a) Feladatban nem ismert, de most szükséges összeg 2 000 eFt.*

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**5. ELŐZŐ:** Belföldi **vevőnk** továbbforgatott váltóval egyenlítette ki követelésünket 1 210 eFt.

**5. ÚJ:** .....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**6. ELŐZŐ:** Saját részvények **visszavásárlása** 11 000 eFt-ért.

**6. ÚJ:** .....

*Az 1a) Feladatban nem ismert, de most szükséges összeg 10 500 eFt.*

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**9. ELŐZŐ:** Raktárépület **apportba vitele** 7 000 eFt társasági szerződés szerinti értéken.

**9. ÚJ:** .....

.....  
.....  
.....  
.....

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra és 3 + 3 + 4 = 10 pont.)

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

3a) Az év végi devizás tételekkel kapcsolatban az alábbiakat ismerjük. (3 pont)					
Megnevezés	Könyv szerinti ért. e\$ * Ft/\$ = eFt				
Szállítók	10 * 302 = 3 020				
Beruházási és fejlesztési hitelek	20 * 303 = 6 060				
Devizabetét	30 * 304 = 9 120				
Vevők	40 * 305 = 12 200				
<b>ÖSSZESEN</b>	-----	-----			
A Szállítók egy üzembe nem helyezett beruházással kapcsolatos. A Beruházási és fejlesztési hitel viszont egy korábban már üzembe helyezett beruházáshoz kapcsolódik. (Átlag)árfolyam a fordulónapon 300 Ft/\$, a mérlegkészítéskor 310 Ft/\$. <i>Mennyi az összevontan könyvelendő árfolyamnyereség (+), vagy árfolyamvesztés (-)?</i>					
					<i>Helyesen</i>
<b>A) +240</b>	<b>B) +40</b>	<b>C) +260</b>	<b>D) -260</b>	<b>E) 0</b>	<b>F) +20</b>
<i>Hogyan könyveli a Szállítókát és a vevőket érintő átértékelést? Itt könyvelje!</i>					
Sorsz.	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg	
1.					
2.					

3b) Az AST Zrt. 20X1-ben többek között az alábbiakat könyvelte. Töltse ki a táblázatot! (3 pont)					
	Gazdasági események	Összeg	Mellékszámítások		
			STK ÁV	SEEAÉ	
1.	Növendékállatok értékvesztésének visszairása.	10			1.
2.	Késztermékek többlete	20			2.
3.	Félkész termékek évközi eladása.	30			3.
4.	Autókereskedőnél a raktáron lévő autó átsorolása tárgyi eszközzé	40			4.
5.	Autógyárban a vásárolt autó állományba vétele.	50			5.
6.	Késztermékek apportba vitele.	60			6.
7.	Műszaki gépek alapozása idegen kivitelezésben.	70			7.
8.	Anyagok év végi állománycsökkenése.	80			8.
9.	Félkész termékek apport behozatala.	90			9.
<b>Ha nincs jó megoldás a felsoroltaknál, akkor az E) ponthoz írja be a jó megoldást!</b>		Összesen			X
		AST			
<i>Mennyi az STK ÁV értéke?</i>					<i>Helyesen</i>
<b>A) + 40</b>	<b>B) - 40</b>	<b>C) - 70</b>	<b>D) - 60</b>	<b>E) .....</b>	
<i>Mennyi a SEEAÉ értéke?</i>					<i>Helyesen</i>
<b>A) + 150</b>	<b>B) + 160</b>	<b>C) - 30</b>	<b>D) + 30</b>	<b>E) .....</b>	
<i>Mennyi az AST értéke?</i>					<i>Helyesen</i>
<b>A) + 60</b>	<b>B) + 80</b>	<b>C) + 50</b>	<b>D) - 30</b>	<b>E) .....</b>	

**3c) Diszkont** értékpapírokat vásároltunk a kibocsátás napján, **20X1.** október 1-jén, 2 000 eFt névértékűt, 88%-os árfolyamon, készpénzért. Az értékpapírok lejáratára 20X2. szeptember 30. Kamatfizetés a lejáratkor. A diszkont értékpapírok **felét 20X2. január 31-én értékesítettük** 91%-os árfolyamon készpénzért. A fentiekkel kapcsolatban az alábbiakból **melyik 4 db tétel jó?**

	Szöveg	T számla	K számla	eFt
<b>A</b>	Kapcsolódó tétel beszerzéskor	9.Pénzügyi műv. egyéb bev.	3.Forgatási célú hv. megt. ép.	240
<b>B</b>	Kapcsolódó tétel beszerzéskor	9.Egyéb kapott (j.) kamatok ...	3.Forgatási célú hv. megt. ép.	240
<b>C</b>	Kapcsolódó tétel beszerzéskor	Nincs ilyen könyvelési tétel.		—
<b>D</b>	Év végi tétel (20X1.)	3.Bevételek AIE	9.Egyéb kapott (j) kamatok ...	60
<b>E</b>	Év végi tétel (20X1.)	3.Bevételek AIE	9.Bef. pü. eszk. származó bev., árf. nyereségek	60
<b>F</b>	Értékesítés árf. különbözete	8.Pénzügyi műv. egyéb ráford.	3.Értékpapír elszámolási számla	10
<b>G</b>	Értékesítés árf. különbözete	3.Értékpapír elszámol. szla	9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei	30
<b>H</b>	Értékesítéskor kamattartalom	Nincs ilyen könyvelési tétel.		—
<b>I</b>	Értékesítéskor kamattartalom	3.Értékpapír elszám. számla	9.Egyéb kapott (járom) kamatok ...	40
<b>J</b>	Értékesítéskor kamattartalom	3.Értékpapír elszám. számla	9.Egyéb kapott (járom) kamatok ...	20
<b>Mellékszámítások</b>			<b>Helyesen</b>	

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 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. Az „Üzleti vagy cégérték”

- a nem keletkezhet tulajdonviszonyt kifejező értékpapírok vásárlásakor.
- b terv szerinti leírására az Szt. nem ír elő semmiféle korlátot.
- c terv szerinti leírása az egyéb ráfordításokat növeli.
- d keletkezhet beolvadás kapcsán is.
- e Nincs jó válasz az a–d pontok között.

##### 2. Az immateriális javak

- a közül egyetlen fajtára sem számolható el értékhelyesbítés.
- b között követelés tartalmú eszközök is szerepelhetnek.
- c között vannak olyanok is, amelyekre terven felüli értékcsökkenés (is) elszámolható.
- d egyikére sem lehet egyösszegű, kis értékű terv szerinti értékcsökkenést elszámolni.
- e Nincs jó válasz az a–d pontok között.

##### 3. A tartós hitelviszonyt kifejező értékpapírok

- a -nak értékhelyesbítése (is) lehet.
- b bekerülési értéke mindig a névérték.
- c közé tartozhatnak a váltók is, ha a lejárat idejük hosszabb, mint 1 év.
- d év közben is átminősíthetők forgatási célú értékpapírrá.
- e Nincs jó válasz az a–d pontok között.

##### 4. A tartós kamatozó értékpapírok

- a a részesedési viszony alapján részletezve szerepelnek a mérlegben.
- b értékesítése nettó módon nem számolható el.
- c (előbbi) nettó elszámolása azt jelenti, hogy a kamatot és árfolyamnyereséget össze kell vonni.
- d értékesítése (a számviteli politikától függően) bruttó módon is elszámolható.
- e Nincs jó válasz az a–d pontok között.

**5. Az egyéb követelések**

- a közé kell átsorolni a beruházásokra adott előlegeket, ha az ügylet a felek döntése alapján meghiúsul.
- b közé kell besorolni a munkavállalóknak elszámolásra kiadott összegeket.
- c saját keletkeztetésűek és vásároltak is lehetnek.
- d közé tartoznak az értékpapírok eladása miatti követelések.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**6. A csekkek**

- a -nek értékhelyesbítése és értékvesztése is lehet.
- b olyan értékpapírok, amelyek fizetésre is használhatók, ezért a mérlegben – a számviteli politikától függően – az értékpapírok vagy a pénzeszközök között szerepelnek.
- c közé vevőktől elfogadott csekkek nem sorolhatók be.
- d pénzneme csak forint lehet, de más, például euró nem.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

**7. Az időbeli elhatárolások**

- a könyvelése évente kötelező, de havonta is lehetséges.
- b mindig eredményt módosítanak, de (esetleg) lehet olyan állományba vétel is, amit **nem** eredményszámlával szemben könyvelünk.
- c -ra értékhelyesbítés elszámolása is lehetséges.
- d mindig bevétel növekedéseket vagy költség csökkenéseket jelentenek.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.