

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat a SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA c. tárgyból

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!**

A **Mobiltelefon** bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül.

| FELADATOK | Perc (kb.) | Maximum pont | Elért pont |
|---------------------|------------|--------------|------------|
| 1) feladat | 50 | 25 | |
| 2) feladat | 100 | 48 | |
| 3) feladat | 35 | 10 | |
| 4) feladat | 25 | 7 | |
| 5) 4 db kis feladat | 30 | 10 | |
| ÖSSZESEN | 240 | 100 | |

Javította: (olvasható aláírás).....

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

| Érdemjegy | | | Aláírás Elnök |
|-----------|---------|---------|------------------|
| Megnev. | Számmal | Betűvel | |
| Írásbeli | | | |
| Szóbeli | | | |
| VÉGSŐ | | | |

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

A feladatokat lemásolni TILOS!

1. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 25 pont.)

A **KÉSZ-LETT_18 Zrt.** néhány főkönyvi számlájának egyenlegét a lap alján találja.**FELADATOK**

(A pontszámok 25 pont.)

Könyvelje idősorosan az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket!

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.

Kiegészítő információk

- A vállalkozás forgalmi költség eljárással állítja össze az eredménykimutatását.
- A vállalkozás a devizás tételek értékelésére az **MNB** devizaárfolyamot választotta, a valuta-, devizakészlet csökkenések elszámolása **átlagárfolyamon** történik.
- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfá-val számoljon!
- Évközi mennyiségi és értékü nyilvántartás a vásárolt és a saját termelésű készleteknél **is van!**

Devizaárfolyamok (Ft/USD)

| Megnevezés | Hitelintézeti vételi | Hitelintézeti eladási | MNB deviza |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|------------|
| 20X1. december 5. | 270 | 283 | 276 |
| december 12. | 254 | 267 | 260 |
| december 31. | 289 | 302 | 295 |

A még könyvelendő decemberi gazdasági események:

1. December 20-án apportba átadtak 3 000 eFt összegű készterméket. Társasági szerződés szerinti értéke 4 500 eFt. A cégbíróság december 29-én jegyezte be a tőkeemelést (25%-os részesedés).
2. December 5-én a maradék késztermék felét értékesítették 70 eUSD-ért egy közösségi adószámmal rendelkező külföldi vevőnek. A fizetési határidő 10 nap. A külföldi útvonalra jutó szállításért a fuvarozó cég 1 000 eFt-ot (fordított adózás szabályai érvényesek) számlázott ki.
3. December 12-én az **elszámolási betét** számlára befolyt a külföldi vevővel szembeni követelésükből 35 eUSD-nak megfelelő forintösszeg.
4. A maradék késztermék a piaci tendenciák romlása miatt várhatóan csak 3 000 eFt-ért értékesíthető. A különbség jelentősnek minősül.
5. A külföldi vevőnek a tárgyévi forgalma alapján a szerződés szerint 12 eUSD nem számlázott visszatérítés jár. Ebből megállapodás alapján 10 eUSD kompenzálásra került.
6. A társaságnak év végén csak a kiemelt gazdasági eseményekből és a kiemelt főkönyvi számlákból megismert devizás tételei voltak. Év végén a beruházási devizahitel miatti kötelezettség 80 eUSD. A társaság a devizahitel év végi árfolyamvesztését elhatárolja. Eddig eltelt futamidő 4 év. Az érintett számlák egyenlegei csak ennek előző években elszámolt összegeit tartalmazzák.

A társaság kiemelt főkönyvi számlái a decemberi gazdasági események elszámolása előtt eFt

| MEGNEVEZÉS | 20X0. dec. 31. | 20X1. | | |
|-------------------------------|-------------------|---------|---------------------|----------|
| | | dec. 1. | V á l t o z á s o k | dec. 31. |
| Késztermékek | 13 600 | 17 000 | | |
| | | | | |
| Halasztott ráfordítások | 2 000 | 2 000 | | |
| | | | | |
| Lekötött tartalék | | | | |
| | | | | |
| Egyéb céltartalékok | 1 200 | 1 200 | | |
| | | | | |
| Beruházási és fejleszt. hitel | 24 160 | 24 160 | | |

2. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 100 perc = 48 pont.)

FELADAT

Könyvelje idősorosan a lenti, 20X1. évi gazdasági eseményeket! *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.*

Kiegészítő információk

- A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- **Nincs** évközi mennyiségi és értéki nyilvántartás egyik készletfajtajánál sem!

Az **ANYA Kft.** 20X1. (tárgyév) kiemelt decemberi gazdasági eseményei következők:

1. A Kft. december 1-én 5 éves futamidőre **nyílt végű** pénzügyi lízingszerződés keretében lízingbe vett és üzembe helyezett egy 10 000 eFt + áfa értékű gépsort. Hasznos élettartama a futamidőhöz igazodik, maradványértéke 1 000 eFt. Törlesztés és kamatfizetés (december 1-től) 90 naponként (450 eFt tőke, 60 eFt kamat).
2. December 1-jén határidős ügylet keretében vásároltak forgatási céllal 80 db 20X0. augusztus 1-jén kibocsátott kamatozó kötvényt. A kötvények lejáratá 20X3. augusztus 1., névértéke 100 eFt/db, kamatláb évi 6%, (évente augusztus 1-én esedékes). A 8 200 eFt-os vételár (= kötési ár) bankszámláról rendezték. Az értékpapírok kamat nélküli valós értéke a megszerzéskor 8 100 eFt. A brókercég jutalékára 30-eFt-ot utaltak át, amely várhatóan megtérül az értékesítéskor. A nullás számlaosztályban kivételesen nem kell könyvelnie.
3. December 5-én a cégbíróság bejegyezte az ANYA Kft. tulajdonában álló egyszemélyes LEÁNY Zrt.-nek a szétválását. A részesedés könyv szerinti értéke 20 000 eFt. A szétválás során a zrt.-ből egy UNOKA Kft-t kiválással hoztak létre. A jogelőd társaság (LEÁNY Zrt.) jegyzett tőkéjének 50%-a került át a kiválással létrehozott társasághoz. A jogelőd társaság átalakulás előtti saját tőkéje 20 000 eFt, a kiválással létrejött UNOKA Kft. végleges vagyonszerlegében az eszközök piaci értéke és a kötelezettségek közötti különbözet 12 000 eFt. A kiválással létrejött UNOKA Kft-ben 70%-os lesz a VEG-DEV Kft. részesedése egy új tulajdonos belépése miatt.
4. A társaság 20X1. december 10-én 100 000 eFt-ért (+ áfa) vásárolt egy telket. A szerződés szerint a vételár megállapításánál figyelembe vették a kft. korábban vásárolt telekhasználati jogát (nettó értéke 20 000 eFt). A megvásárolt területen egy romos épület található, amelynek ellenértéként további 15 000 eFt-ot (+ áfa) számláztak a kft-nek. Erre az épületre nincs szükség a későbbiekben (nem került használatba vételre), bontásáért 5 000 eFt-ot (fordított adózás alá tartozik) számláztak a kft-nek. Pénzügyi teljesítésre csak a következő évben került sor.
5. A megvásárolt telekre a NAV még nem vetette ki az illetéket. Kalkulált összege 6 000 eFt. A telek piaci értéke az ingatlanszakértő szerint 130 000 eFt (nem tartalmazza az áfa-t). A telek használatba vétele megtörtént. A társaság a telken a belátható időn belül nem kíván építkezni.
6. December 15-én értékesítették a december 1-jén vásárolt kötvények felét (Lásd a 2. pontot). Az eladási ár 105 eFt/db. Az ellenérték még ezen a napon befolyt az elszámolási betétre.
7. A társaság a telek őrzésére egy kutyát és annak kölykét vásárolta meg egy magánszemélytől. Az anyakutyáért 150 eFt-ot, a kölyökért 60 eFt-ot fizettek készpénzben. Értékcsökkenést nem kívánnak elszámolni.
8. December 20-án az ANYA Kft. tulajdonosa 25 000 eFt értékű áruval teljesítette a korábban elhatározott, a veszteség fedezetét biztosító pótbefizetést.
9. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapították meg:
 - A tárgyi eszközök leltározása során találtak egy televíziót (egyéb berendezésnek minősítik), amely nem szerepelt a nyilvántartásban (korábban sem). Piaci értékét 150 eFt-ra becsülték.
 - A tárgyi eszközök leltározása során kiderült, hogy az egyik számítógép (egyéb berendezés) elektromos zárlat következtében használhatatlanná vált. Az eszköz bruttó értéke 280 eFt, az esemény bekövetkeztéig elszámolt értékcsökkenése 180 eFt.
 - A 3-as pont szerinti kiválást követően a jogutód Leány Zrt saját tőkéje év végére 6 000 eFt-ra csökkent. A különbség a számviteli politika alapján tartós és jelentős.

3. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 10 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!

1. Tőkeemelésként átvettünk 10 000 eFt-ot, illetve nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként 5 000 eFt értékű, befektetési célú kamatozó értékpapírt (kamattartalom nulla) és 20 000 eFt értékű anyagkészletet. Tőketartalékból 15 000 eFt-tal emeltük a jegyzett tőkét.
2. Értékesítettük, korábban vásárolt befektetési célú kamatozó kötvényeinket 6 000 eFt-ért. A papírok könyv szerinti értéke 5 500 eFt, az eladási árban realizált kamat 400 eFt volt. Pénzügyi teljesítés megtörtént.
3. 20 000 eFt összegű hitelt vettünk fel beruházási céllal, amelyből a tárgyévben 5 000 eFt-ot törlesztettünk is. A műszaki gépet beszereztük, ellenértékeként 30 000 eFt-ot fizettünk. A december 31-ei aktiválásig elszámolt, de még ki nem fizetett kamat 500 eFt.
4. Szoftver beszerzéshez kapcsolódó támogatás címén befolyt 2 000 eFt. A 2 000 eFt értékű vagyoni értékű jog ellenértékét kifizettük, használatba vétele is megtörtént. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 300 eFt volt.

Segéd tábla a megoldáshoz:

| Cash flow kimutatás érintett sorai | 1. | 2. | 3. | 4. |
|---|----|----|----|----|
| 1. Adózás előtti eredmény | | | | |
| Korrekciók: | | | | |
| 2. Elszámolt amortizáció | | | | |
| | | | | |
| 5. | | | | |
| 7. | | | | |
| | | | | |
| 8. | | | | |
| Korrekciók: | | | | |
| 9. Vevőkövetelés változása | | | | |
| 10. Forgóeszközök változása | | | | |
| | | | | |
| I. Működési cash flow | | | | |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése | | | | |
| 15. Befektetett eszközök eladása | | | | |
| II. Befektetési cash flow | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| III. Finanszírozási cash flow | | | | |
| IV. Pénzeszközök változása eseményenként | | | | |

4. Feladat(Kidolgozási időigénye kb. **25 perc = 7 pont.**)

A **RIZI-KÓS Zrt.** eladási opciót vásárolt december 15-ei határidőre, BU-KÓ részvényekre a következő feltételek mellett. A kötési árfolyamon számított érték $20 \text{ db} * 60 \text{ eFt/db} = 1\,200 \text{ eFt}$. Az átutalt opciós díj 100 eFt . A részvények könyv szerinti értéke 50 eFt/db .

FELADATOK (A pontszámok $5 + 2 = 7$ pont.)

- a) Könyvelje idősorosan a **RIZI-KÓS Zrt.** gazdasági eseményeit, ha feltételezzük, hogy december 15-én a tényleges árfolyam 58 eFt/db , ezért az opció lehívása mellett döntöttek. A pénzügyi teljesítés bankszámlán keresztül történt.
- b) Könyvelje a másik félnél az ügylet zárásának (csak ezt) gazdasági eseményeit!

A feladat megoldása során a **nullás számlaosztály** vezetését egyszerűsítés miatt kivételesen mellőzheti.

5. Feladat(Kidolgozási időigénye kb. **30 perc 10 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.**

| | | |
|--|---|-----------------|
| 5a) Szeptember 30-án a bank 100 eEURÓ -t utalt át, amelynek fejében 8 hónapos futamidejű, 120 eEURÓ névértékű váltót bocsátott ki a VÁLTÓ Kft. A pénzügyi teljesítéskor az MNB devizaárfolyama 300 Ft/EURÓ . Év végén az árfolyam-differencia jelentős árfolyamvesztés. Év végén az MNB devizaárfolyama 310 Ft/EURÓ . (2 pont) | | |
| A) | A váltókötelezettségként $30\,000 \text{ eFt}$ -ot kell kimutatni az év végi értékelésig. | A) |
| B) | A váltókötelezettség év végi árfolyamvesztése $1\,000 \text{ eFt}$. | B) |
| C) | A váltókötelezettség év végi árfolyamvesztése $1\,200 \text{ eFt}$ -tal növeli a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait. | C) |
| D) | A váltókötelezettség év végi kamatelszámolása során $2\,325 \text{ eFt}$ kamatot kell elszámolni a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásával szemben. | D) |
| E) | A váltókötelezettség év végi kamatelszámolása során $2\,250 \text{ eFt}$ -tal kell csökkenteni a fizetett kamatokat. | E) |
| F) | A váltókötelezettség év végi kamatelszámolása során $3\,750 \text{ eFt}$ -tal kell csökkenteni a fizetett kamatokat. | F) |
| | | Helyesen |
| | | Helyesen |

| | | |
|--|--|-----------------|
| 5b) Kft.-vé történő átalakulás esetén (Válassza ki a helyes állításokat!) (2 pont) | | |
| A) | kötelező a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni. | A) |
| B) | a lekötött tartalékban kell fedezetet biztosítani a vagyonmérleg tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírószági bejegyzésének napja között felmerülő várható vagyonvesztésre. | B) |
| C) | a jogutód társaság vagyonmérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék (az utolsó oszlopban), de a végleges vagyonmérleg készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot. | C) |
| D) | nem kedvezményezett átalakulás esetén a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni. | D) |
| E) | a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőke kivonásokat figyelembe venni. | E) |
| F) | a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni. | F) |
| 2 db jó megoldás van | | Helyesen |
| | | Helyesen |

| | | | |
|---|---|-----------------|--|
| <p>5c) Valamely társaságnál az osztalék fizetése előtt a következő adatokat ismerjük: Jegyzett tőke 100 000 eFt, Tőketartalék 12 000 eFt, Jegyzett, de még be nem fizetett tőke 17 000 eFt, Lekötött tartalék 10 000 eFt, Eredménytartalék 12 000 eFt, Adózott eredmény (veszteség) –5 000 eFt, a tárgyévben az osztalékról szóló döntésig kapott osztalék 6 000 eFt. A társaság a maximális osztalékot fizeti. (3 pont)</p> | | | |
| A) | A társaságnál nem fizethető osztalék, mert nincs fedezet rá. | A) | |
| B) | Nem fizethető osztalék, mert van jegyzett, de még be nem fizetett tőke. | B) | |
| C) | A maximálisan kifizethető osztalék 8 000 eFt. | C) | |
| D) | A maximálisan kifizethető osztalék 13 000 eFt. | D) | |
| E) | A maximálisan kifizethető osztalék 7 000 eFt. | E) | |
| F) | Osztalékfizetés után az eredménytartalék egyenlege –1 000 eFt. | F) | |
| A mellék-számításokat itt végezze el! | | Helyesen | |
| | | Helyesen | |

| | | | |
|---|--|-----------------|--|
| <p>5d) A műszaki berendezések leltározásakor feltárták, hogy az aktivált 12 000 eFt előállítási költségű, saját előállítású tárgyi eszközt a késztermékek között kellett volna raktárra venni. Az eszköz piaci értéke 15 000 eFt. A vállalkozás a készleteiről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, költségeit csak az 5-ös számlaosztályban könyvel (összköltséges eredménykimutatást készít). Az aktiválás két évvel ezelőtt, december 31-én történt. A hiba a feltárás évét megelőző évben jelentős! Leírási kulcs 20%. Jegybanki alapkamat legyen 1%. A hiba feltárására tárgyév december 31-én került sor. A társaság az amortizációt havonta számolta el és könyvelte. Az adókulcs a hiba elkövetésének évében legyen 10%. (3 pont)</p> | | | |
| | A hiba és a hibahatások együttes értéke az aktiválás évében (két évvel ezelőtt) nem minősülhetett jelentősnek. | A) | |
| | A késztermék értékének helyesbítése: T 2.Késztermék – K 1.Műsz. gépek bruttó értéke 15 000 | B) | |
| | Az aktivált saját teljesítmények helyesbítése: T 5.SEEAÉ (E) – K 5.STKÁV (E) 12 000 | C) | |
| | Társasági adó hiány: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Társasági adó kötelezettség 240 | D) | |
| | Eredményhatás átvezetése: T 4.Eredménytartalék – K 4.Adózott eredmény (E) 2 160 | E) | |
| | Önellenőrzési pótlék elszámolása: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Egyéb rövid lej. köt. 3 | F) | |
| A mellék-számításokat itt végezze el! | | Helyesen | |
| | | Helyesen | |