

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat KIDOLGOZÁSA számvitel és elemzésből

1. **Feladat** (Minden könyvelési tétel 1 pont, $40 * 1 = 40$ pont + 2,5 pont az előtársaság mérlege és 2,5 pont a társaság eredménykimutatása. Összesen 45 pont.)

1a) Alapítói befizetések a jegyzett tőkére, és az apport tárgyak rendelkezésre bocsátása.

<i>T</i> 2 db számla			3 000
	- K 4.(3.)Jegyzett, de ...	-	
3.Pénztár		1 000	
1.Beruházások, felújítások		2 000	

1b) A számítógépek üzembe helyezése.

<i>T</i> 1.Műszaki berendez., gépek ...			2 000
	- K 1.Beruházások, felújít.		

2a) Az ügyvédi iroda számlájának elszámolása.

<i>T</i> 1.Alapítás, átszervezés aktivált értéke			450
	- K 3.Pénztár		
<i>T</i> 4.Előzetes áfa		90	
	- K 1.Alapítás, átszerv. aktivált értéke		

2b) Lekötött tartalék képzése.

<i>T</i> 4.Eredménytartalék			360
	- K 4.Lekötött tartalék		

3. Az alapítási dokumentáció benyújtása a Cégbírósághoz nem egy érdemi gazdasági esemény, ezért még nem könyvelünk semmit.

4. Vevőknek kiszámlázott december havi rendszerfelügyeleti díj.

<i>T</i> 3.Vevők			
	- K 2 db számla	1 125	-
	9.Belf. ért. nettó árbevétele		900
	4.Fizetendő áfa		225

5. A cégbírósági bejegyzéskor a jegyzett tőke elszámolása.

<i>T</i> 4.(3.)Jegyzett, de ...			3 000
	- K 4.Jegyzett tőke		

Mivel a társaság a cégbírósági bejegyzésig megkezdte üzleti tevékenységét, a bejegyzés napjával el kell készítenie az előtársasági időszakról szóló beszámolóját és társasági adó bevallását. Előtte azonban el kell végezni az időszak végén szokásos értékeléseket, elhatárolásokat és átsorolásokat.

Za) Árbevétel időarányos részének elhatárolása: $900 \text{ eFt} / 30 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 450 \text{ eFt}$.

<i>T</i> 9.Belf. ért. nettó árbevétele			450
	- K 4.Bevételek passzív időbeli elhat.		

Zb) A számítógépek időarányos értékcsökkenése: $(2\,000 \text{ eFt} * 0,33) / 360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 27,5 \sim 28 \text{ eFt}$.

<i>T</i> 5.Értékcsökkenési leírás			28
	- K 1.Műszaki gépek értékcsökkenése		

Zc) Az alapítás aktivált értékének értékcsökkenése: $360 \text{ eFt} * 0,4 / 360 \text{ nap} * 10 \text{ nap} = 4 \text{ eFt}$.

Mert: $4+3+2+1 = 10$ és $4 : 10 = 0,4$

<i>T</i> 5.Értékcsökkenési leírás			4
	- K 1.Alapítás, átszerv. akt. ért. értékcsökk.		

Zd) Év végén az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű lekötött tartalék feloldása.

<i>T</i> 4.Lekötött tartalék			4
	- K 4.Eredménytartalék		

Ze) Irodabérleti díj időarányos része: $300 / 60 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 75 \text{ eFt}$.

<i>T</i> 5.Igénybe vett szolgáltatások			75
	- K 4.Költségek, ráford. passzív időbeli elh.		

Zf) Helyi iparüzési adó elszámolása: $450 * 0,02 = 9 \text{ eFt}$

<i>T</i> 8.Egyéb ráfordítások			9
	- K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		

Zg) Társasági adó elszámolása: $(450 - 32 - 75 - 9) * 0,09 = 334 * 0,09 = 30 \text{ eFt}$

$(900 - 450) - 28 - 4 - 75 - 9 = 334 * 0,09 \approx 30 \text{ eFt}$.

<i>T</i> 8.Társasági adó			30
	- K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		

Az előtársaság adózott eredménye: $450 - 32 - 75 - 9 - 30 = 304$ eFt. VAGY $334 - 30$ Tao. = 304 eFt.

Előtársaság mérlege, 20X1. december 15.

ezer Ft

Eszközök	Előző év	Tárgy-év	Források	Előző év	Tárgy-év
A. Befektetett eszközök		2 328	D. Saját tőke		3 304
<i>Tárgyi eszközök</i>		1 972	<i>Jegyzett tőke</i>		3 000
<i>Immateriális javak</i>		356	<i>Eredménytartalék</i>		- 356
B. Forgóeszközök		1 675	<i>Lekötött tartalék</i>		356
<i>Követelések</i>		1 125	<i>Adózott eredmény</i>		304
<i>Pénzeszközök</i>		550	E. Céltartalékok		0
C. Aktív időbeli elhat.		0	F. Kötelezettségek		174
			<i>Rövid lejár. köt.</i>		174
			G. Passzív időbeli elh.		525
ESZKÖZÖK ÖSSZ.		4 003	FORRÁSOK ÖSSZ.		4 003

*Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: -90 (Előzetes áfa) + 225 (Fizetendő áfa) + 9 (HIPA) + 30 (Tao) = 174

XII. 16-án a társaságban meg kell nyitni a könyveket. A cégjegyzékbe való bejegyzés napjával létrejött társaság eszközeinek és forrásainak nyitó adatai meg kell, hogy egyezzenek az előtársaság eszközeinek és forrásainak záró adataival. A nyitás tételes könyvelésétől **most eltekintünk.**

Nya) Nyitás **utáni rendező** tétel az előtársaság adózott eredményének átvezetése.

T 4. Adózott eredmény - K 4. Eredménytartalék 304

Nyb) Előtársaságban elhatárolt árbevétel feloldása.

T 4. Bevételek passzív időbeli elhat. - K 9. Belf. ért. nettó árbevétele 450

Nyc) Előtársaságban elhatárolt irodabérleti díj feloldása.

T 4. Költségek, ráf. passzív id. elh. - K 5. Igénybe vett szolgáltatások 75

6. Ázsióval növelt tőkeemelés befizetése: $3\,000 * 110\% = 3\,300$ eFt.

T 3. Elszámolási betét - K 4(3). Jegyzett, de ... 3 300

7. Külföldi részére nyújtott szolgáltatás: $10 \text{ e€} * 320 \text{ Ft/€}$

T 3. Külföldi vevők - K 2 db számla 4 000 -
9. Export értékesítés nettó árbev. 3 200
4. Fizetendő áfa 800

8. Személygépkocsi lízingbe vétele.

8a) A személygépkocsi és a pénzügyi lízing miatti kötelezettség állományba vétele.

T 1. Beruházások, felújítások - K 4. Egyéb hosszú lej. kötelezettségek 12 000

8b) A személygépkocsi üzembe helyezése.

T 1. Egyéb ber., felsz., járművek - K 1. Beruházások 12 000

8c) A negyedéves lízingdíj és a kamat átutalása: $12\,000 \text{ eFt}/3 \text{ év}/4 \text{ n. év} + 200 \text{ eFt}$.

T 2 db számla - K 3. Elszámolási betét - 1 200
4. Egyéb hosszú lej. kötelezetts. 1 000
8. Fizetendő (fizetett) kamatok ... 200

9. Két havi irodabérleti díj számlájának elszámolása.

T 2 db számla - K 4. Szállítók - 375
5. Igénybe vett szolg. költségei 300
4. Előzetes áfa 75

10. 20X1. december 28-án a Cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést.

T 4. Jegyzett, de ... - K 2 db számla 3 300 -
4. Jegyzett tőke 3 000
4. Tőketartalék 300

11. Lekötött tartalék képzés fejlesztési tartalék miatt.
T 4.Eredménytartalék - *K* 4.Lekötött tartalék 3 000
12. Osztalékról szóló határozat a következő évben könyvelendő.
 Fordulónapi értékelések, elhatárolások és átsorolások.
- Za) A következő év január havi irodabérleti díj elhatárolása: $300/2 \text{ hó} = 150 \text{ eFt}$.
T 3.Költségek, ráf. aktív időbeli elh. - *K* 5.Igénybe vett szolgáltatások 150
- Zb) Külföldi vevő fordulónapi felértékelése: $10 \text{ e€} * (325 - 320) = 50 \text{ eFt}$.
T 3.Külföldi vevők - *K* 9.Pü. műv. egyéb bevételei 50
- Zc) A számítógépek időarányos értékcsökkenése: $(2\,000 * 0,33)/360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 27,5 \sim 28 \text{ eFt}$.
T 5.Értékcsökkenési leírás - *K* 1.Műszaki ber., gépek, j. értékcsökkenése 28
- Zd) Az alapítás aktivált értékének értékcsökkenése: $360 \text{ eFt} * 0,4/360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 6 \text{ eFt}$.
T 5.Értékcsökkenési leírás - *K* 1.Alapítás, átszerv. akt. ért. értékcsökk. 6
- Ze) Év végén az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű lekötött tartalék feloldása.
T 4.Lekötött tartalék - *K* 4.Eredménytartalék 6
- Zf) A következő évben esedékes lízingdíj átsorolása: $12\,000 \text{ eFt}/3 \text{ év} = 4\,000 \text{ eFt}$.
T 4.Egyéb hosszú lej. kötelezettségek - *K* 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek 4 000
- Zg) A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása: $2 \text{ db} * (6\,000 - 1\,680)/4 \text{ év}/360 * 10 \text{ nap} = 60 \text{ eFt}$.
T 5.Értékcsökkenési leírás - *K* 1.Egyéb járművek terv szerinti értékcs. 60
- Zh) Helyi iparüzési adó elszámolása: $3\,650 * 0,02 = 73 \text{ eFt}$
T 8.Egyéb ráfordítások - *K* 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 73
- Zi) Adózás előtti eredmény = $450 + 3\,200 - 75 - 94 - 200 + 50 - 73 = 3\,258 \text{ eFt}$
 $-75 = -300 + 75 + 150$ $-94 = -28 - 6 - 60$
 Társasági adó alapja: $3\,258 - (3\,258/2)^1 = 1\,629$; társasági adó: $1\,629 * 0,09 = 146,61 \sim 147 \text{ eFt}$
T 8.Társasági adó - *K* 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 147

Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás

eFt

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy-időszak
I. Értékesítés nettó árbevétele <i>Nyb) 450; 7) 3 200</i>	450	3 650
II. Aktivált saját teljesítmények		
III. Egyéb bevételek		
IV. Anyagjellegű ráfordítások <i>Nyc) 75</i>	75	75
V. Személyi jellegű ráfordítások		
VI. Értékcsökkenési leírás <i>Zc /28 Zd /6 Zg /60</i>	32	94
VII. Egyéb ráfordítások	9	73
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	334	3 408
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei <i>Zb) 50</i>		50
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai <i>8c) 200</i>		200
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		- 150
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	334	3 258
IX. Adófizetési kötelezettség <i>Zi) 147</i>	30	147
D) ADÓZOTT EREDMÉNY	304	3 111

¹ A társasági adóról és az osztalékadóról 1996. évi LXXXI. törvény 7.§ (1) bekezdés f) pontja értelmében csökkenti az adózás előtti eredményt „az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség 50 százaléka és legfeljebb adóévenként 500 millió forint.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $10 + 2 * 30$ perc = 70 perc = $6 + 2 * 12$ pont = 30 pont.)

2a) Határozza meg a hiányzó adatokat az alábbi táblázatban!

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Egyszemélyes kft.	N e m e g y s z e m é l y e s		
		kft.	zrt.	nyrt.
Jegyzett tőke	5 000 000	5 000 000	5 000 000**	20 000 000***
Ebből: - pénzbeli hozzájárulás	2 000 000	3 000 000	1 500 000*	14 000 000
- apport	3 000 000	2 000 000	3 500 000	5 000 000
A nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az alapítókknak a társaság rendelkezésére kell bocsátania				
• a pénzbeli hozzájárulást	0	0	375 000	14 000 000
• az apportot	3 000 000	0	3 500 000	5 000 000

* $375\,000 / 0,25 = 1\,500\,000$

** $1\,500\,000 / 0,3 = 5\,000\,000$

*** $5\,000\,000 / 0,25 = 20\,000\,000$ (Egy nyrt. jegyzett tőkéje ennél kevesebb nem lehet, de jelenleg nagyobb sem, mert akkor nem kell az apportot rendelkezésre bocsátani a kérelem benyújtásáig.)

2b) Melyik eredménykimutatás sort érintik az alábbi gazdasági események?

Gazdasági események	Eredménykimutatás sorok
1. Kiírt opcióért kapott opciós díj. (ügylet záráskor).	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
2. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált veszteség.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések
3. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés elengedése.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
4. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések
5. Tartós értékpapír beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettség elengedése.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek sort érinti, amelyet azonban el kell halasztani, így hatása nulla.
6. A hitelintézetnek a betét kezeléséért, a pénz őrzéséért fizetett szolgáltatási díj (negatív kamat).	Egyéb szolgáltatások költségei
7. Forgó eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált veszteség.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások.
8. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott behajthatatlannak minősített kölcsönök	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések.
9. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós követelés átruházásának nyeresége.	Befektetett pénzügyi eszközökből (ép, k.) származó bevételek
10. Létrehozott gazdasági társaságba apportként bevitt eszközök könyv szerinti és a létesítő okiratban meghatározott értéke közötti különbség (az apportérték a nagyobb), ha az eszköz a) késztermék; b) egyéb tartós részesedés; c) saját részvények, saját üzletrészek.	a) Egyéb bevételek b) Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek c) Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

2c) Egészítse ki az alábbi **saját termelésű készletekkel** kapcsolatos elszámolást, és fogalmazza meg az egyes gazdasági eseményeket az összegekkel együtt!

(Adatok millió Ft-ban)

<u>7.Készterm. termelése</u>		<u>7.Készterm. elsz. szla</u>		<u>2.Kész. nyilv. áron</u>		<u>8.Ért. kész. elsz. önk.</u>	
1. 40	5. 1 260	5. 1 260	4. 1 200	Ny. 200	7. 1 300	7. 1 300	10. 130
2. 1 400	14. 180		6. 60	4. 1 200		8. 52	11. 5,2
				10. 130			
<u>9.Belf. ért. nettó árb.</u>		<u>3.Belföldi vevők</u>		<u>2.Befejezetlen term.</u>		<u>2.Készterm. KÉK</u>	
12. 200	9. 2 000	9. 2 500	12. 250	Ny. 40	1. 40	6. 60	Ny. 4
13. 120			13. 150	14. 180		11. 5,2	8. 52
<u>4.Fizetendő áfa</u>		<u>1/4.Eszközök-Források</u>		<u>5.Ktgnem ellenszla.</u>		<u>5.Költségnemek</u>	
12. 50	9. 500	E.	2. 1 400		3. 1 400	3. 1 400	
13. 30							

1. Nyitó befejezetlen termelés átvezetése 40 mFt.
2. Közvetlen költségek felmerülése 1 400 mFt.
3. Másodlagos költségnem elszámolás 1 400 mFt.
4. Elkészült késztermékek raktárra vétele nyilvántartási áron 1 200 mFt.
5. Elkészült késztermékek utókalkulált önköltségen 1 260 mFt (1 440 – 180).
6. Készletérték különbözet aktiválása 60 mFt.
7. Késztermék értékesítés nyilvántartási áron 1 300 mFt.
8. Késztermék értékesítésre jutó KÉK 52 mFt. ($KÉK\% = (60 - 4)/(200 + 1\ 200) = + 4\%$)
9. Késztermék értékesítés eladási áron 2 000 mFt + 500 mFt áfa. (A 10. eseményből következő 10%-os visszaküldés és az ahhoz kapcsolódó 12. esemény 25%-os áfa tartalmából visszszámolva.)
10. 10% visszaküldés utókalkulált önköltségen 130 mFt.
11. Visszaküldésre jutó 5,2 mFt KÉK.
12. Visszaküldés eladási áron 200 mFt + 50 mFt áfa.
13. 5% adott engedmény 120 mFt + 30 mFt áfa.
14. Záró befejezetlen termelés állományba vétele 180 mFt.

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

3a) Egy kereskedelmi vállalkozás naponta átlagosan 4 500 eFt könyv szerinti értékű árut értékesít 10% árréssel. Az év végi árukészlet értéke fogyasztói áron 93 750 eFt, a vevőkkel szembeni követelése 100 000 eFt. Az elmúlt évben a vevőktől befolyt összeg 3 240 000 eFt. 25%-os áfa kulccsal és 360 nap/év-vel számoljon! **Ezen adatok alapján válassza ki a helyes állításokat!**

A)	a napi átlagos nettó árbevétele 4 950 eFt.
B)	a napi átlagos nettó árbevétele 5 000 eFt.
C)	a vevők forgási ideje 12 nap.
D)	a vevők likviditási ideje 27 nap.
E)	az áruk forgási ideje 15 nap.
F)	az áruk likviditási ideje 27 nap.

A mellék-számításokat itt végezze el!

Napi átlagos nettó árbevétel: $4\,500 \text{ eFt} / 0,9 = 5\,000 \text{ eFt}$.
 A vevők 1 napi befolyása: $3\,240\,000 / 360 = 9\,000 \text{ eFt}$.
 A vevők forgási és likviditási ideje: $108\,000 / 9\,000 = 12 \text{ nap}$.
 Az áruk forgási ideje: $93\,750 / 1,25 * 0,9 / 4\,500 = 15 \text{ nap}$.

Helyesen	B	C	F
----------	---	---	---

3b) Egy vállalkozásról az alábbi adatok állnak rendelkezésünkre.

Megnevezés	Bázis év		Tárgyév	
	I. termék	II. termék	I. termék	II. termék
Értékesített mennyiség (ezer db)	200	300	250	240
Eladási ár (eFt/db)	500	380	550	400
Előállítási költség (eFt/db)	370	220	360	250

Határozza meg a helyes válaszokat!

A)	Eltolódott a termelés szerkezete az alacsonyabb költséghányadú termék felé.
B)	Eltolódott az értékesítés szerkezete a magasabb fedezeti hányadú termék felé.
C)	Eltolódott az értékesítés szerkezete az alacsonyabb fedezeti hányadú termék felé.
D)	A fedezeti összeg növekedésére az árváltozás gyakorolta a legnagyobb hatást (a többi tényező változatlanóságát feltételezve).
E)	Az önköltségváltozása kedvezően hatott a fedezeti összeg alakulására (a többi tényező változatlanóságát feltételezve).
F)	Az önköltségváltozás kedvezőtlenül hatott a fedezeti összeg alakulására (a többi tényező változatlanóságát feltételezve).

A mellék-számításokat itt végezze el!

Tiszta volumenváltozás hatása
 $\Sigma q_0 * m_0 = 200 * (500 - 370) + 300 * (380 - 220) = 26\,000 + 48\,000 = 74\,000 \text{ eFt}$
 $h_0 = 74\,000 / 214\,000 = 0,3457944$
 $\Sigma q_0 * a_0 = 200 * 500 + 300 * 380 = 214\,000$ $\Sigma q_1 * a_0 = 250 * 500 + 240 * 380 = 216\,200$
 $q_{1\Delta} = 0,3457944 * (216\,200 - 214\,000) = + 760,747 \text{ eFt}$

Összetétel változás hatása
 $h_{10} = (250 * 130 + 240 * 160) / 216\,200 = (32\,500 + 38\,400) / 216\,200 = 70\,900 / 216\,200 = 0,327937$
 $q_{2\Delta} = (0,327937 - 0,3457944) * 216\,200 = - 3\,849,873 \text{ eFt}$

Árváltozás hatása
 $\Delta a = \Sigma q_1 * a_1 - \Sigma q_1 * a_0 = (250 * 550 + 240 * 400) - (250 * 500 + 240 * 380) = 233\,500 - 216\,200 = 17\,300 \text{ eFt}$

Önköltségváltozás hatása
 $\Delta \ddot{o} = - (\Sigma q_1 * \ddot{o}_1 - \Sigma q_1 * \ddot{o}_0) = (250 * 360 + 240 * 250) - (250 * 370 + 240 * 220) = - (150\,000 - 145\,300) = - 4\,700 \text{ eFt}$

Helyesen	C	D	F
----------	---	---	---

3c) Egy vállalkozás leggyakoribb terhelés melletti 80 000 munkaóra felhasználása 120 000 eFt közvetett költség felmerüléssel jár, s ennek 30%-a redukált fix költség. Tárgyidőszakban 100 000 munkaóra felhasználás 150 000 eFt közvetett költséget okozott. Ezen adatok alapján válassza ki a helyes állításokat!					
A)	A költségjellemző 1%-os változására a közvetett költségek 0,3%-kal változnak.				
B)	A költségjellemző 1%-os változására a közvetett költségek 0,7%-kal változnak.				
C)	A műszakilag-gazdaságilag indokolt költség magasabb, mint a tárgyidőszaki közvetett költség.				
D)	A szükségszerű, indokolt költségeltérés 9 000 eFt.				
E)	A szükségszerű, indokolt költségeltérés 21 000 eFt.				
F)	A nem szükségszerű, nem indokolt költségeltérés 9 000 eFt.				
A mellék- számi- tásokat itt végezze el!	$K_{mg} = 120\,000 * 0,7 * (100\,000/80\,000) + 120\,000 * (1 - 0,7) =$ $105\,000 + 36\,000 = 141\,000 \text{ eFt.}$				
	Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség túllépés: $141\,000 - 120\,000 = 21\,000 \text{ eFt.}$				
	Műszakilag-gazdaságilag nem indokolt költség túllépés: $150\,000 - 141\,000 = 9\,000 \text{ eFt.}$				
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Helyesen</td> <td style="padding: 2px;">B</td> <td style="padding: 2px;">E</td> <td style="padding: 2px;">F</td> </tr> </table>	Helyesen	B	E	F
Helyesen	B	E	F		

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

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

1. A hatályos Számviteli törvény előírásai szerint
 - a) a mérlegnek már nincs „B” változata.
 - b) az eredménykimutatásnak már nincs „B” változata.**
 - c) a Cash flow-kimutatás már önálló része az éves beszámolónak.
 - d) az üzleti jelentést is közzé kell tenni.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. Mekkora az értékesítés közvetett költsége, ha az értékesítés bruttó eredménye 615 500 eFt, a termelési költségek 871 000 eFt, az STKÁV – 77 000 eFt, a SEEAÉ 28 000 eFt, az értékesítés nettó árbevétele 900 000 eFt.
 - a) 635 500 eFt. $(871\,000 - (900\,000 - 615\,500) - 28\,000 - (-77\,000)) = 635\,500$**
 - b) 517 500 eFt. vagy $(871\,000 - 28\,000 + 77\,000 - (900\,000 - 615\,500)) = 635\,500$
 - c) 537 500 eFt.
 - d) 586 500 eFt,
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. A költségek, ráfordítások ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, tárgyévhez kapcsolódó támogatás csak akkor számolható el egyéb bevételként, ha
 - a) azt a mérleg fordulónapjáig pénzügyileg rendezték.
 - b) azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.**
 - c) a mérleg fordulónapjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.
 - d) a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.**
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Mekkora lekötött tartalékot kell képezni egy társaságnak, ha elhatárolta a tárgyév július 1-jén egy építési telek vásárlására felvett beruházási célú, tíz éves futamidejű devizahitel 30 000 eFt-os nem realizált árfolyamvesztését?
- 0 eFt.
 - 1 500 eFt.
 - 30 000 eFt.
 - 28 500 eFt. (30 000 – (6 hó/120 hó * 30 000))**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Az üzleti vagy cégértéket
- 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.
 - 5 év alatt kell leírni.
 - legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni.
 - legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni.**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Maximálisan mekkora saját üzletrészt vásárolhat vissza az a kétszemélyes kft., amelynek a jegyzett tőkéje 12 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 2 000 eFt, a tőketartaléka 8 000 eFt, az eredménytartaléka – 16 000 eFt, a lekötött tartaléka 20 000 eFt, az adózott eredménye 24 000 eFt, mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 3 000 eFt?
- 8 000 eFt.
 - 11 000 eFt. $24\ 000\ AE - 16\ 000\ ET + 3\ 000\ JO = 11\ 000$ és $8\ 000\ TT - 2\ 000\ JDE - 0\ NÉT = +$**
 - 17 000 eFt.
 - 24 000 eFt.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Mely mérleg sorok jelentősebb összegeit és azok időbeli alakulását kell tartalmaznia a kiegészítő mellékletnek?
- A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának.
 - A bevételek aktív időbeli elhatárolásának.**
 - A bevételek passzív időbeli elhatárolásának.
 - A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának.**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. A beszámoló készítés és a könyvvezetés
- pénzneme eltérhet a létesítő okiratban rögzített pénznemtől.
 - pénznemére vonatkozó döntését a vállalkozó a döntést követő ötödik üzleti évben változtathatja meg.
 - pénznemére vonatkozó döntését a vállalkozó a döntést követő harmadik üzleti évben változtathatja meg.**
 - hitelintézeti sajátosságait is a számviteli törvény írja elő.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.