

.....NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

„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 **menedzserkalkulátort** 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	2,4	54	
1b) Eredménykimutatás		9	
1) Összesen		63	
2) Apport és Igaz/Nem	0,5	11	
3) 3 db kis feladat	0,6	15	
4) TESZT	0,5	11	
ÖSSZESEN	4,0	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
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. 2,4 óra)

A VGSŐ_TOR Zrt. 20X1. **december hónapban** történt lenti gazdasági eseményeit ismeri.

FELADATOK (A pontszámok **54 + 9 = 63 pont.**)

1a) Könyvelje tételes **idősoros elszámolással** a gazdasági eseményeket!

- Cégünk **faktoring** tevékenységre is jogosult.
- Ha a feltételek adottak, akkor cégünk alkalmazza az **értékhelyesbítést**.
- A költségelszámolás: **elsődleges 6/7-es és másodlagos 5-ös elszámolás**.
- Az áfa egyszerűsítés miatt legyen **25%**.
- A **készleteknél** évközi folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás is **van**.
- Választott árfolyam: az **MNB árfolyam**.
- Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azt „**1a**”; „**1b**”... **stb.**-vel jelölje!
- 1 000 Ft-ban dolgozzon, és ha szükséges, akkor a számításainál **eFt-ra kerekítsen!**
- A **jelentős** összeg határa – egyszerűsítés miatt – minden (esetleg) érintett témánál **30 eFt**.
- **Mellékszámításai** egyértelműek és érthetőek legyenek!

1b) Az **1a)** feladatpont adataival egészítse ki a segédletként megadott eredménykimutatást, **de csak az üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig!** 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!
- Az eredménykimutatást két oldallal később, a **4. oldalon** találja.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (20X1. decemberben)

1. Faktoring tevékenységünk keretében, eredetileg 3 000 eFt összegű követelést vásároltunk 1 000 eFt-ért, amit azonnal át is utaltunk. Ezt a követelést 3 napon belül sikeresen lezártuk (behajtottuk), melynek során 1 200 eFt befolyt a bankszámlánkra.
2. Egyik szállítónknak átutaltunk 1 250 eFt-ot, melynek ellenében majd takarítási tevékenységet fogunk tőle igénybe venni.
3. Átváltottunk **1 eFt valutát** forintra. A napi devizaárfolyamok:⁽¹⁾ hitelintézeti 290 és 310 Ft/€; az MNB árfolyam 300 Ft/€. A valutapénztár könyv szerinti árfolyama 303 Ft/€.
⁽¹⁾A valutaárfolyamok 2 Ft-tal kisebbek, illetve nagyobbak, mint a devizaárfolyamok.
4. A tőke kivonással megvalósuló tőkeleszállításunk miatti tartozásunkat rendeztük. A tőke kivonás teljes összege 1 500 eFt, amelynek egy részét egy személygépkocsi átadásával teljesítjük. A személygépkocsi könyv szerinti (bruttó = nettó) értéke 500 eFt, a piaci értéke (áfával) 1 000 eFt. A cégbírósági bejegyzés (is) megtörtént.
Megjegyzés: a cégbírósági bejegyzés előtti gazdasági eseményeket nem kell tételesen könyvelnie, de 1-2 mondatban foglalja össze a lényegét, amelyért egy pont adható.
5. December 10-én a kibocsátást követően fél évvel készpénzért eladtunk 25 darab forgatási célú értékpapírt (kötvényt) a korábban kötött opciós ügylet **lehívásával**. Névértékük 100 eFt/db, könyv szerinti értékük 102 eFt/db, napi piaci áruk 103,5 eFt/db, kötési árfolyamuk 106 eFt/db. Az éves kamatláb 6%. Az opciós ügylet kötésekor elszámolt opciós díj 2 eFt/db.
6. Ugyancsak december 10-én külföldi vevőnktől **devizabetétünkre** beérkezett 5 eFt. Követelésünk könyv szerinti értéke 5 eFt * 307 Ft/€ = 1 535 eFt. A számlavezető bankunk napi árfolyamai: 300 és 310 Ft/€; az MNB árfolyama 306 Ft/€. A bankunk által felszámított költség 0,1 eFt.

7. December 10-én egyik szállítónkkal szembeni 600 eFt-os tartozásunkat váltókibocsátással egyenlítettük ki. A váltó futamideje 9 hónap, éves kamatláb 6%.
8. December 15-én egyik adósunkkal szemben megindult a csődeljárás. Ennek a cégnek még október 1-jén kölcsönt adtunk, fél éves lejáratra, amelynek könyv szerinti értéke $10 \text{ e€} * 310 \text{ Ft/€} = 3\,100 \text{ eFt}$. (A kamat most érdektelen.) Követelésünket időben bejelentettük a csődbiztosnak, aki közölte velünk, hogy a csődeljárás alatti cég Saját tőke/Jegyzett tőke aránya 70% körüli.
További információk 20X1. december 31-én és a mérlegkészítéskor is: végleges egyezség még nem született, ismereteink szerint a hitelezők várható vesztesége szakértői vélemények alapján az alábbi 5 változat szerint alakulhat.

a) 90%-os valószínűséggel 70% a veszteség	d) 60%-os valószínűséggel 40% a veszteség
b) 80%-os valószínűséggel 60% a veszteség	e) 50%-os valószínűséggel 30% a veszteség
c) 70%-os valószínűséggel 50% a veszteség	

9. Vásároltunk egy kétéves csikót $300 + 75 \text{ áfa} = 375 \text{ eFt}$ készpénzért.
10. A saját nevelésű 3,5 éves csikónkat, melynek könyv szerinti értéke 360 eFt, több hónapos bekocsizás (betanítás) után rendszeres konflisozásra (sétakocsikáztatásra) kezdjük használni. Hasznos élettartama 8 év. Terv szerinti értékcsökkenése nincs! Sőt! A piaci értéke (áfa nélkül) tartósan és jelentősen 460 eFt körül ingadozik.
11. Feladás a felmerült költségekről. (december 1-től december 31-ig!)

eFt

MEGNEVEZÉS	Anyag-költség	Igénybe vett szolg.	Bér-költség	Bér- (*) járulék	Écs. leírás	Összesen
Késztermék termelés	11 500	–	6 000	1 200	800	19 500
Állattartás	3 200	–	3 000	600	–	6 800
Szolgáltatások	1 400	–	2 000	400	–	3 800
Igazgatási általános ktg.	1 200	2 500	4 000	800	2 200	10 700
ÖSSZESEN	17 300	2 500	15 000	3 000	3 000	40 800

(*) A bérjárulékok mértéke (legyen most) 20%.

- A **szállítók** által számlázott igénybe vett szolgáltatásokat +25% áfa is terheli.
 - Az értékcsökkenési leírásból 200 eFt az **Alapítás-átszervezés** aktivált értékét érinti.
 - A táblázat nem tartalmazza a **9-10. pontok** gazdasági eseményeit. *Azokat ott oldja meg!*
 - A bérköltséget terhelő levonásoktól és egyéb terhektől egyszerűsítés miatt most **eltelünk!**
12. December 30-án rendezzük a 2. pontban szállítónak átutalt előleget. Ez az előleg teljes összegében az előbbi költségfeladásban szereplő „Igénybe vett szolgáltatás”-ra adott előleget jelenti.
Lásd a 2. és a 11. pontot is! Melyik szolgáltatásról is van szó?)
13. **December 31-én** – a megbízásra külsőknek végzett – szolgáltatások **100%-a befejezetlen**.
14. A késztermékeket, valamint az állatokat (növendékállatként) raktárra vettük. Befejezetlen termelés egyikből sem maradt.
15. Könyvelje az év végén szükséges – és év közben még el nem könyvelt – tételeket! (Kamat, értékelés stb.)
16. Végezze el az év végi devizás értékelést!
Az év végi devizaárfolyamok:

Megnevezés	Pénzüntézeti		
	Vételi	Eladási	MNB
Ft/€	307	313	308

1b) Feladatpont kidolgozása (Kidolgozási időigénye (kb. 0,4 óra = 9 pont.)**EREDMÉNYKIMUTATÁS** (részben összevont!)

eFt

MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	20 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
Értékesítés nettó árbevétele	380 000		380 000
.....	- 3 600		
Saját előáll. eszközök aktiv. értéke	4 800		
Aktivált saját teljesítmények	+ 1 200		
.....	20 455		
<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0		0
.....	200 000		
Igénybe vett szolgál. értéke	28 800		
Egyéb szolgáltatások értéke	10 000		
Eladott áruk beszerzési értéke	16 200		16 200
Eladott (közvetített) szolgál. értéke	0		0
.....	255 000		
Személyi jellegű ráfordítások	96 560		
Értékcsökkenési leírás	14 000		
.....	10 989		
<i>Ebből: értékvesztés</i>	0		0
ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.	+ 25 106		

2. Feladat (Kidolgozási időigénye **kb. 0,5 óra = 6 + 5 = 11 pont.**)**2a) Könyvelje idősorosan az alábbi gazdasági esemény(eke)t!**

„Tartós egyéb részesedés”-t és egyik vevőnkkel szembeni követelést vittük apportba.

A „Tartós egyéb részesedés” adatai: könyv szerinti érték 1 200 eFt, apport érték 1 400 eFt.

A „Vevők” adatai: könyv szerinti érték 900 eFt, apport érték 800 eFt.

Az apportot rendelkezésre bocsátottuk, a cégbírósági bejegyzés megtörtént.

Az apportba vitellel **8+14%** részesedést szereztünk, melyet **forgatási célúnak** minősítettünk.

Apport átadásakor

Cégbírósági bejegyzéskor

2b) Jelölje X-szel, hogy az állítás igaz vagy nem!

Megnevezés	Igaz	Nem
1. A tőketartalék csak pozitív (vagy nulla) lehet.		
2. Az értékelési tartalékból lehet jegyzett tőkét növelni.		
3. Az értékelési tartalék lehet negatív is.		
4. Devizás forrás lehet az aktív és passzív időbeli elhatárolások között is.		
5. Az aktív időbeli elhatárolások között járó osztalék nem lehet.		
6. Céltartalék a jövőbeni veszteségekre és nyereségekre képezhető.		
7. Lehet olyan eset (helyzet), amikor az opciós díj biztosan nem aktiválható.		
8. Az immateriális javak egyikének sem lehet érték helyesbítése.		
9. Előfordulhat, hogy egy devizás szállítót év végén nem szabad átértékelni.		
10. A céltartalék változhat az értékelési tartalékkal szemben is.		

3. Feladat (Kidolgozási időigénye **kb. 0,5 óra = 12 * 1,25 = 15 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 időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbi tételek közül válassza ki a 4 db helyeset!			
A	Általunk már átutalt, de a következő évet terhelő bérleti díj. T 5.Igénybe vett szolgáltatások költségei - K 4.Költségek, ráfordítások PIE		A
B	Általunk már átutalt, de a következő évet terhelő bérleti díj. T 5.Egyéb ráfordítások - K 4.Költségek, ráfordítások PIE		B
C	Általunk már átutalt, de a következő évet terhelő bérleti díj. T 3.Költségek, ráfordítások AIE - K 5.Igénybe vett szolgáltatások költségei		C
D	Tárgyidőszakot illető, de fordulónapig be nem folyt kamat. (tartós bankbetétre) T 3.Bevételek AIE - K 9.Befektetett pü. eszközökből (ép-ből, kölcs-ből) származó bevételek árf. nyereségek		D
E	Tárgyidőszakot illető, de fordulónapig be nem folyt kamat. (nem tartós bankbetétre) T 3.Bevételek AIE - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...		E
F	Tárgyidőszakot illető, de fordulónapig be nem folyt kamat. („forgó” kötvényekre járó) T 3.Bevételek AIE - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...		F
G	Tárgyévre járó, mérlegkészítés után biztossá váló osztalék. T 3.Bevételek AIE - K 9.Kapott (járó) osztalék és részesedés		G
Mellékszámítás: most nem kell. Helyesen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>			

3b. Korábban 10 db 100 eFt/db névértékű saját részvényt vásároltunk vissza 110%-os árfolyamon. Ezek után az alábbi események lehetnek, amelyek közül melyik 4 db válasz jó?				
	Szöveg	T számla	K számla	eFt
A)	E részvények apportba is vihetők.			—
B)	Eladáskor az árfolyam-különbözet a részesedésekből származó bevételeket is érintheti.			
C)	Eladáskor az árfolyamvesztés	8.Részesed.-ből szárm. ráford., árf. veszteségek	3.Értékpap. elszámolási számla	—
D)	Eladáskor az árfolyamnyereség	9.Pü. műv. egyéb bevételei	3.Értékpapír elszámol. szla	—
E)	E saját részvények értékvesztése	az eredménytartalékot csökkenti.		—
F)	Eladáskor a könyv szerinti érték	4.Lekötött tartalék	4.Eredménytartalék	—
G)	E részvények bevonásakor a különbözet	(most) az eredménytartalékot csökkenti.		—
H)	Ezen részvények névértéke a mérlegből (is) látható.			—
4 db jó megoldás van! Helyesen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>				

3c. Az ÖNREV Kft. 20X1. december 10-én önrevízióval tárta fel, hogy 20X0. év végén a befejezetlen termelés értékét 600 eFt összegben aláértékelte, és így is könyvelte. A mérlegfőösszeg 20X0-ban 110 000 eFt , a Tao kulcs pedig 10% volt. A jelentős hiba határa megegyezik az Szt. szerintivel. A jegybanki alapkamat (legyen) 2% . Az eredménykimutatás (most) összköltség típusú. Az önrevízióval kapcsolatban oldja meg az alábbiakat!				
A hiba minősítése				
A)	A hiba jelentős, mert...	Mellékszámítások:		
B)	A hiba nem jelentős, mert...			
	A mérlegfőösszeg ...			
Helyesen <input type="checkbox"/>				
Az önrevízió gazdasági eseményeinek konkrét könyvelése:				
	Szöveg	T számla	K számla	eFt

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

Jelölje bekarikázással a helyes válasz(oka)t! Például így: **a** Egy kérdésen belül **bármennyi** jó válasz is lehet! Összesen **10 jó** válasz van. Minden jó válasz (bekarikázás) **1,1 pont**, de minden rossz bekarikázás **mínusz 1,1 pont**! A feladatra összességében mínusz pontszám nem adható.

1. Az „Alapítás-átszervezés aktivált értéke”

- a terv szerinti leírása gyorsított is lehet.
- b állományba vehető saját kivitelezés esetén is.
- c terv szerinti leírására az Szt. bizonyos korlátot is előír.
- d nem keletkezhet szervezet átalakítás és műszaki folyamatok átszervezése esetén.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

2. A halasztott bevételek

- a visszavezetése (feloldása) bevétel növekedést vagy ráfordítás csökkenést okoz.
- b állományba vétele általában az év végi zárlati munkálatok keretében történik.
- c visszavezetése (feloldása) mindig december 31-én történik.
- d közé tartozik a Negatív üzleti vagy cégérték is.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

3. A „Részeseésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek” eredménykimutatás sor

- a a forgatási célú részeseésekből származó bevételek és árfolyamnyereségeit is tartalmazza.
- b a tértítés nélkül átvett tartós részeseésekből származó bevételeit nem tartalmazza.
- c az apportba vitt tartós részeseésekből származó nyereségeit nem tartalmazza.
- d a részeseésekből származó értékvesztésének visszairását is tartalmazza, amely év közben is könyvelhető.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

4. A nettósítás

- a azt jelenti, hogy ugyanazon gazdasági eseményből adódó bevételeket és ráfordításokat össze kell vonni.
- b -t kell alkalmazni a vásárolt követelések eladásakor.
- c -t kell alkalmazni a tartós értékpapírok apport behozatalakor.
- d alkalmazható bizonyos eszközök többlete esetén.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

5. A devizabetét

- a és az elszámolási betét közötti tranzakciókat átvezetési számla alkalmazásával nem indokolt könyvelni.
- b -en a növekedés könyvelhető a devizabetét átlagárfolyamán is.
- c számlán a növekedés (főszabályként) a választott árfolyamon könyvelendő.
- d -en a csökkenés FIFO eljárással is könyvelhető.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

6. A „Saját részvények, saját üzletrészek”

- a besorolhatók a befektetett eszközök és a forgóeszközök közé is.
- b visszavásárlásának nincsenek korlátai.
- c szavazati jogot az általános szabályok szerint biztosítanak.
- d visszavásárlása a tőketartalék és az eredménytartalék terhére lehetséges.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.