

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

„A”

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
1) feladat (könyvelés)	90	50	
2) feladat (Osztalék)	10	8	
3) feladat (Cash flow)	30	15	
4) feladat (Önellenzés)	25	15	
5) feladat (Teszt)	25	12	
ÖSSZESEN	180	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!**

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 1 óra 30 perc = 50 pont.)

„Pen-ziÓ-2013 Zrt.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is.

FELADAT

- A) Könyvelje **idősorosán** a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő gazdasági eseményeit. **(45 pont)**. **Figyelem:** a könyvelési tételek megszerkesztésénél az Szt. éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell **legalább** alkalmazni! **A tétel megnevezéseket is tüntesse fel!** Szükség esetén a 0. számlaosztályban is könyveljen!
- B) Könyvelje az **1) gazdasági eseményt** a befektetést élvező vállalkozásnál is. **(5 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- A készletekről év közben vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást a vállalkozás, költségeit csak az 5. számlaosztályban könyveli.
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket**, időrendi sorrendtől függetlenül az adott ponton belül is megoldhatja, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját**.
- A tárgyévi eseményeinek megoldásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (kivéve az áfa kulcsot).
- Az átsorolásokat is könyvelje!

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

- 1) A Zrt. tőkeemelés révén kíván befektetni a „Növek-VÓ Kft”-be 6 000 eFt önköltségű készterméknek 9 000 eFt-os társasági szerződés szerinti értéken történő átadásával. (Az apport áfa mentes.) Ezzel a befektetést élvező vállalkozás jegyzett tőkéjéből 4 000 eFt-os névértékű részesedést szereznek majd, ami 20%-os tulajdoni hányadnak felel meg. A cégbírósági bejegyzés megtörtént, de késztermékek rendelkezésre bocsátása csak 80%-os szinten valósult meg a bejegyzésig. Az átvevő kft. a készlet eladását tervezi és a készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezetnek.
- 2) A társaság értékesítette a korábban visszavásárolt saját részvényei egy részét, illetve bevonta azokat a részvényeket, amelyeket nem tudott értékesíteni. A korábban visszavásárolt részvények névértéke 5 000 eFt, a visszavásárlási érték 6 500 eFt volt. A részvények bevonását a cégbíróság bejegyezte, a bejegyzésben szereplő névérték 2 000 eFt volt. A vevő a részvényeket átvette és az ellenértéket, 4 200 eFt-ot átutalta.
- 3) A Zrt. EU-s pályázat keretében 20 000 eFt-os fejlesztési támogatási keretet nyert el az előző üzleti évben. A projektet aktiválták az előző év szeptember 1-jén 40 000 eFt értékben a tárgyi eszközök között és megkezdték az amortizálását is. Tervezett leírási ideje 5 év, maradványértéke 10 000 eFt. A támogatás 20 000 eFt-os összege csak a tárgyévi április 1-jén folyt be a bankszámlára. A támogatás a társaság számviteli politikája szerint jelentős hatásúnak számított, és az elszámolásnál érvényesítik az összemérés elvét.
- 4) A tárgyévi december 1-jén aláírtak egy megállapodást, amelynek alapján megvásárolták egy kft. üzletrészeinek 90%-át. Az átutalt ellenérték 6 240 eFt. A kft. Szt. szabályai szerint értékelt saját tőkéje 5 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 8 000 eFt. A zrt-nek és a kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata. Az esetleges különbség jelentősnek minősül.

- 5) A Zrt. forgóeszköz finanszírozási szükségletére tárgyév **szeptember 30-án** 4 hónapos futamidejű, **valódi penziós** ügyletet kötött a „Hitelező” pénzügyintézzel. Az óvadékként szolgáló értékpapírok könyv szerinti értéke 10 000 eFt, a kapott kölcsön összege 7 000 eFt, a visszafizetendő összeg január 30-án 7 420 eFt. Az ügylet a következő év január 30-án (mérlegkészítés előtt) lezárult, a visszafizetés megtörtént.
- 6) A Zrt. október hónapban, december 20-ai határidőre gabona vásárlására határidős, leszállítási ügyletet kötött 10 000 eFt-os kötési áron. Az alapletét 10%-os volt. December 20-án, a határidő lejártakor a gabonát megvásárolta. A gabona aktuális piaci árfolyamon számított értéke 12 000 eFt + 25% áfa volt. A számla beérkezett, az ügylet zárásra került, a pénzügyi rendezések megtörténtek.
- 7) December 20-án a devizabetét felét, 4 e€-t forintra váltották, 4 e€-t pedig 4,8 eCHF-re. Az átváltás napján az alábbi árfolyamok ismertek: a devizabetét könyv szerinti árfolyama 286 Ft/€, az MNB napi árfolyama 282 Ft/€, a hitelintézet napi vételi árfolyama 270 Ft/€, napi eladási árfolyama 292 Ft/€. A CHF árfolyamok: MNB 240, a hitelintézet vételi árfolyama 235, eladási árfolyama pedig 245 Ft/CHF volt
- 8) December 31-én az év végi MNB hivatalos devizaárfolyam: 300 Ft/€ illetve 245 Ft/CHF. Év végén devizás tétel csak a devizabetéten és a hosszú lejáratú hiteleken található. Ez utóbbi 5 e€, könyv szerinti értéke 1 400 eFt és a következő évben esedékes a teljes összeg törlesztése.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 10 perc = 8 pont.)

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!

Megoldását mellékszámítással támassza alá! (Mellékszámítás nélkül a végeredmény 0 pont)

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	2 000	3 000	2 000	0
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	2 000	3 000
Lekötött tartalék	2 500	2 500	2 500	2 500
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 000	- 1 000	- 1 000
Jegyzett, de még	1 500	1 000	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma				

Mellékszámítások:

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 15 pont.)

Mutassa be az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását. A szükséges korrekciókat külön soron vezesse le. Megoldásához fűzzön magyarázatot a táblázat alatt található segédletben, ha szükségesnek látja.

- 1) Elszámoltak 2 600 eFt vevőkkel szembeni értékvesztést és 3 200 eFt terven felüli értékcsökkenést a kísérleti fejlesztés aktivált értékénél.
- 2) A tárgyévben került kifizetésre az előző évi beruházási szállítókkal szembeni 4 500 eFt-os tartozás.
- 3) A befektetési célú, hitelviszonyos értékpapír eladásakor a könyv szerinti érték 5 000 eFt, az eladási ár 5 250 eFt volt. Az értékpapírok felhalmozott kamata 300 eFt az értékesítés időpontjáig.
- 4) A tárgyévben felvettek 12 000 Ft forgóeszközhitelt és törlesztettek beruházási hitelt 3 000 eFt összegben. A hitelek időarányos kamata év végén 750 eFt, a kifizetett tényleges kamat 500 eFt. A beruházási hitelekből átsoroltak 3 200 eFt-ot év végén a rövid lejáratú hitelek közé.
- 5) 2 700 eFt könyv szerinti értékű növendékállatot átsoroltak a tenyészállatok közé, amelyekre a tárgyévben elszámoltak 100 eFt amortizációt.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.	5.
	gazdasági események				
1. Adózás előtti eredmény					
3. Elszámolt					
6. Szállítói kötelezettség változása					
Korrekción					
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek					
10. Forgóeszközök ÁV					
I. Működési CF					
II. Befektetési CF					
III. Finanszírozási CF					
IV. Pénzeszközök változása					

Magyarázatok:

1.
.....
2.
.....
3.
.....
4.
.....
5.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 15 pont.)

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 könyveli (összköltséges eredménykimutatást készít). Az aktiválás két évvel ezelőtt, december 31-én történt, és a **hiba jelentős!** Leírási kulcs 20%. Jegybanki alapkamat legyen 5%. A hiba feltárására tárgyév december 1-jén került sor. A társaság az amortizációt havonta számolta el és könyvelte.

Feladat:

Könyvelje önellenőrzés keretében idősorosan a fenti gazdasági eseményeket a feltárás időszakában!

Ssz.	Megnevezés	T számla	K számla	Összeg
1.				
2.				

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 12 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1,5 pontot ér.** de minden **rossz válasz – 1,5 pont.** Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

1) A halasztott bevételek

- a) a 4 fokozatú statikus likviditási mérlegben a forrás oldal IV. fokozatában található.
- b) néha a pénzügyi műveletek ráfordításait is érintik.
- c) keletkezhetnek a nettó árbevétellel szemben is.
- d) feloldása mindig január 1-jén, nyitás után történik.
- e) jellemzően az egyéb bevételekkel szemben keletkeznek.
- f) Nincs jó válasz.

2) A vásárolt készletek

- a) értékelhetők elszámoló áron is.
- b) néha értékelhetők előállítási költségen is.
- c) értékelhetők Lifo, Fifo illetve Lofó és Hifo eljárás szerint is.
- d) év közbeni nyilvántartása történhet csak értékben, és a leltár összeállítható ezen nyilvántartás alapján is.
- e) évközi nyilvántartásától függetlenül, 3 évente biztosan kell leltározni is.
- f) Nincs jó válasz.

3) A beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)

- a) mindig a fordulónapi mérleg és eredménykimutatás értékeit kell átszámítani az új pénznemre.
- b) eurós könyvvezetést bármely következő év január 1-jétől lehet választani, ha a létesítő okiratban ezt megjelölték.
- c) az eurótól eltérő pénznem választása esetén a devizáért vásárolt készletek is devizás tételnek számítanak és figyelembe vehetők a 25%-os küszöbérték vizsgálatakor.
- d) mindig a fordulónapi mérlegértékeit kell átszámítani az új pénznemre.
- e) az átszámításokat a választott könyvvizsgáló is ellenőrizheti, ha van ilyen.
- f) Nincs jó válasz.

4) A számviteli beszámoló

- a) nem lehet egyszerűsített éves beszámoló, ha a vállalkozást a konszolidálásba bevonják.
- b) akkor lehet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló, ha a foglalkoztatott létszám 10 fő alatti és a nettó árbevétel nem éri el a 150 mFt-ot két egymást követő üzleti évben.
- c) devizás tételeinek értékelésekor mindig választható az áfa tv. szerinti árfolyam is.
- d) és az üzleti jelentés megőrzési kötelezettsége 10 év.
- e) forgalmi költség eljárás alapján készülő eredménykimutatása mindig tartalmazza az értékesítés bruttó eredményét is.
- f) Nincs jó válasz.

