

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

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 (idősoros könyvelés)	90	54	
2) feladat (speciális témák)	20	10	
3) feladat (elemzés)	45	24	
4) 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
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 90 perc = 54 pont.)

Könyvelje idősorosan a 3 000 eFt jegyzett tőkét, 100%-ban magyar természetes személyekből álló „Nevenincs” Nemzetközi Raktározó és Fuvarozó Kft. alábbiakban felsorolt, kiemelt gazdasági eseményeit!

A könyvelési tételek megszerkesztésénél az éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást **kell legalább** alkalmazni. Kérjük, hogy a tétel megnevezéseket (szöveget) is tüntesse fel! Ezer forintban könyveljen, és átsorolásokat is könyvelje! A feladat megoldása során az alábbi adókulcsokkal számoljon: áfa 27%, szja 16%, egészségügyi hozzájárulás 27%.

A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó alábbi kiegészítő információkat is.

- A költségeit csak az 5. számlaosztályban könyveli.
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az MNB hivatalos árfolyama.
- Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése valutában történik, akkor a termék, illetve a szolgáltatás értékét az ellenértékként fizetett valuta könyv szerinti árfolyamán határozza meg.
- A mérleg fordulónapja **20X2. szeptember 30-a**, a mérlegkészítés napja 20X2. december 20.

Kiemelt gazdasági események

- 1) 20X1. október 1-jén értékesítettük egyik, **két évvel korábban** fejlesztési tartalékunk terhére 20 000 eFt + áfáért beszerzett, évi 20%-os leírási kulccsal amortizált kamionunkat 10 000 eFt + áfáért 60 napos fizetési határidővel, 3%-os **időarányos skontó** lehetősége mellett.
- 2) 20X1. október 27-én számlavezető bankunkban vásároltunk 2 000 Eurót 600 eFt-ért, melyet dologi kiadások előlegeként átadtunk gépkocsivezetőnknek és árukísérőnknek az ausztriai tiz napos üzleti út költségeinek fedezetére.
- 3) 20X2. május 5-én egyik bérelt kamionparkolóunkat a bérbeadó értékesítette, és az elővásárlási jogunkról való lemondásunkért a vevőtől befolyt a bankszámlánkra 2 000 eFt.
- 4) 20X1. november 1-jén bankszámlánkra befolyt az október 1-jén értékesített kamionunk **időarányos skontóval** csökkentett ellenértéke.
- 5) November 20-án a gépkocsivezető és az árukísérő elszámolt az október 27-én felvett előleggel: visszafizettek a pénztárba 500 Eurót (ez a valuta maradt az üzleti év végére is a pénztárban, és más devizás eszköz-forrás év végén nincs), a kamion tankolásáról 1 200 Eurós számlát csatoltak (amely számla **20% osztrák** előzetesen felszámított áfát tartalmaz) és napidíjként elszámoltunk részükre adómentesen 150-150 Eurót.
- 6) 20X2. január 14-én megérkezett egy német fuvarozást szervező cég 2 500 Euróról szóló számlája a részünkre Németországban 20X1. negyedik negyedévében végzett piackutatásáról.
- 7) 20X2. február 19-én a kft. az előző üzleti évben a pótbefizetést nem teljesítő – és ezért kizárt – tagjától 25 000 eFt-ért (akkor) visszavásárolt 20% (30 000 eFt névértékű) saját üzletrész felét (most) térítés nélkül szétszította a tagjai között, a másik felét pedig bevonta. (Az üzletrészek piaci értéke ekkor megegyezik az üzletrész névértéke arányában rájuk jutó saját tőkével.)
- 8) 20X2. március 2-án 127 eFt készpénzért vásároltunk ásványvizet a központi irodába.
- 9) 20X2. március 8-án a cégbírósági bejegyezte a bevont üzletrészek miatti jegyzett tőke leszállítást.
- 10) 20X2. április 1-jén üzembe helyeztük egy saját kivitelezésben 15 000 eFt közvetlen önköltséggel fél év alatt elkészített raklapos, polcos, áttelepíthető állványrendszert, melyet 14,5% kulccsal tervezünk leírni.
- 11) 20X2. szeptember 29-én átutaltuk a tárgyévben esedékes 15 000 eFt lízingdíjat (ebből tőketartozás 10 000 eFt) a három évvel korábban, öt éves futamidejű pénzügyi lízing keretében 50 000 eFt értékben vásárolt kamionok után.

- 12) Az üzleti év végére a korábbi évek átlagától lényegesen eltérő mértékben megnőtt a még ki nem vett szabadságokra és szabadnapokra jutó bér: 5 000 eFt.

Az MNB devizaárfolyamai

Dátum	Ft/Euró	Dátum	Ft/Euró
20X1. október 27.	295	20X2. január 14.	299
20X1. november 20.	297	20X2. szeptember 30.	301
20X1. december 30.	298	20X2. december 20.	300

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)

Tegyen X-et az alábbi állítások megfelelő oszlopába!

Állítások	Igaz	Hamis
1. A termelési költség soha nem lehet egyenlő az értékesítési költséggel.		
2. Forintról devizában történő könyvvezetésre év közben is át lehet térni.		
3. Közös vezetésű vállalkozásnak minősül a 25-25%-os szavazati arány.		
4. Egy tőkebefektetési alap eredménykimutatásban önálló soron jelennek meg a működési költségek.		
5. Ha egy újonnan alapított kft. bejegyzéséig nem kezdi meg a vállalkozási tevékenységét, akkor nem kell előtársasági beszámolót készítenie.		
6. A kiegészítő mellékletben indokolni kell, ha a gazdálkodó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le.		
7. A kiegészítő mellékletben indokolni kell, ha a gazdálkodó a befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 évnél hosszabb idő alatt írja le.		
8. Átváltoztatható kötvény részvénné történő átalakítása során a jegyzett tőke emelését a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség javára kell végrehajtani.		
9. A végelszámolási időszaka egy üzleti évnek minősül, függetlenül annak időtartamától.		
10. A cash flow-kimutatás elszámolt értékvesztés sorában kell kimutatni negatív előjellel az adott időszakban elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírások visszaírását.		
11. Az átalakuló gazdasági társaság vagyonszerkezet-tervezetének harmadik oszlopában a saját tőke tételében szerepelhet mérleg szerinti eredmény is.		
12. A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe is köteles beszámolóját az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.		
13. Egy költségvetési szervezet könyvviteli mérlegében a tartalékok között kimutathat céltartalékokat is.		
14. Egy biztosító társaság eredménykimutatásában a kármegtérítésből származó bevételek a károk ráfordításait csökkentik.		
15. Az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre történő áttéréskor az áttérés előtti üzleti évről az eredménylevezetés alapján el kell készíteni az eredménykimutatást.		
16. A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásból törölni kell azt a természetes személyt, aki büntetett előéletűvé vált.		
17. Tőzsdén kívüli azonnali ügyletnek nevezzük a deviza-ügyletkötést követő legfeljebb 8 munkanapon belül teljesített értékpapír csereügyletet.		
18. Alultőkésítés számításánál a kötelezettség napi átlagos állománya csökkenthető a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott követelések napi átlagos állományának összegével.		
19. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló választása esetén a vállalkozó választásától a leghamarabb két, mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóval lezárt üzleti év után térhet el,		
20. A határidős adásvételi ügyletek függő kötelezettségnek számítanak.		

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 45 perc = 4 * 6 pont = 24 pont.)

- 3a) Egy termelő vállalkozás közvetlen bérköltsége egyik időszakról a másikra 153 000 eFt-ról 206 400 eFt-ra, azaz 53 400 eFt-tal megemelkedett.

Az alábbi adatok alapján eltérésfelbontás segítségével (láncmódszerrel) határozza meg, hogy mennyiben „köszönhető” ez a költségnövekedés a termelt mennyiség, a fajlagos munkaóra felhasználás, illetve az órabérek változásának!

Megnevezés	Bázis év		Tárgy év	
	I. termék	II. termék	I. termék	II. termék
Termelt mennyiség (db)	20 000	10 000	24 000	12 000
Fajlagos munkaóra felhasználás (móra/db)	3	2,5	3	2
Orabér (Ft/óra)	1 800	1 800	2 150	2 150

- 3b) Egy vállalkozás mérlegének alábbi kiemelt adataiból határozza meg a tőkefeszültségi mutató, az eladósodási fok, a likviditási gyorsráta, a nettó forgótőke, a saját tőke hatékonyság és a működésbiztonsági mutató értékét!

Befektetett eszközök 3 500 000 eFt; Forgóeszközök 1 450 000 eFt, ebből készletek 300 000 eFt; Aktív időbeli elhatárolás 50 000 eFt; Saját tőke 400 000 eFt, ebből mérleg szerinti eredmény 100 000 eFt; Céltartalékok 140 000 eFt; Hosszú lejáratú kötelezettségek 3 000 000 eFt; Rövid lejáratú kötelezettségek 1 400 000 eFt, ebből tárgyévi osztalékfizetés miatti tartozás 220 000 eFt; Passzív időbeli elhatárolás 60 000 eFt.

- 3c) Az alábbi információk segítségével határozza meg a nyereségtömeg maximum szempontjából optimális termelési és értékesítési programot, illetve a maximálisan értékesíthető mennyiségek melletti fedezeti pontot!

Megnevezés	Tervadatok	
	I. termék	II. termék
Eladási ár (eFt)	15 000	17 000
Utókalkulált önköltség (eFt/db)	7 000	12 000
Fajlagos gépóra igény (óra/db)	4	2

Tervezett szűk erőforrás: 100 000 gépóra, fel nem osztott költség: 69 696 eFt.
Állományváltozást nem terveznek, piaci igény mindkét termékből 30 000 db.

- 3d) Határozza meg a kifizethető osztalék maximumát az alábbi esetekben!

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
Jegyzett tőke	20 000	20 000	20 000	20 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	2 000	2 000	2 000	2 000
Tőketartalék	1 000	3 000	1 000	20 000
Eredménytartalék	0	- 4 000	14 000	- 10 000
Lekötött tartalék	6 000	6 000	6 000	6 000
Értékelési tartalék	12 000	12 000	12 000	12 000
Tárgyévi adózott eredmény	8 000	8 000	0	14 000
Saját tőke az osztalékfizetés előtt	45 000	43 000	51 000	60 000
Kifizethető maximális osztalék				

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

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

- 1) **Összevont (konszolidált) éves beszámolót**
 - a) kell készíteni minden anyavállalatnak.
 - b) csak IFRS minősítéssel rendelkező mérlegképes könyvelő állíthat össze.
 - c) mindig az IFRS-eknek megfelelően kell összeállítani.
 - d) tőzsdén jegyzett anyavállalat esetében az IFRS-eknek megfelelően kell összeállítani.
 - e) Nincs jó válasz.
- 2) **Fejlesztési tartalék terhére beszerzett tárgyi eszköz**
 - a) nem lehet használt.
 - b) nem lehet műemlék.
 - c) nem lehet kisértékű.
 - d) nem lehet befejezetlen.
 - e) Nincs jó válasz.
- 3) **Engedményezhető**
 - a) minden követelés.
 - b) a jövőbeli követelés is.
 - c) egy követelések akkor is, ha az engedményező ellen felszámolási eljárás indult.
 - d) a vállalkozás könyveiben ki nem mutatott követelés is.
 - e) Nincs jó válasz.
- 4) **Nem kell megszüntetni a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztést, ha**
 - a) a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást teljes összegében visszafizették.
 - b) a devizahittel finanszírozott tárgyi eszközt értékesítették.
 - c) a devizahittel finanszírozott vagyoni értékű jogot az állományból kivették.
 - d) a még fennálló tartozás devizanemét szerződés módosítás keretében megváltoztatták.
 - e) Nincs jó válasz.
- 5) **A tőke megfelelésségének vizsgálatakor**
 - a) a saját tőke sosem lehet kisebb a társaság formájára kötelezően előírt jegyzett tőkénél.
 - b) a saját tőke sosem lehet kisebb a jegyzett tőke felénél.
 - c) a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi átértékelése miatt elszámolt összevont árfolyamvesztése figyelmen kívül hagyható.
 - d) a devizás követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatt elszámolt összevont árfolyamvesztést is figyelembe kell venni.
 - e) Nincs jó válasz.
- 6) **A hiba akkor**
 - a) jelentős összegű, ha a megállapított hibák eredményt növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.
 - b) jelentős összegű, ha a megállapított hibák, hibahatások eredményt növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az 500 millió forintot.
 - c) (is) nem jelentős összegű, ha a megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de egymillió forintnál kisebb, vagy éppen egyenlő egymillió forinttal.
 - d) lényeges, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.
 - e) Nincs jó válasz.

- 7) **Mi nem tartozik a szellemi termékek közé az alábbiak közül?**
- Bérleti jog.
 - Földrajzi árujelző.
 - Kereskedelmi név (logó).
 - Know-how.
 - Nincs jó válasz.
- 8) **Készletek között kell kimutatni**
- használatba vételükig azokat az egyenruhákat is, amelyek a vállalkozó tevékenységét három évig szolgálják.
 - a két évig hízó marhákat is.
 - az értékesítési céllal beszerzett, de az értékesítésig átmenetileg használatba vett eszközöket is.
 - az egy évnél rövidebb élettartamú tenyésztőanyagot is.
 - Nincs jó válasz.
- 9) **Anyagköltségeként kell elszámolni**
- egy étteremben a vendég megrendelésére felszolgált italt.
 - csatornahasználati díjat.
 - saját előállítású termék az üzemben történő felhasználásához kapcsolódó környezetvédelmi termékdíjat.
 - villamos energia beszerzés esetén a számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjakat.
 - Nincs jó válasz.
- 10) **Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatás**
- ára két, beszámolóval lezárt üzleti év után van lehetőség,
 - ára öt, beszámolóval lezárt üzleti év után van lehetőség,
 - ára az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség.
 - sa esetén a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a bázisadatokat tartalmazó mérleget és eredménykimutatást is.
 - Nincs jó válasz.
- 11) **Ha a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, kötelezettségeket minden hónap végén átértékelik, akkor a 12 hónapi – havonta külön-külön elvégzett – értékelésnek az összevont, eredményre gyakorolt hatása**
- szabálytalanul kerül kimutatásra.
 - kedvezőbb annál, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
 - kedvezőtlenebb annál, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
 - nem tér el attól, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
 - Nincs jó válasz.