

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 (könyvelés)	120	50	
2) feladat	50	23	
2a) kamatozó értékpapír	28	12	
2b) egyéb ráfordítások	8	4	
2c) eredménykimutatás	8	4	
2d) beolvadásos kiválás	6	3	
3) feladat	40	15	
3a) mutatószámok	10	4	
3b) cash flow-kimutatás	20	7	
3c) költséggörbék	10	4	
4) feladat (teszt)	30	12	
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
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 50 pont.)

Könyvelje idősorosan (ezer Ft-ban) az „Omikron” Zrt. (továbbiakban: a Társaság) 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményeit, ha a társaság csak költségnem elszámolást alkalmaz, és eredménykimutatását összköltség eljárással készíti!

További kiemelt információk:

- készletekről év közben vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást;
- immateriális javaknál lineáris leírás alkalmaz, és maradványértékkel nem számol;
- devizás tételek értékelésénél MNB árfolyamot választott;
- alkalmaz értékhelyesbítést a tartós részesedések körében.

Kérjük, hogy minden egyes pontnál végezze el a szükséges év végi értékeléseket és a kapcsolódó tételek könyvelését! A feladatmegoldás során 25%-os áfakulccsal számoljon!

Árfolyamok (Ft/€)

Dátum	MNB	Pénzintézet vételi és eladási árfolyama	Dátum	MNB	Pénzintézet vételi és eladási árfolyama
20X0.05.22.	345	340-350	20X1.12.10.	352	346-356
20X1.03.10.	380	370-390	20X1.12.31.	360	355-365
20X1.12.01.	350	345-355	20X2.01.18.	362	356-366

1. 20X1. január 5-én 115 000 eFt-ért értékesítette egy 90 napos fizetési határidejű 120 000 eFt-os belföldi vevői követelését. A kapott ellenérték a Társaság bankszámlájára két nap múlva befolyt.

1a) Követelés értékesítés.

T 2 db számla	- K 3. Belföldi vevők	-	120 000
3. Egyéb követelések		115 000	
8. Egyéb ráfordítások		5 000	

1b) Követéleladásból befolyt összeg.

T 3. Elszámolási betét	- K 3. Egyéb követelések	115 000
------------------------	--------------------------	---------

2. 20X1. január 25-én a Társaság 8 000 eFt készpénzért visszavásárolt 6 000 eFt névértékű saját részvényt.

2a) Saját részvény visszavásárlása.

T 3. Saját részvények	- K 3. Pénztár	8 000
-----------------------	----------------	-------

2b) Kapcsolódó tétel.

T 4. Eredménytartalék	- K 4. Lekötött tartalék	8 000
-----------------------	--------------------------	-------

3. 20X1. február 8-án megérkezett a posta januári szolgáltatásának díja 180 eFt-ról. (A Társaság termékeinek egy részét utánvétellel értékesíti postán keresztül.)

T 5. Igénybe vett szolgáltatások	- K 4. Belföldi szállítók	180
----------------------------------	---------------------------	-----

4. 20X1. február 24-én a 2. pontban visszavásárolt saját részvények a felét a Társaság 1 500 eFt készpénzért értékesítette. Az adásvételi szerződést az egyik tulajdonos megtámadta, és pert indított a Társaság ellen.

4a) Saját részvény értékesítése.

T 2 db számla	- K 3. Saját részvények	-	4 000
3. Pénztár		1 500	
8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		2 500	

4b) Saját részvények értékesítése miatti lekötött tartalék feloldása.

T 4. Lekötött tartalék	- K 4. Eredménytartalék	4 000
------------------------	-------------------------	-------

5. 20X1. március 10-én a Társaság devizabetétjéből átutalta külföldi alapítójának (egy társaságnak) a 20X0. május 22-én megtartott közgyűlésen elfogadott 468 000 eFt osztalékot, amelyet a Társaság akkor elfelejtett átvezetni a kötelezettségek közé. (A 20X0. évi mérlegfőösszeg 9 000 000 eFt volt.) A devizabetét könyv szerinti árfolyama az utalás napján 360 Ft/€. A devizabetétnek a mérleg fordulónapján már nem volt egyenlege.

5a) Előző évi osztalék elszámolása önrevízióval.

T 4.Eredménytartalék - K 4.Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben 468 000
(Mivel a hiba jelentősnek számít $(468\,000/9\,000\,000 = 5,2\%)$, ezért a 20X1. évi beszámoló mérlegében ezt a középső oszlopban kell majd bemutatni.)

5b) Osztalék átutalása euróban: $468\,000\text{ eFt}/390\text{ Ft/€} = 1\,200\,000\text{ €}$

T 4.Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben - K 3.Devizabetét 468 000

5c) Az osztalékutalás árfolyamkülönbözete: $1\,200\,000\text{ €} (390 - 360) = 36\,000\text{ eFt}$ (a számlavezető bank utalás napi eladási árfolyamának és a devizabetét könyv szerinti árfolyamának a különbözete).

T 3.Deviza betét - K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei 36 000

6. 20X1. március 27-én a 2. pontban visszavásárolt részvények maradék részét a Társaság bevonta, amelyről a cégbírószági bejegyzés április 5-én megtörtént.

6a) Saját részvények bevonása névértéken (20X1. március 27-ei dátummal!).

T 4.Jegyzett tőke - K 4.Eredménytartalék 3 000

6b) Bevont saját részvény könyv szerinti értéken.

T 4.Eredménytartalék - K 3.Saját részvények 4 000

6c) Visszavásárolt saját részvények bevonása miatti lekötött tartalék feloldás.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 4 000

7. 20X1. április 1-jén a Társaságnak sikerült egy háromévre szóló üzemeltetési szerződés megvásárlásáról megállapodni az eladóval, melynek ellenértéke 90 000 eFt + áfa.

7a) Üzemeltetési jog megvásárlása.

T 2 db számla - K 4.Belföldi szállítók - 112 500

1.Vagyoni értékű jogok 90 000

4.Előzetes áfa 22 500

Év végén

7b) Terv szerinti értékcsökkenés: $90\,000\text{ eFt}/3\text{ év} * 9\text{ hó}/12\text{ hó} = 22\,500\text{ eFt}$.

T 5.Terv szerinti értékcs. leírás - K 1.Vagyoni értékű jogok écs. 22 500

8. 20X1. május 15-én a Társaság bankja egy hitel késedelmes törlesztése miatt 50 eFt késedelmi kamattal terhelte meg a Társaság bankszámláját.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 3.Elszámolási betét 50

9. 20X1. június 9-én a Társaság egyi tulajdonosa lemondott a 800 eFt-os pótbefizetésből származó követeléséről.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 800

10. 20X1. július 22-én a Társaság 200 000 eFt jegyzett tőkével – amelyből 40 000 eFt pénz és 160 000 eFt apport értékű késztermék (önköltsége 130 000 eFt) – alapított egy leányvállalatot.

10a) Leányvállalat alapítás alapítóokirat szerinti értéken.

T 3.Egyéb követelések - K 2 db számla 200 000 -

3.Elszámolási betét 40 000

4.Apport elszámolási számla 160 000

10b) Apportba adott késztermékek kivezetése.

T 4.Apport elszámolási számla - K 2.Késztermékek 130 000

10c) Korrekció az AST-ben.

T 5.STKÁV - K 5.SEEAÉ 130 000

10d) *Apport bevétel eredménye 160 000 – 130 000 = 30 000 eFt, most nyereség.*
 T 4. *Apport elszámolási számla* - K 9. *Egyéb bevételek* 30 000

11. 20X1. augusztus 2-án megérkezett a cégbíróági bejegyzés a leányvállalat alapításáról.

T 1. *Tartós részesedések kapcsolt váll.-ban* - K 3. *Egyéb követelések* 200 000

12. 20X1. szeptember 1-jén befejeződött az üzemcsarnok saját kivitelezésben megvalósított 100 000 eFt közvetlen költséggel járó felújítása, amelyhez a Társaság még az előző évben 50 000 eFt vissza nem fizetendő támogatást kapott. Az üzemcsarnokot 20 év alatt tervezte lineárisan leírni. Tervezett maradványértéke 10 000 eFt.

12a) *Saját tevékenység költségeinek aktiválása.*

T 1. *Beruházások, felújítások* - K 5. *SEEAÉ* 100 000

12b) *A gépsor üzembe helyezése.*

T 1. *Ingatlanok és kapcs. vagy. é. j.* - K 1. *Beruházások, felújítások* 100 000

(Mivel felújítás, ezért nincs kapcsolódó áfa könyvelés!)

Év végén

12c) *Időarányos értékcsökkenés: (100 000 – 10 000)/20 év/12 hó * 4 hó = 1 500 eFt.*

T 5. *Értékcsökkenési leírás* - K 1. *Ingatlanok értékcsökkenés* 1 500

12d) *Halasztott bevétel feloldása écs-vel arányosan: (50 000/100 000) * 1 500 = 750 eFt*

T 4. *Halasztott bevételek (PIE)* - K 9. *Egyéb bevételek* 750

13. 20X1. október 17-én a Társaság bankszámlájára befolyt az egyik leányvállalatától visszakapott 33 000 eFt pótbefizetés.

T 3. *Elszámolási betét* - K 4. *Eredménytartalék* 33 000

14. 20X1. november 5-én megérkezett annak az ügyvédi irodának a 600 eFt + áfáról szóló számlája, amely annak a pernek a költségeit tartalmazza, amit egy teljesítést el nem ismerő vevő ellen indítottak. A Társaság a per költségeit át kívánja hárítani a nem fizető vevőre.

T 2 *db számla* - K 4. *Belföldi szállítók* - 750

5. *Igénybe vett szolgáltatások költségei* 600

4. *Előzetes áfa* 150

(Az áthárított összeg akkor lesz egyéb bevétel, ha már befolyt a Társaság bankszámlájára, azt nem lehet sem egyéb követelésként, sem elhatárolásként, sem pedig egyéb bevételként kimutatni.)

15. 20X1. december 6-án a bíróság a január 25-ei adásvételi szerződést (lásd 4. esemény) érvénytelenítette, és az eredeti állapot visszaállítására kötelezte a vevőt és az eladót.

15a) *Visszavett üzletrész eredeti könyv szerinti értéke*

T 3. *Saját részvények* - K 2 *db számla* 4 000 -

3. *Pénztár* 1 500

8. *Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 2 500

15b) *Kapcsolódó tétel.*

T 4. *Eredménytartalék* - K 4. *Lekötött tartalék* 4 000

16. 20X1. december 10-én megérkezett egy kínai nagyvállalat számlája a december 1-jén vásárolt és hajóra rakott 150 000 Euró értékű árurol. A kárveszély az áru hajókorláton történő átemelésétől kezdve a Társaságé. 20X2. január 18-án megérkezett az áru Hamburgba, ahol az áruk vámolása megtörtént. A várható vám és vámkezelési díj 12 000 eFt. Az áru a Társaság raktárába 20X2. január 24-én került bevételezésre.

16a) *Úton lévő készlet állományba vétele december 1-jei árfolyamon: 150 000 € * 350 Ft/€*

T 2. *Úton lévő készlet (Áruk)* - K 4. *Külföldi szállítók* 52 500

16b) *Várható vámköltség és vámkezelési díj.*

T 2. *Úton lévő készlet (Áruk)* - K 4. *Egyéb rövid lejáratú köt.* 12 000

Év végén

16c) Devizás szállító fordulónapi felértékelése: $150\,000\text{ €} * (360 - 350)\text{ Ft/€} = 1\,500\text{ eFt}$

T 8.Pü. műv. egyéb ráfordításai - K 4.Külföldi szállítók 1 500

17. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapította meg a Társaság.

- A tárgyi eszközök leltározása során találtak egy olyan bútort, amely nem szerepelt a nyilvántartásban (korábban sem). Piaci értékét 3 000 eFt-ra becsülték.
- A tárgyi eszközök leltározása során kiderült, hogy az egyik műszaki gép használhatatlan. Az eszköz bruttó értéke 600 eFt, az esemény bekövetkeztéig elszámolt értékcsökkenése 400 eFt.

17a) Tárgyi eszköz többlet.

T 1.Beruházások, felújítások - K 9.Egyéb bevételek 3 000

17b) Tárgyi eszköz többlet miatti halasztott bevétel.

T 9. Egyéb bevételek - K 4.Halasztott bevételek (PIE) 3 000

17c) Tárgyi eszköz többlet használatba vétele.

T 1.Egyéb berend., felsz., járművek - K 1.Beruházások, felújítások 3 000

17d) Tárgyi eszköz káreseménye miatti terven felüli értékcsökkenés ($600 - 400 = 200\text{ eFt}$).

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Műszaki gépek terven felüli écs. 200

17e) Káresemény miatt megsemmisült tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése.

T 1.Műszaki gépek terv szer. écs. - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 400

17f) Káresemény miatt megsemmisült tárgyi eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése.

T 1.Egyéb ber., felsz. terven fel. écs. - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 200

18. Mérlegkészítésig kiderült, hogy

- a Társaságnak egy 20X1-ben megkötött szerződéséből várhatóan 150 000 eFt vesztesége származhat (egyben egy harmadik fellel szembeni fizetési kötelezettsége). amelynek esedékességi időpontja még bizonytalan, és erre fedezetet a Társaság más módon nem biztosított.)
- egy 90 000 eFt önköltséggel előállított készterméket csak az előállítási költségnél 30%-kal olcsóbban tudott értékesíteni.

18a) Céltartalékképzés

T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Céltartalék a várható kötelezettségekre 150 000

18b) Késztermékek év végi értékvesztése $63\,000 - 90\,000 = -27\,000\text{ eFt}$.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek ÉV 27 000

18c) Értékvesztés miatti korrekció.

T 5.STKÁV - K 5.SEEAÉ 27 000

19. Befektetéseiről a Társaság az alábbi információkat kapta.

- Az öt évvel korábban alapított leányvállalatának a saját tőkéje 3 200 000 eFt. A Társaság ezen részesedését 2 000 000 eFt-on tartja nyilván, és az előző évben erre a részesedésre 800 000 eFt értékelési tartalékot képzett.
- A három évvel korábban, három másik céggel megalapítottak egy 400 000 eFt jegyzett tőkéjű Sygma Kft.-t, amelyben mindegyik tulajdonos 25%-os tulajdoni aránnyal rendelkezik. A tárgyévi mérlegkészítés időpontjáig beérkezett információk szerint a Sygma Kft. saját tőkéje 200 000 eFt. A Társaság ezen részesedését 70 000 eFt-on tartja nyilván, mert az előző évben erre a részesedésre elszámolt 30 000 eFt értékvesztést.
- A tárgyévben alapított leányvállalatának a saját tőkéje az elért 150 000 eFt adózott eredménnyel – melynek felét osztalékként egy éven belül ki szeretné fizetni – emelkedett.

19a) Értékelési tartalékot a tárgyévben alapított cég saját tőke növekménye után még nem képezhet, mivel még nem tartós a növekedés, de az öt évvel korábban alapított cég értékhelyesbítését növelnie kell $3\,200\,000 - (2\,000\,000 + 800\,000) = 400\,000\text{ eFt-tal}$.

T 1.Bef. pü. eszk. értékhelyesbítése - K 4.Értékhelyesbítés értékelési tartaléka 400 000

19b) Részesedés év végi értékvesztése. $(200\,000/4) - 70\,000 = -20\,000\text{ eFt}$.

T 8.Rész., ép., tart. adott. kölcs., bankb. ÉV - K 1.Tartós jelentős tul. részes. ÉV 20 000

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $28 + 8 + 8 + 6$ perc = **50 perc** = $12 + 4 + 4 + 3$ = **23 pont.**)

2a) Egy vállalkozás 20X1. XI. 1-jén 514 eFt készpénzért vásárolt egy, évente 6% kamatot fizető, másfél évvel a vétel előtt 500 eFt névértéken kibocsátott 3 év futamidejű kötvényt, melyet lejáratig meg kíván tartani. Számolja el az ezzel kapcsolatos eseményeket a tárgyévben, a tárgyévet követő évben és a lejárat évében!

Tárgyévben (20X1)

- 1) Vétel XI. 1-jén. A vételárban lévő kamat: $(500 * 0,06/12 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 15 \text{ eFt.})$

T 2 db számla	- K 3.Pénztár	514
1.Tartós hitelviszonyt megtest. ép.		499
9.Bef. pü. eszk.-ből származó bev.		15
- 2) Kamatelhatárolás XII. 31-én: $500 * 0,06/12 \text{ hó} * 8 \text{ hó} = 20 \text{ eFt.}$

T 3.Bevételek aktív időbeli elhat.	- K 9.Bef. pü. eszk.-ből származó bev.	20
------------------------------------	--	----

Következő évben (20X2)

- 1) Időbeli elhatárolás feloldása.

T 9.Bef. pü. eszk.-ből származó bev.	- K 3.Bevételek aktív időbeli elhat.	20
--------------------------------------	--------------------------------------	----
- 2) Kamatbefolyás V. 1-jén: $500 * 0,06 = 30 \text{ eFt.}$

T 3.Elszámolási betét	- K 9.Bef. pü. e-ből származó bev.	30
-----------------------	------------------------------------	----
- 3) Átsorolás XII. 31-én a lejárat miatt.

T 3.Forgatási célú hitelv. megt. ép.	- K 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép.	499
--------------------------------------	--------------------------------------	-----
- 4) Kamatelhatárolás XII. 31-én.

T 3.Bevételek aktív időbeli elhat.	- K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok	20
------------------------------------	-----------------------------------	----

A lejárat évben (20X3)

- 1) Időbeli elhatárolás feloldása.

T 9.Egyéb kapott (járó) kamatok	- K 3.Bevételek aktív időbeli elhat.	20
---------------------------------	--------------------------------------	----
2. Kötvény beváltása V. 1-jén.
 - 2a) Lejáratkor kapott összeg

T 3.Elszámolási betét	- K 3.Értékpapír elszámolási szla.	530
-----------------------	------------------------------------	-----
 - 2b) Kamatbefolyás V. 1-jén

T 3.Értékpapír elszámolási szla.	- K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok	30
----------------------------------	-----------------------------------	----
- 2c) Könyv szerinti érték kivezetése.

T 3.Értékpapír elszámolási szla.	- K 3.Forgatási c. hitelv. megt. ép.	499
----------------------------------	--------------------------------------	-----
- 2c) Járó kamat elhatárolása.

T 3.Értékpapír elszámolási szla.	- K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevételei	1
----------------------------------	-------------------------------------	---

2b) Milyen gazdasági események kerültek elszámolásra az alábbi főkönyvi számlán, ha a társaság a készletekről év közben vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást? (Ahol több eset is előfordulhat, ott elegendő hármat felsorolni!)

8.Egyéb ráfordítások		
1. (2.Késztermékek)	700 000	5b. (3.Halasztott ráfordítások) 900 000
2a. (5.SEEAÉ)	400 000	
2b. (4.Fizetendő áfa)	100 000	
3. (3.Pénzeszközök)	800 000	
4. (3.Követelések)	600 000	
5a. (4.Kötelezettségek)	900 000	
5c. (3.Halasztott ráfordítások)	200 000	

1. Késztermék hiány, káresemény (ami megsemmisüléssel járt, különben értékvesztés lenne).
- 2a. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás.
- 2b. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás át nem hárított áfája.
3. Véglegesen átadott pénzeszköz, adott támogatás, fizetett bírság, helyi adó, fizetett sérelemdíj, fizetett behajtási költségátalány, fizetett késedelmi pótlék, önrevíziós pótlék.

4. Elengedett vagy behajthatatlan követelés kivezetése, értékesített eredeti követelés nettó különbözete veszteséges értékesítés esetén.
- 5a. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele.
- 5b. Átvállalt kötelezettség elhatárolása.
- 5c. Átvállalt kötelezettség törlesztésekor az elhatárolás feloldása.

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

Gazdasági események	Eredménykimutatás sorok
1. Nyitó befejezetlen termelés, ha költségnem elszámolást vezetnek, és a saját termelésű készletekről év közben vezetnek folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás.	STKÁV +
2. Fordulónap és a mérlegkészítés napja között befolyt előző évi behajtási költségátalány.	Egyéb bevételek
3. Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált nyeresége.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek.
4. Késztermékek apportba vitele, ha költségnem elszámolást vezetnek, és a saját termelésű készletekről év közben nincs folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás.	Egyéb bevételek vagy egyéb ráfordítások és SEEAÉ
5. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált nyeresége.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek
6. Késztermék értékvesztésének visszaírása, ha költségnem elszámolást vezetnek, és a saját termelésű készletekről év közben nincs folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás.	Egyéb bevételek és STKÁV +, SEEAÉ -
7. Tartós értékpapír beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettség elengedése.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek sort érinti, amelyet azonban el kell halasztani, így hatása nulla.
8. Kiírt opcióért kapott opciós díj az ügylet zárásakor.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

2d) Egy nem kedvezményezett beolvadásos kiválás esetén a kiváló tag az eredeti társaság vagyonának egy részével (közte egy ingatlannal) egy már működő társasághoz, mint jogutódhoz csatlakozik.

- Megállapodhatnak-e a tagok a vagyonmegosztásban a törzstőkétől eltérő arányú vagyonról?
- Keletkezik-e a jogelőd társaságnál az átadott vagyon után áfafizetési kötelezettség?
- Ha az átalakulás könyv szerinti értéken történik, akkor az átadott tárgyi eszközöknél keletkezik-e társasági adó és illetékfizetési kötelezettség?

Megoldás

- Beolvadásos kiváláskor a kiváló tag a jogi személy vagyonának egy részével már működő jogi személyhez, mint jogutódhoz csatlakozik. A tagok *megállapodhatnak* a törzstőkétől eltérő vagyon megosztásáról is.

- Szétváláskor (a beolvadásos kiválás is szétválás) *nem keletkezik áfafizetési kötelezettség* a jogelődnél.
- Mivel nem kedvezményezett átalakulásról van szó, ezért a jogelődnek a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke és számított nyilvántartási értéke különbözetével a *társasági adóalap* számításakor *módosítani kell* az adózás előtti eredményt, és a jogutódnak az átvett ingatlan után visszerthes vagyónátruházási *illetéket kell fizetnie*.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 10 + 20 + 10 perc = **40 perc** = **4 + 7 + 4 pont** = **15 pont**).

3a) Határozza meg az idegen tőke, a tőkefeszültség mutató, a rövid lejáratú kötelezettségek és a nettó forgótőke értékét az alábbi adatok ismeretében!

Mérlegfőösszeg 879 900 eFt, saját tőke 381 000 eFt, forgóeszközök 409 200 eFt, eladósodás foka 56,7%, likviditási ráta 2,6.

Idegen tőke = Össztőke * Eladósodás foka = 879 900*0,567 = 498 900 eFt

Tőkefeszültség mutató = Idegen tőke/Saját tőke = 498 900/381 000 = 1,3

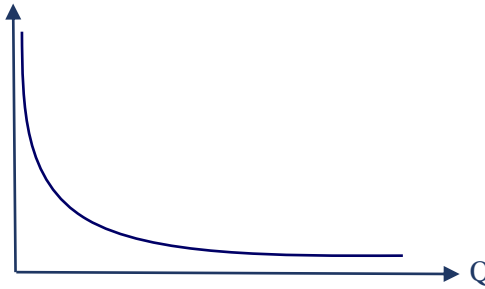
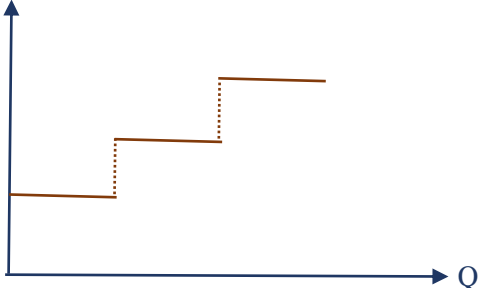
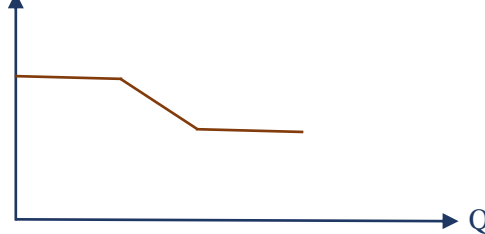
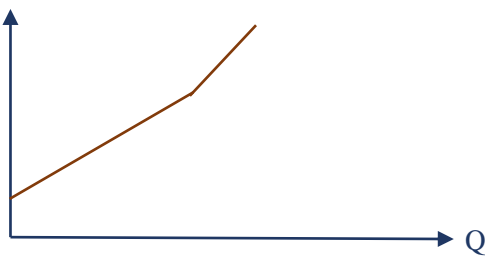
Rövid lejáratú kötelezettségek = Forgóeszközök/Likviditási ráta = 409 200/2,6 = 157 385 eFt

Nettó forgótőke = Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek =
409 200 – 157 385 = 251 815 eFt

3b) A cash flow-kimutatás melyik kategóriáját, milyen soron és milyen értékben érintik az alábbi gazdasági események?

Megnevezés	Működési CF	Befektetési CF	Finanszírozási CF
1. Egy közalapítvány részére a társaság átutal 9 000 eFt-ot.	Adózás előtti eredmény – 9 000, korrekciója + 9 000		Véglegesen átadott pénzeszköz – 9 000
2. A tárgyév során a társaság 8 000 eFt + áfáért beszerezett egy vagyoni értékű jogot. Fordulónapig a kötelezettsége 85%-át egyenlítette ki.	Szállítói kötelez. változása + 1 500, korrekciója – 1 500	Befektetett eszközök beszerzése – 6 800	
3. Tárgyévben a társaság átutalt az adóhivatalnak 72 000 eFt társasági adó előleget, amely a teljes társasági adó kötelezettségének a 90%-a.	Egyéb rövid lej. köt. változása + 8 000, korrekciója – 8 000		
4. A tárgyév során a társaság értékesítette 17 000 eFt nettó értékű tárgyi eszközét 20 000 eFt + áfáért. Fordulónapig ezen követelésének a 70%-a folyt be a bankszámlájára.	Vevőkövetelés változása – 7 500, korrekciója + 7 500, befektetett eszközök ért. eredménye – 3000, adózás előtti eredmény + 3000	Befektetett eszközök eladása – 14 000	

3c) Ábrázolja grafikusan az alább felsorolt költségekre vonatkozóan a költségfüggvények alakulását a tevékenység volumenéhez való viszonyuk szerint!

<p>1. Varrógépek értékcsökkenési leírása 14,5%-os éves leírási kulcs alkalmazása esetén.</p>	<p>Egységköltség</p> 
<p>2. A karbantartást végző dolgozók munkabére, ha ezer gépóránként egy-egy fővel növelni kell a karbantartók létszámát.</p>	<p>Összköltség</p> 
<p>3. Cégautó lízingdíja</p> <ul style="list-style-type: none"> • öt autóig egyforma összeget kell fizetni, • öt autó fölött autonként 5%-os flottakedvezmény jár, • maximális engedmény 60% lehet. 	<p>Összköltség</p> 
<p>4. Gázfogyasztás, amelynek</p> <ul style="list-style-type: none"> • egy része fix alapdíjból áll, • bizonyos m³-ig lineárisan növekszik, • bizonyos m³ fölött egy büntető felárat kell fizetni. 	<p>Összköltség</p> 

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 12 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. Egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet. A rossz válaszokat nem szankcionáljuk, de 13-nál több jelölés esetén, minden plusz jelölésért levonunk 1-1 pontot.

1. Ha a jóváhagyott osztalékból származó követelését a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) elengedi, akkor az osztalék miatti kötelezettség elengedett összegét az elengedés időpontjával
 - a) át kell vezetni az egyéb bevételek közé.
 - b) át kell vezetni az egyéb bevételek közé, és el kell határolni halasztott bevételként.
 - c) át kell vezetni az egyéb bevételek közé, és korrigálni kell vele a társasági adó alapját.
 - d) a tőketartalékba kell helyezni.
 - e) **az eredménytartalékba kell helyezni.**
 - f) Nincs jó válasz.
2. Ha egy vállalkozás százszázalékos engedménnyel szerez be egy eszközt, akkor
 - a) az térítés nélküli átvételnek minősül, és az eszközt piaci értéken kell állományba venni.
 - b) az engedmény összegét nem tartalmazó értéken kell az eszközt állományba venni.
 - c) **nulla értéken kell az eszközt állományba venni, és csak mennyiségi nyilvántartást kell róla vezetni.**
 - d) az térítés nélküli átvételnek minősül, és az eszközt piaci értéken kell állományba venni a tőketartalékkal szemben.
 - e) az térítés nélküli átvételnek minősül, és az eszközt piaci értéken kell állományba venni az egyéb bevételekkel szemben.
 - f) Nincs jó válasz.
3. Határozza meg az Értékesítés nettó árbevételét, ha egy vállalkozás eredménykimutatásában és kiegészítő mellékletében az alábbi adatok szerepelnek!
Anyagjellegű ráfordítások 350 M Ft, személyi jellegű ráfordítások 200 M Ft, értékcsökkenési leírás 100 M Ft, értékesítés bruttó eredménye 500 M Ft, egyéb bevételek 80 M Ft, értékesítés közvetett költségei 200 M Ft, egyéb ráfordítások 60 M Ft, aktivált saját teljesítmények –50 eFt.
 - a) **1 000 M Ft.**
 - b) 900 M Ft.
 - c) 920 M Ft.
 - d) 1 020 M Ft.
 - e) Nem határozható meg.
 - f) Nincs jó válasz.

Termelési költség: $350 + 200 + 100 = 650 + 50$ (AST) = Értékesítés költsége a 8. számlaosztályban
 $700 -$ Közvetett költségek: $200 =$ Értékesítés közvetlen költségei 500 ;
Értékesítés nettó árbevétele = Értékesítés bruttó eredménye + Értékesítés közvetlen költségei =
 $500 + 500 = 1\,000$ M Ft.

4. Egy lízingtárgy visszaadásakor milyen esetben kell terven felüli értékcsökkenést elszámolni?
 - a) Ha nyíltvégű pénzügyi lízingről van szó.
 - b) Ha zártvégű pénzügyi lízingről van szó.
 - c) **Ha a lízingtárgy könyv szerinti értéke meghaladja a visszavételi értéket.**
 - d) Ha a lízingtárgy visszavételi értéke meghaladja a könyv szerinti értéket.
 - e) Ha operatív lízingről van szó.
 - f) Nincs jó válasz.

5. Ha egy gazdálkodó egység kriptovalutát
- t vásárol, akkor azt a pénzeszközök között kell elkülönítetten kimutatni.
 - ban állítja ki a számláját a vevőjének, akkor azt nem szabad elfogadni és lekönyvelni, mert erre az áfa szabályok nem adnak lehetőséget.
 - t fogad el az egyik külföldi vevőjétől, akkor azt egyéb devizás követelésként kell kimutatnia.**
 - ában egyenlíti ki devizás szállítóját, akkor nem keletkezik árfolyamkülönbözet.
 - ával rendelkezik a fordulónapon, akkor azt az euró MNB árfolyamán kell értékelni.
 - ával rendelkezik a fordulónapon, akkor azt a fordulónapi árfolyamra nem kell átértékelni.
6. Melyik könyvelési tételek felelnek meg a hatályos számviteli törvény előírásainak, ha egy társaság 200 eFt alatti kis értékű tárgyi eszközt vásárol? (Az áfa elszámolásától most tekintsen el!)
- T 5.Anyagköltség – K 4.Belföldi szállítók
 - T 5.Terv szerinti értékcsökkenési leírás – K 4.Belföldi szállítók
 - T 1.Egyéb berendezések – K 4.Beruházási szállítók és T 5.Terv szerinti értékcsökkenési leírás – K 1.Egyéb berendezések
 - T 1.Beruházások, felújítások – K 4.Belföldi szállítók és T 5.Terv szerinti értékcsökkenési leírás – K 1.Beruházások, felújítások**
 - T 1.Beruházások, felújítások – K 4.Belföldi szállítók és T 1.Egyéb berendezések – K 1.Beruházások, felújítások és T 5.Terv szerinti értékcsökkenési leírás – K 1.Egyéb berendezések**
 - Nincs jó válasz.
7. Melyik megállapítás igaz?
- Tőketartalék bármikor, bármilyen összegben átvezethető az eredménytartalékba.
 - Tőketartalék korábbi veszteségek ellentételezésére vezethető át az eredménytartalékba közgyűlési (taggyűlési) határozat alapján, a határozatban megjelölt időpontban.**
 - Tőkeemeléskor a jegyzési érték és a névérték különbségét elég egy éven belül befizetni.
 - A lekötött tartalék csak a tőketartalékból és az eredménytartalékból képezhető.
 - Eredménytartalék bármikor átvezethető az adózott eredmény kiegészítésére.
 - Nincs jó válasz.
8. Mely ügyletke kell az alábbi számlakapcsolatot könyvelni? T 5.STKÁV - K 5.SEEAE
- Hízóba állítottunk egy tehenet.
 - Tenyészállattá minősítettünk át egy növendékállatot.**
 - Vásároltunk egy növendékállatot.
 - Betakarítottunk szórványtermést (STK-nak minősül!).
 - Elhullott egy növendékállat és káreseményként számoltuk el.**
 - Elhullott egy tenyészállat.
9. Mekkora a maximálisan kifizethető (jóváhagyható) osztalék mértéke abban az esetben, ha egy kft. jegyzett tőkéje 20 M Ft, tőketartaléka 10 M Ft, jegyzett, de még be nem fizetett tőkéje 8 M Ft (ebből 6 M Ft apport miatt), eredménytartaléka 13 M Ft, tárgyévi adózott eredménye 5 M Ft veszteség, lekötött tartaléka 6 M Ft, értékelési tartaléka – 7 M Ft, mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 4 M Ft?
- 5 M Ft
 - 8 M Ft
 - 9 M Ft**
 - 10 M Ft
 - 12 M Ft
 - 13 M Ft

$$(13 \text{ ET} - 5 \text{ AE} + 4 \text{ JO} - 6 \text{ JD} - 7 \text{ ÉT} + 10 \text{ TT} = 9 \text{ M Ft})$$

10. Melyik megállapítás igaz a saját termelésű készletekkel kapcsolatosan?

- a) Ha az állományváltozás pozitív, akkor minél kisebb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
- b) Ha az állományváltozás negatív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
- c) **Ha az állományváltozás pozitív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.**
- d) Ha az állományváltozás pozitív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
- e) Ha az állományváltozás negatív, akkor minél kisebb az önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
- f) Nincs jó válasz.