

NÉV:.....

„A”

**Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat a
SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA
c. tárgyból**

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldal) 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	125	52	
2) feladat	40	16	
3) feladat	30	14	
4) 6 db kis feladat	45	18	
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!**

A feladatokat lemásolni TILOS!

1. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 125 perc = 52 pont.)

A TAPA Zrt. 20X1. (tárgyév) december 1-ig elszámolt adatait – részben összevonva – a következő oldalakon találja.

FELADATOK (A pontszámok $45 + 4 + 3 = 52$ pont.)

- 1a) Könyvelje idősorosan** az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket! Egyszerűsítés miatt az áfa-n és társasági adón kívül más adóval nem kell számolnia!
*Az üzleti évet érintő, még el nem számolt gazdasági események hatásaival **nem kötelező** (kivéve a saját tőkére vonatkozó c. pont szerinti feladatot) **kiegészíteni az eszközök, források, illetve az eredménykimutatás táblázatát!** A gazdasági események sorrendjében rögzítse az egyes változásokat és jelölje ki a mellékszámításokat is! Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azokat jelölje **1a, 1b ... stb**-vel!*
- 1b) Végezze el** az eredmény felosztását! Könyvelje az eredmény elszámolásának tételeit!
- 1c) A saját tőkét érintő** változásokkal egészítse ki a mérleget. **Határozza meg** a saját tőke időszak végi értékét!

Kiegészítő információk

- A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartást **a készletek minden fajtájánál vezetünk!**
- A **mérlegkészítés** napja 20X2. április 15. (Most minden vagyonelem tekintetében.)
- A vállalkozás MNB árfolyamon értékeli a devizás tételeit!

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. A Zrt. december 1-én 5 éves futamidőre, **nyílt végű** pénzügyi lízingszerződés keretében lízingbe vett és üzembe helyezett egy 11 000 eFt (áfát nem tartalmaz) beszerzési értékű személygépkocsit. Hasznos élettartama a futamidőhöz igazodik, maradványértéke 2 000 eFt. Az első törlesztő részlet december 30-án esedékes, ennek összege 3 000 eFt + áfa. A tárgyévre jutó 25 eFt kamat is átutalásra került. A további törlesztés és kamatfizetés (december 30-tól) 30 naponként (100 eFt tőke, 25 eFt kamat). A lízingbeadó az elszámoláshoz szükséges „bizonylatokat” a TAPA Zrt. rendelkezésére bocsátotta. A személygépkocsit alkalmanként magáncélra is lehet használni, útvonal nyilvántartást nem vezetnek.
2. December 5-én az egyik tulajdonos, a veszteség fedezetére 10 000 eFt pótbefizetést utalt át. A másik tulajdonos a „pótbefizetés” rá jutó részét árukészlet átadásával teljesítette, olyan módon, hogy nem kerül sor más pénzügyi rendezésre. 50-50%-os a tulajdonosi részesedések aránya.
3. December 15-én értékesítették az összes forgatási célú kötvényt. Az eladási ár 10 000 eFt. Az eladási árban levő időarányos kamat 320 eFt. Az ellenérték még ezen a napon befolyt az elszámolási betétre.
4. December 15-én a cégbíróság bejegyezte a TAPA Zrt. tulajdonában álló egyszemélyes LEÁNY Kft.-nek a beolvadását az Átvevő Zrt.-be. A részesedés könyv szerinti értéke 14 000 eFt. A végleges vagyommérlegben a LEÁNY Kft. beolvadás előtti saját tőkéje 20 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a kötelezettségek közötti különbözet 25 000 eFt. Az Átvevő (jogutód) Zrt.-ben 40%-os lesz a TAPA Zrt. részesedése. Az átvevő jogutód saját tőkéje 80 000 eFt.

5. December 15-én opciós ügylet keretében vásároltak befektetési céllal 10 db kamatozó kötvényt. A kötvényeket 20X0. március 1-jén bocsátották ki, lejáratuk 20X3. március 1., névértékük 800 eFt/db, kamatláb évi 9%, (évente március 1-jén esedékes). A 8 500 eFt-os vételárat (= kötési ár) bankszámláról rendezték. Az értékpapírok kamat nélküli valós értéke a megszerzéskor 8 100 eFt. Az ügyletkötéskor 80 eFt opciós díjat fizettek. A nullás számlaosztályban kivételesen nem kell könyvelnie. A társaság nem kíván élni az árfolyamkülönbség elhatárolásának lehetőségével.
6. December 15-én a devizabetéten jóváírásra került 30 eEURÓ beruházási hitel, melyet a vállalkozás az új, még építés alatt lévő üzemcsarnokához vett fel. Futamidő 8 év, kamatláb évi 8%, törlesztés (egyenlő részletekben) és kamatfizetés évente, a hitelfelvétel fordulónapján (mindig ápr. 30-án) történik. Napi MNB árfolyam 370 Ft/EURÓ.
7. A korábbi években minőségbiztosítási rendszer kialakításának költségeként aktivált 1 500 eFt december 18-án leírásra került, mivel a minősítést megvonta az akkreditálást végző társaság. Nettó értéke a leíráskor 850 eFt.
8. December 20-án kiegyenlítésre került az üzemcsarnok kivitelezőjének 60 eEURÓ-s részszámlája, amelynek könyv szerinti árfolyama 375 Ft/EURÓ. A pénzügyi rendezéshez felhasználásra a került a devizabetéten lévő összes pénz (december 1. + 6. pont). A fennmaradó rész az **elszámolási betétről** került kiegyenlítésre. Napi árfolyamok: MNB 385 Ft/EURÓ, eladási 390 Ft/EURÓ, vételi 380 Ft/EURÓ.
Az építkezés tovább folytatódik, használatba vételre nem kerül sor a tárgyévben. A beruházás devizabetéten meglévő devizával nem fedezettnek minősült.
9. December 23-án az TAPA Zrt. tulajdonosai arról döntöttek, hogy pótbefizetés teljes összegét elengedik.
10. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapítottuk meg:
 - A késztermékek leltár szerinti értéke 6 700 eFt.
 - 2 000 eFt önköltségű késztermék helytelen tárolás miatt csak 1 500 eFt-os értéken értékesíthető.
 - Az árukészlet leltár szerinti értéke 16 330 eFt.
 - A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) kibocsátója csődeljárás alatt áll (5-ös pont). Az értékpapírok (névérték 8 000 eFt) nem tőzsdei árfolyama a fordulónapon 85%-os, a mérlegkészítéskor 75%-os. A különbség a számviteli politika alapján tartós és jelentős.
 - A 3-as pont szerinti beolvadást követően a jogutód Átvevő Zrt. saját tőkéje év végére 50 000 eFt-ra csökkent. Az üzleti tervek alapján nem valószínűsíthető a nyereséges gazdálkodás, emiatt a különbséget tartósnak és jelentősnek minősítették.
 - Elszámolják a hitel (6-os pont) időarányos kamatát és év végi árfolyamkülönbségét. Más devizás tétel nincs a társaságnál. MNB árfolyam 390 Ft/EURÓ.
11. A felsorolt gazdasági eseményeken, illetve az azokból következő eseményeken kívüli **tételek** (költségelszámolás, bérfizetés, adók rendezése stb.) **könyvelésre kerültek**, azok hatását a december 1-jei adatok már tartalmazzák. A 20X1-es évben az adóalapot módosító tételek **összevont értéke (plusz) 3 460 eFt**. Társasági adó 10%. Más, eredményt terhelő adóval **nem kell foglalkoznia**.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

(eFt)

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	2 0 X 1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	64 800	70 455		
Exportértékes. nettó árbevétele	36 450	25 000		
Értékesítés nettó árbevétele	101 250	95 455		
Saját termelésű készletek ÁV	1 200	-500		
Saját előáll. eszközök akt. értéke	3 300	5 000		
Aktívált saját teljesítmények	4 500	4 500		
Egyéb bevételek	4 335	3 000		
Anyagköltség	10 800	12 500		
Igénybe vett szolgálat. értéke	17 100	18 100		
Egyéb szolgáltatások értéke	1 800	2 200		
Elábé	4 000	6 000		
Anyagjellegű ráfordítások	33 700	38 800		
Béreköltség	17 820	23 930		
Személyi jell. egyéb kifizetések	0	0		
Bérfelárulék	8 280	5 150		
Személyi jellegű ráfordítások	26 100	29 080		
Értékcsökkenési leírás	12 690	14 350		
Egyéb ráfordítások	6 710	7 600		
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ- KENYSÉG EREDMÉNYE	30 885	*		
Kapott osztalék és részesedés	0	0		
Részesed. szárm. bev. árf. nyer.	0	0		
Bef. pü. eszk. sz. bev., árf. nyer.	0	820		
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	0	0		
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	1 663	1 705		
Pénzügyi műveletek bevételei	1 663	2 525		
Részesed. szárm. ráf., árf. veszt.	0	0		
Bef. pü. eszk. sz. ráf., árf. veszt.	0	300		
Fizetendő kamatok ...	1 000	1 000		
Rész. értékpap. ... értékvesztése	0	0		
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.	1 548	1 350		
Pénzügyi művel. ráfordításai	2 548	2 650		
Pénzügyi műv. eredménye	-885	-125		
ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.	30 000	*		15 940
Adófizetési kötelezettség	0			
ADÓZOTT EREDMÉNY	30 000	*		
(*) Bevételek – ráfordítások (ktg.-ek) különbsége		13 000		

3. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 14 pont.)

Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását a számszaki levezetés összefüggéseit figyelembe véve! A segédletben **csak a megoldáshoz szükséges sorokat vegye fel**, és minden egyes esemény hatását külön oszlopban mutassa be! **Figyelem: Az Adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz!** Állapítsa meg a pénzügyi helyzetre gyakorolt összes hatást! Javasoljuk, hogy mellékszámításként ellenőrizze a megoldását direkt módszerrel!

1. A tárgyi eszközök bekerülési értékében a tárgyidőszakban 8 000 eFt időarányos kamatot, valamint a beruházási és fejlesztési hitelek 3 400 eFt-os év végi nem realizált árfolyam-nyereségét vették figyelembe. A kamat pénzügyi teljesítése is megtörtént.
2. Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: Vevőket leértékelték 300 eFt-tal, a Szállítókat felértékelték + 400 eFt-tal, a Devizabetétet felértékelték 500 eFt-tal.
3. A beruházási és fejlesztési hitel év végi árfolyam-veszteségét a társaság elhatárolta. Ezzel kapcsolatban a tárgyévben (korábban nem volt még) a következők kerültek elszámolásra: Tárgyévben elhatárolt árfolyam veszteség 2 500 eFt, egyéb céltartalék képzés 500 eFt, lekötött tartalék képzés 2 000 eFt.
4. Tőkeemelésként átvettünk 10 000 eFt-ot, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként 20 000 eFt értékű ingatlant, és 3 000 eFt értékű követelést. Tőketartalékból 5 000 eFt-tal emeltük a jegyzett tőkét.

Segéd tábla a megoldáshoz:

Cash flow kimutatás érintett sorai	1.	2.	3.	4.
1a. Adózás előtti eredmény				
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben				
1. Korigált adózás előtti eredmény				
4. Céltartalék képzés és felhasználás különb.				
10. Forgóeszközök változása				
Korrekciók:				
11. Aktív időbeli elhatárolás ÁV				
Korrekciók:				
I. Működési cash flow				
14. Befektetett eszközök beszerzése				
15. Befektetett eszközök eladása				
II. Befektetési cash flow				
III. Finanszírozási cash flow				

4. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 45 perc 18 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt (a jó betűjelet) a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! **Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak NULLA pont adható.**

4a) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 pont)	
A)	A jogutód végleges vagyonszerzésében egyik saját tőke elem sem lehet negatív. A)
B)	Minden átalakulásra, egyesülésre, szétválásra igaz, hogy az eredménytartalék pozitív összege a jogutód(ok)nál nem lehet magasabb, mint a jogelőd(ök)nél volt. B)
C)	A beolvadás során is aktiválásra kerülhet (bizonyos feltételek teljesülése esetén) pozitív üzleti vagy cégérték. C)
D)	Az átalakuló társaság vagyonszerzés-tervezetében (bizonyos feltételek teljesülése esetén) a leértékelés összegével az eredménytartalék is csökkenthető. D)
E)	A jogutód vagyonszerzés-tervezetében az átalakulásig várható vagyonszerzésre az eredménytartalékban fedezetet kell képezni. E)
F)	A jogutódnak a végleges vagyonszerzés fordulónapján kell megnyitnia a nyilvántartásait. F)
2 db jó megoldás van	
	Helyesen
	Helyesen

4b) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 pont)	
A)	Kényszertörlési eljárást a tulajdonosok is kezdeményezhetnek. A)
B)	Egyszerűsített végelszámolás esetén a végelszámoló 150 napon belül befejezi az eljárást. B)
C)	A felszámolási eljárást három éven belül be kell fejezni. C)
D)	Végelszámolás esetén a hitelezőknek igényeiket a végelszámolónál 45 napon belül be kell jelenteniük. D)
E)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre. E)
F)	A végelszámolást két éven belül be kell fejezni. F)
2 db jó megoldás van	
	Helyesen
	Helyesen

4c) December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 6 000 eFt ellenértékéért nem valódi penziós ügylet keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 6 300 eFt. A bankértékesítés megérkezett. December 31-én 6 200 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (3 pont)	
A)	A részvények átadása miatt keletkezett 300 eFt árfolyam veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben számoljuk el. A)
B)	A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba. B)
C)	A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet tilos elhatárolni. C)
D)	A visszavett részvények bekerülési értéke 6 200 eFt. D)
E)	A visszavett részvények bekerülési értéke 6 300 eFt E)
F)	Az ügylet zárásakor 200 eFt fizetett kamatot számolunk el. F)
2 db jó megoldás van	
	Helyesen
	Helyesen

4d) Az egyik kft.-ből, ahol 80%-os részesedésünk volt, kivált egy zrt. (A részesedésünk könyv szerinti értéke 16 000 eFt, névértéke 10 000 eFt.) A kft. vagyommérlegében a saját tőke értéke 30 000 eFt. A kiválás során a kft. részesedésünk 50%-ából lett a kiválással létrejött társaság részesedése. Új tulajdonos belépése miatt a kiválással létrejött társaság (zrt.) saját tőkéje 35 000 eFt, amely tartalmazza a felértékelés összegét is. A létrejött zrt-ben 60%-os a részesedésünk. A kiválás a Tao. tv. szerint nem kedvezményezett „átalakulás”. A kiválást a cégbíróság december 31-ei dátummal jegyezte be. **(3 pont)**

A)	A jogelőd (kft.) vagyommérlegében piaci értéken értékelhetők a vagyoni elemek.	A)
B)	A kiválással létrejött társaság (zrt.) vagyommérlegében a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	B)
C)	A kft.-nek mint jogutódnak (a kiválás után) a végleges vagyommérlegében lehet negatív az eredménytartalék.	C)
D)	Az átalakulás cégbírósági bejegyzésének napján pénzügyi műveletek ráfordítását növelő tételként ki kell vezetni a megszűnt részesedésünk könyv szerinti értékét, az új részesedést pedig pénzügyi bevételként kell állományba venni.	D)
E)	A kiválással létrejött zrt-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 21 000 eFt.	E)
F)	A kiválással létrejött zrt-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 15 000 eFt.	F)
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen
		Helyesen

4e) Egy társaság 2021. szeptember 30-án felújítást végzett egyik épületén. Ennek 80 mFt-os költségét nem aktiválta, annak ellenére, hogy az épület értéke és használhatósága a felújítással jelentősen növekedett. A hibát 2022. december 31-én a könyvvizsgáló tárta fel. Az épület leírási kulcsa a számvitelben és a társasági adóban is 5%. A társasági adó alapja 2021-ben plusz 300 mFt volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A társaság csak költségnem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a társaság. A társasági adó mértéke 2021-ben 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. **Mely állítás igaz az alábbiak közül?** **(4 pont)**

A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 80 mFt.	A)
B)	A hibajavítás következtében az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell a költségeket csökkenteni 80 mFt-tal.	B)
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 79 eFt-tal kell növelni.	C)
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 80 mFt-tal kell növelni	D)
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 71,1 mFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.	E)
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 71,1 mFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.	F)
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen
		Helyesen

<p>4f) A vállalkozás a devizában fizetendő forgóeszköz hitel (készletek finanszírozását szolgálja) árfolyamveszteségét elhatárolja. A 4 éves teljes futamidőből a fordulónapig (20X1. december 31-ig) három év telt el. Kötelezettség összege (átértékelés előtt) 7 400 eFt (20 eEURÓ). Fordulónapi árfolyam 365 Ft/EURÓ. Elhatárolt, nem realizált árfolyam veszteség 700 eFt (a 20X1. december 31-ei tételek elszámolása előtt). Más devizás tétele nincs a társaságnak. (4 pont)</p>			
A)	A forgóeszközhitel árfolyam-veszteségét nem lehet elhatárolni.		A)
B)	20X0. december 31-én a céltartalék összege 350 eFt.		B)
C)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. Az egyéb céltartalék összegét 175 eFt-tal 525 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.		C)
D)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét az elhatárolt árfolyam veszteséggel szemben kell elszámolni. További teendő nincs.		D)
E)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. További teendő nincs.		E)
F)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, majd az elhatárolt árfolyam veszteségből ennek megfelelő összeget fel kell oldani. Az egyéb céltartalék összegét 100 eFt-tal 450 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.		F)
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen	
		Helyesen	

**„A” Okleveles könyvvizsgálói írásbeli
számvitel és elemzés vizsgafeladat kidolgozása**

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 125 perc = **52 pont**.)

1a) Feladatpont kidolgozása. A Zrt. 20X1. évi gazdasági eseményeinek könyvelése.

(45 pont / 41 tétel = 1,1 pont/tétel.)

(45 pont)

1) Nyílt végű lízing keretében beszerzett gépsor.

- 1a) A lízingtárgy átvétele a lízingbeadótól (nincs áfás számla).
T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Pénzü-i lízing miatti hosszú lej. köt. 11 000
- 1b) Üzembe helyezés.
T 1.Egyéb berendezések, felszerel. - K 1.Beruházások, felújítások 11 000
- 1c) December 30-án esedékes összeg számlája. (Egyéb rövid lejáratú kötelezettség is elfogadható.)
T 4.Pü-i lízing miatti hosszú lej. köt. - K 4.Szállítók. 3 000
- 1d) December 30-án esedékes összeg levonható áfája (50%) $3\,000 * 0,25 / 2 = 375$ eFt.
T 4.Előzetesen felsz. áfa - K Szállítók 375
- 1e) December 30-án esedékes összeg le nem vonható áfája (50%) $3\,000 * 0,25 / 2 = 375$ eFt.
T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Szállítók 375
- 1f) Tárgyévre jutó kamat átutalása.
T 8.Fizetendő (fizetett) kamatok - K 3.Elszámolási betétszámla 25
- 1g) December 30-án esedékes összeg átutalása.
T 4.Szállítók - K 3.Elszámolási betétszámla 3 750
- 1h) Lízingelt eszköz terv szerinti értékcsökkenése: $(11\,000 - 2\,000) / 60$ hó = 150 eFt.
T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1. Egyéb berendezések, felszerel. terv szer. écs. 150
- 1i) Következő évi lízingdíj tökerésének átsorolása 12 hó * 100 eFt/név = 1 200 eFt.
T 4.Pü-i lízing miatti hosszú lej. köt. - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1 200

2) Kapott pótbefizetés.

- 2a) Pénzben rendezett pótbefizetés.
T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Lekötött tartalék 10 000
- 2b) Pótbefizetésként átvett árukészlet ($8\,000 + 25\%$ áfa).
T 2.Áruk - K 4.Szállítók 8 000
- 2c) Pótbefizetésként átvett árukészlet áfája.
T 4.Előzetesen felsz. áfa - K 4.Szállítók 2 000
- 2d) Pénzben rendezett pótbefizetés miatti kompenzáció.
T 4.Szállítók - K 4.Lekötött tartalék 10 000

3) Forgatási célú kötvények értékesítése.

- 3a) Értékesített kötvények könyv szerinti értéke.
T 3.Értékpapír elszám. számla - K 3.Forg. célú hitelvisz. megtest. ép. 9 180
- 3b) Kötvények értékesítésének az ellenértéke.
T 3.Elszámolási betétszámla - K 3.Értékpapír elszámolási számla 10 000
- 3c) Eladási árban levő kamat elszámolása.
T 3.Értékpapír elszám. számla - K 9.Egyéb kapott, járó kamatok ... 320
- 3d) Árfolyamnyereség elszámolása $10\,000 - 320 - 9\,180 = 500$ eFt.
T 3.Értékpapír elszámolási számla - K 9.Pü-i műveletek egyéb bevételei 500

4) LEÁNY Kft. beolvadása. A részesedés változás eredménye $25\,000 - 14\,000 = 11\,000$ eFt.

- 4a) A megszűnt kft. részesedés kivezetése (kapcsolt).
T 9.Részes. szárm. bev. árf. nyeres. - K 1.Tartós részesedés kapcsolt váll. (kft.) 14 000
- 4b) A beolvadással keletkezett részesedés állományba vétele a jogelőd kft. saját tőkéjének összegén.
 (40%-os részesedés – jelentős részesedés)
T 1.Tartós jelentős rész.(zrt.) - K 9.Részes. szárm. bev. árf. nyeres. 25 000

5) Kötvény vásárlás (más számlakapcsolatokkal is elszámolható).

- 5a) Befektetési céllal vásárolt kötvények.
T 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. - K 3.Elszámolási betét 8 500
- 5b) Kötvények vételárában levő kamat $10 \text{ db} * 800 \text{ eFt/db} * 0,09 / 12 \text{ hó} * 9,5 \text{ hó} = 570 \text{ eFt.}$
T 9.Befektetett pü-i eszközökből - K 1.Tartós hitelviszonyt megtest. ép. 570
- 5c) Kötvény vásárlás opciós díjának visszavezetése.
T 8.Pü-i műveletek egyéb ráford. - K 3.Költségek, ráford. AIE 80
- 5d) Kötvények valós értékre értékelése (opciós díj) $8 \text{ 100} - (8 \text{ 500} - 570) = 170 \text{ eFt.}$
T 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. - K 8.Pü-i műveletek egyéb ráford. 80
- 5e) Kötvények valós értékre értékelése opciós díj feletti eltérés $170 - 80 = 90 \text{ eFt.}$
T 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 90
- 5e) **December 31-én** időarányos kamat elszámolása $10 * 800 * 0,09 / 12 \text{ hó} * 10 \text{ hó} = 600 \text{ eFt.}$
T 3.Bevételek aktív időbeli elhatár. - K 9.Befektetett pü-i eszközökből 600

6) Beruházási hitel felvétel. 30 eEuró * 370 = 11 100 eFt.

T 3.Devizabetét - K 4.Beruházás és fejlesztési hitelek 11 100

7) Minőségbiztosítási rendszer aktivált értékének kivezetése terven felüli értékcsökkenésként.

- 7a) Alapítás átszervezés terven felüli értékcsökkenése.
T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Alapítás átszervezés terven felüli écs. 850
- 7b) Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése $(1 \text{ 500} - 850)$.
T 1.Alapítás átsz. terv szerinti écs. - K 1.Alapítás átszervezés. aktív. ért. 650
- 7c) Terven felüli értékcsökkenés kivezetése.
T 1.Alapítás átsz. terven felüli écs. - K 1.Alapítás átszervezés. aktív. ért. 850
- 7d) Alapítás átszervezés leírása miatti lekötött tartalék feloldása.
T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 850

8) Beruházási szállító kiegyenlítése.

- 8a) Szállító kiegyenlítése devizabetétről: $30 \text{ eEURÓ} * 370 \text{ Ft/EURÓ} + 5 \text{ 454} = 16 \text{ 554 eFt.}$
T 4.Beruházási szállítók - K 3.Devizabetét 16 554
- 8b) Árfolyamkülönség $16 \text{ 554} - 45 \text{ eEURÓ} * 375 = - 321 \text{ eFt}$
T 4.Beruházási szállító - K 1.Beruházások, felújítások 321
- 8c) Szállítói tartozás rendezése elszámolási betétről. $(60 - 45) \text{ eEURÓ} * 390 \text{ Ft/EURÓ} = 5 \text{ 850 eFt}$
T 4.Beruházási szállítók - K 3.Elszámolási betét 5 850
- 8d) Árfolyamkülönség $15 \text{ eEURÓ} (390 - 375) = 225 \text{ eFt}$
T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Beruházási szállító 225

9) Pótbefizetés rendezése.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 20 000

10) Év végi leltározás és értékelés.

Késztermékeknél és áruknál nincs leltáreltérés. **(Nem ér pontot!)**

- 10a) Késztermékek év végi értékvesztése $1 \text{ 500} - 2 \text{ 000} = - 500 \text{ eFt.}$
T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek ÉV. 500
- 10b) Értékvesztés miatti korrekció. (Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása.)
T 5.STK ÁV - K 5.Saját előállítású eszk. aktív. értéke 500
- 10c) Befektetési célú értékpapír értékvesztése: $8 \text{ 000} * 0,75 - 8 \text{ 100} = - 2 \text{ 100 eFt.}$
T 8.Rész., ép., tart. adott. k. bankbet. é.v. - K 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. ÉV. 2 100
- 10d) Részesezés év végi értékvesztése. $50 \text{ 000} * 0,4 - 25 \text{ 000} = - 5 \text{ 000 eFt}$
T 8.Rész., ép., tart. adott. k. bankbet. é.v. - K 1.Tartós rész. kapcsolt váll. (zrt) ÉV. 5 000
- 10e) Deviza hitel év végi árfolyam-különbözete $30 \text{ eEURÓ} * (390 - 370) = 600 \text{ eFt}$
T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 600
- 10e) Deviza hitel időarányos kamata $30 \text{ eEURÓ} * 0,08 / 12 \text{ hó} / 2 * 390 = 39 \text{ eFt}$
T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 39
- 10f) Deviza hitel következő évi törlesztő részlete $30 \text{ eEURÓ} / 8 \text{ év} * 390 = 1 \text{ 462,5 eFt}$
T 4.Beruházási és fejlesztési hitelek - K 4.Rövid lejáratú hitelek 1 462,5

1b) Feladatpont kidolgozása: az eredményfelosztás és az eredményelszámolás tételei. (4 pont)

Adózott eredmény megállapítása (segédlet alapján)	(2 pont)
Adózás előtti eredmény	15 940
Adóalap korrekció + 3 460 (megadott)	
$\text{Adó } (15\,940 + 3\,460) * 0,1 = 19\,400 * 0,1 =$	1 940
Adózott eredmény	14 000

11. Eredményelszámolás tételei (2 pont)

11a) Társasági adó.

T 8.Társasági adó ráfordítás - K 4.Társasági adó elszámolási számla 1 940

11b) Adózott eredmény átvezetése (technikai számlával szemben).

T 5/8/9.Adózott eredmény átvezetése - K 4.Adózott eredmény 14 000

Megjegyzés: A következő oldalakon a 20X1. évi változások kitöltése (kivéve ST) nem volt kötelező.**EREDMÉNYKIMUTATÁS** (részben összevont!) (eFt)

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	64 800	70 455		70 455
Exportértékes. nettó árbevétele	36 450	25 000		25 000
Értékesítés nettó árbevétele	101 250	95 455		95 455
Saját termelésű készletek ÁV	1 200	-500	-500	-1 000
Saját előáll. eszközök akt. értéke	3 300	5 000	500	5 500
Aktivált saját teljesítmények	4 500	4 500		4 500
Egyéb bevételek	4 335	3 000		3 000
Anyagköltség	10 800	12 500		12 500
Igénybe vett szolgálat. értéke	17 100	18 100		18 100
Egyéb szolgáltatások értéke	1 800	2 200		2 200
Elábé	4 000	6 000		6 000
Anyagjellegű ráfordítások	33 700	38 800		38 800
Béreköltség	17 820	23 930		23 930
Személyi jell. egyéb kifizetések	0	0		0
Bérijárulékok	8 280	5 150		5 150
Személyi jellegű ráfordítások	26 100	29 080		29 080
Értékcsökkenési leírás	12 690	14 350	150	14 500
Egyéb ráfordítások	6 710	7 600	375 + 850 + 500	9 325
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	30 885	*		11 250
Kapott osztalék és részesedés	0	0		0
Részesed. szárm. bev. árf. nyer.	0	0	- 14000 + 25000	11 000
Bef. pü. eszk. sz. bev., árf. nyer.	0	820	- 570 + 600	850
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	0	0	320	320
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	1 663	1 705	500 + 90	2 295
Pénzügyi műveletek bevételei	1 663	2 525		14 465
Részesed. szárm. ráf., árf. veszt.	0	0		0
Bef. pü. eszk. sz. ráf., árf. veszt.	0	300		300
Fizetendő kamatok ...	1 000	1 000	25	1 025
Rész. értékpap. ... értékvesztése	0	0	2 100 + 5 000	7 100
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.	1 548	1 350	80 - 80	1 350
Pénzügyi művel. ráfordításai	2 548	2 650		9 775
Pénzügyi műv. eredménye	-885	-125		4 690
ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.	30 000			15 940
Adófizetési kötelezettség	0		1 940	1 940
ADÓZOTT EREDMÉNY	30 000			14 000
(*) Bevételek - ráfordítások (ktg.-ek) különbsége		13 000		

ESZKÖZÖK és FORRÁSOK

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Alapítás-átszervezés aktivált ért.	3 105	1 105	-850 + 650 - 650 + 850 - 850	255
Szellemi termékek	16 110	16 110		16 110
Immateriális javak összesen	19 215	17 215		16 365
Műszaki gépek, berendezések ...	24 140	33 190		33 190
Egyéb berendezések felszer.	25 020	25 270	12 000 - 150	37 120
Beruházások, felújítások	0	55 000	12 000 - 12 000 - 321 + 225 + 600 + 39	55 543
Tárgyi eszközök összesen	49 160	113 460		125 853
Tartós részesedés kapcsolt váll.	14 000	14 000	- 14 000	0
Tartós rész. jelentős rész. váll.			25 000 - 5 000	20 000
Tartós hitelvisz. megtest. ép.	15 700	5 750	8 500 - 570 + 80 + 90 - 2 100	11 750
Befektetett pénzügyi eszk. össz.	29 700	19 750		31 750
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	98 075	150 425		173 968
Áruk	12 330	8 330	8 000	16 330
Késztermékek	7 200	6 700	- 500	6 200
Készletek összesen	19 530	15 030		22 530
Vevők	0	0		0
Egyéb követelések (kapcsolt is)	40 914	40 914		40 914
Követelések összesen	40 914	40 914		40 914
Forg. célú hitelvisz. megtest. ép.	9 180	9 180	- 9 180	0
Értékpapír elszámolási számla		0	9 180 - 10 000 + 320 + 500	0
Értékpapírok összesen	9 180	9 180		0
Devizabetét (15 eEURO)		5 454	11 100 - 16 554	0
Elszámolási betét	479 954	481 450	- 3 750 + 10 000 + 10 000 - 85 000 - 5 850 - 25	483 325
Pénzeszközök összesen	479 954	486 904		483 325
FORGÓESZKÖZÖK	549 578	552 028		546 769
Bevételek aktív időbeli elhat.	8 172	8 000	600	8 600
Költségek, ráf. aktív időbeli elh.		332	- 80	252
AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	8 172	8 332		8 852
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	655 825	710 785		729 589
Jegyzett tőke	400 000	400 000		400 000
Tőketartalék	90 090	90 090		90 090
Eredménytartalék	-96 105	-64 105	850 + 20 000	-43 255
Lekötött tartalék	3 105	1 105	10 000 + 10 000 - 850 - 20 000	255
Adózott eredmény	30 000		14 000	14 000
SAJÁT TŐKE	427 090	427 090		461 090
Pü.-i lízing miatti hosszú lej. köt.			12 000 - 3 000 - 1 200	7 800
Beruházás és fejlesztési hitelek			11 100 + 600 - 1 462,5	10 237,5
Hosszú lejáratú kötel. összesen				18 037,5
Rövid lejáratú hitelek			+ 1 462,5	1 462,5
Belföldi szállítók	50 895	99 095	3 000 + 375 + 375 - 3 750 + 8 000 + 2 000 - 10 000 - 16 554 - 321 - 5 850 + 225	76 595
Előzetesen felszámított áfa		(T)14 500	- 375 - 2 000	(T)16 875
Fizetendő áfa	36	1 936		1 936
Társasági adó kötelezettség	1 665	4 015		4 015
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	174 339	178 339	1 200 + 39 + 1 940	181 518
Rövid lejáratú kötelez. összesen	226 935	268 885		248 651,5
KÖTELEZETTSÉGEK	226 935	268 885		266 689
Költségek, ráfordítások PIE	1 800	1 810		1 810
PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.	1 800	1 810		1 810
FORRÁSOK ÖSSZESEN	655 825	697 785	-850+650-650+850-850	729 589
(*) Eszközök - források különbsége		13 000		

2. Feladat kidolgozása(Kidolgozási időigénye kb. 40 perc, **10 + 6 pont**)**2/A feladat kidolgozása**

(Soranként 1-1 pont)

Sorsz.	Vagyonrészek	Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás
1.	Növendék állat értékesítés önköltsége.	STK ÁV (-)	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége +
2.	Árukészlet többlete (nem adminisztrációs hibából ered).	Egyéb bevételek (+ és -, hatás 0)	Egyéb bevételek (+ és -, hatás 0)
3.	Az áruraktár világításához felhasznált villamos energia számlázott összege.	Anyagköltség +	Értékesítési, forgalmazási költségek +
4.	Fejlesztési célú támogatás várható összege, ha a támogatóval még nem történt meg az elszámolás, de a feltételeket teljesítették és a kapcsolódó eszköz használatba vétele megtörtént.	Egyéb bevételek + és -, hatás 0	Egyéb bevételek + és -, hatás 0
5.	Befektetési célú részvény határidős ügylet keretében történt beszerzése esetén a határidős ár és a napi ár közötti különbözet összege, ha a napi ár a magasabb.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei +	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei +
6.	Apportba átadott személygépkocsi társasági szerződés szerinti értéke, ha az kevesebb, mint az átadott eszköz nettó értéke.	Egyéb ráfordítások -	Egyéb ráfordítások -
7.	Apportba átadott késztermék könyv szerinti értéke, ha az kevesebb, mint a társasági szerződés szerinti értéke.	Egyéb bevételek - STK ÁV - SEEAÉ +	Egyéb bevételek -
8.	Termékelőállításához közvetlenül kapcsolódó gépek terv szerinti értékcsökkenése, ha nem maradt a saját termelésű készletekből raktárkészlet	Értékcsökkenési leírás+	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége +
9.	Befektetési célú részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyam nyer. +	Részesedésekből származó bevételek, árfolyam nyer. +
10.	Forgatási célú, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása.	Részesedések értékpapírok, tart. adott kölcs. bankbetétek értékvesztése (-)	Részesedések értékpapírok, tart. adott kölcs. bankbetétek értékvesztése (-)

2/B. feladat kidolgozása Kifizethető osztalék maximuma: (2 - 2 pont)

Megnevezés	1. eset (eFt)	2. eset (eFt)	3. eset (eFt)
Jegyzett tőke	210 000	210 000	210 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	28 000	28 000	8 000
Tőketartalék	21 000	10 000	10 000
Eredménytartalék	-17 000	50 000	10 000
Lekötött tartalék	52 000	52 000	22 000
Valós értékelés értékelési tartaléka	-7 000	7 000	0
Tárgyévi adózott eredmény	50 000	-17 000	-17 000
Mérlegkészítésig kapott osztalék	0	15 000	15 000
Mellékszámítás:			
Tárgyévi adózott eredmény	50 000	-17 000	-17 000
Eredménytartalék	-17 000	50 000	10 000
Mérlegkészítésig kapott osztalék	0	15 000	15 000
Osztalékfizetés forrása	33 000	48 000	8 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	28 000	28 000	8 000
Valós értékelés értékelési tartaléka	-7 000	0	0
Tőketartalék	21 000	10 000	10 000
Osztalékfizetés forrásából fedezendő	14 000	18 000	0
Maximálisan fizethető osztalék	19 000	30 000	8 000

3. Feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 14 pont.)

Hiányzó sorok 3 pont (csak ami szükséges) 2 pont 3 pont 3 pont 3 pont

Cash flow kimutatás érintett sorai	1.	2.	3.	4.
1a. Adózás előtti eredmény	0	-200	-500	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		-500		
1. Korigált adózás előtti eredmény	0	-700	-500	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különb.			+500	
6. Szállítók ÁV		+400		
9. Vevők ÁV		+300		
10. Forgóeszközök változása				-3 000
Korrekciók:				+3 000
11. Aktív időbeli elhatárolás ÁV			-2 500	
Korrekciók:			+2 500	
I. Működési cash flow	0	0	0	0
14. Befektetett eszközök beszerzése	-8 000			
15. Befektetett eszközök eladása				
II. Befektetési cash flow	-8 000	0	0	
19. Részvénykibocsátás, tőkebev. bevétele				+10 000
III. Finanszírozási cash flow	0	0	0	10 000
IV. Pénzeszközök változása eseményenként	-8 000	0	0	+10 000
27. Devizás pénzeszközök átértékelése		+500		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-8 000	+500	0	10 000

4. Feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye 45 perc = 18 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt (*a jó betűjelet*) a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! **Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak NULLA pont adható.**

4a) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 pont)			
A)	A jogutód végleges vagyonszerzésében egyik saját tőke elem sem lehet negatív.	A)	
B)	Minden átalakulásra, egyesülésre, szétválásra igaz, hogy az eredménytartalék pozitív összege a jogutód(ok)nál nem lehet magasabb, mint a jogelőd(ök)nél volt.	B)	
C)	A beolvadás során is aktiválásra kerülhet (bizonyos feltételek teljesülése esetén) pozitív üzleti vagy cégérték.	C)	
D)	Az átalakuló társaság vagyonszerzés-tervezetében (bizonyos feltételek teljesülése esetén) a leértékelés összegével az eredménytartalék is csökkenthető.	D)	
E)	A jogutód vagyonszerzés-tervezetében az átalakulásig várható vagyonszerzésre az eredménytartalékban fedezetet kell képezni.	E)	
F)	A jogutódnak a végleges vagyonszerzés fordulónapján kell megnyitnia a nyilvántartásait.	F)	
2 db jó megoldás van		Helyesen	C
		Helyesen	D

4b) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 pont)			
A)	Kényszertörzési eljárást a tulajdonosok is kezdeményezhetnek.	A)	
B)	Egyszerűsített végelszámolás esetén a végelszámoló 150 napon belül befejezi az eljárást.	B)	
C)	A felszámolási eljárást három éven belül be kell fejezni.	C)	
D)	Végelszámolás esetén a hitelezőknek igényeiket a végelszámolónál 45 napon belül be kell jelenteniük.	D)	
E)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.	E)	
F)	A végelszámolást két éven belül be kell fejezni.	F)	
2 db jó megoldás van		Helyesen	B
		Helyesen	E

4c) December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 6 000 eFt ellenértékeként nem valódi penziós ügylet keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 6 300 eFt. A bankértékesítés megérkezett. December 31-én 6 200 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (3 pont)			
A)	A részvények átadása miatt keletkezett 300 eFt árfolyam veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben számoljuk el.	A)	
B)	A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba.	B)	
C)	A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet tilos elhatárolni.	C)	
D)	A visszavett részvények bekerülési értéke 6 200 eFt.	D)	
E)	A visszavett részvények bekerülési értéke 6 300 eFt	E)	
F)	Az ügylet zárásakor 200 eFt fizetett kamatot számolunk el.	F)	
2 db jó megoldás van		Helyesen	A
		Helyesen	D

<p>4d) Az egyik kft.-ből, ahol 80%-os részesedésünk volt kivált egy zrt. (A részesedésünk könyv szerinti értéke 16 000 eFt, névértéke 10 000 eFt.) A kft. vagyonszerzésében a saját tőke értéke 30 000 eFt. A kiválás során a kft. részesedésünk 50%-ából lett a kiválással létrejött társaság részesedése. Új tulajdonos belépése miatt a kiválással létrejött társaság (zrt.) saját tőkéje 35 000 eFt, amely tartalmazza a felértékelés összegét is. A létrejött zrt-ben 60%-os a részesedésünk. A kiválás a Tao. tv. szerint nem kedvezményezett „átalakulás”. A kiválást a cégbíróság december 31-ei dátummal jegyezte be. (3 pont)</p>		
A)	A jogelőd (kft.) vagyonszerzésében piaci értéken értékelhetők a vagyoni elemek.	A)
B)	A kiválással létrejött társaság (zrt.) vagyonszerzésében a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	B)
C)	A kft.-nek mint jogutódnak (a kiválás után) a végleges vagyonszerzésében lehet negatív az eredménytartalék.	C)
D)	Az átalakulás cégbírósági bejegyzésének napján pénzügyi műveletek ráfordítását növelő tételként ki kell vezetni a megszűnt részesedésünk könyv szerinti értékét, az új részesedést pedig pénzügyi bevételként kell állományba venni.	D)
E)	A kiválással létrejött zrt-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 21 000 eFt.	E)
F)	A kiválással létrejött zrt-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 15 000 eFt.	F)
Új részesedés bekerülési értéke $35\,000 * 0,6 = 21\,000$ eFt.		Helyesen B
		Helyesen E

<p>4e) Egy társaság 2021. szeptember 30-án felújítást végzett egyik épületén. Ennek 80 mFt-os költségét nem aktiválta, annak ellenére, hogy az épület értéke és használhatósága a felújítással jelentősen növekedett. A hibát 2022. december 31-én a könyvvizsgáló tárta fel. Az épület leírási kulcsa a számvitelben és a társasági adóban is 5%. A társasági adó alapja 2021-ben plusz 300 mFt volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A társaság csak költségnem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a társaság. A társasági adó mértéke 2021-ben 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. <i>Mely állítás igaz az alábbiak közül?</i> (4 pont)</p>		
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 80 mFt.	A)
B)	A hibajavítás következtében az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell a költségeket csökkenteni 80 mFt-tal.	B)
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 79 eFt-tal kell növelni.	C)
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 80 mFt-tal kell növelni	D)
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 71,1 mFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.	E)
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 71,1 mFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.	F)
A tárgyi eszközök értéke nő: $80 - 80 * 0,05 / 12 * 3 = 79$ mFt-tal.		Helyesen C
Az eredménytartalék növekedni fog $79 - 79 * 0,1 = 71,1$ mFt-tal.		Helyesen F

<p>4f) A vállalkozás a devizában fizetendő forgóeszköz hitel (készletek finanszírozását szolgálja) árfolyamvesztését elhatárolja. A 4 éves teljes futamidőből a fordulónapig (20X1. december 31-ig) három év telt el.</p> <p>Kötelezettség összege (átértékelés előtt) 7 400 eFt (20 eEURÓ). Fordulónapi árfolyam 365 Ft/EURÓ. Elhatárolt, nem realizált árfolyam veszteség 700 eFt (a 20X1. december 31-ei tételek elszámolása előtt). Más devizás tétele nincs a társaságnak. (4 pont)</p>		
A)	A forgóeszközhitel árfolyam-vesztését nem lehet elhatárolni.	A)
B)	20X0. december 31-én a céltartalék összege 350 eFt.	B)
C)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. Az egyéb céltartalék összegét 175 eFt-tal 525 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.	C)
D)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét az elhatárolt árfolyam veszteséggel szemben kell elszámolni. További teendő nincs.	D)
E)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. További teendő nincs.	E)
F)	20X1. december 31-én a forgóeszköz hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek egyéb bevételeire, majd az elhatárolt árfolyam veszteségből ennek megfelelő összeget fel kell oldani. Az egyéb céltartalék összegét 100 eFt-tal 450 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.	F)
<p>20X0-ás céltartalék: $700 \text{ eFt} * 2 \text{ év} / 4 \text{ év} = 350 \text{ eFt}$.</p> <p>Év végi árfolyam nyereség: $7\,400 \text{ eFt} - 20 \text{ eEURÓ} * 365 \text{ Ft/EURÓ} = 100 \text{ eFt}$.</p> <p>Egyéb céltartalék változása: $(700 - 100) * 3 \text{ év} / 4 \text{ év} - 350 = 450 - 350 = 100 \text{ eFt}$.</p>		<p>Helyesen B</p> <p>Helyesen F</p>