

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 (spec.témák)	40	18	
3) feladat (cash flow)	35	14	
4) feladat (max.osztalék)	20	8	
5) feladat (teszt)	25	10	
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			
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

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

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TANTÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = 50 pont.)

A „MESSZI” Zrt.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is!

Feladatok

- 1a) Könyvelje **idősorosan** a zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő (20X1.) gazdasági eseményeit! A könyvelési tételek megszerkesztésénél az Szt. éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell **legalább** alkalmazni! **A tétel megnevezéseket (a gazdasági esemény tartalmát) is tüntesse fel! (46 pont)**
- 1b) **Hogyan változna a megoldás, ha a 3. gazdasági eseménynél nem belső értéken értékelné a társaság, hanem valós értéken? (2 pont)**
- 1c) **Könyvelje a 3. gazdasági eseményt, ha az ügylet leszállítással zárulna! Csak az eltéréseket mutassa be! (2 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%**-os áfával számoljon!
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A társaság a vásárolt és a saját termelésű készleteiről év közben **folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet**.
- Forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást, és elsődlegesen a 6/7. számlaosztályokban könyveli a költségeit.
- A zrt. számviteli politikája szerint **nem választotta a valós értékelést**.
- A zrt. alkalmazza az értékhelyesbítést a tárgyi eszközök körében.
- Az egyes feladatpontok egymástól függetlenek. A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket** – időrendi sorrendtől függetlenül – az adott ponton belül oldja meg, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját!**
- A tárgyév eseményeinek elszámolásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (*kivéve az áfa kulcsot, ami 25% a feladatban*).

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyeket idősorosan könyvelnie kell)

- 1) 20X1. október 31-én megtartott **leltározás során fellelték** az előző évben **hiányként elszámolt** késztermékeket, amelyek önköltsége 400 eFt, piaci értéke pedig 650 eFt. A tárgyi eszközöknél (egy bútor) feltárt hiány 300 eFt, amely hiányért részben megállapítható volt a dolgozó felelőssége. A kártérítés összege 180 eFt volt, melyet a dolgozó január 5-én befizetett a házipénztárba.
- 2) A zrt. 30%-os tulajdonosa egy kft.-nek, ahol az október 2-án megtartott taggyűlés határozata értelmében pótbefizetés teljesítését írták elő október 31-ei határidővel. A zrt.-nek 20 000 eFt-ot kell teljesítenie egy 22 000 eFt könyv szerinti értékű **épület átadásával**. (Az épület elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 10 000 eFt volt az átadás pillanatáig.) Az átadás-átvétel megvalósításával a pótbefizetés teljesült. (Az ügyletből még semmi nem került elszámolásra az időszakban.)
- 3) A zrt. 20X0. december 1-jén (előző üzleti évben) **elszámolási ügylet** keretében vételi opciót vásárolt 20X1. december 1-jei lejáratra 1 000 eUSD megvásárlására, amikor az USD árfolyama 400 Ft/USD volt. Az opciós díj 4 800 eFt, a kötési ár 410 Ft/USD volt. Az ügylet zárásakor az opciót lehívták. Az USD árfolyama a zárásakor 416 Ft/USD. Az előző üzleti év fordulónapján a fordulónapi határidős ár 407 Ft/USD. Az opció fordulónapi valós értéke az árazási modell

alapján 3 500 eFt volt. (Csak az ügylet zárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket kell könyvelnie. A zrt. a számviteli politika szerint az ügyletet belső értéken értékeli.)

- 4) A zrt. ingatlan bérbeadással is foglalkozik. A szerződés alapján december 15-én kiszámlázta a **következő évre vonatkozó I. negyedévi** bérleti díjat, 4 000 eFt + 25% áfát. A kiszámlázott összeg még ezen a napon megérkezett a zrt. bankszámlájára.
- 5) Tulajdonosi határozat szerint 20X1. december 15-én a zrt.-nél 25 000 eFt + 20% ázsziós tőkeemelésre került sor. A tőkeemelés teljesítéseként átvettek növendék állatokat 8 000 eFt és tenyészállatokat 12 000 eFt értékben. A különbözetet a tulajdonosok pénzbeli hozzájárulás formájában kívánják rendezni 20X2. február 15-ig. A tőkeemelést a Cégbíróság 20X2. január 12-én jegyezte be. A tulajdonosok a tőkeemelésre a változásbejegyzési kérelemben **nem jelöltek meg időpontot**.
- 6) A zrt. úgy döntött, hogy az első év végén (december 30-án) felmondja a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerezett termelő berendezésének szerződését. A gép eredeti bruttó értéke 90 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 40 000 eFt, ami megegyezik az első évben kifizetett lízingdíj összegével. A visszaadott gép piaci értéke megállapodás alapján a szerződés felbontásakor 60 000 eFt + áfa volt. A helyesbített értékről a számla megérkezett. Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték.

Év végi, még nem rendezett gazdasági események

- 7) A társaság egyik beruházásánál december 31-én végrehajtott próbaüzemeltetés során létrejött saját teljesítmény (energiaszolgáltatás) eladási ára 2 000 eFt + áfa volt. Az előállítás utókalkuláció szerinti önköltségen 1 800 eFt-ba került. (Csak a feladatpontból megismerhető gazdasági eseményeket könyvelje!)
- 8) Egy építési szerződés tekintetében a zrt. alkalmazza a szerződés elszámolási egysége szabályt, ahol a teljes tervezett projektbevétel összege 40 000 eFt. A projekt várhatóan két évig tart. A tárgyévben kiszámlázták és lekönyvelték a projekt teljes várható bevételének 40%-át (+ 25% áfát). Év végi mérések szerint a teljesítési fok 30%-os volt. Az első üzleti év végén a belföldön nyújtott szolgáltatás önköltségen számított értéke utókalkuláció alapján 8 000 eFt volt. (Csak az év végi bevétel elszámolást könyvelje, valamint a még el nem számolt önköltséget!)
- 9) A váltótartozás következő évre eső időarányos kamata 125 eFt, a váltókövetelés időarányos kamata pedig 50 eFt, amelyek még nem kerültek elszámolásra. A beruházások 600 eFt-os időarányos hitel kamata sem került még könyvelésre. A beruházásoknál még felmerült 1 400 eFt nem realizált árfolyamvesztés a beruházási hitelekkel kapcsolatosan. A valódi penziós ügylet eladási és viszonteladási árai: 12 000 eFt és 12 600 eFt. A futamidő 1 év, a hátralévő idő 3 hónap. (Csak a fordulónapi eseményt könyvelje!)
- 10) December 31-én a zrt.-nél az alábbi **értékvesztések** nem kerültek még elszámolásra. (Adatok eFt-ban):

• Késztermékek	2 500
• Saját részvények	2 100
• Egyéb tartósan adott kölcsönök	3 800
• Dolgozónak adott kölcsönök	200
• Elszámolási betétszámla	1 500
- 11) 20X1. december 31-én az ingatlanok könyv szerinti értéke 980 000 eFt. Ezen ingatlanokra a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés 50 000 eFt volt. Szakértői értékbecslés alapján az ingatlanok piaci értéke a fordulónapon 1 000 000 eFt, a mérlegkészítés napján 1 100 000 eFt.

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 40 perc = 18 pont.)

2a) A „KONSZI Zrt.” külső vállalkozástól 12 000 eFt-ért vásárolt áruját 16 000 eFt + 25% áfáért értékesítette leányvállalatának, amelyet teljeskörűen bevont a konszolidálásba. A leányvállalat a tartozását év közben kiegyenlítette. Az áru a leányvállalatnál év végén a raktárban maradt. A társasági adó 10%. (6 pont)

Az első évi konszolidáláskor a zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:			
A)	T 4. Szállítók (kapcsolt vállalkozás)	– K 3. Vevők (kapcsolt vállalkozás)	20 000
B)	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 2. Áruk	4 000
C)	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 8. ELÁBÉ	4 000
D)	T 8. ELÁBÉ	– K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 000
E)	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	– K 8. ELÁBÉ	12 000
F)	T 3. Konz. adódó társ. adó követelés	– K 8. Konz. adódó társ. adó különbözet	400
G)	T 3. Konz. adódó társ. adó követelés	– K 9. Konszolidálásból adódó egyéb bevétel	400
3 db jó megoldás van		<i>Helyesen</i>	

2b) 20X1. december 31-én a tartós hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok névértéke 4 680 eFt, könyv szerinti értéke 3 600 eFt. A futamidő a megszerzéstől a 20X2. június 30-ai lejáratig 3 év. Kamatláb 10%. Kamatfizetés a lejárat időpontjában évente történik. A vállalkozás él a névérték alatti, feletti beszerzésekből adódó elszámolási lehetőségekkel. (6 pont)

Könyvelje a 20X1. üzleti év fentiekből következő év végi gazdasági eseményeit!	
	Mellékszámítások:

2c) Egy vállalkozás mérlegében 20X1. december 1-jén a Beruházási és fejlesztési hitelek sor 2 500 eFt egyenleget mutat, amely egy devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett, 10 eCAD értékű hosszú lejáratú devizahitel. A vállalkozás az előző évben, az év végi értékeléskor keletkezett árfolyamvesztést elhatárolta. Ebből következően van 180 eFt halasztott ráfordítása és eFt egyéb céltartaléka. 20X1. december 28-án törlesztették a hitelek 50%-át, amikor a CAD banki eladási árfolyama 240 Ft/CAD volt. Év végén az MNB devizaárfolyama 235 Ft/CAD. A hitel teljes futamideje 5 év. 20X1. december 31-én 4 év telt el a futamidőből. A vállalkozásnál év közben más törlesztés nem volt. (6 pont)

Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

Mennyi a lekötött tartalék nyitóegyenlege 20X1. január 1-jén?

Mennyi a törlesztés árfolyamkülönbözete?

Mennyi az egyéb céltartalék és a lekötött tartalék év végi záró egyenlege?

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 14 pont).

Vezesse le az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását a lent megadott táblázatban! A szükséges korrekciókat **külön soron mutassa be!** Egészítse ki a táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is! (Csak a **szükségességekkel**, és a helyes kiegészítés **4 pontot** ér.)

- 1) Törlesztésre került a beruházási és fejlesztési hitelekkel 25 000 eFt, a rövid lejáratú hitelekkel 10 000 eFt, az egyéb hosszúlejáratú hitelekkel (pénzügyi lízing) 5 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 4 100 eFt összegben. **(2 pont)**
- 2) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: vevőket leértékelték 500 eFt-tal, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket (lízing) felértékelték 700 eFt-tal (de ez nem érintette a beruházások bekerülési értékét), a devizabetétet leértékelték 600 eFt-tal, a szállítókat felértékelték 400 eFt-tal. **(3 pont)**
- 3) A vevők állományváltozása az időszakban – 6 000 eFt volt. A készletekre adott előlegek összege 2 000 eFt + áfa. A vevőktől kapott előlegek összege 4 000 eFt + áfa. **(3 pont)**
- 4) Tárgyévi döntés alapján a megelőző év után jár 10 000 eFt osztalék, valamint a tárgyévben befolyt egy korábbi év után már elszámolt osztalékkövetelés 15 000 eFt összegben. **(2 pont)**

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
I. Működési CF				
1a. Adózás előtti eredmény				
1b.				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök változása				
II. Befektetési CF				
III. Finanszírozási CF				
IV. Pénzeszközök változása				
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. **20 perc = 8 pont**).

1. Határozza meg egy zrt. maximálisan kifizethető osztalékának összegét az alábbi esetekben!
(Az egyes esetek függetlenek egymástól. Adatok ezer forintban.) **(6 pont)**
2. Könyvelje idősorosan a „C” esetet az osztalék tekintetében, és állapítsa meg az eredménytartalék mérlegértékét! **(2 pont)**

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

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	20 000	20 000	20 000	20 000
Tőketartalék	2 000	2 000	2 000	0
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	2 000	2 500
Lekötött tartalék	1 500	1 500	1 500	1 500
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 000	- 2 000	- 2 000
Jegyzett, de még	3 000	1 000	1 500	1 500
Leányvállalatoktól kapott osztalék	0	0	2 000	2 000
Kifizethető osztalék maximuma				

Mellékszámítások:

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. Egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A rossz válaszokat nem szankcionáljuk, de 10-nél több jelölés esetén minden plusz jelölésért levonunk 1-1 pontot.

1) Az üzleti vagy cégérték

- a) beolvadás esetén nem értelmezhető fogalom.
- b) öt év alatt kerül leírásra, ha a hasznos élettartama nem határozható meg.
- c) értékvesztésének visszairására sohasem kerülhet sor.
- d) az üzletág átruházójánál (eladónál) pénzügyi bevételt vagy pénzügyi ráfordítást keletkeztet nettó módon.
- e) lehet negatív is, és ebben az esetben halasztott bevétel keletkezik.
- f) Nincs jó válasz.

2) Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás

- a) adatai alapján jól elemezhetők az adott vállalkozás egyes tevékenységeinek jövedelmezőségei.
- b) saját előállítású eszközök aktivált értéke sora egyes esetekben negatív értéket is felvehet.
- c) saját termelésű készletek pozitív állományváltozása jelentheti azt is, hogy többet értékesítettünk, mint amennyit termeltünk az időszakban.
- d) alkalmas arra, hogy meghatározzuk belőle az adott időszak termelési költségét.
- e) aktivált saját teljesítmények sora lényegében a termelés költségeit helyesbítik a termelés ráfordításaira.
- f) Nincs jó válasz.

3) A számvitelben elszámolt nevesített előlegek (ide nem értve az osztalékelőleget)

- a) minden esetben a számla beérkezésekor vagy kibocsátásakor könyvelendő.
- b) mindig tartalmazzák az áfát is.
- c) átértékelésére év végén akkor sem kerülhet sor, ha devizásak, mivel nem monetáris tételek.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását a finanszírozási cash flow-ban kell szerepeltetni, kivéve a vevőktől kapott előlegeket.
- e) közé tartoznak a szolgáltatásokra nyújtott előlegek is.
- f) Nincs jó válasz.

4) A saját termelésű készletek

- a) önköltségét nem mindig szükséges az utókalkuláció módszerével meghatározni még akkor sem, ha éves beszámolót készít egy vállalkozás.
- b) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a teljesítési fok alapján történő becslés is.
- c) között kimutatott befejezetlen termelés sor tartalmazza az állatok befejezetlen termelését is.
- d) mérlegből számított állományváltozásának azonosnak kell lennie az eredménykimutatásban lévő állományváltozás értékével.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kell elszámolni, nettó módon.
- f) Nincs jó válasz.

5) Kiválás esetén a jogelőd és jogutód gazdasági társaságoknál

- a) a vagyommérleg tervezeteket a fordulónapi értékelés szabályai szerint, a könyvek lezárása nélkül kell összeállítani, ha arról a jogi személyről van szó, amelyikből kiváltak.
- b) mindig van lehetőség a meglévő vagyon átértékelésére.
- c) A kiválással létrejött jogutód társaságnál a felértékelés társasági adójára fedezetet kell képezni az eredménytartalékban.
- d) Annál a jogi személynél, akiből kiválnak, a jogutód (kiválás után) vagyommérleg tervezetében lehet negatív eredménytartalék.
- e) értelmezhető fogalom a beolvadásos kiválás is, amelynél mindkét jogelőd jogi személy változatlan társasági formában működik tovább.
- f) Nincs jó válasz.

