

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat KIDOLGOZÁSA számvitel és elemzésből

1. **Feladat** (Minden könyvelési tétel 1 pont,  $40 * 1 = 40$  pont + 2,5 pont az előtársaság mérlege és 2,5 pont a társaság eredménykimutatása.)

1a) Alapítói befizetések a jegyzett tőkére, és az apport tárgyak rendelkezésre bocsátása.

<i>T</i> 2 db számla	- <i>K</i> 4.(3.)Jegyzett, de ...	-	3 000
3.Pénztár			1 000
1.Beruházások, felújítások			2 000

1b) A számítógépek üzembe helyezése.

<i>T</i> 1.Műszaki gépek ...	- <i>K</i> 1.Beruházások		2 000
------------------------------	--------------------------	--	-------

2a) Az ügyvédi iroda számlájának elszámolása.

<i>T</i> 1.Alapítás, átszervezés aktivált értéke	- <i>K</i> 3.Pénztár		450
<i>T</i> 4.Előzetes áfa	- <i>K</i> 1.Alapítás, átszerv. aktivált értéke		90

2b) Lekötött tartalék képzése.

<i>T</i> 4.Eredménytartalék	- <i>K</i> 4.Lekötött tartalék		360
-----------------------------	--------------------------------	--	-----

3. Az alapítási dokumentáció benyújtása a Cégbírósághoz nem egy érdemi gazdasági esemény, ezért még nem könyvelünk semmit.

4. Vevőknek kiszámlázott december havi rendszerfelügyeleti díj.

<i>T</i> 3.Vevők	- <i>K</i> 2 db számla	1 143	-
	9.Belf. ért. nettó árbevétele		900
	4.Fizetendő áfa		243

5. A cégbírósi bejegyzéskor a jegyzett tőke elszámolása.

<i>T</i> 4.(3.)Jegyzett, de ...	- <i>K</i> 4.Jegyzett tőke		3 000
---------------------------------	----------------------------	--	-------

Mivel a társaság a cégbírósi bejegyzésig megkezdte üzleti tevékenységét, a bejegyzés napjával el kell készítenie az előtársasági időszakról szóló beszámolóját és társasági adó bevallását. Előtte azonban el kell végezni az időszak végén szokásos értékeléseket, elhatárolásokat és átsorolásokat.

Za) Árbevétel időarányos részének elhatárolása:  $900/30 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 450 \text{ eFt}$ .

<i>T</i> 9.Belf. ért. nettó árbevétele	- <i>K</i> 4.Bevételek passzív időbeli elhat.		450
--	---	--	-----

Zb) A számítógépek időarányos értékcsökkenése:  $(2\,000 * 0,33)/360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 27,5 \sim 28 \text{ eFt}$ .

<i>T</i> 5.Értékcsökkenési leírás	- <i>K</i> 1.Műszaki gépek értékcsökkenése		28
-----------------------------------	--	--	----

Zc) Az alapítás aktivált értékének értékcsökkenése:  $360 \text{ eFt} * 0,4/360 \text{ nap} * 10 \text{ nap} = 4 \text{ eFt}$ .

<i>T</i> 5.Értékcsökkenési leírás	- <i>K</i> 1.Alapítás, átszerv. akt. ért. értékcsökk.		4
-----------------------------------	---	--	---

Zd) Év végén az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű lekötött tartalék feloldása.

<i>T</i> 4.Lekötött tartalék	- <i>K</i> 4.Eredménytartalék		4
------------------------------	-------------------------------	--	---

Ze) Irodabérleti díj időarányos része:  $300/60 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 75 \text{ eFt}$ .

<i>T</i> 5.Igénybe vett szolgáltatások	- <i>K</i> 4.Költségek, ráford. passzív időbeli elh.		75
--	--	--	----

Zf) Helyi iparüzési adó elszámolása:  $450 * 0,02 = 9 \text{ eFt}$

<i>T</i> 8.Egyéb ráfordítások	- <i>K</i> 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		9
-------------------------------	---	--	---

Zg) Társasági adó elszámolása:  $(450 - 32 - 75 - 9) * 0,09 = 334 * 0,09 = 30 \text{ eFt}$

<i>T</i> 8.Társasági adó	- <i>K</i> 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		30
--------------------------	---	--	----

Az előtársaság adózott eredménye:  $450 - 32 - 75 - 9 - 30 = 304 \text{ eFt}$ .

## Előtakarság mérlege, 20X1. december 15.

ezer Ft

<b>Eszközök</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy-év</b>	<b>Források</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy-év</b>
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>2 328</b>	<b>D. Saját tőke</b>		<b>3 304</b>
<i>Tárgyi eszközök</i>		1 972	<i>Jegyzett tőke</i>		3 000
<i>Immateriális javak</i>		356	<i>Eredménytartalék</i>		- 356
<b>B. Forgóeszközök</b>		<b>1 693</b>	<i>Lekötött tartalék</i>		356
<i>Követelések</i>		1 143	<i>Adózott eredmény</i>		304
<i>Pénzeszközök</i>		550	<b>E. Céltartalékok</b>		<b>0</b>
<b>C. Aktív időbeli elhat.</b>		<b>0</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>		<b>192</b>
			<i>Rövid lejár. köt.</i>		192
			<b>G. Passzív időbeli elh.</b>		<b>525</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZ.</b>		<b>4 021</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZ.</b>		<b>4 021</b>

\*Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: -90 (Előzetes áfa) + 243 (Fizetendő áfa) + 9 (HIPA) + 30 (Tao) = 192

XII. 16-án a társaságban meg kell nyitni a könyveket. A cégjegyzékbe való bejegyzés napjával létrejött társaság eszközeinek és forrásainak nyitó adatai meg kell, hogy egyezzenek az előtakarság eszközeinek és forrásainak záró adataival. A nyitás tételes könyvelésétől most eltekintünk.

Nya) Nyitás utáni rendező tétel az előtakarság adózott eredményének átvezetése.

T 4.Adózott eredmény - K 4.Eredménytartalék 304

Nyb) Előtakarságban elhatárol árbevétel feloldása.

T 4.Bevételek passzív időbeli elhat. - K 9.Belf. ért. nettó árbevétele 450

Nyc) Előtakarságban elhatárolt irodabérleti díj feloldása.

T 4.Költségek, ráf. passzív id. elh. - K 5.Igénybe vett szolgáltatások 75

6. Ázsióval növelt tőkeemelés befizetése: 3 000 \* 110% = 3 300 eFt.

T 3.Elszámolási betét - K 4(3).Jegyzett, de ... 3 300

7. Külföldi részére nyújtott szolgáltatás: 10 e€ \* 320 Ft/€

T 3.Külföldi vevők - K 2 db számla 4 000 -  
9.Export értékesítés nettó árbev. 3 200  
4.Fizetendő áfa 800

8. Személygépkocsi lízingbe vétele.

8a) A személygépkocsi és a pénzügyi lízing miatti kötelezettség állományba vétele.

T 1.Beruházások - K 4.Egyéb hosszú lej. kötelezettségek 12 000

8b) A személygépkocsi üzembe helyezése.

T 1.Egyéb járművek - K 1.Beruházások 12 000

8c) A negyedéves lízingdíj és a kamat átutalása: 12 000 eFt/3 év/4 név + 200 eFt.

T 2 db számla - K 3.Elszámolási betét - 1 200  
4.Egyéb hosszú lej. kötelezetts. 1 000  
8.Fizetendő kamatok ... 200

9. Két havi irodabérleti díj számlájának elszámolása.

T 2 db számla - K 4.Szállítók - 375  
5.Igénybe vett szolg. költségei 300  
4.Előzetes áfa 75

10. 20X1. december 28-án a Cégbíróság bejegyezte a tőkeemelést.

T 4.Jegyzett, de ... - K 2 db számla 3 300 -  
4.Jegyzett tőke 3 000  
4.Tőketartalék 300

11. Lekötött tartalék képzés fejlesztési tartalék miatt.

T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék 3 000

12. Osztalékról szóló határozat a következő évben könyvelendő.

Fordulónapi értékelések, elhatárolások és átsorolások.

Za) A következő év január havi irodabérleti díj elhatárolása:  $300/2 \text{ hó} = 150 \text{ eFt}$ .

T 3.Költségek, ráf. aktív időbeli elh. - K 5.Igénybe vett szolgáltatások 150

Zb) Külföldi vevő fordulónapi felértékelése:  $10 \text{ e€} * (325 - 320) = 50 \text{ eFt}$ .

T 3.Külföldi vevők - K 9.Pü. műv. egyéb bevételei 50

Zc) A számítógépek időarányos értékcsökkenése:  $(2\,000 * 0,33)/360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 27,5 \sim 28 \text{ eFt}$ .

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Műszaki gépek értékcsökkenése 28

Zd) Az alapítás aktivált értékének értékcsökkenése:  $360 \text{ eFt} * 0,4/360 \text{ nap} * 15 \text{ nap} = 6 \text{ eFt}$ .

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Alapítás, átszerv. akt. ért. értékcsökk. 6

Ze) Év végén az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű lekötött tartalék feloldása.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 6

Zf) A következő évben esedékes lízingdíj átsorolása:  $12\,000 \text{ eFt}/3 \text{ év} = 4\,000 \text{ eFt}$ .

T 4.Egyéb hosszú lej. kötelezettségek - K 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek 4 000

Zg) A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása:  $2 \text{ db} * (6\,000 - 1\,680)/4 \text{ év}/360 * 10 \text{ nap} = 60 \text{ eFt}$ .

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Egyéb járművek terv szerinti értékcs. 60

Zh) Helyi iparüzési adó elszámolása:  $3\,650 * 0,02 = 73 \text{ eFt}$

T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 73

Zi) Társasági adó elszámolása:  $(450 + 3\,200 - 75 - 94 - 200 + 50 - 73 - 3\,000) * 0,09 = 258 * 0,09 = 23$

T 8.Társasági adó - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 23

A társaság adózott eredménye:  $3\,700 - 465 = 3\,235 \text{ eFt}$ .

### Összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás

eFt

Megnevezés	Előző időszak	Tárgy-időszak
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>450</b>	<b>3 650</b>
<b>II. Aktivált saját teljesítmények</b>		
<b>III. Egyéb bevételek</b>		
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>75</b>	<b>75</b>
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>		
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>32</b>	<b>94</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>9</b>	<b>73</b>
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE</b>	<b>334</b>	<b>3 408</b>
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>		<b>50</b>
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>200</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		<b>- 150</b>
<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>334</b>	<b>3 258</b>
<b>IX. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>30</b>	<b>23</b>
<b>D) ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>304</b>	<b>3 235</b>

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $10 + 2 * 30$  perc = 70 perc = 6 + 2 \* 12 pont = 30 pont.)

2a) Határozza meg a hiányzó adatokat az alábbi táblázatban!

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Egyszemélyes kft.	N e m e g y s z e m é l y e s		
		kft.	zrt.	nyrt.
Jegyzett tőke	5 000 000	5 000 000	<b>5 000 000</b>	<b>8 000 000</b>
Ebből: - pénzbeli hozzájárulás	2 000 000	<b>3 000 000</b>	<b>1 500 000</b>	6 000 000
- apport	<b>3 000 000</b>	2 000 000	<b>3 500 000</b>	2 000 000
A nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az alapítónak a társaság rendelkezésére kell bocsátania				
• a pénzbeli hozzájárulást	<b>0</b>	<b>0</b>	375 000	<b>1 800 000</b>
• az apportot	<b>3 000 000</b>	<b>0</b>	<b>3 500 000</b>	<b>2 000 000</b>

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

Gazdasági események	Eredménykimutatás sorok
1. Kiírt opcióért kapott opciós díj.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
2. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált veszteség.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
3. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés elengedése.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
4. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
5. Tartós értékpapír beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettség elengedése.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek sort érinti, amelyet azonban el kell halasztani, így hatása nulla.
6. Forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díja.	Nem érinti az eredménykimutatást, mert az értékpapír beszerzési értékét növelő, aktiválható tétel.
7. Forgó eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladáskor realizált veszteség.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások.
8. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott behajthatatlannak minősített kölcsönök	Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok, kölcsönök) ráfordítása, árfolyamvesztesége
9. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós követelés átruházásának nyeresége.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
10. Létrehozott gazdasági társaságba apportként bevitt eszközök könyv szerinti és a létesítő okiratban meghatározott értéke közötti különbség (az apportérték a nagyobb), ha az eszköz a) késztermék; b) egyéb tartós részesedés; c) saját részvények, saját üzletrészek.	a) Egyéb bevételek b) Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek c) Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

2c) Egészítse ki az alábbi **saját termelésű készletekkel** kapcsolatos elszámolást, és fogalmazza meg az egyes gazdasági eseményeket az összegekkel együtt!

(Adatok millió Ft-ban)

7.Készterm. termelése		7.Készterm. elsz.		2.Kész. nyilv. áron		8.Ért. kész. elsz. önk.	
1. 40	5. 1 260	5. 1 260	4. 1 200	Ny. 200	7. 1 300	7. 1 300	10. 130
2. 1 400	14. 180		6. 60	4. 1 200		8. 52	11. 5,2
				10. 130			
9.Belf. ért. nettó árb.		3.Belföldi vevők		2.Befejezetlen term.		2.Készterm. KÉK	
12. 200	9. 2 000	9. 2 500	12. 250	Ny. 40	1. 40	6. 60	Ny. 4
13. 120			13. 150	14. 180		11. 5,2	8. 52
4.Fizetendő áfa		1/4.Eszközök-Források		5.Ktgnem ellenszla.		5.Költségnevek	
12. 50	9. 500	E.	2. 1 400		3. 1 400	3. 1 400	
13. 30							

- Nyitó befejezetlen termelés átvezetése 40 mFt.
- Közvetlen költségek felmerülése 1 400 mFt.
- Másodlagos költségnevek elszámolása 1 400 mFt.
- Elkészült késztermékek raktárra vétele nyilvántartási áron 1 200 mFt.
- Elkészült késztermékek utókalkulált önköltségen 1 260 mFt (1 440 – 180).
- Készletérték különbözet aktiválása 60 mFt.
- Késztermék értékesítés nyilvántartási áron 1 300 mFt.
- Késztermék értékesítésre jutó KÉK 52 mFt. ( $KÉK\% = (60 - 4)/(200 + 1\,200) = +4\%$ )
- Késztermék értékesítés eladási áron 2 000 mFt + 500 mFt áfa. (A 10. eseményből következő 10%-os visszaküldés és az ahhoz kapcsolódó 12. esemény 25%-os áfa tartalmából visszaszámolva.)
- 10% visszaküldés utókalkulált önköltségen 130 mFt.
- Visszaküldésre jutó 5,2 mFt KÉK.
- Visszaküldés eladási áron 200 mFt + 50 mFt áfa.
- 5% adott engedmény 120 mFt + 30 mFt áfa.
- Záró befejezetlen termelés állományba vétele 180 mFt.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $3 * 12 \text{ perc} = 36 \text{ perc} = 3 * 5 \text{ pont} = 15 \text{ pont.}$ )

**3a)** Egy kereskedelmi vállalkozás naponta átlagosan 4 500 eFt könyv szerinti értékű árut értékesít 10% árréssel. Az év végi árukészlet értéke fogyasztói áron 93 750 eFt, a vevőkkel szembeni követelése 100 000 eFt. Az elmúlt évben a vevőktől befolyt összeg 3 240 000 eFt. 25%-os áfakulccsal számoljon. Ezen adatok alapján válassza ki a helyes állításokat!

A)	a napi átlagos nettó árbevétele 4 950 eFt.
B)	a napi átlagos nettó árbevétele 5 000 eFt.
C)	a vevők forgási ideje 12 nap.
D)	a vevők likviditási ideje 27 nap.
E)	az áruk forgási ideje 15 nap.
F)	az áruk likviditási ideje 27 nap.

*A mellék-számításokat itt végezze el!*

Napi átlagos nettó árbevétel:  $4\,500 \text{ eFt} / 0,9 = 5\,000 \text{ eFt}$ .  
 A vevők 1 napi befolyása:  $3\,240\,000 / 360 = 9\,000 \text{ eFt}$ .  
 A vevők forgási és likviditási ideje:  $108\,000 / 9\,000 = 12 \text{ nap}$ .  
 Az áruk forgási ideje:  $93\,750 / 1,25 * 0,9 / 4\,500 = 15 \text{ nap}$ .

	<i>Helyesen</i>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>F</b>
--	-----------------	----------	----------	----------

**3b)** Egy vállalkozásról az alábbi adatok állnak rendelkezésünkre.

Megnevezés	Bázis év		Tárgyév	
	I. termék	II. termék	I. termék	II. termék
Értékesített mennyiség (ezer db)	200	300	250	240
Eladási ár (eFt/db)	500	380	550	400
Előállítási költség (eFt/db)	370	220	360	250

Határozza meg a helyes válaszokat!

- |    |  |
|----|--|
| A) | Eltolódott a termelés szerkezete az alacsonyabb költséghányadú termék felé.  |
| B) | Eltolódott az értékesítés szerkezete a magasabb fedezeti hányadú termék felé.  |
| C) | Eltolódott az értékesítés szerkezete az alacsonyabb fedezeti hányadú termék felé.  |
| D) | A fedezeti összeg növekedésére az árváltozás gyakorolta a legnagyobb hatást (a többi tényező változatlanságát feltételezve). |
| E) | Az önköltségváltozása kedvezően hatott a fedezeti összeg alakulására (a többi tényező változatlanságát feltételezve).        |
| F) | Az önköltségváltozás kedvezőtlenül hatott a fedezeti összeg alakulására (a többi tényező változatlanságát feltételezve).     |

*A mellék-számításokat itt végezze el!*

**Tiszta volumenváltozás hatása**  
 $h_0 = 74\,000 / 214\,000 = 0,3457944$   
 $\Sigma q_0 * a_0 = 200 * 500 + 300 * 380 = 214\,000$      $\Sigma q_1 * a_0 = 250 * 500 + 240 * 380 = 216\,200$   
 $q_{1\Delta} = 0,3457944 * (216\,200 - 214\,000) = + \mathbf{760,747}$

**Összetétel változás hatása**  
 $h_{10} = (250 * 130 + 240 * 160) / 216\,200 = (32\,500 + 38\,400) / 216\,200 = 70\,900 / 216\,200 = 0,327937$   
 $q_{2\Delta} = (0,327937 - 0,3457944) * 216\,200 = - \mathbf{3\,849,873}$

**Árváltozás hatása**  
 $\Delta a = \Sigma q_1 * a_1 - \Sigma q_1 * a_0 = (250 * 550 + 240 * 400) - (250 * 500 + 240 * 380) = 233\,500 - 216\,200 = 17\,300$

**Önköltségváltozás hatása**  
 $\Delta \ddot{o} = -(\Sigma q_1 * \ddot{o}_1 - \Sigma q_0 * \ddot{o}_0) = (250 * 360 + 240 * 250) - (250 * 370 + 240 * 220) = - (150\,000 - 145\,300) = - 4\,700$

	<i>Helyesen</i>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>F</b>
--	-----------------	----------	----------	----------

<p><b>3c)</b> Egy vállalkozás leggyakoribb terhelés melletti 80 000 munkaóra felhasználása 120 000 eFt közvetett költség felmerüléssel jár, s ennek 30%-a redukált fix költség. Tárgyidőszakban 100 000 munkaóra felhasználás 150 000 eFt közvetett költséget okozott. Ezen adatok alapján válassza ki a helyes állításokat!</p>				
A)	A költségjellemző 1%-os változására a közvetett költségek 0,3%-kal változnak.			
B)	A költségjellemző 1%-os változására a közvetett költségek 0,7%-kal változnak.			
C)	A műszakilag-gazdaságilag indokolt költség magasabb, mint a tárgyidőszaki közvetett költség.			
D)	A szükségszerű, indokolt költségeltérés 9 000 eFt.			
E)	A szükségszerű, indokolt költségeltérés 21 000 eFt.			
F)	A nem szükségszerű, nem indokolt költségeltérés 9 000 eFt.			
A mellék- számí- tásokat itt végezze el!	$K_{mg} = 120\,000 * 0,7 * (100\,000/80\,000) + 120\,000 * (1 - 0,7) =$ $105\,000 + 36\,000 = 141\,000 \text{ eFt.}$			
	Műszakilag-gazdaságilag indokolt költség túllépés: $141\,000 - 120\,000 = 21\,000 \text{ eFt.}$			
	Műszakilag-gazdaságilag nem indokolt költség túllépés: $150\,000 - 141\,000 = 9\,000 \text{ eFt.}$			
	Helyesen	B	E	F

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

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

- A hatályos Számviteli törvény előírásai szerint
  - a mérlegnek már nincs „B” változata.
  - az eredménykimutatásnak már nincs „B” változata.**
  - a Cash flow-kimutatás már önálló része az éves beszámolónak.
  - az üzleti jelentést is közzé kell tenni.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- IFRS-ek szerint állíthatja össze az éves beszámolóját
  - a biztosító**
  - a kölcsönös biztosító egyesület
  - a hitelintézet
  - a nyugdíjpénztár
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- A költségek, ráfordítások ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, tárgyévhez kapcsolódó támogatás csak akkor számolható el egyéb bevételként, ha
  - azt a mérleg fordulónapjáig pénzügyileg rendezték.
  - azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.**
  - a mérleg fordulónapjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.
  - a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Aktiválható vagy elhatárolható a hitel és kölcsön
- felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja.
  - felvételéhez közvetlenül kapcsolódó bankgarancia díj, hitelvizsgálat díj, kezelési díj és folyósítási jutalék.**
  - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat.
  - beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Az üzleti vagy cégértéket
- 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt lehet leírni.
  - 5 év alatt kell leírni.
  - legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni.
  - legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kell leírni,**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Nem pénzügyi kimutatást is közzé kell tenni annak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak az üzleti jelentésében, amelynek az adott üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja az 500 főt, és az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta az alábbi határértéket:
- a mérlegfőösszeg a 6 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 12 000 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 50 főt.
  - a mérlegfőösszeg a 1 200 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 2 400 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 50 főt.
  - a mérlegfőösszeg a 6 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 12 000 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.**
  - a mérlegfőösszeg a 6 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 12 000 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 500 főt.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Maximálisan mekkora saját üzletrészt vásárolhat vissza az a kétszemélyes kft., amelynek a jegyzett tőkéje 12 000 eFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 2 000 eFt, a tőketartaléka 8 000 eFt, az eredménytartaléka – 16 000 eFt, a lekötött tartaléka 20 000 eFt, az adózott eredménye 24 000 eFt, mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 3 000 eFt?
- 8 000 eFt.
  - 11 000 eFt.**
  - 17 000 eFt.
  - 24 000 eFt.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Mely mérleg sorok jelentősebb összegeit és azok időbeli alakulását kell tartalmaznia a kiegészítő mellékletnek?
- A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának.
  - A bevételek aktív időbeli elhatárolásának.**
  - A bevételek passzív időbeli elhatárolásának.
  - A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának.**
  - A terv szerinti értékcsökkenésnek.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.