

.....NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

„A” változat

Csak tintával irt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldalon) kezdjen!

A lapokat (oldalakat) sorszámozza!

A mellékszámításokat ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

*Zsebszámológép használata ajánlott, de **manager kalkulátort** igénybe venni **TILOS!***

***Mobiltelefon** még a vizsgázó közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!*

FELADATOK	Óra (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1a. Gazd.-i események		44	
1b. Eredményfelosztás		8	
1. Összesen	2,0	52	
2. Opció ügylet	0,4	10	
3. Önrevízió	0,6	14	
4. 4 db kis feladat	0,6	14	
5. Teszt	0,4	10	
ÖSSZESEN	4,0	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			Elnök aláírása
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN
KÖTELEZŐ BEADNI!
A feladatot lemásolni TILOS!**

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 2 óra és 44 + 8 = 52 pont.)

1a) Feladatpont kidolgozása: a gazdasági események.

(44 pont)

(Pontozás: 40 tétel * 1,1 pont = 44 pont.)

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

20X1. decemberben, amelyek hatásait az induló december 1-jei adatok még nem tartalmazzák.

1. Kötvények vásárlása.

1a) Kötvényvásárlás vételára.

T 1.Tartós hitelviszonyt megtestesítő ép-ok - K 3.Elszámolási betét 800

1b) Beszerzési ár kamattartalma $1\ 000 * 0,06 : 12\ \text{hó} * 10\ \text{hó} = 50\ \text{eFt}$

T 9.Befektetett pü. eszk-ből szárm. bev. árf. nyer. - K 1.Tartós hitelviszonyt megtest. ép-ok 50

2. Befolyt opciós díj (nálunk, vagyis a kiírónál).

2a) Befolyt opciós díj 35 eFt.

T 3.Elszámolási betét - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 35

2b) Befolyt opciós díj elhatárolása 35 eFt.

T 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei - K 4.Bevételek passzív időbeli elhatárolása 35

2c) Függő követelések elszámolása a 0. számlaosztályban 1 000 eFt.

T 0 Függő követelések - K 0. Függő követelések ellenszámla 1 000

3. Áruvásárlásra átutalt előleg.

3a) Áruvásárlásra adott előleg (áfa nélkül) $100 * 0,8 = 80\ \text{eFt}$.

T 2.(3.) Készletekre adott előlegek - K 3.Elszámolási betét 80

3b) Készletekre adott előleg áfája $80 * 0,25 = 20\ \text{eFt}$.

T 4.Előzetes áfa - K 3.Elszámolási betét 20

4. Tőkeleszállítás miatti kötelezettség teljesítése.

4a) Növendékállat átadás (eladás) árbevétele $900 + 225\ \text{áfa} = 1\ 125\ \text{eFt}$.

T 3.Vevők - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbev. 900

4b) Áfa $900 * 0,25 = 225\ \text{eFt}$.

T 3.Vevők - K 4.Fizetendő áfa 225

4c) Növendékállat (borjú) kivezetés 840 eFt.

T 5.STK ÁV - K 2.Növendék-, hizó és egyéb állatok 840

4d) Kompenzálás $900 + 225 = 1\ 125\ \text{eFt}$.

T 4.Egyéb rövid lejáratú kötelez. (kapcsolt) - K 3.Vevők 1 125

4e) A keletkezett különbözet átutalása $3\ 777 - 1\ 125 = 2\ 652\ \text{eFt}$.

T 4.Egyéb rövid lejáratú kötelez. (kapcsolt) - K 3.Elszámolási betét 2 652

5. Befolyt osztalék.

5a) Befolyt osztalék 1 500 eFt.

T 3.Elszámolási betét - K 3.Egyéb követelések 1 500

Megjegyzés: a „K 9.Kapott (járó) osztalék és részes.” nem jó, ezt ui. könyvelni kellett legalább 20X1. jún.1-jén.

5b) Befolyt késedelmi kamat 50 eFt.

T 3.Elszámolási betét - K 9.Egyéb bevételek 50

6. Végelszámolás végén állatok átvétele követelés ellenében.

6a) Átvett állatok anyagként 300 eFt.

T 2.Anyagok - K 4.Szállítók 300

6b) Átvett állatok áfája $300 * 0,25 = 75\ \text{eFt}$.

T 4.Előzetes áfa - K 4.Szállítók 75

6c) Anyagköltség 300 eFt.

T 5.Anyagköltség - K 2.Anyagok 300

6d) Állatok állományba vétele 300 eFt.

T 2.Növendék-, hizó és egyéb állatok - K 5.STK ÁV 300

6e) Kompenzálás $300 + 75\ \text{áfa} = 375\ \text{eFt}$.

T	4.Szállítók	- K	3.Egyéb követelések	375
	19 db tétel ezen az oldalon			
7. Garanciális javítás miatti számla befogadás.				
7a) Szállítói számla $500 + 125 \text{ áfa} = 625 \text{ eFt.}$				
T	2 db számla	- K	4. Szállítók	625
	5.Igénybe vett szolgáltatások költségei			500
	4.Előzetes áfa			125
7b) Céltartalék feloldás $600 * 2/3 = 400 \text{ eFt.}$				
T	4.Céltartalék a várható kötelezettségekre	- K	9.Egyéb bevételek	400
8. ZABÚZA növénynevelés.				
8a) Felmerült költségek 984 eFt.				
T	5.Anyagköltség	- K	2.Anyagok	984
8b) Kísérleti fejlesztés aktiválása 984 eFt.				
T	1.Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	- K	5.SEEAÉ	984
8c) ZABÚZA raktárra vétele STK-ként: $10 \text{ q} * 14 \text{ eFt/q} = 140 \text{ eFt.}$				
T	2.Késztermékek	- K	1.Kísérleti...	140
8d) Korrekció (a különleges esemény miatt).				
T	5.SEEAÉ	- K	5.STK ÁV	140
8e) ZABÚZA (késztermék) eladás árbevétele $0,5 \text{ e€} * 270 \text{ Ft/€} = 135 \text{ eFt.}$				
T	3.Valutapénztár	- K	9.Exportértékesítés nettó árbevétele	135
8f) Értékesítés ráfordítása $5 \text{ q} * 14 \text{ eFt/q} = 70 \text{ eFt}$ készlet csökkenés.				
T	5.STK ÁV	- K	2.Késztermékek	70
8g) Átsorolás szellemi termékekre $5 \text{ 156 Ny} + 984 - 140 = 6 \text{ 000 eFt.}$				
T	1.Szellemi termékek	- K	1.Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	6 000
8h) Az induló (nyitó) lekötött tartalék feloldása 5 156 eFt.				
T	4.Lekötött tartalék	- K	4.Eredménytartalék	5 156
Megjegyzés: a lekötött tartalék könyvelhető 3 tételben is $+984 - 6 \text{ 000} - 140 = -5 \text{ 156}$, de ekkor is 1 pont!				
9. Az értékvesztéses vevő átutalása.				
A vevők eredeti összege $300 : 0,3 = 1 \text{ 000}$				
<u>Értékvesztés</u> 300				
Könyv szerinti érték 700				
<u>Befolyt összeg</u> 650				
Hitelezési veszteség 50				
9a) Vevő átutalása 650 eFt.				
T	3.Elszámolási betét	- K	3.Vevők	650
9b) Hitelezési veszteség 50 eFt.				
T	8.Egyéb ráfordítások	- K	3.Vevők	50
9c) Értékvesztés kivezetése 300 eFt.				
T	3.Vevők értékvesztése	- K	3.Vevők	300
<i>Az előbbi tételek más számlakapcsolatokkal is könyvelhetők, ha a végeredmény ugyanez.</i>				
10. Tulajdonosok befizetése (átutalása) likviditás javításra. (A téma: visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.)				
10a) Befolyt összeg 4 500 eFt.				
T	3.Elszámolási betét	- K	4.Rövid lejáratú kötelezetts. (jelentős)	4 500
10b) A visszafizetendő összeg miatti különbözet $4 \text{ 950} - 4 \text{ 500} = 450 \text{ eFt.}$				
T	8.Fizetendő (fizetett) kamatok ...	- K	4.Rövid lejáratú kötelezetts. (jelentős)	450
10c) Dec. 31. A kamat (különbözet) időbeli elhatárolása $450 : 12 \text{ hó} * 11,333 \text{ hó} = 425 \text{ eFt.}$				
T	3.Költségek, ráfordítások AIE	- K	8.Fizetendő (fizetett) kamatok ...	425
11. Követelés vétele, majd befolyása.				
11a) Követelés állományba vétele december 11-én.				
T	3.Egyéb követelések	- K	4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	215
11b) Követelésre befolyt összeg december 30-án $270 - 215 = 55 \text{ eFt.}$				
T	3.Elszámolási betét	- K	2 db számla	270
			3.Egyéb követelések	215
			9.Pü. műveletek egyéb bevételei	55
12. Pótbefizetés visszafizetése 60 eFt.				
21 db tétel ezen az oldalon				

T 4.Lekötött tartalék - K 3.Elszámolási betét 60

13. Bankköltségek 200 eFt.

T 5.Egyéb szolgáltatások költsége - K 3.Elszámolási betét 200

14. Dec. 31. Tartós kötvények járó kamata $1\,000 * 0,06 : 12 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 55 \text{ eFt}$.

T 3.Bevételek aktív időbeli elhatárolása - K 9.Befektetett pü. eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek 55

15. Dec. 31. Tartós részesedések év végi értékelése.

Piaci érték – könyv szerinti érték = $1\,350 - (1\,150 - 150) = +350 \text{ eFt}$ különbözet.

És $350 - 150$ (tavalyi ÉV) = +200 eFt az **értékhelyesbítés** (a jelentős határ 50 eFt).

15a) Értékvesztés visszairása 150 eFt.

T 1.Egyéb tartós részesedés **értékvesztése** - K 8.Részesedések értékpapírok, tartósan adott kölcsönök bankbetétek **ÉV** 150

15b) Tartós részesedés értékhelyesbítése 200 eFt.

T 1.Befektetett pü. eszk. értékhelyesbítése - K 4.Értékhelyesbítés értékelési tartaléka 200

Megjegyzés: A külön meg nem adott tételekkel (értékcsökkenések, időbeli elhatárolások, értékvesztések, átsorolások, év végi devizás értékelés stb.) egyszerűsítés miatt **nem kell foglalkoznia, DE amire van információja, azt meg kell oldania.**

Ezen az oldalon **eddig 4 db tétel** az 1a) feladathoz.

16. Az eredményfelosztás és eredményelszámolás teendői. (Lásd az 1/b. feladatpontban!)**1b) Feladatpont kidolgozása:** eredménykimutatás, társasági adó, eredményszámlák zárása. **2 db tétel + Erki összeállítás 8 pont****16. Tao. és eredményszámlák zárása**

Nyereségadó számítás: (**előtte** Eredménykimutatás összeállítás az adózás előtti eredményig!)

Adózás előtti eredmény	+8 602	+8 602
<u>Adóalap korrekciók: megadott</u>	<u>-3 602</u>	
Adóalap	5 000	
Társasági adó $5\,000 * 0,1 =$		<u>500</u> (16a)
Adózott eredmény		8 102 (16b)

16a) Társasági adó.

T 8. Társasági adó - K 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek 500

16b) Eredmény számlák zárása (adózott eredmény átvezetése).

T 5/8/9.Techikai számla(lák) - K 4.Adózott eredmény 8 102

Könyvelhető számlaosztályonként is. Adózott eredmény elszámolási számlát most nem használtunk.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0. Záró	20X1. 12. 01.	2 0 X 1 .	
			V á l t o z á s o k	
				12. 31.
Belföldi értékesítés nettó árbev.	270 000	180 000	(4a) 900	180 900
Exportértékesítés nettó árbev.	30 000	45 000	(8e) 135	45 135
Értékesítés nettó árbevétele	300 000	225 000		226 035
Saját term. készletek állományvált.	- 1 800	- 4 050	(4c)-840 (6d)300 (8d) 140 (8f)-70	-4 520
Saját előáll. eszközök aktivált értéke	2 400	2 700	(8b) 984 (8d)-140	3 544
Aktivált saját teljesítmények	+ 600	- 1 350		-976
Egyéb bevételek	21 055,5	6 140	(5b) 50 (7b) 400	6 590
Anyagköltség	86 000	65 500	(6c) 300 (8a) 984	66 784
Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 500	9 000	(7a) 500	9 500
Egyéb szolgáltatások értéke	1 000	500	(13) 200	700
Eladott áruk beszerzési értéke	15 150	11 810		11 810
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	0		0
Béreköltség	117 500	82 800		82 800
Személyi jellegű egyéb kifizetések	500	500		500
Bérráulékok	36 620	27 928		27 928
Értékcsökkenési leírás	24 500	17 000		17 000
Egyéb ráfordítások	6 124,5	4 595	(9b) 50	4 645
ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.	+22 761	+10 157		+9 982
Kapott (j) osztalék és részesedés	440	1 500		1 500
Részesed.-ből szárm. bev. árf. nyeres.	0	0		0
Bef. pü. eszk.-ből szárm. bev. árf. nyer.	0	0	(1b) 50 (14) 55	105
Egyéb kapott (járó) kamatok ...	9 274	3 643		3 643
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 880	1 080	(2a) 35 (2b)-35 (11b) 55	1 135
Pénzügyi műveletek bevételei	12 594	6 223		6 383
Bef. pü. eszk.-ből szárm. ráf. árf. veszt.	0	0		0
Fizetendő (fizetett) kamatok ...	14 475	5 428	(10b) 450 (10c)-425	5 453
Részes., ép., kölcs., bankb. értékvesztése	300	0	(15a) +150	+150
Pénzügyi műveletek egyéb ráf.	2 580	1 080		2 160
Pénzügyi műveletek ráfordításai	17 355	6 508		7 763
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDM.	- 4 761	-285		-1 380
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	+18 000	+9 872		+8 602
Adófizetési kötelezettség	3 390	—	(16a) 500	500
ADÓZOTT EREDMÉNY	+14 610	—	(16b) 8 102	+8 102

2. FELADAT kidolgozása (6 + 4 = 10 pont)

2a) Könyvelés 20X2. 01. 30-án a PÁSZ_TOR Zrt.-nél (a kötelezettnél). (6 db * 1 = 6 pont)

Január 30. Az ügylet zárása.

a. Opció díj átvezetése pénzügyi bevételre 35 eFt.

T 4.Bevételek passzív időbeli elhatárolása - K 9.Pü. műveletek egyéb bevételei 35

b. Fügő követelés törlése a 0-ás számlaosztályban.

T 0.Fügő követelések ellenszámla - K 0.Fügő követelések 1 000

c. Részvény ELADÁS kötési áron 1 000 eFt.

T 3.Pénzeszközök - K 3.Értékpapír elszámolási szla 1 000

d. Részvény kivezetés (ELADÁS) könyv szerinti értéken 1 025 eFt.

T 3.Értékpapír elszámolási szla - K 3.Egyéb részesedés (forgó) 1 025

e. Részvény ELADÁS árfolyam-különbözete 1 000 - 1 025 = -25 eFt árf. veszteség.

T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai - K 3.Értékpapír elszámolási szla 25

f. ESETLEG nettósítás: -25 árf. veszteség+ 35 kapott opció díj = +10 árf.nyereség.

T 9.Pü. műveletek egyéb bevételei - K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai 25

2b) Könyvelés 20X2. 01. 30-án az opció vevőjénél.

(4 db * 1 = 4 pont)

Január 30. Az ügylet zárása.

- a. Opció díj – korábban elhatárolt értékének – visszavezetése Pü. műv. egyéb ráfordításaira 35 eFt.
T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai - K 3. Költségek, ráfordítások AIE 35
- b. Opció díj – korábban könyvelt értékének – átvezetése a bekerülési értékre 35 eFt.
T 1. Tartós részesedések - K 8. Pü. műveletek egyéb ráfordításai 35
- c. Független kötelezettség – korábban könyvelt értékének – törlése a 0-ás számlaosztályban.
T 0. Független kötelezettségek - K 0. Független kötelezettségek ellenszámla 1 000
- d. Részvény vétel kötési áron 1 000 eFt.
T 1. Tartós részesedések - K 3. Pénzeszközök 1 000

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,6 óra = 14 pont.)

A He_root Kft. 20X1. december 15-én önrevízióval tárta fel, hogy 20X0. év végén (dec. 31-én) egy termelő gép üzembe helyezését elvégezte, befejezte, de a saját kivitelezés költségeit (2,5 MFt-ot) elfelejtette aktiválni. A jelentős hiba határa megegyezik az Szt. szerintivel. A jegybanki alapkamat (legyen) 2%. A mérlegfőösszeg 20X0-ban 300 MFt, a Tao kulcs pedig 10% volt. A gép tervezett élettartama 8 év. maradványértéke 0. Az eredménykimutatás (most) összköltség típusú. Az önrevízióval kapcsolatban oldja meg az alábbiakat!

A hiba minősítése

Mellékszámítások:

A hiba és annak kétszerese: a hiba 2,5 MFt, a hatásösszeg: $2 * 2,5 \text{ MFt} = 5 \text{ MFt}$ a hatásösszeg.

Vagy a hatásösszeg másként: $2,5 \text{ Hiba} + 0,25 \text{ Tao.} + (2,5 - 0,25) \text{ Saját tőke} = 5 \text{ MFt}$ a hatásösszeg.

A mérlegfőösszeg 2%-a $300 * 0,02 = 6 \text{ MFt}$.

A hiba nem jelentős mert $5 \text{ MFt} < 6 \text{ MFt}$

A hiba jelentős mert $6 \text{ MFt} < \dots$ Vagyis NEM JELENTŐS a hiba és hibahatás.

Tehát nincs elkülönítés, nincs a mérlegben középső oszlop.

Az önrevízió gazdasági eseményeinek konkrét könyvelése.

	Szöveg	T számla	K számla	MFt
1.	Üzembe helyezés ktgeinek aktiválása (a hiba)	1. Beruházások (Műszaki ber., gépek, ...)	5. SEEAÉ	2,5
2.	SEEAÉ miatti áfa $2,5 * 0,25 = 0,625$	4. Előzetes áfa	4. Fizetendő áfa	0,625
3.	Tao. hiány: $2,5 * 0,1 = 0,25 \text{ MFt}$	8. Tao.	4. Egyéb rövid lej. Tao. tartoz.	0,25
4.	Önrevíziós pótlék: jún. 1-től dec. 31-ig. $0,25 * 0,02 : 12 \text{ hó} * 7 \text{ hó} = 0,00292 \text{ MFt}$	8. Egyéb ráfordítások	4. Egyéb rövid lej. kötelez.	0,00292
5.	Adózott eredmény átvezetése $2,5 - 0,25 - 0,00292 = 2,24708^{(*)}$	5/8/9. Technikai számla	4. Eredménytartalék	2,24708
6.	Önrevízió UTÁN			
7.	Écs leírás 20X1. évre $2,5/8 \text{ év} = 0,3125$	5. Értékcsökkenési leírás	1. Műszaki ber. ... écs-je	0,3125

(*) Ha az écs. átvezetést is figyelembe veszi, akkor az összeg $2,24708 - 0,3125 = 1,93458 \text{ MFt}$.

Mivel a hiba nem jelentős az átvezetést a tárgyévi eredménnyel együtt, nyitás után kell elvégezni.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,6 óra = 4 + 4 + 3 + 3 = 14 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt – **a jó betűjelet** – a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni, v. alatti, v. melletti üres helyre) írja be! Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak **NULLA pont** adható. (A szükséges **mellékszámításokat itt** – a kereten belül – végezze el!)

4a. Az AST Zrt. 20X1-ben többek között az alábbiakat könyvelte.					
	Gazdasági események	Összeg	Mellékszámítás		
			STK ÁV	SEEAÉ	
1.	Tenyészállat vásárlás.	100	–	–	1.
2.	Apportként behozott tárgyi eszközök.	200	–	–	2.
3.	Műszaki gép saját kivitelezésű alapozása.	300	–	+ 300	3.
4.	Késztermékek hiánya.	400	– 400	+400	4.
5.	Félkész termékek káreseménye.	500	– 500	+500	5.
6.	Áruk év végi állománycsökkenése.	600	–	–	6.
7.	Befejezetlen termelés év végi állományba vétele.	700	+700	–	7.
8.	Szállítói számla kísérelti fejlesztés költségeiről.	800	–	–	8.
9.	Tenyészállat átminősítés hízóállattá. (nem vásárolt állatból).	900	+ 900	– 900	9.
10.	Anyagok káreseménye.	1 000	–	–	10.
Ha nincs jó megoldás a felsoroltaknál, akkor az E) ponthoz írja be a jó megoldást!		Összesen	+ 700	+ 300	
		AST	+ 1 000		
Mennyi az STK ÁV értéke?					Helyesen
A) +300	B) – 400	C) +400	D) +700	E)	D
Mennyi a SEEAÉ értéke?					Helyesen
A) +300	B) –300	C) +800	D) +700	E)	A
Mennyi az AST értéke?					Helyesen
A) 600	B) 800	C) 1 500	D) +1 000	E)	D

4b. Váltótartozásunkat a lejáratí idő előtt rendeztük úgy, hogy az általunk korábban kibocsátott váltót vettük („vásároltuk”) vissza!!! Ennek fejében átadtuk a korábban 900 eFt-ért visszavásárolt saját részvényeinket 1 440 eFt értékben. A váltótartozás könyv szerinti értéke 1 600 eFt, és a vele kapcsolatos kamatelhatárolás könyv szerinti értéke 220 eFt.

	Szöveg	T számla	K számla	Összeg	
A)	Részvény átadás árf.-különbözete	Nincs (most) ilyen könyvelési tétel		1 440	A)
B)	Részvény átadás árf. nyeresége	3.Technikai számla	9.Pü. műv. egyéb bevét.	540	B)
C)	Részvény átadás árf. vesztesége	8.Pü. műv. egyéb ráford.	3.Technikai számla	540	C)
D)	Saját részvények kivezetése	3.Technikai számla	3.Saját részvények, üzl.	—	D)
E)	Váltótartozás kivezetése	4.Váltótartozások	3.Technikai számla	1 440	E)
F)	Váltótartozáson keletkező eredmény	3.Technikai számla	8.Fizetendő (fiz.) kamatok esetleg: 9.Egyéb kapott (járó) kam.	160	F)
G)	Váltótartozáson keletkező eredmény	Nincs ilyen könyvelési tétel		—	G)
H)	Váltótartozáson keletkező eredmény	3.Technikai számla	9.Egyéb kapott (járó) kam.	220	H)
I)	Időbeli elhatárolás visszavezetése	4.Költségek, ráf. PIE	8.Fizetendő (fiz.) kamatok	220	I)
Mellékszámítások			Helyesen	B	F
(Saját) Részvény árfolyamnyeresége 1 440 – 900 = + 540					
Váltótartozáson keletkező eredmény 1 600 – 1 440 = + 160					
Melyik tételt nem könyveltük (nem is említettük) a fentiekben, pedig kellett volna? Itt könyvelje!					
	Lekötött tartalék feloldás.	T 4.Lekötött tartalék	K 4.Eredménytartalék	900	

4c. Barter ügyletet kötöttünk **20 e\$** értékben szilva exportjára, illetőleg narancs importjára. Árfolyamok Ft/\$-ban (vételi-eladási-MNB): szerződéskötéskor **190-198-195**; az első ügylet (az export) kiszámlázásakor **193-201-198**; a második ügylet=import beszámlázásakor (teljesítések) **194-202-199**; az első és második ügylet rendezésekor **195-203-200**. Választott árfolyam: a *pénzügyi átlagárfolyam*.

Az alábbiak közül melyik 2 db tétel jó?

	Szöveg	T számla	K számla	eFt
A)	Szilva kiszámlázása (20 e\$*194)	3.Külföldi vevők	9.Exportértékes. nettó árbev.	3 880
B)	Narancs (be)számlázása (20 e\$*198)	2.Áruk	4.Külföldi szállítók	3 960
C)	Külföldi vevő átutalása (20 e\$*203)	3.Devizabetét	3.Külföldi vevők	4 060
D)	Árfolyamkülönb. szállítónak átutalásakor	4.Külföldi szállítók	9.Pénzügyi műv. egyéb bev.	40
E)	Átutalás külföldi szállítónak	Nincs ilyen könyvelési tétel		—
F)	Árfolyam-különbözet vevő teljesítések	Nincs ilyen könyvelési tétel		—
		2 db jó megoldás van!	Helyesen	E
				F

4d. Tekintse ismét az **1. FELADATOT**, annak is a **bázisra (20X0-ra)** vonatkozó adatait!

Válassza ki a jó megoldásokat! (A hányados végeredmények együtthatós formában.)

A)	Saját tőke arányos eredmény $14\ 610 : 43\ 025 = 0,33957$	0,33957	A)
B)	Nettó forgótőke $250\ 000 - 131\ 360 = 118\ 640$ eFt	118 640 eFt	B)
C)	Béreköltség hányad $117\ 500 : 270\ 000 = 0,43518$	0,4352	C)
D)	Béreköltség hányad $(117\ 500 + 500) : 300\ 000 = 0,3933$	0,3933	D)
E)	Költségszint (az értékesítés költségszintje!)	Most nem számítható	E)
F)	Költségszint (az értékesítés költségszintje!) $289\ 770 : 300\ 000 =$	0,9659	F)
G)	Fedezeti hányad $14\ 610 : 300\ 000 = 0,0487$	0,0487	G)
H)	Likviditási ráta $59\ 089 : 79\ 080 = 0,7472$	0,7472	H)
		2 db jó megoldás van	Helyesen
			A
		Helyesen	E

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válasz(oka)t! Például így: **a** Egy kérdésen belül **bármennyi** jó válasz is lehet! Összesen **10 jó** válasz van. Minden jó válasz (bekarikázás) **1 pont**, de minden rossz bekarikázás **mínusz 1 pont**! A feladatra összességében mínusz pontszám nem adható.

1. A „Szellemi termékek”

- a állományba vehetők saját előállításból is.
- b főszabályként az immateriális javak közé tartoznak, de kivételesen állományba vehetők a forgóeszközök között is.
- c terv szerinti leírása lassított is lehet.
- d terv szerinti leírására a Számviteli törvény bizonyos időkorlátot is előír.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

2. A halasztott ráfordítások

- a elszámolása (állományba vétele) ráfordítás növekedést okoz.
- b visszavezetése (feloldása) mindig január 1-jén történik.
- c állományba vétele csak év végén történhet.
- d közé tartozik a devizahitelek nem realizált árfolyamvesztésének az elhatárolása is.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

3. A „barter ügylet”

- a számviteli megoldása egyértelműen a csere ügyletek szabályai szerint történik.
- b csak belföldi és külföldi felek között lehetséges.
- c két belföldi cég között is köthető.
- d -ek év végi devizás értékelése az általános szabályok szerint történik.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

4. A bruttó elszámolás elve azt (is) jelenti,

- a hogy (főszabályként) egymással szemben nem számolhatók el a bevételek és a költség/ráfordítások.
- b hogy (főszabályként) egymással szemben nem számolhatók el a követelések és a kötelezettségek.
- c hogy bizonyos kötöttségekkel a követelések és a kötelezettségek egymással szemben elszámolhatók.
- d hogy a nettósítás sosem alkalmazható.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

5. A készletek

- a értékvesztése az általános szabályoknak megfelelően csak és kizárólag az év végi értékelő munka keretében számolható el.
- b közül a vásárolt készleteket év közben mindig kötelező folyamatosan nyilvántartani.
- c növekedésének évközi elszámolása a FIFO módszerrel is történhet.
- d közül a vásárolt készletek bekerülési értékét esetenként fizetett kamat is növelheti.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

6. A „Valutapénztár”

- a számlán a csökkenés könyvelése csak az átlagoló eljárással történhet.
- b számlán a növekedést mindig a választott árfolyamon kell könyvelni.
- c és a forintpénztár közötti gazdasági eseményeket nem lehet átvezetési számla alkalmazásával könyvelni.
- d számlán a csökkenés a FIFO eljárással nem könyvelhető.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

A megoldás	1. a, b, c	2. d	3 c	4 a, b, c	5 d	6 e
-------------------	-------------------	-------------	------------	------------------	------------	------------