

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)	150	60	
2) feladat (devizás áttérés)	20	10	
3) feladat (fordulónapi ért.)	25	10	
4) feladat (cash flow)	25	10	
5) feladat (teszt)	20	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 TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 150 perc = 60 pont.)

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

FELADATOK

- 1a) Könyvelje **idősoros**an a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő (20X1.) gazdasági eseményeit. **(56 pont). Figyelem:** 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!**
- 1b) Könyvelje a **7. pontban el nem adott saját részvények bevonását**, ha a cégbírósági bejegyzés is megtörtént! **(3 pont)**
- 1c) Könyvelje a **9. pont gazdasági eseményeit forgalmi költség eljárás alkalmazása esetén. Csak az eltérő gazdasági eseményeket kell könyvelnie. (1 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfá-val 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.**
- Összköltség típusú eredménykimutatást készít és csak az 5. számlaosztályban könyveli a költségeket.
- A Zrt. számviteli politikája szerint **nem választotta a valós értékelést.**
- 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 megoldásánál 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 1-jén egy használaton kívüli üzlethelyiségét 10 évre tartós használatba adta a Zrt. Az ingatlan könyv szerinti értéke 250 000 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenése 40 000 eFt. A bérlő átutalt a tartós használati jog ellenértékéért 62 500 eFt-ot, amely tartalmazza az áfát is. A havi bérleti díj 1 200 eFt + 25% áfa a szerződés szerint, amelyet a negyedév végén számláznak ki a bérlő részére. A bérlő a bérleti díjat január 5-én megfizette.
- 2) A Zrt. egy előző év október 1-jén kötött határidős deviza vételi ügylet keretében 20X1. október 1-jén 2 000 eUSD-t vásárolt kereskedési céllal, amelyet ezen a napon devizaszámláján a bank jóvá is írt. A kötéskori árfolyam 280 Ft/USD, a 20X0. évi fordulónapi árfolyam 278 Ft/USD, az ügylet zárásakor a napi választott árfolyam 286 Ft/USD volt. *(Csak az ügylet zárásával járó tételeket könyvelje – a jóváírástól kezdődően!)*
- 3) A Zrt. tőkeemelés révén kíván befektetni a „**JÓL_MEN_Ő Kft.**”-be 20 000 eFt önköltségű készterméknek 25 000 eFt-os társasági szerződés szerinti értéken történő átadásával. Ezzel az átadással a szerződés szerinti 5 000 eFt-os ársziót is teljesíti a Zrt. (Az apport áfa mentes.) A cégbírósági bejegyzés megtörtént, de a késztermékek rendelkezésre bocsátása csak 80%-ban valósult meg a bejegyzésig. A szerződés szerint 30%-os tulajdoni hányad keletkezik a Kft-ben.

- 4) A Zrt. pályázat útján működési támogatáshoz jutott a tárgyévben, amelynek összege 35 000 eFt volt. A pályázati kiírás szerint ezt az összeget előlegként folyósította a támogató, a pénz be is érkezett október 15-én. A társaság költségei, ráfordításai teljes egészében felmerültek a tárgyév II. félévében. A mérlegkészítésig a támogatóval való elszámolás nem történt meg, de a társaság bizonyítani tudja, hogy a teljesítés az ő részéről megtörtént és a támogatást igen valószínű, hogy meg fogja kapni a pályázati feltételek megfelelő teljesítése miatt. *(Csak a támogatást érintő gazdasági eseményeket kell könyvelnie, a költség, ráfordítás elszámolások már megtörténtek.)* A fenti támogatáson kívül fejlesztési támogatást is kapott a társaság, a fejlesztés december 31-ig teljes egészében megvalósult. A támogatás pénzügyi rendezésére 20X2. január 10-én került sor. A befolyt összeg 65 000 eFt volt. *(Csak a 20X1. december 31-ét érintő eseményeket könyvelje.)*
- 5) Az átmeneti pénzügyi nehézségek kiküszöbölése érdekében nem valódi penziós ügyletet kötöttek a „**KÖL_CSÖN Zrt.**”-vel, 3 hónapos határidőre. Átadták egyik befektetési célú hitelviszonyos értékpapírjukat november 1-jén. A papírok névértéke 50 000 eFt, könyv szerinti értéke 52 000 eFt volt, eladási ára 52 500 eFt, az ellenérték befolyt a bankszámlára. Kamatláb 6% és az utolsó kamatfizetéstől az átadásig 4 hónap telt el. A cég alkalmazta a névérték feletti beszerzés miatti időbeli elhatárolás lehetőségét is, amelynek keretében nyilvántartanak 800 eFt időbeli elhatárolást. Az értékpapírok visszavásárlási ára 3 hónap múlva 53 250 eFt lesz.
- 6) 20X1. november 30-án lezárult az a peres ügy, amelynek eredményeként a Zrt. részére a bíróság megítélte a korábban peresített követelésének teljes ellenértékét, ennek összege 72 000 eFt + 25% áfa. Ezen kívül 10 000 eFt-os kártérítésre is kötelezte az alperest. A mérlegkészítésig sem a követelés, sem pedig a kártérítés pénzügyi rendezése nem történt meg.
- 7) Egy lejárt vevőkövetelés ellenértékének kiegyenlítéseként a Zrt. elfogadta az „Adós_Kft.” által felajánlott értékpapírokat, amelyek a Zrt. saját részvényei voltak. A követelés könyv szerinti értéke december 1-jén 13 000 eFt, a számvitelben erre eddig elszámolt értékvesztés 7 000 eFt volt. Az átvett részvények névértéke 10 000 eFt, ami a kibocsátott részvények 2%-a. A megállapodás szerint az átvett részvények piaci értéke 15 000 eFt, a Zrt. a további követeléséről lemond. A részvények átvétele után azonnal értékesítették ezen részvények 80%-át a Zrt. többségi tulajdonosának (nem magánszemély) 14 500 eFt-ért. A pénzügyi rendezésre 20X2. január 5-én került sor. A Zrt.-nél a saját részvények megszerzésének a feltételei teljesültek.
- 8) Egy előző év december 1-jén elfogadott, 40 000 eFt könyv szerinti értékű váltóköveteléssel a tárgyévben sikerült kiegyenlíteni egy 39 500 eFt-os szállítói tartozást. A váltón feltüntetett kamat mértéke 4,5% volt, kibocsátási értéke azonos a könyv szerinti értékkel. *(A váltóval kapcsolatos összes tárgyévi eseményt könyvelje!)*
- 9) Tavasszal eladási opciót vásárolt a Zrt. novemberi lejáratra 500 tonna saját termelésű kukorica értékesítésére. Az opciós díj 500 eFt volt. A kötési ár tonnánként 42,8 eFt volt. Az ügylet zárásakor a tonnánkénti ár 40,4 eFt, így az opciót novemberben lehívták. A kukorica önköltsége 32 eFt/t. *(Az ügylettel kapcsolatos valamennyi tárgyévi tételt könyvelje – így az opciós ügylet indításától a zárásáig!)*
- 10) Év végén a késztermék készletek könyv szerinti értéke 8 700 eFt volt. A leltár szerinti érték 8 600 eFt, a mérlegkészítéskor ismert piaci érték pedig 7 500 eFt. Az árukészletnél megállapított többlet nem adminisztrációs hibából származott, összege 450 eFt.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)**2a) Egy Zrt. saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 20 000 eFt, Jegyzett, de még ... 2 000 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék 9 000 eFt, Lekötött tartalék 3 000 eFt, Értékelési tartalék – 1 500 eFt, adózott eredmény – 6 000 eFt.

(4 pont)

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 2 000 eFt?

Mellékszámítás:

2b) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéséről USD-és könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 28 000 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 11 400 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 278 Ft, 1 USD = 290 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-s mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam a CHF/USD relációban: $278/290 = 0,95862$ CHF/USD

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

Vezesse le az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását a lent megadott táblázatban! A szükséges korrekciókat kérjük külön soron bemutatni.

- 1) A tárgyévben kifizették az előző évben jóváhagyott osztalékot, melynek összege 40 000 eFt és jóváhagytak fizetendő osztalékként ugyancsak a tárgyévben az előző év után 30 000 eFt osztalékot. A tárgyévi adózás előtti eredmény 100 000 eFt. (Adóval nem kell foglalkoznia.)
- 2) A tárgyév november hóban pénzügyi lízing keretében beszerzett gépjármű értéke 40 000 eFt volt. Decemberben tőketörlesztésre 2 000 eFt-ot, kamatra 250 eFt-ot fizettek ki. 8 000 eFt-ot átsoroltak a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- 3) Értékesítették befektetési célú kamatozó értékpapírjaikat 6 000 eFt-ért, amelynek könyv szerinti értéke 6 600 eFt volt. Az értékesítésen realizált kamattartalom 300 eFt. Az eladási ár fele befolyt a bankszámlára.
- 4) Az év végi devizás ártértek hatása: felértékelésre került a szállítók 500 eFt-tal, a vevők 400 eFt-tal, a devizás pénzeszközök 640 eFt-tal.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény				
1b.				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
5. Befektetett eszközök értékesítésének ...				
6. Szállítók				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök ÁV				
13. Fizetett osztalék, részesedés				
I. Működési CF				
II. Befektetési CF				
III. Finanszírozási CF				
IV. Pénzeszközök változása				
27.				
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.				

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. Vigyázat, 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 immateriális javak

- a) között üzleti vagy cégérték keletkezhet üzletág, üzlethálózat megvásárlása esetén, de nem keletkezhet tulajdoni részesedés vásárlásakor.
- b) között szellemi termékek minősülnek a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat, vagy sem.
- c) között, vagyoni értékű jogként kell kimutatni minden használati jogot.
- d) alapítás, átszervezés során aktivált értékének leírása bármikor megkezdhető.
- e) mérlegsorai közül csak három vált ki osztalékfizetési korlátot és kell emiatt lekötött tartalékot képezni.
- f) Nincs jó válasz.

2) Pénzügyi lízing

- a) meghiúsulása (szerződés szerinti lejáratú időnél korábbi lezárás) esetén a lízingbe vevő leszámolja az eszköz piaci értékét a lízingbeadónak, majd elszámolnak egymással.
- b) meghiúsulása esetén, ha a lízingtárgy könyv szerinti értéke kisebb, mint a leszámolt visszavételi értéke, akkor a különbözetet az addig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenéseként kell elszámolni a lízingbevevőnél.
- c) esetén a lízingbe vevő nem mindig aktiválhatja a lízingelt eszközt a könyveiben, mert nem mindig válik (kvázi)tulajdonossá a jövőben.
- d) esetén, ha a lízing tárgya visszavételre kerül és a visszavételi érték kisebb, mint a könyv szerinti érték, akkor a különbözetet terven felül (egyéb ráfordításra) le kell írni a lízingbevevőnél.
- e) keretében beszerzett tárgyi eszközt teljes összegében a befektetési cash flow részben kell kimutatni.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- a) csak akkor határoz meg jelentős hibát, ha a saját tőkére gyakorolt hatása lényeges.
- b) ha jelentős hibát tárt fel, annak cash flowra gyakorolt hatását is a Cash flow-kimutatás harmadik (középső) oszlopában kell bemutatni.
- c) során feltárt nem jelentős hiba mindig a tárgyév részeként kerül könyvelésre, ahogy egyébként az adózásban is a tárgyévi bevallásban kerül figyelembe vételre.
- d) során, ha jelentős hiba miatt háromszlopos mérleget és eredménykimutatást kell készíteni, akkor a zárás előtt az adózott eredményt át kell vezetni elkülönítés okán a tőketartalékba.
- e) következtében a korábbi évek beszámolóját módosítani kell és azt a cégbíróságon újra letétbe kell helyezni és közzé is kell tenni, ha a hiba nem csak jelentős, hanem lényeges is volt.
- f) Nincs jó válasz.

4) Az értékvesztések

- a) minden mérlegtétel esetében az egyéb ráfordításokon kerülnek elszámolásra.
- b) visszairására kizárólag a fordulónapi értékelés keretében kerülhet sor, év közben ez nem lehetséges.
- c) visszairása nettó módon történik az adott kölcsönök esetén akkor, ha az tartósan adott kölcsönnek minősül. A forgóeszközök közötti adott kölcsönök értékvesztésének visszairására az egyéb bevételeken kerülhet sor.
- d) egyben behajthatatlan követelésnek is minősülnek, ha vevőkövetelésről van szó.
- e) soron kell a cash flow-kimutatásban szerepeltetni azokat a ráfordításokat is, amelyek nem jártak pénzmozgással, a számviteli politika szerint jelentősek, de számvitelileg nem minősülnek értékvesztésnek.
- f) Nincs jó válasz.

5) Osztalék és osztalékfelőleg

- a) Osztalékfelőlegről szóló döntés akkor is hozható egy társaságnál a tárgyévben, ha még az előző üzleti év beszámolóját nem fogadták el, de készítettek közbenső mérleget erre az üzleti évre.
- b) A járó osztalékról szóló döntést aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni annak az üzleti évnek a javára, amelyre a döntés vonatkozik.
- c) Osztalékfelőlegről szóló döntés két számviteli beszámoló elfogadása közötti időszakban bármikor elhatározható, ha egyébként a feltételek fennállnak.
- d) Az osztalékfizetés forrásaként figyelembe vehető a kapott, járó osztalék is, amelyet a döntés évében bevételként számoltak el.
- e) Az osztalékfelőlegről szóló döntés meghozható a 6 hónapnál nem régebbi számviteli beszámoló mérlege alapján is.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása

Javasolt pontozás: 52 tétel, 1 pont/tétel, illetve 4c és 6c magyarázatért +1-1 pont (56 pont)

1) Tartós használati jog elszámolása (Vevőkövetelés közbeiktatásával is elfogadható).

- 1a) Átutalt ellenérték. ($62\,500 \cdot 0,2 = 12\,500$ az áfa tartalom.)
- | | | |
|-----------------------------|---|--------|
| T 3.Elszámolási betétszámla | - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 50 000 |
|-----------------------------|---|--------|
- 1b) Áfa elszámolása.
- | | | |
|-----------------------------|---------------------|--------|
| T 3.Elszámolási betétszámla | - K 4.Fizetendő áfa | 12 500 |
|-----------------------------|---------------------|--------|
- 1c) A használati jog bevételeinek elhatárolása
- | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|--------|
| T 9.Belföldi értékesítés nettó árbev. | - K 4.Halasztott bevételek (PIE) | 50 000 |
|---------------------------------------|----------------------------------|--------|
- 1d) A használati jog elhatárolt bevételeinek feloldása december 31-én:
- | | |
|--|-------|
| T 4.Halasztott bevételek (PIE) - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbev. | 1 250 |
|--|-------|
- $50\,000 / 10 \text{ év} / 12 \text{ hó} \cdot 3 \text{ hó} = 1\,250 \text{ eFt}$
 vagy: nincs 1c pont és év végén elhatárol 48 750 eFt-ot ($50\,000 - 1\,250$). Ebben az esetben is két jó tételnek számít.
- 1e) A 3 havi bérleti díj és az áfa kiszámlázása december 31-én (1 tétel).
- | | | |
|-----------|---|-------|
| T 3.Vevők | - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 3 600 |
| T 3.Vevők | - K 4.Fizetendő áfa | 900 |

2) Deviza vásárlása származékos leszállítási ügylet keretében

- 2a) Jóváírás a bankszámlán kötési áron. ($2\,000 \text{ eUSD} \cdot 280 \text{ Ft/USD} = 560\,000 \text{ eFt}$)
- | | | |
|------------------------|-------------------------------|---------|
| T 3.Devizabetét számla | - K 3.Elszámolási betétszámla | 560 000 |
|------------------------|-------------------------------|---------|
- 2b) Átértékelés valós értékre. $2\,000 \text{ eUSD} \cdot (286 - 280) = 12\,000 \text{ eFt}$
- | | | |
|------------------------|--|--------|
| T 3.Devizabetét számla | - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei ... | 12 000 |
|------------------------|--|--------|
- 2c) A 20X0. évi elhatárolt veszteség feloldása az ügylet zárásakor:
 $2\,000 \text{ eUSD} \cdot (278 - 280) = 4\,000 \text{ eFt}$.
- | | | |
|---------------------------------|--|-------|
| T 4.Költségek, ráfordítások PIE | - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 4 000 |
|---------------------------------|--|-------|
- A 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításain is feloldhatja a jelölt az időbeli elhatárolást.
- 2d) 0. számlaosztályban könyvelt tételek törlése (1 tétel).
- | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------|
| T 0.Jövőbeni kötelezettség | - K 0.Jövőbeni köt. ellenszámla | 560 000 |
| T 0.Jövőbeni követelés ellenszla. | - K 0.Jövőbeni követelés | 556 000 |

Megjegyzés: A 20X0. év fordulónapján a veszteséget a fordulónapi értékviszonyok szerint PIE-ként kellett számolni, és ezt a veszteséget a 0. számlaosztályban a követelések leértékelésével is ki kellett mutatni. Ezért a 0. számlaosztály egyenlege és a PIE egyenlege azonos összeget mutat az ügylet zárásakor is.

3) Tőkeemelés.

- 3a) Átadott késztermék könyv szerinti értéke. ($20\,000 \cdot 0,8 = 16\,000 \text{ eFt}$)
- | | | |
|---------------------|--------------------|--------|
| T 9.Egyéb bevételek | - K 2.Késztermékek | 16 000 |
|---------------------|--------------------|--------|
- 3b) Társasági szerződés szerinti érték. ($25\,000 \cdot 0,8 = 20\,000 \text{ eFt}$ és még nem kapsolt!)
- | | | |
|-----------------------|-----------------------|--------|
| T 3.Egyéb követelések | - K 9.Egyéb bevételek | 20 000 |
|-----------------------|-----------------------|--------|
- 3c) STK korrekciós tétele.
- | | | |
|------------|-------------|--------|
| T 5.STK ÁV | - K 5.SEEAÉ | 16 000 |
|------------|-------------|--------|
- 3d) Cégbírósi bejegyzés utáni átvezetés. (A részesedés értéke a teljesítés alapján értékelődik.)
- | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------|
| T 1.Tartós jelentős tulajdoni részes. | - K 3.Egyéb követelések | 20 000 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------|
- Vagy: bármilyen könyveléstechnika lehet, de az egyéb bevételen kell a különbözetnek végül megjelennie.

4) Működési és fejlesztési támogatás elszámolása

- 4a) A kapott előleg pénzügyi rendezése.
- | | | |
|-----------------------------|--|--------|
| T 3.Elszámolási betétszámla | - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 35 000 |
|-----------------------------|--|--------|
- 4b) A fordulónapon a bevétel elszámolása, függetlenül a teljesítés igazolásától.
- | | | |
|-------------------|-----------------------|--------|
| T 3.Bevételek AIE | - K 9.Egyéb bevételek | 35 000 |
|-------------------|-----------------------|--------|
- 4c) A fejlesztési támogatás csak a pénzügyi rendezés évében számolható el, így nincs teendő a fordulónapon.

- 5) Nem valódi penziós ügylet elszámolása.**
- 5a)** Könyv szerinti érték kivezetése az értékesítéskor.
T 3.Értékpapír elszámolási szla. - *K 1.Tartós hv. megt. értékpapírok* 52 000
- 5b)** Eladási ár elszámolása
T 3.Elszámolási betét - *K 3.Értékpapír elszámolási számla* 52 500
- 5c)** Az eladási árban lévő időarányos kamat: $50\,000 * 0,06 / 12 * 4 = 1\,000$ eFt.
T 3.Értékpapír elszámolási szla. - *K 9.Befektetett pü-i eszk. származó bev.* 1 000
- 5d)** Árfolyamkülönbözet: $52\,500 - 52\,000 - 1\,000 = 500$ eFt veszteség.
T 8.Befektetett pü-i eszk. szárm.ráf. - *K 3.Értékpapír elszámolási számla* 500
- 5e)** Az árfolyamveszteség elhalasztása. (A kamatot realizálnak tekintjük.)
T 3.Halasztott ráfordítások (AIE) - *K 8.Befektetett pü-i eszk. szárm. ráford.* 500
- 5f)** Időbeli elhatárolás feloldása (A névérték feletti beszerzés miatt csak PIE lehet.)
T 4.Költségek, ráfordítások PIE - *K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 800
- 5g)** A függő kötelezettség állományba vétele a 0. számlaosztályban a visszavásárlási áron.
T 0.Függő kötelezettségek ellenszla. - *K 0.Függő kötelezettségek* 53 250
- 6) A peresített követelés és a kártérítés elszámolása.**
- 6a)** A jogerős követelés kiszámlázása a jogerőre emelkedés után.
T 3.Egyéb követelések - *K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele* 72 000
- 6b)** A követelés áfa tartalma: $72\,000 * 0,25 = 18\,000$ eFt.
T 3.Egyéb követelések - *K 4.Fizetendő áfa* 18 000
- 6c)** Kártérítés nem számolható el bevételként, mert a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendeződött.
- 7) Saját részvények átvétele**
- 7a)** Az értékvesztés kivezetése a vevőkövetelésekre.
T 3.Vevők értékvesztése - *K 3.Követelések egyéb rész.visz.l.váll.sz.* 7 000
- 7b)** A vevők könyv szerinti értékén felüli összeg ($15\,000 - 13\,000 = 2\,000$).
T 3.Követelések egyéb rész.visz.l.váll.sz. - *K 9.Egyéb bevételek* 2 000
- 7c)** Saját részvények állományba vétele a követelés összegében.
T 3.Saját részvények - *K 3.Követelések egyéb rész.visz.l.váll.sz.* 15 000
- 7d)** Lekötött tartalék képzése.
T 4.Eredménytartalék - *K 4.Lekötött tartalék* 15 000
- 7e)** Saját részvények értékesítése ($15\,000 * 0,8 = 12\,000$).
T 3.Követelések kapcsolt váll. szemb. - *K 2 számla* 14 500
3.Saját részvények 12 000
9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 2 500
- 7f)** Lekötött tartalék megszüntetése a könyv szerinti érték összegében.
T 4.Lekötött tartalék - *K 4.Eredménytartalék* 12 000
- 8) Váltókövetelés továbbforgatása a szállítóra.**
- 8a)** A váltókövetelés előző évi kamatának feloldása ($40\,000 * 0,045 / 12 \text{ hó} = 150$ eFt).
T 9.Kapott (járó) kamatok ... - *K 3.Bevételek AIE* 150
- 8b)** Váltó továbbforgatása könyv szerinti értéken.
T 3/4.Váltóelszámolási számla - *K 3.Váltókövetelések* 40 000
- 8c)** A szállító kiegyenlítése az elfogadott értéken.
T 4.Szállítók - *K 3/4.Váltóelszámolási számla* 39 500
- 8d)** A különbözet elszámolása fizetett kamatként.
T 8.Fizetendő (fizetett) kamatok... - *K 3/4.Váltóelszámolási számla* 500
- 9) Opció ügylet elszámolása**
- 9a)** Állományba vétel a 0. számlaosztályban kötési áron. ($500 \text{ t} * 42,8 \text{ eFt/t} = 21\,400$ eFt).
 (2 tételnek minősül).
T 0.Függő kötelez. ellenszámla - *K 0.Függő kötelezettségek* 21 400
T 0.Függő követelések - *K 0.Függő követelések ellenszámla* 21 400
- 9b)** Opció díj átutalása.
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - *K 3.Elszámolási betétszámla* 500
- 9c)** Opció díj elhatárolása az ügylet zárásáig.
T 3.Költségek, ráfordítások AIE - *K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 500

9d) Az opció lehívása kötési áron (értékesítés) (1 tétel).		
<i>T 3. Vevőkövetelések</i>	- <i>K 9. Nettó árbevétel</i>	21 400
<i>T 3. Vevőkövetelések</i>	- <i>K 4. Fizetendő áfa</i>	5 350
9e) A kukorica értékesítése önköltségen (500 t * 32 eFt/t = 16 000 eFt.)		
<i>T 5. STK ÁV</i>	- <i>K 2. Késztermékek (kukorica)</i>	16 000
9f) Az opciós díj feloldása.		
<i>T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráf.</i>	- <i>K 3. Költségek, ráfordítások AIE</i>	500
9g) A követelés átértékelése a 0. számlaosztályban valós értékre az ügylet zárása előtti pillanatban. $500 * (40,4 - 42,8) = -1 200$		
<i>T 0. Független követelések ellenszámla</i>	- <i>K 0. Független követelések</i>	1 200
9h) A nettó árbevétel átértékelése valós értékre $500 * (40,4 - 42,8) = -1 200$ eFt.		
<i>T 9. Belföldi érték. nettó árbevétele</i>	- <i>K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	1 200
<i>Ha elszámolási lett volna az ügylet, pontosan ekkora eredménye keletkezett volna a Zrt.-nek a pénzügyi műveletek egyéb bevételein.</i>		
9i) A függő tételek törlése 0. számlaosztályban kötési áron, illetve napi áron (2 tétel).		
<i>T 0. Független kötelezettségek</i>	- <i>K 0. Független kötelezettségek ellenszámla</i>	21 400
<i>T 0. Független követelések ellenszámla</i>	- <i>K 0. Független követelések</i>	20 200
<i>Megjegyzés: Ha valaki nem értékelte át év közben a 0. számlaosztályban lévő követelést, akkor is el kell fogadni a megoldást helyesnek, mert ez nem kötelező.</i>		
10) A saját és vásárolt készletek év végi rendezése		
10a) Hiány önköltségen. ($8 600 - 8 700 = -100$ eFt. De nem értékvesztés.)		
<i>T 8. Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2. Késztermékek</i>	100
10b) Korrekció.		
<i>T 5. STK ÁV</i>	- <i>K 5. SEEAÉ</i>	100
10c) Saját termelésű készletek értékvesztése. ($7 500 - 8 600 = -1 100$ eFt)		
<i>T 8. Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2. Késztermékek értékvesztése</i>	1 100
10d) Korrekció.		
<i>T 5. STK ÁV</i>	- <i>K 5. SEEAÉ</i>	1 100
10e) Áruk többlete.		
<i>T 2. Áruk</i>	- <i>K 9. Egyéb bevételek</i>	450
10f) Halasztott bevétel elszámolása.		
<i>T 9. Egyéb bevételek</i>	- <i>K 4. Halasztott bevételek (PIE)</i>	450

1b. Feladatpont kidolgozása**(3 pont)****7) Saját részvények bevonása**

7a) Névértéken $10 000 - 8 000 = 2 000$ eFt.		
<i>T 4. Jegyzett tőke</i>	- <i>K 4. Eredménytartalék</i>	2 000
7b) Könyv szerinti értéken $15 000 - 12 000 = 3 000$ eFt.		
<i>T 4. Eredménytartalék</i>	- <i>K 3. Saját részvények</i>	3 000
7c) Lekötött tartalék feloldása.		
<i>T 4. Lekötött tartalék</i>	- <i>K 4. Eredménytartalék</i>	3 000

1c. Feladatpont kidolgozása**(1 pont)****9) Csak az STK ÁV számlát kell cserélni:**

9e) <i>T 8. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége</i> - <i>K 2. Késztermékek (kukorica)</i>	16 000
---	--------

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)**2a) Egy Zrt. saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 20 000 eFt, Jegyzett, de még ... 2 000 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék 9 000 eFt, Lékötött tartalék 3 000 eFt, Értékelési tartalék – 1 500 eFt, adózott eredmény – 6 000 eFt.

(4 pont)

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 2 000 eFt?

Mellékszámítás:

$9\,000 - 6\,000 + 2\,000 = 5\,000$ eFt az osztalékfizetés forrása.

TT 2 000 – Jegyzett, de még ... 2 000 – Értékelési tartalék 1 500 = – 1 500 eFt.

Kifizethető: $5\,000 - 1\,500 = 3\,500$ eFt.

2b) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéséről USD-és könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 28 000 eFt, Devizabetét 40 eUSD 11 400 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 278 Ft, 1 USD = 290 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az Eurós mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam a CHF/USD relációban: $278/290 = 0,95862$ CHF/USD

Külföldi vevők MNB árfolyamon: $28\,000 / 290 = 96,552$ eUSD.

CHF-ből átszámítva: $100 * 0,95862 = 95,862$ eUSD. **Mérlegbe: 95 862 USD kerül.**

Különbözet: $95\,862 - 96\,552 = - 690$ USD

Devizabetét MNB árfolyamon: $11\,400 / 290 = 39,31$ eUSD. **Mérlegbe a nyilvántartás szerinti kerül: 40 000 USD.** Különbözet: $40\,000 - 39\,310 = 690$ USD.

$690 - 690 = 0$ USD a különbözet, nem érinti a saját tőkét.

3. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 10 pont.)**Feladatok:**

- 3a) Könyvelje az év végi devizás tételeket a fenti adatok ismeretében! (4 pont)**
- 3b) Könyvelje a devizahittel kapcsolatos gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás élt a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolás lehetőségével. (6 pont)**
- 3) Devizás tételek év végi értékelése és a mellékszámítások.**
- 3a) Vevők 10 e\$* (285 – 280) = 50 eFt árfolyamnyereség.**
T 3.Vevők - K 3.Árfolyamkülönbözet elsz. szla. 50
- 3b) Devizabetét 15 e€ (320 – 315) vagy 15 e€ * 320 – 4 725 = 75 árfolyamnyereség.**
T 3.Devizabetét - K 3.Árfolyamkülönbözet elsz. szla. 75
- 3c) Szállítók 15 e\$ * (285 – 282) = 45 eFt árfolyamvesztés.**
T 3.Árfolyamkülönbözet elsz. szla. - K 4.Szállítók 45
- 3d) Beruházási hitelek 21 e\$ * (285 – 275) = 210 eFt árfolyamvesztés.**
T 3.Árfolyamkülönbözet elsz. szla. - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 210
- 3e) Átvezetés az eredmény terhére. (50 + 75 – 45 – 210 = – 130 eFt.**
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - K 3.Árfolyamkülönbözet elsz. szla. 130
- 3f) Hitel átértékelésen keletkezett veszteség elhatárolása 210 eFt lenne, de az összevont ennél kevesebb, ezért csak a 130 eFt határolható el.**
T 3.Halasztott ráfordítások (AIE) - K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai 130
- 3g) Céltartalék képzés: 20X1. január 1-jén 3,5 év telt el, ha 20X1. december 31-én már csak 0,5 év a hátralévő futamideje a hitelnek. 3,5/5 év = 0,7 azaz 70%. 210 / 0,7 = 300 eFt a halasztott ráfordítások Nyitó értéke. Elhatároltak még 130 eFt-ot, ez 430 eFt T forgalom, 30 eFt K forgalom (törlesztés miatt), E 400 eFt. Jelenleg 90%-os (4,5 év / 5 év = 0,9) a céltartalék képzés szintje: 400 * 0,9 = 360 eFt. Képzés: 360 – 210 = 150 eFt.**
T 8.Egyéb ráfordítások - K 4.Egyéb céltartalék 150
- 3h) Lekötött tartalék képzés: 20X1. év nyitója: 300 – 210 = 90 eFt. Feloldás miatt 30 eFt-tal csökkent év közben. Jelenlegi egyenlege: 90 – 30 = 60 eFt. Szükséges: 400 – 360 = 40 eFt. 60 – 40 = 20 eFt a lekötött tartalék visszavezetése az eredménytartalékba.**
T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 20
- 3i) Átsorolás. 21 e USD * 285 = 5 985 eFt**
T 4.Beruházási és fejl. hitelek - K 4.Egyéb rövid lejáratú hitelek 5 985

Megjegyzés: A jelölt technikai számla nélkül a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai számlára is könyvelhetett közvetlenül, de a végeredménynek azonosnak kell lennie.

Javasolt pontozás:

Az első 5 tétel összesen 4 pont, a további tételek 1-1 pont, kivéve az f) és a g) pontokat, amelyek 2 - 2 pontot érnek.

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

Pontozás: megnevezések kiegészítése 2 pont, 4 * 2 pont az egyes esetek helyes megoldása.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény	100 000	-250	-600	540
1b. Devizás pénzeszközök felértékelése m.				-640
1. Korrigált adózás előtti eredmény				-100
5. Befektetett eszközök értékesítésének ...			900	
6. Szállítók				500
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-10 000			
Korrekcio osztalék tartozás miatt	10 000			
9. Vevőkövetelés változása				-400
10. Forgóeszközök ÁV			-3 000	
Korrekcio az értékpapír eladás miatt (EK)			3 000	
13. Fizetett osztalék, részesedés	-40 000			
I. Működési CF	60 000	-250	300	0
15. Befektetett eszközök eladása			2 700	
II. Befektetési CF			2 700	
25. Hitel és kölcsön törlesztése		-2 000		
III. Finanszírozási CF		-2 000		
IV. Pénzeszközök változása	60 000	-2 250	3 000	0
27. Devizás pénzeszközök átértékelése				640
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.				640

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér.** Vigyázat, 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 immateriális javak

- a) között üzleti vagy cégérték keletkezhet üzletág, üzlethálózat megvásárlása esetén, de nem keletkezhet tulajdoni részesedés vásárlásakor.
- b) között szellemi terméknek minősülnek a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat, vagy sem.
- c) között, vagyoni értékű jogként kell kimutatni minden használati jogot.
- d) alapítás, átszervezés során aktivált értékének leírása bármikor megkezdhető.
- e) mérlegsorai közül csak három vált ki osztalékfizetési korlátot és kell emiatt lekötött tartalékot képezni.
- f) Nincs jó válasz.

2) Pénzügyi lízing

- a) meghiúsulása (szerződés szerinti lejáratú időnél korábbi lezárás) esetén a lízingbe vevő leszámolja az eszköz piaci értékét a lízingbeadónak, majd elszámolnak egymással.
- b) meghiúsulása esetén, ha a lízingtárgy könyv szerinti értéke kisebb, mint a leszámolt visszavételi értéke, akkor a különbözetet az addig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés csökkenéseként kell elszámolni a lízingbevevőnél.
- c) esetén a lízingbe vevő nem mindig aktiválhatja a lízingelt eszközt a könyveiben, mert nem mindig válik (kvázi)tulajdonossá a jövőben.
- d) esetén, ha a lízing tárgya visszavételre kerül és a visszavételi érték kisebb, mint a könyv szerinti érték, akkor a különbözetet terven felül (egyéb ráfordításra) le kell írni a lízingbevevőnél.
- e) keretében beszerzett tárgyi eszközt teljes összegében a befektetési cash flow részben kell kimutatni.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- a) csak akkor határoz meg jelentős hibát, ha a saját tőkére gyakorolt hatása lényeges.
- b) ha jelentős hibát tárt fel, annak cash flowra gyakorolt hatását is a Cash flow-kimutatás harmadik (középső) oszlopában kell bemutatni.
- c) során feltárt nem jelentős hiba mindig a tárgyév részeként kerül könyvelésre, ahogy egyébként az adózásban is a tárgyévi bevallásban kerül figyelembe vételre.
- d) során, ha jelentős hiba miatt háromszlopos mérleget és eredménykimutatást kell készíteni, akkor a zárás előtt az adózott eredményt át kell vezetni elkülönítés okán a tőketartalékba.
- e) következtében a korábbi évek beszámolóját módosítani kell és azt a cégbíróságon újra letétbe kell helyezni és közzé is kell tenni, ha a hiba nem csak jelentős, hanem lényeges is volt.
- f) Nincs jó válasz.

4) Az értékvesztések

- a) minden mérlegtétel esetében az egyéb ráfordításokon kerülnek elszámolásra.
- b) visszairására kizárólag a fordulónapi értékelés keretében kerülhet sor, év közben ez nem lehetséges.
- c) visszairása nettó módon történik az adott kölcsönök esetén akkor, ha az tartósan adott kölcsönnek minősül. A forgóeszközök közötti adott kölcsönök értékvesztésének visszairására az egyéb bevételeken kerülhet sor.
- d) egyben behajthatatlan követelésnek is minősülnek, ha vevőkövetelésről van szó.
- e) soron kell a cash flow-kimutatásban szerepeltetni azokat a ráfordításokat is, amelyek nem jártak pénzmozgással, a számviteli politika szerint jelentősek, de számvitelileg nem minősülnek értékvesztésnek.
- f) Nincs jó válasz.

5) Osztalék és osztalékfelőleg

- a) Osztalékfelőlegről szóló döntés akkor is hozható egy társaságnál a tárgyévben, ha még az előző üzleti év beszámolóját nem fogadták el, de készítettek közbenső mérleget erre az üzleti évre.
- b) A járó osztalékról szóló döntést aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni annak az üzleti évnek a javára, amelyre a döntés vonatkozik.
- c) Osztalékfelőlegről szóló döntés két számviteli beszámoló elfogadása közötti időszakban bármikor elhatározható, ha egyébként a feltételek fennállnak.
- d) Az osztalékfizetés forrásaként figyelembe vehető a kapott, járó osztalék is, amelyet a döntés évében bevételként számoltak el.
- e) Az osztalékfelőlegről szóló döntés meghozható a 6 hónapnál nem régebbi számviteli beszámoló mérlege alapján is.
- f) Nincs jó válasz.