

NÉV:.....

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

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!**

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

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) Pénzügyi számvitel	150	66	
1a) Idősoros könyvelés	120	52	
1b) Mit könyvel a másik fél?	20	9	
1c) Adóalap korrekciók	10	5	
2) Speciális témák	30	12	
2a) Átalakulás folyamata	10	4	
2b) Ellenőrzések számvitele	10	4	
2c) Konzolidálás	10	4	
3) Elemzési feladatok	30	12	
3a) Költségalakulások ábrázolása	10	4	
3b) Forgási sebesség, forgási idő	10	4	
3c) Vagyoni helyzet elemzés mutatószámokkal	10	4	
4) Teszt	30	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			Aláírás
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

A feladatokat lemásolni vagy lefotózni TILOS!

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 150 perc = 66 pont.)**1a) Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 52 pont. Könyvelési tételenként 1 pont.)

Könyvelje idősorosan, az „ELJÁRÓ” Zrt. 20X1. évi **kiemelt** gazdasági eseményeit **költségnem elszámolást** alkalmazva, ha a zrt.

- a készletekről **év közben vezet** folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást;
- a devizás tételek értékelésénél a vállalkozás a számlavezető **bankjának átlag** árfolyamait használja;
- a mérlegkészítés napja 20X2. március 31.;
- 25% áfával és 17,5% szociális hozzájárulási adóval számol.

1. Nyitó befejezetlen termelés értéke 3 200 eFt.
2. Január 20-án Németországból beszereztek 500 000 Euró értékben egy gépsort, amelyre az elmúlt évben 100 000 eFt fejlesztési tartalékot képzett.
3. Január 24-én elhunyt a zrt. egyik dolgozója. A zrt. a házipénztárból kifizette az özvegynek a temetés költségeit igazoló 300 eFt + áfa számlát, valamint átutalta az elhunyt munkavállaló által korábban felvett 600 eFt hitelt a pénzügyintézetnek.
4. Február 5-én a zrt. bankszámlájára megérkezett a gépsor beszerzéséhez kapott 51 000 eFt fejlesztési támogatás.
5. Február 14-én a zrt. egyik leányvállalatánál 20 000 eFt jegyzett tőke emelést hajtott végre 10% ázsíóval. A tőkeemelés során apporként átadott egy 16 000 eFt önköltségen nyilvántartott készterméket, melyet a leányvállalat műszaki gépként aktivált.
6. Február 25-én a zrt. folyószámlájáról kiegyenlítette a német külföldi szállítójával szembeni korábbi (2. pont) gépsor beszerzésével kapcsolatos tartozását.
7. Március 6-án megérkezett a cégbírósi bejegyzés a leányvállalat tőkeemeléséről.
8. Március 27-én a zrt. egyik vevője felszámolójától megérkezett az az értesítés, amely szerint semmi esély nincs arra, hogy a vevő 5 000 eFt-os tartozása – melyből a zrt. 3 000 eFt-ot a tartósan adott kölcsönök között mutat ki, mint kaució – megtérüljön, ezért mindkét követelést leírta.
9. Április 1-jén a gépsor beszerzését és üzembehelyezését a zrt. saját szakemberei elvégezték. Az ezzel kapcsolatosan felmerült közvetlen költségek: 750 eFt bér, 250 eFt járulék. A gépsor tervezett hasznos élettartama 6 év, várható maradványérték 20 000 eFt. Leírása időarányos és lineáris.
10. Május 15-én elkészült egy ügyvédi irodától korábban megrendelt, a GDPR-előírásoknak való megfelelés érdekében kidolgozott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat 800 eFt + áfa értékben, melyet a zrt. számviteli politikája szerint aktivált és 4 év alatt tervezi leírni degresszíven, évek száma összege módszerrel.
11. Június 5-én megérkezett a személygépkocsit lízingbeadó cég számlája a június havi nyílt végű pénzügyi lízingdíjról: tőketörlesztő részlet 600 eFt + áfa, kamat 50 eFt. A zrt. nem vezet tételes nyilvántartást a személygépkocsi üzleti és magáncélú használatról.
12. Augusztus 12-én a zrt. bevallotta és átutalta az előző évi eredménytől függő vezető állású dolgozók elhatárolt és júliusban kifizetett bruttó 40 000 eFt prémiuma utáni szociális hozzájárulási adót, de jogszabályi változások miatt az elhatárolt 19,5% helyett csak 17,5%-ot. A keletkezett különbözetet előző év megtérült költségeként számolta el.
13. Szeptember 12-én a zrt. átvállalta egyik leányvállalata 10 000 Ft-os beruházási és fejlesztési hitelét, melyet minden negyedév elején kell törlesztenie 500 eFt-ot + 80 eFt kamatot. A megállapodás értelmében a leányvállalat öt év múlva fogja a kötelezettségét a zrt.-nek megfizetni kamatmentesen.
14. Október 1-én a zrt. 3 050 eFt **kézpénzért** értékesítette a 20X1. február 1-jén (a kamatfizetés napján) 10 eFt/db névértéken vásárolt 6 000 db évi 4%-ot kamatozó forgatási célú kamatozó értékpapírjainak a **felét**.
15. November 1-jén a zrt. az egyik ügyintézője részére 210 eFt kézpénzért vásárolt egy iPhone mobil készüléket, továbbá a készülékhez 90 eFt kézpénzért vásárolt egy kizárólag telefonszolgáltatás igénybevételére alkalmas SIM kártyát. Mindkettőt két év alatt tervezi leírni 50-50%-ban.

16. A zrt. 30 000 eFt céltartalékot képzett a ténylegesen már megkötött, hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségeire.
17. December 31-én a záró befejezetlen termelés értéke 4 500 eFt.

A zrt. számlavezető bankjának árfolyamai (Ft/€)

Dátum	Vételi	Eladási	Dátum	Vételi	Eladási
20X1.01.20.	330	340	20X1.02.25.	328	338

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

1b) Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = **9 pont**. Könyvelési tételenként 1 pont.)
Könyvelje idősorosan az 1a) Feladat alábbi eseményeit!

5. eseményét a leányvállalatnál: apport behozatal és üzembe helyezés.
7. eseményét a leányvállalatnál: cégbírósi bejegyzés a tőkeemelésről.
13. eseményét a leányvállalatnál: átvállalt kötelezettség állományba vétele.
14. eseményt a kamatozó értékpapír vevőjénél, ha a vevő az értékpapírokat három évig szeretné megtartani.
17. eseményt, ha a zrt. a készleteiről **év közben nem vezet** folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást!

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

1c) Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 10 perc = **5 pont**. Korrekciónként 1 pont.)
Az 1a) Feladat mely sorszámú tételei és milyen értékben érintik a társasági adó alapját?

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 10$ perc = 30 perc = $3 * 4$ pont = **12 pont**.)

2a) Karikázza be az átalakulással kapcsolatos helyes állításokat!

- A vagyonelejtár-tervezetek, vagyonmérleg-tervezetek elkészítése mindig megelőzi az első döntést.
- Az átalakulásról mindig két döntést kell hozni a tulajdonosoknak.
- Az átalakulásról elegendő egy döntést hozni, ha a szükséges okiratokat megfelelően előkészítették, a tervezetek elfogadása
- Az átalakulást kétszer kell közzétenni a cégközlönyben 30 napos időközzel.
- A hitelezők biztosítékot kérhetnek az első közzétételt követő 30 napon belül.
- A hitelezők biztosítékot kérhetnek a második közzétételt követő 8 napon belül.
- Addig nem lehet bejegyezni az átalakulást, amíg a hitelezők nem kaptak a kérésüknek megfelelő biztosítékot, vagy el nem utasították a kérésüket.
- Az átalakulási dokumentumokat 90 napon belül be kell nyújtani a Cégbírósághoz.
- A cégbírósi bejegyzésre 30 naptári nap áll rendelkezésre a Cégbíróságnak.
- A cégbírósi bejegyzésre 30 munkanap áll rendelkezésre a Cégbíróságnak.
- Összeolvadás, különválás esetén 8 napon belül igazolást kell kérni az adóhivataltól, azzal kapcsolatosan, hogy az érintett társaságokkal szemben nincs hatósági eljárás.

- l) Beolvadás, kiválás befejezésekor igazolást kell kérni az adóhivaltól, azzal kapcsolatosan, hogy az érintett társaságokkal szemben nincs hatósági eljárás.
- m) Egyesülés, szétválás esetén 90 napon belül igazolást kell kérni az adóhivaltól, azzal kapcsolatosan, hogy az érintett társaságokkal szemben nincs hatósági eljárás
- n) Az átalakulás napját követő 180 napon belül el kell készíteni a végleges vagyonszámvetéseket.
- o) Ha az átalakulás során nem volt vagyonszámvetés, akkor a létrejött új cég tárgyi eszközeinek bruttó értéke megegyezik az átalakuló társaságnál kimutatott tárgyi eszközök nettó értékével, még akkor is, ha az a maradványértékkel egyezik meg.

2b) Karikázza be a konszolidálással kapcsolatos helyes válaszokat!

1. Akkor mentesíthető egy anyavállalat az összevont (konszolidált) beszámoló készítése kötelezettsége alól,
 - a) ha az alábbi három értékhatár közül legalább kettőt nem lép túl az üzleti évet megelőző két egymást követő évben, és nem hitel- és biztosítóintézettről vagy pénzügyi vállalkozásról van szó: a mérlegfőösszeg a 8 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 5 400 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.
 - b) ha az alábbi három értékhatár közül legalább kettőt nem lép túl az üzleti évet megelőző két egymást követő évben, és nem hitel- és biztosítóintézettről vagy pénzügyi vállalkozásról van szó: 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.
 - c) ha maga is leányvállalata egy másik anyavállalatnak (főlérendelt anyavállalat).
 - d) ha maga is leányvállalata egy másik anyavállalatnak (főlérendelt anyavállalat), és ha a főlérendelt anyavállalata a beszámolót az Európai Unió jogszabályok szerint készíti el.
 - e) A mutatószámok számításánál csak az anyavállalat adatait kell figyelembe venni.
 - f) A mutatószámok számításánál az anyavállalat, leányvállalat és a közös vezetésű vállalatok összegzett adatait kell figyelembe venni.
2. Nem kell a leányvállalatot bevonni az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésbe, ha
 - a) az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséhez szükséges adatokat az adott leányvállalat nem szeretné szolgáltatni.
 - b) a leányvállalatban lévő részesedést a forgóeszközök között mutatják ki.
 - c) az összevont (konszolidált) éves beszámoló mérlegfordulónapján végelszámolás alatt volt.
 - d) a beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.
3. Tegye a megfelelő betűjelet (Á – általános előkészítés; T – teljeskörű konszolidálás előkészítés; H – halmozódás kiszűrés) a konszolidálás felsorolt lépései mögé!
 - a) mérlegképesség vizsgálata
 - b) befektetési kapcsolatok minősítése
 - c) tőkekonszolidálás
 - d) konszolidációs körök véglegesítése
 - e) egységes értékelés elvégzése
 - f) bevonási elvek és módszerek meghatározása
 - g) adóssággkonszolidálás
 - h) deviza átszámítása
 - i) konszolidált számviteli politika meghatározása
 - j) hozam-ráfordítás konszolidációja
 - k) számviteli eljárások, módszerek, értékelési elvek megismerése
 - l) közbenső eredmény konszolidációja
 - m) teljeskörűen bevont vállalkozások mérleg és eredménykimutatásainak formai egységesítése
 - n) számviteli információs rendszerek, adatszolgáltatási rendszerek kialakítása, harmonizálása

2c) Ellenőrzések számvitele

Egy adóellenőrzés 20X1. december 11-én azt állapította meg, hogy az adóalany egyik irodaházának felújításakor a 20X0. október 1-jei teljesítésű 40 000 eFt-os végszámlát igénybe vett szolgáltatásként számolta el aktiválás helyett, ezért 5 000 eFt adóbírságot szabott ki. A határozat 20X1. XII. 31-én jogerőre emelkedett. Az irodaház eredeti bekerülési értéke 300 000 eFt volt, és 5%-os kulccsal írják le. (A számvitelben elszámolt értékcsökkenés megegyezik a társasági adó törvény szerint elismert értékcsökkenéssel. A Tao mértéke most legyen 9%.)

Mérleg, 20X1. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ha nincs ellenőrzés		Ha van ellenőrzés		
	20X0.	20X1.	20X0.	E/Ö	20X1.
Tárgyi eszközök	780 000	750 000	780 000		
Egyéb eszközök	120 000	230 000	120 000		
Eszközök összesen	900 000	980 000	900 000		
Jegyzett tőke	100 000	100 000	100 000		
Eredménytartalék	200 000	300 000	200 000		
Adózott eredmény	100 000	160 000	100 000		
Egyéb források	360 000	240 000	360 000		
Költségvetéssel szembeni köt.	140 000	180 000	140 000		
Források összesen	900 000	980 000	900 000		


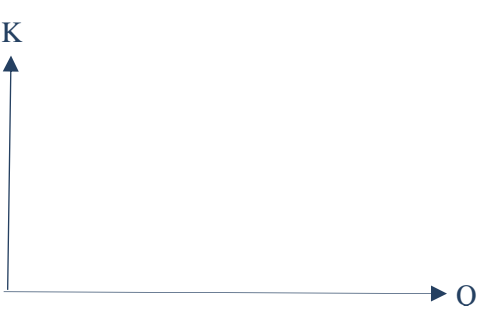
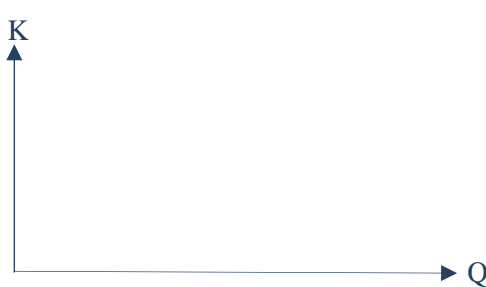
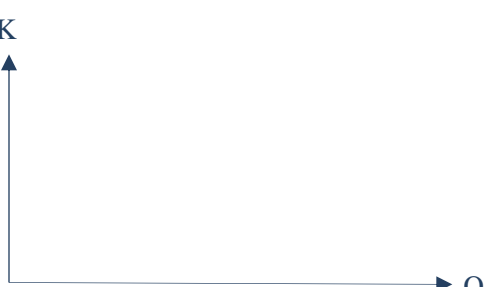
Eredménykimutatás, 20X1. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ha nincs ellenőrzés		Ha van ellenőrzés		
	20X0.	20X1.	20X0.	E/Ö	20X1.
Ért. nettó árbevétele	880 000	950 000	880 000		
Aktivált saját teljesítmények	+ 20 000	+ 50 000	+ 20 000		
Anyagjellegű ráfordítások	200 000	250 000	200 000		
Személyi jellegű ráfordítások	530 000	476 000	530 000		
Értékcsökkenési leírás	50 000	60 000	50 000		
Egyéb ráfordítások	0	0	0		
Adózás előtti eredmény	120 000	214 000	120 000		
Társasági adó (9%)	20 000	54 000	20 000		
Adózott eredmény	100 000	160 000	100 000		

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 10 \text{ perc} = 30 \text{ perc} = 3 * 4 \text{ pont} = 12 \text{ pont}$.)

3a) Ábrázolja grafikusán az alább felsorolt költségekre vonatkozóan az összköltségfüggvény alakulását a tevékenység volumenéhez való viszonyuk szerint!

<p>1. Gázfogyasztás költsége</p> <ul style="list-style-type: none"> • alapdíjból és • a fogyasztás mennyiségétől függő változó díjból áll. 	
<p>2. Akkumulátorgyártók által fizetendő termékdíj minden beszolgáltatott akkumulátorral 10 Ft-tal csökken, és 1 000 akkumulátor beszolgáltatása után nulla lesz.</p>	
<p>3. Alapanyag beszerzési egységára</p> <ul style="list-style-type: none"> • egy meghatározott vásárlási volumenig konstans, • e fölött az egységár lecsökken, és • a csökkenés vonatkozik korábban megvásárolt mennyiségre is, 	
<p>4. Egy gép bérleti díja</p> <ul style="list-style-type: none"> • 500 gépóraig fix összeg, • ezen felül gépóránként lineárisan növekszik, • egy meghatározott maximum összegig. 	

3b) Karikázza be a helyes válaszokat! Mellékszámítás kötelező!

Egy vállalkozás 20X2. évi éves beszámolója mérlegének kiemelt adatai a következők. Befektetett eszközök 3 500 000 eFt; Forgóeszközök 1 450 000 eFt; Készletek 300 000 eFt; Aktív időbeli elhatárolások 50 000 eFt; Saját tőke 400 000 eFt; Jegyzett tőke 20 000 eFt; Adózott eredmény 50 000 eFt; Céltartalékok 140 000 eFt; Hosszú lejáratú kötelezettségek 2 400 000 eFt; Rövid lejáratú kötelezettségek 2 000 000 eFt; Passzív időbeli elhatárolások 60 000 eFt.			
A)	Az eladósodási fok 1,15 szerese a működésbiztonsági mutatónak.		
B)	A működésbiztonsági mutató értéke kisebb, mint a likviditási ráta.		
C)	A likviditási gyorsráta a tőkefeszültségi mutató értékének 5%-a.		
D)	A likviditási ráta 15%-kal magasabb, mint az eladósodási fok.		
E)	A működésbiztonsági mutató több mint hatszorosa a saját tőke arányos nyereségnek.		
F)	A tőkefeszültségi mutató a likviditási gyorsráta 20 szorosa.		
<i>A mellékszámításokat itt végezze el!</i>			

3c) Karikázza be a helyes válaszokat!

Mellékszámítás kötelező! (1 év = 360 nap és 1 hó = 30 nap.)

Egy vállalkozás két főkönyvi számláján 20X1. december 31-én az alábbi adatokat találjuk.			
2.Áruk fogyasztói áron		3.Belföldi vevők	
Ny. 800 000	F. 4 320 000	Ny. 560 000	F. 14 400 000
F. 4 000 000	Z. 480 000	F. 14 480 000	Z. 640 000
A)	A tárgyévben naponta átlagosan 12 000 eFt értékű áru került eladásra.		
B)	A vállalkozásnak 20X2 elején 10 napon belül nem lesz likvid eszköze.		
C)	A tárgyévben a vevőktől naponta átlagosan 40 000 eFt folyt be.		
D)	A vállalkozásnak 20X2 elején 20 napon belül összesen 240 000 eFt likvid eszköze lesz.		
E)	Az áruk likviditási ideje 40 nap.		
F)	A vevők forgási ideje 16 nap.		
<i>A mellékszámításokat itt végezze el!</i>			

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.

1. Mit értünk teljesítési fok alatt?
 - a) A befejezetlen termelés készültségének mértéke, amely a már elvégzett tevékenységeknek a késztermék előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányát kifejező műszaki adat.
 - b) Ennek arányában kell elszámolni a nettó árbevételt a szerződés elszámolási egységének.
 - c) A már elvégzett tevékenység arányát fejezi ki a késztermék előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyítva.
 - d) A tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértékét, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányát fejezi ki.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
2. Pénznem változtatáskor az összevont átszámítási különbözet
 - a) tartalmazza a jegyzett tőkén keletkezett árfolyamnyereséget is.
 - b) a tőketartalékba helyezendő.
 - c) az eredménytartalékba helyezendő.
 - d) nem jár adóalap korrekcióval.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. A hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök
 - a) a finanszírozási cash flow-t növelik.
 - b) a befektetési cash flow-t növelik.
 - c) a működési cash flow-t csökkentik.
 - d) a finanszírozási cash flow-t csökkentik.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. Hol szerepel a beszámolóban az év végén a házipénztárból a bankba befizetett összeg, ha az a bankkivonaton csak a következő év első munkanapján jelenik meg, illetve az a vevői bankkártyás fizetés ugyancsak év végén, amit a bank csak januárban ír jóvá?
 - a) Mindkettő a bankbetétek mérlegsoron.
 - b) Mindkettő az egyéb követelések mérlegsoron.
 - c) Az első a bankbetétek, a második az egyéb követelések mérlegsoron.
 - d) Az első a pénztár, csekkek mérlegsoron, a második a bevételek aktív időbeli elhatárolása soron.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Szerződés elszámolási egysége fogalmának az a szerződés is megfelel, amely szerint
 - a) a vevőnek csak korlátozott képessége van az ingatlan tervének befolyásolására.
 - b) a vevő az építés folyamatában is meghatározhatja a főbb szerkezeti változásokat.
 - c) a vevő csak az építkezés megkezdése előtt határozhatja meg az ingatlan tervének főbb szerkezeti elemeit.
 - d) ha egy jogilag egy egységet képező szerződés több részteljesítést tartalmaz, akkor az egyes részteljesítések külön-külön képezik a szerződés elszámolási egységét.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. 90 napon belül lététbe kell helyezni és közzé kell tenni
 - a) az előtársaság beszámolóját.
 - b) az átalakulás során létrejött gazdasági társaság beszámolóját.
 - c) az átalakulás során megszűnő gazdasági társaság beszámolóját.
 - d) a fölérendelt külföldi anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámolóját.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. Mekkora a kifizethető osztalék maximuma, ha egy kft. jegyzett tőkéje 12 000 eFt, a tőketartaléka 3 000 eFt, a lekötött tartaléka 6 000 eFt, az eredménytartaléka 24 000 eFt a jegyzett, de még be nem fizetett tőke tartozik egyenlege 4 000 eFt, az adózott eredménye -16 000 eFt, mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 5 000 eFt?
- a) 0 eFt.
 - b) 7 000 eFt.
 - c) 9 000 eFt.
 - d) 12 000 eFt.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Mekkora az értékesítés bruttó eredménye, ha az értékesítés nettó árbevétele 15 600 eFt, a termelési költség 22 500 eFt, az értékesítés közvetett költségei 1 550 eFt és az aktivált saját teljesítmények értéke 11 850 eFt?
- a) - 17 200 eFt.
 - b) - 14 100 eFt.
 - c) + 3 400 eFt.
 - d) + 6 500 eFt.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.