

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)	140	54	
2) feladat (kis feladatok)	35	16	
3) feladat (fordulónapi ért.)	20	8	
4) feladat (cash flow)	25	12	
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			Aláírás Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 140 perc = 54 pont.)

A „Prosperity” 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. **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! (45 pont)**
- 1b) Miben különbözne a **2. pont szerinti gazdasági események elszámolása**, ha az ügylet **leszállítással** zárult volna. Értékelje az ügylet eredményhatását is! **(3 pont)**
- 1c) Könyvelje a **9. gazdasági esemény** következő évi tételeit! **(6 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-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 elszámolásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók *(kivéve az áfa kulcsot, ami 25% a feladatban)*.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyeket idősorosán könyvelnie kell)

- 1) 20X1. október 10-én villámcsapás következtében tűz keletkezett a központi raktárban. Ennek következtében 1 500 eFt értékű késztermék **használatlanná vált**, 2 000 eFt értékű készterméket pedig le kellett értékelni 700 eFt-ra, amelyen még ez a készlet **hasznosítható** lesz. A biztosító 3 200 eFt értékben elismerte a bekövetkezett káreseményhez kapcsolódó kártérítési kötelezettségét.
- 2) A Zrt. előző év november 1-jén **határidős elszámolási** deviza vételi ügyletet kötött 5 000 eUSD-re. 20X1. november 1-jén az ügylet lezárult, az elszámolás megtörtént. A kötéskori árfolyam 300 Ft/USD, a 20X0. évi fordulónapi árfolyam 298 Ft/USD, az ügylet zárásakor a napi választott árfolyam 306 Ft/USD volt. *(Csak az ügylet zárásával járó tételeket könyvelje!)*
- 3) A Zrt. 20X1. november 15-én teljesítette a 20X0. év után május 15-én jóváhagyott osztalékfizetési kötelezettségét a tulajdonosokkal szemben. A határozat szerinti osztaléktartozás 30 000 eFt. A teljesítés **késztermékek átadásával** történt, amelyek önköltsége 20 000 eFt volt.
- 4) A Zrt. 40%-os tulajdonosa egy Kft-nek, ahol a taggyűlés határozata értelmében pótbefizetés teljesítését írták elő december 1-jei határidővel. A Zrt-nek 15 000 eFt-ot kell egy **termelőberendezés átadásával** teljesítenie. A berendezés bruttó értéke 18 000 eFt, eddig az időpontig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 3 500 eFt volt. Az átadás-átvétel megtörtént.

- 5) Az átmeneti pénzügyi nehézségek kiküszöbölése érdekében **valódi penziós ügyletet** kötöttek a „PÉNZ-KÖLCSÖNZŐ” Zrt.-vel, 3 hónapos határidőre. Óvadékként átadták befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjaikat december 1-jén, amelynek fejében a Pénzkölcsönző Zrt. átutalt 50 000 eFt-ot ugyan ezen a napon. A papírok névértéke 50 000 eFt, könyv szerinti értéke 52 000 eFt volt. Kamatláb 6%. Az értékpapírok viszonteladási ára 3 hónap múlva 50 750 eFt lesz.
- 6) Egy előző év december 1-jén 1 éves lejáratú váltótartozást bocsátott ki a Zrt., amelynek névértéke (lejáratkori értéke) 41 200 eFt. A lejáratkor megtörtént a kiegyenlítése. A váltón feltüntetett kamat mértéke 3% volt.
- 7) 20X1. december 15-én lezárult egy több éve tartó vitás ügy, peren kívül. Az eredeti vevőkövetelés könyvekben szereplő értéke 70 000 eFt volt, amelyre az előző években összesen 40 000 eFt értékvesztést számoltak el. A megállapodás alapján az üzleti partner ugyanezen a napon átutalt 45 000 eFt-ot és késedelmi kamatként 5 000 eFt-ot. A követelés fennmaradó részére további pénzügyi rendezés nem várható.
- 8) A Zrt. december 20-án visszavásárolta egyik tulajdonosától az összes részvényét 15 000 eFt-ért banki átutalással. A megállapodás szerint átvett részvények névértéke 10 000 eFt. A részvények átvétele után azonnal értékesítették ezen részvények 80%-át a Zrt. többségi tulajdonosának (nem magánszemély) 14 000 eFt-ért. A pénzügyi rendezésre 20X2. január 5-én került sor. A Zrt.-nél a saját részvények megszerzésének a feltételei teljesültek. A többi részvény bevonását kezdeményezték a cégbíróságon még december hónapban, de a bejegyzésre csak január 7-én került sor.
- 9) 20X1. július 1-jén vételi opciót vásárolt a Zrt. március 31-ei lejáratra 10 edb „Big-Bang” részvény kereskedési célú megvásárlására. Az opciós díj 3 200 eFt, a kötési ár 42 eFt/db volt. Az ügylet zárásakor a részvények piaci ára 42,8 eFt, így az opciót a lejáratkor lehívták, a részvényeket megvásárolták, amivel 10%-os tulajdoni hányadra tettek szert. A fordulónapon a részvények árfolyama 42,3 eFt, az opció fordulónapi valós értéke az árazási modell alapján 2 800 eFt volt.
- 10) A Zrt. úgy döntött, hogy a 2. év végén (december 30-án) felmondja a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett termelő berendezésének szerződését. A gép eredeti bruttó értéke 80 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 48 000 eFt és ez megegyezik az első két évben kifizetett lízingdíj összegével. A visszaadott gép piaci értéke megállapodás alapján a szerződés felbontásakor 20 000 eFt + áfa volt. A helyesbített értékről a számla megérkezett. Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték.
- 11) December 30-án beérkezett a következő év január-február hónapokban nyújtandó szolgáltatásokra kapott előleg. A banki jóváírás összege 31 250 eFt. Az előlegszámlát elküldték.
- 12) A Bank folyósította a korábban igényelt 100 eUSD összegű szabad felhasználású, 4 éves lejáratú, deviza alapú hitelt, amelyet a Zrt. forintszámláján jóvá is írtak december 31-én. A jóváírt forintösszeg 30 500 eFt volt. Az MNB fordulónapi dollár árfolyama 310 Ft/ USD. A törlesztést egyenlő részletekben kell visszafizetni az egyes üzleti években, december 31-ei esedékességgel. A kamat mértéke 3,5%.
- 13) A Zrt. megalakította Javadalmazási MRP-jét (Munkavállalói Résztulajdonosi Program), és december 31-én 50 000 eFt névértékű, 48 000 eFt könyv szerinti értékű, korábban visszavásárolt saját részvényt adott át szerződés szerint.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 16 pont.)**2a) Egy Kft. saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 10 000 eFt, Jegyzett, de még 1 500 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék – 3 000 eFt, Lékötött tartalék 2 600 eFt, az adózott eredmény 4 000 eFt.

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 2 500 eFt? (2 pont)

Mellékszámítás:

Mennyi az eredménytartalék értéke az osztalékról szóló döntés évének fordulónapján? Könyvelje az osztalékfizetésről szóló határozatot egy 10%-os nem magánszemély tulajdonos esetén! (2 pont)

Mennyi lenne a maximálisan kifizethető osztalék, ha a Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a Ptk. 3:162. §-a szerint keletkezett? (Ptk. szerinti osztalékfizetési korlát a pénzübeli hozzájárulások tekintetében.) (1 pont)

Hogyan számolja el azt a tulajdonosi döntést, amikor azt vállalja egy társaság, hogy az eredményből feltölti a Jegyzett, de még be nem fizetett tőkét? (1 pont)

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 szállítók 200 eCHF = 57 400 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 11 720 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 288 Ft, 1 USD = 295 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-és mérlegben és mekkora átváltási különbözetekeletkeznek! A különbözeteke rendezését is mutassa be! (A keresztárfolyam számításánál 5 tizedesjegyig számoljon, a végeredményeket 1 USD pontossággal adja meg!)

Mellékszámítások:

2c) A szerződés elszámolási egysége tekintetében a teljes tervezett projekt bevétel összege 20 000 eFt, és a projekt várhatóan 3 évig tart. Az első üzleti évben kiszámlázták a projekt teljes bevételének 40%-át, amikor a teljesítési fok még csak 30%-os volt az üzleti év végén. Az áfa 25%! Az első üzleti év végén a nyújtott szolgáltatás önköltsége 5 000 eFt volt. A társaság forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást.			
Mely könyvelési tételek, állítások lehetnek helyesek az alábbiak közül, ha a vállalkozás alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó Szt. előírásokat? (4 pont)			
A	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	6 000
B	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	8 000
C	T 3.Bevételek AIE	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	2 000
D	T 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	K 4.Bevételek PIE	2 000
E	T 3.Halasztott ráfordítások (AIE)	K 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	2 000
F	T 3.Egyéb követelések	K 4.Fizetendő áfa	500
G	T 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	5 000
H	A szerződés elszámolási egysége szabályainak alkalmazása esetén nem lehet befejezetlen termelést kimutatni.		
Helyes tételek betűjelei:			

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

Egy gazdasági társaságnál az év végi MNB hivatalos árfolyam: 300 Ft/\$.

20X1. december 31-ei kiemelt analitikus adatok:

- A beruházási és fejlesztési hitelek egy 30 e\$-os (ennyi az év végi egyenlege) hiteltartozásból erednek, amelynek utolsó értékeléskori árfolyama 285 Ft/\$ volt. 20X1. év január 1-jén emiatt nyilvántartott egyéb céltartalék összege 350 eFt.
- 20X1. december 31-én a hiteltartozás hátralévő futamideje fél év.
- A tárgyévben egy törlesztése volt a devizahitelnek, amikor a halasztott ráfordításokból feloldottak 140 eFt-ot;
- a hitel teljes futamideje 5 év.

A fentiekén kívüli többi devizás tétel év végi átértékelése 120 eFt-os árfolyamnyereséget eredményezett.

Feladat:

Könyvelje a devizahittel kapcsolatos év végi gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás élt a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolás lehetőségével. (8 pont)

3. Feladat kidolgozása				
Ssz.	Gazdasági esemény	T számla neve	K számla neve	Összeg

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 12 pont).

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

- 1) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: Vevőket felértékelték + 200 Ft-tal, a Szállítókat felértékelték + 300 eFt-tal, a Devizabetétet leértékelték 550 eFt-tal.
- 2) A tárgyévben az előző évi számviteli beszámoló elfogadásakor 6 000 eFt osztalék kifizetéséről döntöttek. December 31-ig a ténylegesen kifizetett osztalék 5 000 eFt volt.
- 3) A társasági adó kötelezettség az eredménykimutatás alapján 3 200 eFt. December 31-ig az adóhatóság által meghatározott, előlegként befizetendő összeget a társaság befizette, ennek összege 3 000 eFt volt.
- 4) Saját termelésű készleteket vittek be apportként egy most alakított társaságba. A bevitt vagyon könyv szerinti értéke 10 000 eFt, a társasági szerződés szerinti értéke 12 000 eFt. A rendelkezésre bocsátás és a cégbejegyzés is megtörtént a fordulónapig.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény				
1b.				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
6. Szállítók				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök ÁV				
I. Működési 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 ellenőrzés, önellenőrzés

- a) során soha nem minősül a hiba jelentősnek, ha az eredményre gyakorolt hatása nem éri el az 1 millió Ft-ot.
- b) során az eredménykimutatás 3. oszlopában levezetett adózott eredményt a következő év január 1-jén kell átvezetni az eredménytartalékba.
- c) módszertanát néha akkor is alkalmazni kell, ha egyébként számviteli értelemben nem következett be hiba és hibahatás.
- d) miatt megállapított önellenőrzési pótlékot mindig a tárgyév ráfordításaként kell elszámolni.
- e) megállapításainak elkülönítése a főkönyvi könyvelésben és az analitikában is lehetséges.
- f) Nincs jó válasz.

2) Az immateriális javak

- a) között korábban már szerepeltetett üzleti vagy cégérték egy beolvadás esetén lehet, hogy ismét kimutatható egy csökkentett összegben, ha a vagyon átértékelésre került a beolvadónál piaci értékre.
- b) között kimutatott alapítás, átszervezés aktivált értéke mérlegsor miatt mindig szükséges a lekötött tartalék képzés a saját tőkében.
- c) és a tárgyi eszközök között ki nem mutatott vagyoni értékű jogok értékesítésekor is egyéb bevételt, ráfordítást kell elszámolni bruttó módon.
- d) esetében nem értelmezhető az értékhelyesbítés, de értelmezhető az értékelési különbözet.
- e) szellemi termékek mérlegsora akkor vált ki osztalékfizetési korlát miatti lekötött tartalék képzést, ha saját előállítású eszközt hoztunk létre.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az adott kölcsönök

- a) értékvesztése akkor is egyéb ráfordítás, ha tartósan adott kölcsönökről van szó.
- b) behajthatatlanná válása esetén értékvesztést számolunk el, ha a forgóeszközök közötti kölcsönről szólt a szerződés.
- c) apportba is vihetők, de a könyvelés más és más lesz akkor, ha befektetési célú kölcsönről vagy éppen forgóeszközök közötti kölcsönről szól a megállapodás.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását a finanszírozási cash flow-ban kell szerepeltetni, ha tartósan adott kölcsönökről beszélünk.
- e) értékvesztésének elszámolása a pénzügyi műveletek között történik, ha tartósan adott kölcsönről van szó és egyéb ráfordításként kell könyvelni, ha a kölcsön a forgóeszközök között szerepel a mérlegben.
- f) Nincs jó válasz.

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

- a) minden esetben a számla beérkezésekor vagy kibocsátásakor könyvelendők.
- b) soha nem tartalmazzák az Áfát.
- c) átértékelésére év végén nem kerülhet sor, ha devizások, mert nem monetáris tételek.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását mindig ott szerepeltetjük a cash flow-kimutatásban, ahol azokat a vagyoni elemeket, amelyekhez kapcsolódnak, kivéve a vevőktől kapott előlegeket.
- e) közé tartoznak a szolgáltatásokra nyújtott előlegek is.
- f) Nincs jó válasz.

5) A saját termelésű készletek

- a) önköltségét az utókalkuláció módszerével kell meghatározni minden esetben, ha valaki éves beszámolót készít.
- b) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a készültségi fok alapján történő becslés is.
- c) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a teljesítési fok alapján történő becslés is.
- d) mérlegből számított állományváltozásának azonosnak kell lennie az eredménykimutatásban lévő állományváltozás értékével.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét át kell sorolni az áruk közé.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása

Javasolt pontozás: 45 tétel, 1 pont/tétel, illetve 1b. 2+1 pont, 1c. 6 tétel, 1 pont/tétel, összesen 54 pont.

1) Késztermékek kiselejtezése és leértékelése.

1a) Készlet megsemmisülése 1 500 eFt. (Nem értékvesztés!)		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2.Késztermékek</i>	1 500
1b) Korrekció.		
<i>T 5.STKÁV</i>	- <i>K 5.SEEAÉ</i>	1 500
1c) Leértékelés a hasznosítható értékre. (Értékvesztés 2 000 – 700 = 1 300 eFt.)		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2.Késztermékek értékvesztése</i>	1 300
1d) Korrekció.		
<i>T 5.STKÁV</i>	- <i>K 5.SEEAÉ</i>	1 300
1e) A biztosító elismert kártérítése.		
<i>T 3.Egyéb követelések</i>	- <i>K 9.Egyéb bevételek</i>	3 200

2) Határidős deviza elszámolási ügylet zárása

2a) Árfolyamnyereség elszámolása 5 000 eUSD * (306 – 300) = 30 000 eFt		
<i>T 3.Elszámolási betét</i>	- <i>K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	30 000
2b) A 20X0. évi elhatárolt veszteség feloldása az ügylet zárásakor:		
5 000 eUSD * (298 – 300) = 10 000 eFt.		
<i>T 4.Költségek, ráfordítások PIE</i>	- <i>K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	10 000
<i>A 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításain is feloldhatja a jelölt az időbeli elhatárolást.</i>		
2c) 0. számlaosztályban könyvelt tételek törlése (1 tétel).		
<i>T 0.Jövőbeni kötelezettség</i>	- <i>K 0.Jövőbeni köt. ellenszámla</i>	1 500 000
<i>T 0.Jövőbeni követelés ellenszámla</i>	- <i>K 0.Jövőbeni követelés</i>	1 490 000

Megjegyzés: A 20X0. év fordulónapján a veszteséget a fordulónapi értékviszonyok szerint PIE-ként el 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. Ha a jelölt a 0. számlaosztályban a zárásakor átértékelte a követelést a lejáratkori értékre, akkor feloldani 1 530 000 eFt-ot kell. Mindkét megoldást fogadjuk el.

3) Osztalékfizetés saját termelésű készlet értékesítésével.

3a) Értékesített késztermékek könyv szerinti értéke.		
<i>T 5.STKÁV</i>	- <i>K 2.Késztermékek</i>	20 000
3b) Értékesített késztermékek eladási ára 30 000 / 1,25 = 24 000 eFt és 6 000 áfa tartalma.		
<i>T 3.Vevők</i>	- <i>K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	24 000
<i>T 3.Vevők</i>	- <i>K 4.Fizetendő áfa</i>	6 000
3c) Kompenzáció a követelés és a kötelezettség vonatkozásában		
<i>T 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek</i>	- <i>K 3.Vevők</i>	30 000

Megjegyzés: a jelölt jelölheti a kapcsoltságot, de erre nincs információ, és nem érinti az év végi beszámoló mérlegét, eredménykimutatását sem.

4) Pótbefizetés teljesítése a műszaki tárgyi eszköz értékesítésével.

4a) Bruttó érték kivezetése.		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 1.Műszaki gépek, berendezések...</i>	18 000
4b) Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése.		
<i>T 1.Műszaki gépek, ...terv sz.écs.</i>	- <i>K 8.Egyéb ráfordítások</i>	3 500
4c) A bevétel elszámolása.		
<i>T 3.Követelések jelentős tul.rv.l.v.</i>	- <i>K 9.Egyéb bevételek</i>	15 000
4d) A pótbefizetés teljesítésének elszámolása.		
<i>T 4.Eredménytartalék.</i>	- <i>K 3.Követelések jelentős tul.rv.l.v.szemben</i>	15 000
4e) Értékesítés áfájának elszámolása (15 000 * 0,25 = 3 750 eFt.)		
<i>T 3.Követelések jelentős tul.rv.l.v.</i>	- <i>K 4.Fizetendő áfa</i>	3 750

5) Valódi penziós ügylet elszámolása.

5a) A kölcsön folyósítása		
<i>T 3.Elszámolási betét</i>	- <i>K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	50 000
5b) A jövőbeni kötelezettség állományba vétele a 0. számlaosztályban a kamat összegében.		
<i>T 0.Jövőbeni kötelezettségek ellenszla.</i>	- <i>K 0.Jövőbeni kötelezettségek</i>	750

5c)	Fordulónapon az időarányos fizetendő kamat: $50\,000 * 0,06 / 12 * 1 = 250$ eFt. T 8.Fizetendő (fizetett) kamatok és... - K 4.Költségek, ráfordítások PIE	250
6)	Váltótartozás kiegyenlítése.	
6a)	A váltótartozás előző év végén elhatárolt kamatának feloldása ($41\,200 / 1,03 = 40\,000$ a tőketartozás, 1 200 a kamattartalom az állományba vételkor.) Előző év végén elhatárolt kamatok: $1\,200 / 12$ hó * 11 hó = 1 100 eFt. T 8.Fizetett (fizetendő) kamatok és ... - K 3.Költségek, ráfordítások AIE	1 100
6b)	Váltótartozás kiegyenlítése. T 4.Váltótartozások - K 3.Elszámolási betét	41 200
7)	Az értékvesztett követelésre befolyás.	
7a)	Befolyt pénzösszeg. T 3.Elszámolási betét - K 3.Vevők	45 000
7b)	Késedelmi kamat. T 3.Elszámolási betét - K 9.Egyéb bevételek	5 000
7c)	A korábban elszámolt értékvesztés átvezetése a követelésre. T 3.Vevők értékvesztése - K 3.Vevők	40 000
7d)	Különbszet elszámolása egyéb bevételként $85\,000 - 70\,000 = 15\,000$ eFt. T 3.Vevők - K 9.Egyéb bevételek Értékvesztés visszairása az év közbeni esemény miatt nem lehet!	15 000
8)	Saját részvények visszavásárlása.	
8a)	Saját részvények állományba vétele a visszavásárlás összegében. T 3.Saját részvények - K 3.Elszámolási betét	15 000
8b)	Lekötött tartalék képzése. T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék	15 000
8c)	Saját részvények értékesítése ($15\,000 * 0,8 = 12\,000$). T 3.Követelések kapcsolt váll. szemb. - K 2 számla 3.Saját részvények 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 000 12 000 2 000
8d)	Lekötött tartalék megszüntetése a könyv szerinti érték összegében. T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék	12 000
9)	Opció ügylet elszámolása	
9a)	Állományba vétel a 0. számlaosztályban kötési áron. (10 edb * 42 eFt/db = $420\,000$ eFt.) (2 tételnek minősül). T 0.Függő kötelez. ellenszámla - K 0.Függő kötelezettségek T 0.Függő követelések - K 0.Függő követelések ellenszámla	420 000 420 000
9b)	Opció díj átutalása. T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - K 3.Elszámolási betétszámla	3 200
9c)	Opció díj elhatárolása az ügylet zárásáig. T 3.Költségek, ráfordítások AIE - K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 200
9d)	A követelés átértékelése a 0. számlaosztályban a fordulónapon. 10 edb ($42,3 - 42$) = $3\,000$ eFt. T 0.Függő követelések - K 0.Függő követelések ellenszámla A fordulónapi nyereséget eredményhatású tételként könyvelni nem lehet!	3 000
9e)	Opció fordulónapi valós értékének változása veszteség, $2\,800 - 3\,200 = 400$ eFt. T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráford. - K 4.Költségek, ráfordítások PIE	400
10)	A lízing ügylet zárása	
10a)	A visszaadott eszköz megállapodás szerinti értéke helyesbítő számla alapján. T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l.k. - K 1.Műszaki berendezések bruttó értéke	20 000
10b)	Áfa rendezése a helyesbítő számla alapján. T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l.k. - K Előzetesen felszámított áfa	5 000
10c)	A visszaadott eszköz könyv szerinti értéke és a megállapodás szerinti ára közötti különbszet elszámolása terven felüli értékcsökkenésként. $80\,000 - 48\,000 - 20\,000 = 12\,000$ eFt. T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Műszaki gépek terven felüli écs.	12 000
10d)	Az eszköz kivezetése. T 2 számla - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 1.Műszaki gépek terven felüli écs. 1.Műszaki gépek terven felüli écs.	60 000 48 000 12 000

- 10e) A fennálló kötelezettség rendezése. $80\,000 - 48\,000 - 20\,000 - 5\,000 = 7\,000$ eFt.
T 4.Pénzügyi lízing miatti h.l.köt. - *K 3.Elszámolási betét* 7 000
- 11) **Vevőktől kapott előleg.**
- 11a) Előleg elszámolása.
T 3.Elszámolási betét - *K 4.Vevőktől kapott előlegek* 31 250
- 11b) Előleg áfa rendezése. $31\,250 * 0,2 = 6\,250$ eFt.
T 3.Egyéb követelések (előleg áfa) - *K 4.Fizetendő áfa* 6 250
- 12) **Deviza alapú hitel felvétele.**
- 12a) Jóváírás a bankszámlán.
T 3.Elszámolási betét - *K 4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek* 30 500
- 12b) A kötelezettség ártértékelése a napi választott árfolyamra.
 $(310 - 305) * 100$ eUSD = 500 eFt árfolyamveszteség.
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - *K 4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek* 500
- 12c) Átsorolás. $31\,000 / 4 = 7\,750$ eFt.
T 4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek. - *K 4.Rövid lejáratú hitelek* 7 750
- 13) **Saját részvények térítés nélküli átadása az MRP részére.**
- 13a) Könyv szerinti értéken.
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - *K 3.Saját részvények* 48 000
- 13b) Lekötött tartalék feloldása.
T 4.Lekötött tartalék - *K 4.Eredménytartalék* 48 000

1b. Feladatpont kidolgozása**(3 pont)****2) Határidős deviza leszállítási ügylet zárása**

2a) Deviza megvásárlása a kötési áron $5\,000$ eUSD * 300 Ft/USD = $1\,500\,000$ eFt.
T 3.Devizabetét *K 3.Elszámolási betét* 1 500 000

2b) Ártértékelés valós értékre $5\,000$ eUSD * $(306 - 300) = 30\,000$ eFt
T 3.Devizabetét - *K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei ...* 30 000

Az eredményhatás attól nem változik meg, hogy az ügylet elszámolási vagy leszállítási az adott helyzetben. A 2b. és 2c. lépések azonosak lennének az elszámolási ügyletnél leírtakkal!

1c. Feladatpont kidolgozása**(6 pont)****9) Opció ügylet zárása**

9a) A követelés ártértékelése a 0. számlaosztályban a lejáratkor, zárás előtt. Így a 0. számlaosztály a követelés-kötelezettség különbségként az ügylet valós értékét (belső értékét) mutatja a zárás pillanatában, $8\,000$ eFt összegben. **Ezt a jelöltnek nem kötelező elvégeznie, ennek függvényében változik a 0. számlaosztály törlésének összege.**

10 edb * $(42,8 - 42,3) = 5\,000$ eFt.

T 0.Függő követelések - *K 0.Függő követelések ellenszámla* 5 000

9b) A részvények megvásárlása kötési áron.

T 3.Egyéb részesedés - *K 3.Elszámolási betétszámla* 420 000

9c) A részvények ártértékelése valós (belső) értékre 10 edb * $(42,8 - 42) = 8\,000$ eFt.

T 3.Egyéb részesedés - *K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei* 8 000

9d) A 0. számlaosztály törlése.

T 0.Függő követelések ellenszámla - *K 0.Függő követelések* 428 000

T 0.Függő kötelezettségek - *K 0.Függő kötelezettségek ellenszámla* 420 000

9e) Opció díj elhatárolásának feloldása az ügylet zárásakor.

T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráford. - *K 3.Költségek, ráfordítások AIE* 3 200

9f) Opció valós érték változásának feloldása.

T 4.Költségek, ráfordítások PIE - *K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 400

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 16 pont.)

<p>2a) Egy Kft. saját tőkéjének ismert adatai a következők: Jegyzett tőke 10 000 eFt, Jegyzett, de még 1 500 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék – 3 000 eFt, Lekötött tartalék 2 600 eFt, az adózott eredmény 4 000 eFt.</p>
<p>Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 2 500 eFt? (2 pont)</p>
<p>Mellékszámítás: – 3 000 + 4 000 + 2 500 = 3 500 eFt az osztalékfizetés forrása. TT 2 000 – Jegyzett, de még ... 1 500 = + 500, de nem használható fel osztalékfizetésre. Kifizethető: 3 500 eFt.</p>
<p>Mennyi az eredménytartalék értéke az osztalékról szóló döntés évének fordulónapján? Könyvelje az osztalékfizetésről szóló határozatot egy 10%-os nem magánszemély tulajdonos esetén! (2 pont)</p>
<p>– 3 000 + 4 000 – 3 500 = – 2 500 eFt. T 4.Eredménytartalék – K 4.Rövid lejáratú kötel. egyéb rész.v.v.sz. 3 500 Bevétel terhére nem számolható el az osztaléktartozás!</p>
<p>Mennyi lenne a maximálisan kifizethető osztalék, ha a Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a Ptk. 3:162. §-a szerint keletkezett? (Ptk. szerinti osztalékfizetési korlát a pénzübeli hozzájárulások tekintetében.) (1 pont)</p>
<p>A TT nem fedezheti a Jegyzett, de még összegét, mert erre csak az eredmény (ET) nyújthat fedezetet. Kifizethető: 3 500 – 1 500 = 2 000 eFt.</p>
<p>Hogyan számolja el azt a tulajdonosi döntést, amikor azt vállalja a tulajdonos, hogy az eredményből feltölti a Jegyzett, de még be nem fizetett tőkét? (1 pont)</p>
<p>T 4.Eredménytartalék – K 3/4.Jegyzett, de még X</p>

<p>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 szállítók 200 eCHF = 57 400 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 11 720 eFt. A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 288 Ft, 1 USD = 295 eFt. (6 pont)</p>
<p>Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-és mérlegben és mekkora átváltási különbözeteke keletkeznek! A különbözeteke rendezését is mutassa be! (A keresztárfolyam számításánál 5 tizedesjegyig számoljon, a végeredményeket 1 USD pontossággal adja meg!)</p>
<p>Mellékszámítások: Keresztárfolyam a CHF/USD relációban: $288/295 = 0,97627 \text{ CHF/USD}$ Külföldi szállítók MNB árfolyamon: $57\,400 / 295 = 194,576 \text{ eUSD}$. CHF-ből átszámítva: $200 * 0,97627 = 195,254 \text{ eUSD}$. Mérlegbe: 195,254 USD kerül. Különbözet: $195,254 - 194,576 = 678 \text{ USD}$, csökkenti az Eredménytartalékot. Devizabetét MNB árfolyamon: $11\,720 / 295 = 39,729 \text{ eUSD}$. Mérlegbe a nyilvántartás szerinti kerül: 40 000 USD. Különbözet: $40\,000 - 39\,729 = 271 \text{ USD}$. Növeli az eredménytartalékot. Összevontan: $271 - 678 = - 407 \text{ USD}$ a különbözet, ami csökkenti az eredménytartalékot.</p>

2c) A szerződés elszámolási egysége tekintetében a teljes tervezett projekt bevétel összege 20 000 eFt, és a projekt várhatóan 3 évig tart. Az első üzleti évben kiszámlázták a projekt teljes bevételének 40%-át, amikor a teljesítési fok még csak 30%-os volt az üzleti év végén. Az áfa 25%! Az első üzleti év végén a nyújtott szolgáltatás önköltsége 5 000 eFt volt. A társaság forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást.			
Mely könyvelési tételek, állítások lehetnek helyesek az alábbiak közül, ha a vállalkozás alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó Szt. előírásokat? (4 pont)			
A	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	6 000
B	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	8 000
C	T 3.Bevételek AIE	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	2 000
D	T 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	K 4.Bevételek PIE	2 000
E	T 3.Halasztott ráfordítások (AIE)	K 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	2 000
F	T 3.Egyéb követelések	K 4.Fizetendő áfa	500
G	T 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	5 000
H	A kiszámlázott bevételekkel szemben befejezetlen termelés nem értelmezhető év végén.		
Helyes tételek betűjelei:		B, D, G, H	

3. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 8 pont.)

Feladat:

Könyvelje a devizahittel kapcsolatos gazdasági eseményeket év végén, ha a vállalkozás élt a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolás lehetőségével. (8 pont)

3) A devizás beruházási hitelek év végi értékelése és a mellékszámítások.

- 3a) Beruházási hitelek $30 \text{ e\$} * (300 - 285) = 450 \text{ eFt}$ árfolyamvesztés.
T 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla. - *K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek* 450
- 3b) Átvezetés az eredmény terhére. $120 - 450 = -330 \text{ eFt}$.
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - *K 3.Árfolyamkülönbözlet elsz. szla.* 330
- 3c) Hitel ártértékelésen keletkezett veszteség elhatárolása 450 eFt lenne, de az összevont ennél kevesebb, ezért csak a 330 eFt határolható el.
T 3.Halasztott ráfordítások (AIE) - *K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 330
- 3d) 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. $3,5/5 \text{ év} = 0,7$ azaz 70%. $350 / 0,7 = 500 \text{ eFt}$ a halasztott ráfordítások Nyitó értéke. Elhatároltak még 330 eFt-ot, ez 830 eFt T forgalom, 140 eFt K forgalom (törlesztés miatt), E 690 eFt. Jelenleg 90%-os ($4,5 \text{ év} / 5 \text{ év} = 0,9$) a céltartalék képzés szintje: $690 * 0,9 = 621 \text{ eFt}$. Képzés: $621 - 350 = 271 \text{ eFt}$.
T 8.Egyéb ráfordítások - *K 4.Egyéb céltartalék* 271
- 3e) Lekötött tartalék képzés: 20X1. év nyitója: $500 - 350 = 150 \text{ eFt}$. Feloldás miatt 140 eFt-tal csökkent év közben. Jelenlegi egyenlege: 10 eFt. Szükséges: $690 - 621 = 69 \text{ eFt}$. $69 - 10 = 59 \text{ eFt}$ a lekötött tartalék képzésre van szükség.
T 4.Eredménytartalék - *K 4.Lekötött tartalék* 59
- 3f) Átsorolás. $30 \text{ e USD} * 300 = 9 000 \text{ eFt}$
T 4.Beruházási és fejl. hitelek - *K 4.Egyéb rövid lejáratú hitelek* 9 000

Megjegyzés: A jelölt technikai számla nélkül a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai számlára is könyvelhetett közvetlenül, de a végeredménynek azonosnak kell lennie. Javasolt pontozás: a c) és a d) pontok 2-2 pontot érnek, a többi tétel 1 pont.

4. Feladat megoldása (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 12 pont.)

Pontozás: megnevezések kiegészítése 2 pont, 4 * 2,5 pont az egyes esetek helyes megoldása.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény	- 650	0	0	2 000
<i>1b. Devizás pénzeszközök leértékelése m.</i>	550			
<i>Apport eredménye miatt</i>				- 2 000
1. Korrigált adózás előtti eredmény	- 100			0
6. Szállítók	300			
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		1 000	200	
<i>Korrektció osztalék tartozás miatt</i>		- 1 000	- 200	
9. Vevőkövetelés változása	- 200			
10. Forgóeszközök ÁV				10 000
<i>Korrektció apport miatt</i>				- 10 000
12. Fizetett adó			- 3 000	
13. Fizetett osztalék, részesedés		- 5 000		
I. Működési CF	0	- 5 000	- 3 000	
IV. Pénzeszközök változása	0	- 5 000	- 3 000	0
27. Devizás pénzeszközök átértékelése	- 550			
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.	- 550	- 5 000	- 3 000	0

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 ellenőrzés, önellenőrzés

- a) során soha nem minősül a hiba jelentősnek, ha az eredményre gyakorolt hatása nem éri el az 1 millió Ft-ot.
- b) során az eredménykimutatás 3. oszlopában levezetett adózott eredményt a következő év január 1-jén kell átvezetni az eredménytartalékba.
- c) módszertanát néha akkor is alkalmazni kell, ha egyébként számviteli értelemben nem következett be hiba és hibahatás.
- d) miatt megállapított önellenőrzési pótlékot mindig a tárgyév ráfordításaként kell elszámolni.
- e) megállapításainak elkülönítése a főkönyvi könyvelésben és az analitikában is lehetséges.
- f) Nincs jó válasz.

2) Az immateriális javak

- a) között korábban már szerepeltetett üzleti vagy cégérték egy beolvadás esetén lehet, hogy ismét kimutatható egy csökkentett összegben, ha a vagyon átértékelésre került a beolvadónál piaci értékre.
- b) között kimutatott alapítás, átszervezés aktivált értéke mérlegsor miatt mindig szükséges a lekötött tartalék képzést a saját tőkében.
- c) és a tárgyi eszközök között ki nem mutatott vagyoni értékű jogok értékesítésekor is egyéb bevételt, ráfordítást kell elszámolni bruttó módon.
- d) esetében nem értelmezhető az értékhelyesbítés, de értelmezhető az értékelési különbözet.
- e) szellemi termékek mérlegsora akkor vált ki osztalékfizetési korlát miatti lekötött tartalék képzést, ha saját előállítású eszközt hoztunk létre.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az adott kölcsönök

- a) értékvesztése akkor is egyéb ráfordítás, ha tartósan adott kölcsönökről van szó.
- b) behajthatatlanná válása esetén értékvesztést számolunk el, ha a forgóeszközök közötti kölcsönről szólt a szerződés.
- c) apportba is vihetők, de a könyvelés más és más lesz akkor, ha befektetési célú kölcsönről vagy éppen forgóeszközök közötti kölcsönről szól a megállapodás.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását a finanszírozási cash flow-ban kell szerepeltetni, ha tartósan adott kölcsönökről beszélünk.
- e) értékvesztésének elszámolása a pénzügyi műveletek között történik, ha tartósan adott kölcsönről van szó és egyéb ráfordításként kell könyvelni, ha a kölcsön a forgóeszközök között szerepel a mérlegben.
- f) Nincs jó válasz.

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

- a) minden esetben a számla beérkezések vagy kibocsátásokor könyvelendők.
- b) soha nem tartalmazzák az Áfát.
- c) átértékelésére év végén nem kerülhet sor, ha devizások, mert nem monetáris tételek.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását mindig ott szerepeltetjük a cash flow-kimutatásban, ahol azokat a vagyoni elemeket, amelyekhez kapcsolódnak, kivéve a vevőktől kapott előlegeket.
- e) közé tartoznak a szolgáltatásokra nyújtott előlegek is.
- f) Nincs jó válasz.

5) A saját termelésű készletek

- a) önköltségét az utókalkuláció módszerével kell meghatározni minden esetben, ha valaki éves beszámolót készít.
- b) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a készültségi fok alapján történő beclés is.
- c) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a teljesítési fok alapján történő beclés is.
- d) mérlegből számított állományváltozásának azonosnak kell lennie az eredménykimutatásban lévő állományváltozás értékével.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét át kell sorolni az áruk közé.

f) Nincs jó válasz.

