

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!

A **Mobiltelefon** bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül.

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) Pénzügyi számvitel	155	65	
1a) Idősoros könyvelés	120	50	
1b) Mit könyvelne máskor, máshol?	35	15	
2) Eredménykimutatással kapcsolatos kérdések	25	10	
3) Elemzési feladatok	30	13	
3a) Vagyoni helyzet elemzés mutatószámokkal	14	6	
3b) Cash flow kimutatás	12	5	
3c) Gazdasági kalkuláció	4	2	
4) Teszt	30	12	
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!**

A feladatokat lemásolni vagy lefotózni TILOS!

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 155 perc = 65 pont.)**1a) Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 50 pont. Könyvelési tételenként 1 pont.)

Könyvelje idősorosan (ezer Ft-ban) a „PANDEMIÁ-2020” Kft. 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményeit, ha a társaság csak költség nem elszámolást alkalmaz és eredménykimutatását összköltség eljárással készíti. További kiemelt információk a számviteli politikából:

- a készletekről év közben vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást;
- a devizás tételek értékelésénél a kft. az MNB árfolyamát választotta;
- a mérlegkészítés napja 20X2. március 31.;
- 25% áfával számol.

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).

1. 20X1. január 15-én a kft. 300 eFt működési és 900 eFt fejlesztési támogatást kapott utólagos elszámolásra. Fordulónapig a teljes támogatási összeg felhasználásra került áfás számlák kifizetésével, de mérlegkészítésig még nem történt meg egyik támogatásfelhasználás elszámolása sem, valószínű azonban, hogy valamennyi működési költséget elfogadja majd a támogató. A fejlesztési célú gépbeszerzések csak fordulónap után kerültek üzembe helyezésre.
2. 20X1. február 1-jén a kft. 1 720 eFt készpénzért fix kamatozású, 3 éves futamidejű kötvényeket vásárolt befektetési céllal. Kamatfizetés és a lejárat időpontja 20X3. május 31., éves kamat 6%, a kötvények névértéke 1 600 eFt. A beszerzéssel kapcsolatban 84 eFt ügynöki jutalék kifizetés is történt a kft. pénztárából. A bekerülési érték és a névérték különbözetét a társaság számviteli politikája szerint a kft. elhatárolja. Az első éves kamat befolyt a bankszámlára.
3. 20X1. március 1-jén a kft. egy öt évvel korábban eltervezett átszervezést hajt végre, amellyel kapcsolatban az alábbi költségek merültek fel: anyagköltség 10 000 eFt, bérköltség 15 000 eFt, bérjárulék 5 000 eFt. Ezen költségek 20%-a igazgatási költség. Az átszervezés költségeit a kft. 20X1. november 1-jén aktiválta, és négy év alatt tervezési évek száma összege módszerrel leírni.
4. 20X1. április 1-jén a kft. az egyik alapítójától apportként megkapta egy irodaház 10 évre szóló bérleti jogát, amellyel 20%-os tulajdoni hányadot szerzett a kft.-ben. Az apport társasági szerződés szerinti értéke (egyben piaci értéke) 84 000 eFt. A bérleti jogot tíz év alatt lineárisan tervezi a társaság leírni.
5. 20X1. május 5-én megérkezett Ukrajnából a korábban megrendelt 800 eFt értékű alapanyag. Az adóhivatal által kivetett vám, vámkezelési díj 14 000 eFt, import áfa 72 500 eFt, mely összegeket 20X1. május 6-án a kft. átutalta az adóhatóságnak. A külföldi szállító három ütemben került kiegyenlítésre: 20X1. július 20-án 500 eFt, 20X2. február 18-án 200 eFt és 20X2. április 27-én 100 eFt.
6. 20X1. október 20-án 12 000 eFt készpénzért visszavásárolt 10 000 eFt névértékű saját üzletrészt.
7. November 11-én valódi penziós ügylet keretében 1 800 eFt készpénzért átadtunk 1 900 eFt forgatási célú részvényt, melyet két hét múlva 1 850 eFt-ért visszavásároltunk, és ezzel le is zártuk az ügyletet. (Az ügylettel kapcsolatos, 0. számlaosztályban könyvelendő tételeket most nem kell elszámolnia.)
8. December 5-én kizárólag apporttal létrehoztunk egy 17 000 eFt törzstőkéjű gazdasági társaságot, ahová 5 000 eFt könyv szerinti értékű készterméket (melynek társasági szerződés szerinti értéke 8 000 eFt), 3 000 eFt könyv szerinti értékű egyéb tartós részesedést (melynek társasági szerződés szerinti értéke 2 000 eFt), valamint 4 000 eFt könyv szerinti értékű saját üzletrészt (melynek társasági szerződés szerinti értéke 6 000 eFt) vittük be.
9. Év végi leltározás során kiderült, hogy az alapanyagoknál 420 eFt a többlet, készterméknél pedig 600 eFt a hiány. A különbözetek nem adminisztrációs hibából származnak.
10. Fordulónapon az 5. pontban említett külföldi szállítói tartozáson kívül 700 eFt devizás vevői követelése áll fenn, amelynek könyv szerinti értéke 242 200 eFt.

11. Mérlegkészítésig beérkezett információk alapján visszaírásra került a kft.
- azon befektetése után az előző években elszámolt 15 000 eFt-os értékvesztés, ahol 25%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik;
 - egyik ingatlana után korábbi években elszámolt 3 000 eFt terven felüli értékcsökkenés.

Árfolyamok (Ft/€)

Dátum	MNB	Pénzintézet vételi és eladási árfolyama	Dátum	MNB	Pénzintézet vételi és eladási árfolyama
20X1.05.05.	345	340-350	20X1.07.20.	347	343-348
20X1.12.31.	349	345-355	20X2.02.18.	350	345-355

1b) Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont. Könyvelési tételenként 1 pont.)
Könyvelje idősorosan az 1a) Feladathoz kapcsolódó alábbi kiemelt eseményeket!

- A következő évben az 1. gazdasági eseménnyel kapcsolatos beruházásokat a kft. a műszaki gépek között üzembe helyezi. Megtörténik a támogatóval az elszámolása is, de a támogató a működési költségek 90%-át fogadja csak el, míg a fejlesztés minden tételét rendben találta. A támogatásból megvalósított és üzembe helyezett beruházások után a kft. 100 eFt terv szerinti értékcsökkenést számol el 20X2-ben.
- Hogyan változna a könyvelés, ha a 3. pontban szereplő átszervezés költségeit a kft. nem aktiválja, hanem már négy évvel korábban eltervezte azt, és évente képzett rá 6 000 eFt céltartalékot?
- Mi kell könyvelnie a kft. alapítójának a 4. gazdasági eseménnyel kapcsolatosan?
- Mit kellett volna könyvelni, ha a kft. a 4. gazdasági eseményben szereplő ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot térítés nélkül kapta volna meg az alapítójától?
- Hol jelenik meg még a mérlegben és milyen értékben a 6. gazdasági eseményben szereplő saját üzletrész?
- Mit kell könyvelni, ha a 7. gazdasági esemény nem valódi penziós ügylet lett volna?

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 20 * 0,5 pont = 10 pont.)

Az éves beszámoló melyik eredménykimutatás sorát érintik az alábbi gazdasági események és milyen összegben?

Gazdasági eseménye	Eredménykimutatás sor
1. Alapanyagok tárgyévi raktározási költségei.	
2. Saját üzletrész értékesítés haszonnal.	
3. Segédanyagok értékesítése munkavállalónak.	
4. Idegen helyen tárolt áruk raktározási költségei.	
5. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítése haszonnal.	
6. Adóhatóságtól jogszabályi előírás alapján kapott ártámogatás.	
7. Üzemekben igénybe vett villamosenergia szolgáltatás.	
8. Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladása nyereség esetén.	
9. Késztermékraktáros túlórapótléka.	
10. Befektetett eszközök között kimutatott tartós részesedés térítés nélküli átadása.	
11. Áruértékesítés egy vámszabad területen lévő vállalkozásnak.	
12. Piackutatásról kapott számla.	
13. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladása haszonnal.	

Gazdasági eseménye	Eredménykimutatás sor
14. Késztermékek könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint azok mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára.	
15. Átutalt behajtási költségátalány.	
16. Vásárolt követelés elengedése.	
17. Tárgyi eszköz értékesítés külföldre.	
18. Tartós kölcsön átruházása haszonnal.	
19. Igazgató személygépkocsijának üzemanyag-fogyasztása során a le nem vonható áfa.	
20. Fizetett opciós díj.	

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 6 + 5 + 2 = 13 pont.)

3a) Egy vállalkozással kapcsolatosan az alábbi adatok ismertek: források összesen 5 000 mFt, forgóeszközök 1 450 mFt, készletek 450 mFt, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 50 mFt, saját tőke 400 mFt, céltartalékok jövőbeni költségekre 140 mFt, hosszú lejáratú kötelezettségek: 2 400 mFt, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 60 mFt, adózott eredmény 50 mFt.

Határozza meg az alábbi mutatók értékét!

- Az eladósodási fokot.
- A tőkefeszültségi mutatót.
- Saját tőke arányos nyereséget.
- A likviditási rátát.
- A likviditási gyorsrátát.
- A működésbiztonsági mutató értékét.

3b) Ha egy 1 800 eFt nettó értékű tárgyi eszközét egy vállalkozás eladja 2 500 eFt készpénzért (amely magában foglalja a 25% áfát is), és a befolyt összegből visszafizeti a számlavezető bankjától korábban (előző évben) felvett 2 350 eFt hitelét és annak 150 eFt kamatát, akkor az melyik cash flow sorokra és milyen hatással van?

3c) Hány százalékos forgalom csökkenés okozhatja azt, hogy a bázisévi eredmény visszaesik a felére, ha a bázisidőszakban az árbevétel 250 M Ft, az állandó költség 30 M Ft, az értékesítés közvetlen önköltsége 200 M Ft volt?

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 12 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Egy kérdésen belül **egy, legfeljebb két** jó válasz lehet! (12 jelölés felett minden további jelölés 1 pont levonással jár.)

1. Mekkora a maximálisan kifizethető osztalék mértéke abban az esetben, ha a jegyzett tőke 10 MFt, a tőketartalék 3 MFt, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke 2 MFt (csak apport miatt), az eredménytartalék 3 MFt, a tárgyévi adózott eredmény 5 MFt, a lekötött tartalék 6 MFt, az értékelési tartalék 7 MFt, a mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 4 MFt?

- 8 MFt
- 9 MFt
- 10 MFt
- 12 MFt
- 13 MFt

2. 2020. január 1-jétől
 - a) megkötött hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségekre is képezhető céltartalék.
 - b) az átalakulás napja a jogelőd törlésének a napja, ami megegyezik a jogutód bejegyzésének napjával.
 - c) annak a társaságnak módosítania kell a számviteli politikáját, amelyik az egy összegben elszámolható értékcsökkenés összegét felemeli 100 ezer forintról 200 ezer forintra.
 - d) a tőkeemelés és a tőkeleszállítás könyvelésének időpontja továbbra is a cégbíróság általi bejegyzés napja.
 - e) ha a tulajdonos lemond a pótbefizetésből adódó követeléséről, akkor azt a lemondás időpontjával a lekötött tartalékból át kell vezetni az eredménytartalékba akkor is, ha az ezáltal pozitívvá válik.
3. Egy lízingszerződés megghiúsulása esetén
 - a) a lízingbevevő visszaszolgáltatja az eszközt, és kiszámlázza a tárgyi eszköz maradványértékét piaci értéken a lízingbeadó felé, majd elszámolnak.
 - b) ha az eszköz könyv szerinti értéke nagyobb, mint a visszavételi érték, akkor terv szerinti értékcsökkenést csökkentő tételt kell könyvelni a lízingbevevőnél.
 - c) ha az eszköz visszavételi értéke nagyobb, mint a könyv szerinti értéke, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
 - d) ha az eszköz visszavételi értéke nagyobb, mint a könyv szerinti értéke, akkor terv szerinti értékcsökkenést csökkentő tételt kell könyvelni a lízingbevevőnél.
 - e) ha az eszköz visszavételi értéke nagyobb, mint a könyv szerinti értéke, akkor önrevíziót kell végrehajtani a teljes lízing időszakra.
4. Mikor van szükség a vezértermék önköltségének meghatározására?
 - a) Egyszerű osztókalkuláció során.
 - b) Pótlékoló kalkuláció során.
 - c) Egyenértékszámú osztókalkuláció során.
 - d) Tevékenység alapú költség számítás során.
 - e) Normatív kalkuláció során.
5. Melyik egyéb bevétel elszámolásnak feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés?
 - a) Költségek ellentételezésére kapott támogatás.
 - b) Kapott késedelmi kamat.
 - c) Utólag kapott engedmény.
 - d) Kapott ártámogatás.
 - e) Kapott skontó.
6. Ha az „A” gazdasági társaságból kiválik a „B” társaság, akkor
 - a) a „B” tulajdonosánál a részesedés bekerülési értéke az „A” végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke arányos összeg lesz.
 - b) az „A” vagyonmérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék.
 - c) az „A” végleges vagyonmérlegében szerepelhet negatív eredménytartalék a tv. szerint.
 - d) az átalakulás során „A” és a „B” társaság is felértékelheti a vagyonát.
 - e) az átalakulás során csak a „B” társaság értékelheti fel a vagyonát.
7. Ha a saját termelésű készletek állományváltozása pozitív, akkor
 - a) minél kisebb az önköltségtartalmuk, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
 - b) minél kisebb az önköltségtartalmuk, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
 - c) minél kisebb az önköltségtartalmuk, annál nagyobb lesz az év végi mérlegértékük.
 - d) minél nagyobb az önköltségtartalmuk, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
 - e) minél nagyobb az önköltségtartalmuk, annál kisebb lesz a tárgyévi mérlegértékük.

8. Mikor kötelező egy vállalkozásnak a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével megállapítani?
- Ha az értékesítés nettó árbevétele két év átlagában meghaladja az egymilliárd forintot.
 - Azt követő évtől, amikor az értékesítés nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot meghaladja.
 - Ha az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele két év átlagában meghaladja az egymilliárd forintot.
 - Azt követő évtől, amikor az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot meghaladja.
 - Azt követő évtől, amikor az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az ötszázmillió forintot meghaladja.
9. Végelszámolás
- kezdő napja a határozathozatal napját megelőző időpont is lehet.
 - t minimum két év alatt be kell fejezni.
 - során a végelszámoló a végelszámoló díjára tartalékot képez, és azt a pénzforgalmi számlájára befizeti, ott elkülönítetten tartja nyilván.
 - során az egyszerűsített végelszámolást bármilyen társaság választhatja.
 - első üzleti évről készült beszámoló mérlege és eredménykimutatása a korrekciók adatait elkülönítetten mutatja.
10. A felszámolási eljárás
- mindig a társaság jogutód nélküli megszűnésével végződik.
 - során a közbenső felszámolási mérleg csak a mérleget és a bevételek, költségek (kiadások) alakulásáról készült kimutatást tartalmazza.
 - nem kezdeményezhető, ha a csődeljárás során a követelést nem jelentették be.
 - kezdőnapját megelőző napra készített mérleg nem tartalmazhat időbeli elhatárolást, de értékhelyesbítést igen.
 - kezdő napja a fizetéseképtelenséget megállapító végzés jogerőre emelkedésének a közzétételi napja.
11. Ha egy vállalkozás eredménykimutatásában és kiegészítő mellékletében az alábbi adatok szerepelnek: Aktivált saját teljesítmények értéke + 50 M Ft, Anyagijellegű ráfordítások 300 M Ft, Személyi jellegű ráfordítások 200 M Ft, Értécsökkenési leírás 100 M Ft, Értékesítés nettó árbevétele 900 M Ft, Egyéb bevételek 80 M Ft, Értékesítés közvetett költségei 200 M Ft, Egyéb ráfordítások 60 M Ft, akkor az Értékesítés bruttó eredménye
- 370 M Ft.
 - 170 M Ft.
 - 120 M Ft.
 - 550 M Ft.
 - nem határozható meg.