

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 (oldal) 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)	130	56	
2) feladat (kis feladatok)	50	20	
3) feladat (cash flow)	35	14	
4) feladat (teszt)	25	10	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>240</b>	<b>100</b>	

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			<b>Aláírás</b>
Szóbeli			<b>Elnök</b>
VÉGSŐ			

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

# OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TÁRGYBÓL

## 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 140 perc = 56 pont.)

Az „AVANTI” 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! (52 pont)**
- 1b) Könyvelje az **5. gazdasági esemény** következő évi tételeit! (3 pont)
- 1c) Könyvelje a **10. gazdasági eseményt**, ha a **különbözet nem jelentős.** (1 pont)

### Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%**-os áfával 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.**
- A zrt. alkalmazza az értékhelyesbítést a tárgyi eszközök körében.
- 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 idősoros**an könyvelnie kell)

- 1) 20X1. október 15-én megtartott tárgyi eszköz leltározás szerint hiányzik egy színes televízió, amelynek bruttó értéke 1 600 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése pedig 640 eFt volt. Az áruknál feltárt hiány 480 eFt, ahol a hiány miatti felelősség is megállapítható volt. Ennek összege 300 eFt, amelyet az érintett dolgozó hozzájárulásával a munkabéréből levonásba helyeztek az október havi bérszámfejtésnél.
- 2) A zrt. előző év október 31-én **határidős elszámolási** vételi ügyletet kötött 10 ezer db „Prosperity” részvényre, amikor a részvények árfolyama (kötési ára) 8 USD/db volt. A 20X1. október 31-ei lejáratkor az ügylet lezárult, az elszámolás megtörtént. A kötés kori árfolyam 310 Ft/USD, a 20X0. évi fordulónapi árfolyam 308 Ft/USD, az ügylet zárásakor a napi választott árfolyam 306 Ft/USD volt. A részvények árfolyama a következő módon alakult: december 31-én 9 USD/db, a lejáratkor 10 USD/db. Az ügylet eredménye az elszámolási betétszámlával szemben rendezésre került *(Csak az ügylet zárásával járó tételeket könyvelje!)*
- 3) A zrt. 20X1. november 15-én megkapta a 20X0. év után járó osztalékát, amelyet korábban már elszámolt járó osztalékként. Ennek összege 20 000 eFt. A teljesítés a leányvállalat **késztermékeinek átvételével** valósult meg, ahol a leányvállalat felszámított 25% áfát is. Az átvett készletet rövid időn belül értékesíteni kívánják.

- 4) A zrt. 30%-os tulajdonosa egy kft.-nek, ahol a május 25-ei taggyűlés határozata értelmében pótbefizetés teljesítését írták elő november 20-ai határidővel. A zrt.-nek 15 000 eFt-ot kell egy 10%-os tulajdoni arányt megtestesítő, 12 000 eFt könyv szerinti értékű **befektetési célú részesedés átadásával** teljesítenie. Az átadás-átvétel megvalósításával a pótbefizetés teljesült.
- 5) A zrt. egyik vevője egy 5 000 eFt értékű tartozását egy 5 420 eFt névértékű váltó tovább forgatásával egyenlítette ki **november 30-án**. A váltó lejáratára 8 hónap, és kibocsátására az elfogadás előtt 3 hónappal került sor. 20X2. január 31-én a zrt. ezzel a váltóval egyenlítette ki a 5 350 eFt-os szállítói tartozását.
- 6) A zrt. december 20-án 30 000 eFt banki átutalással visszavásárolta egyik tulajdonosától a zrt. 25 000 eFt névértékű részvényeit. A részvények átvétele után ezen részvények 50%-át bevitték a zrt. által alapított javadalmazási MRP-be, a másik 50%-nak pedig kezdeményezték a bevonását. A zrt.-nél a saját részvények megszerzésének feltételei teljesültek. A részvények bevonását a cégbíróság még az üzleti év folyamán bejegyezte.
- 7) A zrt. 20X0. december 1-jén (előző üzleti évben) eladási opciót vásárolt 20X1. december 15-ei lejáratra 600 tonna, saját termelésű készletként (45 eFt/t önköltségi áron) nyilvántartott búza értékesítésére. Az opciós díj 1 200 eFt, a kötési ár 60 eFt/t volt. Az ügylet zárásakor az opciót lehívták, a búzát értékesítették. A búza értékesítéskori piaci átlagára 58,5 eFt/t volt az időszakban. Az előző üzleti év fordulónapján a fordulónapi határidős ár 59 eFt/tonna volt. Az opció fordulónapi valós értéke az árazási modell alapján 1 000 eFt volt. (Csak az ügylet zárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket kell könyvelnie.)
- 8) December 22-én beérkezett a következő év I. negyedévében nyújtandó szolgáltatásokra kapott előleg. A banki jóváírás összege 15 000 eFt. Az előlegszámlát elküldték.
- 9) A zrt. december 23-án tőkeemelésként átadott 4 000 eFt értékű saját termelésű készletet (készterméket), valamint a forgóeszközök között kimutatott 1 000 eFt könyv szerinti értékű részvényeket is rendelkezésre bocsátott. A saját termelésű készletek társasági szerződés szerinti értéke 5 500 eFt, a részesedéseké pedig 1 200 eFt. A tőkeemelést a cégbíróság december 27-én bejegyezte. A zrt. a tőkeemeléssel 15%-os részesedésre tett szert ebben a vállalkozásban.
- 10) A zrt. többszöri felszólítására az eladó végre megküldte azt a számlát, amely még az előző évben beszerzett és 12 000 Ft értékben állományba vett tartalék alkatrészekről szól. Az alkatrészek jelenleg is raktáron vannak, de a számla 11 900 eFt + áfáról szólt. Pénzügyi rendezésre csak január elején került sor, és a különbözet a számviteli politika szerint nem jelentős.
- 11) 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 40 000 eFt + áfa volt. A helyesbített értékről a számla megérkezett. Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték.
- 12) Év közben a saját kivitelezésű beruházásokon elszámoltak 35 000 eFt költséget, és ezzel a beruházással kapcsolatosan még nem könyveltek le 650 eFt időarányos, kifizetett biztosítási díjat, 2 100 eFt szállítókön realizált árfolyamveszteséget, valamint a devizahitel átértékeléséből adódó 840 eFt árfolyamnyereséget, továbbá hiányzik még az elszámolásból a forinthitelek után fizetendő időarányos 280 eFt kamat. A beruházás a fordulónapig még nem fejeződött be, de a beruházás piaci értéke szakértők szerint 42 000 eFt.

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 20 pont.)**2a) A Pengő Kft. devizás értékelésével kapcsolatosan az alábbi információk állnak rendelkezésre. (6 pont)**

Egyenlegek 20X1. december 31-én.

Aktív időbeli elhatárolás (beruházási és fejlesztési hitel nem realizált árfolyamvesztése) 1200 eFt, Egyéb céltartalék (nem realizált árfolyamvesztésre) 240 eFt, Beruházási és fejlesztési hitel 76 000 eFt (800 eP), amely tárgyi eszközökhöz kapcsolódik.

Egyéb információk.

A vállalkozás a devizás tételeit MNB árfolyamon értékeli. Fordulónapi devizaárfolyam 100 Ft/P (P = Pengő). A többi devizás tétel árfolyamnyeresége 1200 eFt. A kft. a devizában fizetendő beruházási és fejlesztési hitel árfolyamvesztését elhatárolja. Az 5 éves teljes futamidőből a fordulónapig (20X1. december 31-éig) két év telt el.

**Mennyi az összevont árfolyamkülönbözet év végén? (Mennyi az elhatárolható összeg?)**

**Mennyi céltartalékot kell képezni?**

**Mennyi lekötött tartalékot kell képezni?**

**2b) Könyvelje az előző feladatpontokból adódó gazdasági eseményeket idősorosan! (3 pont)**

**2c) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéstől eurós könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók: Külföldi vevők 100 eCHF = 28 100 eFt, Devizabetét 40 eEuró 12 480 eFt. A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 275 Ft, 1 Euró = 315 eFt.**

**(1 Euróra kerekítve számoljon!)**

**(6 pont)**

**Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az Eurós mérlegben és mekkora átváltási különbségek keletkeznek! A különbségek rendezését is mutassa be! (A keresztárfolyam számításánál 3 tizedesjegyig számoljon, a végeredményeket 1 Euró pontossággal adja meg!)**

**Mellékszámítások:**

2d) A szerződés elszámolási egysége tekintetében a teljes tervezett projekt bevétel összege 30 000 eFt, és a projekt várhatóan 3 évig tart. Az első üzleti évben kiszámlázták a projekt teljes várható bevételének 30%-át, amikor a teljesítési fok 40%-os volt az üzleti év végén. Az áfa 25%. Az első üzleti év végén a belföldön nyújtott szolgáltatás önköltségen számított értéke 8 000 eFt volt. A társaság forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást.

Határozza meg az első üzleti év végén elhatárolandó összeget! (1 pont)

Könyvelje idősorosan az 1. évi elhatárolandó összeget! (1 pont)

Mennyi az 1. üzleti évben kimutatott eredmény a projektből adódóan? (1 pont)

Könyvelje a szolgáltatás önköltségen számított értékét is! (1 pont)

Mekkora arányos nyereséghányadot számolt el a projekt esetében a társaság? (1 pont)

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 14 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. A táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is egészítse ki!

- 1) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: Vevőket felértékeltek + 500 eFt-tal, a Szállítókat felértékeltek + 700 eFt-tal, ami a beruházások bekerülési árát érintette, a Devizabetétet leértékeltek 440 eFt-tal.
- 2) A vevők állományváltozása + 2 000 eFt volt az időszakban, amely összeg már nem tartalmaz egy 4 000 eFt-os behajthatatlan követelést. A készletekre adott előlegek összege 800 eFt + áfa. A vevőktől kapott előlegek összege 1 200 eFt + áfa.
- 3) A beruházások bekerülési árában aktiváltak az időszakban 450 eFt időarányos kamatot, valamint 620 eFt nem realizált árfolyamkülönbözetet a devizahitelek év végi átértékelése miatt.
- 4) Saját termelésű készleteket vittek be apportként egy most alakított társaságba. A bevitt vagyon könyv szerinti értéke 8 000 eFt, a társasági szerződés szerinti értéke 10 000 eFt. A rendelkezésre bocsátás és a cégbejegyzés is megtörtént a fordulónapig.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
3. Értékvesztések				
6. Szállítók				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök ÁV				
<b>I. Működési CF</b>				
<b>IV. Pénzeszközök változása</b>				
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.</b>				

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 25 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) A számviteli átsorolások**

- a) nem hatnak a cash flow végeredményére, mert soha nem járnak pénzmozgással.
- b) bemutatása a kiegészítő mellékletben nem mindig kötelező.
- c) a saját részvények, üzletrészek esetében is érvényesülnek, ha több évig kívánjuk megtartani őket.
- d) érintik a hátrasorolt kötelezettségek mérlegbeni bemutatását is a lejárat előtti évben.
- e) csak a mérleg eszköz oldalán fordulhatnak elő.
- f) Nincs jó válasz.

**2) Az értékvesztés**

- a) a befektetett eszközöknél nem értelmezhető.
- b) a forgóeszközöknél mindig egyéb ráfordításként könyvelendő.
- c) visszairására néha nettó módon is sor kerülhet.
- d) pozitívan hat a cash flow-ra.
- e) megjelenik az eredménykimutatásban önálló soron, de a mérlegben nincs ilyen információ.
- f) Nincs jó válasz.

**3) Egyszerűsített felszámolási eljárás**

- a) bármikor kezdeményezhető, ha az adott társaság egyszerűsített éves beszámolót készít.
- b) kezdeményezhető, ha a vagyon a várható felszámolási költségekre sem elegendő.
- c) esetén a bíróság a kérelem beérkezésétől számított 15 napon belül végzést hoz a meglévő vagyon felosztásáról és az adós megszüntetéséről.
- d) során a hátrasorolt kötelezettségek is azonnal kiegyenlítésre kerülhetnek.
- e) alatt közbenső mérleg készítésére is jellemzően sor kerül.
- f) Nincs jó válasz.

**4) Az osztalékelőleg**

- a) kifizethető a 6 hónapnál nem régebbi számviteli beszámoló mérlege alapján is.
- b) is a saját tőkét csökkenti a kifizetéskor, mert az osztalékhoz hasonló módon kell vizsgálni a meglévő fedezetét.
- c) mindig visszajár, ha nincs rá fedezet, ezért aktív időbeli elhatárolásként kell könyvelni.
- d) -ről szóló döntés két számviteli beszámolót elfogadó közgyűlés, taggyűlés közötti időszakban hozható.
- e) mindig megállapítható devizában is.
- f) Nincs jó válasz.

**5) A részesedések**

- a) hozama lehet a kamat, amelyet Részesedésekből származó bevételként kell könyvelni.
- b) számviteli elszámolása mindig nettó módon történik, még az értékvesztésük visszairásánál is.
- c) értékvesztésének visszairása a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításának csökkentéseként történik.
- d) könyv szerinti értéke függ a pénzbeli és nem pénzbeli hozzájárulások tényleges teljesítésétől.
- e) értéke mindig a jegyzett tőkében megtestesülő értéket kell, hogy mutassa.
- f) Nincs jó válasz.

**6) Önellenőrzés esetén**

- a) az önellenőrzési pótléket mindig tárgyévi Egyéb ráfordításként kell elszámolni.
- b) az 1 millió forintot meg nem haladó hiba és hibahatás nem jelentős hibának minősül.
- c) a feltárást követő 15. napon legkésőbb nyilvántartásba kell venni a feltárt hibát és annak helyesbítését.
- d) előfordulhat, hogy nem keletkezik önellenőrzési pótlék.
- e) a számvitelileg lezárt időszak tekintetében mindig 3 oszlopos beszámolót kell készíteni.
- f) Nincs jó válasz.

