

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)	130	55	
2) feladat (devizahitel)	35	15	
3) feladat (cash flow)	35	14	
4) feladat (AST)	15	6	
5) feladat (teszt)	25	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!**

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TANTÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = 55 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 **1. gazdasági eseményt úgy, mintha az ügylet elszámolással zárult volna!** Jelölje meg az eltérések okait is! (3 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.**
- Forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást, és elsődlegesen a 6/7. számlaosztályokban könyveli a költségeit.
- 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 idősoroson könyvelnie kell)

- 1) A zrt. előző év október 1-jén **határidős leszállítási** vételi ügyletet kötött 4 ezer db „Avanti” részvény megvásárlására, amikor a részvények árfolyama (kötési ára) 10 USD/db volt. A 20X1. október 1-jei lejáratkor az ügylet lezárult, a részvényeket kereskedési céllal megvásárolták. A kötéskori árfolyam 310 Ft/USD, a 20X0. évi fordulónapi árfolyam 305 Ft/USD, az ügylet zárásakor a napi választott árfolyam 306 Ft/USD volt. A részvények árfolyama a következő módon alakult: előző év december 31-én 9 USD/db, a lejáratkor 11 USD/db. A pénzügyi rendezés az elszámolási betétszámláról megtörtént. (*Csak az ügylet zárásával kapcsolatos tételeket könyvelje, ha a zrt. a 0. számlaosztályt az ügylet zárása előtti pillanatban is átértékelte!*)
- 2) 20X1. október 15-én megtartott **leltározás során fellelték** az előző évben **hiányzónak hitt** késztermékeket, amelyek önköltsége 550 eFt, piaci értéke pedig 670 eFt. Az áruknál feltárt hiány 240 eFt, ahol a hiány miatt megállapítható volt a dolgozó felelőssége. Ennek összege 120 eFt, amelyet az érintett dolgozó a mérlegkészítésig a házipénztárba befizetett.
- 3) A zrt. 20%-os tulajdonosa egy kft.-nek, ahol az október 2-án megtartott taggyűlés határozata értelmében pótbefizetés teljesítését írták elő október 20-ai határidővel. A zrt.-nek 11 000 eFt-ot kell teljesítenie egy 8 000 eFt könyv szerinti értékű **saját részvényeket tartalmazó csomag átadásával**. Az átadás-átvétel megvalósításával a pótbefizetés teljesült. (Az ügyletből még semmi nem került elszámolásra az időszakban.)

- 4) A zrt. 20X1. november 10-én kiegyenlítette (átutalta) egy korábbi közgyűlési határozat szerinti osztaléktartozását az anyavállalat felé 14 000 eFt összegben, valamint kifizetett közbenső mérleg alapján 10 000 eFt osztalékelőleget is a tárgyév terhére.
- 5) A zrt. egyik, 5 000 eFt értékű szállítói tartozását egy 5 600 eFt névértékű váltó kibocsátásával egyenlítette ki 20X0. november 30-án. A váltó futamideje 1 év. A pénzügyi rendezés 20X1. november 30-án megtörtént. Ezzel egyidejűleg, ugyanezen a napon a zrt. elfogadott egy 6 000 eFt-os vevőkövetelése kiegyenlítéseként egy 6 hónap futamidejű váltót, amelynek névértéke 6 360 eFt.
- 6) A zrt. 20X0. december 1-jén (előző üzleti évben) eladási opciót vásárolt 20X1. december 15-ei lejáratra 500 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, és 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 1 250 eFt volt. (Csak az ügylet zárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket kell könyvelnie.)
- 7) A zrt. 20X1. december 15-én tőkét emelt egy korábban egyéb részesedési viszonyban lévő társaságban 20 000 eFt értékben, és ezzel 30%-os tulajdonrészt szerzett. A tőkeemelés részben forgatási célú részvényeinek átadásával (5%-os tulajdonos volt) teljesítette, amelynek könyv szerinti értéke 10 000 eFt, részben pedig 8 000 eFt pénzbeli hozzájárulás formájában, amelyből 20X1. december 15-én 6 000 eFt-ot utalt át. A cégbíróság a változást 20X1. december 20-án bejegyezte.
- 8) A zrt. december 22-én átutalt a következő év I. félévének ingatlan bérleti díjára 10 000 eFt-ot, amely tartalmazza a 2 000 eFt áfát is. A bérleti díjról szóló számla a fordulónapig megérkezett.
- 9) A zrt. december 23-án tőkeemelés teljesítéseként átvett a befektetőtől 4 000 eFt könyv szerinti értékű készletet (a befektetőnél saját termelésű készterméket), amelynek a társasági szerződés szerinti értéke 5 500 eFt. Az átvett készleteket rövid időben belül értékesíteni kívánják. A tőkeemelés a cégbíróság december 27-én bejegyezte.
- 10) A zrt. úgy döntött, hogy az első év végén (december 30-án) felmondja a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett termelő berendezésének szerződését. A gép eredeti bruttó értéke 90 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 30 000 eFt, és ez megegyezik az első évben kifizetett lízingdíj összegével. A visszaadott gép piaci értéke megállapodás alapján a szerződés felbontásakor 50 000 eFt + áfa volt. A helyesbített értékről a számla megérkezett. Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték.
- 11) 20X1. december 30-án lezárult az a peres ügy, amelynek eredményeként a zrt. részére a bíróság megítélte a korábban peresített követelésének teljes ellenértékét, 60 000 eFt + áfát. Ezen kívül 12 000 eFt-os kártérítésre is kötelezte az alperest. A mérlegkészítésig sem a követelés, sem pedig a kártérítés pénzügyi rendezése még nem történt meg.
- 12) 20X1. december 31-én a zrt. egy használaton kívüli üzlethelyiségét 10 évre tartós használatba adta. Az ingatlan könyv szerinti értéke 200 000 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenése 60 000 eFt. A bérlő átutalt a tartós használati jog ellenértékeként 87 500 eFt-ot, amely tartalmazza az áfát is. A havi bérleti díj 1 500 eFt + áfa a szerződés szerint, amelyet mindig a negyedév végén számláznak ki a bérlő részére.
- 13) A társaság egyik beruházásánál december 31-én végrehajtott próbaüzemeltetés során létrejött saját teljesítmény (energiaszolgáltatás) eladási ára 1 600 eFt + áfa volt. Az előállítás utókalkuláció szerinti önköltségen 1 800 eFt-ba került. (Csak a feladatpontból megismerhető gazdasági eseményeket könyvelje!)

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

Egy vállalkozás a 20X1. január 1. és december 31. között az alábbi számlavázlaton szereplő gazdasági eseményeket könyvelte. A Beruházási és fejlesztési hitelek 20X1. január 1-jén egy 10 ePengős hosszú lejáratú devizahitelnek felel meg (2 törlesztés van még hátra!) A devizahitel devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett. A vállalkozás élt a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolás lehetőségével. A hitel teljes futamideje 5 év. December 31-én 4 év telt el a hitel futamidejéből, és mindig arányosan törlesztettek a felvételt követő év december 30-án.

FELADATOK

2a) Fogalmazza meg a könyvelési tételek tárgyét érintő gazdasági eseményeit az alábbi számlavázlaton könyvelt tételek alapján! (Ügyeljen arra, hogy a megfogalmazás alapján egy harmadik, független félnek könyvelnie kell tudni a gazdasági eseményt!) (8 pont)

2b) Egészítse ki a hiányzó főkönyvi számlákat az elnevezésükkel, és határozza meg a hiányzó nyitóegyenleget! (7 pont)

4. Beruházási és fejlesztési hitelek (Devizahitel)		8.	3.	3.
1. 1 200	Ny. 2 500	3. 90	Ny. 180	3. 90
2. 50		5. 75		5. 75
4. 75		9.		3. Elsz. betétszámla
8. 1 175			E. 1. 1 200
4.		2. 50		
		4. 75		
		9.	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék
6. 96	Ny.	6. 96	7. 69	7. 69
			Ny. 72	

0. nyitóértékének meghatározása:
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. **35 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!** Egészítse ki a táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is! **(Csak a szükségesekkel, és a helyes kiegészítés 4 pontot ér.)**

- 1) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: vevőket felértékelték 500 eFt-tal, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket (lízing) ugyancsak felértékelték 700 eFt-tal (de ez nem érintette a beruházások bekerülési értékét), a devizabetétet leértékelték 440 eFt-tal. **(2 pont)**
- 2) A vevők állományváltozása + 5 000 eFt volt az időszakban, amely összeg már nem tartalmaz egy 3 000 eFt-os behajthatatlan követelést. A készletekre adott előlegek összege 1 000 eFt + áfa. A vevőktől kapott előlegek összege 1 600 eFt + áfa. **(4 pont)**
- 3) A tárgyévben döntés alapján jár a megelőző év után 15 000 eFt osztalék, valamint befolyt egy korábbi év után már elszámolt osztalékkövetelés 20 000 eFt összegben. **(2 pont)**
- 4) Törlesztésre került a beruházási és fejlesztési hitelekből 25 000 eFt, a rövid lejáratú hitelekből 10 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 2 100 eFt összegben. **(2 pont)**

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény				
1b.				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
3. Értékvesztések				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök változása				
I. Működési CF				
II. Befektetési CF				
III. Finanszírozási CF				
IV. Pénzeszközök változása				
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 6 pont).

A saját termelésű készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetünk.

Határozza meg a következő gazdasági eseményekből az aktivált saját teljesítmények értékét!

Kihúzással jelezze, ha valamelyiket nem érinti!

(6 pont)

Gazdasági esemény	eFt	Értékek eFt-ban	
		STKÁV	SEEAÉ
Áruk többlete	20		
Késztermékek hiánya	250		
Késztermékek raktárra vétele	3 000		
Saját előállítású göngyöleg raktárra vétele	150		
Késztermékek térítés nélküli átadása	60		
Késztermékek vevő általi visszaküldése	200		
Aktivált saját teljesítmények	Összesen		

5. 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 saját részvények, üzletrészek

- a) átsorolásra kerülnek a befektetett pénzügyi eszközök közé a mérlegben, ha több éven keresztül megtartják azokat.
- b) térítés nélküli átadását egyéb ráfordításként kell elszámolni.
- c) bevonásának eredmény hatása is van.
- d) egyszemélyes társaságok esetén is visszavásárolhatók, ha van rá fedezet.
- e) korlátlan ideig megtarthatók, ha a megszerzésük törvényes keretek között történt.
- f) Nincs jó válasz.

2) Az üzleti vagy cégérték

- a) beolvadás esetén is állományba vehető, ha a feltételek teljesülnek.
- b) öt év alatt kerül leírásra, ha a hasznos élettartama nem határozható meg.
- c) visszairására akkor kerülhet sor, ha a mérlegkészítéskor a piaci értéke tartósan és jelentősen magasabb a könyv szerinti értékénél.
- d) az üzletág átruházójánál (eladónál) egyéb bevételt vagy egyéb ráfordítást keletkeztet nettó módon.
- e) lehet negatív is, és ebben az esetben a mérlegben negatív előjellel kell szerepeltetni.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az önellenőrzés

- a) csak az általános elévülési időn (5 év) belül kezdeményezhető a számviteli törvény szerint.
- b) által feltárt hibák és hibahatások miatt felszámított önellenőrzési pótlékot a feltárás évében mindig egyéb ráfordításként kell elszámolni.
- c) által feltárt hibák és hibahatások bemutatására mindig zárás előtt, a 3. oszlopban kerül sor a beszámoló készítés során.
- d) következtében keletkezett eredményhatást minden esetben át kell vezetni az eredménytartalékba.
- e) csak a számvitelileg lezárt üzleti évre értelmezhető a számviteli törvény szerint.
- f) Nincs jó válasz.

4) Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás

- a) adatai alapján jól elemezhetők az adott vállalkozás egyes tevékenységeinek jövedelmezőségei.
- b) saját előállítású eszközök aktivált értéke sora nem vehet fel negatív értéket.
- c) saját termelésű készletek negatív állományváltozása jelentheti azt is, hogy többet értékesítettünk, mint amennyit termeltünk az időszakban.
- d) alkalmas arra, hogy meghatározzuk belőle az adott időszak termelési költségét.
- e) aktivált saját teljesítmények sora lényegében a termelés költségeit helyesbítik az értékesítés ráfordításaira.
- f) Nincs jó válasz.

5) A követelések, ha

- a) a forgóeszközök között szerepelnek és behajthatatlan követeléssé válnak, akkor ez nem számolható el értékvesztésként.
- b) a befektetett pénzügyi eszközök között található, akkor az értékvesztésük az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra.
- c) azok tartósan adott kölcsönök, akkor behajthatatlanságuk esetén a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek sort érintik az eredménykimutatásban.
- d) vásárolt követelésnek minősülnek, akkor az értékesítésüket bruttó módon kell elszámolni az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások között.
- e) váltókövetelésről beszélünk, akkor a megszerzés kori értékből ki kell venni a felhalmozott időarányos kamatot.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása

1a) Idősoros könyvelés. Javasolt pontozás: tétel, 1 pont/tétel, összesen 52 pont.

1) Határidős részvényvásárlás leszállítási ügylet zárása

1a) 0. számlaosztályban a követelés átértékelése a záraskori (napi piaci) értékre.

T 0. Jövőbeni követelés - K 0. Jövőbeni követelés ellenszámla 2 484

Követelés átértékelése az előző üzleti év fordulónapján: $4 \text{ edb} * 9 \text{ USD/db} * 305 \text{ Ft/USD} = 10\,980 \text{ eFt}$. A kötési érték: $4 \text{ edb} * 10 \text{ USD/db} * 310 \text{ Ft/USD} = 12\,400 \text{ eFt}$. Átértékelés a fordulónapon $10\,980 - 12\,400 = -1\,420 \text{ eFt}$ leértékelés történt az előző év végén.

Lejáratkor a követelés értéke: $4 \text{ edb} * 11 \text{ USD/db} * 306 \text{ Ft/USD} = 13\,464 \text{ eFt}$.Felértékelés: $13\,464 - 10\,980 = 2\,484 \text{ eFt}$ a 0. számlaosztályban.Összevont eredményhatás záraskor: $13\,464 - 12\,400 = 1\,064 \text{ nyereség}$.

1b) Az előző év végi időbeli elhatárolás feloldása. (Lásd az 1a) pont szerinti fordulónapi veszteséget!)

T 4. Költségek, ráfordítások PIE - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 1 420

vagy: 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

1c) Részvények megvásárlása a lejáratkor kötési értéken.

T 3. Egyéb részesedések - K 3. Elszámolási betét 12 400

1d) A részvények átértékelése valós értékre a lejáratkor: $13\,464 - 12\,400 = 1\,064 \text{ eFt}$.

T 3. Egyéb részesedések - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 1 064

1e) A 0. számlaosztály törlése (1 064 eFt egyenleg = részesedés felértékelése).

T 0. Jövőbeni követelések ellenszámla - K 0. Jövőbeni követelések 13 464

T 0. Jövőbeni kötelezettségek - K 0. Jövőbeni kötelezettségek ellenszámla 12 400

Eredményhatás 20X0. évben: $-1\,420 \text{ eFt}$, 20X1. évben: $2\,484 \text{ eFt}$, összesen: $1\,064 \text{ eFt}$.

2) Leltári hiányok elszámolása.

2a) Előző évben adminisztrációs hibaként elszámolt hiány javítása.

T 2. Késztermékek - K 9. Egyéb bevételek/ 550

2b) Korrekciós tétel.

T 7. SEEAÉ - K 7. STK elszámolási számla 550

2c) Áruk hiánya (nem értékvesztés).

T 8. Egyéb ráfordítások - K 2. Áruk 240

2d) A felelősség miatti kártérítés előírása követelésként.

T 3. Egyéb követelések - K 9. Egyéb bevételek 120

3) Pótbefizetés teljesítése saját részvények átadásával (értékesítésével).

3a) Pótbefizetési kötelezettség miatt lekötött tartalék képzés.

T 4. Eredménytartalék - K 4. Lekötött tartalék 11 000

3b) Saját részvények átadása.

T 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevét. - K 3. Saját részvények 8 000

3c) Lekötött tartalék feloldása a visszavásárolt saját részvények átadása miatt.

T 4. Lekötött tartalék - K 4. Eredménytartalék 8 000

3d) A bevétel elszámolása.

T 3. Követelések egyéb rész. v. l. v. sz. - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 11 000

3e) A pótbefizetés teljesítésének elszámolása.

T 4. Eredménytartalék - K 3. Követelések egyéb r. v. v. sz. 11 000

3f) Lekötött tartalék feloldása a pótbefizetés teljesítése miatt.

T 4. Lekötött tartalék - K 4. Eredménytartalék 11 000

4) Osztalék és osztalék előleg kifizetése anyavállalatnak.

4a) Kötelezettség átutalása.

T 4. RLK kapcsolt vállalk. szemben - K 3. Elszámolási betét 14 000

4b) Osztalék előleg kifizetése.

T 3. Követelések kapcsolt váll. szemben. - K 3. Elszámolási betét 10 000

5) Váltótartozás, váltókövetelés elszámolása.

5a) Váltótartozás pénzügyi rendezése.

T 4. Váltótartozások - K 3. Elszámolási betét 5 600

5b)	Váltókamat elszámolása. $600/12 \text{ hó} = 50 \text{ eFt/hó}$, elhatárolva $11 \text{ hó} * 50 = 550 \text{ eFt}$ az előző üzleti év végén. Időbeli elhatárolás feloldása: <i>T 8.Fizetendő (fizetett) kamatok ...</i> - <i>K 3.Költségek, ráfordítások AIE</i>	550
5c)	Váltó elfogadása. <i>T 3.Váltókövetelések</i> - <i>K 3.Vevőkövetelések</i>	6 000
5d)	Váltókamat elszámolása a fordulónapon: $360/6 \text{ hó} = 60 \text{ eFt/hó}$. <i>T 3.Bevételek AIE</i> <i>K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok és...</i>	60
6)	Opció ügylet elszámolása	
6a)	Értékesítés kötési áron: $500 \text{ t} * 60 \text{ eFt/t} = 30\,000 \text{ eFt}$. <i>T 3.Vevők</i> - <i>K 2 db számla</i>	37 500 -
	<i>9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	30 000
	<i>4.Fizetendő áfa</i>	7 500
6b)	Értékesítés önköltsége: $500 \text{ t} * 45 \text{ eFt/t} = 22\,500 \text{ eFt}$. <i>T 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkte</i> - <i>K 2.Késztermékek (búza)</i>	22 500
6c)	Az árbevétel helyesbítése a napi piaci átlagárra: $500 \text{ t} * (60 - 58,5 \text{ eFt/t}) = 750 \text{ eFt}$. <i>T 9.Belföldi érték. nettó árbevétele</i> - <i>K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	750
6d)	Az elhatárolt opciós díj feloldása. <i>T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai</i> - <i>K 3.Költségek, ráfordítások AIE</i>	1 200
	<i>A fordulónapi árfolyamnyereséget csak a 0. számlaosztályban kellett könyvelni.</i>	
6e)	A függő követelés átértékelése és megszüntetése a 0. számlaosztályban. <i>Lejáratkori átértékelés.</i> <i>T 0.Függő követelés</i> - <i>K 0.Függő követelések ellenszámla</i>	250
	<i>Megszüntetés.</i> <i>T 0.Függő követelések ellenszámla</i> - <i>K 0.Függő követelések</i>	30 750
	<i>T 0.Függő kötelezettségek</i> - <i>K 0.Függő kötelezettségek ellenszámla</i>	30 000
7)	Tőkeemelés	
7a)	Pénzbeli hozzájárulás befizetése. <i>T 3.Követelések egyéb rész.v.l.v.sz.</i> - <i>K 3.Elszámolási betét</i>	6 000
7b)	Forgatási célú részvények társasági szerződés szerinti értéke. <i>T 3.Követelések egyéb rész.v.l.v.sz.</i> - <i>K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</i>	12 000
7c)	Forgatási célú részvények könyv szerinti értékének kivezetése. <i>T 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevét.</i> - <i>K 3.Egyéb részesedések</i>	10 000
7d)	Cégbírósi bejegyzés. <i>T 1.Tartós jelentős tulajdoni részesed.</i> - <i>K 3.Követelések egyéb rész.v.l.v.sz.</i>	18 000
	Megjegyzés: a részesedés csak a teljesítés összegében értékelhető.	
8)	Szolgáltatásokra fizetett előleg.	
8a)	Pénzügyi rendezés. <i>T 3.Egyéb követelések</i> - <i>K 3.Elszámolási betét</i>	8 000
8b)	Előleg áfa rendezése: $10\,000 * 0,2 = 2\,000 \text{ eFt}$. <i>T 4.Előzetesen felszámított áfa</i> - <i>K 3.Elszámolási betét</i>	2 000
9)	Tőkeemelés elszámolása a zrt.-nél.	
9a)	Áruk állományba vétele. <i>T 2.Áruk</i> - <i>K 3/4.Jegyzett, de még be nem</i>	5 500
9b)	Cégbírósi bejegyzés. <i>T 3/4.Jegyzett, de még be nem</i> - <i>K 4.Jegyzett tőke</i>	5 500
10)	A lízing ügylet zárása	
10a)	A visszaadott eszköz megállapodás szerinti értéke helyesbítő számla alapján. <i>T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. k.</i> - <i>K 1.Műszaki berendezések bruttó értéke</i>	50 000
10b)	Áfa rendezése a helyesbítő számla alapján. <i>T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. k.</i> - <i>K 4.Előzetesen felszámított áfa</i>	12 500
10c)	A visszaadott eszköz könyv szerinti értéke és a megállapodás szerinti ára közötti különbözet elszámolása terven felüli értékcsökkenésként. $90\,000 - 30\,000 - 50\,000 = 10\,000 \text{ eFt}$. <i>T 8.Egyéb ráfordítások</i> - <i>K 1.Műszaki gépek, ber., terven felüli écs.</i>	10 000
10d)	Az eszköz terven szerinti értékcsökkenésének kivezetése. <i>T 1.Műszaki gépek terven sz. écs</i> - <i>K 1.Műszaki gépek bruttó értéke</i>	30 000

- 10e) Az eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése
T 1.Műszaki gépek terven felüli écs - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 10 000
- 10f) A fennálló követelés rendezése. $90\,000 - 30\,000 - 50\,000 - 12\,500 = -2\,500$ eFt.
T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Pénzügyi lízing miatti h. l. köt. 2 500

11) Peres ügyel kapcsolatos elszámolások.

- 11a) A jogerős követelés kiszámlázása a jogerőre emelkedés után.
T 3.Egyéb követelések - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 60 000
- 11b) A követelés áfa tartalma: $60\,000 * 0,25 = 15\,000$ eFt.
T 3.Egyéb követelések - K 4.Fizetendő áfa 15 000
- 11c) Kártérítés nem számolható el bevételként, mert a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendeződött.

12) Tartós használati jog elszámolása szolgáltatás értékesítésként (Vevőkövetelés közbeiktatásával is elfogadható).

- 12a) Átutalt ellenérték áfa nélkül: $87\,500 * 0,8 = 70\,000$ eFt.
T 3.Elszámolási betétszámla - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 70 000
- 12b) Áfa elszámolása. Áfatartalom: $87\,500 * 0,2 = 17\,500$ eFt.
T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Fizetendő áfa 17 500
- 12c) A használati jog bevételeinek elhatárolása.
T 9.Belföldi értékesítés nettó árbev. - K 4.Halasztott bevételek (PIE) 70 000

13) Próbaüzemeltetés elszámolása

- 13a) A szolgáltatás eladási árának könyvelése.
T 3.Vevők - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 1 600
- 13b) Értékesítés áfája: $1\,600 * 0,25 = 400$ eFt.
T 3.Vevők - K 4.Fizetendő áfa 400
- 13c) A szolgáltatás önköltségének elszámolása. (Legfeljebb az eladási árral csökkenthető a beruházás bekerülési értéke.)
T 7.SEEAE - K 1.Beruházások és felújítások 1 600

1b. Feladatpont kidolgozása

(3 pont)

1) Elszámolással záruló határidős ügylet. (Csak az eltérések.)

- Pénzügyi rendezés
- 1) *T 3.Elszámolási betét - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei* 1 064
- 2) *Nincs részesedés vásárlás.*
- 3) *Nincs részesedés átértékelés feladat.*

2. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

4. Beruházási és fejlesztési hitelek (Devizahitel)		8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		3. Halasztott ráfordítások (AIE)	
1.	1 200	Ny.	2 500	3.	90
2.	50	5.	75	Ny.	180
4.	75			3.	90
8.	1 175			5.	75
4. Egyéb céltartalék		9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		3. Elsz. betétszámla	
6.	96	Ny.	108	E.	
				1. 1 200	
				4. Eredménytartalék	
				4. Lekötött tartalék	
				6.	96
				7.	69
				7.	69
				Ny.	72

0.	Egyéb céltartalék nyitóértékének meghatározása: HR 180 – LT 72 = CT 108
1.	Törlesztés 10 eP / 2 év = 5 eP a törlesztés. 1 200 eFt/ 5eP = 240 Ft/P a törlesztés árfolyama. <i>December 30-án törlesztésre került 5 eP devizahitel 240 Ft/P árfolyamon.</i>
2.	Törlesztés realizált árfolyam-különbözete 50 eFt / 5eP = 10 és 250 – 10 = 240 Ft/P. <i>A törlesztés árfolyamkülönbözete 50 eFt árfolyamnyereség. A törlesztés árfolyama 240 Ft/P.</i>
3.	Feloldás a halasztott ráfordításokból a törlesztés arányában, ami 50%, 180 * 0,5 = 90 eFt. <i>Feloldásra került a halasztott ráfordításokból 90 eFt veszteség a törlesztés arányában.</i>
4.	Hitel 4. év végi átértékelése 75 eFt árfolyamnyereség. 5 eP * (235 – 250) = 75 eFt. <i>A devizahitel 4 év végi átértékelésének árfolyamnyeresége 75 eFt. Az év végi árfolyam 75 / 5 = 15 és 250 – 15 = 235 Ft/P.</i>
5.	Halasztott ráfordítás feloldás az árfolyamnyereséggel egyező összegben 75 eFt. <i>Feloldásra került az árfolyamnyereséggel azonos összegű nem realizált árfolyamvesztés, összege 75 eFt.</i>
6.	Céltartalék képzés az eltelt idő függvényében december 31-én a 4/5 év arányában = 80%-os, azaz 180 – 90 – 75 = 15 eFt és 15 * 0,8 = 12 eFt. Feloldás történik 108 – 12 = 96 eFt <i>Feloldásra került 96 eFt egyéb céltartalék december 31-én.</i>
7.	Lekötött tartalék 15 – 12 = 3 eFt és 180 – 108 = 72 és 72 – 3 = 69 eFt feloldás. <i>Feloldásra került 69 eFt lekötött tartalék a 4. év végén.</i>
8.	Átsorolás a következő évi lejárat miatt a rövid lejáratú hitelek közé: 5 e\$ * 235 Ft/P = 1 175 eFt. <i>A következő évi lejárat miatt a hosszú lejáratú devizahitel átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek közé, összege 1 175 eFt. (Az átsorolás az év végi 235 Ft/P árfolyamon történt.)</i>

3. Feladat megoldása (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 14 pont.)

Pontozás: megnevezések kiegészítése 4 pont, egyes események: 2+4+2+2 = 10 pont, összesen 14 pont.

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény	- 640	2 000	15 000	- 2 100
1b. Devizás átértékelések	1 140			
<i>Korrekcio osztalék miatt</i>			- 20 000	
1. Korrigált adózás előtti eredmény	500	2 000	- 5 000	- 2 100
3. Értékvesztések		3 000		
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		150		
9. Vevőkövetelés változása	- 500	- 5 000		
<i>Korrekcio a vevőktől kapott előlegekkel</i>		2 000		
10. Forgóeszközök ÁV		- 1 400	5 000	
I. Működési CF	0	750	0	- 2 100
<i>18. Kapott osztalék</i>			20 000	
II. Befektetési CF			20 000	
<i>25. Hitel és kölcsön törlesztése</i>				- 35 000
III. Finanszírozási CF				- 35 000
IV. Pénzeszközök változása	0	750	20 000	- 37 100
<i>27. Devizás pénzeszközök átértékelése</i>	- 440			
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.	- 440	750	20 000	- 37 100

4. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. **15 perc = 6 pont**).

Gazdasági esemény	eFt	Értékek eFt-ban	
		STKÁV	SEEAÉ
Áruk többlete	20	–	–
Késztermékek hiánya	250	– 250	+ 250
Késztermékek raktárra vétele	3 000	+ 3 000	–
Saját előállítású göngyöleg raktárra vétele	150	–	+ 150
Késztermékek térítés nélküli átadása	60	– 60	+ 60
Késztermékek vevő általi visszaküldése	200	+ 200	–
Aktivált saját teljesítmények	Összesen	+ 2 890	+ 460

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

1/f

2/a és d

3/ b és e

4/ c, d és e

5/ a és c