

NÉV:.....

„A”

**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	130	54	
2) feladat	40	16	
3) feladat	25	12	
4) 6 db kis feladat	45	18	
<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

Megnev.	Érdemjegy		
	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			<b>Aláírás</b>
Szóbeli			<b>Elnök</b>
VÉGSŐ			

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

*A feladatokat lemásolni TILOS!*

## 1. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = 54 pont.)

A CAN-NON-DALE „A” Kft. 20X1. (tárgyév) december 1-ig elszámolt adatait – részben összevonva – a következő oldalakon találja.

**FELADATOK** (A pontszámok 44 + 4 + 6 = 54 pont.)

**1a) Könyvelje idősorosan** az alábbi, még nem könyvelt 20X1. évi gazdasági eseményeket! Egyszerűsítés miatt az áfa-n és társasági adón kívül más adóval nem kell számolnia!

*Az üzleti évet érintő, még el nem számolt gazdasági események hatásaival **nem kötelező** (de lehet) **kiegészíteni az eszközök, források, illetve az eredménykimutatás táblázatát!** A saját tőkét érintő változások hatása befolyásolhatja az eredmény felosztását, emiatt javasoljuk a saját tőkét ezekkel kiegészíteni. A gazdasági események sorrendjében rögzítse az egyes változásokat és jelölje ki a mellékszámításokat is! Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azokat jelölje **1a, 1b ... stb**-vel.*

**1b) Végezze el** az eredmény felosztását! Könyvelje az eredmény elszámolásának tételeit!

**1c) Állítsa össze** a forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást az üzemi-üzleti eredményig a **bázis időszaki adatok** alapján. Az előző időszak költségeiről a következő információkat ismerjük (az esetleg még szükséges információkkal egészítse ki a feladatot):

- Értékesítési, forgalmazási költségek 7 500 eFt
- Igazgatási költségek 6 000 eFt
- Egyéb általános költségek 4 500 eFt.

### Kiegészítő információk

- A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartást a **készletek minden fajtájánál vezetünk!**
- A **mérlegkészítés** napja 20X2. március 31. (Most minden vagyonelem tekintetében.)
- A vállalkozás nem választotta a valós értékelést!

### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. A Kft. december 1-én 4 éves futamidőre **nyílt végű** pénzügyi lízingszerződés keretében lízingbe vett és üzembe helyezett egy 9 200 eFt beszerzési értékű gépsort. Hasznos élettartama a futamidőhöz igazodik, maradványértéke 2 000 eFt. Törlesztés és kamatfizetés (december 1-től) 90 naponként (500 eFt tőke, 30 eFt kamat). Induló összeget nem kellett fizetni.
2. December 1-jén értékesítették az összes befektetési célú kötvényt. Az eladási ár 15 500 eFt. Az eladási árban levő időarányos kamat 800 eFt. Az ellenérték még ezen a napon befolyt az elszámolási betétre.
3. December 5-én a cégbíróság bejegyezte a CAN-NON-DALE Kft. tulajdonában álló egyszemélyes LEÁNY Zrt.-nek a szétválását. A részesedés könyv szerinti értéke 14 700 eFt. A szétválás során a zrt.-ből egy UNOKA Kft-t kiválással hoztak létre. A jogelőd társaság (LEÁNY Zrt.) jegyzett tőkéjének 50%-a került át a kiválással létrehozott társasághoz. A jogelőd társaság átalakulás előtti saját tőkéje 20 000 eFt, a kiválással létrejött UNOKA Kft. végleges vagyonszerűségében az eszközök piaci értéke és a kötelezettségek közötti különbözet 15 000 eFt. A kiválással létrejött UNOKA Kft-ben 60%-os lesz a CAN-NON-DALE Kft. részesedése egy új tulajdonos belépése miatt.
4. A korábbi években ásványkincs kutatási tevékenység költségeként aktivált 2 000 eFt december 10-én leírásra kerül, mivel a kutatás eredménytelenül zárult.

5. December 15-én határidős ügylet keretében vásároltak befektetési céllal 100 db kamatozó kötvényt. A kötvényeket 20X0. szeptember 1-jén bocsátották ki, lejáratuk 20X3. szeptember 1., névértékük 80 eFt/db, kamatláb évi 6%, (évente szeptember 1-jén esedékes). A 8 170 eFt-os vételár (= kötési ár) bankszámláról rendezték. Az értékpapírok kamat nélküli valós értéke a megszerzéskor 8 100 eFt. A bróker cég jutalékára 30-eFt-ot utaltak át. A nullás számlaosztályban kivételesen nem kell könyvelnie. A társaság nem kíván élni az árfolyam-különbözet elhatárolásának lehetőségével.
6. A társaság 20X1. december 16-án 50 000 eFt-ért (+ áfa) vásárolt egy telket. A megvásárolt területen egy romos épület található, amelynek ellenértékeként további 6 000 eFt-ot (+ áfa) számláztak a kft-nek. Erre az épületre nincs szükség a későbbiekben (nem került használatba vételre), bontásáért 2 000 eFt-ot (fordított adózás alá tartozik) számláztak a kft-nek. Pénzügyi teljesítésre csak a következő évben került sor.
7. A megvásárolt telekre a NAV még nem vetette ki az illetéket. Kalkulált összege 2 000 eFt. A telek piaci értéke az ingatlanszakértő szerint 55 000 eFt (nem tartalmazza az áfa-t). A telek használatba vétele megtörtént. A társaság a telken a belátható időn belül nem kíván építkezni.
8. A társaság a telek őrzésére egy kutyát és annak kölykét vásárolta meg egy magánszemélytől. Az anyakutyáért 250 eFt-ot, a kölyökért 100 eFt-ot fizettek készpénzben. Értécsökkenést nem kívánnak elszámolni.
9. December 20-án az CAN-NON-DALE Kft. tulajdonosai arról döntöttek, hogy pótbefizetés összegéből a korábbi évek veszteségének fedezetére szükséges összeget elengedik (arról véglegesen lemondtak), a további összeget 4 000 eFt könyv szerinti értékű áru átadásával teljesítik (25% áfával számoljon). Vegye figyelembe a 4-es tétel hatását is. A feladattól megismerteken kívüli lekötött tartalék képzésre nem került sor.
10. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapítottuk meg:
  - A késztermékek leltár szerinti értéke 7 200 eFt.
  - 1 000 eFt önköltségű késztermék helytelen tárolás miatt csak 400 eFt-os értéken értékesíthető.
  - Az árukészlet leltár szerinti értéke 8 330 eFt.
  - A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) kibocsátója csődeljárás alatt áll (5-ös pont). Az értékpapírok (névérték 8 000 eFt) nem tőzsdei árfolyama a fordulónapon 82%-os, a mérlegkészítéskor 80%-os. A különbség a számviteli politika alapján tartós és jelentős.
  - A 3-as pont szerinti kiválást követően a jogutód Leány Zrt. saját tőkéje év végére 10 000 eFt-ra csökkent. Az üzleti tervek alapján nem valószínűsíthető a nyereséges gazdálkodás, emiatt a különbséget tartósnak és jelentősnek minősítették.
11. A felsorolt gazdasági eseményeken, illetve az azokból következő eseményeken kívüli **tételek** (költségelszámolás, bérfizetés, adók rendezése stb.) **könyvelésre kerültek**, azok hatását a december 1-jei adatok már tartalmazzák. A 20X1-es évben az adóalapot módosító tételek **összevont értéke (plusz) 2 150 eFt**. Társasági adó 10%. Más, eredményt terhelő adóval **nem kell foglalkoznia**.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

(eFt)

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	2 0 X 1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Belföldi érték. nettó árbevétele	66 000	64 800		
Exportértékes. nettó árbevétele	32 500	36 450		
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>98 500</b>	<b>101 250</b>		
Saját termelésű készletek ÁV	2 025	1 200		
Saját előáll. eszközök akt. értéke	3 475	3 300		
<b>Aktivált saját teljesítmények</b>	<b>5 500</b>	<b>4 500</b>		
Egyéb bevételek	3 375	4 335		
Anyagköltség	10 500	10 800		
Igénybe vett szolgálat. értéke	14 000	17 100		
Egyéb szolgáltatások értéke	3 000	1 800		
Elábé	3 750	4 000		
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>31 250</b>	<b>33 700</b>		
Béreköltség	17 250	17 820		
Személyi jell. egyéb kifizetések	0	0		
Bérráfordítások	7 500	8 280		
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>24 750</b>	<b>26 100</b>		
Értékcsökkenési leírás	10 625	12 690		
Egyéb ráfordítások	3 935	6 710		
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉ- KENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>36 815</b>			
Kapott osztalék és részesedés	0	0		
Részesed. szárm. bev. árf. nyer.	0	0		
Bef. pü. eszk. sz. bev., árf. nyer.	75	0		
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	565	0		
Pénzügyi művel. egyéb bevételei	1 275	1 663		
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>1 915</b>	<b>1 663</b>		
Részesed. szárm. ráf., árf. veszt.	0	0		
Bef. pü. eszk. sz. ráf., árf. veszt.	0	0		
Fizetendő kamatok ...	1 015	1 000		
Rész. értékpap. ... értékvesztése	0	0		
Pénzügyi művel. egyéb ráfordít.	0	1 548		
<b>Pénzügyi művel. ráfordításai</b>	<b>1 015</b>	<b>2 548</b>		
<b>Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>900</b>	<b>-885</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.</b>	<b>37 715</b>			<b>21 350</b>
Adófizetési kötelezettség	5 715	0		
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>32 000</b>			
(*) Bevételek – ráfordítások (ktg.-ek) különbsége		<b>30 000</b>		

## ESZKÖZÖK és FORRÁSOK

eFt

MEGNEVEZÉS	20X0. dec. 31.	20X1.		
		dec. 1.	V á l t o z á s o k	dec. 31.
Alapítás-átszervezés aktivált ért.	8 515	3 105		
Szellemi termékek	11 775	16 110		
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>20 290</b>	<b>19 215</b>		
Műszaki gépek, berendezések ...	27 525	24 140		
Egyéb berendezések felszer.	18 750	25 020		
Beruházások, felújítások	0	0		
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>46 275</b>	<b>49 160</b>		
Tartós részesedés kapcsolt váll.	14 700	14 700		
Tartós hitelvisz. megtest. ép.	15 000	15 000		
<b>Befektetett pénzügyi eszk. össz.</b>	<b>29 700</b>	<b>29 700</b>		
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>96 265</b>	<b>98 075</b>		
Áruk	17 775	12 330		
Késztermékek	6 000	7 200		
<b>Készletek összesen</b>	<b>23 775</b>	<b>19 530</b>		
Vevők	17 375	0		
Egyéb követelések (kapcsolt is)	7 310	40 914		
<b>Követelések összesen</b>	<b>24 685</b>	<b>40 914</b>		
Forg. célú hitelvisz. megtest. ép.	7 650	9 180		
<b>Értékpapírok összesen</b>	<b>7 650</b>	<b>9 180</b>		
Pénztár	625	5 454		
Elszámolási betét	335 250	474 500		
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>335 875</b>	<b>479 954</b>		
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>391 985</b>	<b>549 578</b>		
Bevételek aktív időbeli elhat.	1 500	8 172		
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>1 500</b>	<b>8 172</b>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>489 750</b>	<b>655 825</b>		
Jegyzett tőke	300 000	300 000		
Tőketartalék	90 090	90 090		
Eredménytartalék	-51 515	-14 105		
Lekötött tartalék	26 515	21 105		
Adózott eredmény	32 000			
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>397 090</b>	<b>397 090</b>		
Belföldi szállítók	63 910	50 895		
Előzetesen felszámított áfa	(T) 4 350			
Fizetendő áfa		36		
Társasági adó kötelezettség	(T) 3 050	1 665		
Egyéb rövid lejáratú kötelez.	8 475	174 339		
<b>Rövid lejáratú kötelez. összesen</b>	<b>64 985</b>	<b>226 935</b>		
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>64 985</b>	<b>226 935</b>		
Költségek, ráfordítások PIE	0	1 800		
Halasztott bevételek	27 675	0		
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.</b>	<b>27 675</b>	<b>1 800</b>		
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>489 750</b>	<b>625 825</b>		
(*) Eszközök – források különbsége		<b>30 000</b>		



**3. Feladat**

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

Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását a számszaki levezetés összefüggéseit figyelembe véve! A segédletben **csak a megoldáshoz szükséges sorokat vegye fel**, és minden egyes esemény hatását külön oszlopban mutassa be! **Figyelem: Az Adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz!** Állapítsa meg a pénzügyi helyzetre gyakorolt összes hatást! Javasoljuk, hogy mellékszámításként ellenőrizze a megoldását direkt módszerrel!

- Visszavásároltunk 20 000 eFt-ért 12 000 eFt névértékű részvényt. Ezek felét tárgyévben be is vontuk (cégbíróság bejegyezte).
- Tőkeemelésként átvettünk 18 000 eFt-ot, illetve nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként 10 000 eFt értékű ingatlant, és 5 000 eFt értékű árukészletet. Tőketartalékból 8 000 eFt-tal emeltük a jegyzett tőkét.
- 30 000 eFt összegű hitelt vettünk fel beruházási céllal, amelyből a tárgyévben 3 000 eFt-ot törlesztettünk is. A műszaki gépet beszereztük, ellenértékeként 50 000 eFt-ot fizettünk. A december 31-ei aktiválásig elszámolt, de még ki nem fizetett kamat 1 000 eFt.
- A tárgyévben jóváhagyott járó osztalék 5 000 eFt, amelyet az egyéb követelések között számoltak el és nem folyt be az időszakban. Az előző év után járó osztalék pénzügyi rendezésére a tárgyévben került sor, 4 000 eFt összegben. Egy 5 évvel ezelőtt jóváhagyott és még ki nem fizetett osztalék követelésről (1 500 eFt) lemondott a társaság. A kötelezett kivezette a kötelezettségei közül.

**Segéd tábla a megoldáshoz:**

Cash flow kimutatás érintett sorai	1.	2.	3.	4.
1a. Adózás előtti eredmény				
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
2. Elszámolt amortizáció				
10. Forgóeszközök változása				
<b>I. Működési cash flow</b>				
14. Befektetett eszközök beszerzése				
15. Befektetett eszközök eladása				
<b>II. Befektetési cash flow</b>				
<b>III. Finanszírozási cash flow</b>				
<b>IV. Pénzeszközök változása eseményenként</b>				

## 4. Feladat

(Kidolgozási időigénye kb. 45 perc 18 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt (*a jó betűjelet*) megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! **Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak NULLA pont adható.**

4a) <i>Kft.-vé történő átalakulás esetén</i> (Válassza ki a helyes állításokat!) (2 pont)		
A)	nem szabad a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni, ha az magasabb a könyv szerinti értéknél.	A)
B)	az eredménytartalékban kell fedezetet biztosítani a vagyommérleg tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírószági bejegyzésének napja között várhatóan felmerülő vagyonvesztésre.	B)
C)	a lekötött tartalékban kell fedezetet biztosítani a vagyommérleg tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírószági bejegyzésének napja között várhatóan felmerülő vagyonvesztésre.	C)
D)	a jogutód társaság vagyommérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék (az utolsó oszlopban), de a végleges vagyommérleg készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot.	D)
E)	a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőke kivonásokat figyelembe venni.	E)
F)	a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		Helyesen
		Helyesen

4b) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 pont)		
A)	A fordulónap és a mérlegkészítés napja között zárult határidős ügyleteknek a zárás kori teljes veszteségét el kell számolni a fordulónapon.	A)
B)	A mezei leltár a növénytermesztés befejezetlen termelése, amely a következő éve(ek) érdekében felmerült közvetlen költségeket tartalmazza.	B)
C)	A felszámolási eljárás időszaka alatt, a kezdő időpontot követően évente a számviteli törvény szerinti beszámolót kell összeállítani.	C)
D)	A felszámolási eljárás kezdőnapjára korrigált nyitómérleget kell készíteni.	D)
E)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.	E)
F)	A végelszámolás végén, a záró beszámoló összeállítását követően már nem kerülhet sor könyvelésre.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		Helyesen
		Helyesen

4c) December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 6 000 eFt ellenértékeként <b>valódi penziós ügylet</b> keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 5 800 eFt. A bankérvésítés megérkezett. December 31-én 6 050 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (3 pont)		
A)	A részvények átadása miatt keletkezett 200 eFt árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben számoljuk el.	A)
B)	A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba.	B)
C)	A részvények értékesítése miatt keletkezett árfolyam-különbözetet elhatárolhatjuk.	C)
D)	A visszavett részvények bekerülési értéke 6 050 eFt.	D)
E)	Az ügylet zárásakor a keletkezett veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben kell elszámolni.	E)
F)	Az ügylet zárásakor 50 eFt fizetett kamatot számolunk el.	F)
<b>2 db jó megoldás van</b>		Helyesen
		Helyesen



<b>4d) Opciós ügylet keretében</b> befektetési célú részvényeket (20% alatti részesedés) vásároltak. A lehívott részvények kötési áron számított értéke $10\,000\text{ db} \cdot 3\text{ eFt/db} = 30\,000\text{ eFt}$ . Az átutalt opciós díj 2 000 eFt volt. A megvásárolt részvények napi piaci értéke 3,15 eFt/db. A fordulónapon 3,12 eFt/db, a mérlegkészítéskor pedig 3,1 eFt/db volt a kereskedési árfolyam. <b>(3 pont)</b>			
A)	Opciós díj átutalása: T 3.Bevételek AIE – K 3.Elszám. betétszámla	2 000	A)
B)	Kötési ár nyilvántartásba vétele: T 0.Függő kötelezettség ellenszámla – K 0.Függő kötelezettségek 30 000 T 0.Függő követelések – K 0.Függő követelések ellenszámla 30 000		B)
C)	Opciós díj elszámolása az opció lehívásakor: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai – K 3.Egyéb követelések	2 000	C)
D)	Opciós díj aktiválása (részesedés átértékelése): T 1.Egyéb tartós részesedések – K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 500	D)
E)	A megvásárolt részvények állományba vétele a megszerzés kori piaci értéken: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 4.Elszámolási betétszámla	35 000	E)
F)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesed.-ből származó ráfordít., árfolyamveszt. – K 1.Egyéb tartós rész. ÉV	500	F)
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen	
		Helyesen	

<b>4e) A</b> műszaki berendezések leltározásakor feltárták, hogy az aktivált 8 000 eFt előállítási költségű, saját előállítású eszközt nem tárgyi eszközként, hanem a késztermékek között kellett volna raktárra venni. Az eszköz piaci értéke 12 000 eFt. A vállalkozás a készleteiről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, költségeit csak az 5-ös számlaosztályban könyveli ( <b>összköltséges</b> eredménykimutatást készít). <b>Az aktiválás két évvel ezelőtt</b> , december 31-én történt. <b>A hiba a feltárás évét megelőző évben jelentős!</b> Leírási kulcs 20%. Jegybanki alapkamat legyen 1%. A hiba feltárására tárgyév december 31-én került sor. A társaság az amortizációt havonta számolta el és könyvelte. Az adókulcs a hiba elkövetésének évében legyen 10%. <b>(4 pont)</b>			
A)	A hiba elkövetésének évében az eredménykimutatás nem tartalmazott hibát.		A)
B)	A késztermék értékének helyesbítése: T 2.Késztermékek – K 1.Műsz. gépek bruttó értéke	12 000	B)
C)	Az aktivált saját teljesítmények helyesbítése: T 5.SEEAÉ (E) – K 5.STKÁV (E)	8 000	C)
D)	Társasági adó hiány: T 8.Egyéb ráfordítások (E) – K 4.Társasági adó kötelezettség	160	D)
E)	Eredményhatás átvezetése: T 4.Adózott eredmény (E) – K 4.Eredménytartalék	1 440	E)
F)	Önellenőrzési pótlék elszámolása: T 8.Egyéb ráfordítások (E) – K 4.Egyéb rövid lejáratú kötel.	1	F)
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen	
		Helyesen	

<p><b>4f)</b> A vállalkozás a devizában fizetendő beruházási és fejlesztési hitel árfolyamveszteségét elhatárolja. Az 5 éves teljes futamidőből a fordulónapig (20X1. dec. 31-ig) négy év telt el. Kötelezettség összege (átértékelés előtt) 7 700 eFt (22 eEURO). Fordulónapi árfolyam 345 Ft/EURO. Elhatárolt, nem realizált árfolyam veszteség 660 eFt (a 20X1. december 31-ei tételek elszámolása előtt). Más devizás tétele nincs a társaságnak. <b>(4 pont)</b></p>			
<b>A)</b>	20X0. december 31-én a fentiek miatti lekötött tartalék összege 660 eFt.		<b>A)</b>
<b>B)</b>	20X0. december 31-én a céltartalék összege 396 eFt.		<b>B)</b>
<b>C)</b>	20X1. december 31-én a beruházási és fejlesztési hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek árfolyam nyereségére, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. További teendő nincs.		<b>C)</b>
<b>D)</b>	20X1. december 31-én a beruházási és fejlesztési hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek árfolyam nyereségére, az elhatárolt árfolyam veszteség nem változik. Az egyéb céltartalék összegét 132 eFt-tal 528 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.		<b>D)</b>
<b>E)</b>	20X1. december 31-én a beruházási és fejlesztési hitel árfolyam-nyereségét el kell számolni pénzügyi műveletek árfolyam nyereségére, majd az elhatárolt árfolyam veszteségből ennek megfelelő összeget fel kell oldani. Az egyéb céltartalék összegét 44 eFt-tal 440 eFt-ra kell növelni. A lekötött tartalékot is ennek megfelelően módosítani kell.		<b>E)</b>
<b>F)</b>	20X1. december 31-én a beruházási és fejlesztési hitel árfolyam-nyereségét az elhatárolt árfolyam veszteséggel szemben kell elszámolni. További teendő nincs.		<b>F)</b>
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	