

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

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	120	50	
2) feladat (cash flow)	35	15	
3) feladat (spec)	60	25	
4) 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			
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

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

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TANTÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc = 50 pont.)

A „PRO JEKT” 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! 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) Mutassa be a **4. gazdasági esemény** számviteli kezelését (azonosságokat, különbségeket), ha az **ügylet elszámolási és belső értéken** értékeli a társaság! **(5 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%**-os áfával számoljon!
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A társaság a készleteiről év közben **folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezet.**
- Összköltség eljárás alapján készít eredménykimutatást, költségeit csak az 5. számlaosztályban könyveli.
- A zrt. számviteli politikája szerint **nem választotta a valós értékelést.**
- A zrt. alkalmazza az értékhelyesbítést a tárgyi eszközök körében.
- A vállalkozás él az elhatárolás lehetőségével a névérték alatt/felett beszerzett értékpapírok 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) Egy tárgyév februárjában megkezdett (nem engedélyköteles) építési-szerelési munkát a zrt. a szerződés elszámolási egysége szabály hatálya alatt számolja el. (A költségelszámolással Önnek nem kell foglalkoznia!) A teljes tervezett projektbevétel összege 300 000 eFt. A projekt várhatóan 3 évig tart majd. A tárgyévben (szeptember hónapban) szerződés szerint kiszámlázták és lekönyvelték a projekt teljes várható bevételeinek 40%-át (+ 25% áfát). December 31-én az elvégzett munkák felmérése alapján a teljesítési fok 30%-os volt. Az elvégzett tevékenység utóalkulált önköltségen számított értéke év végén 60 000 eFt volt. (Az ügylettel kapcsolatos összes ismert eseményt – a költségelszámolás kivételével – könyvelje!)
- 2) 20X1. október 15-én a sajtóból értesült a társaság, hogy az új autópálya koncesszió kiírása alapján a társaság egyik jelentős nagyságú forgalmat lebonyolító lerakata mellett építik meg az autópályát. A földterület értéke ennek következtében az eddigi érték közel háromszorosára emelkedett. Az ingatlan bekerülési értéke 50 000 eFt, az eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 2 000 eFt volt december 31-én. A fordulónapi piaci érték szakértői becslés alapján 140 000 eFt, a mérlegkészítéskor pedig 150 000 eFt volt. A könyvvizsgáló a szakértői értékeléseket elfogadta.
- 3) A zrt. 30%-os tulajdonosa egy kft.-nek, ahol korábban pótbefizetés teljesítését írták elő és a teljesítés meg is történt. A tárgyévben megállapításra került, hogy a pótbefizetésre már nincs szükség, annak visszafizetéséről az érintett társaság intézkedett. Ennek keretében november hónapban a pótbefizetés „visszafizetéseként” átadtak a zrt. részére részvényeket (amelyek nem saját részvények) 20 000 eFt értékben. A PRO JEKT Zrt. az eszközöket átvette, amelyeket rövid időn belül értékesíteni szándékoznak, de erre a tárgyévben már nem került sor. A részvények révén 2%-os tulajdoni hányadra tettek szert.

- 4) A zrt. 20X0. december 1-jén (előző üzleti évben) vételi opciót vásárolt 20X1. december 1-jei lejáratra 1 000 eUSD megvásárlására. Az ügylet megkötésekor az USD ismert árfolyama 360 Ft/USD volt. Az opciós díj 3 900 eFt, a kötési ár (és határidős ár is) 375 Ft/USD volt. Az ügylet zárásakor az opciót lehívták, az USD megvásárlásra került. Az USD árfolyama a zárásakor 380 Ft/USD. Az előző üzleti év (20X0.) fordulónapján a fordulónapi határidős ár 370 Ft/USD. Az opció fordulónapi valós értéke az árazási modell alapján 4 700 eFt volt. (Csak az ügylet zárásával kapcsolatos gazdasági eseményeket kell könyvelnie. A zrt. a számviteli politika szerint az ügyletet árazási modell alapján értékeli.)
- 5) December 1-jén megvásárolták egyik bankjuk által kibocsátott kötvényeket (3 év futamidejű), befektetési célra. A vételár 328 000 eFt, a vételárban lévő kamat 12 000 eFt, névérték 300 000 eFt, kamatláb 12%. A hátralévő idő a megszerzéstől a lejáratig 32 hónap. A kötvényeket lejáratig meg kívánják tartani.
- 6) December 1-jén befejeződött a két évvel korábban megvalósított (és már akkor aktivált) beruházási projekt fejlesztési támogatásának ellenőrzése, ahol a támogató az elszámolást elfogadta. A korábban kapott támogatás előlegként elszámolt összege 72 000 eFt volt és a támogatás 100%-os intenzitású. Támogatási bevételként 13 000 eFt-ot számoltak el az aktív időbeli elhatárolások között az előző két üzleti évben összesen, ellentételezve a felmerült költségeket (az eredménysemlegesség követelményét figyelembe véve). A tárgyévben ennek a projektnek (tárgyi eszköznek) 12 000 eFt volt a terv szerinti értékcsökkenése. (Csak a támogatásokkal kapcsolatos év végi tételeket könyvelje!)
- 7) A társaság úgy döntött, hogy megszünteti lovagoltatási tevékenységét. December 15-én értékesítették Román üzleti partnerük számára a lovagoltatásban eddig folyamatosan használt állatokat 35 000 eFt-ért, valamint a hozzájuk tartozó csikóállományt (növendék állatok) 5 000 eFt-ért. Az állatok könyv szerinti értéke a következő volt: nettó érték 22 000 eFt, eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 3 000 eFt. A csikók könyv szerinti értéke (jelenleg) 4 000 eFt (de ennyi volt a tárgyév január 1-jén is).
- 8) 20X1. december 30-án lezárult az a peres ügy, amelynek eredményeként a zrt. részére a bíróság megítélte a korábban peresített, szolgáltatás nyújtás miatti követelésének teljes ellenértékét, 40 000 eFt + áfát. Ezen kívül 8 000 eFt-os kártérítésre is kötelezte az alperest. A mérlegkészítésig sem a követelés, sem pedig a kártérítés pénzügyi rendezése még nem történt meg, de információink szerint az alperes rendezni fogja a tartozását.
- 9) A zrt. (20X0.) év után járó osztaléka 30 000 eFt, amelyet járó osztalékként már év közben elszámoltak. A teljesítés a leányvállalat árukészletének átvételével valósult meg, ahol a leányvállalat felszámított 25% áfát is. A zrt. értékesíteni fogja ezt a készletet. Ennél a készletfajtnál tárgyévben nem volt más gazdasági esemény.
- 10) Év közben saját kivitelezésű beruházásként elszámoltak 55 000 eFt költséget. Ezzel a beruházással kapcsolatosan még nem könyveltek le 1 600 eFt időarányos, korábban kifizetett biztosítási díjat, 2 500 eFt szállítókon év közben realizált árfolyamvesztéséget, valamint a devizahitel év végi átértékeléséből adódó 1 400 eFt árfolyamnyereséget, továbbá hiányzik még az elszámolásból a beruházáshoz felvett forinthitelek után fizetendő időarányos 300 eFt kamat. A beruházás a fordulónapig még nem fejeződött be, de a beruházás piaci értéke szakértők szerint 60 000 eFt.
- 11) December 31-én a zrt.-nél az alábbi értékvesztések nem kerültek még elszámolásra. (Adatok eFt-ban):
- | | |
|---|-------|
| • Egyéb tartósan adott kölcsönök | 4 200 |
| • Dolgozónak adott (rövid lejáratú) kölcsönök | 300 |
| • Késztermékek | 1 500 |
| • Saját részvények | 1 100 |
| • Elszámolási betétszámla | 5 000 |

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

Vezesse le az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását a lent megadott táblázatban! A szükséges korrekciókat **külön soron mutassa be!** Egészítse ki a táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is! **(Csak a szükségesekkel kell!** A helyes kiegészítés **4 pontot** ér.)

- 1) Törlesztésre került a pénzügyi lízingtartozásból 15 000 eFt, a rövid lejáratú kölcsönökből (kapcsolt vállalkozásnak) 10 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 2 700 eFt összegben. **(2 pont)**
- 2) Társasági adófizetési kötelezettség 4 400 eFt, amelyből a fordulónapig 3 800 eFt került pénzügyileg rendezésre. Az előző üzleti év után a tárgyévben jóváhagyott osztalék 20 000 eFt, amelyből ténylegesen kifizettek 18 000 eFt-ot. **(3 pont)**
- 3) A vevők nyitó értéke 6 000 eFt, záró értéke 9 000 eFt volt a mérlegben. A vevőktől kapott előlegek pénzben befolyt összege 4 000 eFt + 25% áfa. **(3 pont)**
- 4) A tárgyévben befolyt fejlesztési támogatás összege 50 000 eFt volt, amelyet elszámolták egyéb bevételként, majd teljes egészében felhasználták egy tárgyi eszköz beszerzésére. Ennek a tárgyi eszköznek a tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 5 000 eFt volt. **(3 pont)**

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény		40 000	3 000	
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
2. Elszámolt amortizáció				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása				
8.				
Korrekció a fejlesztési támogatások miatt				
9.				
10. Forgóeszközök változása				
I. Működési CF				
14.				
II. Befektetési CF				
III. Finanszírozási CF				
IV. Pénzeszközök változása				
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése				
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása				

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. **60 perc = 25 pont.**)

3a) Egy vállalkozás mérlegében 20X1. december 1-jén a Beruházási és fejlesztési hitelek sor 400 000 eFt egyenleget mutat, amely egy devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett, 1 000 eEuró értékű hosszú lejáratú devizahitel. A vállalkozás az előző évben, az év végi értékeléskor keletkezett árfolyamvesztést elhatárolta. Ebből következően van 800 eFt halasztott ráfordítása és ... eFt egyéb céltartaléka. 20X1. december 28-án törlesztették forintszámlájukról a hitelek 30%-át, amikor az Euró banki eladási árfolyama 404 Ft/Euró volt. Év végén az MNB devizaárfolyama 405 Ft/Euró. A hitel teljes futamideje 5 év. 20X1. december 31-én 3 év telt el a futamidőből. A vállalkozásnál év közben más törlesztés nem volt.

Válaszoljon az alábbi kérdésekre! (Adatok eFt-ban.)

(8 pont)

Mennyi a lekötött tartalék nyitóegyenlege 20X1. január 1-jén?

Mennyi a törlesztés árfolyamkülönbözete?

Mennyi az egyéb céltartalék és a lekötött tartalék év végi záró egyenlege?

3b) Tavasszal határidős eladási ügyletet kötött a zrt. novemberi lejáratra 400 tonna saját termelésű kukorica értékesítésére. Letét nem volt. A kötési ár tonnánként 45 eFt volt. Az ügylet zárásakor a tonnánkénti ár 42 eFt. A kukorica önköltsége 32 eFt/t.

(5 pont)

Válaszoljon az alábbi kérdésekre! (Adatok eFt-ban.)

Mennyi az ügyletből származó nettó árbevétel?

Hogyan könyveli az önköltséget, ha a zrt. csak az 5. számlaosztályban számolja el a költségeit és év közben vezet a készletekről folyamatos nyilvántartást?

Hogyan könyveli az önköltséget, ha elsődleges 6/7-es számlaosztályban könyvel a zrt. és forgalmis eredménykimutatást készít?

Mennyi a kukorica beszerzési ára a vevőnél, ha a kukoricát a saját állattenyésztési ágazatában kívánják felhasználni?

3c) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvezetésről USD-és könyvvetésre kíván áttérni a **fordulónapon**. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 200 eEuró = 76 000 eFt, Devizabetét 40 eUSD 14 000 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 Euró = 390 Ft, 1 USD = 345 eFt.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-és mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be! Két tizedessel számoljon, ahol szükséges!

Mellékszámítások:

<p>3d) A 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)</p>			
Gazdasági esemény	eFt	Értékek eFt-ban	
		STKÁV	SEEAÉ
Áruk hiánya	200		
Késztermékek értékvesztésének visszairása	400		
Szolgáltatás befejezetlen termelése	3 000		
Saját előállítású szoftver állományba vétele	2 500		
Késztermékek térítés nélküli átadása	500		
Késztermékek vevő általi visszaküldése	300		
Aktivált saját teljesítmények	Összesen		

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

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. 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) Egy fedezeti ügylet

- kötése során a fedezeti instrumentum mindig csak származékos lehet.
- esetén a hatékonyság lényegében 100%-nak tekinthető, ha a kulcsfontosságú jellemzők azonosak az alapügylet és a fedezeti instrumentum tekintetében.
- lehet valós érték fedezeti ügylet akkor is, ha nem választjuk magát a valós értékelés Szt. szerinti szabályait.
- elszámolása nettó módon történik a kamatswap ügyletek esetében, mivel pénzügyi műveletek között kimutatandó tranzakcióról van szó (a fizetendő és járó kamatok nettósíthatók).
- elszámolása során az ügylet zárásakor keletkező eredmény hatékony részét (cash flow fedezet) az eredménnyel vagy a saját tőkével szemben kell elszámolni.
- Nincs jó válasz.

2) A követelések

- behajthatatlansága esetén értékvesztést kell elszámolni a könyv szerinti érték összegében.
- vásárlásakor az eredeti követelés értéke kerül aktiválásra, a vételárhoz képest keletkező különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel vagy egyéb ráfordításaival szemben kell könyvelni.
- értékvesztése előfordulhat, hogy a Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése eredménykimutatás sort érinti.
- amennyiben eredeti követelésnek minősülnek, értékesítésük esetén az eladási árat egyéb bevételként, a könyv szerinti értéket egyéb ráfordításként számoljuk el.
- ha jogerős bírósági ítéleten alapulnak, felvehetők a mérlegbe minden esetben.
- Nincs jó válasz.

3) Jelentős hiba

- a) utólagos javítása során az eredménykimutatás szerinti adózott eredményt (3. oszlop) a zárás előtt mindig át kell vezetni az eredménytartalékba.
- b) a számvitelben az is, ha a fordulónapon besorolási hibát követünk el az eszközöknél a mérlegben és ez meghaladja a számviteli politikában és/vagy az Szt-ben meghatározott értékhatárokat.
- c) utólagos javítása esetén akár az analitikában, akár a főkönyvben is alátámaszthatók az elkülönített elszámolások, mivel mindkettő a számvitel zárt rendjében történik.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását is egy 3. oszlop közbeiktatásával kell levezetni, alátámasztva a tényleges pénzmozgásokat.
- e) esetén megállapított önrevíziós pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot az eredménykimutatás 3. oszlopában kell bemutatni az egyéb ráfordítások soron.
- f) Nincs jó válasz.

4) A saját termelésű készletek

- a) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a készültségi fok alapján történő becslés is.
- b) mérlegből számított állományváltozásának nem szükségszerűen kell azonosnak lennie az eredménykimutatásban lévő állományváltozás értékével.
- c) önköltségét minden esetben az utókalkuláció módszerével kell meghatározni, ha éves beszámolót készít egy vállalkozás.
- d) esetében, ha minden tevékenységre alkalmazzák a szerződés elszámolási egysége szabályt, akkor semmiféle saját termelésű készlet nem mutatható ki a mérlegben.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét egyéb bevételt csökkentő vagy egyéb ráfordítást növelő tételként kell elszámolni, nettó módon.
- f) Nincs jó válasz.

5) Az értékvesztések

- a) visszairására néhány esetben (tárgyi eszközök, készletek) év közben is van lehetőség.
- b) a cash flow-kimutatásban csak a befektetett eszközök értékvesztésének korrekcióját kell, hogy tartalmazzák (az Szt. szerint).
- c) elszámolására csoportosan is sor kerülhet, ha a követelések fajlagosan kisértékűek az Szt. és a számviteli politika szerint.
- d) Szt. szerinti szabályai eltérően kezelik a befektetett eszközök értékvesztését és a forgóeszközök közötti értékvesztéseket és nem csak az elnevezésük miatt.
- e) bemutatása az éves beszámoló kiegészítő mellékletében minden eszköz esetében kötelező, ha egyébként értelmezhető az értékvesztés elszámolása gazdasági esemény.
- f) Nincs jó válasz.

VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása.

1a) Idősoros könyvelés. Javasolt pontozás: 45 tétel, 1 pont/tétel, összesen 45 pont.

1) Projektelszámolás.

1a) Kiszámlázott árbevétel és áfa elszámolása szeptember hónapban:

(300 000 eFt * 0,4 = 120 000 eFt és 120 000 * 0,25 = 30 000 eFt)

T 3.Vevők	- K 9.Belföldi érték. nettó árbevétele	120 000
T 3.Vevők	- K 4.Fizetendő áfa	30 000

1b) A fordulónapi árbevétel kiigazítása:

(300 000 eFt * 0,3 = 90 000 és 90 000 – 120 000 = – 30 000 eFt bevétel túlszámlázás.)

T 9.Belföldi értékesítés nettó árbev.	- K 4.Bevételek PIE	30 000
---------------------------------------	---------------------	--------

1c) Az önköltség elszámolása.

Nincs könyvelési tétel, mert a termelés költsége = az értékesítés költségével!

2) Értékhelyesbítés és értékelési tartalék.

2a) Értékhelyesbítés elszámolása a fordulónapon. 150 000 – 48 000 = 102 000 eFt.

T 1.Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	- K 4.Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	102 000
---------------------------------------	---	---------

3) Pótbefizetés visszafizetése

3a) Az átvett részvények állományba vétele.

T 3.Egyéb részesedések	- K 4.Röv.lej.köt.jelentős tul.rész.v.l.v.sz.	20 000
------------------------	---	--------

3b) A kötelezettség átvezetése.

T 4. Röv.lej.köt.jelentős tul.rész.v.l.v.sz..	- K 4.Eredménytartalék	20 000
---	------------------------	--------

4) Opció ügylet elszámolása.

4a) USD megvásárlása: 1 000 eUSD * 375 = 375 000 eFt.

T 3.Devizabetét (USD)	- K 3.Elszámolási betét	375 000
-----------------------	-------------------------	---------

4b) USD átértékelése valós értékre 1 000 eUSD * (380 – 375) = 5 000 eFt.

T 3.Devizabetét (USD)	- K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 000
-----------------------	--	-------

4c) 0. számlaosztályban könyvelt tételek törlése. (Ha a lejáratkor is átértékelte a társaság, akkor a 0. számlaosztály egyenlege 5 000 eFt lesz, ezért a követelésről 380 000 eFt-ot kell törölni. Ha nem értékel át a lejáratkor, akkor a követelés értéke a fordulónapon

4 700 – 3 900 = 800 eFt nyereség, ami nem volt elszámolható, csak a 0. számlaosztályban.

T 0.Függő kötelezettség	- K 0.Függő köt. ellenszámla	375 000
-------------------------	------------------------------	---------

T 0.Függő követelés ellenszámla	- K 0.Függő követelés	(375 800) 380 000
---------------------------------	-----------------------	-------------------

4d) Az elhatárolt opciós díj feloldása.

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 3.Költségek, ráfordítások AIE	3 900
--------------------------------------	-----------------------------------	-------

(vagy pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a csökkentése)

5) Befektetési célú kamatozó értékpapír névérték feletti vásárlása.

5a) Vételár elszámolása.

T 1.Tartós hitelviszonyt meg.ép.	- K 3.Elszámolási betét	328 000
----------------------------------	-------------------------	---------

5b) Vételárban lévő kamat elszámolása.

T 9.Befektetett pü-i eszk.sz.bev. ...	- K 1.Tartós hitelviszonyt meg. értékp.	12 000
---------------------------------------	---	--------

5c) Időarányos kamat a fordulónapon (300 000 * 0,12 = 36 000 és 36 000 / 12 * 5 = 15 000 eFt)

T 3.Bevételek AIE	- K 9.Befektetett pü-i eszk.sz.bevételek...	15 000
-------------------	---	--------

5d) Névérték feletti vásárlás veszteségének időarányos része (328 000 – 12 000 = 316 000 és 316 000 – 300 000 = 16 000 eFt. 16 000 / 32 hónap = 500 eFt/hó.

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordít.	- K 4.Költségek, ráfordítások PIE	500
-----------------------------------	-----------------------------------	-----

Átsorolás nem lehet, mert nem jár le a következő évben!

6) Fejlesztési támogatások elszámolása.

6a) Aktív időbeli elhatárolások feloldása.

T 9.Egyéb bevételek	- K 3.Bevételek AIE	13 000
---------------------	---------------------	--------

6b) Előlegek átvezetése támogatási bevételként.

T 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezett.	- K 9.Egyéb bevételek	72 000
--------------------------------------	-----------------------	--------

6c) A támogatások elszámolása halasztott bevételként. (72 000 – 13 000 = 59 000 eFt)

T 9.Egyéb bevételek	- K 4.Halasztott bevételek (PIE)	59 000
---------------------	----------------------------------	--------

6d) Halasztott bevétel feloldása a tárgyévi értékcsökkenés összegében.

T 4.Halasztott bevételek (PIE)	- K 9.Egyéb bevételek	12 000
--------------------------------	-----------------------	--------

7) Állatok értékesítése.		
7a) Tenyészállatok bevétele.		
<i>T 3.Vevők</i>	- <i>K 9.Egyéb bevételek.</i>	35 000
7b) Tenyészállatok bruttó értékének kivezetése (22 000 + 3 000).		
<i>T 9.Egyéb bevételek</i>	- <i>K 1.Tenyészállatok bruttó értéke</i>	25 000
7c) Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése.		
<i>T 1.Tenyészállatok terv szerinti écs.</i>	- <i>K 9.Egyéb bevételek</i>	3 000
7d) Növendék állatok eladási ára.		
<i>T 3.Vevők</i>	- <i>K 9.Export értékesítés nettó árbevétele</i>	5 000
7e) Növendék állatok állományváltozása december 31-én.		
<i>T 5.STK ÁV</i>	- <i>K 2.Növendék állatok (STK)</i>	4 000
8) Peres ügyvel kapcsolatos elszámolások.		
8a) A jogerős követelés kiszámlázása a jogerőre emelkedés után.		
<i>T 3.Egyéb követelések</i>	- <i>K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	40 000
8b) A követelés áfa tartalma: 40 000 * 0,25 = 10 000 eFt.		
<i>T 3.Egyéb követelések</i>	- <i>K 4.Fizetendő áfa</i>	10 000
8c) Kártérítés nem számolható el bevételként, mert a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendeződött.		
9) Járó osztalék elszámolása.		
9a) Árubeszerzés.		
<i>T 8.ELÁBÉ</i>	- <i>K 4.RLK kapcsolt vállalk. szemben</i>	24 000
9b) Előzetesen felszámított áfa rendezése.		
<i>T 4.Előzetesen felszámított áfa</i>	- <i>K 4.RLK kapcsolt vállalk. szemben</i>	6 000
9c) Kompenzáció a követelés és a kötelezettség vonatkozásában		
<i>T 4.RLK kapcsolt vállalk. szemben</i>	- <i>K 3.Követelések kapcs. váll. szemben</i>	30 000
9d) Áruk állományváltozása		
<i>T 2.Áruk</i>	- <i>K 8.ELÁBÉ</i>	24 000
10) Beruházással kapcsolatos elszámolások.		
10a) Beruházás állományba vétele.		
<i>T 1.Beruházások, felújítások</i>	- <i>K 5.SEEAÉ</i>	55 000
10b) Időarányos biztosítási díj.		
<i>T 1.Beruházások, felújítások</i>	- <i>K 3.Elszámolási betét</i>	1 600
10c) Szállítókon realizált árfolyamvesztéség.		
<i>T 1.Beruházások, felújítások</i>	- <i>K 4.Szállítók</i>	2 500
10d) Devizahitelek nem realizált árfolyamnyeresége az év végi értékelésből.		
<i>T 4.Beruházási és fejlesztési hitelek</i>	- <i>K 1.Beruházások, felújítások</i>	1 400
10e) Forinthitelek időarányos kamata.		
<i>T 1.Beruházások, felújítások</i>	- <i>K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i>	300
10f) Értékhelyesbítés nem könyvelhető a beruházásoknál.		
11) Értékvesztések elszámolása.		
11a) Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése.		
<i>T 8.Részesedések, értékpap. ...év-e</i>	- <i>K 1.Egyéb tartósan adott kölcsönök értékv.</i>	4 200
11b) Dolgozónak adott kölcsönök értékvesztése.		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 3.Egyéb követelések értékvesztése</i>	300
11c) Késztermékek értékvesztése.		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2.Késztermékek értékvesztése</i>	1 500
11d) Korrekciós tétel.		
<i>T 5.STK ÁV</i>	- <i>K 5.SEEAÉ</i>	1 500
11e) Saját részvények értékvesztése.		
<i>T 8.Részesedések, értékpap. ... év-e</i>	- <i>K 3.Saját részvények értékvesztése</i>	1 100
11f) Saját részvények értékvesztése miatti lekötött tartalék feloldása.		
<i>T 4.Lekötött tartalék</i>	- <i>K 4.Eredménytartalék</i>	1 100
11g) Elszámolási betét értékvesztése.		
<i>T 8.Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 3.Elszámolási betét értékvesztése</i>	5 000

1b) Feladatpont kidolgozása.

(2 pont)

4) Opciós ügylet elszámolása.

4a) USD megvásárlása: **Nincs ilyen tétel!**4b) Pénzügyi eredményhatás $1\,000\text{ eUSD} * (380 - 375) = 5\,000\text{ eFt}$.*T 3. Elszámolási betét (3. Egyéb köv.) - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei* 5 0004c) Fordulónapi értékelés miatti veszteség $1\,000\text{ eUSD} (370 - 375) = -5\,000\text{ eFt}$, amit a záráskor fel kell oldani.*T 4. Költségek, ráfordítások PIE - K 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai* 5 0004d) 0. számlaosztályban könyvelt tételek törlése. (Ha a lejáratkor is átértékelt a társaság, akkor a 0. számlaosztály egyenlege $5\,000\text{ eFt}$ nyereség lesz, ezért a követelésről $380\,000\text{ eFt}$ -ot kell törölni. Ha nem értékelt át a lejáratkor, akkor a követelés értéke a fordulónapon a fordulónapi belső érték: $1\,000\text{ eUSD} (370 - 375) = -5\,000\text{ Ft}$ veszteség, amit el kell számolni az előző üzleti év fordulónapján, ezért a záráskori feloldás szükséges gazdasági esemény.*T 0. Függő kötelezettség - K 0. Függő köt. ellenszámla* 375 000*T 0. Függő követelés ellenszámla - K 0. Függő követelés* (380 000) 370 000

4e) Az elhatárolt opciós díj feloldása. Ua!

T 8. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai - K 3. Költségek, ráfordítások AIE 3 900

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

Pontozás:

Megnevezések kiegészítése 4 pont, egyes események: $2 + 3 + 3 + 3 = 11$ pont, összesen 15 pont.

- 1) Törlesztésre került a pénzügyi lízingtartozásból 15 000 eFt, a rövid lejáratú kölcsönökből (kapcsolt vállalkozásnak) 10 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 2 700 eFt összegben. **(2 pont)**
- 2) Társasági adófizetési kötelezettség 4 400 eFt, amelyből a fordulónapig 3 800 eFt került pénzügyileg rendezésre. Az előző üzleti év után a tárgyévben jóváhagyott osztalék 20 000 eFt, amelyből ténylegesen kifizettek 18 000 eFt-ot. **(3 pont)**
- 3) A vevők nyitó értéke 6 000 eFt, záró értéke 9 000 eFt volt a mérlegben. A vevőktől kapott előlegek pénzben befolyt összege 4 000 eFt + 25% áfa. **(3 pont)**
- 4) A tárgyévben befolyt fejlesztési támogatás összege 50 000 eFt volt, amelyet elszámolták egyéb bevételként, majd felhasználták egy tárgyi eszköz beszerzésére. Ennek a tárgyi eszköznek a tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 5 000 eFt volt. **(3 pont)**

(Adatok eFt-ban.)

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény	-2 700	40 000	3 000	0
1b. Korrekciók fejlesztési tám. écs. miatt				-5 000
1. Korrigált adózás előtti eredmény	-2 700	40 000	3 000	-5 000
2. Elszámolt amortizáció				5 000
6. Szállítói kötelezettség változása				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása		2 600	1 000	
Korrekció adó és osztaléktartozás miatt		-2 600		
8. Passzív időbeli elhatárolások változása				45 000
Korrekció a fejlesztési támogatások miatt				-45 000
9. Vevőkövetelés változása			-3 000	
Korrekció a vevőktől kapott előlegekkel			5 000	
10. Forgóeszközök változása			-1 000	
12. Fizetett adó		-3 800		
13. Fizetett osztalék		-18 000		
I. Működési CF	-2 700	18 200	5 000	0
14. Befektetett eszközök beszerzése				-50 000
II. Befektetési CF				-50 000
22. Véglegesen átvett pénzeszközök				50 000
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-25 000			
III. Finanszírozási CF	-25 000			50 000
IV. Pénzeszközök változása	-27 700	18 200	5 000	0
27. Devizás pénzeszközök átértékelése				
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-27 700	18 200	5 000	0

Megjegyzés: **4. eset:** az értékcsökkenés korrekcióját más soron is végre lehet hajtani.

3. Feladat kidolgozása. (Kidolgozási időigénye kb. 60 perc = 25 pont.)

3a) Egy vállalkozás mérlegében 20X1. december 1-jén a Beruházási és fejlesztési hitelek sor 400 000 eFt egyenleget mutat, amely egy devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett, 1 000 eEuró értékű hosszú lejáratú devizahitel. A vállalkozás az előző évben, az év végi értékeléskor keletkezett árfolyamvesztést elhatárolta. Ebből következően van 800 eFt halasztott ráfordítása és eFt egyéb céltartaléka. 20X1. december 28-án törlesztették forintszámlájukról a hitelek 30%-át, amikor az Euró banki eladási árfolyama 404 Ft/Euró volt. Év végén az MNB devizaárfolyama 405 Ft/Euró. A hitel teljes futamideje 5 év. 20X1. december 31-én 3 év telt el a futamidőből. A vállalkozásnál év közben más törlesztés nem volt.

Válaszoljon az alábbi kérdésekre! (Adatok eFt-ban.)

(8 pont)

Mennyi a lekötött tartalék nyitóegyenlege 20X1. január 1-jén?

Egyéb céltartalék nyitó: $800 * 2/5 \text{ év} = 320 \text{ eFt}$, Lekötött tartalék nyitó: $800 - 320 = 480 \text{ eFt}$ (K).

Mennyi a törlesztés árfolyamkülönbözete?

$400\,000 / 1\,000 = 400 \text{ Ft/Euro}$ és $300 \text{ eEuró} * (404 - 400) = 1\,200 \text{ eFt}$ árfolyamvesztéség.

Mennyi az egyéb céltartalék és a lekötött tartalék év végi záró egyenlege?

Dec. 31-én átértékelés: $700 \text{ eEuró} * (405 - 400) = 3\,500 \text{ eFt}$ veszteség

Egyéb céltartalék év végén: $3/5 \text{ év} = 60\%$ és

$800 - 240 + 3\,500 = 4\,060 \text{ eFt}$ (Ez a Halasztott ráfordítások egyenlege), $4\,060 * 0,6 = 2\,436 \text{ eFt}$.

Lekötött tartalék egyenlege év végén: $4\,060 \text{ (HR)} - 2\,436 \text{ (CT)} = 1\,624 \text{ eFt}$

3b) Tavasszal határidős eladási ügyletet kötött a zrt. novemberi lejáratra 400 tonna saját termelésű kukorica értékesítésére. Letét nem volt. A kötési ár tonnánként 45 eFt volt. Az ügylet zárásakor a tonnánkénti ár 42 eFt. A kukorica önköltsége 32 eFt/t.

(5 pont)

Válaszoljon az alábbi kérdésekre! (Adatok eFt-ban.)

Mennyi az ügyletből származó nettó árbevétel? 16 800 Ft

Az árbevétel elszámolása. $(400 \text{ t} * 45 \text{ eFt/t} = 18\,000 \text{ eFt})$ Ezt nem kötelező könyvelni!!!

T 3. Vevőkövetelések - K 9. Nettó árbevétel 18 000

Az árbevétel korrekciója valós értékre. $[400 \text{ t} * (42 - 45) = -1\,200 \text{ eFt}]$

T 9. Belföldi érték, nettó árbevétele - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 1 200

Hogyan könyveli az önköltséget, ha a zrt. csak az 5. számlaosztályban számolja el a költségeit és év közben vezet a készletekről folyamatos nyilvántartást?

T 5. STK ÁV - K 2. Késztermékek (kukorica) 12 800

Hogyan könyveli az önköltséget, ha elsődleges 6/7-es számlaosztályban könyvel a zrt. és forgalmis eredménykimutatást készít?

T 8. Értékesítés elsz. közvetlen önkgt-e - K 2. Késztermékek (kukorica) 12 800

Mennyi a kukorica beszerzési ára a vevőnél, ha a kukoricát a saját állattenyésztési ágazatában kívánják felhasználni? 18 000 eFt

3c) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetéséről USD-s könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 200 eEuró = 76 000 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 14 000 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 Euró = 390 Ft, 1 USD = 345 Ft.

(6 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-s mérlegben és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be! Két tizedessel számoljon, ahol szükséges!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam az Euró/USD relációban: $390/345 = 1,13 \text{ Euró/USD}$

Külföldi vevők MNB árfolyamon: $76\,000 / 345 = 220,29 \text{ eUSD}$.

Euróból átszámítva: $200 * 1,13 = 226,09 \text{ eUSD}$. **Mérlegbe: 226 090 USD kerül.**

Különbözet: $226\,090 - 220\,290 = 5\,800 \text{ USD}$ (nyereség jellegű)

Devizabetét MNB árfolyamon: $14\,000 / 345 = 40,58 \text{ eUSD}$.

Mérlegbe a nyilvántartás szerinti 40 000 USD kerül.

Különbözet: $40\,000 - 40\,580 \text{ USD} = -580 \text{ USD}$ (veszteség jellegű.)

Összevontan: $5\,800 - 580 = +5\,220 \text{ USD}$ a különbözet, ami a tőketartalékokat növeli.

3d) A 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 hiánya	200		
Késztermékek értékvesztésének visszairása	400	400	- 400
Szolgáltatás befejezetlen termelése	3 000	3 000	
Saját előállítású szoftver állományba vétele	2 500		2 500
Késztermékek térítés nélküli átadása	500	- 500	500
Késztermékek vevő általi visszaküldése	300	300	
Aktivált saját teljesítmények	Összesen	3 200	2 600

4. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér**. 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) Egy fedezeti ügylet

- kötése során a fedezeti instrumentum mindig csak származékos lehet.
- esetén a hatékonyság lényegében 100%-nak tekinthető, ha a kulcsfontosságú jellemzők azonosak az alapügylet és a fedezeti instrumentum tekintetében.
- lehet valós érték fedezeti ügylet akkor is, ha nem választjuk magát a valós értékelés Szt. szerinti szabályait.
- elszámolása nettó módon történik a kamatswap ügyletek esetében, mivel pénzügyi műveletek között kimutatandó tranzakcióról van szó (a fizetendő és járó kamatok nettósíthatók).
- elszámolása során az ügylet zárásakor keletkező eredmény hatékony részét (cash flow fedezet) az eredménnyel vagy a saját tőkével szemben kell elszámolni.
- Nincs jó válasz.

2) A követelések

- behajthatatlansága esetén értékvesztést kell elszámolni a könyv szerinti érték összegében.
- vásárlásakor az eredeti követelés értéke kerül aktiválásra, a vételárhoz képest keletkező különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel vagy egyéb ráfordításaival szemben kell könyvelni.
- értékvesztése előfordulhat, hogy a Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése eredménykimutatás sort érinti.
- amennyiben eredeti követelésnek minősülnek, értékesítésük esetén az eladási árat egyéb bevételként, a könyv szerinti értéket egyéb ráfordításként számoljuk el.
- ha jogerős bírósági ítéleten alapulnak, felvehetők a mérlegbe minden esetben.
- Nincs jó válasz.

3) Jelentős hiba

- a) utólagos javítása során az eredménykimutatás szerinti adózott eredményt (3. oszlop) a zárás előtt mindig át kell vezetni az eredménytartalékba.
- b) a számvitelben az is, ha a fordulónapon besorolási hibát követünk el az eszközöknél a mérlegben és ez meghaladja a számviteli politikában és/vagy az Szt-ben meghatározott értékhatárokat.
- c) utólagos javítása esetén akár az analitikában, akár a főkönyvben is alátámaszthatók az elkülönített elszámolások, mivel mindkettő a számvitel zárt rendjében történik.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását is egy 3. oszlop közbeiktatásával kell levezetni, alátámasztva a tényleges pénzmozgásokat.
- e) esetén megállapított önrevíziós pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot az eredménykimutatás 3. oszlopában kell bemutatni az egyéb ráfordítások soron.
- f) Nincs jó válasz.

4) A saját termelésű készletek

- a) között kimutatott befejezetlen termelés értékének meghatározásakor alkalmazható a készültségi fok alapján történő becslés is.
- b) mérlegből számított állományváltozásának nem szükségszerűen kell azonosnak lennie az eredménykimutatásban lévő állományváltozás értékével.
- c) önköltségét minden esetben az utókalkuláció módszerével kell meghatározni, ha éves beszámolót készít egy vállalkozás.
- d) esetében, ha minden tevékenységre alkalmazzák a szerződés elszámolási egysége szabályt, akkor semmiféle saját termelésű készlet nem mutatható ki a mérlegben.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét egyéb bevételt csökkentő vagy egyéb ráfordítást növelő tételként kell elszámolni, nettó módon.
- f) Nincs jó válasz.

5) Az értékvesztések

- a) visszairására néhány esetben (tárgyi eszközök, készletek) év közben is van lehetőség.
- b) a cash flow-kimutatásban csak a befektetett eszközök értékvesztésének korrekcióját kell, hogy tartalmazzák (az Szt. szerint).
- c) elszámolására csoportosan is sor kerülhet, ha a követelések fajlagosan kisértékűek az Szt. és a számviteli politika szerint.
- d) Szt. szerinti szabályai eltérően kezelik a befektetett eszközök értékvesztését és a forgóeszközök közötti értékvesztéseket és nem csak az elnevezésük miatt.
- e) bemutatása az éves beszámoló kiegészítő mellékletében minden eszköz esetében kötelező, ha egyébként értelmezhető az értékvesztés elszámolása gazdasági esemény.
- f) Nincs jó válasz.