

NÉV:.....

**Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat és  
megoldása  
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)	115	46	
2) feladat	20	10	
3) feladat	80	35	
3a) inverz feladat	10	5	
3b) mutatószámok	20	10	
3c) költségelszámolás	50	20	
4) feladat (teszt)	25	12	
<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!**

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 115 perc = 46 pont.)

Könyvelje idősorosan (ezer Ft-ban) az „Ingatlanhasznosító” Zrt. (továbbiakban: a Társaság) 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményeit, ha a társaság csak költségnem elszámolást alkalmaz, és eredménykimutatását összköltség eljárással készíti!

További kiemelt információk:

- készletekről év közben vezet folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást;
- tárgyi eszközeinél lineáris leírás alkalmaz;
- devizás tételek értékelésénél MNB árfolyamot választott;
- a mérleg fordulónapja 20X1. december 31., mérlegkészítés napja 20X2. március 31.

Kérjük, hogy minden egyes pontnál végezze el a kapcsolódó tételek könyvelését és a szükséges év végi értékeléseket! A feladatmegoldás során 25%-os áfakulccsal számoljon!

MNB árfolyamok (Ft/€)

Dátum	Ft/€	Dátum	Ft/€
20X1.12.01.	380	20X1.12.31.	390
20X1.12.20.	385	20X2.01.15.	395

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 115 perc = 46 pont.)

1. A Társaság 20X1. január 31-én az egyik, húsz éve felépített irodaházát lebontotta azzal a céllal, hogy egy új, modern épületet építsen. A régi irodaház bruttó értéke 2 300 000 eFt volt. A bontásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 2 000 000 eFt, maradványérték 250 000 eFt. A bontással kapcsolatosan január hónapban felmerült 5 000 eFt anyagköltség, 28 000 eFt közvetlen bérköltség és 7 000 eFt bérjárulék. A bontás után megmaradt, építési célra hasznosítható téglai piaci értéke 220 000 eFt, amelynek beépítésére is sor került az időszakban.
2. 20X1. február 6-án megérkezett a januári mobiltelefon használatról szóló 400 + 100 eFt áfás számla. Fizetési határidő 20X1. február 20. Magán mobilhasználat januárban nem volt. (Az áfa le nem vonható hányada az áfa tv. szerint 30%.)
3. 20X1. március 8-án a zrt. valamennyi neonfénycsövet lecserélték LED-csővekre, amelyek bekerülési értéke 6 000 eFt + áfa volt.
4. 20X1. április 19-én a zrt. egyik bérlője egyedi iroda kialakítását kérte, amely 16 000 eFt + áfába került, és egy kivitelező cég végezte, amit a zrt. a bérlőre továbbterhelt. A kivitelezési szerződésben és a számlában a továbbbértékesítésre kerülő szolgáltatások egyértelműen elkülönültek. A bérleti szerződést szerint az irodakialakítás extra költségei a bérebevényt terhelik.
5. 20X1. május 22-én a zrt. egyik irodaháza recepciójánál kicserélték a járólapokat, a mosdó csempéjét és a wc-kagylót, amelyről a kivitelező számlája 1 200 eFt + áfa értékben beérkezett.
6. 20X1. június 5-én megérkezett a közös vezetőségű vállalkozásuk taggyűlési határozata 33 000 eFt pótbefizetés elrendeléséről.
7. 20X1. július 18-án bankkivonat szerint megtörtént a leányvállalatától átvállalt forgóeszközhitel esedékes törlesztése: 160 eFt + 20 eFt kamat.
8. 20X1. szeptember 30-án a támogató elfogadta a zrt. elszámolását az előző évben előlegként kiutalt és a zrt. által felhasznált 18 000 eFt fejlesztési támogatásról. A 75%-os intenzitású támogatásból megvalósított gépsort ezen a napon üzembe helyezték, és 14,5%-os kulccsal tervezik leírni. Maradványértékkel nem számolnak.
9. 20X1. október 1-jén a zrt. 3 050 eFt készpénzért vásárolt 300 darab, 20X1. február 1-jén 10 eFt/db névértéken kibocsátott, évi 8%-ot kamatozó értékpapírt, melyeket a lejáratig (még két év) szeretne megtartani.

10. 20X1. november 29-én a zrt. fennállásának 20. évfordulója alkalmából a dolgozókkal és néhány kiemelt ügyféllel disznóvágáson és azt követő disznótoron vett részt Monoron. A Kultpince számlája 1 200 000 eFt + áfáról megérkezett.
11. 20X1. december 1-jén a zrt. az irodaháza egyik bérlőjének kiszámlázott a tárgyév IV. negyedévére 40 eEuró + áfa bérleti díjat, amelyből december 20-án 30 eEuró folyt be a zrt. devizaszámlájára. (Ez lett a zrt. év végi devizakészlete is). A bérleti díj többi részét 20X2. január 15-én utalta át a bérlő a zrt. devizabetét számlájára.
12. 20X1. december 23-án megérkezett a kivitelező 3 000 000 eFt + áfáról szóló, 20X1. december 20-ai teljesítésnapj végszámlája az irodaház átépítéséről. 20X1. december 31-én az irodaépületet a zrt. üzembe helyezte.
13. 20X1. december 29-én a zrt. tulajdonosai 25 000 eFt jegyzett tőke emeléséről döntöttek 20% árszámítást mellett. A Cégbíróság a tőkeemelésről 20X2. január 15-én jegyezte be, és a zrt. bankszámlájára is ekkor érkezett meg a tulajdonosok befizetése is. A tulajdonosok a változásbejegyzési kérelemben nem jelölték meg időpontot.
14. 20X2. április 12-én a késve fizető vevőtől befolyt a zrt. bankszámlájára 8 500 eFt behajtási költségátalány, amely összeg az előző évhez (20X1.) kapcsolódó behajtási költségátalány.

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 10 perc = 3 + 2 + 2 + 3 pont = 10 pont.)

- a) Mit könyvel az 1. Feladat 4. pontjában említett bérbefizetés? (Idegen ingatlanon végrehajtott beruházást!)
- b) Mit könyvel az 1. Feladat 6. pontja szerinti közös vezetésű vállalkozás, ha megkapja a pótbefizetést a tulajdonostól, majd az később a pótbefizetésből származó követeléséről lemond?
- c) Mit könyvel a zrt. az 1. Feladat 13. pontjában megfogalmazott eseménnyel kapcsolatosan 20X2. január 15-én?
- d) Mit és mikor könyvelt volna a zrt., ha 20X1. december 29-én a tulajdonos anyavállalat 20%-os jegyzett tőke leszállításáról döntött volna, amit a Cégbíróság 20X2. február 15-én jegyzett be? (A tőkeleszállítás előtt a zrt. jegyzett tőkéje 80 000 eFt, eredménytartaléka 50 000 eFt, lekötött tartaléka 10 000 eFt, értékelési tartaléka 300 000 eFt volt.)

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 8 + 27 + 50 perc = 85 perc = 5 + 10 + 20 pont = 35 pont.)

**3a) Egészítse ki a lenti számlavázlatot, és fogalmazza meg az egyes gazdasági eseményeket!**

3. Bankbetétek		3. Saját üzlet rész		4. ....		4. Jegyzett tőke	
E. 40 000	1a) .....	1a) .....	2a) 750	1b) .....	E. 600	2c) 500	E. 10 000
				2a) .....	2b) .....		
				2c) .....	2c) .....		
4. ....							
2b) .....	1b) 1 500						

3b) Határozza meg az eladósodási fokot, a tőkefeszültségi mutató értékét, a likviditási rátát, a likviditási gyorsrátát és a működésbiztonsági mutató értékét az alábbi adatok ismeretében!

Eszközök összesen 5 000 M Ft, befektetett eszközök 3 450 M Ft, készletek 350 M Ft, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 50 M Ft, saját tőke 400 M Ft, céltartalékok 140 M Ft, rövid lejáratú kötelezettségek 2 300 M Ft, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 60 M Ft.

3c) Egészítse ki az alábbi számlavázlatot, és fogalmazza meg az egyes gazdasági eseményeket!

(Adatok millió Ft-ban)

7.Késztermék közvetlen ktg-ei		7.STK elszámolási számla		2.Késztermék nyilvántartási áron		8.Ért. kész. elsz. közvetlen önkgt-e	
.....	2. ....	.....	1. 600	Ny. 100	.....	4. 650	7. 65
F. 700			.....	.....		.....	.....
			11. 90	.....			
9.Belf. értékesítés nettó árbevétele		3.Belföldi vevők		4.Fizetendő áfa		2.Késztermék KÉK	
.....	.....	.....	.....	9. 25	.....	Ny. 12	5. ....
10. 40			.....	.....		.....	.....
2.Befejezetlen termelés							
Ny. 20	0. ....						
....	.....						

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

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz jó megoldása 1 pontot ér. Egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet. A rossz válaszokat nem szankcionáljuk, de 12-nél több jelölés esetén, minden plusz jelölésért levonunk 1-1 pontot.

- Mely megállapítások felelnek meg a hatályos számviteli törvény előírásainak?
  - Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének fordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja az elszámolt nettó árbevételt.
  - Céltartalékot lehet képezni a korengedményes nyugdíjakra.
  - Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között nem lehet kimutatni a pénzügyi lízingszel kapcsolatos kötelezettségeket.
  - Átalakulással létrejövő jogutód vagyonomérlegében az eredménytartalékban kell kimutatni a korábbi pótbefizetés elengedését.
  - Az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozás nem térhet el a számviteli törvény tételes előírásaitól.
- A házipénztárban év végén meglévő valutát
  - a kereskedelmi bank valuta vételi árfolyamra kell átértékelni.
  - a devizakészletünk könyv szerinti árfolyamára kell átértékelni.
  - a fordulónapi választott devizaárfolyamára kell átértékelni.
  - a mérlegkészítés napi választott devizaárfolyamára kell átértékelni.
  - Nincs jó válasz.

3. Határozza meg az aktivált saját teljesítmények értékét, ha egy vállalkozás eredménykimutatásából és kiegészítő mellékletéből az alábbi adatok ismertek!  
Értékesítés nettó árbevétele 1 000 M Ft, anyagjellegű ráfordítások 350 M Ft, személyi jellegű ráfordítások 200 M Ft, értékcsökkenési leírás 100 M Ft, egyéb bevételek 80 M Ft, értékesítés bruttó eredménye 500 M Ft, értékesítés közvetett költségei 200 M Ft, egyéb ráfordítások 60 M Ft.
- 50 M Ft.
  - 100 M Ft.
  - 50 M Ft.
  - 100 M Ft.
  - Nincs jó válasz.
4. Egy lízingtárgy visszaadásakor milyen esetben kell terv szerinti értékcsökkenést korigálni?
- Ha nyíltvégű pénzügyi lízingről van szó.
  - Ha zártvégű pénzügyi lízingről van szó.
  - Ha a lízingtárgy könyv szerinti értéke meghaladja a visszavételi értéket.
  - Ha a lízingtárgy visszavételi értéke meghaladja a könyv szerinti értéket.
  - Nincs jó válasz.
5. Mekkora a maximálisan kifizethető (jövahagyható) osztalék mértéke abban az esetben, ha egy kft. jegyzett tőkéje 20 000 eFt, tőketartaléka 10 000 eFt, jegyzett, de még be nem fizetett tőkéje 8 000 eFt (ebből 6 000 eFt apport, 2 000 eFt pénzbefizetés), eredménytartaléka - 13 000 eFt, tárgyévi adózott eredménye 15 000 eFt, lekötött tartaléka 6 000 eFt, mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék 4 000 eFt, értékelési tartaléka - 7 000 eFt?
- 3 000 eFt
  - 5 000 eFt
  - 8 000 eFt
  - 9 000 eFt
  - Nincs jó válasz.
6. Melyik megállapítás igaz a saját termelésű készletekkel kapcsolatosan? Ha az állományváltozás
- pozitív, akkor minél kisebb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
  - negatív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
  - pozitív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
  - pozitív, akkor minél nagyobb az önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
  - negatív, akkor minél kisebb az önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.
7. Mit kell minden esetben bemutatni az éves beszámoló kiegészítő mellékletében?
- A belföldi értékesítés nettó árbevételét tevékenységenkénti megbontásban.
  - A könyvvizsgáló felszámított díjait a nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért.
  - Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó tulajdonosi döntést.
  - A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegeit.
  - Nincs jó válasz.
8. Melyik a helyes válasz a kiterjesztett gyártói felelősségi díjjal kapcsolatosan?
- A koncessziós társaság által kiállított számla alapján fizetendő kiterjesztett gyártói felelősségi díjat igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni.
  - A gyártó alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználás miatt fizetett kiterjesztett gyártói felelősségi díjat személyi jellegű egyéb kifizetésként kell elszámolni.
  - Beruházás keretében való felhasználás miatt keletkező kiterjesztett gyártói felelősségi díjat a beruházásra kell aktiválni.
  - A körforgásos termék alapanyagként történő felhasználása esetében a gyártási folyamat során keletkező gyártási selejt, hulladék saját célú felhasználásnak minősül.
  - Nincs jó válasz.

9. Hogyan kell kimutatni az alapítványoknak az oktatási intézményben lévő tulajdoni részesedésüket?
- Tartós részesedésként kapcsolt vállalkozásban.
  - Tartós jelentős tulajdoni részesedésként.
  - Egyéb tartós tulajdoni részesedésként.
  - Egyéb részesedésként.
  - Nincs jó válasz.
10. A cash flow-kimutatásban önálló soron kell szerepeltetni
- a részvénybevonást, tőkekivonást (tőkeleszállítást).
  - az alapítványoknak véglegesen átadott pénzeszközöket.
  - a lízingtörlesztés összegét.
  - a devizás pénzeszközök átértékelését.
  - Nincs jó válasz.
11. Mi alapján állapítja meg a kiválással létrejött gazdasági társaság a beszámolója formáját?
- A jogelőd vállalkozás beszámoló formáját kell követnie.
  - Üzleti tervei alapján.
  - A jogelőd nélkül alakult vállalkozásra vonatkozó előírások szerint.
  - Az alapító vállalkozás beszámoló formája a döntő szempont.
  - Nincs jó válasz.