

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	
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!**

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, 1 tétel = 1 pont, 46 tétel = 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.

1a) Az irodaépület bontása után megmaradt hasznosítható anyagok készletre vétele piaci értéken.

T 2.Anyagok - K 1.Ingatlanok bruttó értéke 220 000

1b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása: 300 000 – 220 000 = 80 000 eFt.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése 80 000

1c) A bontásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés átvezetése a bruttó érték közé.

T 1.Ingatlanok terv szerinti écs-je - K 1.Ingatlanok bruttó értéke 2 000 000

1d) A bontásig elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése a bruttó érték közé.

T 1.Ingatlanok terven felüli écs-je - K 1.Ingatlanok bruttó értéke 80 000

1e) A bontás után, építésre felhasznált téglai elszámolása anyagköltségként.

T 5.Anyagköltség - K 2.Anyagok 220 000

1f) A megmaradt falak állományba vétele.

T 1.Beruházások, felújítások - K 5.SEEAÉ 220 000

1g) Bontás saját költségei.

T 4 db számla - K 1/4.Eszközök-források - 40 000

5.Anyagköltségek 5 000

5.Bérköltségek 28 000

5.Bérjárulékok 7 000

1h) Az épület saját bontási költségeinek aktiválása.

T 1.Beruházások, felújítások - K 5.SEEAÉ 40 000

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%.)

2. Telefonköltség elszámolása.

T 3 db számla - K 4.Belföldi szállítók - 500

5.Igénybe vett szolgáltatások 400

4.Előzetes áfa 70

8.Egyéb ráfordítások 30

3. 20X1. március 8-án a zrt. valamennyi neonfénycsövet lecserélte LED-csővekre, amelyek bekerülési értéke 6 000 eFt + áfa volt.

3a) Fénycsövek vásárlása.

T 2 db számla	- K 4.Belföldi szállítók	-	7 500
2.Anyagok		6 000	
4.Előzetes áfa		1 500	

3b) Fénycsövek cseréje.

T 5.Anyagköltség	- K 2.Anyagok		6 000
------------------	---------------	--	-------

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 továbbértékesítésre kerülő szolgáltatások egyértelműen elkülönültek. A bérleti szerződést szerint az irodakialakítás extra költségei a bérebevevőt terhelik.

4a) Irodakialakításról beérkezett számla.

T 2 db számla	- K 4.Belföldi szállítók	-	20 000
2.Áruk		16 000	
4.Előzetes áfa		4 000	

4b) Irodakialakítás továbbszámlázása.

T 3.Belföldi vevők	- K 2 db számla	20 000	-
	9.Ért. nettó árbevétele		16 000
	4.Fizetendő áfa		4 000

4c) Irodakialakítás bekerülési értékének kivezetése.

T 8.Eladott (közvetített) szolg. értéke	- K 2.Áruk		16 000
---	------------	--	--------

5. 20X1. május 22-én a zrt. egyik irodaháza recepciójánál kicserélték a járólapokat, a mosdó csempét és a wc-kagylót, amelyről a kivitelező számlája 1 200 eFt + áfa értékben beérkezett.

5. Rendeltetésszerű használat érdekében történt karbantartás.

T 2 db számla	- K 4.Belföldi szállítók	-	1 500
5.Igénybe vett szolgáltatások		1 200	
4.Előzetes áfa		300	

6. 20X1. június 5-én megérkezett a közös vezetésű vállalkozásuk taggyűlési határozata 33 000 eFt pótbefizetés elrendeléséről.

6. Társasági szerződésben rögzített pótbefizetési kötelezettség miatti lekötés.

T 4.Eredménytartalék	- K 4.Lekötött tartalék		33 000
----------------------	-------------------------	--	--------

7. 20X1. július 18-án bankkivonat szerint megtörtént a leányvállalatától átvállalt forgóeszközhitel esedékes törlesztése: 160 eFt + 20 eFt kamat.

7a) Átvállalt kötelezettségnek és kamatának törlesztése.

T 2 db számla	- K 3.Bankbetétek	-	180
4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek (vagy rövid lej. hitelek)		160	
8.Fizetendő (fizetett) kamatok		20	

7b) Halasztott ráfordítás (AIE) feloldása.

T 8.Egyéb ráfordítások	- K 3.Halasztott ráfordítások (AIE)		160
------------------------	-------------------------------------	--	-----

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.

8a) Az elfogadott támogatás elszámolása bevételként.

T 4.Egyéb rövid lej. kötelezettségek	- K 9.Egyéb bevételek		18 000
--------------------------------------	-----------------------	--	--------

8b) A fejlesztési támogatások elhatárolása.

T 9.Egyéb bevételek	- K 4.Halasztott bevételek (PIE)		18 000
---------------------	----------------------------------	--	--------

8c) A gépsor üzembe helyezése: $18\ 000/0,75 = 24\ 000$ eFt.
T 1.Műszaki gépek, ... - K 1.Beruházások, felújítások 24 000

Dec. 31-én

8d) Tárgyévi értékcsökkenés elszámolása: $24\ 000 * 0,145/12$ hó * 3 hó = 870 eFt.
T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Műszaki gépek terv szerinti écs.-je 870

8e) Halasztott bevételek feloldása: $870 * 0,75 = 652,5$ eFt
T 4.Halasztott bevételek (PIE) - K 9.Egyéb bevételek 653

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.

9a) Az értékpapír megvásárlása és állományba vétele.
T 1.Tartós hitelv. megtestesítő ép. - K 3.Pénztár 3 050

9b) A vételár kamattartalma: 300 db * 10 eFt/db * $0,08/12$ hó * 8 hó = 160 eFt.
T 9.Befekt. pü. eszk. szárm. bev. ... - K 1.Tartós hitelv. megtestesítő ép. 160

Dec. 31-én

9c) Év végén a járó kamat elhatárolása: $3\ 000 * 0,08/12$ hó * 11 hó = 220 eFt.
T 3.Bevételek AIE - K 9.Befektetett pü. eszk. szárm. bev. ... 220

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.

Reprezentációs költség utáni szja: $1\ 500$ eFt * $1,18 * 0,15 = 265,5$ eFt. Szociális hozzájárulási adó: $1\ 500$ eFt * $1,18 * 0,13 = 230,1$ eFt. Az előzetes áfa nem levonható, ezért nem egyéb ráfordítás, hanem egyéb személyi jellegű kifizetés.

<i>T 2 db számla</i>	<i>- K 3 db számla</i>	-	-
<i>5.Egyéb személyi jellegű kifizetések</i>	<i>4.Belföldi szállítók</i>	1 766	1 500
<i>5.Bérfelrakások</i>	<i>4.Szja kötelezettség</i>	230	266
	<i>4.Szocho kötelezettség</i>		230

(Fogadjuk el jó megoldásnak azt is, ha valaki nem számolt a reprezentáció szja-jával és a szocho-val.)

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.

11a) Árbevétel elszámolása: 40 e€ * 380 Ft/€ = 15 200 eFt.
T 3.Devizás vevők - K 2 db számla 19 000 -
9.Belf. ért. nettó árbevétele 15 200
4.Fizetendő áfa 3 800

11b) Vevői utalás (30 eEuró * 385 Ft/€ = 11 550 eFt) és az azon realizált árfolyamnyereség (30 eEuró * $(385 - 380) = 150$ eFt).

T 3.Devizabetét - K 2 db számla 11 550 -
3.Devizás vevők 11 400
9.Pü. műv. egyéb bevételei 150

Dec. 31-én

11c) Év végi devizás értékelés összevont árfolyamnyeresége: 250 eFt.
 - A devizabetét árfolyamnyeresége = 30 eEuró * $(390 - 385) = 150$ eFt;
 - A devizás vevők árfolyamnyeresége = 20 eEuró * $(390 - 380) = 200$ eFt.

T 2 db számla - K 9.Pü. műv. egyéb bevételei - 350
3.Devizabetét 150
3.Devizás vevők 200

12. 20X1. december 23-án megérkezett a kivitelező 3 000 000 eFt szóló, 20X1. december 20-ai teljesítésnapj, fordított áfás végszámlája az irodaház átépítéséről. 20X1. december 31-én az irodaépületet a zrt. üzembe helyezte.

12a) Kivitelezői számla.

T 1.Beruházások, felújítások	- K 4.Belföldi szállítók	3 000 000
T 4.Előzetes áfa	- K 4.Fizetendő áfa	750 000

12b) Az átépített ingatlan használatbavétele:

220 000 eFt (1e)) + 40 000 eFt (1g)) + 3 000 000 (12a)) = 3 260 000 eFt.

T 1.Ingatlanok és kapcs. v. é. j.	- K 1.Beruházások, felújítások	3 260 000
-----------------------------------	--------------------------------	-----------

12c) Saját kivitelezési hányad áfa elszámolása: (220 000 eFt + 40 000 eFt) * 0,25 = 65 000 eFt.

T 4.Előzetes áfa	- K 4.Fizetendő áfa	65 000
------------------	---------------------	--------

13. 20X1. december 29-én a zrt. tulajdonosai 25 000 eFt jegyzett tőke emeléséről döntöttek 20% árszámítás mellett. A Cégbíróság a tőkeemelést 20X2. január 15-én jegyezte be, és a zrt. bankszámlájára is ekkor érkezett meg a tulajdonosok befizetése is. A tulajdonosok a változásbejegyzési kérelemben nem jelöltek meg időpontot.0

T 4.Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	- K 4.Jegyzett tőke	25 000
---	---------------------	--------

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.

Pénzügyileg nem rendeződött a mérlegkészítés időpontjáig (20X2. március 31.), ezért a tárgyévi beszámolót nem érinti, csak a következő évben könyvelendő.

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

- a) Mit könyvel az 1. Feladat 4. pontjában említett bérbevevő? (Idegen ingatlanon végrehajtott beruházást!)**

T 2 db számla	- K 4.Belföldi szállítók	-	20 000
1.Beruházások, felújítások		16 000	
4.Előzetes áfa		4 000	
T 1.Ingatlanok (bérbe vett ingatlanon végrehajtott beruházás).....	- K 1.Beruházások, felújítások	16 000	

- b) Mit könyvel az 1. Feladat 6. pontja szerinti közös vezetésű vállalkozás, ha megkapja a pótbefizetést a tulajdonostól, majd az később a pótbefizetéséből származó követeléséről lemond?**

T 3.Bankbetétek	- K 4.Lekötött tartalék	33 000
T 4.Lekötött tartalék	- K 4.Eredménytartalék	33 000

- c) Mit könyvel a zrt. az 1. Feladat 13. pontjában megfogalmazott eseménnyel kapcsolatosan 20X2. január 15-én?**

T 3.Bankbetétek	- K 2 db számla	30 000	-
	4.Jegyzett, de még be nem ,,	25 000	
	4.Tőketartalék	5 000	

- d) Mit és mikor könyvelt volna a zrt., ha 20X1. december 29-én a tulajdonos anyavállalat 20%-os jegyzett tőke leszállításról 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.)**

20X1. december 29-én le kell kötnie (a tőketartalékból és) az eredménytartalékból 20%-ot.

T 4.Eredménytartalék - K 4.Lekötött tartalék 10 000

20X2. február 15-én a tőkeeszállítás cégbírósi bejegyzésekor a lekötött tartalék feloldása.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 10 000

Tőkeeszállítás elszámolása.

T 2 db számla - K 4.Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben - 26 000

4.Jegyzett tőke 16 000

4.Eredménytartalék 10 000

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 üzletrész		4.....		4.Jegyzett tőke	
E. 40 000	1a)		1a)	2a) 750	1b)	E. 600	2c) 500	E. 10 000
					2a)	2b)		
						2c)		
4.								
	2b)		1b) 1 500					

Megoldás

1a) Saját üzletrész visszavásárlása 1 500 eFt-ért.

1b) Lekötött tartalék képzés 1 500 eFt.

2a) A visszavásárolt saját üzletrész felének bevonása 750 eFt.

2b) Lekötött tartalék feloldása 750 eFt.

2c) Jegyzett tőke 5%-os leszállítása cégbírósi bejegyzés alapján 500 eFt.

3.Bankbetétek			3.Saját üzletrész		4. Eredménytartalék		4.Jegyzett tőke	
E. 40 000	1a) 1 500		1a) 1 500	2a) 750	1b) 1 500	E. 600	2c) 500	E. 10 000
					2a) 750	2b) 750		
						2c) 500		
4. Lekötött tartalék								
	2b) 750		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.

Mutatószámok képzése

Eladósodási fok = Idegen tőke/Össztőke: $[5\,000 - 400] / 5\,000 = 4\,600 / 5\,000 = 0,92$

Tőkefeszültségi mutató = Idegen tőke/Saját tőke: $4\,600 / 400 = 11,5$

Likviditási ráta = Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek + CT + Ktg., ráf. PIE:

$(5\,000 - 3\,450 - 50) / (2\,300 + 140 + 60) = 1\,500 / 2\,500 = 0,6$

Likviditási gyorsráta = (Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek + CT + Ktg., ráf. PIE: $(1\,500 - 350) / 2\,500 = 1\,150 / 2\,500 = 0,46$

(Adjunk részpontokat a likviditási mutatókra akkor is, ha a rövid lejáratú kötelezettségeket nem korrigálták a céltartalékkal és a passzív időbeli elhatárolással.)

Működésbiztonsági mutató = (Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek)/Befektetett eszközök: $400 + (5\,000 - 400 - 2\,300 - 140 - 60) / 3\,450 = 2\,500 / 3\,450 = 0,725$

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. els. 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.						
....						

Megoldás

- Nyitó befejezetlen termelés átvezetése a közvetlen költségek közé 20 mFt.
- Elkészült késztermékek raktárra vétele nyilvántartási vagy elszámoló áron 600 mFt.
- Elkészült késztermékek utókalkulált önköltségen 630 mFt ($20 + 700 - 90$).
- Készletérték különbség átvezetése $630 - 600 = 30$ mFt.
- Késztermék értékesítés nyilvántartási áron 650 mFt.
- Késztermék értékesítésre jutó KÉK: $650 * 0,06 = 39$ mFt
(KÉK aránya = $(12 + 30) / (100 + 600) = + 6\%$)
- Késztermék értékesítés eladási áron $1\,000$ mFt + 250 mFt áfa. (A 7. eseményből következő 10%-os visszaküldés és az ahhoz kapcsolódó 9. esemény 25%-os áfa tartalmából visszszámolva.)
- 10% visszaküldés utókalkulált közvetlen önköltségen 65 mFt.
- Visszaküldésre jutó KÉK $39 * 0,1 = 3,9$ mFt.
- Visszaküldés eladási áron (10%) 100 mFt + 25 mFt áfa.
- Utólag adott, számlázott engedmény 40 mFt + 10 mFt áfa.
- Befejezetlen termelés átvezetése 90 mFt.

(Adatok millió Ft-ban)

7.Késztermék közvetlen ktg-ei		7.STK elszámolási számla		2.Késztermék nyilvántartási áron		8.Ért. kész. els. közvetlen önkgt-e	
0. 20	2. 630	2. 630	1. 600	Ny. 100	4. 650	4. 650	7. 65
F. 700			3. 30	1. 600		5. 39	8. 3,9
			11. 90	7. 65			
9.Belf. ért. n. árb.		3.Belföldi vevők		4.Fizetendő áfa		2.Készterm. KÉK	
9. 100	6. 1 000	6. 1 250	9. 125	9. 25	6. 250	Ny. 12	5. 39
10. 40			10. 50	10. 10		3. 30	
						8. 3,9	

2. Befejezetlen termelés			
Ny.	20	0.	20
11.	90		

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.

1. Mely megállapítások felelnek meg a hatályos számviteli törvény előírásainak?
 - a) 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.
 - b) Céltartalékot lehet képezni a korengedményes nyugdíjakra.
 - c) Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között nem lehet kimutatni a pénzügyi lízinggel kapcsolatos kötelezettségeket.
 - d) Átalakulással létrejövő jogutód vagyommérlegében az eredménytartalékban kell kimutatni a korábbi pótbefizetés elengedését.**
 - e) Az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozás nem térhet el a számviteli törvény tételes előírásaitól.

2. A házipénztárban év végén meglévő valutát
 - a) a kereskedelmi bank valuta vételi árfolyamra kell átértékelni.
 - b) a devizakészletünk könyv szerinti árfolyamára kell átértékelni.
 - c) a fordulónapi választott devizaárfolyamára kell átértékelni.**
 - d) a mérlegkészítés napi választott devizaárfolyamára kell átértékelni.
 - e) 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.
 - a) 50 M Ft.
 - b) 100 M Ft.
 - c) – 50 M Ft.**
 - d) 100 M Ft.
 - e) Nincs jó válasz.

Értékesítés közvetlen költségei = Értékesítés nettó árbevétele - Értékesítés bruttó eredménye = 1 000 – 500 = 500 M Ft. Értékesítés költsége = 500 + 200 = 700 M Ft.
 AST = Termelési költség - Értékesítési költség = (350 + 200 + 100) – 700 = 650 – 700 = – 50 M Ft

4. Egy lízingtárgy visszaadásakor milyen esetben kell terv szerinti értékcsökkenést korigálni?
 - a) Ha nyíltvégű pénzügyi lízingről van szó.
 - b) Ha zártvégű pénzügyi lízingről van szó.
 - c) Ha a lízingtárgy könyv szerinti értéke meghaladja a visszavételi értéket.
 - d) Ha a lízingtárgy visszavételi értéke meghaladja a könyv szerinti értéket.**
 - e) Nincs jó válasz.

5. Mekkora a maximálisan kifizethető (jóváhagyható) 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?
 - a) 3 000 eFt**

- b) 5 000 eFt
- c) 8 000 eFt
- d) 9 000 eFt
- e) Nincs jó válasz.

$$(-13 \text{ ET} + 15 \text{ AE} + 4 \text{ JO} - 6 \text{ JD} - 7 \text{ \u00c9T} + 10 \text{ TT} = 3 \text{ 000 eFt})$$

6. Melyik megállapítás igaz a saját termelés\u00fc készletekkel kapcsolatban? Ha az \u00e1llom\u00e1nyv\u00e1ltoz\u00e1s
- a) pozit\u00edv, akkor min\u00e9l kisebb az \u00f6nk\u00f6lts\u00e9gtartalma, ann\u00e1l nagyobb lesz a tárgy\u00e9vi eredm\u00e9ny.
 - b) negat\u00edv, akkor min\u00e9l nagyobb az \u00f6nk\u00f6lts\u00e9gtartalma, ann\u00e1l nagyobb lesz a tárgy\u00e9vi eredm\u00e9ny.
 - c) **pozit\u00edv, akkor min\u00e9l nagyobb az \u00f6nk\u00f6lts\u00e9gtartalma, ann\u00e1l nagyobb lesz a tárgy\u00e9vi eredm\u00e9ny.**
 - d) pozit\u00edv, akkor min\u00e9l nagyobb az \u00f6nk\u00f6lts\u00e9gtartalma, ann\u00e1l kisebb lesz a tárgy\u00e9vi eredm\u00e9ny.
 - e) negat\u00edv, akkor min\u00e9l kisebb az \u00f6nk\u00f6lts\u00e9gtartalma, ann\u00e1l kisebb lesz a tárgy\u00e9vi eredm\u00e9ny.
7. Mit kell minden esetben bemutatni az \u00e9ves besz\u00e1mol\u00f3 kiegész\u00edt\u00f3 mell\u00e9klet\u00e9ben?
- a) A belf\u00f6ldi \u00e9rt\u00e9kes\u00edt\u00e9s nett\u00f3 \u00e1rbev\u00e9tel\u00e9t tevek\u00e9nys\u00e9genk\u00e9nti megbont\u00e1sban.
 - b) **A k\u00f6nyvvizsg\u00e1l\u00f3 felsz\u00e1m\u00edtott d\u00edjait a nem k\u00f6nyvvizsg\u00e1l\u00f3i szolg\u00e1ltat\u00e1sok\u00e9rt.**
 - c) Az ad\u00f3zott eredm\u00e9ny felhasznál\u00e1s\u00e1ra vonatkoz\u00f3 tulajdonosi d\u00f6nt\u00e9st.
 - d) A k\u00f6lt\u00e9sek, r\u00e1ford\u00edt\u00e1sok akt\u00edv id\u00f6beli elhat\u00e1rol\u00e1s\u00e1nak jelent\u00f3sebb \u00f6sszeget.
 - e) Nincs j\u00f3 v\u00e1lasz.
8. Melyik a helyes v\u00e1lasz a kiterjesztett gy\u00e1rt\u00f3i felel\u00f3ss\u00e9gi d\u00edjjal kapcsolatban?
- a) **A koncesszi\u00f3s t\u00e1rsas\u00e1g \u00e1ltal ki\u00e1ll\u00edtott sz\u00e1mla alapj\u00e1n fizetend\u00f3 kiterjesztett gy\u00e1rt\u00f3i felel\u00f3ss\u00e9gi d\u00edjat ig\u00e9nybe vett szolg\u00e1ltat\u00e1sk\u00e9nt kell elsz\u00e1molni.**
 - b) A gy\u00e1rt\u00f3 alkalmazottja mag\u00e1nsz\u00fcks\u00e9glete kiel\u00e9g\u00edt\u00e9s\u00e9re val\u00f3 felhaszn\u00e1l\u00e1s miatt fizetett kiterjesztett gy\u00e1rt\u00f3i felel\u00f3ss\u00e9gi d\u00edjat szem\u00e9lyi jelleg\u00fc egyéb kifizet\u00e9sk\u00e9nt kell elsz\u00e1molni.
 - c) Beruh\u00e1z\u00e1s keret\u00e9ben val\u00f3 felhaszn\u00e1l\u00e1s miatt keletkez\u00f3 kiterjesztett gy\u00e1rt\u00f3i felel\u00f3ss\u00e9gi d\u00edjat a beruh\u00e1z\u00e1sra kell aktiv\u00e1lni.
 - d) A k\u00f6rforg\u00e1sos term\u00e9k alapanyagk\u00e9nt történ\u00f3 felhaszn\u00e1l\u00e1sa eset\u00e9ben a gy\u00e1rt\u00e1si folyamat sor\u00e1n keletkez\u00f3 gy\u00e1rt\u00e1si selejt, hullad\u00e9k saját c\u00e9l\u00fc felhaszn\u00e1l\u00e1snak min\u00f3sul.
 - e) Nincs j\u00f3 v\u00e1lasz.
9. Hogyan kell kimutatni az alap\u00edtv\u00e1nyoknak az okt\u00e1t\u00e1si int\u00e9zm\u00e9nyben l\u00e9v\u00f3 tulajdoni r\u00e9szesed\u00e9s\u00fcket?
- a) Tart\u00f3s r\u00e9szesed\u00e9sk\u00e9nt kapcsolt v\u00e1llalkoz\u00e1sban.
 - b) Tart\u00f3s jelent\u00f3s tulajdoni r\u00e9szesed\u00e9sk\u00e9nt.
 - c) **Egy\u00e9b tart\u00f3s tulajdoni r\u00e9szesed\u00e9sk\u00e9nt.**
 - d) Egy\u00e9b r\u00e9szesed\u00e9sk\u00e9nt.
 - e) Nincs j\u00f3 v\u00e1lasz.
10. A cash flow-kimutat\u00e1sban \u00f3n\u00e1ll\u00f3 soron kell szerepeltetni
- a) **a r\u00e9szv\u00e9nybevon\u00e1st, t\u00f3ke kivon\u00e1st (t\u00f3kelesz\u00e1ll\u00edt\u00e1st).**
 - b) az alap\u00edtv\u00e1nyoknak v\u00e9glegesen \u00e1tadott p\u00e9nzeszk\u00f6z\u00f6ket.
 - c) a l\u00edzingt\u00f3rleszt\u00e9s \u00f6sszeg\u00e9t.
 - d) **a deviz\u00e1s p\u00e9nzeszk\u00f6z\u00f6k \u00e1t\u00e9rt\u00e9kel\u00e9s\u00e9t.**
 - e) Nincs j\u00f3 v\u00e1lasz.
11. Mi alapj\u00e1n \u00e1llap\u00edlja meg a kiv\u00e1l\u00e1ssal létrej\u00f3tt gazdas\u00e1gi t\u00e1rsas\u00e1g a besz\u00e1mol\u00f3ja form\u00e1j\u00e1t?
- a) A jogel\u00f3d v\u00e1llalkoz\u00e1s besz\u00e1mol\u00f3 form\u00e1j\u00e1t kell követnie.
 - b) \u00dczleti tervei alapj\u00e1n.
 - c) **A jogel\u00f3d n\u00e9lk\u00fc\u00cl alakult v\u00e1llalkoz\u00e1sra vonatkoz\u00f3 el\u00f3\u00edr\u00e1sok szerint.**
 - d) Az alap\u00edt\u00f3 v\u00e1llalkoz\u00e1s besz\u00e1mol\u00f3 form\u00e1ja a d\u00f6nt\u00f3 szempont.
 - e) Nincs j\u00f3 v\u00e1lasz.