

.....NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat 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!

Mobiltelefon (egyéb okos eszköz, például okosóra) bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	130	55	
2) feladat (max.osztalék)	25	10	
3) feladat (spec.témák)	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			Elnök aláírása
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

**Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat
számvitel magyar szabályozása tantárgyból****1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = **55 pont**. Könyvelési tételenként 1 pont)

A **WAVE Kft.** kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is!

FELADATOK

- 1a)** Könyvelje idősorosan 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! Jelölje a mellékszámításokat is! Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azokat jelölje **1a, 1b** ... stb-vel.
- 1b)** Könyvelje idősorosan az 1a) Feladat 4. eseményét az anyavállalat szempontjából (amennyiben az eszköz bruttó értéke 43 000 eFt, pontosan 2 évvel ezelőtt szerezte be a társaság, leírása 5 év alatt, várható maradványérték 3 000 eFt)!

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott 25%-os áfa-val számoljon! (A tárgyév eseményeinek elszámolásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók).
- A vállalkozás a devizás tételek értékelésére az MNB devizaárfolyamot választotta.
- Évközi mennyiségi és értéki nyilvántartás **a vásárolt készleteknél van!**
- A vállalkozás csak költségnemenként számolja el a költségeit.
- A **mérlegkészítés** napja 20X2. március 31. (Most minden vagyonelem tekintetében.)

Devizaárfolyamok

Megnevezés	ME	Hitelintézeti vételi	Hitelintézeti eladási	MNB deviza
20X1. április 1.	Ft/EUR	395	405	400
április 10.	Ft/EUR	400	410	405
szeptember 1.	Ft/EUR	405	415	410
szeptember 4.	Ft/EUR	400	410	405
december 31.	Ft/EUR	395	405	400

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyek hatásait figyelembe kell vennie)

1. Értékesítették egyik 15.000 eFt nettó értékű műszaki berendezésüket 20 000 eFt + áfa-ért. A műszaki berendezés elhasználódottsági foka ezen a napon 40%. A fizetési határidő 10 nap, de három napon belüli pénzügyi rendezés esetén – a szerződési alapján – 5% kedvezményt kap a vevő. A kapott ellenérték a Társaság bankszámlájára két nap múlva befolyt.

1a) Bruttó érték kivezetése (15.000 eFt / 60% = 25.000 eFt)
T 8. Egyéb ráfordítások - K 1. Műszaki berendezések, gépek, járművek 25 000 eFt

1b) Értékcsökkenés kivezetése (25.000 eFt – 15.000 eFt)
T 1. Műszaki berendezések, gépek.. écs. – K 8. Egyéb ráfordítások 10 000 eFt

1c) Értékesítés bevétele
T 3. Vevőkövetelés - K 9. Egyéb bevételek 20 000 eFt
T 3. Vevőkövetelés - K 4. Fizetendő ÁFA 5 000 eFt

1d) Ráfordítás, bevétel összevetése
T 9. Egyéb bevételek - K 8. Egyéb ráfordítások 15 000 eFt

1e) Vevő jóváírás (25.000 eFt x 95%)
T 3. Elszámolási betét - K 3. Vevőkövetelés 23 750 eFt

1f) Skontó (25.000 eFt x 3%)
T 8. PMER - K 3. Vevőkövetelés 750 eFt

1h) Elengedett követelés (25.000 eFt x 2%)
T 8. Egyéb ráfordítás - K 3. Vevőkövetelés 500 eFt

Más számlaösszefüggés is elfogadható!

2. A társaság nyílt végű pénzügyi lízingszerződést kötött személygépkocsira. A szerződés lejár, a társaság meg kívánja venni a személygépkocsit. A kiszámlázott maradványérték 1.000 eFt + áfa, a kamat 110 eFt. A számla pénzügyi rendezése két nappal később az elszámolási betétszámláról történik. (A vállalkozás az átá-t az Áfa tv. 124. § (4) bekezdése alapján számolja el.)

2a) Törlesztőrészlet (maradványérték)
T 4. Egyéb rövid lejáratú köt. - K 4. Szállító 1 000 eFt

2b) Törlesztőrészletre jutó levonható áfa
T 4. Előzetesen felszámított áfa - K 4. Szállító 125 eFt

2c) Törlesztőrészletre le nem vonható áfa
T 8. Egyéb ráfordítás - K 4. Szállító 125 eFt

2d) Kamat
T 8. Fizetendő kamat - K 4. Szállító 110 eFt

2e) Kamat
T 4. Szállító – K 3. Elszámolási betét 1 360 eFt

3. A társaság likviditási gondjai elkerülése érdekében 2.000 eFt követelését faktoráltatta. A faktorcég által megelőlegezett összeg (bruttó előleg): a bruttó számlaérték 80 %-a, amelyből levonta a 20 eFt faktordíjat. A futamidő végén, a számla vevő által történő kiegyenlítését követő 2 napon belül átutalásra kerül a maradvány a faktoring kamattal (10 eFt) csökkentett értékkel.

3a) Faktorcég által megelőlegezett összeg $((2.000 \text{ eFt} \times 80\%) - 20 \text{ eFt})$
T 3. Elszámolási betétszámla – K 4. Egyéb rövid lejáratú köt. 1 580 eFt

3b) Faktordíj
T 5. Egyéb szolgáltatás – K 4. Egyéb rövid lejáratú köt. 20 eFt

3c) Beszámítás
T 4. Egyéb rövid lejáratú köt. - K 3. Vevő 1 600 eFt

3d) Maradék összeg $((2.000 \text{ eFt} \times 20\%) - 10 \text{ eFt})$
T 3. Elszámolási betétszámla – K 3. Vevő 390 eFt

3e) Faktoring kamat
T 8. Fizetendő kamat – K 3. Vevő 10 eFt

4. Anyavállalatunk 30 000 eFt jegyzett tőke emelést hajtott végre eszköz apporttal, valamint további 10% ázsio átutalásával. A teljes ázsio és az apportot teljesítették március 20-án, azaz az eszközt átvették, illetve a pénz a társaság elszámolási betétszámláján jóváírásra került. Március 22-én megérkezett a cégbíróság értesítése az alaptőke emelés bejegyzéséről. Március 25-én, a tőkeemelés során apportként behozott műszaki berendezés alapozásához közösségen belülről vásárolt tartószerkezet 20X1. április 1-én kiszámlázott értéke 10 000 EUR. A számla pénzügyi rendezésére április 10-én sor került az elszámolási betétszámláról. A berendezést május 1-én aktiválták, tervezett teljesítmény 5.000 üő, 20X1. évi tényleges teljesítmény 200 üő. A gép várható maradványértéke 2 100 eFt.

4a) Ázsio jóváírása $(30\,000 \text{ eFt} \times 10\%)$
T 3. Elszámolási betét – K 4. Jegyzett, de ... 3 000 eFt

4b) Apport átvétel
T 1. Beruházások, felújítások - K 4. Jegyzett, de még ... 30 000 eFt

4c) Alaptőke emelés
T 4. Jegyzett, de még ... – K 4. Jegyzett tőke 30 000 eFt

4d) Alaptőkén felüli összeg.
T 4. Jegyzett, de még ... – K 4. Tőketartalék 3 000 eFt

4e) Tartószerkezet $(10.000 \text{ €} \times 400 \text{ Ft/€})$
T 1. Beruházások, felújítások - K 4. Szállítók 4 000 eFt
T 4. Előzetesen felszámított ÁFA - K 4. Fizetendő ÁFA 1 000 eFt

4f) Szállítók rendezése $(10.000 \text{ €} \times 410 \text{ Ft/€})$
T 4. Szállítók - K 3. Elszámolási betétszámla 4 100 eFt

4g) Szállítókon realizált árfolyamvesztesség
T 1. Beruházások, felújítások - K 4. Szállítók 100 eFt

4h) Aktiválás
T 1. Műszaki berendezések - K 1. Beruházások, felújítások 34 100 eFt

4i) Értékcsökkenés $((34.100 - 2.100) / 5.000 \text{ üő} \times 200 \text{ üő})$
T 5. Értékcsökkenés - K 1. Műszaki ber. értékcsökkenése 1 280 eFt

5. 20X1. július 1-jén 1.000 db 10.000 Ft/db névértékű befektetési jegyet vásárolt befektetési céllal. A tőke- és hozamgarantált befektetési jegy futamideje 3 év. A garantált hozam a teljes futamidő alatt 15%
- 5a) A befektetési jegy nyilvántartásba vétele (1.000 db x 10.000 Ft/db)
T 1. Tartós hitelvisz. megt. - K 3. Elszámolási betétszámla 10.000.000 Ft
- 5b) A tárgyévre jutó kamat elhatárolása (1.000 db x 10.000 Ft/db x 15% / 36 hó x 6 hó)
T 3. Bevételek AIE – K 9. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.ny 250.000 Ft
6. Augusztus 15-én a társaság bolti árukészletet vásárolt, a beszerzett árukészlet fogyasztói áron 5.500 eFt, nettó beszerzési ára 3.730 eFt.
- 6a) Az árukészlet raktárra vétele fogyasztói áron
T 2. Áruk eladási áron - K 2. Áruk árrése 5 500 eFt
- 6b) Az árukészlet raktárra vétele beszerzési áron
T 2. Áruk árrése - K 4. Szállítók 3 730 eFt
T 4. Előzetesen felszámított áfa -K 4 Szállítók 932,5 eFt
7. Szeptember 1-én a magyar leányvállalat által nyújtott tanácsadás kiszámlázott értéke nettó 9.000 €, amiből 6.000 €-t a társaság devizabetétszámlájáról rendeznek szeptember 4-én. A devizabetétszámla egyenlege a pénzügyi teljesítéskor 50.000 € (20.100 eFt).
- 7a) Tanácsadás (9.000 € x 410 Ft/€)
T 5. Igénybe vett szolgáltatás - K 4. Szállítók 3 690 eFt
T 4. Előzetesen felszámított áfa -K 4 Szállítók 922,5 eFt
- 7b) Pénzügyi rendezés (20.100 eFt / 50.000 € = 402 Ft/€; 6.000 € x 402 Ft/€)
T 4. Szállítók – K 3. Devizabetétszámla 2 412 eFt
- 7c) Realizált árfolyamkülönbözet (6.000 € x (410 Ft/€ - 402 Ft/€))
T 4. Szállítók – K 9. PMEB 48 eFt
8. 4.000 eFt fogyasztói áron értékesítettek árut pénztáron keresztül. (Nyitó árukészlet fogyasztói áron 500 eFt, árrés 30%.)
- 8a) Az értékesített készlet kivezetése fogyasztói áron
T 8. Eladott áruk beszerzési értéke - K 2. Áruk eladási áron 4 000 eFt
- 8b) Az értékesítésre jutó árrés (T1.920 eFt / 6.000 eFt = -32%; -32% x 4000 eFt)
T 2. Áruk árrése - K 8. Eladott áruk beszerzési értéke 1 280 eFt
- 8c) A bolti értékesítés bevételeinek elszámolása (fogyasztói áron, mely az ÁFÁ-t tartalmazza)
T 3. Pénztár - K 9. Belföldi értékesítés árbevétele 4 000 eFt
- 8d) A felszámított ÁFA könyvelése (4 000 eFt x 20%)
T 9. Belföldi értékesítés árbevétele - 4. Fizetendő áfa 800 eFt
9. 20X1 decemberében a társaságnál próbavásárlás során nyugtakibocsátás elmulasztása miatt eljárás indult, 20X2. januárban megérkezett a határozat 150 ezer forint mulasztási bírságról.
- 9a) Céltartalék képzés
T 8. Egyéb ráfordítás - K 4. Céltartalék 150 eFt

A mulasztási bírságot nem lehet időbelileg elhatárolni, az Szt. 32. §-a nem ad erre lehetőséget, az összemérés elve nem teszi lehetővé (a mulasztási bírság fizetési kötelezettsége nem a 20X1. évi bevétel megszerzése érdekében merült fel), bár a kiváltó hiányosság 20X1-ben következett be.

10. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapították meg:
- Hiányzik egy számítógép (egyéb berendezés), amelynek bruttó értéke 400 eFt, évvégéig elszámolt értékcsökkenése 300 eFt.
 - Elvégezték az év végi devizás értékelést (csak a fentiekben megismert devizás tétel van év végén a társaság nyilvántartásában).

10a) Terven felüli értékcsökkenés (400 eFt – 300 eFt)	
<i>T 8. Egyéb ráfordítás – K 1. Egyéb ber. terven felüli écs.</i>	100 eFt
10b) Eszköz kivezetése	
<i>T 1. Egyéb ber. terven felüli écs. – K 1. Egyéb berendezések</i>	100 eFt
<i>T 1. Egyéb ber. terv szerinti écs. – K 1. Egyéb berendezések</i>	300 eFt
10c) Nem realizált árfolyamkülönbözet	
Devizaszámla nem realizált árfolyamkül. (44.000 € x (402 Ft/€ - 400 Ft/€))	
<i>T 3. Egyéb követelések – K 3. Devizabetétszámla</i>	88 eFt
Szállító nem realizált árfolyamkülönbözet (5.250 € x (410 Ft/€ - 400 Ft/€))	
<i>T 4. Szállítók – K 3. Egyéb követelések</i>	52,5 eFt
Összevont nem realizált árfolyamkülönbözet	
<i>T 8. PMER – K 3. Egyéb követelések</i>	35,5 eFt

1b) Könyvelje idősorosan az 1a) Feladat 4. eseményét az anyavállalat szempontjából (amennyiben az eszköz bruttó értéke 43 000 eFt, pontosan 2 évvel ezelőtt szerezte be a társaság, leírása 5 év alatt, várható maradványérték 3 000 eFt)!

Anyavállalatunk 30 000 eFt jegyzett tőke emelést hajtott végre eszköz apporttal, valamint további 10% árszió átutalásával. A teljes ársziót és az apportot teljesítették március 20-án, azaz az eszközt átvették, illetve a pénz a társaság elszámolási betétszámláján jóváírásra került. Március 22-én megérkezett a cégbíróság értesítése az alaptőke emelés bejegyzéséről. Március 25-én, a tőkeemelés során apportként behozott műszaki berendezés alapozásához közösségen belülről vásárolt tartószerkezet 20X1. április 1-én kiszámlázott értéke 10 000 EUR. A számla pénzügyi rendezésére április 10-én sor került az elszámolási betétszámláról. A berendezést május 1-én aktiválták, tervezett teljesítmény 5.000 üő, 20X1. évi tényleges teljesítmény 200 üő. A gép várható maradványértéke 2 100 eFt.

a) Árszió átutalása (30 000 eFt x 10%)	
<i>T 3. Követelés kapcs. váll. sz – K 3. Elszámolási betétszámla</i>	3 000 eFt
b) Apportként átadott eszköz bruttó értékének kivezetése	
<i>T 3. Átvezetési számla - K 1. Műszaki berendezés</i>	43 000 eFt
c) Apportként átadott eszköz értékcsökkenésének kivezetése ((43 000 - 3000) x 20% x 2)	
<i>T 1. Műszaki ber. értékcsökk. – K 3. Átvezetési számla</i>	16 000 eFt
d) Apport érték	
<i>T 3. Követelés kapcs. váll. sz. - K 3. Átvezetési számla</i>	30 000 eFt
e) Apport eredménye	
<i>T 3. Átvezetési számla – K 9. Egyéb bevétel</i>	3 000 eFt
f) Cégbírósági bejegyzés	
<i>T 1. Tartós részesedések kapcsolt váll. -ban - K 3. Követelések kapcsolt váll. sz.</i>	33 000 eFt

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

FELADATOK (A pontszámok 8 + 2 = 10 pont.)

2a) Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!**2b) Milyen módon lehetne magasabb a maximális osztalék összege a "D" esetben?**

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	20 000	20 000	20 000	20 000
Jegyzett, de még	2 500	2 000	500	2 500
Tőketartalék	4 000	0	0	12 000
Eredménytartalék	12 000	- 13 000	-3 000	-12 000
Lekötött tartalék	2 500	2 500	2 500	2 500
Értékelési tartalék	1 000	-1 000	1 000	1 000
Tárgyévi adózott eredmény	15 000	11 000	- 1 000	10 000
Mérleg-készítésig elszámolt járó osztalék		4 000	6 000	5 000
Kifizethető osztalék maximuma				

Megnevezés	A	B	C	D
1. Eredménytartalék	12 000	-13 000	-3 000	-12 000
2. Adózott eredmény	15 000	11 000	-1 000	10 000
3. Mérlegkészítésig elszámolt kapott (járó)		4 000	6 000	5 000
4. Összes forrás	27 000	2 000	2 000	3 000
5. Jegyzett, de ... (-)	-2 500	-2 000	-500	-2 500
6. Tőketartalék (+)	4 000	0		12 000
7. Értékelési tartalék (ha mínusz)	-	-1 000		
8. Összes forrás csökkentő	----	-3 000	-500	----
9. Kifizethető osztalék	27 000	0	1 500	3 000

2b) Fordulónap előtt meghozott tulajdonosi döntés alapján a tőketartalék felhasználható a veszteség miatti negatív eredménytartalékhoz.

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

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt a megfelelő helyre írja be! **Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak NULLA pont adható.**

3a) 20X2. július 31-én önellenőrzéssel feltárták, hogy 20X1. december hónapra ki nem számlázott és nyilvántartásba nem vett járó (áfamentes) bérleti díj következtében elkövetett hiba összege 10.000 eFt. A Tao kulcs 9%, a jelentős hiba mértéke a számviteli politika alapján a Sztv. 3. § (3) 3) pont szerinti érték, jegybanki alapkamat 13%. A hiba elkövetésének évében a mérleg főösszeg 900.000 eFt. (4 pont)

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

Mennyi a jelentős hiba összességére?

$$900.000 \text{ eFt} \times 2\% = 18.000 \text{ eFt}$$

Mennyi a hiba és hibahatások összege?

Feltárt hiba eredményre gyakorolt hatása	10.000 eFt
Társasági adó változás eredményre gyakorolt hatása	900 eFt
<u>Adózott eredmény változás saját tőkére gyakorolt hatása</u>	<u>9.100 eFt</u>
Összesített hatás (előjeltől függetlenül)	20.000 eFt

Előzőek alapján mi a hiba minősítése?

jelentős

Mennyi az önrevíziós pótlék mértéke?

$$10.000 \text{ eFt} \times 9\% = 900 \text{ eFt}; 900 \text{ eFt} \times 13\% / 365 \times (30+31) = 19,5 \text{ eFt} \rightarrow 20 \text{ eFt}$$

3b) A társaság 20X1. év szeptember 1-jén megvásárolt egy kötvényt 10.190 eFt, amely 20X3. február 1-jén jár le. A kötvény névértéke 10.000 eFt, kamata 12 %, a kamatfizetés minden év február 1-jén történik. A társaság él a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözet elhatárolásának lehetőségével! (6 pont)

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

Mennyi a vételárban lévő kamat?

Kamat (10.000 eFt * 12%) / 12 hó x 7 hó = 700 eFt)

Hogyan kell könyvelni a kötvény beszerzését?

T 1. Tartós hitelviszonyt megt. ép - K 3. Elszámolási betétszámla 10 190

T 9. Bef. pügyi. esz. kamat, árfny. - K 1. Tartós hitelv. megtest. ép. 700

Mennyi 20X1-ben a kamatbevétel? Mit kell könyvelni év végén a kamattal összefüggésben?

(1.100 eFt – 700 eFt = 400 eFt)

T 3. Bevételek AIE - K 9. Bef. pügyi. esz. kamat, árfny 1 100

Mennyit kell 20X1-ben kimutatni a névérték és könyv szerinti érték különbségéből?

10.000 eFt – 9.490 eFt = 510 eFt ; 4 hó + 12 hó + 1 hó = 17 hó; 510 eFt / 17 hó x 4 hó = 120 eFt

Hogyan kell könyvelni?

T 3. Bevételek AIE - K 9. PMEB 120

3c) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvezetésről EUR-s könyvvezetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatóak:

Valutapénztár 1.000 € = 380 eFt, Külföldi szállító 20.000 \$ = 6 895 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 400 Ft/€, 350 Ft/\$. (6 pont)

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

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam az Euró/USD relációban: 400/350 = 1,14 €/ \$

Valutapénztár MNB árfolyamon: 380 eFt / 400 Ft/€ = 950 €.

Mérlegbe a nyilvántartás szerinti 1 000 € kerül

Különbözet: 1 000 € – 950 € = +50 € (nyereség jellegű.)

Külföldi szállító

Dollárból átszámítva: 20.000 * 1,14 = 22.857 €.

Forintból átszámítva: 6.895 eFt / 350 Ft / \$ = 19.700 €

Mérlegbe: 22 857 € kerül.

Különbözet: 19 700 - 22 857 = -3 157 € (veszteség jellegű)

Összevontan: 50 € – 3 157 € = - 3 107 € a különbözet, ami az eredménytartalekot csökkenti.

3d) A cégbíróság bejegyezte a leányvállalatunk társasági formaváltását. A jogelőd saját tőkéjének összege 20 000 eFt volt, a jogutód végleges vagyonszerlegében a saját tőke értéke 22.000 eFt. A jogelődben átalakulás előtt 70%-os, az átalakulást követően a jogutódban 80%-os a részesedésünk. A részesedés könyv szerinti értéke az átalakulás előtt 10.000 eFt volt a könyvekben. (4 pont)

Mennyi az új részesedés értéke?

20.000 eFt x 70% = 14.000 eFt

Hogyan kell könyvelni a társasági formaváltást a tulajdonosnál?

T 8. Rész. szárm. ráf., árf.v. – K 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban 10 000 eFt

T 1. Részesedés kapcsolt váll. – K 9. Rész. szárm. bev., árf.nyer. 14 000 eFt

T 9. Rész. sz. bev., árf.ny. – K 8. Rész. szárm. ráf., árf.veszt. 10 000 eFt

3e) Az anyavállalat egy 5.000 eFt bruttó értékű műszaki gépet január 1-én (áfamentesen) 10.000 eFt-ért értékesített a leányvállalatnak, aki ezt tárgyi eszközként aktiválta. Az értékcsökkenés mértéke (mindkét vállalkozásnál) 20%, a gép 2 éves. A társaságok összköltség eljárással készítenek eredménykimutatást. A tartozást a leányvállalat még nem rendezte. (2x3 pont)

Az első évi konszolidáláskor az anyavállalat az alábbiakat számolhatta el helyesen (a jó betűjelet) a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be!)

A)	T 4. Szállítók (kapcsolt váll.) – K 3. Vevők (kapcsolt váll.)	10 000 eFt	A)	
B)	T 3. Vevők (kapcsolt váll.) – K 4. Szállítók (kapcsolt váll.)	10 000 eFt	B)	
C)	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk	3 000 eFt	C)	
D)	T 9. Egyéb bevétel – K 1. Műszaki berendezések	3 000 eFt	D)	
E)	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk	7 000 eFt	E)	
F)	T 9. Egyéb bevétel – K 1. Műszaki berendezések	7 000 eFt	F)	
G)	T 8. ELÁBÉ – K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 000 eFt	G)	
H)	T 8. Egyéb ráfordítás – K 9. Egyéb bevétel	3 000 eFt	H)	
I)	T 1. Műszaki berendezések écs – K 5. Értékcsökkenési leírás	2.000 eFt	I)	
J)	T 1. Műszaki berendezések écs – K 5. Értékcsökkenési leírás	1.000 eFt	J)	
A mellék-számításokat itt végezze el!	AV egyediben			
	T 8 Egyéb ráfordítás– K 1Tárgyi eszköz	3.000	Helyesen	A
	T 3 Köv. kapcs. – K 9 Egyéb bev.	10.000		
	T9 Egyéb bev – K 8 Egyéb ráf	3.000		
	LV egyediben			
T 1 Tárgyi e.– K 4. Köt.	10.000	Helyesen	F	
T 9.Egyéb bev – K 1. Műszaki	7.000	Helyesen	J	
T 1. M. écs – K 5. Écs	1.000			
+halasztott adó				
T 4. Köt. – K 3. Köv	10.000			

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) Az eladásra vásárolt ingatlan bekerülési értéket növeli

- a) az ingatlanhoz kapcsolódó reklám,
- b) a biztosítás díja,
- c) a gázzámla,
- d) a kertgondozás,
- e) a lomtalanítás
- f) Nincs jó válasz.

2) Egy személygépkocsi totálkáros balesete esetén

- a) a biztosítótól kapott kártérítést egyéb bevételként kell kimutatni, majd halasztott bevételként elhatárolni, és a felújítás értékcsökkenésként történő elszámolásával arányosan kell feloldani,
- b) a biztosítótól kapott kártérítést egyéb bevételként kell kimutatni, de kizárólag akkor, ha annak a pénzügyi folyósítása is megtörtént,
- c) a biztosítótól kapott kártérítést egyéb bevételként kell kimutatni, amikor annak összege ismertté válik,
- d) a baleset időpontjáig a terv szerinti értékcsökkenést el kell számolni, a becsült készletre vehető hulladék értéket meghaladó nettó értéket terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni,
- e) a baleset időpontjában érvényes piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbségre terven felüli értékcsökkenésként lehet elszámolni,
- f) Nincs jó válasz.

3) Az eredménykimutatásban

- a) a visszafizetendő támogatást az egyéb ráfordítások között kell kimutatni,
- b) az elengedett pótbefizetés összegét egyéb bevételként kell kimutatni,
- c) az elengedett osztalékot egyéb bevételként kell kimutatni,
- d) a részesedés értékvesztésének visszairását pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni.
- e) Nincs jó válasz.

4) A határidős elszámolási devizaügylet esetén, a rendelkezésre álló devizát eladónál

- a) ha a záraskori piaci árfolyam magasabb, mint a kötési árfolyam, az árfolyam-különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni,
- b) ha a záraskori piaci árfolyam magasabb, mint a kötési árfolyam, a fizetett árfolyam-különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni
- c) ha a mérleg-fordulónapi piaci árfolyam magasabb, mint a kötési árfolyam, az árfolyam-különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni,
- d) az ügylet teljesítése az ügylet zárásakor a kötési ár és a záraskori piaci ár felek közötti pénzügyi rendezésével valósul meg, az ügylet tárgyát nem szállítják le,
- e) Nincs jó válasz.

5) A Cash-flow kimutatás "Működési cash flow" részében mutatandó be a

- a) lekötött betét után kapott kamatbevétel.
- b) tárgyidőszakban véglegesen kapott fejlesztési támogatás.
- c) vevőktől tárgyidőszakban befolyt ellenérték.
- d) tárgyidőszakban véglegesen kapott bértámogatás.
- e) nincs jó válasz.