

.....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)	<b>130</b>	<b>55</b>	
2) feladat (max.osztalék)	<b>25</b>	<b>10</b>	
3) feladat (spec.témák)	<b>60</b>	<b>25</b>	
4) feladat (teszt)	<b>25</b>	<b>10</b>	
<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			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
<b>20X1.</b> április 1.	<i>Ft/EUR</i>	395	405	400
április 10.	<i>Ft/EUR</i>	400	410	405
szeptember 1.	<i>Ft/EUR</i>	405	415	410
szeptember 4.	<i>Ft/EUR</i>	400	410	405
december 31.	<i>Ft/EUR</i>	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.
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 átát az Áfa tv. 124. § (4) bekezdése alapján számolja el.)

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.
4. 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.
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%
6. Augusztus 15-én a társaság bolti árukészletet vásárolt, a beszerzett árukészlet fogyasztói áron 5.500 eFt, nettó beszerzési ára 3.730 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).
8. 4.000 eFt fogyasztói áron értékesítettek árut pénztáron keresztül. (Nyitó árukészlet fogyasztói áron 500 eFt, árrés 30%.)
9. 20X1 decemberében a társaságnál próbavásárlás során nyugtakibocsátás elmulasztása miatt eljárás indult, 20X2. januárban megérkezett a határozat 150 ezer forint mulasztási bírságról.
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).

## 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
<b>Kifizethető osztalék maximuma</b>				

**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 összeghatára?**

**Mennyi a hiba és hibahatások összege?**

**Előzőek alapján mi a hiba minősítése?**

**Mennyi az önrevíziós pótlék mértéke?**

**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?**

**Hogyan kell könyvelni a kötvény beszerzését?**

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

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

**Hogyan kell könyvelni?**

**3c)** Egy gazdasági társaság a forintos könyvvezetésről EUR-s könyvvezetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:  
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 különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be! Két tizedessel számoljon, ahol szükséges!**

**Mellékszámítások:**

**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?**

**Hogyan kell könyvelni a társasági formaváltást a tulajdonosnál?**

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)			
<b>Az első évi konszolidáláskor az anyavállalat az alábbiakat számolhatta el helyesen (a jó betűjelet) a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre írja be!)</b>			
<b>A)</b>	T 4. Szállítók (kapcsolt váll.) – K 3. Vevők (kapcsolt váll.)	10 000 eFt	<b>A)</b>
<b>B)</b>	T 3. Vevők (kapcsolt váll.) – K 4. Szállítók (kapcsolt váll.)	10 000 eFt	<b>B)</b>
<b>C)</b>	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk	3 000 eFt	<b>C)</b>
<b>D)</b>	T 9. Egyéb bevétel – K 1. Műszaki berendezések	3 000 eFt	<b>D)</b>
<b>E)</b>	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk	7 000 eFt	<b>E)</b>
<b>F)</b>	T 9. Egyéb bevétel – K 1. Műszaki berendezések	7 000 eFt	<b>F)</b>
<b>G)</b>	T 8. ELÁBÉ – K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 000 eFt	<b>G)</b>
<b>H)</b>	T 8. Egyéb ráfordítás – K 9. Egyéb bevétel	3 000 eFt	<b>H)</b>
<b>I)</b>	T 1. Műszaki berendezések écs – K 5. Értékcsökkenési leírás	2.000 eFt	<b>I)</b>
<b>J)</b>	T 1. Műszaki berendezések écs – K 5. Értékcsökkenési leírás	1.000 eFt	<b>J)</b>
<b>A mellék-számításokat itt végezze el!</b>		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	
		<b>Helyesen</b>	

#### 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

- az ingatlanhoz kapcsolódó reklám,
- a biztosítás díja,
- a gázszámla,
- a kertgondozás,
- a lomtalanítás
- Nincs jó válasz.

##### 2) Egy személygépkocsi totálkáros balesete esetén

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

**3) Az eredménykimutatásban**

- a) a visszafizetendő támogatást az egyéb ráfordítások között kell kimutatni,
- b) az elengedett pótbefizetés összegét egyéb bevételeként kell kimutatni,
- c) az elengedett osztalékot egyéb bevételeként 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-különbség a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni,
- b) ha a záraskori piaci árfolyam magasabb, mint a kötési árfolyam, a fizetett árfolyam-különbséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni
- c) ha a mérleg-fordulónapi piaci árfolyam magasabb, mint a kötési árfolyam, az árfolyam-különbséget 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.