

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)	120	50	
2) feladat (eredménykimutatás)	25	10	
3) feladat	75	30	
3a) önrevízió	25	10	
3b) mutatószámok	25	10	
3c) osztalékfizetési korlát	13	5	
3d) cash flow-kimutatás	12	5	
4) feladat (teszt)	20	10	
<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. 120 perc = 50 pont.)

Könyvelje idősorosan (ezer Ft-ban, ezer forintra kerekítve) a 20 000 eFt jegyzett tőkével, 30 000 eFt tőketartalékkal, 82 000 eFt eredménytartalékkal és 40 000 eFt lekötött tartalékkal rendelkező „**Bárka**” Kft. 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményeit, ha a társaság csak költségnem elszámolást alkalmaz, és eredménykimutatását összköltség eljárással készíti!

Kiemelt információk a kft. számviteli politikájából:

- készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet;
- kisértékű tárgyi eszközöknek minősül a 200 eFt alatt beszerzett eszköz;
- devizás tételek értékelésénél a számlavezető bankja átlag árfolyamát választotta;
- a devizahitel nem realizált árfolyamvesztését elhatárolja;
- 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!

Számlavezető bankjának árfolyamai (Ft/€)

Dátum	Vételi	Eladási	Dátum	Vételi	Eladási
20X1.08.01.	375	385	20X1.12.31.	385	395
20X1.11.05.	375	385	20X2.01.15.	390	400

1. 20X1. január 20-án a kft. 3 000 eFt készpénzért visszavásárolt 2 000 eFt névértékű saját üzletrészt.

Saját üzletrész visszavásárlása.

T 3.Saját üzletrészek	- K 3.Pénztár	3 000
T 4.Eredménytartalék	- K 4.Lekötött tartalék	3 000

2. 20X1. február 15-én a kft. úgy döntött, hogy egy évvel a megkötés után felmondja a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett termelő berendezésének szerződését. A gép eredeti bruttó értéke 90 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 40 000 eFt, ami megegyezik az első évben kifizetett lízingdíj összegével. Az eddig beérkezett számlák áfája is rendezésre került. A visszaadott gép piaci értéke megállapodás alapján a szerződés felbontásakor 60 000 eFt + áfa volt. A helyesbítő számla megérkezett. Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték.

A lízing ügylet zárásának elszámolása.

- 2a) A visszaadott eszköz megállapodás szerinti értéke helyesbítő számla alapján.

T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. k.	- K 1.Műszaki gépek bruttó értéke	60 000
---	-----------------------------------	--------

- 2b) Áfa rendezése a helyesbítő számla alapján.

T 4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. k.	- K 4.Előzetesen felszámított áfa	15 000
---	-----------------------------------	--------

- 2c) A visszaadott eszköz könyv szerinti értéke és a megállapodás szerinti ára közötti különbözet elszámolása értékcsökkenés csökkentéseként:  $90\,000 - 40\,000 - 60\,000 = -10\,000$  eFt.

T 1.Műszaki gépek értékcsökkenése	- K 5.Értékcsökkenési leírás	10 000
-----------------------------------	------------------------------	--------

- 2d) Az eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése.

T 1.Műszaki gépek értékcsökkenése	- K 1.Műszaki gépek bruttó értéke	30 000
-----------------------------------	-----------------------------------	--------

- 2e) A fennálló követelés rendezése.  $90\,000 - 40\,000 - 60\,000 - 15\,000 = -25\,000$  eFt.

T 3.Elszámolási betét	- K 4.Pénzügyi lízing miatti h. l. köt.	25 000
-----------------------	---	--------

3. 20X1. március 5-én a visszavásárolt üzletrészek (1-es pont) felét a kft. bevonta. A jegyzett tőke leszállításáról a cégbírósági bejegyzés megérkezett.

Saját üzletrész bevonása.

T 4.Eredménytartalék	- K 3.Saját üzletrészek	1 500
T 4.Lekötött tartalék	- K 4.Eredménytartalék	1 500
T 4.Jegyzett tőke	- K 4.Eredménytartalék	1 000

4. 20X1. április 1-jén végzett számítások alapján veszteségessé vált az az üzletág, amelyet három évvel korábban vásárolt, és a vásárláskor 25 000 eFt pozitív üzleti vagy cégérték is aktiválásra került (öt év alatt tervezte leírni lineárisan), ezért a kft. úgy döntött, hogy megszünteti az ott folyó tevékenységet.

Üzleti vagy cégérték terven felüli értékcsökkenésének elszámolása:

25 000 – 25000 \* 0,6 = 10 000 eFt.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Üzleti vagy cégérték terven felüli écs. 10 000

Üzleti vagy cégérték kiselejtezése:

T 2 db számla - K 1.Üzleti vagy cégérték bruttó értéke - 25 000  
 1.Üzleti vagy cégérték terv szerinti écs. 15 000  
 1.Üzleti vagy cégérték terven felüli écs. 10 000

5. 20X1. május 30-án tőke kivonással együtt járó 10%-os jegyzett tőke leszállítást hajtott végre a kft. anyavállalata, melyet a cégbíróság is jóváhagyott. Megállapodás szerint a tőkeleszállítás fejében átadásra került a kft. tulajdonát képező (saját fejlesztésű) VIR program, amelynek bruttó értéke 30 000 eFt, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 14 000 eFt. A kapcsolódó áfat pénzügyileg rendezték. (Közbenső mérleg nem készült.)

- 5a) Tőke kivonással történő jegyzett tőke leszállításakor a jegyzett tőkével arányosan csökkenteni kell a meglévő tőke- és eredménytartalékot is: 2 000 eFt jegyzett tőkét, 3 000 eFt tőketartalékot és (82 000 – 3 000 – 1500 + 1 500 + 1 000) \* 10% = 8 000 eFt eredménytartalékot.

T 3 db számla - K 4.Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szemben - 13 000  
 4.Jegyzett tőke 2 000  
 4.Tőketartalék 3 000  
 4.Eredménytartalék 8 000

- 5b) A tőkeleszállítás fejében átadott program kivezetése (értékesítése veszteséggel).

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Szellemi termékek bruttó értéke 30 000  
 T 1.Szellemi termékek értékcsökk. - K 8.Egyéb ráfordítások 14 000

- 5c) Az átadott szoftver megállapodás szerinti értéke

T 3.Követel. kapcsolt váll. szemben - K 2 db számla 16 250 -  
 - K 8.Egyéb ráfordítások 13 000  
 - K 4.Fizetendő áfa 3 250

- 5d) Kompenzálás és áfa pénzügyi rendezése.

T 4.Rövid lej. köt. kapcsolt váll. szem. - K 3.Követel. kapcsolt váll. szemben 13 000  
 T 3.Elszámolási betét - K 3.Követel. kapcsolt váll. szemben 3 250

6. 20X1. július 1-jén a kft. az előző évben képzett fejlesztési tartalék terhére vásárolt egy energiamenedzsment-rendszert (mérő- és felügyeleti eszközöket és áramváltókat) 21 000 eFt + áfáért, valamint ennek három éves működtetésére egy energiamenedzsment-platform szolgáltatást 15 000 eFt + áfáért. A berendezéseket hét év alatt tervezi leírni lineárisan.

- 6a) Egyéb berendezés és szolgáltatás vásárlás.

T 3 db számla - K 4.Szállítók - 45 000  
 1.Beruházások, felújítások 21 000  
 5.Igénybe vett szolgáltatások 15 000  
 4.Előzetes áfa 9 000

- 6b) Lekötött tartalék feloldás a korábban képzett fejlesztési tartalék miatt.

T 4.Lekötött tartalék - K 4.Eredménytartalék 21 000

- 6c) Üzembe helyezés és értékcsökkenés elszámolása: 21 000 / 7 év / 12 hó \* 6 hó = 1 500 eFt.

T 1.Egyéb berendezések - K 1.Beruházások, felújítások 21 000  
 T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Egyéb berendezések értékcsökk. 1 500

- 6d) Igénybe vett szolgáltatás elhatárolása (15 000 / 36 hó \* 30 hó).

T 3.Költségek aktív időbeli elhat. - K 5.Igénybe vett szolgáltatások 12 500

7. 20X1. augusztus 1-jén a kft. egy tízéves devizahitel felvételével egyenlítette ki a 6. pontban szereplő szállítókkal szembeni kötelezettségét. A szállító felé a forint kötelezettség került rendezésre. Devizaszámlával nem rendelkezik a társaság. Hiteltörlesztés három havonta, hitelkamat 6%, kamatfizetés **évente**. A társaságnak nincs más devizás vagyoni eleme.

Figyeljen a számviteli politika tételhez kapcsolódó részére!

7a) Szállító kiegyenlítése devizahitel felvétellel:  $45\,000\text{ eFt}/375\text{ Ft/€} = 120\text{ e€}$ , ebből beruházáshoz kapcsolódik  $21\,000\text{ eFt}$  (47%), vagyis  $56\text{ e€}$ , igénybe vett szolgáltatáshoz és az áfához  $24\,000\text{ eFt}$  (53%), vagyis  $64\text{ e€}$ .

T 4.Szállítók	- K 2 db számla	45 000	-
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	21 000	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	24 000	

7b) Átértékelés választott árfolyamra: átlag  $(375 + 385)/2 = 380$ , és  $120\text{ e€} * (375 - 380) = 600\text{ eFt}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 2 db számla	600	-
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	282	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	318	

7c) Első negyedévi hiteltörlesztés:  $120\text{ e€}/120\text{ hó} * 3\text{ hó} = 3\text{ e€}$ , és  $3\text{ e€} * 385\text{ Ft/€} = 1\,155\text{ eFt}$ .

T 2 db számla	- K 3.Elszámolási betét	-	1 155
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	647	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	508	

7d) Hiteltörlesztéskor keletkezett árfolyamvesztés:  $3\text{ e€} * (385 - 380\text{ Ft/€}) = 15\text{ eFt}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 2 db számla	15	-
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	8	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	7	

7e) Devizahitel kamatának elhatárolása fordulónapi átlagárfolyamon:

$$(120\text{ e€} * 6\% * 390\text{ Ft/€})/12 * 3\text{ hó} + [(120 - 3)\text{ e€} * 6\% * 390\text{ Ft/€}]/12 * 2\text{ hó} = 702 + 456 = 1\,158\text{ eFt}$$

T 8.Fizetendő kamatok ...	- K 4.Ktg., ráf. passzív időbeli elhat.	1 158	
---------------------------	---	-------	--

7f) Devizahitel átértékelése  $(120 - 3)\text{ e€} * (390 - 380\text{ Ft/€}) = 1\,170\text{ eFt}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 2 db számla	1 170	-
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	550	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	620	

7g) A nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása. Csak a beruházáshoz kapcsolódó devizahitel árfolyamvesztését lehet elhatárolni,

T 3.Halasztott ráfordítások (AIE)	- K 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	550	
-----------------------------------	--	-----	--

7h) Képzendő céltartalék:  $550\text{ eFt}/84\text{ hó} * 6\text{ hó} = 39\text{ eFt}$ .

A hitel futamideje ugyan 10 év, de az egyéb berendezés várható élettartama csak 7 év (84 hónap), ezért csak ennyi időre lehet elhatárolni az árfolyamvesztéséget. Az üzembe helyezéstől már hat hónap eltelt.

T 8.Egyéb ráfordítások	- K 4.Egyéb céltartalékok	39	
------------------------	---------------------------	----	--

7i) Szükséges lekötött tartalék:  $550 - 39 = 511\text{ eFt}$ .

T 4.Eredménytartalék	- K 4.Lekötött tartalék	511	
----------------------	-------------------------	-----	--

7j) A következő évi törlesztés átsorolása:  $120\text{ e€}/10\text{ év} * 390\text{ Ft/€} = 12\text{ e€} * 390\text{ Ft/€} = 4\,680\text{ eFt}$ .

T 2 db számla	- K 4.Rövid lejáratú hitelek	-	4 680
	4.Beruházási és fejlesztési hitelek	2 200	
	4.Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 480	

A 7a-b) pontok helyett az alábbi megoldás is elfogadható:

7a1) Devizahitel felvétel forintbetétre:  $45\,000\text{ eFt}/375\text{ Ft/€} = 120\text{ e€}$ .

T 3.Elszámolási betét	- K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek	45 000	
-----------------------	---	--------	--

7a2) Szállító kiegyenlítése forintbetétről.

T 4.Szállítók	- K 3.Elszámolási betét	45 000	
---------------	-------------------------	--------	--

7b) Átértékelés választott árfolyamra: átlag  $(375 + 385)/2 = 380$ ;  $120\text{ e€} * (375 - 380) = 120\text{ e€}$ .

T 8.Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	- K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek	600	
--------------------------------------	---	-----	--

8. 20X1. november 1-jén a kft.  $3\,050\text{ eFt}$  készpénzért értékesítette a 20X1. február 1-jén (a kamatfizetés napján)  $10\text{ eFt/db}$  névértéken vásárolt  $600\text{ db}$  évi 4%-ot kamatozó forgatási célú kamatozó értékpapírjainak a **felét**.

8a) Értékpapír eladás pénzbevétele.

T 3.Pénztár	K 3.ÉE számla	3 050	
-------------	---------------	-------	--

- 8b) Értékpapír értékesítés könyv szerinti értéken  $300 \text{ db} * 10 \text{ eFt/db} = 3\,000 \text{ eFt}$ .  
*T 3.ÉE számla - K 3.Forgatási célú hv. megtest. értékpapírok 3 000*
- 8c) Eladás kamattartalma  $300 \text{ db} * 10 \text{ eFt/db} * 0,04 / 12 \text{ hó} * 9 \text{ hó} = 90 \text{ eFt}$ .  
*T 3.ÉE számla - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ... 90*
- 8d) Árfolyam-különbözet  $3\,050 - 3\,000 - 90 = -40 \text{ eFt}$  árfolyamvesztéség.  
*T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráford. - K 3.ÉE számla 40*
- 8e) Év végén a megmaradt értékpapírok után járó kamat elhatárolása:  
 $300 \text{ db} * 0,04/12 \text{ hó} * 11 \text{ hó} = 110 \text{ eFt}$ .  
*T 3.Bevételek AIE - K 9 Egyéb kapott (járó) kamatok. ... 110*

9. 20X1. december 1-jén a kft. vásárolt 5 db egyforma telefont az anyavállalata egyik leány-vállalatától, darabját 200 eFt + áfáért. Két telefonra 100%, egyre pedig 70% kedvezményt kapott. A telefonokat négy év alatt tervezi leírni lineárisan. Az összes telefon áfa terhét áterhelték.

- 9a) Telefonok beszerzése. (A 100%-os kedvezménnyel vásárolt telefonokat térítés nélkül kapta.)  
 $2 * 200 + 1 * 200 * 0,3 = 400 + 60 = 460 \text{ eFt}; 2 * 200 = 400 \text{ eFt}; 860 * 0,25 = 215 \text{ eFt}$   
*T 1.Beruházások, felújítások - K 4.Rövid lej. köt. kapcsolt. váll. 460*  
*T 1.Beruházások, felújítások - K 9.Egyéb bevételek 400*  
*T 4.Előzetes áfa - K 4.Rövid lej. köt. kapcsolt. váll. 215*  
*T 9.Egyéb bevételek - K 4.Halasztott bevételek 400*
- 9b) Üzembe helyezés és értékcsökkenés elszámolása:  $460 + 400 = 860 \text{ eFt}$ ;  
 $60 \text{ eFt}$  kisértékű +  $800/4 \text{ év}/12 \text{ hó} = 60 + 16,67 = 77 \text{ eFt}$ ;  $400/4 \text{ év}/12 \text{ hó} = 8,33$   
*T 1.Egyéb berendezések - K 1.Beruházások, felújítások 860*  
*T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Egyéb berendezések értékcsökk. 77*  
*T 4.Halasztott bevételek - K 9.Egyéb bevételek 8*

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc =  $10 * 1 \text{ pont} = 10 \text{ pont}$ .)

Az éves beszámoló eredménykimutatásának melyik sorait érintik az alábbi gazdasági események? Ha eltér az összköltséges és a forgalmi költséges eredménykimutatásban, akkor mindkettő jelölje!

Gazdasági események	Eredménykimutatás sorok
Vízdíj	Anyagköltség/Egyéb általános költségek.
Csatornadíj.	Igénybe vett szolgáltatások értéke/Egyéb általános költségek.
MOHU-tól kapott kompenzációs díj a hulladék után.	Értékesítés nettó árbevétele.
Ingtatlan értékesítéskor szerződés szerint átvállalt, és a vevő helyett befizetett vagyonszerzési illeték.	Egyéb ráfordítások.
Vagyonbiztosítási díj, amely tovább számlázásra (megosztásra) kerül a hálózathoz tartozó cégek felé.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele és értékesített (közvetített) szolgáltatások értéke.
Visszavásárolt saját kötvény névértéke és visszavásárlási értéke közötti veszteségjellegű különbözet.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai.
Harmadik országbeli munkaerő foglalkoztatása miatt kifizetett vízumdíj.	Igénybe vett szolgáltatások értéke/ Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége vagy igazgatási költségek.
Végelszámolás befejezése előtt a tulajdonosi (tagi) kölcsön elengedése.	Egyéb bevételek.
Növendékállatok elhullása.	Egyéb ráfordítások és STKÁV –, SEEAÉ +
Egyéb tartós adott kölcsön átruházása veszteséggel.	Befektetett pénzügyi eszközökből (ép.-ből, kölcsönből) származó ráfordítások.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $2 * 25 + 13 + 12$  perc = 75 perc = 10 + 10 + 5 + 5 pont = 30 pont.)

**3a)** Egy hulladéklerakót üzemeltető kft. 20X1. december 31-én szembesült azzal, hogy a tárgyévben és az azt megelőző két évben a jövőbeli rekultivációs kötelezettségeinek fedezetére tévesen számolt el évente 28 000 eFt igénybe vett szolgáltatást a költségek passzív időbeli elhatárolásával szemben. Mutassa be az önellenőrzéssel kapcsolatos könyvelési tételeket, ha a hiba jelentős, és a társasági adóalap minden évben pozitív volt! Az önellenőrzési pótlék összege 1 487 eFt.

Hiba és hibahatások könyvelése.

A jövőbeni rekultivációs kötelezettségekre nem költségeket kellett volna elhatárolni, hanem céltartalékot kellett volna képezni.

T 4.Költségek, ráfordítások PIE <sup>(E)</sup>	- K 5.Igénybe vett szolgáltatások <sup>(E)</sup>	56 000
T 8.Egyéb ráfordítások <sup>(E)</sup>	- K 4.Céltartalék a várható köt.-re <sup>(E)</sup>	56 000

A társasági adóban az elmúlt két évben hiány keletkezett, mert a céltartalék képzéssel korrigálni kellett volna az adóalapot:  $(2 * 28\ 000) * 9\% = 5\ 040$  eFt.

T 8.Társasági adó <sup>(E)</sup>	- K 4.Egyéb rövid lej. kötelezettség	5 040
----------------------------------	--------------------------------------	-------

Az adózott eredmény elszámolása.

T 4.Adózott eredmény <sup>(E)</sup>	- K 5/8/9.Adózott eredmény átvezetése <sup>(E)</sup>	5 040
T 4.Eredménytartalék <sup>(E)</sup>	- K 4.Adózott eredmény <sup>(E)</sup>	5 040

Önrevíziós pótlék elszámolása a tárgyévben:

T 8.Egyéb ráfordítások	- K 4.Egyéb rövid lej. kötelezett	1 487
------------------------	-----------------------------------	-------

**3b)** Egy vállalkozásról az alábbi adatok állnak rendelkezésünkre: mérlegfőösszeg 10 000 MFt, a befektetett eszközök értéke 3 000 MFt, az időbeli elhatárolások és a céltartalékok értéke nulla, az eladósodási fok értéke 0,8 a likviditási ráta értéke 1,4 a likviditási gyorsráta értéke 0,6. Ezek ismeretében határozza meg a következő értékeket!

- Idegen tőke:  $10\ 000 * 0,8 = 8\ 000$  MFt.
- Saját tőke:  $10\ 000 - 8\ 000 = 2\ 000$  MFt.
- Tőkefeszültségi mutató:  $8\ 000 / 2\ 000 = 4$ .
- Forgóeszközök értéke:  $10\ 000 - 3\ 000 = 7\ 000$  MFt.
- Rövid lejáratú kötelezettségek értéke:  $7\ 000 / 1,4 = 5\ 000$  MFt.
- Hosszú lejáratú kötelezettségek értéke:  $10\ 000 - 2\ 000 - 5\ 000 = 3\ 000$  MFt.
- Készletek értéke:  $7\ 000 - 5\ 000 * 0,6 = 4\ 000$  MFt.
- Működésbiztonsági mutató:  $(\text{saját tőke} + \text{hosszú lejáratú kötelezettség}) / \text{befektetett eszközök}$   
 $(2\ 000 + 3\ 000) / 3\ 000 = 5\ 000 / 3\ 000 = 1,67$ .

3c) Határozza meg a kifizethető osztalék maximumát az alábbi esetekben! (Adatok eFt-ban.)

Megnevezés	„A”	„B”	„C”
Jegyzett tőke	8 000	10 000	14 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-1 000	-1 000	-1 000
Tőketartalék	500	1 500	4 000
Eredménytartalék	0	-2 000	7 000
Lekötött tartalék	3 000	3 000	3 000
Értékelési tartalék	6 000	6 000	-2 000
Adózott eredmény	4 000	4 000	-5 000
<b>Saját tőke az osztalékfizetés előtt</b>	<b>20 500</b>	<b>21 500</b>	<b>20 000</b>
Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	0	0	2 000

Megoldás

Megnevezés	„A”	„B”	„C”
1. Eredménytartalék	0	- 2 000	7 000
2. Adózott eredmény	4 000	4 000	-5 000
3. Mérlegkészítésig elszámolt járó osztalék	0	0	2 000
4. Osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrás	4 000	2 000	4 000
5. Jegyzett, de ... (-)	-1 000	-1 000	-1 000
6. Tőketartalék (+)	500	1 500	4 000
7. Értékelési tartalék, ha mínusz	-	-	-2 000
8. Összes forrás csökkentő (5.+6.+7., ha ez negatív)	- 500	<del>+ 500</del>	<del>+1 000</del>
<b>9. Kifizethető osztalék (4. + 8., ha a 8. negatív)</b>	<b>3 500</b>	<b>2 000</b>	<b>4 000</b>

3d) A Cash flow-kimutatás melyik kategóriáját (sorát) és milyen összegben érintik az alábbi események? (Jeljeze azt is, hogy a működési, befektetési, finanszírozási cash flowt érinti-e az adott esemény!)

1. A tárgyév során 20 MFt átutalásával és 10 MFt értékű ingatlan apportként történő rendelkezésre bocsátásával megalapítottunk egy 30 MFt törzstőkéjű kft.-t.

*A Befektetési cash flow-t csökkenti a Befektetett eszközök beszerzése soron megjelenő - 20 MFt.*

2. A tárgyév december 20-án átutaltunk 8 MFt társasági adóelőleget, és a tárgyév végén elszámoltunk 9 MFt ténylegesen fizetendő társasági adót.

*A Működési cash flow-t csökkenti a Fizetendő, fizetett adó soron megjelenő - 8 MFt; az Egyéb rövid lejáratú kötelezettség + 1 MFt és ennek korrekciója - 1 MFt.*

3. A tárgyévben 100 MFt-ért (áfa mentesen) értékesítettünk egy 80 MFt nettó értékű saját tulajdonú ingatlant. Az ellenérték 70%-a fordulónapig, 30%-a pedig az után folyt be.

*A Működési cash flow-t a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye soron 20 MFt; Vevőkövetelés változása - 30 MFt, korrekciója 30 MFt.*

*A Befektetési cash flow-t növeli a Befektetett eszközök eladása soron megjelenő 70 MFt.*

4. A tárgyév során átutaltunk 15 MFt-ot egy közhasznú alapítvány működési költségeinek fedezetére.

*A Finanszírozási cash flow-t csökkenti a Véglegesen átadott pénzeszközök soron megjelenő - 15 MFt.*

5. Tárgyév végén 50 MFt-ért vásároltunk egy teherautót, melyet fordulónap után helyeztünk üzembe. A vételár 60%-át azonnal, 40%-át a fordulónap után fizettük ki.

*A Működési cash flow-ban a Szállítói kötelezettség változása 20 MFt és korrekció sor – 20 MFt.  
A Befektetési cash flow-t csökkenté a Befektetett eszközök beszerzése soron megjelenő - 30 MFt.*

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 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 10-nél több jelölés esetén, minden plusz jelölésért levonunk 1-1 pontot.

- Halasztott adó
  - számításakor figyelembe kell venni a következő üzleti év(ek)ben vissza nem forduló különbözeteket is.
  - számításakor figyelembe kell venni az értékhelyesbítéseket is.
  - első üzleti évben történő alkalmazásakor a nyitó könyv szerinti értékét az eredménytartalékkal szemben kell állományba venni.**
  - kimutatása minden éves beszámolóban kötelező.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Egy szerződés akkor felel meg a szerződés elszámolási egysége fogalmának, ha
  - a szolgáltatást nyújtó határozza meg a nyújtott szolgáltatás jellemzőit
  - a vevő határozza meg az igénybe vett szolgáltatás jellemzőit.**
  - jogszabály határozza meg az igénybe vett szolgáltatás jellemzőit.
  - nagy értékű késztermék értékesítésére kerül sor.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a civil szervezetnek ellentételezés nélkül nyújtott pénzbeli és természetbeni juttatásokat, ha az
  - környezetvédelemi és sport területen tevékenykedik.
  - egészségügyi és szociális területen tevékenykedik
  - kulturális és oktatási területen közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végez.**
  - bármely területen közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végez.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Ha egy vállalkozás megsérti a számviteli törvény előírásait, akkor az érintettekre
  - a Polgári Törvénykönyv általános felelősségi szabályait nem lehet alkalmazni.
  - a Büntető Törvénykönyv felelősségi szabályait nem kell alkalmazni.
  - a szabálysértésekről szóló törvény felelősségi szabályait nem kell alkalmazni.
  - az adózás rendjéről szóló törvény szerint mulasztási bírság szabható ki.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Ha a saját termelésű készletek állományváltozása pozitív, akkor
  - minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.
  - minél kisebb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény.**
  - minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál kisebb lesz a tárgyévi eredmény
  - minél nagyobb az STK önköltségtartalma, annál nagyobb lesz a tárgyévi eredmény.**
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Mekkora az értékesítés bruttó eredménye, ha a tárgyévi termelési költségek összege 1 200 MFt, az aktivált saját teljesítmények értéke – 100 MFt, az értékesítés nettó árbevétele 1 800 MFt, az értékesítés közvetett költségei 400 MFt?
  - 300 MFt.
  - 700 MFt.
  - 900 MFt.**  $1\,800 - (1\,200 + 100 - 400) = 900$  MFt.
  - 1 100 MFt.
  - Nincs válasz az a-d pontok között.



7. Ki készíthet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót?
- a) Egy anyavállalat.
  - b) Egy alapítvány.
  - c) **Az a vállalkozás, amelynek az elmúlt években az éves nettó árbevétele nem haladta meg a 300 MFt-ot, 8 főt foglalkoztat és más ok miatt nem kötelezett a könyvvizsgálatra.**
  - d) Egy befektetési vállalkozás.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. A saját előállítású termékek és a végzett szolgáltatások önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapítási kötelezettség alól egy vállalkozás
- a) **a későbbiek során már nem mentesülhet.**
  - b) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek öt éven át már nem teljesülnek.
  - c) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek két éven át már nem teljesülnek.
  - d) a későbbiek során ismét mentesülhet, ha a feltételek három éven át már nem teljesülnek.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. A forintról devizára történő saját döntésen alapuló áttérés esetén a könyvvizsgáló által hitelesített külön mérleget letétbe kell helyezni, és közzé kell tenni
- a) az üzleti év végéig.
  - b) az áttérés napját követő harmadik hónap utolsó napjáig.
  - c) naptári év végéig.
  - d) **az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.**
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.