

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!

A **Mobilelefon, okosóra** bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül.

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	115	45	
2) feladat	20	10	
3) feladat	80	35	
3a) inverz	25	10	
3b) konszolidáció	10	5	
3c) AC	20	12	
3d) cash-flow	25	8	
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			Aláírás
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

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

Könyvelje idősorosan (ezer Ft-ban) az „RENT” Kft. (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 vállalkozás él a névérték és a könyv szerinti érték elhatárolásának lehetőségével,
- 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!

Dátum	Választott hitelintézet				MNB
	Valuta vételi	Valuta eladási	Deviza vételi	Deviza eladási	
20X1. 11. 18.	379 Ft/€	405 Ft/€	400 Ft/€	402 Ft/€	401 Ft/€
20X1. 12. 01.	378 Ft/€	408 Ft/€	403 Ft/€	407 Ft/€	404 Ft/€
20X1. 12. 31.	389 Ft/€	396 Ft/€	391 Ft/€	395 Ft/€	395 Ft/€

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 115 perc = 45 pont.)

1. A Társaságnál napelempark építése van folyamatban. A telepítést megelőzően a napelem tervezéssel összefüggésben tartott külföldi tárgyalás miatt vásárolt repülőjegy értéke 3.000 eFt. A tervezés 1.800 eFt+áfa.
2. Június 1-jén 100 db 10.000 Ft/db névértékű kötvényt vásároltak befektetési céllal 110%-os árfolyamon. A kötvényt március 1-én bocsátották ki, 3 éves futamidővel. A kötvény kamata 12%, kamatfizetés évente március 1-én. A beszerzéshez kapcsolódó, fizetett bizományi díj 1,94 eFt/db.
3. A bérleti szerződés lejáratakor a RENT Kft. bérlője kisebb sérülésekkel adta vissza az egyik tehergépjárművet. A hibákról jegyzőkönyvet vettek fel, és megállapodtak, hogy a bérbevevő megfizeti a javítás összegét. A RENT Kft. által befogadott, javítás összegéről szóló számla 2.000 eFt + áfa, melyet a továbbszámlázott a bérbevevőnek.
4. A társaság 60%-os leányvállalatának 20 millió Ft-os jegyzett tőkéjét az eredménytartalék terhére felemelik 100 millió Ft-ra. A jegyzett tőke emelés cégbírósági bejegyzése megtörtént.
5. November 1-jén befejeződött az egyik teherautójának saját kivitelezésben elvégzett felújítása. A felhasznált anyag 500 eFt, bruttó bér 300 eFt-ot, bérjárulék 100 eFt volt. Az üzembe helyezés megtörtént.
6. A Kft. 10%-os tulajdonosa kilép, így a taggyűlés november elején úgy döntött, hogy tőke kivonással együtt járó jegyzett tőke leszállítást hajt végre. A döntéskor elkészített közbenső mérleg szerint: Jegyzett tőke 10 000 eFt, Eredménytartalék 20 000 eFt, az Adózott eredmény pedig 5 000 Ft volt. A kilépő tulajdonos felé fennálló tartozást banki átutalással rendezték.
7. November 18-án a valutapénztárba 500 €-t vásároltak készpénzzel.
8. Lezárult a felszámolási eljárása annak a társaságnak, akivel szemben egy 1.000 eFt összegű – forgóeszközök között szereplő – kölcsönkövetelése van a cégnek. A korábban elszámolt értékvesztés 300 eFt volt, azonban a felszámoló értesítése alapján már biztos, hogy ez nem fog megtérülni.
9. A Kft. 60 e€ devizahitelt vett fel 20X1. december 1-jén. A felvett hitel forintértékét jóváírták a társaság elszámolási betétszámláján. A hitel futamideje 4 év, a törlesztés egyenlő ütemben történik évente a hitel felvételének napján. A kamat mértéke 6%, kamatfizetés félévente. (A társaságnak más devizás tétele nincs évvégén.)

- 10.A leltározás során megállapították, hogy hiányzik egy laptop, amelynek bruttó értéke 500 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése pedig 200 eFt volt, illetve egy flakon 10 literes motorolaj, 50 eFt értékben. A leltárfelelőssel szemben megállapított kártérítés összeg 100 eFt, amelyet – a dolgozó hozzájárulásával – a munkabéréből levonásba helyeztek a december havi bérszámfejtésnél.
- 11.A társaság egyetlen tulajdonosa (BOSS Zrt.) 20 millió osztalékélelőleg felvételéről döntött, melyből 15 millió forint került kifizetésre tárgyévben.
- 12.A társaság értékesítette forgatási célú részesedését. (Az átutalás megtörtént.) A részvények névértéke 15.000 eFt, a könyv szerinti érték 16.500 eFt, az eladási ár 16.000 eFt. A korábban birtokolt részesedés mértéke 25 % volt.
- 13.A társaság:
- 20X0-ban 25.000 eFt-os műszaki gép beruházásaihoz 10.000 eFt támogatási előleget kapott (a támogatás teljes összegét megkapták előlegként). Az eszközt 20X0.06.30-án aktiválták, a hasznos élettartam 5 év, maradványérték elhanyagolható. A vállalkozó bizonyította, hogy a kapcsolódó feltételeket teljesíti, így valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.
 - 20X1-ben a pályázati elszámolás és jóváhagyás történt meg.
- 14.A társaság korábban pénzben kapott 2.000 eFt pótbefizetéséről a tulajdonos lemondott.
- 15.December 31-én 400 eFt + ÁFA értékben alkatrészt vásárolt, az eladó cég 50 eFt nem újrahasznosítható csomagolást számlázott ki.

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

- a) Mit könyvel az 1. Feladat 2. pontjában az eladó? (A kötvényt névértéken szerezték be, forgatási célból, kibocsátáskor.)
- b) Mit könyvel az 1. Feladat 4. pontjában a leányvállalat, ha nem határozta meg a változás időpontját?
- c) Mit könyvel az 1. Feladat 6. pontjában a kilépő tulajdonos? (A kivont részesedés könyv szerinti értéke 3.000 eFt, kimutatott értékhelyesbítés 400 eFt)

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 80 perc = 35 pont.)

3a) Egészítse ki a lenti számlavázlatot, és fogalmazza meg az egyes gazdasági eseményeket! (10 pont)

(Adatok eFt-ban)

1. Műszaki berendezések	1. Befejezetlen beruházás	3. Jegyzett, de be nem fiz...																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">2/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> </table>	2/		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">1a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">3.000</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-right: 1px solid black;">Z/</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	1a/	3.000			Z/	0	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">1c/...</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">5.000</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">1a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-right: 1px solid black;">1b/</td> <td style="text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-right: 1px solid black;">Z/</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	1c/...	5.000	1a/			1b/			Z/	0	
2/																									
1a/	3.000																							
		Z/	0																							
1c/...	5.000	1a/																							
		1b/																							
		Z/	0																							
3. Saját üzletresz	3. Bankbetétek																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">3a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">4a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-right: 1px solid black;">Z/</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>	3a/	4a/			Z/	0	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">1b/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">3a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">4b/</td> <td style="text-align: center;">900</td> <td style="border-right: 1px solid black;">Z/</td> <td style="text-align: center;">1.900</td> </tr> </table>	1b/	3a/	4b/	900	Z/	1.900	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">4b/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">1c/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Z/</td> <td style="text-align: center;">4.100</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">.....</td> </tr> </table>	4b/	1c/	Z/	4.100	
3a/	4a/																							
		Z/	0																							
1b/	3a/																							
4b/	900	Z/	1.900																							
4b/	1c/																							
Z/	4.100																								
.....	3. Értékpapír átvez. szla																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">3b/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">.../</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> </table>	3b//	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">.../</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">3b/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> </table>	.../	3b/	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">4a/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 15%; border-right: 1px solid black;">4b/</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> <td style="border-right: 1px solid black;">4c/</td> <td style="text-align: center;">.....</td> </tr> </table>	4a/	4b/			4c/								
3b//																							
.../	3b/																							
4a/	4b/																							
		4c/																							
.....																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; border-right: 1px solid black;">.../</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">.....</td> <td style="width: 80%;"></td> </tr> </table>	.../																								
.../																									

Megoldás:

- 1a.
- 1b.
- 1c.
- 2.
- 3a.
- 3b.
- 4a.
- 4b.
- 4c.
- 4d.

3b) Az első konszolidáláskor az anyavállalat mit számolhatott el helyesen? (5 pont)

Az anyavállalat 80%-os tulajdoni hányadot szerez a leányvállalatban. A leányvállalat saját tőkéje a megszerzés napján: jegyzett tőke 10.000 eFt, eredménytartalék 5.000 eFt. A konszolidáció során nem értékelik át a leányvállalat vagyoni elemeit, a konszolidációt a megszerzés kori állapotnak megfelelően végzik el. Rejtett tartalékot, rejtett terhet nem állapítottak meg. A részesedés könyv szerinti értéke 14.000 eFt.

3c) A tárgyévi gazdasági események könyvelése. (12 pont)

A DEVIZÁS Kft. 20X1. július 1-jén – 10 év hasznos élettartamú beruházásához – 1.200.000 DEV hitelt vesz fel. A hitel futamideje 3 év, a törlesztés egyenlő részletekben, minden év július 1-jén történik. A hitel kamata 12%. A társaság nem rendelkezik sem devizabetét-számlával, sem egyéb – a hiteltartozás kivételével – devizában nyilvántartott eszközzel, forrással. A vállalkozás a devizás ügyletek értékelésére az MNB hivatalos árfolyamát használja. Az egyszerűség kedvéért

feltételezzük, hogy a beruházás aktiválására a hitel felvételekor sor került. A műszaki gépet közösségen belülről szereztek be szintén 20X1. július 1-én 1.500.000 DEV értékben, a tartozást is rendezték ezen a napon. (A társaság nem jelentette be az adóhatóságnál az MNB árfolyam használatát, illetve nem élnek az ÁFA törvény előírásai szerinti árfolyam alkalmazásával sem az adóalap forintban történő megállapításánál.)

Dátum	MNB árfolyam	Választott hitelintézet	
		Vételi árfolyam	Eladási árfolyam
20X1. július 1	215 Ft/DEV	205 Ft/DEV	218 Ft/DEV
20X1. december 31.	220 Ft/DEV	216 Ft/DEV	234 Ft/DEV

3d) CASH_FLOW (8 pont)

Megnevezések kiegészítése 2 pont, egyes események: 2 + 2 + 2 = 8 pont.

- 1) A beruházási és fejlesztési hitelek nyitó egyenlege 125 000 eFt, záró egyenlege 145.000 eFt, tárgy évi törlesztés 50.000 eFt. A hitel fizetett tárgyévi kamata 5.000 eFt.
- 2) Tárgy évben vásárolt tárgyi eszköz 50.000 eFt + ÁFA, mely teljes mértékben kifizetésre került. Közösségen belül értékesített tárgyi eszköz könyv szerinti érték 3.000 eFt, eladási ára 4.500 eFt, amiből 4.000 eFt lett pénzügyileg rendezve.
- 3) Az év végén a devizás tételek átértékelése során a külföldi vevőköveteléseket leértékelték 1.000 eFt-tal, míg a devizabetétet felértékelték 600 eFt-tal.

(Adatok eFt-ban.)

Magnevezés	1.	2.	3.
	esetek		
I. Működési CF			
1a. Adózás előtti eredmény			
1. Korrigált adózás előtti eredmény			
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása			
9. Vevőkövetelés változása			
10. Forgóeszközök változása			
II. Befektetési CF			
14. Befektetett eszközök beszerzése –			
III. Finanszírozási CF			
IV. Pénzeszközök változása			
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása			

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 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.

1. A nem újrahasználható termékek
 - a) gyártójánál az értékesítéskor felszámítandó visszaváltási díj a nettó árbevétel része.
 - b) gyártójánál az értékesítéskor felszámítandó visszaváltási díj az egyéb bevétel része.
 - c) gyártójánál az értékesítéskor felszámítandó visszaváltási díj a pénzügyi műveletek bevételeinek része.
 - d) a koncessziós társaságnak fizetendő visszaváltási díj egyéb ráfordítás.
 - e) a koncessziós társaságnak fizetendő visszaváltási díj anyagköltség.
 - f) a koncessziós társaságnak fizetendő visszaváltási díj igénybe vett szolgáltatás.
 - g) a koncessziós társaságnak fizetendő visszaváltási díj pénzügyi műveletek ráfordítása.
2. A forintban jóváhagyott osztalékot euróban szeretnének kifizetni, akkor azt
 - a) a választott pénzintézet által, a kifizetés napján jegyzett devizavételi árfolyamán kell átértékelni.
 - b) a választott pénzintézet által, a kifizetés napján jegyzett devizaeladási árfolyamán kell átértékelni.
 - c) a választott pénzintézet által, a kifizetés napján jegyzett devizavételi és devizaeladási árfolyamán kell átértékelni.
 - d) az MNB devizaárfolyamára kell átértékelni.
 - e) Nincs jó válasz.
3. A halasztott adókövetelés számított értéke:
 - a) az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben csökkentő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,
 - b) az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben növelő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,
 - c) a nyereségadó alapjának növeléseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény növeléseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,
 - d) a nyereségadó alapjának csökkenéseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá
 - e) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell csökkenteni,
 - f) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell növelni;
4. A leválás
 - a) során a jogelőd jogi személy vagyonából leválasztott vagyontömeg tulajdonosává maga a jogi személy válik.
 - b) során a jogelőd jogi személy vagyonából leválasztott vagyontömeg tulajdonosává a jogelőd jogi személy tagjai válnak.
 - c) a különválás új alesete.
 - d) a kiválás új alesete.

5. Önellenőrzés esetén

- a) akkor jelentős a hiba, ha a mérlegfőösszeg 2%-át meghaladja, és nagyobb mint 1.000 eFt.
- b) a jelentős hibák (és hibahatások) évenkénti részletezését a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.
- c) a nem jelentős hibák (és hibahatások) évenkénti részletezését a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.
- d) akkor jelentős a hiba, ha összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt.