

NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat a 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, a **mobiltelefon** bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül.

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) Idősoros könyvelés	110	45	
2) Eredménykimutatás tételek	25	10	
3) Devizahitel nem realizált	20	8	
4) Cash flow-kimutatás besorolás	35	15	
5) 8 db kis feladat	50	22	

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
Megnevezés	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

A feladatokat lemásolni TILOS!

1. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 110 perc, 45 pont.)

Könyvelje az **N-U-D-J Zrt.** 20X1. évi kiemelt gazdasági eseményekeit **idősorosan** (a mellékelt **naplóban**)! Ahol szükséges, ott 25%-os áfával számoljon!

A zrt. számviteli politikájának kiemelt információi

- A zrt. **összköltség** eljárásra épülő eredménykimutatást készít (csak az 5-ös számlaosztályban könyveli a költségeket).
- A készletekről év közben **nem vezet** sem mennyiségi sem értéki nyilvántartást.
- A devizás tételek állományba vételénél az **MNB devizaárfolyamot** használja, a valuta- és devizakészlet csökkenések elszámolása átlagárfolyamon történik.
- A mérlegkészítés napja a fordulónapot követő 60. nap.

A zrt. üzleti évének kiemelt gazdasági eseményei

1. Január 15-én kötött, határidős leszállítási vételi ügylet keretében, befektetési céllal fix kamatozású kötvényeket vásároltunk március 31-én. Pénzügyi teljesítés megtörtént. Kötési ár 6 600 eFt, az ügylet zárásakor a napi kamat nélküli árfolyam 6 400 eFt. Kamatfizetés és kibocsátás időpontja november 1., éves kamat 12%, névérték 6 000 eFt. *(Alaplettét most, kivételesen nem kell foglalkozni, de a kapcsolódó nyilvántartásokat rendezze!)*
2. Szeptember 14-én a Borisz-ciklon által okozott áradás miatt kiöntött a közeli patak, aminek következtében a központi raktárban levő áru- és késztermékkészlet is károsodott. Kalkulációink szerint 4 500 eFt értékű árukészlet eladhatatlanná vált, 3 000 eFt értékű készterméket pedig le kellett értékelni 1 000 eFt-ra, amelyen még ez a készlet hasznosítható lesz. A biztosító 4 000 eFt értékben elismerte a bekövetkezett káreseményhez kapcsolódó kártérítési kötelezettségét. A pénzügyi teljesítésére még nem került sor.
3. A tulajdonosoktól (50-50%-os tulajdonrész, jogi személyek) korábban pótbefizetesként kaptunk 8 000 eFt-ot. A közgyűlés határozata alapján ennek visszafizetésére (rendezésére) a következő módon kerül sor:
 - az egyik tulajdonos 3 000 eFt-ot átutalással kapott vissza;
 - a másik tulajdonos 3 000 eFt-os pótbefizetése fejében a március 31-én vásárolt befektetési célú kötvényekből kapott 2 700 eFt névértékűt, szeptember 30-án;
 - a további egy-egy millió Ft-os pótbefizetésükről a tulajdonosok véglegesen lemondtak, azt nem kell visszafizetni.
4. November 1-jén a beérkezett a maradék kötvényre (1-es, illetve 3-as pont) jutó kamat az elszámolási betétszámlára.
5. December 15-én a cégbíróság bejegyezte a N-U-D-J Zrt. tulajdonában álló egyszemélyes Olvadó Kft.-nek a beolvadását a Jog-Utód Zrt.-be. A részesedés könyv szerinti értéke 18 000 eFt. A végleges vagyonmérlegben az Olvadó Kft. beolvadás előtti saját tőkéje 25 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a kötelezettségek közötti különbözet 30 000 eFt. A Jog-Utód Zrt.-ben 60%-os lesz a N-U-D-J Zrt. részesedése. Az átvévő Jog-Utód saját tőkéje 60 000 eFt.
6. December 10-én jogerőre emelkedett egy több éve tartó peres ügyvel kapcsolatos bírósági határozat. Az előző évben 25 000 eFt céltartalék képzésére került sor. A jogerős bírósági döntés alapján 15 000 eFt-os kártérítést kell fizetnünk a felperesnek január 31-ig. A 4 500 eFt-os perköltséget átutaltuk a bíróságnak.
7. Két vevőnknek küldtünk ki kötbér igény miatti levelet. Az egyik vevőtől a fordulónapot követően, de még a mérlegkészítés előtt 500 eFt-ot kaptunk tárgyévhöz kapcsolódó kötbérként, a másik vevő jelezte, hogy majd kifizeti a 600 eFt-os igényünket, de arra a mérlegkészítésig nem került sor.
8. Az ügyvezetés úgy döntött, hogy a 3. év végén (december 31-én) felmondja a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett áruszállító jármű szerződését. A jármű bruttó értéke 20 000 eFt, az eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 13 000 eFt. Az eredeti szerződésben 5 éves futamidő szerepelt. Tőketörlesztésként eddig 15 000 eFt-ot fizetett vissza a zrt. A visszaadott jármű piaci értéke megállapodás alapján a szerződés felbontásakor 6 000 eFt (nem tartalmazza az áfát). Az elszámolás végén a fennálló különbözetet a felek pénzügyileg rendezték, a szükséges dokumentumokat egymásnak átadták.

9. A korábbi években a zrt. ásványkincs kutatási tevékenységbe kezdett. Ennek költségeként az előző években aktivált összeg 15 000 eFt volt. A tárgyévben ilyen címen felmerült költség 3 000 eFt. Ennek aktiválására még nem került sor. A társaság igazgatósága megállapította, hogy a kutatás eredménytelenül zárult, emiatt annak leírásáról döntött.
10. Az év végi leltározás és értékelés során az alábbiakat állapítottuk meg.
- Az áruk 20X1. évi állományváltozása –4 000 eFt. Az áruk piaci értéke nem tér el jelentősen a leltár szerinti értékektől.
 - A késztermékek nyitó értéke 3 000 eFt, a záró késztermékkészlet leltár szerinti értéke 4 500 eFt.
 - A késztermékeket január elején csak 2 500 eFt-ért sikerült értékesíteni.
 - A befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények) kibocsátója csődeljárás alatt áll (1-es és 3-as pont). Az értékpapírok nem tőzsdei árfolyama a fordulónapon 85%-os, a mérlegkészítéskor 80%-os. A különbség a számviteli politika alapján tartós és jelentős.
 - Az 5-ös pont szerinti beolvadást követően a Jog-Utód Zrt. saját tőkéje év végére 40 000 eFt-ra csökkent. Az üzleti tervek alapján nem valószínűsíthető a nyereséges gazdálkodás, emiatt a különbséget tartósnak és jelentősnek minősítették.

2. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 25 perc, 10 pont.)

Az éves beszámoló **eredménykimutatásának melyik sorát érintik és milyen irányba (+ vagy –)** a következő gazdasági események? **A kapcsolódó tételeket is tüntesse fel!** Az eredménykimutatás sor szempontjából **vizsgálja a növekedéseket és a csökkenéseket is!** Ha azonosan érinti mindkét eredménykimutatást, **akkor elegendő ezt nyíllal jelölnie.**

Sorszám	Gazdasági események	Összköltséges eredménykimutatás	Forgalmi költséges eredménykimutatás
1.	Növendék állat értékesítés önköltsége (van év közben folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás).		
2.	Késztermékek hiánya (nem adminisztrációs hibából adódik).		
3.	Fejlesztési célú támogatás várható összege, ha a támogatóval még nem történt meg az elszámolás, de a feltételeket teljesítették, a kapcsolódó eszköz használatba vétele megtörtént, és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.		
4.	Apportba átadott ingatlan társasági szerződés szerinti értéke, ha az kevesebb, mint az átadott eszköz nettó értéke.		
5.	Ingatlan bérleti jogának értékesítése, ha az ingatlan a tulajdonjoga nálam marad.		
6.	Apportba átadott, vásárolt követelés értéke, ha az kevesebb, mint a társasági szerződés szerinti érték.		
7.	Befektetési célú részvény határidős ügylet keretében történt beszerzése esetén a határidős ár és a napi ár közötti különbözet összege, ha a napi ár a magasabb.		
8.	Késztermék értékesítéshez kapcsolódó szállítási, rakodási költség, ha számlát kaptunk róla.		
9.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása.		
10.	Saját kivitelezésű beruházás üzembe helyezése előtt (próbaüzemeltetés alatt) raktárra vett késztermékek önköltsége.		

3. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 8 pont.)

Egy gazdasági társaságnál az év végi MNB hivatalos árfolyam: 400 Ft/EUR.

20X1. december 31-ei kiemelt analitikus adatok

- a beruházási és fejlesztési hitelek egy 60 ezer eurós (ennyi az év végi egyenlege) hiteltartozásból erednek, amelynek utolsó értékeléskori árfolyama 380 Ft/EUR volt. 20X1. év január 1-jén emiatt nyilvántartott egyéb céltartalék összege 800 eFt;
- 20X1. december 31-én a hiteltartozás hátralévő futamideje 12 hónap (következő év december 31. a visszafizetés határideje);
- a tárgyévben 4 törlesztése volt a devizahitelnek, ezekhez kapcsolódóan a halasztott ráfordításokból feloldottak összesen 400 eFt-ot;
- a hitel teljes futamideje 48 hónap;
- a társaság a mérlegkételes alátámasztását a főkönyvi számlákon kimutatott összegekkel biztosítja.

A fentiekben (beruházási és fejlesztési hitel) kívüli többi devizás tétel év végi ártérítékelése 200 eFt-os árfolyamnyereséget eredményezett.

Feladat:

Könyvelje a devizahittel kapcsolatos év végi gazdasági eseményeket, ha a vállalkozás élt a nem realizált árfolyamvesztés elhatárolás lehetőségével!

3. Feladat kidolgozása				
Ssz.	Gazdasági esemény	T számla neve	K számla neve	Összeg

Mellékszámítások:

4. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását a számszaki levezetés összefüggéseit figyelembe véve! A segédletben **csak a megoldáshoz szükséges sorokat vegye fel**, és minden egyes esemény hatását külön oszlopban mutassa be! **Figyelem! Az adózás előtti eredmény sort is ki kell töltenie a jó megoldáshoz!** Állapítsa meg a pénzügyi helyzetre gyakorolt összes hatást! Javasoljuk, hogy mellékszámításként ellenőrizze a megoldását direkt módszerrel!

1. A tárgyi eszközök bekerülési értékében a tárgyidőszakban 800 eFt időarányos kamatot, valamint a beruházási és fejlesztési hitelek 700 eFt-os év végi nem realizált árfolyamnyereségét vették figyelembe. A kamat pénzügyi teljesítése is megtörtént. A tárgyi eszköz beszerzés miatti kötelezettségből 12 000 eFt-ot hitelből, 8 000 eFt-ot bankbetétből fizettek.
2. Az év végi devizás tételek ártértékelésének hatása a következő volt: a vevőket felértékelték 500 eFt-tal, a szállítókat leértékelték + 300 eFt-tal, a devizabetétet leértékelték 400 eFt-tal, a befektetési célú kötvényeket felértékelték 600 eFt-tal.
3. Egy elektromos autó beszerzéshez kapcsolódó támogatás címén befolyt 2 000 eFt. A 10 000 eFt értékű autó ellenértékét kifizettük, használatba vétele is megtörtént. A tárgyévben elszámolt értékcsökkenése 1 000 eFt volt.
4. Tőkeemelésként átvettünk 15 000 eFt-ot, illetve nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként 5 000 eFt értékű, befektetési célú részesedést és 8 000 eFt értékű anyagkészletet. Tőketartalékból 10 000 eFt-tal emeltük a jegyzett tőkét.

Segéd tábla a megoldáshoz

Cash flow-kimutatás érintett sorai	1.	2.	3.	4.
1a. Adózás előtti eredmény				
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
10. Forgóeszközök változása				
I. Működési cash flow				
14. Befektetett eszközök beszerzése				
15. Befektetett eszközök eladása				
II. Befektetési cash flow				
III. Finanszírozási cash flow				
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése				

5. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 50 perc, $4 * 3 + 3 * 2 + 4$ pont = 22 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt – **a jó betűjelet** – a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak **NULLA pont** adható.

5a) A műszaki berendezések leltározásakor feltárták, hogy a műszaki berendezésként állományba vett 6 000 eFt bekerülési értékű, saját előállítású tárgyi eszközt a késztermékek között kellett volna raktárra venni. Az eszköz piaci értéke 7 500 eFt. A vállalkozás a készleteiről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, költségeit csak az 5-ös számlaosztályban könyveli (összköltséges eredmény-kimutatást készít). Az aktiválás két évvel ezelőtt, december 31-én történt. A hiba a feltárás évét megelőző évben jelentős. Leírási kulcs 20%. Jegybanki alapkamat 6%. A hiba feltárására tárgyév december 31-én került sor. A társaság az amortizációt havonta számolta el és könyvelte. Az adókulcs a hiba elkövetésének évében 10%. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)			
A)	Az aktivált saját teljesítmények helyesbítése: T 5.SEEAE ^(E) – K 5.STKÁV ^(E) 6 000	A)	
B)	A késztermék értékének helyesbítése: T 2.Késztermék – K 1.Műsz. gépek bruttó értéke 7 500	B)	
C)	Társasági adó hiány: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Társasági adó kötelezettség 120	C)	
D)	Eredményhatás átvezetése: T 4.Eredménytartalék – K 4.Adózott eredmény ^(E) 1 080	D)	
E)	Önellenőrzési pótlék elszámolása: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Egyéb rövid lej. köt. 11	E)	
F)	Előfordulhat, hogy a feltárt hiba és a hibahatások együttes értéke az aktiválás évében (két évvel ezelőtt) nem jelentős, a következő évi hibahatások viszont jelentősnek minősülnek.	F)	
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen	
		Helyesen	

5b) 20X0. június 30-án befejezett tárgyi eszköz bővítést nem aktiváltunk. Az előállításának közvetlen költsége 2 000 eFt volt. A hibát 20X1. december 31-én önellenőrzéssel tártuk fel. A tárgyi eszközt jelenleg is használjuk. Leírási kulcs (egyszerűsítés miatt legyen) 20% (= Tao. szerintivel). Jegybanki alapkamat 6%. A társasági adó alapja 20X0-ban pozitív volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A kft. csak költségnem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a kft. A társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)			
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 2 000 eFt.	A)	
B)	A hibajavítás következtében a tárgyévben 6 eFt önellenőrzési pótlékot kell elszámolni az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában.	B)	
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 2 000 eFt-tal kell növelni.	C)	
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 1 800 eFt-tal kell növelni.	D)	
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 620 eFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.	E)	
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 620 eFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.	F)	
<i>A mellék-számításokat itt végezze el!</i>		Helyesen	
		Helyesen	

5c) A szerződés elszámolási egysége tekintetében a teljes tervezett projekt bevétel összege 40 000 eFt, és a projekt várhatóan 3 évig tart. Az első üzleti évben kiszámlázták a projekt teljes bevételének 30%-át, amikor a teljesítési fok már 40%-os volt az üzleti év végén. Az áfa 25%. Az első üzleti évben a projekttel kapcsolatban a nyújtott szolgáltatások önköltsége 10 000 eFt volt. A társaság forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást.				
Melyik állítások helyes az alábbiak közül, ha a vállalkozás alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó Szt. előírásokat? (4 pont)				
A)	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	12 000	A)
B)	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	16 000	B)
C)	T 3.Bevételek AIE	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	4 000	C)
D)	T 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele	K 4.Bevételek PIE	4 000	D)
E)	T 3.Halasztott ráfordítások (AIE)	K 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	2 000	E)
F)	T 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	10 000	F)
G)	T 2.Befejezetlen termelés	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	2 500	G)
H)	A kiszámlázott bevételekkel szemben befejezetlen termelés nem értelmezhető év végén.			H)
Helyes tételek betűjelei:				

5d) Kft.-vé történő átalakulás esetén (Válassza ki a helyes állításokat!) (2 * 1 pont)		
A)	kötelező a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni.	A)
B)	a jogutód társaság vagyommérleg tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék (az utolsó oszlopban), de a végleges vagyommérleg készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot.	B)
C)	a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőkekivonásokat figyelembe venni.	C)
D)	a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni.	D)
E)	a lekötött tartalékban kell fedezetet biztosítani a vagyommérleg tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírósi bejegyzésének napja között felmerülő várható vagyronvesztésre.	E)
F)	nem kedvezményezett átalakulás esetén a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	F)
		Helyesen
		Helyesen

5e) Az egyik kft.-ből, ahol 60%-os részesedésünk volt, kivált egy zrt. (A részesedésünk könyv szerinti értéke 30 000 eFt, névértéke 10 000 eFt.) A kft. vagyommérlegében a saját tőke értéke 50 000 eFt. A kiválás során a kft. részesedésünk 50%-ából lett a kiválással létrejött társaság részesedése. Új tulajdonos belépése miatt a kiválással létrejött társaság (zrt.) saját tőkéje 80 000 eFt, amely tartalmazza a felértékelés összegét is. A létrejött zrt-ben 40%-os a részesedésünk. A kiválás a Tao. tv. szerint nem kedvezményezett átalakulás. A kiválást a cégbírósi december 31-ei dátummal jegyezte be. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)		
A)	A jogelőd (kft.) vagyommérlegében piaci értéken értékelhetők a vagyoni elemek.	A)
B)	A kiválással létrejött zrt. vagyommérlegében a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	B)
C)	A kft.-nek mint jogutódnak (a kiválás után) nem keletkezik Tao. fizetési kötelezettsége a kiválás miatt.	C)
D)	A kiválás napját követő napon pénzügyi műveletek ráfordítását növelő tételként ki kell vezetni a megszűnt részesedésünk könyv szerinti értékét, az új részesedést pedig pénzügyi bevételként kell állományba venni.	D)
E)	A kiválással létrejött zrt.-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 32 000 eFt.	E)
F)	A kiválással létrejött zrt.-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 25 000 eFt.	F)
A mellék-számításokat itt végezze el!		Helyesen
		Helyesen

5f) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1 pont)		
A)	Minden átalakulásra, egyesülésre, szétválásra igaz, hogy az eredménytartalék pozitív összege a jogutód(ok)nál nem lehet magasabb, mint a jogelőd(ök)nél volt.	A)
B)	A beolvadás során is aktiválásra kerülhet (bizonyos feltételek teljesülése esetén) pozitív üzleti vagy cégérték.	B)
C)	A jogutód végleges vagyonmérlegében egyik saját tőke elem sem lehet negatív.	C)
D)	Az átalakuló (jogelőd) társaság vagyonmérleg-tervezetében (bizonyos feltételek teljesülése esetén) a leértékelés összegével az eredménytartalék is csökkenthető.	D)
E)	A jogutód vagyonmérleg-tervezetében az átalakulásig várható vagyonesztésre az eredménytartalékban fedezetet kell képezni.	E)
F)	A jogutódnak a végleges vagyonmérleg fordulónapján kell megnyitnia a nyilvántartásait.	F)
		Helyesen
		Helyesen

5g) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1 pont)		
A)	A felszámolási eljárást három éven belül be kell fejezni.	A)
B)	Egyszerűsített végelszámolás esetén a társaság 150 napon belül befejezi az eljárást.	B)
C)	Kényszertörlési eljárást a tulajdonosok is kezdeményezhetnek.	C)
D)	Végelszámolás esetén a hitelezőknek igényeiket a végelszámolónál 45 napon belül be kell jelenteniük.	D)
E)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.	E)
F)	A végelszámolást két éven belül be kell fejezni.	F)
		Helyesen
		Helyesen

5h) Opciós ügylet keretében befektetési célú részvényeket (15%-os részesedés) vásároltak. Az átutalt opciós díj 800 eFt volt. A lehívott részvények kötési áron számított értéke 1 000 db * 100 eFt/db = 100 000 eFt. A megvásárolt részvények napi piaci értéke 110 eFt/db. A fordulónapon 98 eFt/db, a mérlegkészítéskor pedig 95 eFt/db volt a kereskedési árfolyam. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)		
A)	Kötési ár nyilvántartásba vétele: T 0.Függő kötelezettség ellenszámla – K 0.Függő kötelezettségek 100 000	A)
B)	Opciós díj átutalása: T 8.Egyéb ráfordítások – K 3.Elszám. betétszámla 800	B)
C)	Ügylet zárásakor a nyereség elszámolása: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 10 000	C)
D)	Opciós díj elszámolása az opció lehívásakor: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai – K 3.Egyéb követelések 800	D)
E)	A megvásárolt részvények állományba vétele a megszerzési piaci értéken: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 4.Elszámolási betétszámla 110 000	E)
F)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedésekből származó ráfordít., árfolyamveszt. – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 15 000	F)
		Helyesen
		Helyesen

KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET az 1. feladathoz

Napló, 20X1. év

Sor- szám	Dátum	Szöveg	Tartozik számla száma ¹ , neve	Követel számla száma ¹ , neve	Összeg (eFt)	
					Tartozik	Követel

¹ Számlaszámként a számlaosztály számát kell megjelölni.

KIDOLGOZÁSI SEGÉDLET az 1. feladathoz /folytatás/

Napló, 20X1. év

Sor- szám	Dátum	Szöveg	Tartozik számla száma ¹ , neve	Követel számla száma ¹ , neve	Összeg (eFt)	
					Tartozik	Követel

¹ Számlaszámként a számlaosztály számát kell megjelölni.

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli számvitel és elemzés vizsgafeladat kidolgozása

2. feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. 25 perc, 10 pont)

(Soranként 1 -1 pont)

Sorsz.	Vagyონrészek	Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás
1.	Növendék állat értékesítés önköltsége (van év közben folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás).	STKÁV (-)	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
2.	Késztermékek hiánya (nem adminisztrációs hibából adódik).	Egyéb ráfordítások, STKÁV (-), SEEÁÉ (+)	Egyéb ráfordítások
3.	Fejlesztési célú támogatás várható összege, ha a támogatóval még nem történt meg az elszámolás, de a feltételeket teljesítették, a kapcsolódó eszköz használatba vétele megtörtént, és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.	Egyéb bevételek + és -, hatás 0	Egyéb bevételek + és -, hatás 0
4.	Apportba átadott ingatlan társasági szerződés szerinti értéke, ha az kevesebb, mint az átadott eszköz nettó értéke.	Egyéb ráfordítások -	Egyéb ráfordítások -
5.	Ingatlan bérleti jogának értékesítése, ha az ingatlan a tulajdonjoga nálam marad.	Értékesítés nettó árbevétele, (+) elhatárolás esetén (-)	Értékesítés nettó árbevétele, (+) elhatárolás esetén (-)
6.	Apportba átadott, vásárolt követelés értéke, ha az kevesebb, mint a társasági szerződés szerinti érték.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (-)	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (-)
7.	Befektetési célú részvény határidős ügylet keretében történt beszerzése esetén a határidős ár és a napi ár közötti különbözet összege, ha a napi ár a magasabb.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (+)	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei (+)
8.	Késztermék értékesítéshez kapcsolódó szállítási, rakodási költség, ha számlát kaptunk róla.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	Értékesítési, forgalmazási költségek
9.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása.	Részesedések értékpapírok, tartósan adott kölcsönök bankbetétek értékveszt. (-)	Részesedések értékpapírok, tartósan adott kölcsönök bankbetétek értékveszt. (-)
10.	Saját kivitelezésű beruházás üzembe helyezése előtt (próbaüzemeltetés alatt) raktárra vett késztermékek önköltsége.	STKÁV (+), SEEÁÉ (-)	Csak a 7-es számlaosztályban könyvelendő

3. Feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 8 pont.)

Feladat:

Könyvelje a devizahittel kapcsolatos gazdasági eseményeket év végén, ha a vállalkozás élt a nem realizált árfolyamveszteség elhatárolás lehetőségével.

3) A devizás beruházási hitelek év végi értékelése és a mellékszámítások.

3a) Beruházási hitelek: $60 \text{ eEUR} * (400 - 380) = 1\,200 \text{ eFt}$ árfolyamveszteség.

T 3. Árfolyamkülönbség elsz. szála. - K 4. Beruházási és fejlesztési hitelek 1\,200

3b) Átvezetés az eredmény terhére: $200 - 1\,200 = -1\,000 \text{ eFt}$.

T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráf. - K 3. Árfolyamkülönbség elsz. szála. 1\,000

3c) Hitel átértékelésen keletkezett veszteség elhatárolása $1\,200 \text{ eFt}$ lenne, de az összevont ennél kevesebb, ezért csak a $1\,000 \text{ eFt}$ határolható el.

T 3. Halasztott ráfordítások (AIE) - K 8. Pü. műv. egyéb ráfordításai 1\,000

3d) Céltartalék képzés.

20X1. január 1-jén két év telt el, ha 20X1. december 31-én már csak egy év a hátralévő futamideje a hitelnek. $2/4 \text{ év} = 0,5$; $800 / 0,5 = 1\,600 \text{ eFt}$ a halasztott ráfordítások nyitó értéke.

Elhatároltak még $1\,000 \text{ eFt}$ -ot, így $2\,600 \text{ eFt}$ a tartozik forgalom, 400 eFt a követel forgalom (törlesztés miatt), az egyenlege pedig $2\,200 \text{ eFt}$.

Jelenleg 75% -os ($3 \text{ év} / 4 \text{ év} = 0,75$) a céltartalék képzés szintje: $2\,200 * 0,75 = 1\,650 \text{ eFt}$.

Képezni kell még $1\,650 - 800 = 850 \text{ eFt}$ egyéb céltartalékot.

T 8. Egyéb ráfordítások - K 4. Egyéb céltartalék 850

3e) Lekötött tartalék képzés.

20X1. év nyitója: $1\,600 - 800 = 800 \text{ eFt}$. Feloldás miatt 400 eFt -tal csökkent év közben.

A lekötött tartalék jelenlegi egyenlege 400 eFt . Szükséges lekötött tartalék: $2\,200 - 1\,650 = 550 \text{ eFt}$.

$550 - 400 = 150 \text{ eFt}$ lekötött tartalék képzésre van szükség.

T 4. Eredménytartalék - K 4. Lekötött tartalék 150

3f) Átsorolás: $60 \text{ eUSD} * 400 = 24\,000 \text{ eFt}$.

T 4. Beruházási és fejl. hitelek - K 4. Egyéb rövid lejáratú hitelek 24\,000

Megjegyzés: A jelölt technikai számla nélkül, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai számlára is könyvelhetett közvetlenül, de a végeredménynek azonosnak kell lennie. Javasolt pontozás: a d) és az e) pontok 2-2 pontot érnek, a többi tétel 1 pont.

4. Feladat kidolgozása

(Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

Hiányzó sorok 3 pont (csak ami szükséges)

2 pont

3 pont

4 pont

3 pont

Cash flow-kimutatás érintett sorai	1.	2.	3.	4.
1a. Adózás előtti eredmény	0	+1 000	-800	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben		-200	-200*	
1. Korrigált adózás előtti eredmény	0	800	-1 000	0
2. Elszámolt amortizáció			1 000	
Korrekciók (* vagy az 1b. sorban)			-200*	
6. Szállítók ÁV		-300		
8. Passzív időbeli elhatárolás ÁV			1 800	
Korrekciók:			-1 800	
9. Vevők ÁV		-500		
10. Forgóeszközök változása				-8 000
Korrekciók:				+8 000
I. Működési cash flow	0	0	0	0
14. Befektetett eszközök beszerzése	-8 800		-10 000	
15. Befektetett eszközök eladása				
II. Befektetési cash flow	-8 800	0	-10 000	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele				+15 000
22. Véglegesen kapott pénzeszköz			2 000	
III. Finanszírozási cash flow	0	0	2 000	15 000
IV. Pénzeszközök változása eseményenként	-8 800	0	-8 000	+15 000
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése		-400		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-8 800	-400	-8 000	15 000

5. Feladat kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc, $4 * 3 + 3 * 2 + 4$ pont = **22 pont.**)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt – **a jó betűjelet** – a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni üres helyre) írja be! Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak **NULLA pont** adható.

5a) A műszaki berendezések leltározásakor feltárták, hogy a műszaki berendezésként állományba vett 6 000 eFt bekerülési értékű, saját előállítású tárgyi eszközt a késztermékek között kellett volna raktárra venni. Az eszköz piaci értéke 7 500 eFt. A vállalkozás a készleteiről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, költségeit csak az 5-ös számlaosztályban könyveli (összköltséges eredménykimutatást készít). Az aktiválás két évvel ezelőtt , december 31-én történt. A hiba a feltárás évét megelőző évben jelentős! Leírási kulcs 20%. Jegybanki alapkamat 6%. A hiba feltárására tárgyév december 31-én került sor. A társaság az amortizációt havonta számolta el és könyvelte. Az adókulcs a hiba elkövetésének évében 10%. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)			
A)	Az aktivált saját teljesítmények helyesbítése: T 5.SEEAÉ ^(E) – K 5.STKÁV ^(E) 6 000		A)
B)	A késztermék értékének helyesbítése: T 2.Késztermék – K 1.Műsz. gépek bruttó értéke 7 500		B)
C)	Társasági adó hiány: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Társasági adó kötelezettség 120		C)
D)	Eredményhatás átvezetése: T 4.Eredménytartalék – K 4.Adózott eredmény ^(E) 1 080		D)
E)	Önellenőrzési pótlék elszámolása: T 8.Egyéb ráfordítások – K 4.Egyéb rövid lej. köt. 11		E)
F)	Előfordulhat, hogy a feltárt hiba és a hibahatások együttes értéke az aktiválás évében (két évvel ezelőtt) nem jelentős, a következő évi hibahatások viszont jelentősnek minősülnek.		F)
Társasági adóhiány: $1\,200 * 0,1 = 120$ eFt. (Előző évi écs: $6\,000 * 0,2 = 1\,200$)			Helyesen A
Önellenőrzési pótlék: $120 * 0,06 / 12 \text{ hó} * 7 \text{ hó} = 4,2$ eFt ≈ 4 eFt			Helyesen F
Eredmény hatás: $1\,200 - 120 = 1\,080$ eFt			

5b) 20X0. június 30-án befejezett tárgyi eszköz bővítést nem aktiváltunk. Az előállításának közvetlen költsége 2 000 eFt volt. A hibát 20X1. december 31-én önellenőrzéssel tártuk fel. A tárgyi eszközt jelenleg is használjuk. Leírási kulcs (egyszerűsítés miatt legyen) 20% (= Tao. szerintivel). Jegybanki alapkamat 6%. A társasági adó alapja 20X0-ban pozitív volt (azaz volt társasági adó fizetési kötelezettség). A kft. csak költség nem elszámolást vezet, és összköltség típusú eredménykimutatást készít. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését időarányosan, de csak év végén számolja el a kft. A társasági adó mértéke 20X0-ban 10% volt. A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)			
A)	A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában az adózás előtti eredmény plusz 2 000 eFt.		A)
B)	A hibajavítás következtében a tárgyévben 6 eFt önellenőrzési pótlékot kell elszámolni az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában.		B)
C)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 2 000 eFt-tal kell növelni.		C)
D)	A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 1 800 eFt-tal kell növelni.		D)
E)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 620 eFt-tal kell csökkenteni a zárást megelőzően.		E)
F)	A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 620 eFt-tal kell növelni a zárást megelőzően.		F)
A mellék-számításokat itt végezze el!	Bruttó érték növekedése: 2 000 eFt. Értékcsökkenés változása: $2\,000 * 0,2 / 12 \text{ hó} * 6 \text{ hó} = 200$ eFt. Nettó érték változása: $2\,000 - 200 = 1\,800$ eFt.	Helyesen	D
	Adózott eredmény változása: $2\,000 - 200 - 1\,800 * 0,1 = 1\,620$ eFt. Önellenőrzési pótlék $180 * 0,06 / 12 * 7 = 6,3$ eFt.	Helyesen	F

5c) A szerződés elszámolási egysége tekintetében a teljes tervezett projekt bevétel összege 40 000 eFt, és a projekt várhatóan 3 évig tart. Az első üzleti évben kiszámlázták a projekt teljes bevételének 30%-át, amikor a teljesítési fok már 40%-os volt az üzleti év végén. Az áfa 25%. Az első üzleti évben a projekttel kapcsolatban a nyújtott szolgáltatások önköltsége 10 000 eFt volt. A társaság forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást.

Melyik állítások helyesek az alábbiak közül, ha a vállalkozás alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó Szt. előírásokat Melyik állítás igaz az alábbiak közül? (4 pont)

A)	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	12 000	A)	
B)	T 3.Vevők	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	16 000	B)	
C)	T 3.Bevételek AIE	K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	4 000	C)	
D)	T 9.Belföldi értékesítés nettó árbevét.	K 4.Bevételek PIE	4 000	D)	
E)	T 3.Halasztott ráfordítások (AIE)	K 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	2 000	E)	
F)	T 8.Értékesítés elsz. közvetlen önkgtg-e	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	10 000	F)	
G)	T 2.Befejezetlen termelés	K 7.Szolgáltatások közvetlen költségei	2 500	G)	
H)	A kiszámlázott bevételekkel szemben befejezetlen termelés nem értelmezhető év végén.			H)	
Helyes tételek betűjelei:		A	C	F	H

5d) Kft.-vé történő átalakulás esetén (Válassza ki a helyes állításokat!)

(2 * 1 pont)

A)	kötelező a jogelőd vagyoni elemeit piaci értéken értékelni.	A)
B)	a jogutód társaság vagyonszármazéka tervezetében szerepelhet negatív eredménytartalék (az utolsó oszlopban), de a végleges vagyonszármazék készítéséig meg kell szüntetni a negatív eredménytartalékot.	B)
C)	a különbözetek oszlopban kell az esetleges (külső) tőkeemeléseket, tőke kivonásokat figyelembe venni.	C)
D)	a különbözetek oszlopban kell a saját tőke elemek közötti átvezetéseket rendezni.	D)
E)	a lekötött tartalékban kell fedezetet biztosítani a vagyonszármazék tervezet fordulónapja és az átalakulás cégbírósi bejegyzésének napja között felmerülő várható vagyonszűkülésre.	E)
F)	nem kedvezményezett átalakulás esetén a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	F)
		Helyesen C
		Helyesen E

5e) Az egyik kft.-ből, ahol 60%-os részesedésünk volt, kivált egy zrt. (A részesedésünk könyv szerinti értéke 30 000 eFt, névértéke 10 000 eFt.) A kft. vagyonszármazékában a saját tőke értéke 50 000 eFt. A kiválás során a kft. részesedésünk 50%-ából lett a kiválással létrejött társaság részesedése. Új tulajdonos belépése miatt a kiválással létrejött társaság (zrt.) saját tőkéje 80 000 eFt, amely tartalmazza a felértékelés összegét is. A létrejött zrt.-ben 40%-os a részesedésünk. A kiválás a Tao. tv. szerint nem kedvezményezett átalakulás. A kiválást a cégbírósi december 31-ei dátummal jegyezte be. Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)

A)	A jogelőd (kft.) vagyonszármazékában piaci értéken értékelhetők a vagyoni elemek.	A)
B)	A kiválással létrejött zrt. vagyonszármazékában a felértékelés adójára lekötött tartalékot kell képezni.	B)
C)	A kft.-nek mint jogutódnak (a kiválás után) nem keletkezik Tao fizetési kötelezettsége a kiválás miatt.	C)
D)	A kiválás napját követő napon pénzügyi műveletek ráfordítását növelő tételként ki kell vezetni a megszünt részesedésünk könyv szerinti értékét, az új részesedést pedig pénzügyi bevételként kell állományba venni.	D)
E)	A kiválással létrejött zrt.-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 32 000 eFt.	E)
F)	A kiválással létrejött zrt.-ben a részesedésünk könyv szerinti értéke a kiválást követően 25 000 eFt.	F)
A mellék-számításokat itt végezze el!		Helyesen B
Új részesedés bekerülési értéke $80\,000 * 0,4 = 32\,000$ eFt.		Helyesen E

5f) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1 pont)		
A)	Minden átalakulásra, egyesülésre, szétválásra igaz, hogy az eredménytartalék pozitív összege a jogutód(ok)nál nem lehet magasabb, mint a jogelőd(ök)nél volt.	A)
B)	A beolvadás során is aktiválásra kerülhet (bizonyos feltételek teljesülése esetén) pozitív üzleti vagy cégérték.	B)
C)	A jogutód végleges vagyonszerkezetében egyik saját tőke elem sem lehet negatív.	C)
D)	Az átalakuló (jogelőd) társaság vagyonszerkezet-tervezetében (bizonyos feltételek teljesülése esetén) a leértékelés összegével az eredménytartalék is csökkenthető.	D)
E)	A jogutód vagyonszerkezet-tervezetében az átalakulásig várható vagyonszerzésre az eredménytartalékban fedezetet kell képezni.	E)
F)	A jogutódnak a végleges vagyonszerkezet fordulónapján kell megnyitnia a nyilvántartásait.	F)
		Helyesen B
		Helyesen D

5g) Az alábbi állítások közül melyek felelnek meg a számviteli törvénynek, illetve a kapcsolódó kormányrendeleteknek? (2 * 1 pont)		
A)	A felszámolási eljárást három éven belül be kell fejezni.	A)
B)	Egyszerűsített végelszámolás esetén a társaság 150 napon belül befejezi az eljárást.	B)
C)	Kényszertörlesztési eljárást a tulajdonosok is kezdeményezhetnek.	C)
D)	Végelszámolás esetén a hitelezőknek igényeiket a végelszámolónál 45 napon belül be kell jelenteniük.	D)
E)	A végelszámolás kezdő időpontjában elszámolandó korrekciókat a számviteli törvény általános szabályai szerint kell könyvelni az eszközökre/forrásokra, illetve az eredményre.	E)
F)	A végelszámolást két éven belül be kell fejezni.	F)
		Helyesen B
		Helyesen E

5h) Opciós ügylet keretében befektetési célú részvényeket (15%-os részesedés) vásároltak. Az áttutalt opciós díj 800 eFt volt. A lehívott részvények kötési áron számított értéke 1 000 db * 100 eFt/db = 100 000 eFt. A megvásárolt részvények napi piaci értéke 110 eFt/db. A fordulónapon 98 eFt/db, a mérlegkészítéskor pedig 95 eFt/db volt a kereskedési árfolyam.		
Melyik állítás helyes az alábbiak közül? (2 * 1,5 pont)		
A)	Kötési ár nyilvántartásba vétele: T 0.Függő kötelezettség ellenszámla – K 0.Függő kötelezettségek 100 000	A)
B)	Opciós díj áttutalása: T 8.Egyéb ráfordítások – K 3.Elszám. betétszámla 800	B)
C)	Ügylet zárásakor a nyereség elszámolása: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 10 000	C)
D)	Opciós díj elszámolása az opció lehívásakor: T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai – K 3.Egyéb követelések 800	D)
E)	A megvásárolt részvények állományba vétele a megszerzési piaci értéken: T 1.Egyéb tartós részesedések – K 4.Elszámolási betétszámla 110 000	E)
F)	A részvények értékvesztésének elszámolása: T 8.Részesedésekből származó ráfordít., árfolyamveszt. – K 1.Egyéb tartós részes. ÉV 15 000	F)
		Helyesen A
Év végi értékvesztés: $(95 - 110) * 1\,000\text{ db} = 15\,000\text{ eFt}$		Helyesen C

Kidolgozási segédlet az 1. számú feladathoz (42 tétel * 1 pont = 42 pont) Az 1, 3, 4, 8, 10-es tételeknél mellékszámításra + 1 – 1 pont.

Sor-szám	Szöveg	Tartozik számla száma, neve	Követel számla száma, neve	Összeg (eFt)	
				Tartozik	Követel
1)	Forgatási céllal kötvény vásárlása (más számlakapcsolatokkal is könyvelhető).				
1a)	Értékpapír beszerzés kötési áron.	1.Befektetési célú hitelvisz. megt. ép.	3.Elszámolási betétszámla	6 600	6 600
1b)	Beszerzési árban levő időarányos kamat: $6\,000 * 0,12 / 12 \text{ hó} * 5 \text{ hó} = 300 \text{ eFt}$	9.Befekt. pü-i eszközből szárm. bev.	1.Befektetési célú hitelvisz. megt. ép.	300	300
1c)	Átértékelés napi árra: $6\,400 - (6\,600 - 300) = 100 \text{ eFt}$	1.Befektetési célú hitelvisz. megt. ép.	9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	100	100
1d)	Nullás számlaosztály rendezése jövőbeni kötelezettség	0.Jövőbeni kötelezettség	0.Jövőbeni kötelezettség ellenszámla	6 600	6 600
1e)	Nullás számlaosztály rendezése jövőbeni követelés	0.Jövőbeni követelés ellenszámla	0.Jövőbeni követelés	6 600	6 600
	Ha a nullásban a záráskor elszámolta az átértékelési különbözetet (– 200 eFt-ot), akkor a kivezetett követelés 6 400 eFt lesz. Ebben az esetben is csak 1 pont adható a 2 tételre.				
2)	Készletek káreseménye (nincs nyilvántartás).				
2a)	Áruk káreseménye miatti technikai raktárra vétel.	2.Áruk	8.ELÁBÉ	4 500	4 500
2b)	Áruk káreseménye.	8.Egyéb ráfordítások	2.Áruk	4 500	4 500
2c)	Késztermékek értékvesztése $3\,000 - 1\,000 = 2\,000 \text{ eFt}$	8.Egyéb ráfordítások	5.SEEAÉ	2 000	2 000
2d)	Biztosító kártérítése	3.Egyéb követelések	9.Egyéb bevételek	4 000	4 000
3)	Pótbefizetésre kapott összeg rendezése.				
3a)	Pótbefizetés visszafizetése	4.Lekötött tartalék	3.Elszámolási betétszámla	3 000	3 000
3b)	Pótbefizetés visszafizetése miatt értékpapír átadás (értékesítésként)	4.Lekötött tartalék	3.Értékpapír elszámolási számla	3 000	3 000
3c)	Átadott értékpapír kivezetése: $6\,400 / 6\,000 * 2\,700 = 2\,880 \text{ eFt}$	3.Értékpapír elszámolási számla	1.Befektetési célú hitelvisz. megt. ép.	2 880	2 880
3d)	Eladási árban levő kamat: $2\,700 * 0,12 / 12 * 11 = 297 \text{ eFt}$	3.Értékpapír elszámolási számla	9.Befekt. pü-i eszközből szárm. bev.	297	297
3e)	Átadott értékpapír árfolyamvesztése: $(3\,000 - 2\,880 - 297 = - 177 \text{ eFt}$	8.Befekt. pü-i eszközből szárm. ráf.	3.Értékpapír elszámolási számla	177	177
3f)	Lekötött tartalék átvezetése: $2 * 1\,000 = 2\,000 \text{ eFt}$	4.Lekötött tartalék	4.Eredménytartalék	2 000	2 000
4)	Beérkezett kötvénykamat.				
4a)	Befolyt kötvénykamat: $(6\,000 - 2\,700) * 0,12 = 396 \text{ eFt}$	3.Elszámolási betét	9.Befekt. pü-i eszközből szárm. bev.	396	396
4b)	December 31-én időarányos kötvénykamat: $(6\,000 - 2\,700) * 0,12 / 12 * 2 = 66 \text{ eFt}$	3.Bevételek aktív időbeli elhat.	9.Befekt. pü-i eszközből szárm. bev.	66	66
5	Beolvadás elszámolása. A részesedés változás eredménye $30\,000 - 18\,000 = 12\,000 \text{ eFt}$				
5a)	A megszűnt kft. részesedés kivezetése (kapcsolt).	9.Részes. szárm. bev. árf. nyeresége	1.Tartós részesedés kapcsolt váll. (kft.)	18 000	18 000
5b)	A beolvadással keletkezett részesedés állományba vétele a jogelőd kft. ártértékelt saját tőkéjének összegén	1.Tartós részesedés kapcsolt váll. (zrt.)	9.Részes. szárm. bev. árf. nyeresége	30 000	30 000
6)	Peres ügy zárása.				
6a)	A peres ügy zárása miatt a korábbi céltartalék feloldása	4.Céltartalék várható kötelezettségre	9.Egyéb bevételek	25 000	25 000
6b)	Kártérítési kötelezettség előírása	8.Egyéb ráfordítások	4.Egyéb rövid lejáratú kötelezetts.	15 000	15 000
6c)	Perköltség pénzügyi rendezése	5.Egyéb igénybe vett szolgáltatások	3.Elszámolási betétszámla	4 500	4 500

7)	Vevőknek kötbér igény.				
7a)	Mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett kötbér.	3.Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9.Egyéb bevételek	500	500
7b)	A mérlegkészítésig be nem érkezett kötbér nem számolható el. (Egy jó tételnek számít, ha írta a vizsgázó.)				
8)	Pénzügyi lízing felmondása.				
8a)	Visszaadott eszköz megállapodás szerinti értéke (helyesbítő számla).	4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. köt.	1.Műszaki berendezések bruttó értéke	6 000	6 000
8b)	Visszaadott eszköz áfa helyesbítése: $6\,000 \cdot 0,25 = 1\,500$ eFt	4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. köt.	4.Előzetesen felszámított áfa	1 500	1 500
8c)	Nettó érték és megállapodás szerinti érték különbözete: $(20\,000 - 13\,000) - 6\,000 = 1\,000$ eFt terven felüli értékcsökkenés	8.Egyéb ráfordít. (terven felüli écs.)	1.Műszaki járművek terven felüli écs.	1 000	1 000
8d)	Eszköz terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése	1.Műszaki járművek terv szerinti écs.	1.Műszaki járművek bruttó értéke	13 000	13 000
8e)	Eszköz terven felüli értékcsökkenésének kivezetése	1.Műszaki járművek terven felüli écs.	1.Műszaki járművek bruttó értéke	1 000	1 000
8f)	Különbözet pénzügyi rendezése: $20\,000 - 15\,000 - 6\,000 - 1\,500 = -2\,500$	3.Elszámolási betét	4.Pénzügyi lízing miatti hosszú l. köt.	2 500	2 500
9)	Ásványkincs kutatási tevékenység aktivált értékének kivezetése.				
9a)	Tárgyévi költségek aktiválása	1.Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5.SEEAÉ	3 000	3 000
9b)	Terven felüli értékcsökkenésként kivezetés: $15\,000 + 3\,000 = 18\,000$ eFt	8.Egyéb ráfordítások	1.Alapítás-átszervezés terven felüli écs.	18 000	18 000
9c)	Eszköz (aktivált érték) kivezetése	1.Alapítás-átszervezés terven felüli écs.	1.Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 000	18 000
9d)	Lekötött tartalék feloldása. [Ha a 9a) ponthoz is külön elszámolták, akkor is csak 4 pontot adjunk.]	4.Lekötött tartalék	4.Eredménytartalék	15 000	15 000
10)	Év végi leltározás, értékelés.				
10a)	Áruk állomány változása.	8.Elábé	2.Áruk	4 000	4 000
10b)	Késztermékek állomány változása: $(4\,500 - 3\,000) = +1\,500$ eFt).	2.Késztermékek	5.STKÁV	1 500	1 500
10c)	Késztermékek értékvesztése: $4\,500 - 2\,500 = 2\,000$	8.Egyéb ráfordítások	2.Késztermékek ÉV	2 000	2 000
10d)	Értékvesztés miatti korrekció.	5.STKÁV	5.SEEAÉ	2 000	2 000
10e)	Befektetési célú értékpapír értékvesztése: $6\,000 - 2\,700 = 3\,300$ eFt; $3\,300 \cdot 0,8 - (6\,400 - 2\,880) = 2\,640 - 3\,520 = -880$ eFt	8.Rész., ép., tart. adott. kölcsönök, bankbet. értékvesztése	1.Befektet. célú hitelvisz. megt. ép. ÉV	880	880
10f)	Részesedés év végi értékvesztése: $40\,000 \cdot 0,6 - 30\,000 = -6\,000$ eFt	8.Rész., ép., tart. adott. kölcsönök, bankbet. értékvesztése	1.Tartós részesedés kapcsolt váll. (zrt.) ÉV	6 000	6 000