

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, 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)	130	55	
2) feladat (spec. témák)	50	20	
3) feladat (cash flow)	35	15	
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			
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = **55 pont.**)

A „Ti-Rex” Zrt.” (a továbbiakban: zrt.) 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 tárgyévét érintő (20X1.) gazdasági eseményeit! A könyvelési tételek megszerkesztésénél a hatályos Számviteli törvény (a továbbiakban: Szt.) éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolását kell **legalább** alkalmazni! Kérjük, hogy a tétel megnevezéseket (a gazdasági esemény tartalmát) is tüntesse fel! **(52 pont)**
- 1b)** Mutassa be a **4. gazdasági esemény** számviteli kezelését a tárgyév tekintetében (azonosságokat, különbségeket), ha az **ügylet elszámolással zárul!** **(3 pont)**

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfával számoljon!
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A zrt. a készleteiről év közben **folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet.**
- Forgalmi költség eljárás alapján készít eredménykimutatást, költségeit elsődlegesen a 6/7-es számlaosztályokban könyveli.
- A zrt. számviteli politikája szerint **nem választotta a valós értékelést.**
- A zrt. alkalmazza az **értékhelyesbítést** a tárgyi eszközök körében.
- A vállalkozás **él az elhatárolás lehetőségével a névérték alatt/felett** beszerzett értékpapírok körében.
- Az egyes feladatpontok egymástól függetlenek. A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket** – időrendi sorrendtől függetlenül – az adott ponton belül oldja meg, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját!**
- A tárgyév eseményeinek elszámolásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók *(kivéve az áfa kulcsot, ami 25% a feladatban).*

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK
(amelyeket idősorosan könyvelnie kell)

- 1)** A zrt. tulajdonosi döntés alapján megszűnzeti állattenyésztési ágazatát, melynek során tenyésztés és növendékállatait Ausztriába értékesítette. A tenyészállatok nettó értéke 105 000 eFt, elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 15 000 eFt, nyilvántartott érték helyesbítése 10 000 eFt, eladási ára 300 eFt. A növendékállatok könyv szerinti értéke 33 000 eFt, eladási ára 100 eFt. Az állatok átadás-átvétele megtörtént, a zrt. a számlát megküldte a külföldi vevőnek. Az MNB hivatalos árfolyama a teljesítés napján 410 Ft/€.
- 2)** Az állatállomány miatt feleslegessé vált vásárolt gabonakészletét értékesítette határidős ügylet keretében belföldre. A határidős eladási ár 20 000 eFt, az eladáskor ismert tényleges piaci ár 21 000 Ft, a beszerzési ár 22 000 Ft volt. Az értékesítés megtörtént, a gabonakészletet leszállították a vevő részére a szerződés szerinti határidőben. (A 0. számlaosztályban most kivételesen nem kell könyvelnie, és csak az ügylet zárásával kapcsolatos azon eseményeket rendezze, amelyek éven belül megtörténtek!)
- 3)** Egy tárgyév februárjában megkezdett építési, szerelési munkát a zrt. a szerződés elszámolási egysége szabály hatálya alatt számolja el. (A költségelszámolással nem kell foglalkoznia!) A teljes tervezett projektbevétel összege 400 000 eFt. A projekt várhatóan két éven át tart majd. A tárgyév októberében a zrt. szerződés szerint kiszámlázta és lekönyvelte a projekt teljes várható bevételének 60%-át (+ 25% áfát). December 31-én az elvégzett munkák felmérése alapján a teljesítési fok 50%-os volt. Az elvégzett tevékenység utókalkulált önköltségen számított értéke év végén 100 000 eFt. (Könyvelje az ügylettel kapcsolatos összes megismert eseményt!)

- 4) Május 10-én a zrt. 30 000 eFt jegyzett tőkével és 10% árszióval tőkét emelt az egyik leányvállalatánál. Május 15-én a zrt. tőkeemelés címén átutalt 20 000 eFt-ot, valamint 3 500 eFt önköltségtartalmú késztermék rendelkezésre bocsátásával az árszió teljes ellenértékét átadta. A tőkeemelést a Cégbíróság május 20-án jegyezte be.
- 5) A zrt. 40%-os tulajdonosa annak a kft.-nek, amelynek a taggyűlése tárgyév október 30-án pótbefizetés teljesítését írta elő a tulajdonosok számára, amelyből a zrt.-t 12 000 eFt terheli. A kft. taggyűlése elfogadta, hogy a zrt. ezt a kötelezettségét 11 000 eFt könyv szerinti értékű saját részvények átadásával teljesítse, ami a fordulónapig meg is történt.
- 6) A zrt. tárgyév november 1-jén – amikor a dollár árfolyama 360 Ft/USD volt – banki átutalással vásárolt egy vételi opciót 20X2. március 30-ai lejáratra. Az opciós díj 3 900 eFt, a kötési ár (és határidős ár is) 375 Ft/USD. Az opció fordulónapi valós értéke az árazási modell alapján 4 700 eFt volt, a fordulónapi spot árfolyam pedig 370 Ft/USD. (A zrt. a számviteli politikája szerint az ügyletet árazási modell alapján értékeli.) Könyvelje a fordulónapig megismert gazdasági eseményeket!
- 7) November 15-én a zrt. bankszámlájára befolyt 72 000 eFt fejlesztési támogatás előleg egy saját rezsiz beruházás (egy műszaki berendezés elkészítése) megvalósítására. A beruházás felmerült költségeinek elszámolása már megtörtént, ezzel most nem kell foglalkoznia. November 30-án a zrt. 120 000 eFt értékben üzembe helyezte az elkészült műszaki berendezést, amelynek hasznos élettartama 5 év, maradványértéke nulla, leírása lineárisan történik. A támogató várhatóan a következő üzleti év első felében fogadja majd el a támogatáselszámolást. A zrt. élt az időbeli elhatárolás lehetőségével a számviteli politika szerint.
- 8) 20X1. december 10-én lezárult az a peres eljárás, amelynek eredményeként a bíróság a korábban peresített követelésének teljes ellenértékét, 24 000 eFt + áfát a zrt. részére ítélte meg, és az alperest további 4 000 eFt kártérítésre is kötelezte. Mérlegkészítésig még nem történt meg sem a követelés, sem pedig a kártérítés pénzügyi rendezése.
- 9) December 15-én befolyt a zrt. bankszámlájára egy korábban jóváhagyott, és a jóváhagyáskor már lekönyvelt 60 000 eFt-os előző évi osztalék attól a vállalkozástól, ahol a zrt. 60%-os tulajdonos. Ugyanezen a napon a zrt. egy 3 hónappal korábban elkészült közbenső mérleg alapján 20 000 eFt osztalékfelőleget utalt át bankszámlájáról a zrt. 25%-os részesedéssel rendelkező tulajdonosainak.
- 10) A zrt. december 20-án 4 000 eFt + áfa összegben kiszámlázta bérlői felé bérbeadott ingatlanának következő év I. negyedévére vonatkozó bérleti díját. A zrt. ezen kívül kiszámlázta annak a gépnek a gépbérleti díját is, amely december 1-jétől január 31-ig került szerződés szerint bérbeadásra 800 eFt + áfa értékben. Az ingatlan bérleti díja december végén, míg a gépbérbeadás díja a következő év január 5-én folyt be a zrt. bankszámlájára.
- 11) A zrt. átutalta a leányvállalata részére a 4. pont szerinti, eddig még nem teljesített hiányzó tőkeemelés összegét.
- 12) December 31-én a zrt.-nél az alábbi értékvesztések kerültek elszámolásra:

• (korábban) térítés nélkül átvett részesedések után	3 800 eFt,
• késztermékek után	1 500 eFt,
• visszavásárolt saját részvények után	1 100 eFt,
• lekötött bankbetétek után	5 000 eFt,
• elszámolási betétszámla után	1 000 eFt.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 20 pont.)**2a) Egy gazdasági társaság saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 30 000 eFt, Jegyzett, de még ... 3 000 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék 9 000 eFt, Lekötött tartalék 4 000 eFt, Értékelési tartalék – 2 500 eFt, adózott eredmény – 5 000 eFt. (4 pont)

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 3 000 eFt?

Mellékszámítás:

2b) Egy gazdasági társaság forintos könyvvizsgálásról USD-s könyvvizsgálásra kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 43 400 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 14 245 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 430 Ft, 1 USD = 350 eFt. (8 pont)

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-s mérlegben, és mekkora átváltási különbözete keletkezik! A különbözete rendezését is mutassa be! (1 USD pontossággal számoljon!)

Mellékszámítások:

2c) Egy vállalkozás mérlegében 20X0. december 31-én a Beruházási és fejlesztési hitelek sor 820 000 eFt egyenleget mutat, amely egy devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett, 2 000 eFt értékű hosszú lejáratú devizahitel. A vállalkozás az előző évben az év végi értékeléskor keletkezett árfolyamvesztést elhatárolta. Ebből következően van 6 000 eFt halasztott ráfordítása és eFt egyéb céltartaléka. 20X1. július 1-jén törlesztették a hitelek 30%-át, amikor az € banki eladási árfolyama 412 Ft/€ volt. Év végén az MNB devizaárfolyama 405 Ft/€. A hitel teljes futamideje 5 év. 20X1. december 31-én a futamidőből három év telt el. A hitelnél év közben más törlesztés nem volt, és más devizás tétel sem befolyásolta az értékelést. (8 pont)

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

Mennyi a lekötött tartalék nyitóegyenlege 20X1. január 1-jén?

Mennyi a törlesztés árfolyamkülönbözete?

Mennyi az év végi átváltás?

Mennyi az egyéb céltartalék és a lekötött tartalék év végi záró egyenlege?

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

Vezesse le az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását a lent megadott táblázatban! A szükséges korrekciókat **külön soron mutassa be!** Egészítse ki a táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is! **(Csak a szükségesekkel, a helyes kiegészítés 3 pontot ér.)**

- 1) Törlesztésre került a rövid lejáratú hitelek 5 000 eFt, a pénzügyi lízingtartozásból 12 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 2 200 eFt összegben. **(2 pont)**
- 2) Befektetési célú kamatozó értékpapírt értékesítettek 20 000 eFt eladási áron, amelynek könyv szerinti értéke 19 600 eFt volt. Az eladási árban realizált kamat 700 eFt. **(3 pont)**
- 3) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket (lízing) felértékelték 700 eFt-tal (de ez nem érintette a beruházások bekerülési értékét), a vevőket leértékelték 500 eFt-tal, a devizabetétet 400 eFt-tal, a valutapénztárt 100 eFt-tal, a szállítókat pedig 300 eFt-tal felértékelték. **(4 pont)**
- 4) Saját termelésű készleteket vittek be apportként egy most alakított társaságba. A bevitt vagyon könyv szerinti értéke 6 000 eFt, a társasági szerződés szerinti értéke 7 500 eFt. A rendelkezésre bocsátás és a cégbejegyzés a fordulónapig megtörtént. **(3 pont)**

(Adatok eFt-ban.)

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény				
1. Korrigált adózás előtti eredmény				
2. Elszámolt amortizáció				
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása				
9. Vevőkövetelés változása				
10. Forgóeszközök változása				
I. Működési CF				
14. Befektetett eszközök beszerzése				
II. Befektetési CF				
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-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) Egy fedezeti ügylet

- a) kötése során a fedezeti instrumentum sajátos esetben nem csak származékos lehet.
- b) esetén a hatékonyság mérése az Szt. alapján mindig a kulcsfontosságú jellemzők alapján történik.
- c) elszámolása bruttó módon történik a kamatswap ügyletek esetében (a fizetendő és járó kamatok nem nettósíthatók).
- d) elszámolása során az ügylet zárásakor keletkező eredmény hatékony részét (cash flow fedezet) az eredménnyel vagy a saját tőkével szemben kell elszámolni.
- e) -en belül valós érték fedezeti ügylet csak a valós értékelés választása esetén keletkezhethet az Szt. szerint.
- f) Nincs jó válasz.

2) Jelentős hiba

- a) elkövetésekor az eredménykimutatás szerinti adózott eredményt (3. oszlop) a zárás után kell átvezetni az eredménytartalékba.
- b) a mikrogazdálkodói beszámolóban nem fordulhat elő.
- c) elkövetése esetén csak az analitikában támaszthatók alá az elkülönített elszámolások, mivel ez felel meg a számvitel zárt rendjének.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását mindig egy 3. oszlop közbeiktatásával kell levezetni az Szt. szerinti formátumban.
- e) esetén megállapított önrevíziós pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot az eredménykimutatás tárgyév oszlopában kell bemutatni az egyéb ráfordítások soron.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az immateriális javak

- a) között kimutatott Alapítás, átszervezés aktivált értéke esetén több osztalékot fizethet egy társaság, mintha ezt elszámolta volna az eredménnyel szemben.
- b) között saját előállítású jogot értékkel kimutatni nem lehet.
- c) között aktivált értékekre mindig igaz, hogy 5 év vagy annál rövidebb idő alatt kell azokat amortizálni.
- d) mérlegtételei között előfordulhat olyan devizás tétel, amelyet adott esetben az év végi kötelező ártértékelés során is át kell értékelni.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kell elszámolni, nettó módon.
- f) Nincs jó válasz.

4) A tőketartalék

- a) pozitív összege tulajdonosi döntés alapján mindig felhasználható az eredménytartalékban kimutatott veszteség rendezésére.
- b) kiválás esetén negatív értéket is felvehet a jogutód végleges vagyonszerzésében.
- c) kivonására bármikor sor kerülhet egy tulajdonosi határozat alapján.
- d) devizás tétel is lehet a mérlegben.
- e) emelésére csak akkor kerülhet sor, ha ezzel egyidejűleg a jegyzett tőke is felemelésre kerül.
- f) Nincs jó válasz.

5) A halasztott bevételek

- a) mérlegsoron kerül kimutatásra az átvállalt tartozások miatti kötelezettség is.
- b) sajátos esetben osztalékfizetési korlátot keletkeztethetnek a lekötött tartalékban.
- c) az értékpapírokkal összefüggésben nem keletkezhethetnek.
- d) a cash flow-kimutatásban mindig korrekciót idéznek elő az adózás előtti eredményben.
- e) mérlegsort érinti az a vevőnek kiszámlázott árbevétel is, amelyet három év múlva fognak kifizetni.
- f) Nincs jó válasz.

A VIZSGAFELADAT kidolgozása

1. Feladat kidolgozása.

1a) Idősoros könyvelés. Javasolt pontozás: 52 tétel, 1 pont/tétel, összesen 52 pont.

1) Tenyészállatok értékesítése.

1a) Kiszámlázott eladási ár ($300 \text{ e€} * 410 \text{ Ft/€} = 123\,000 \text{ eFt}$).	
<i>T 3. Külföldi vevők</i>	- <i>K 9. Egyéb bevételek</i> 123 000
1b) Tenyészállatok bruttó értékének és értékcsökkenésének kivezetése. (Bruttó érték: $105\,000 + 15\,000 = 120\,000 \text{ eFt}$.)	
<i>T 9. Egyéb bevételek</i>	- <i>K 1. Tenyészállatok bruttó értéke</i> 120 000
<i>T 1. Tenyészállatok terv sz. écs.</i>	- <i>K 9. Egyéb bevételek</i> 15 000
1c) Nyilvántartott értékhelyesbítés és értékelési tartalék megszüntetése.	
<i>T 4. Értékhelyesbítés ÉT</i>	- <i>K 1. Tenyészállatok EH</i> 10 000
1d) Növendékállatok kiszámlázott árbevétele ($100 \text{ e€} * 410 \text{ Ft/€} = 41\,000 \text{ eFt}$).	
<i>T 3. Külföldi vevők</i>	- <i>K 9. Export értékesítés nettó árbevétele</i> 41 000
1e) Növendékállatok könyv szerinti értéke.	
<i>T 8. Ért. elsz. közvetlen önkgt.-e</i>	- <i>K 2. Növendékállatok</i> 33 000

2) Gabona értékesítése határidős ügylet keretében.

2a) Kiszámlázott eladási ár.	
<i>T 3. Vevők</i>	- <i>K 9. Belföldi érték. nettó árbevétele</i> 20 000
<i>T 3. Vevők</i>	- <i>K 4. Fizetendő áfa</i> 5 000
<i>(Fogadjuk el jó megoldásnak azt is, ha a vizsgázó fordított áfásan és 5% áfa kulccsal számolta el.</i>	
<i>T 4. Előzetesen felsz. áfa – K 4. Fizetendő áfa 1 000)</i>	
2b) Eladott áruk beszerzési értéke.	
<i>T 8. Elábé</i>	- <i>K 2. Áruk (Gabona)</i> 22 000
2c) A nettó árbevétel korrekciója piaci értékre.	
<i>T 8. Pénzügyi műveletek egyéb ráford.</i>	- <i>K 9. Belföldi érték. nettó árbevétele</i> 1 000

3) Projektelszámolás.

3a) Kiszámlázott árbevétel és áfa elszámolása október hónapban: ($400\,000 \text{ eFt} * 0,6 = 240\,000 \text{ eFt}$ és $240\,000 * 0,25 = 60\,000 \text{ eFt}$).	
<i>T 3. Vevők</i>	- <i>K 9. Belföldi érték. nettó árbevétele</i> 240 000
<i>T 3. Vevők</i>	- <i>K 4. Fizetendő áfa</i> 60 000
3b) A fordulónapi árbevétel kiigazítása: ($400\,000 \text{ eFt} * 0,5 = 200\,000$ és $200\,000 - 240\,000 = -40\,000 \text{ eFt}$ bevétel túlszámlázás.)	
<i>T 9. Belföldi értékesítés nettó árbev.</i>	- <i>K 4. Bevételek PIE</i> 40 000
3c) Az önköltség elszámolása.	
<i>T 8. Ért. elsz. közvetlen önkgt.-e</i>	- <i>K 7. Építőipari szolg. önköltsége átv. szla</i> 100 000
<i>(A szolgáltatások költségei átvezetésére más elnevezésű számlát is használhat a vizsgázó.)</i>	

4) Tőkeemelés.

4a) A tőkeemelés pénzbeli részének átutalása.	
<i>T 3. Követ. kapcsolt váll. szemben</i>	- <i>K 3. Elszámolási betét</i> 20 000
4b) A tőkeemelés nem pénzbeli részének rendelkezésre bocsátása: $30\,000 * 0,1 = 3\,000 \text{ eFt}$.	
<i>T 3. Követ. kapcsolt váll. szemben</i>	- <i>K 8. Egyéb ráfordítások</i> 3 000
4c) A tőkeemelés nem pénzbeli részének önköltsége.	
<i>T 8. Egyéb ráfordítások</i>	- <i>K 2. Késztermékek</i> 3 500
4d) Az STK apport korrekciós tétele.	
<i>T 7. STK elszámolási számla</i>	- <i>K 7. SEEAÉ</i> 3 500
4e) Cégbírósi bejegyzés: $20\,000 + 3\,000 = 23\,000 \text{ eFt}$.	
<i>T 1. Tartós részes. kapcsolt váll. szemben</i>	- <i>K 3. Követ. kapcsolt váll. szemben</i> 23 000

5) Pótbefizetés elszámolása.

5a) A pótbefizetési kötelezettség előírása a határozat alapján.	
<i>T 4. Eredménytartalék</i>	- <i>K 4. Lekötött tartalék</i> 12 000
5b) A saját részvények értékesítése a kft. részére nettó módon.	
<i>T 3. Egyéb követelések</i>	- <i>K 9. Pü. műveletek egyéb bevételei</i> 12 000
<i>T 9. Pü. műveletek egyéb bevételei</i>	- <i>K 3. Saját részvények</i> 11 000
<i>T 4. Lekötött tartalék</i>	- <i>K 4. Eredménytartalék</i> 11 000
5c) A lekötött tartalék megszüntetése a határozat teljesítése után.	

T 4.Lekötött tartalék	- K 4.Eredménytartalék	12 000
5d) A követelés elszámolása az eredménytartalékkal szemben.		
T 4.Eredménytartalék	- K 3.Egyéb követelések	12 000
(Azt is fogadjuk el a pontok felosztásával, ha a lekötés kimarad a levezetésből, mivel éven belül történt.)		
6) Opció ügylet elszámolása.		
6a) Opció díj elszámolása.		
T 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráf.	- K 3.Elszámolási betét	3 900
6b) Opció díj elhatárolása.		
T 3.Költségek, ráfordítások AIE	- K 8.Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 900
6c) A kötési érték állományba vétele az ügylet indításakor a 0. számlaosztályban.		
T 0.Függő követelések	- K 0.Függő követelések ellenszámla	375 000
T 0.Függő kötelezettségek ellenszámla	- K 0.Függő kötelezettségek	375 000
6d) A fordulónapon a követelés ártérítésként a 0. számlaosztályban.		
4 700 – 3 900 = 800 eFt nyereség a valós érték modell alapján.		
T 0.Függő követelés	- K 0.Függő követelés ellenszámla	800
7) Támogatások elszámolása.		
7a) Befolyt fejlesztési támogatás.		
T 3.Elszámolási betétszámla	- K 4.ERLK (fejlesztési támogatás)	72 000
7b) Beruházás aktiválása.		
T 1.Beruházások, felújítások	- K 7.SEEAÉ	120 000
7c) Eszköz üzembe helyezése.		
T 1.Műszaki gépek, berendezések...	- K 1.Beruházások, felújítások	120 000
7d) Saját rezsiz beruházás áfa elszámolása: 120 000 * 0,25 = 30 000 eFt.		
T 4.Előzetesen felszámított áfa	- K 4.Fizetendő áfa	30 000
7e) Műszaki tárgyi eszköz értékcsökkenése: 120 000 * 0,2 = 24 000 és 24 000 : 12 = 2 000 eFt.		
T 6.Egyéb általános költségek	- K 1.Műszaki gépek, berendezések tsz. és	2 000
T 5.Értékcsökkenési leírás	- K 5.Költség nem ellenszámla	2 000
7f) Aktív időbeli elhatárolás (Szt. 33. § (7)) (72 000 / 120 000 = 0,6 azaz 60%-os a támogatás intenzitása, tehát az arányos értékcsökkenés ellentételezése 2 000 eFt * 0,6 = 1 200 eFt.)		
T 3.Bevételek AIE	- K 9.Egyéb bevételek	1 200
8) Peres üggyel kapcsolatos elszámolások.		
8a) A jogerős követelés kiszámlázása a jogerőre emelkedés után.		
T 3.Egyéb követelések	- K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele	24 000
8b) A követelés áfa tartalma: 24 000 * 0,25 = 6 000 eFt.		
T 3.Egyéb követelések	- K 4.Fizetendő áfa	6 000
8c) A kártérítés nem számolható el bevételként, mert a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendeződött.		
9) Előző év után kapott osztalék elszámolása és fizetett osztalék.		
9a) Befolyt osztalék.		
T 3.Elszámolási betét	- K 3.Követelés kapcsolt vállalk. szemben	60 000
9b) Fizetett osztalék előleg.		
T 3.Egyéb köv. jelentős tul.r.v.l.v.sz.	- K 3.Elszámolási betét	20 000
10) Bérleti díj kiszámlázása.		
10a) Vevőktől kapott előleg. (Teljesítés hiányában árbevétel nem számolható el december hónapra, ezért elhatárolás sem lehet. Ha valaki mégis így oldja meg, fogadjuk el.)		
T 3.Elszámolási betétszámla	- K 4.Vevőktől kapott előlegek	5 000
10b) Vevőktől kapott előleg áfája.		
T 3.Egyéb követelések	- K 4.Fizetendő áfa	1 000
10c) Gépbérleti díj árbevétele.		
T 3.Vevők	- K 9.Nettó árbevétel	800
10d) Fizetendő áfa.		
T 3.Vevők	- K 4.Fizetendő áfa	200
10e) Következő évre jutó árbevétel elhatárolása. (800 / 2 hó = 400 eFt/hó)		
T 9.Belföldi érték. nettó árbevétele	- K 4.Bevételek PIE	400

11) Hiányzó tőkeemelés átutalása.**11a)** Részesedés értékének növelése a kifizetett összegben: $30\,000 - 20\,000 = 10\,000$ eFt.

T 1. Tartós részes. kapcs. váll. szemben - K 3. Elszámolási betét 10 000

12) Értékvesztések elszámolása.**12a)** Részesedés értékvesztése.

T 8. Részesedések, ép., tart. adott... - K 1. Egyéb részesedések értékvesztése 3 800

T 4. Halasztott bevételek (PIE) - K 9. Részesedésekből származó bev. 3 800

Elfogadható az egyéb bevételek is, tekintettel arra, hogy nincs tételes szabály.

12b) Késztermékek értékvesztése.

T 8. Egyéb ráfordítások - K 2. Késztermékek értékvesztése 1 500

12c) Korrekciós tétel.

T 7. STK elszámolási számla - K 7. SEEAE 1 500

12d) Saját részvények értékvesztése.

T 8. Részesedések, értékpap. ... év-e - K 3. Saját részvények értékvesztése 1 100

12e) Saját részvények értékvesztése miatti lekötött tartalék feloldása.

T 4. Lekötött tartalék - K 4. Eredménytartalék 1 100

12f) Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése a lekötött bankbetét.

T 8. Részesedések, értékpap. ...év-e - K 1. Egyéb tartósan adott kölcsönök értékv. 4 200

12g) Elszámolási betét értékvesztése.

T 8. Egyéb ráfordítások - K 3. Elszámolási betét értékvesztése 5 000

1b) Feladatpont kidolgozása.**(3 pont)****4) Opció ügylet elszámolása.****4a)** USD megvásárlása: **Nincs ilyen tétel!****4b)** Pénzügyi eredményhatás $1\,000 \text{ eUSD} * (380 - 375) = 5\,000$ eFt.

T 3. Elszámolási betét (3. Egyéb köv.) - K 9. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 5 000

4c) **Nincs eltérés a** fordulónapi értékelésben, a nyereséget csak a 0-s számlaosztályban lehet elszámolni.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 20 pont.)**2a) Egy gazdasági társaság saját tőkéjének ismert adatai a következők:**

Jegyzett tőke 30 000 eFt, Jegyzett, de még ... 3 000 eFt, Tőketartalék 2 000 eFt, Eredménytartalék 9 000 eFt, Lekötött tartalék 4 000 eFt, Értékelési tartalék – 2 500 eFt, adózott eredmény – 5 000 eFt. **(4 pont)**

Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék, ha a mérlegkészítésig járó osztalék könyvelt összege a döntés évében 3 000 eFt?

Mellékszámítás:

$9\,000 - 5\,000 + 3\,000 = 7\,000$ eFt az osztalékfizetés forrása.

$TT\ 2\,000 - \text{Jegyzett, de még ... } 3\,000 - \text{Értékelési tartalék } 2\,500 = -3\,500$ eFt.

Kifizethető: $7\,000 - 3\,500 = 3\,500$ eFt.

2b) Egy gazdasági társaság a forintos könyvvizetésről USD-s könyvvizetésre kíván áttérni a fordulónapon. Az év végi mérlegében csak az alábbi devizás tételek találhatók:

Külföldi vevők 100 eCHF = 43 400 eFt, Devizabetét 40 eUSD = 14 245 eFt.

A fordulónapi MNB hivatalos árfolyamok: 1 CHF = 430 Ft, 1 USD = 350 eFt. **(8 pont)**

Határozza meg, hogy a nevesített devizás vagyoni elemek milyen összegben kerülnek kimutatásra az USD-s mérlegben, és mekkora átváltási különbözetek keletkeznek! A különbözetek rendezését is mutassa be!

Mellékszámítások:

Keresztárfolyam a CHF/USD relációban: $430/350 = 1,22857$ CHF/USD

Külföldi vevők MNB árfolyamon: $43\,400/350 = 124\,000$ USD

CHF-ből átszámítva: $100\text{ eCHF} * 1,22857 = 122\,857$ USD. A mérlegbe 122 857 USD kerül.

Különbözet: $122\,857 - 124\,000 = -1\,143$ USD

Devizabetét MNB árfolyamon: $40\,245/350 = 115\,000$ USD. A mérlegbe a nyilvántartás szerinti kerül: 40 000 USD. Különbözet: $40\,000 - 115\,000 = -75\,000$ USD

$1\,143 + 75\,000 = 76\,143$ USD a különbözet, ami az eredménytartalékot csökkenti.

2c) Egy vállalkozás mérlegében 20X0. december 31-én a Beruházási és fejlesztési hitelek sor 820 000 eFt egyenleget mutat, amely egy devizaszámlán meglévő devizával nem ellentételezett, 2 000 eFt értékű hosszú lejáratú devizahitel. A vállalkozás az előző évben, az év végi értékeléskor keletkezett árfolyamvesztéseket elhatárolta. Ebből következően van 6 000 eFt halasztott ráfordítása és eFt egyéb céltartaléka. 20X1. július 1-jén törlesztették a hitelek 30%-át, amikor az € banki eladási árfolyama 412 Ft/€ volt. Év végén az MNB devizaárfolyama 405 Ft/€. A hitel teljes futamideje 5 év. 20X1. december 31-én 3 év telt el a futamidőből. A hitelnél év közben más törlesztés nem volt és más devizás tétel sem befolyásolta az értékelést. **(8 pont)**

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

Mennyi a lekötött tartalék nyitóegyenlege 20X1. január 1-jén?

$CT\ 2/5\ \text{év} = 0,4$ és $6\,000 * 0,4 = 2\,400$ eFt. $LT = 6\,000 - 2\,400 = 3\,600$ eFt a nyitóegyenlege.

Mennyi a törlesztés árfolyamkülönbözete?

$2\,000\ \text{€} * 0,3 = 600\ \text{€}$ és $600 (412 - 410) = 1\,200$ árfolyamvesztés.

Mennyi az év végi átértékelés?

$1\,400\ \text{€} (405 - 410) = 7\,000$ eFt árfolyamnyereség.

Mennyi az egyéb céltartalék és a lekötött tartalék év végi záró egyenlege?

Mindkettő 0 kell, hogy legyen, mert nincs halasztott ráfordítás az év végi árfolyamnyereség miatt. $6\,000 - 1\,800 = 4\,200$ eFt, amelyet teljes egészében meg kellett szüntetni a 7 000 árf. nyereség miatt.

3. Feladat megoldása. (Kidolgozási időigénye kb. 35 perc = 15 pont.)

Javasolt pontozás: a megnevezések kiegészítése 3 pont, egyes események: 2 + 3 + 4 + 3 = 12 pont, összesen 15 pont.

- 1) Törlesztésre került a rövid lejáratú hitelek 5 000 eFt, a pénzügyi lízingtartozásból 12 000 eFt, amelyek kamatterhét is átutalták 2 200 eFt összegben. (2 pont)
- 2) Befektetési célú kamatozó értékpapírt értékesítettek 20 000 eFt eladási áron, amelynek könyv szerinti értéke 19 600 eFt volt. Az eladási árban realizált kamat 700 eFt. (3 pont)
- 3) Az év végi devizás tételek átértékelésének hatása a következő volt: az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket (lízing) felértékelték 700 eFt-tal (de ez nem érintette a beruházások bekerülési értékét), a vevőket leértékelték 500 eFt-tal, a devizabetétet és a valutapénztárat felértékelték 400 eFt-tal, illetve 100 eFt-al, a szállítókat felértékelték 300 eFt-tal. (4 pont)
- 4) Saját termelésű készleteket vittek be apportként egy most alakított társaságba. A bevitt vagyon könyv szerinti értéke 6 000 eFt, a társasági szerződés szerinti értéke 7 500 eFt. A rendelkezésre bocsátás és a cégbejegyzés is megtörtént a fordulónapig. (3 pont)

(Adatok eFt-ban.)

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
	esetek			
1a. Adózás előtti eredmény	- 2 200	400	- 1 000	1 500
<i>1b. Korrekció devizás átértékelés miatt</i>			+ 200	
<i>Korrekció apport eredménye miatt</i>				- 1 500
1. Korrigált adózás előtti eredmény	- 2 200	400	- 800	0
2. Elszámolt amortizáció				
5. Befektetett eszközök értékesítésének er.		300		
6. Szállítói kötelezettség változása			300	
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása				
9. Vevőkövetelés változása			500	
<i>Korrekció a vevőktől kapott előlegekkel</i>				
10. Forgóeszközök változása				6 000
<i>Korrekció apport miatt</i>				- 6 000
I. Működési CF		700	0	0
<i>14. Befektetett eszközök beszerzése</i>				0
<i>15. Befektetett eszközök eladása</i>		19 300		
II. Befektetési CF			0	0
<i>25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése</i>	- 17 000			
III. Finanszírozási CF	- 17 000			
IV. Pénzeszközök változása	- 19 200	20 000	0	0
<i>27. Devizás pénzeszközök átértékelése</i>			500	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	- 19 200	20 000	500	0

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

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz **jó megoldása 1 pontot ér.** Vigyázat, 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) Egy fedezeti ügylet

- a) kötése során a fedezeti instrumentum sajátos esetben nem csak származékos lehet.
- b) esetén a hatékonyság mérése az Szt. alapján mindig a kulcsfontosságú jellemzők alapján történik.
- c) elszámolása bruttó módon történik a kamatswap ügyletek esetében (a fizetendő és járó kamatok nem nettósíthatók).
- d) elszámolása során az ügylet zárásakor keletkező eredmény hatékony részét (cash flow fedezet) az eredménnyel vagy a saját tőkével szemben kell elszámolni.
- e) -en belül valós érték fedezeti ügylet csak a valós értékelés választása esetén keletkezhet az Szt. szerint.
- f) Nincs jó válasz.

2) Jelentős hiba

- a) elkövetésekor az eredménykimutatás szerinti adózott eredményt (3. oszlop) a zárás után kell átvezetni az eredménytartalékba.
- b) a mikrogazdálkodói beszámolóban nem fordulhat elő.
- c) elkövetése esetén csak az analitikában támaszthatók alá az elkülönített elszámolások, mivel ez felel meg a számvitel zárt rendjének.
- d) cash flow-ra gyakorolt hatását mindig egy 3. oszlop közbeiktatásával kell levezetni az Szt. szerinti formátumban.
- e) esetén megállapított önrevíziós pótlékot, adóbírságot, mulasztási bírságot az eredménykimutatás tárgyév oszlopában kell bemutatni az egyéb ráfordítások soron.
- f) Nincs jó válasz.

3) Az immateriális javak

- a) között kimutatott Alapítás, átszervezés aktivált értéke esetén több osztalékot fizethet egy társaság, mintha ezt elszámolta volna az eredménnyel szemben.
- b) között saját előállítású jogot értékkel kimutatni nem lehet.
- c) között aktivált értékekre mindig igaz, hogy 5 év, vagy annál rövidebb idő alatt kell amortizálni őket.
- d) mérleg tételei között előfordulhat devizás tétel, amelyet adott esetben az év végi kötelező átértékelés során át is kell értékelni.
- e) apportálásakor az eszköz könyv szerinti értékét egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kell elszámolni, nettó módon.
- f) Nincs jó válasz.

4) A tőketartalék

- a) pozitív összege tulajdonosi döntés alapján mindig felhasználható az eredménytartalékban kimutatott veszteség rendezésére.
- b) kiválás esetén negatív értéket is felvehet a jogutód végleges vagyonmérlegében.
- c) kivonására bármikor sor kerülhet egy tulajdonosi határozat alapján.
- d) devizás tétel is lehet a mérlegben.
- e) emelésére csak akkor kerülhet sor, ha ezzel egyidejűleg a jegyzett tőke is felemelésre kerül.
- f) Nincs jó válasz.

5) A halasztott bevételek

- a) mérlegsoron kerül kimutatásra az átvállalt tartozások miatti kötelezettség is.
- b) sajátos esetben osztalékfizetési korlátot keletkeztethetnek a lekötött tartalékban.
- c) az értékpapírokkal összefüggésben nem keletkeztethetnek.
- d) a cash flow-kimutatásban mindig korrekciót idéznek elő az adózás előtti eredményben.
- e) mérlegsort érinti az a vevőnek kiszámlázott árbevétel is, amelyet 3 év múlva fognak kifizetni.
- f) Nincs jó válasz.