

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

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	140	59	
2) feladat	50	18	
3) feladat	25	13	
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		
Szóbeli		
VÉGSŐ		
		Aláírás
		Elnök

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

OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TÁRGYBÓL

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 140 perc = 59 pont.)

Az „SUMMER” Kft.” kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is!

FELADATOK

1a) Könyvelje **idősorosan** a kft. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő (20X1.) gazdasági eseményeit! **Figyelem:** a könyvelési tételek megszerkesztésénél az Szt. éves beszámoló mérlege és eredménykimutatása szerinti tagolást kell **legalább** alkalmazni!

A tétel megnevezéseket (a gazdasági esemény tartalmát) is tüntesse fel! (54 pont)

1b) Könyvelje a 9. gazdasági eseményt az átadónál! (5 pont)

Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfával számoljon! A társasági adó 9%.
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A társaság a vásárolt készleteiről év közben **folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet**. Az anyagokat elszámoló áron tartják nyilván, **az elszámoló ár 5.000 Ft/t.**
- Forgalmi költség típusú eredménykimutatást készít, és elsődlegesen 6., 7., másodlagosan az 5. számlaosztályban könyveli a költségeket.
- 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 **minőségbiztosítási rendszer** kialakításának költségei aktiválásra kerülnek.
- A tárgyév eseményeinek elszámolásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók *(kivéve az áfa kulcsot, ami 25% a feladatban)*.

Dátum	Választott hitelintézet				MNB
	Valuta vételi	Valuta eladási	Deviza vételi	Deviza eladási	
20X1. 10. 18.	389 Ft/€	415 Ft/€	410 Ft/€	412 Ft/€	411 Ft/€
20X1. 12. 15.	388 Ft/€	418 Ft/€	412 Ft/€	416 Ft/€	414 Ft/€
20X1. 12. 31.	389 Ft/€	406 Ft/€	401 Ft/€	405 Ft/€	404 Ft/€

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

(amelyeket idősorosan könyvelnie kell)

- 1)** 20X1. szeptember 1-én vásároltak két mobiltelefon készüléket (240 eFt/db + ÁFA) az összeszerelő sor és a raktár közötti kommunikáció megkönnyítése érdekében. Mivel a szerződésükben szereplő csomag tartalmaz „kedvezmény keretet”, ennek a terhére kapták a bonus kedvezményt, így nullás értéken számlázták ki a telefonokat, melyeket ezen a napon aktiváltak. A telefonok hasznos élettartama 4 év, leírása lineáris, maradványérték elhanyagolható.
- 2)** 20X1. október 1. A minőségbiztosítási rendszer kialakításának költségeit tartalmazó számla megérkezett, összege 5.000 eFt + ÁFA. A minőségbiztosítási rendszer ettől a naptól működik. (A leírás a számviteli törvény által maximálisan megengedett időtáv alatt történik.)

- 3) 20X1. október 5. A kft. egyik ingatlanját bérbe adja 20X1. október 1-től 10 évre szóló határozott futamidejű bérleti szerződéssel, a bérleti díj az első két évben évi 1.000 eFt, majd 2.750 eFt/év, azaz a teljes futamidőre 24.000 eFt + ÁFA. Az első évi bérleti díj kiszámlázása megtörtént.
- 4) 20X1. október 15. Önellenőrzéssel feltártak egy hibát, és megállapították, hogy az iroda épülettel kapcsolatban 20X0. évben tévesen nem 2%, hanem 20% értékcsökkenést számoltak el. (Számviteli törvény szerinti értékcsökkenésként is, illetve adótörvény szerinti értékcsökkenésként is.) Az irodaépület bruttó értéke 450.000 eFt, maradványértéke 50.000 eFt, üzembe helyezés 20X0.03.31. A jelentős hibát javították, az önellenőrzési pótlék 200 eFt.
- 5) 20X1. október 18. A kft. kínai vevőtől 20.000 € előleget kapott a devizabetétszámlára. (A devizabetétszámla egyenlege a tranzakció előtt 5.000 €, 2.000 eFt volt)
- 6) 20X1. november 6-án az elszámolási betétszámlára befolyt egy olyan 2.000 eFt összegű vevőkövetelés, melyre korábban 40% értékvesztést számoltak el.
- 7) 20X1. november 18. A kft. beszerzett 100 t anyagot, a számla még nem érkezett meg, a szerződés szerinti ár 5.500 Ft/t volt. Megérkezett viszont a fuvarozást végző társaság számlája, ami 100 eFt + ÁFA-ról szól.
- 8) 20X1. december 2. Az egyik tulajdonos tőkét emel apporttal. (A tulajdonos részesedése ezzel 20%-ról 45%-ra nő.) Az apportként behozott irodai épület üzembe helyezését saját kivitelezésben végezték. Az épület társasági szerződés szerinti értéke 50.000 eFt, az átadónál kimutatott bruttó értéke 70.000 eFt, a gazdasági eseményig elszámolt értékcsökkenése 22.000 eFt, a piaci érték 53.000 eFt, a különbözetet értékhelyesbítésként mutatták ki. Ezzel kapcsolatban felmerült anyagköltség 2.000 eFt. Az ingatlant december 15-től használják, de az utolsó hatósági engedély csak december 30-án érkezett meg. Hasznos élettartam 50 év, a várható maradványérték 7.000 eFt, leírás lineáris. (Az ügylet megfelel az ÁFA mentes apport feltételeinek.)
- 9) 20X1. december 15. A kft. egyik fizikai dolgozójának felmondanak két hónap felmondási idővel, 20X2. január 15. az utolsó munkában töltött munkanap. A dolgozó bruttó bére 600 eFt /hó. (A dolgozó decemberi munkabérének számfejtését nem kell könyvelnie.) A végkielégítés 1.200 eFt.
- 10) 20X1. december 15-én A kft. értékesítette forgatási célú kötvényei felét, 100 db-ot. (Kötvények adatai: 200 db, könyv szerinti érték 10,5 eFt/db, névérték 10 eFt/db, kamat évi 12%, kamatfizetés minden évben november 1-jén.) Az eladási ár 3.500 € volt, amely az elszámolási betétszámlán kerül jóváírásra.
- 11) 20X1. december 20. A cégbíróság bejegyzete a tőkeemelés.
- 12) 20X1. december 29. A kft. ajándékutalványt vásárolt 1.000 eFt értékben, amelyet 20X2-ben osztanak ki.
- 13) A kft. 20X1-től megjeleníti a halasztott adó pozícióját, de eddig még nem mutattak ki a könyvekben ezzel kapcsolatban semmit. A tárgyi eszközöknél azonosított halasztott adó hatás az alábbiakból keletkezik:

	Szttv. könyv szerinti érték	Adótörvény szerinti érték
20X1. 01.01	580.000	600.000
20X1. 12.31.	650.000	660.000

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 50 perc = 18 pont.)**2a) A Beruhá-ZOO Kft. projektjével kapcsolatos információk (2 pont + 4 * 1 pont = 6 pont)**

Az ingatlanfejlesztés az előzetes tervek szerint két évig tart, a költségek a terv szerint rendre 150 MFt és 350 MFt, a szerződés szerinti árbevétel 800 MFt. A kezdő év 20X1. 20X1-ben felmerült költség 200 MFt+ÁFA volt, számla alapján. (A teljes költség terv nem módosult, csak a költség időbeni ütemezésében történt változás.) A megrendelő részére kibocsátott számla 400 MFt-ról szólt (az ügylet fordított ÁFA-s), szerződés szerinti részteljesítés okán. (A vállalkozás alkalmazza a szerződés elszámolási egységére vonatkozó Szt. előírásokat, költségeit csak költségnem elszámolással vezeti.)

Megoldás			
A)	A készültési fok 25%		
B)	A készültési fok 40%		
C)	A teljesítési fok 25%		
D)	A teljesítési fok 40%		
E)	A készültési fok 36,36%		
F)	A teljesítési fok 36,36%		
1 db jó megoldás van!		Helyesen	
A konkrét könyvelés csak költségnem elszámolás esetén:			
Szöveg	T számla	K számla	eFt

2b) Az ÁTALAKULÓ Bt.-vel kapcsolatos információk (2 pont)

A Bt. Kft.-vé alakul, a Bt. egyetlen tulajdonosa a TULAJ Zrt (A részesedés könyv szerinti értéke 6 000 eFt, névértéke 3.000 eFt.). A Bt. saját tőkéje az ártértelelés előtti vagyonmérlegében 5.000 eFt, az ártértelelés utáni végleges vagyonmérlegében a saját tőke értéke 20.000 eFt. A kft-be egy új (30%-os) tulajdonos belép, ami miatt az átalakulással létrejött társaság saját tőkéje 30.000 eFt-ra nő. Az átalakulásról a cégbírósági bejegyzés megtörtént.

Megoldás:

Melyek a helyes állítások?			
A)	A TULAJ Zrt kft.-ben lévő részesedésének könyv szerinti értéke az átalakulást követően 20.000 eFt.		
B)	A TULAJ Zrt kft.-ben lévő részesedésének könyv szerinti értéke az átalakulást követően 21.000 eFt.		
C)	A TULAJ Zrt kft.-ben lévő részesedésének könyv szerinti értéke az átalakulást követően 5.000 eFt.		
1 db jó megoldás van!		Helyesen	

2c) A TEJ-S Kft. tenyészállataival kapcsolatos információk (4* 1pont = 4 pont)

(A vállalkozás csak 5-ösben könyvel, a készletekkel kapcsolatban folyamatos a mennyiségi és értéki nyilvántartása. A tenyészállatok vásárlással kerültek a társasághoz.)

Növendékállatok egy részét átminősítik tenyészállatokká, az utókalkuláció szerinti közvetlen költség 1.000 eFt, a jelenlegi piaci értékük 1.200 eFt.

Milyen könyvelendő tételek vannak a gazdasági eseménnyel kapcsolatban?

Megoldás:

Szöveg			
	T számla	K számla	eFt
A)	1.Bef. beruházás	2.Hízóállatok	1.000
B)	2.Hízóállatok	1.Tenyészállatok bruttó értéke	1.000
C)	1. Tenyészállat	1 Bef. beruházás	1.000
D)	5.STK ÁV	5.SEEAÉ	1.200
E)	5.SEEAÉ	5.STK ÁV	1.000
F)	5.STK ÁV	5.SEEAÉ	1.000
G)	5.SEEAÉ	5.STK ÁV	1.200
H)	4. Előzetesen felsz. ÁFA	4. Fizetendő ÁFA	300
I)	1. Tenyészállat	1 Bef. beruházás	1.200
J)	4. Előzetesen felsz. ÁFA	4. Fizetendő ÁFA	250
K)	1.Bef. beruházás	2.Hízóállatok	1.200
4 db jó megoldás van!			

2d) A PÉNZNEMVÁLTÓ Kft.-vel kapcsolatos információk (3*2 pont = 6 pont)

A kft. ügyleteinek jelentős része euró alapú, ezért úgy döntött, hogy 20X1-től eurós könyvvezetést választ. A vevőkövetelések értéke 36 360 eFt, melyből 32 360 eFt eurós, ez 80 000 € követelésnek felel meg, a fennmaradó összeg forintos. Az euró árfolyama 400 Ft/€.

Megoldás (mellékszámítás)

Mennyi a vevőkövetelések értéke a kft. 20X1. január 1-jei EUR-ban megállapított nyitó mérlegében	
Mennyi az átszámítási különbözet	
Hol kell szerepeltetni ezt különbözetet a mérlegben?	

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 3 pont + 4 pont + 6 pont = 13 pont).

Vezesse le az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását a lent megadott táblázatban! A szükséges korrekciókat kérjük külön soron mutassa be. A táblázatot a megoldásához szükséges megnevezésekkel is egészítse ki!

- 1) Tárgy évben felvett hitel 15.000 eFt, melyből törlesztettek 1.000 eFt-ot. A hitel bankszámláról átutalt kamata 600 eFt.
- 2) A tárgyévre elszámolt járó osztalék 10.000 eFt (8.000 eFt pénzügyi rendezése megtörtént, előző évi osztalékot és osztalékfelőleget a vállalkozás a tárgyévben nem kapott).
- 3) A tárgyévben fejlesztési célra megkapott támogatás 20 000 eFt. A kapcsolódó eszköz tárgyévben elszámolt amortizációja 4 000 eFt. A kapcsolódó eszköz bekerülési értéke 40 000 eFt.

Megnevezés	1.	2.	3.
	esetek		
1a. Adózás előtti eredmény			
1. Korrigált adózás előtti eredmény			
2. Elszámolt amortizáció +			
I. Működési CF			
18. Kapott osztalék, részesedés +			
II. Befektetési cash flow (14–18. sorok)			
±			
III. Finanszírozási cash flow (19–26. sorok) ±			
IV. Pénzeszközök változása			
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változ.			

4. Feladat (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) Közvetített szolgáltatás

- a) bérbeadott iroda átalakításának költsége, ha azt a bérlő a saját igényeinek megfelelően kéri.
- b) esetén elegendő, ha a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége – vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron – egyértelműen megállapítható.
- c) a bérlő felé számlázott közüzemi díjaknak változatlan formában való továbbhárítása, ha azokat ténylegesen mért mennyiség (forgalom) alapján számlázzák tovább.
- d) a bérlő felé számlázott közüzemi díjaknak változatlan formában való továbbhárítása, ha nem a ténylegesen mért mennyiség alapján, hanem pl. alapterület, légköbméter alapján számlázzák tovább.
- e) esetén a bejövő és a kimenő számlák szerződés szerinti teljesítési időszaka eltérhet egymástól (pl. az egyik havi, a másik negyedéves elszámolású.)
- f) Mindegyik válasz helyes.
- g) Nincs jó válasz.

2) Közbenső mérleg

- a) -et szükséges mindenképpen készíteni, ha jogszabály a vállalkozó saját tőkéjének évközi megállapításáról vagy figyelembevételéről rendelkezik.
- b) a mérleg fordulónapját követő hat hónapig figyelembe vehető a saját tőke alátámasztására.
- c) -ben kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék osztalékelőlegként kifizethető, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.
- d) könyvvizsgálata nem kötelező.
- e) Mindegyik válasz helyes.
- f) Nincs jó válasz.

3) A pótbefizetés

- a) csak pénzben teljesíthető.
- b) csak korlátozott felelősségű társaságnál lehetséges.
- c) tekintetében veszteség alatt a tárgyévi veszteséget kell érteni.
- d) elengedése egyéb bevételként könyvelendő.
- e) elévülési időn, öt éven belül kötelező a tagok részére a visszafizetése.
- f) Mindegyik válasz helyes.
- g) Nincs jó válasz.

4) Az elektronikus számlák

- a) megőrzése nyomtatott formában is lehetséges.
- b) archiválási követelmény arra vonatkozik, aki kiállította a bizonylatot.
- c) megőrzési kötelezettsége azt jelenti, hogy azokat olyan módon kell tárolni, hogy az utólagos módosítás, kiegészítés, sérülés, törlés ne történhessen meg.
- d) -at 5 évig kell elektronikusan tárolni.
- e) Mindegyik válasz helyes.
- f) Nincs jó válasz.

5) 2025. január 1-től alkalmazandó értékhatár:

- a)** összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése alól mentesül az anyavállalat, ha az üzleti évet megelőző – egymást követő – két üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket: mérlegfőösszeg 10 000 MFt, éves nettó árbevétel 20 000 MFt, üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 250 fő.
- b)** Egyszerűsített éves beszámolót készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket: mérlegfőösszeg 2 000 MFt, éves nettó árbevétel 5 000 MFt, üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 50 fő.
- c)** a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani: amennyiben az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben a négy milliárd forintot vagy a költségnemek szerinti költségek együttes összege a egymilliárd forintot meghaladja.
- d)** mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót is készíthet a könyvvizsgálatra nem kötelezett vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket: mérlegfőösszeg 150 MFt, éves nettó árbevétel 300 MFt, üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 50 fő.
- e)** nem kötelező a könyvvizsgálat ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül: az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 600 millió forintot, és az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
- f)** Mindegyik válasz helyes.
- g)** Nincs jó válasz.

6) A fedezeti ügyletek

- a)** sikerességét a hatékonysággal lehet mérni, ami azt mutatja meg, hogy a fedezeti ügylet valós értékének/pénzáramlásainak változása az ügylet kezdetekor és annak teljes lejárta alatt mennyire ellensúlyozza a fedezett ügylet valós értékének/pénzáramlásainak változását.
- b)** akkor hatékony, ha 80 és 120 % közötti sávban van.
- c)** hatékornak tekinthető akkor is, ha a fedezeti ügylet és a fedezett ügylet fő feltételei azonosak.
- d)** létrejöttéhez csak meg kell jelölni az adott ügyletet, egyéb dokumentáció nem szükséges.
- e)** Mindegyik válasz helyes.
- f)** Nincs jó válasz.