NÉV:…………………………………

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat

**számvitel és elemzésből**

„A”

**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!

**Mobiltelefon** még a vizsgázó közelében sem lehet (kikapcsolva a lezárt táskában a helye)!

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | |  |  | |  | |
| **FELADATOK** | | **Perc**  **(kb.)** | **Maximum pont** | | **Elért pont** |  | |  | |
| 1) feladat (könyvelés) | | 120 | 50 | |  |  | |  | |
| 2) feladat (Osztalék) | | 15 | 10 | |  |  | |  | |
| 3) feladat (Cash flow) | | 45 | 20 | |  |  | |  | |
| 4) feladat (Tesztes) | | 30 | 10 | |  |  | |  | |
| 5) feladat (Teszt) | | 30 | 10 | |  |  | |  | |
| **ÖSSZESEN** | | **240** | **100** | |  |  | | |  |
|  |  | | |  | | |  | | |

**Javította: (olvasható aláírás)……………………………………**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Minősítés** |  | **Érdemjegy** | | |  |
| 0 – 59 (1) elégtelen |  | **Megnev.** | Számmal | **Betűvel** |  |
| 60 – 70 (2) elégséges |  | Írásbeli |  |  | **Aláírás** |
| 71 – 80 (3) közepes |  | Szóbeli |  |  | **Elnök** |
| 81 – 90 (4) jó |  | VÉGSŐ |  |  |  |
| 91 –100 (5) jeles |  |

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN**

**KÖTELEZŐ BEADNI!**

**OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS TÁRGYBÓL**

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 120 perc **= 50 pont.**)

**„Líz-Ing-Elő Zrt.”** kiemelt gazdasági eseményeit az alábbiakban soroltuk fel. A könyveléshez vegye figyelembe a számviteli politikára vonatkozó kiegészítő információkat is.

**FELADAT**

1. Könyvelje **idősorosan** a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő gazdasági eseményeit. **(46 pont).** **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!**
2. **Könyvelje a 6. gazdasági eseményt** **a következő évben**, ha a viszonteladási ár csak a felhalmozott kamat összegével változott. **(4 pont)**

***Kiegészítő információk***

1. Ahol szükséges, ott **25%**-os áfá-val számoljon!
2. A készletekről év közben **vezet folyamatos** mennyiségi és értékbeni nyilvántartást a vállalkozás, költségeit **elsődlegesen a 6/7-es** számlaosztályokban könyveli, az eredménykimutatását **forgalmi költség** eljárás szerint állítja össze.
3. A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
4. A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket,** időrendi sorrendtől függetlenül az adott ponton belül is megoldhatja, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját**.
5. A tárgyév eseményeinek megoldásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (kivéve az áfa kulcsot).
6. Az átsorolásokat is könyvelje!

**GAZDASÁGI ESEMÉNYEK**

1. A Zrt. zárt végű pénzügyi lízing keretében korábban beszerzett egy gépsort, amelynek jelenlegi bruttó értéke 50 000 eFt, az eddig elszámolt értékcsökkenése 40 000 eFt. Az időszakban bekövetkezett gazdasági nehézségek miatt a társaság nem tudta fizetni a lízingdíjakat, ezért a lízingbeadó felmondta a szerződést. Az eszköz piaci értéke megállapodás szerint 6 000 eFt + 25% áfa, amelyről a helyesbítő számlát megkapták. A társaság a gépsort visszaszolgáltatta a lízingbeadó részére és az eszközöket a könyvekből is kivezette. A szerződés felmondásának pillanatában fennálló lízingtartozása a Zrt-nek 14 000 eFt volt. A maradék tartozás pénzügyi rendezése megtörtént.
2. December 1-jén a pénzügyi helyzet javítása érdekében tartós használatba adta az Erzsébet körúti üzlethelyiségét 10 évre a Zrt. Az ingatlan könyv szerinti értéke 72 000 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenése 12 000 eFt. A bérlő átutalt a tartós használati jog ellenértékeként 15 000 eFt-ot, amely tartalmazza az áfát is, valamint kifizette az első havi bérleti díjat, amely 500 eFt + 25% áfa a szerződés szerint.
3. Profiltisztítási okok miatt értékesítette növendékállatait és tenyészállatait Németországba. A növendékállatok könyv szerinti értéke 3 600 eFt, a tenyészállatok nettó értéke pedig 13 000 eFt. Az eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenésük 1 600 eFt. A növendékállatokat 10 e€-ért, a tenyészállatokat pedig 55 e€-ért sikerült eladni. A teljesítéskori MNB € árfolyam 310 Ft/€ volt. Fizetési határidő: 20X2. március 31.
4. A Zrt. EU-s pályázat keretében 20 000 eFt-os támogatási keretet nyert el az előző üzleti évben a működési költségek, ráfordítások ellentételezésére. Ebből 10 000 eFt-ot előlegként folyósítottak a tárgyévben (még nem került elszámolásra). A támogató a teljesítést 14 500 eFt összegben ismerte el és igazolta vissza. Az elismert teljesítés összegét a mérlegkészítésig át is utalta a következő év elején. (Áfa 0!) A költségek a tárgyévben merültek fel.
5. A tárgyév **december 1-jén** aláírtak egy megállapodást, amelynek alapján megvásárolták egy kft. üzletrészeinek 90%-át. Az átutalt ellenérték 8 280 eFt. A kft. Szt. szabályai szerint értékelt saját tőkéje 6 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 8 000 eFt. A zrt-nek és a kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata. Az esetleges különbség jelentősnek minősül, elszámolására 5 év alatt kerül sor a számviteli politika alapján.
6. A Zrt. forgóeszköz finanszírozási szükségletére tárgyév **szeptember 30-án** 4 hónapos futamidejű, nem **valódi penziós** ügyletet kötött a „Hitelező” Kft-vel. Az átadott kamatozó értékpapírok könyv szerinti értéke 11 000 eFt, névértéke 10 000 eFt, éves kamata 9%, az utolsó kamatfizetés **július 1-jén** történt. Az értékpapírok ellenértékeként befolyt összeg 12 000 eFt a bankszámlára. Az ügylet a következő év **január 30-án** (mérlegkészítés előtt) lezárult, a penzióba vevő az értékpapírokat visszaszolgáltatta.
7. Jogszabály alapján átadásra került az üzemeltető Önkormányzat részére (**július 1-én**) egy 240 000 eFt könyv szerinti értékű út. Az átadást áfa nem terheli. Az útépítés költségeinek várható megtérülési ideje azonos a Projekt tervezett működtetésének idejével, amely 10 év.
8. A késztermékekből 300 eFt önköltségű készlet megsemmisült egy tűzesetben, 500 eFt értékű készlet pedig részlegesen megrongálódott, de 150 eFt hulladékértéken nyilvántartásban maradt.
9. December 31-én az év végi MNB hivatalos devizaárfolyam: 315 Ft/€ illetve 235 Ft/$. Év végén devizás tétel csak a külföldi vevőkön és a hosszú lejáratú hiteleken található. Ez utóbbi 8 e$, könyv szerinti értéke 1 760 eFt és a következő évben esedékes a teljes összeg törlesztése.

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **15 perc = 10 pont.**)

**Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!**

**Megoldását mellékszámítással támassza alá! (Mellékszámítás nélkül csak 0 pont adható!)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Jegyzett tőke | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Tőketartalék | 0 | 3 000 | 2 500 | 4 000 |
| Eredménytartalék | 3 000 | *–* 3 000 | 4 000 | – 3 000 |
| Lekötött tartalék | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Tárgyévi adózott eredmény | 1 000 | 1 500 | – 2 000 | 1 500 |
| Jegyzett, de még …. | 1 500 | 1 500 | 1 500 | 1 500 |
| **Kifizethető osztalék maximuma** |  |  |  |  |

**Mellékszámítások:**

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **45 perc = 20 pont.**)

**Mutassa be** az alábbi gazdasági események Szt. szerinti cash flow-kimutatásra gyakorolt hatását. A szükséges korrekciókat külön soron vezesse le. Megoldásához fűzzön magyarázatot a táblázat alatt található segédletben, ha szükségesnek látja.

1. Az apportba adott késztermékek önköltsége 3 000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 5 000 eFt. A cégbírósági bejegyzés megtörtént az időszakban.
2. Az előző évben pénzügyi lízing keretében beszerzett gépsor értéke 50 000 eFt volt. A tárgyévben tőketörlesztésre 5 000 eFt-ot, kamatra 4 000 eFt-ot fizettek ki.
3. Befolyt az előző évi osztalék 6 000 eFt-os összege, (amelyet az előző évben bevételként már elszámoltak) és elszámoltak járó osztalékot 4 500 eFt értékben.
4. Társasági adó előlegként és feltöltésként december 20-ig befizettek 7 200 eFt-ot. Az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség 8 000 eFt. (A CF-ban a tényleges pénzmozgást mutatják be.)
5. Értékesítettek egy ingatlant 64 000 eFt + 25% áfá-ért, amelynek könyv szerinti értéke 50 000 eFt volt. A vevő a tárgyévben 40 000 eFt-ot utalt át az eladónak.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **1.** | **2.** | **3.** | **4.** | **5.** |
| **gazdasági események** | | | | |
| 1. Adózás előtti eredmény |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10. Forgóeszközök ÁV |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **I. Működési CF** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **II. Befektetési CF** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség. |  |  |  |  |  |
| **III. Finanszírozási CF** |  |  |  |  |  |
| **IV. Pénzeszközök változása** |  |  |  |  |  |

**Magyarázatok:**

1. ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………
2. ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………
3. ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………
4. ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………
5. ………………………………………………………………………………………………

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 10 pont.**)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **4a)** Az „Elem-Ző Zrt.” beszámolójában bemutatott globális fedezeti összeg elemzésből a következő számszaki adatok láthatók. Fedezeti összeg változása egyik időszakról a másikra 1 000, összetétel változás hatás – 100, az árváltozás hatása 550, az önköltség változás hatása a fedezeti összegre – 150. **(4 pont)** | | | |
| **A levont következtetések a következők: (csak a biztosan igaz állítások fogadhatók el)** | | | |
| A) Az értékesítés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos költség hányadú termékek felé. | | | |
| B) Az önköltség csökkenése 150-el növelte a fedezeti összeget. | | | |
| C) A tiszta volumen hatás következtében növekedett a fedezeti összeg 700-al. | | | |
| D) Az árak növelésével elért fedezeti összeg növekedés + 500 volt az időszakban. | | | |
| E) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása jó döntés volt. | | | |
| F) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása rossz döntés volt. | | | |
| G) A termelési volumen eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé. | | | |
| H) A termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé. | | | |
| I) A termelés volumene eltolódott az alacsonyabb költséghányadú termékek felé. | | | |
|  | ***….*** *db jó megoldás van* | *Helyesen* |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4b)** A „Kon-Szolidál Zrt.” külső vállalkozástól vásárolt 6 000 eFt értékű áruját 8 000 eFt + 25% áfáért értékesítette leányvállalatának, akit teljes körűen vont be a konszolidálásba. A leányvállalat a tartozását kiegyenlítette év közben. Az áru év végén raktárban maradt a leányvállalatnál. A társasági adó 10 %. **(6 pont)** | | | | | |
| **Az első évi konszolidáláskor a Zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:** | | | | | |
| A) T 4. Szállítók (kapcsolt vállalkozás) – K 3. Vevők (kapcsolt vállalkozás) 10 000 | | | | | |
| B) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk 2 000 | | | | | |
| C) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ 2 000 | | | | | |
| D) T 8. ELÁBÉ – K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 2 000 | | | | | |
| E) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ 6 000 | | | | | |
| F) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés – K 8. Konsz. adódó T. adó különbözet 200 | | | | | |
| G) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés – K 9. Konszolidálásból adódó egyéb bevétel 200 | | | | | |
|  | 3 db jó megoldás van | ***Helyesen*** |  |  |  |

**5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 10 pont.**)

###### Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz jó megoldása 1 pontot ér, de minden rossz válasz – 1 pont. Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

1. **A váltótartozások** 
   1. a 4 fokozatú statikus likviditási mérlegben a forrás oldal IV. fokozatában találhatók.
   2. a visszafizetendő összegben értékelendők.
   3. mindig a kiváltott kötelezettség összegében értékelendők.
   4. időarányos kamatát aktív időbeli elhatárolással számoljuk el.
   5. időarányos kamata a passzív időbeli elhatárolással kerül elszámolásra.
   6. Nincs jó válasz.
2. **A halasztott ráfordítások**
   1. keletkezhetnek a költségek elhatárolása miatt is.
   2. között számoljuk el a valódi penziós ügyletek eladásból származó árfolyamveszteséget.
   3. a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítását is érinthetik.
   4. klasszikus esete a tartozás átvállalás miatti elhatárolás.
   5. az eredményt rontják a felmerülés évében és javítják a következő év(ek)ben.
   6. Nincs jó válasz.
3. **A beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)**
   1. az Euró, illetve az USD a létesítő okiratban való megjelölés mellett szabadon választható.
   2. CHF-ben történő könyvvezetés csak akkor választható, ha az anyavállalat is ebben a devizában vezeti a könyveit.
   3. az eurótól eltérő pénznem választása esetén a devizáért vásárolt tárgyi eszközök is devizás tételnek számítanak és figyelembe vehetők a 25%-os küszöbérték vizsgálatakor.
   4. az eredménykimutatás tételeit historikus árfolyamon kell átszámítani.
   5. az átszámításokat a választott (állandó) könyvvizsgáló nem hitelesítheti, ezért külön megbízást kell adni az összeférhetetlenségi szabály figyelembe vételével más könyvvizsgálónak.
   6. Nincs jó válasz.
4. **A céltartalékok**
   1. keletkezésekor egyéb ráfordítást, költséget, vagy a keletkezés érdekében felmerült eszköz bekerülési árát kell növelni.
   2. képzése kötelező átszervezés esetén.
   3. képzésekor mindig egyéb ráfordítás könyvelendő a hazai szabályok szerint.
   4. nem realizált árfolyamveszteség elszámolása miatti képzésnél nem befolyásolják a Társasági adó alapját.
   5. képzése választható, ha nem jogszabályon alapuló, jövőbeni környezetvédelmi költségekre képezik.
   6. Nincs jó válasz.
5. **A saját részvények, üzletrészek**
   1. között kell bemutatni a visszavásárolt visszaváltható részvényeket is.
   2. értékvesztését az egyéb ráfordításokra kell elszámolni a mérlegkészítéskor ismert piaci érték függvényében.
   3. visszavásárlására kft. esetében csak akkor kerülhet sor, ha a társasági szerződés ezt lehetővé teszi és az Szt. szerint osztalék fizetésről is dönthetnének.
   4. visszavásárlásáról szóló döntést a vagyoni fedezet fogalma alapján kell meghozni.
   5. megszerzésekor osztalékfizetési korlát keletkezik, és a tőketartalékból lekötött tartalékba kell átvezetni a szükséges összeget.
   6. Nincs jó válasz.

**VIZSGAFELADAT kidolgozása**

**1. Feladat kidolgozása (46 pont)**

**1A) Feladatpont kidolgozása (Javasolt pontozás: 37 tétel = 46 pont, azaz 1 tétel 1,25 pont.**

1. **Lízing felmondása.**
   1. Megállapodás szerinti piaci érték.

T 4.Pénzügyi lízing miatti kötelez. - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 6 000

* 1. A megállapodás szerinti piaci érték utáni áfa.

T 4.Pénzügyi lízing miatti kötelez. - K 4.Előzetes áfa 1 500

* 1. A különbözet elszámolása terven felüli értékcsökkenésként (50 000 – 40 000) – 6 000.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Műszaki gépek terven felüli écs. 4 000

* 1. A bruttó érték és az értékcsökkenések összevezetése.

T 2 számla - K 1.Műszaki gépek bruttó értéke 44 000

1.Műszaki gépek terv szerinti écs. 40 000

1.Műszaki gépek terven felüli écs. 4 000

* 1. A még fennálló kötelezettség rendezése. (14 000 – 7 500 = 6 500 eFt.)

T 4.Pénzügyi lízing miatti kötelez. - K 3.Elszámolási betétszámla 6 500

1. **Tartós használati jog elszámolása** (Vevőkövetelés közbeiktatásával is elfogadható).
   1. Átutalt ellenérték. (15 000 \*0,2 = 3 000 az áfa tartalom.)

T 3.Elszámolási betétszámla - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 12 000

* 1. Áfa elszámolása.

T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Fizetendő áfa 3 000

* 1. A használati jog bevételének elhatárolása.

T 9.Belföldi értékesítés nettó árbev. - K 4.Halasztott bevételek (PIE) 12 000

* 1. Bérleti díj bevétele.

T 3.Elszámolási betétszámla - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 500

* 1. Áfa elszámolása

T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Fizetendő áfa 125

* 1. Halasztott bevétel feloldása a szerződés alapján: 12 000 / 10 év / 12 hó = 100 eFt.

T 4.Halasztott bevételek (PIE) - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele 100

1. **Állatok értékesítése.** 
   1. Tenyészállatok bruttó értékének kivezetése.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 1.Tenyészállatok bruttó értéke 14 600

* 1. Értékcsökkenés kivezetése.

T 1.Tenyészállatok terv szerinti écs. - K 8.Egyéb ráfordítások 1 600

* 1. Eladási ár. (55 e€ \* 310 Ft/€ = 17 050 eFt.)

T 3.Külföldi vevők - K 9.Egyéb bevételek 17 050

* 1. Növendékállatok önköltségének elszámolása.

T 8.Értékesítés közvetlen önköltsége - K 2.Növendék állatok 3 600

* 1. Eladási ár. (10 e€ \* 310 Ft/€ = 3 100 eFt.)

T 3.Külföldi vevők - K 9.Export értékesítés nettó árbevétele 3 100

1. **Működési költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás elszámolása.**
   1. Támogatási előleg elszámolása.

T 3.Elszámolási betétszámla - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 10 000

* 1. Az előleg átvezetése a teljesítéskor.

T 4.Egyéb rövid lejáratú köt. - K 9.Egyéb bevételek 10 000

* 1. A mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett támogatás elszámolása bevételként.

3.Bevételek AIE - K 9.Egyéb bevételek 4 500

Megjegyzés: az elismert teljesítés miatt lehet, hogy jobb megoldás az Egyéb követelésen való elszámolás.

1. **Kft. üzletrész vásárlás.** *(Más megoldás is elfogadható, de a végeredménynek azonosnak kell lennie.* 
   1. Vételár átutalása.

T 1.Tartós részes. kapcsolt váll. - K 3.Elszámolási betét 8 280

* 1. Kft. üzletrész ellenértékéből az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség elszámolása pozitív üzleti vagy cégértékként 8 280 eFt – (8 000 eFt \* 0,9) = 1 080 eFt.

T 1.Üzleti vagy cégérték. - K 1.Tartós részes. kapcsolt váll. 1 080

* 1. Üzleti vagy cégérték értékcsökkenése 1 hónapra: 1 080 / 5 év / 12 hó = 18 eFt.

T 6.Egyéb általános költségek - K 1.Üzleti v. cégérték écs. 18

* 1. Másodlagos költségnem elszámolás.

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 5.Költségnem ellenszámla 18

1. **Nem valódi penziós ügylet elszámolása.**
   1. Értékpapír eladása eladási áron.

T 3.Elszámolási betétszámla - K 3.Értékpapír elszámolási számla 12 000

* 1. Könyv szerinti érték kivezetése.

T 3.Értékpapír elszámolási számla - K 3.Forgatási célú hv. megtest. értékpapír 11 000

* 1. Kamattartalom elszámolása az eladáskor. (10 000 \* 0,09 / 12 hó \* 3hó = 225 eFt.)

T 3.Értékpapír elszámolási számla - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok 225

* 1. Árfolyam-különbözet. 12 000 – 11 000 – 225 = 775 eFt árfolyamnyereség.

T 3.Értékpapír elszámolási számla - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bevételei 775

* 1. Árfolyamnyereség elhatárolása.

T 9.Pénzügyi műveletek egyéb bev. - K 4.Halasztott bevételek (PIE) 775

* 1. Függő kötelezettség a viszonteladási áron. (12 000 + (7 hó \* 75 eFt/hó) = 12 525 Ft.)

T 0.Függő kötelezettség ellenszámla - K 0.Függő kötelezettség 12 525

1. **Térítés nélküli átadás jogszabály alapján.**
   1. Térítés nélküli átadás.

T 8.Rendkívüli ráfordítások - K 1.Ingatlanok és … 240 000

* 1. Halasztott ráfordítás elszámolása.

T 3.Halasztott ráfordítások (AIE) - K 8.Rendkívüli ráfordítások 240 000

* 1. **December 31.** Halasztott ráfordítás feloldása:

240 000 / 10 év = 24 000 eFt/év és 24 000 / 12 hó \* 6 hó = 12 000 eFt.

T 8.Rendkívüli ráfordítások - K 3.Halasztott ráfordítások (AIE) 12 000

1. **Késztermékek káreseménye**
   1. Megsemmisülés (nem értékvesztés)

T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek 300

* 1. Értékvesztés (500 – 150 = 350).

T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek **értékvesztése** 350

* 1. Korrekció.

T 7.STK elszámolási számla - K 7.SEEAÉ 650

*(Megjegyzés: Másodlagos könyvelés az 5. számlaosztályban nincs!)*

1. **Devizás tételek év végi értékelése:**

Hitel: 1 760 eFt / 8 e$ = 220 Ft/$. 8 e$\* (220 – 235) = – 120 eFt,

Külföldi vevők (€): *65 e*€ *(315* – *310) = 325 eFt.*

* 1. Hitel átértékelése.

T 9.Pénzügyi műveletek egyéb bev.. - K 4.Beruházási és fejlesztési hitelek 120

* 1. Külföldi vevők átértékelése

T 3.Külföldi vevők - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bev. 325

* 1. Átsorolás a következő évi lejárat miatt teljes összegben. (8 \* 235 = 1 880 eFt.)

T 4.Beruházási és fejlesztési hitelek - K 4.Rövid lejáratú hitelek 1 880

**1. Feladat B) pontjának kidolgozása (4 pont)**

1. **Nem valódi penziós ügyletben a visszavásárlás könyvelése január 30-án.**
   1. Függő kötelezettség törlése.

T 0.Függő kötelezettség - K 0.Függő kötelezettség ellenszámla 12 525

* 1. Értékpapír állományba vétele.

T 3.Forgatási célú, hv. ép. - K 3.Elszámolási betét 12 525

* 1. Beszerzési árban lévő kamat.

T 9.Egyéb kapott (járó) kamatok - K 3.Forgatási célú hv. ép. 525

*A halasztott bevétel nem oldható fel, mert visszaszolgáltatta az értékpapírt a penzióba vevő és nem történt valós eladás, ezért az eredményhatás nem számolható el továbbra sem.*

**(Ha valaki lekönyvelte a feloldást, akkor 2 pont jár a 4 pontból!)**

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **15 perc = 10 pont) kidolgozása.**

**(Javasolt pontozás: 4 \* 2,5 pont)**

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!

Megoldását mellékszámítással támassza alá! (**Mellékszámítás nélkül csak 0 pont adható!)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Jegyzett tőke | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| Tőketartalék | 0 | 3 000 | 2 500 | 4 000 |
| Eredménytartalék | 3 000 | *–* 3 000 | 4 000 | – 3 000 |
| Lekötött tartalék | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| Tárgyévi adózott eredmény | 1 000 | 1 500 | – 2 000 | 1 500 |
| Jegyzett, de még …. | 1 500 | 1 500 | 1 500 | 1 500 |
| **Kifizethető osztalék maximuma** | **2 500** | **0** | **2 000** | **1 000** |

**Mellékszámítások:**

1. 3 000 + 1 000 *–* 1 500 = 2 500 eFt.
2. TT fedezi az ET (*–*) összegét, a tárgyévi adózott eredmény a Jegyzett, de.. összegét fedezi, de nincs miből osztalékot fizetni.
3. 4 000 – 2 000 = 2 000 A TT fedezi a Jegyzett, de…összegét, de nem fedezheti a tárgyévi negatív adózott eredményt.
4. 4 000 – 3 000 – 1 500 = – 500 eFt. 1 500 – 500 = 1 000 eFt. A TT fedezi a – ET-ot, és a jegyzett de.. összegéből 500eFt-ot, a többi kifizethető osztalékként.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **45 perc = 20 pont.**)

**Javasolt pontozás: 5 \* 4 pont = 20 pont. (3 pont a számszerű, 1 pont a magyarázat)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **1.** | **2.** | **3.** | **4.** | **5.** |
| **gazdasági események** | | | | |
| 1. Adózás előtti eredmény | ***2 000*** | ***– 4 000*** | ***4 500*** | ***0*** | ***14 000*** |
| ***Korrekció*** | ***– 2 000*** |  | ***– 6 000*** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***5. Befektetett eszközök érték. eredm.*** |  |  |  |  | ***– 14 000*** |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek |  |  |  | ***800*** | ***16 000*** |
| ***Korrekció*** |  |  |  | ***– 800*** |  |
| ***9. Vevők ÁV*** |  |  |  |  | ***– 40 000*** |
| ***Korrekció*** |  |  |  |  | ***24 000*** |
| 10. Forgóeszközök ÁV | ***3 000*** |  |  |  |  |
| ***… Korrekció*** | ***– 3 000*** |  |  |  |  |
| ***11. Aktív időbeli elhatárolások vált.*** |  |  | ***1 500*** |  |  |
| **12. Fizetett, fizetendő adó** |  |  |  | ***– 7 200*** |  |
| **I. Működési CF** | ***0*** | ***– 4 000*** | ***0*** | ***– 7 200*** | ***0*** |
|  | *0* |  |  |  |  |
| ***15. Befektetett eszközök eladása*** |  |  |  |  | ***40 000*** |
| ***16. Kapott osztalék, részesedés*** |  |  | ***6 000*** |  |  |
| **II. Befektetési CF** | ***0*** |  | ***6 000*** |  | ***40 000*** |
|  |  |  |  |  |  |
| ***27. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.*** |  | ***– 5 000*** |  |  |  |
| **III. Finanszírozási CF** | ***0*** | ***– 5 000*** |  |  |  |
| **IV. Pénzeszközök változása** | ***0*** | ***– 9 000*** | ***6 000*** | ***– 7 200*** | ***40 000*** |

**Magyarázatok:**

1. Az apportba adás nem jár pénzmozgással, ezért a BCF értéke csak 0 lehet, hiába nőtt a mérlegben a részesedések értéke. Kiszűrendő az eredmény és a készletváltozás.
2. A tőketörlesztés az FCF-et érinti, a kamatok az MCF része. BCF nem lehet!
3. A járó osztalék eredmény, a befolyt osztalék BCF, amelyet viszont ki kell szűrni az adózás előtti eredményből. A különbözet az AIE v. az egyéb követeléseken csapódik le.
4. A kötelezettség és az előlegek különbözetével korrigálni kell. (Vigyázat, a 12. sor az adózás előtti eredmény sort helyettesíti.)
5. Ki kell szűrni az eredményt a MCF-ből. A vevő és az áfa az indirekt logika szerint kiesik, ezért a vevőket csak az áfa nélküli, ki nem fizetett összeggel kell korrigálni, a BCF részbe csak a kifizetett összeg állítható be.

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 10 pont) kidolgozása.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4a)** Az „Elem-Ző Zrt.” beszámolójában bemutatott globális fedezeti összeg elemzésből a következő számszaki adatok láthatók. Fedezeti összeg változása egyik időszakról a másikra 1 000, összetétel változás hatás – 100, az árváltozás hatása 550, az önköltség változás hatása a fedezeti összegre – 150.  **(4 pont)** | | | | | | | |
| **A levont következtetések a következők: (csak a biztosan igaz állítások fogadhatók el)** | | | | | | | |
| A) Az értékesítés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos költség hányadú termékek felé. | | | | | | | |
| B) Az önköltség csökkenése 150-el növelte a fedezeti összeget. | | | | | | | |
| C) A tiszta volumen hatás következtében növekedett a fedezeti összeg 700-al. | | | | | | | |
| D) Az árak növelésével elért fedezeti összeg növekedés + 500 volt az időszakban. | | | | | | | |
| E) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása jó döntés volt. | | | | | | | |
| F) Tervezési szempontból a termékértékesítés összetételének változtatása rossz döntés volt. | | | | | | | |
| G) A termelési volumen eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé. | | | | | | | |
| H) A termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos fedezeti hányadú termékek felé. | | | | | | | |
| I) A termelés volumene eltolódott az alacsonyabb költséghányadú termékek felé. | | | | | | | |
|  | ***2*** *db jó megoldás van* | *Helyesen* | *C), F)* | | |
|  | | | | | | | |
| **4b)** A „Kon-Szolidál Zrt.” külső vállalkozástól vásárolt 6 000 eFt értékű áruját 8 000 eFt + 25% áfáért értékesítette leányvállalatának, akit teljes körűen vont be a konszolidálásba. A leányvállalat a tartozását kiegyenlítette év közben. Az áru év végén raktárban maradt a leányvállalatnál. A társasági adó 10 %.  **(6 pont)** | | | | | | | |
| **Az első évi konszolidáláskor a Zrt. az alábbiakat számolhatta el helyesen:** | | | | | | | |
| A) T 4. Szállítók (kapcsolt vállalkozás) – K 3. Vevők (kapcsolt vállalkozás) 10 000 | | | | | | | |
| B) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk 2 000 | | | | | | | |
| C) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ 2 000 | | | | | | | |
| D) T 8. ELÁBÉ – K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele 2 000 | | | | | | | |
| E) T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ 6 000 | | | | | | | |
| F) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés – K 8. Konsz. adódó T. adó különbözet 200 | | | | | | | |
| G) T 3. Konszolid. adódó T. adó követelés – K 9. Konszolidálásból adódó egyéb bevétel 200 | | | | | | | |
|  | | 3 db jó megoldás van | ***Helyesen*** | ***B*** | ***E*** | ***F*** | |

**5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 10 pont.**)

###### Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz jó megoldása 1 pontot ér, de minden rossz válasz – 1 pont. Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

1. **A váltótartozások** 
   1. a 4 fokozatú statikus likviditási mérlegben a forrás oldal IV. fokozatában találhatók.
   2. a visszafizetendő összegben értékelendők.
   3. mindig a kiváltott kötelezettség összegében értékelendők.
   4. időarányos kamatát aktív időbeli elhatárolással számoljuk el.
   5. időarányos kamata a passzív időbeli elhatárolással kerül elszámolásra.
   6. Nincs jó válasz.
2. **A halasztott ráfordítások**
   1. keletkezhetnek a költségek elhatárolása miatt is.
   2. között számoljuk el a valódi penziós ügyletek eladásból származó árfolyamveszteséget.
   3. a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítását is érinthetik.
   4. klasszikus esete a tartozás átvállalás miatti elhatárolás.
   5. az eredményt rontják a felmerülés évében és javítják a következő év(ek)ben.
   6. Nincs jó válasz.
3. **A beszámoló pénznemének változtatásakor (áttéréskor)**
   1. az Euró, illetve az USD a létesítő okiratban való megjelölés mellett szabadon választható.
   2. CHF-ben történő könyvvezetés csak akkor választható, ha az anyavállalat is ebben a devizában vezeti a könyveit.
   3. az eurótól eltérő pénznem választása esetén a devizáért vásárolt tárgyi eszközök is devizás tételnek számítanak és figyelembe vehetők a 25%-os küszöbérték vizsgálatakor.
   4. az eredménykimutatás tételeit historikus árfolyamon kell átszámítani.
   5. az átszámításokat a választott (állandó) könyvvizsgáló nem hitelesítheti, ezért külön megbízást kell adni az összeférhetetlenségi szabály figyelembe vételével más könyvvizsgálónak.
   6. Nincs jó válasz.
4. **A céltartalékok**
   1. keletkezésekor egyéb ráfordítást, költséget, vagy a keletkezés érdekében felmerült eszköz bekerülési árát kell növelni.
   2. képzése kötelező átszervezés esetén.
   3. képzésekor mindig egyéb ráfordítás könyvelendő a hazai szabályok szerint.
   4. nem realizált árfolyamveszteség elszámolása miatti képzésnél nem befolyásolják a Társasági adó alapját.
   5. képzése választható, ha nem jogszabályon alapuló, jövőbeni környezetvédelmi költségekre képezik.
   6. Nincs jó válasz.
5. **A saját részvények, üzletrészek**
   1. között kell kimutatni a visszavásárolt visszaváltható részvényeket is.
   2. értékvesztését az egyéb ráfordításokra kell elszámolni a mérlegkészítéskor ismert piaci érték függvényében.
   3. visszavásárlására kft. esetében csak akkor kerülhet sor, ha a társasági szerződés ezt lehetővé teszi és az Szt. szerint osztalék fizetésről is dönthetnének.
   4. visszavásárlásáról szóló döntést a vagyoni fedezet fogalma alapján kell meghozni.
   5. megszerzésekor osztalékfizetési korlát keletkezik, és a tőketartalékból lekötött tartalékba kell átvezetni a szükséges összeget.
   6. Nincs jó válasz.