…………………………………NÉV

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat

**számvitel és elemzésből**

„A” változat

**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** | | **90** | **50** | |  |  | |  | |
| **2) feladat** | | **20** | **12** | |  |  | |  | |
| **3) feladat** | | **10** | **6** | |  |  | | |  |
| **4) feladat** | | **20** | **10** | |  |  | | |  |
| **5) 5 db kis feladat** | | **40** | **22** | |  |  | | |  |
|  | | **-----** |  | |  |  | | |  |
|  | | **-----** |  | |  |  | | |  |
| **ÖSSZESEN** | | **180** | **100** | |  |  | | |  |
|  |  | | |  | | |  | | |

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

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

**FELADATLAPOT A MEGOLDÁSSAL EGYÜTT MINDEN ESETBEN**

**KÖTELEZŐ BEADNI!**

**A feladatokat lemásolni TILOS!**

**1. Feladat** (**Kidolgozási időigénye kb. 90 perc = 50 pont.)**

A **MIC-RO Kft.** főkönyvi számláinak egyenlege **20X1**. január 1-jén a nyitást követően: **(eFt)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MEGNEVEZÉS** | **20X1. jan. 1.** | **2 0 X 1.** | |
| **V á l t o z á s o k** | **dec. 31.** |
| Vagyoni értékű jogok | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| *Immateriális javak összesen* | *0* |  |  |
| Ingatlanok és kapcsolódó vé. jogok |  |  |  |
| Műszaki gépek, berendezések ... | 3 670 |  |  |
| Egyéb berendezések felszer. | 2 500 |  |  |
| Beruházások, felújítások | 0 |  |  |
| *Tárgyi eszközök összesen* | *6 170* |  |  |
| Tartós részes. kapcsolt vállalk.-ban | 6 665 |  |  |
| Tartós hitelvisz. megtest. ép. | 0 |  |  |
| *Befektetett pénzügyi eszk. össz.* | *6 665* |  |  |
| ***BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*** | ***12 835*** |  |  |
| Anyagok | 2 270 |  |  |
| Késztermékek | 5 800 |  |  |
| *Készletek összesen* | *8 070* |  |  |
| Külföldi vevők (6 eEURO) | 1 650 |  |  |
| Belföldi vevők | 75 |  |  |
| *Követelések összesen* | *1 725* |  |  |
| Forg. célú hitelvisz. megtest. ép. | 1 020 |  |  |
| *Értékpapírok összesen* | *1 020* |  |  |
| Elszámolási betét | 42 735 |  |  |
| Devizabetét (30 eEURO) | 8 250 |  |  |
| *Pénzeszközök összesen* | *50 985* |  |  |
| ***FORGÓESZKÖZÖK*** | ***61 800*** |  |  |
| Bevételek aktív időbeli elhat. | 200 |  |  |
| Halasztott ráfordítások | 1 500 |  |  |
| ***AKTÍV IDŐBELI ELHAT.*** | ***1 700*** |  |  |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | **76 335** |  |  |
| Jegyzett tőke | 45 000 |  |  |
| Eredménytartalék | 10 000 |  |  |
| Lekötött tartalék | 0 |  |  |
| Mérleg szerinti eredmény  (meghatározása) | 0 |  |  |
| ***SAJÁT TŐKE*** | ***55 000*** |  |  |
| Céltartalék várható kötelezettségre | 2 500 |  |  |
| Céltartalék jövőbeni költségekre | 2 200 |  |  |
| Tulajdonostól kapott kölcsön | 9 255 |  |  |
| Külföldi szállítók (25 eEURO) | 6 875 |  |  |
| Belföldi szállítók |  |  |  |
| Áfa elszámolási számla | (T) –680 |  |  |
| Társasági adó kötelezettség | (T) –305 |  |  |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezetts. |  |  |  |
| *Rövid lejáratú kötelez. összesen* | *5 890* |  |  |
| ***KÖTELEZETTSÉGEK*** | ***15 145*** |  |  |
| Költségek, ráfordítások PIE | 800 |  |  |
| Halasztott bevételek | 690 |  |  |
| ***PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.*** | ***1 490*** |  |  |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN** | **76 335** |  |  |

**Időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos információk:**

* A halasztott ráfordítások jogszabály alapján történt térítés nélküli átadás miatt keletkeztek.   
  Az elhatárolásakor meghatározott időből még 3 év van hátra.
* A halasztott bevétel fejlesztési célú támogatáshoz kapcsolódik. A műszaki gép hasznos élettartamából még 30 hónap van hátra. Maradványértékkel nem számoltunk. Az elhatárolás feloldásánál az összemérés elvét érvényesíti társaságunk.
* A bevételek aktív időbeli elhatárolása kamatbevétel elhatárolása. Kamatfizetésre csak 20X2-ben kerül sor.
* A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a tulajdonostól kapott kölcsönök elhatárolt kamata, amit csak az 5 éves futamidő végén kell teljesíteni.

A társaság a könyvelési gyakorlata szerint a készletekről nem vezet folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartást, a kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenésének elszámolása során a 80 eFt-os értékhatárt alkalmazza. A lényeges határ minden esetben a vizsgált vagyoni elem piaci értékének a 10%-a. Az üzleti vagy cégérték leírási ideje 5 év. A választott árfolyam az MNB árfolyama. A devizás pénzeszközöknél átlagárfolyamon számoljuk el a csökkenéseket.

**FELADATOK**

**Könyvelje** idősorosan az alábbi gazdasági eseményeket! A kft. az anyavállalat információs igényei miatt **éves beszámolót készít**, az eredménykimutatását összköltség eljárással állítja össze és csak költségnemek szerint számolja el a költségeket.

**20X1. évben bekövetkezett gazdasági események:**

1. Január 10-én késztermékeket értékesítettünk 30 eEURO-ért egy közösségi adószámmal rendelkező külföldi vevőnek. Fizetési határidő július 10. A szállításért a fuvarozó cég 500 eFt-ot (alanyi áfa mentes a számla kibocsátó) számlázott ki, amelyből 400 eFt a külföldi útvonalra jutó rész. Napi MNB árfolyam 280 Ft/EURO.
2. Február 15-én a devizabetét számlánkra befolyt a külföldi vevővel (1-es pont) szembeni követelésünk. Napi MNB árfolyam 285 Ft/EURO
3. Március 31-én aláírtuk a megállapodást, amely alapján megvásároltuk egy kisebb kft. üzletrészeinek 80%-át. Az átutalt ellenérték 5 800 eFt. A kft. Szt. szabályai szerint értékelt saját tőkéje 3 500 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 6 250 eFt.   
   A megvásárolt kft-nek és a MICRO Kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata.
4. Április 25-én a devizabetét számláról átutaltuk a nyitó devizás szállítói kötelezettségre 25 eEURO-t. A bankértesítés megérkezett.
5. Május 2-án egy zrt-től térítés mentesen átvettük egy termelésirányító szoftver használati jogát, melynek piaci értéke 3 600 eFt. A zrt. az áfá-t áthárította cégünkre. A használatba vételre június 30-án kerül sor. Hasznos élettartam várhatóan 3 év, maradványértékkel nem számolunk. Az elhatárolás feloldásánál az összemérés elvét érvényesíti társaságunk.
6. Szeptember 1-jén befejeződött a saját kivitelezésben végzett egyetlen műszaki gép felújításunk. Erre történt anyagfelhasználás 740 eFt, bruttó bérként 380 eFt-ot, bérjárulékként 120 eFt-ot számoltunk el. Az üzembe helyezés megtörtént. A gép eredeti bruttó értéke 6 000 eFt.
7. December 1-jén befektetési céllal fix kamatozású kötvényeket vásároltunk 2 350 eFt-ért. Névérték 2 000 eFt, a kibocsátás időpontja 20X0. március 1., éves kamat 12%, amely csak az 5 éves futamidő végén esedékes. A brókercég jutaléka 30 eFt, amely véleményünk szerint megtérül az értékesítéskor. A pénzügyi teljesítések az elszámolási betétről megtörténtek. Az értékpapírokat nem kívánjuk megtartani a lejáratig.
8. Az év végi leltározással, értékeléssel, értékcsökkenéssel, időbeli elhatárolással kapcsolatos információk (a mérlegkészítés napja január 20.):
9. A vásárolt készletek leltár szerinti értéke 1 770 eFt, a késztermékek leltárértéke 1 500 eFt. A vásárolt készletek piaci értéke 1 800 eFt-ra tehető, a késztermékek várhatóan 1 000 eFt-ért értékesíthetőek.
10. A műszaki gépek átlagos leírási kulcsa 14,5%, az egyéb berendezés tárgyévi écs-je 800 eFt.
11. A forgatási célú értékpapírok tárgyévre jutó kamata 10 eFt, amely a következő évben kerül rendezésre. A tulajdonostól kapott kölcsön után tárgyévet terhelő fizetendő kamat 600 eFt, amely csak az 5 éves futamidő végén rendezendő.
12. Számoljuk el az előző évi követelések értékvesztését! A külföldi vevőkövetelésnek várhatóan csak a felét fogják kifizetni. A belföldi vevőkövetelést behajthatatlannak ítélte a társaság jogi képviselője.
13. Rendezzük a halasztott ráfordításokat és a halasztott bevételeket.
14. A fordulónapi MNB árfolyam 280 Ft/EURO.
15. Január 15-én beérkezett a 20X1. évi telefonszámla, amely december 10. és január 10. közötti igénybevétel ellenértékét tartalmazza. Összege 30 eFt (+áfa). Fizetési határidő január 20.

**2. Feladat *(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 12 pont.)***

**Helyezze el az Szt. szerinti cash flow-kimutatásban** a következő gazdasági események cash flow-ra gyakorolt hatását! 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!

1. Befektetési célú, kamatozó értékpapírokat adtunk el 4 000 eFt készpénzért. Könyv szerinti értéke 3 000 eFt, az eladási ár kamat tartalma 600 eFt.
2. 5 000 eFt összegű kölcsönt kaptunk magánszemély tulajdonosunktól, amelyből a tárgyévben 3 000 eFt-ot törlesztettünk is. A fizetett kamat 200 eFt volt. A következő évben esedékes törlesztő részletet, 2 000 eFt-ot a mérlegben átsoroltunk a rövid lejáratú kölcsönök közé.
3. 4 000 eFt értékű (áfa mentes) szellemi terméket vásároltunk a szállítóktól, amelyből 3 000 eFt-ot kifizettünk a tárgyévben.
4. A jegyzett tőke emelését a cégbíróság bejegyezte. A tőkeemelést részben az eredménytartalékból (5 000 eFt), részben apportból (2 000 eFt), és részben készpénz átvételével (3 000 eFt) rendezték. Az eszközök átvétele megtörtént.

###### Segédtábla a megoldáshoz. (Nevezze meg az érintett Cash-flow sorokat!)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cash flow-kimutatás érintett sorai** | **1.** | **2.** | **3.** | **4.** |
| **1. Adózás előtti eredmény** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Működési cash flow** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II.** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **III. Finanszírozási cash flow** |  |  |  |  |
| **Pénzeszközök változása eseményenként** |  |  |  |  |

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **10 perc** = **6 pont.**)

**Valamely cégcsoport alábbi gazdasági eseménye ismert a konszolidáláshoz:**

* A vizsgált cégcsoport **„A”** anyavállalatból és **„L”** leányvállalatból áll.
* Az **„A”** anyavállalat megvásárolt (és használatba vett) az **„L”** leányvállalattól 150 000 eFt-ért egy telket 20X1. november 30-án **(áfá-val most nem kell számolnia**). A telek ellenértékét 20X2. január 15-én fizette ki. Az **„L”** leányvállalat nyilvántartásában 100 000 eFt-tal szerepelt az ingatlan.
* Az ingatlan 20X2. december 31-én is az anyavállalat birtokában van.

**FELADAT**

**a) Végezze el a gazdasági eseménnyel kapcsolatos konszolidálási feladatokat 20X1.** december 31-én! (Szükség esetén 10% társasági adóval számoljon!)

**b) Végezze el** a gazdasági eseménnyel kapcsolatos **konszolidálási feladatokat 20X2.** december 31-én.

**4. Feladat *(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)***

**Az alábbi adatok ismertek az eredmény felosztásához:**

1. Értékesítés nettó árbevétele 15 000 eFt.

2. Saját termelésű készletek nyitó értéke 600 eFt,

Saját termelésű készletek záró értéke 500 eFt.

3. Kísérleti fejlesztés tárgyévben aktivált értéke 700 eFt. (saját tevékenységként végezték)

4. Termelési költség az 5-ös számlaosztályban 13 000 eFt.

5. Értékesítés közvetett költsége 4 000 eFt.

6. Eladott áruk beszerzési értéke 600 eFt.

7. Egyéb bevételek 300 eFt.

8. Egyéb ráfordítások 500 eFt.

9. Pénzügy műveletek eredménye (**veszteség**) 200 eFt.

10. Rendkívüli eredmény (**nyereség**) 400 eFt.

Jegyzett tőke 10 000 eFt, Jegyzett, de még be nem fizetett tőke 1 500 eFt,

Tőketartalék 1 000 eFt, Lekötött tartalék 500 eFt,

Eredménytartalék 2 900 eFt,

**FELADATOK**

1. A fenti adatok alapján határozza meg a **forgalmi költség eljárással** készülő eredménykimutatásban az adózás előtti eredmény összegét (**nem kell az eredménykimutatást összeállítani**, de számításait a **forgalmi költség** logikájának megfelelően végezze)!
2. Végezze el az eredmény felosztását. A **Tao 10%-os, adóalapot korrigáló tételek összevont értéke + 1 000 eFt.** A tulajdonosok a maximális összegű osztalékot szeretnék felvenni. Könyvelje az eredmény elszámolás tételeit! A két 50-50%-os tulajdonos egy zrt., illetve egy magánszemély akik a fél éven belül szeretnék felvenni az osztalékot.

**5. Feladat  *(Kidolgozási időigénye kb. 40 perc, 4 db \* 2 \*2 pont + 1 db \* 2 \* 1 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)**December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 5 000 eFt ellenértékeként **valódi penziós ügylet** keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 5 200 eFt. A bankértesítés megérkezett. December 31-én 5 100 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (**4 pont**) | | | | | |
| **A)** | A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba. | | | | **A)** |
| **B)** | A részvények átadása miatt keletkezett 100 eFt árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételével szemben számoljuk el. | | | | **B)** |
| **C)** | A részvények átadása miatt 200 eFt-ot kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítására. | | | | **C)** |
| **D)** | A visszavett részvények bekerülési értéke 5 100 eFt. | | | | **D)** |
| **E)** | Az ügylet zárásakor 100 eFt fizetett kamatot számolunk el. | | | | **E)** |
| **F)** | Az ügylet zárásakor a keletkezett veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben kell elszámolni. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | | **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5b)**Az **OP-CIÓ Zrt.** **opciós eladási ügyletet** vásárolt (részvények értékesítésére) november 1-jén. A kötési árfolyamon számított érték 100 db \* 200 eFt/db = 20 000 eFt. A lejárat napja január 31. A részvények könyv szerinti értéke 16 000 eFt. A határidős árfolyam december 31-én 180 eFt/db, január 31-én a napi ár 190 eFt/db, az opciót beváltják. (**4 pont**) | | | | | |
| **A)** | Az opciós ügylet kötésekor a jövőbeni követelések között állományba kell venni a kötési árfolyamon számított összeget. | | | | **A)** |
| **B)** | Az év végi értékeléskor 2 000 eFt veszteséget kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben. | | | | **B)** |
| **C)** | Az ügylet zárásakor el kell számolni 4 000 eFt nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételével szemben. | | | | **C)** |
| **D)** | Az év végi értékeléskor az árfolyamnyereség időarányos részét kell elszámolni. | | | | **D)** |
| **E)** | A lejáratkor meg kell szüntetni a függő követelések összegét. | | | | **E)** |
| **F)** | Az opciós díjat a pénzügyi műveletek egyéb bevételére kell elszámolni. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | | **Helyesen** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5c)** Október 4-én saját részvényeket vásároltunk. Vételár 20 000 eFt, névérték 25 000 eFt. Tőke leszállítással történő bevonásról határozott a közgyűlés október 30-án. A Cégbírósági bejegyzés december 30-án történt. (**4 pont**) | | |
| **A)** | A saját részvény vásárlásakor 20 000 eFt lekötött tartalékot kell képezni. | **A)** |
| **B)** | A saját részvény vásárlásakor 25 000 eFt lekötött tartalékot kell képezni. | **B)** |
| **C)** | A saját tőkével szemben a tőkeleszállítást október 30-án kell könyvelni. | **C)** |
| **D)** | A lekötött tartalékot október 30-án kell feloldani. | **D)** |
| **E)** | Október 4-én saját tőkét csökkentő tételként kell elszámolni a saját részvény visszavásárlását. | **E)** |
| **F)** | A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzésekor 5 000 eFt-tal növeljük az eredménytartalékot. | **F)** |
| **G)** | A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzésekor elszámolandó rendkívüli eredmény 5 000 eFt nyereség. | **G)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** |  |
|  | | | **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5d)** A zrt. **él az értékhelyesbítés lehetőségével**, és egyetlen ingatlanát piaci értéken értékeli. Az ingatlan könyvvizsgáló által is elfogadott **piaci értéke 75 000 eFt,** könyv szerinti **(nettó) értéke (december 31-én) 50 000 eFt,** a **bruttó értéke pedig 70 000 eFt.** A korábban elszámolt és **még vissza nem írt** terven felüli értékcsökkenés **5 000 eFt**. (**4 pont**) | | | | |
| **A)** | Attól, hogy a piaci érték több mint a nettó érték, még terv szerinti értékcsökkenés elszámolására sor kerülhet. | | | **A)** |
| **B)** | A piaci és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért 25 000 eFt értékhelyesbítést képez a társaság. | | | **B)** |
| **C)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége nem jelentős, ezért csupán a terven felüli értékcsökkenést kell megszüntetni. | | | **C)** |
| **D)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért meg kell szüntetni az eddig elszámolt értékcsökkenések összegét, és 5 000 értékhelyesbítést kell képezni. | | | **D)** |
| **E)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért vissza kell írni a terven felüli értékcsökkenést, és el kell számolni 15 000 eFt értékhelyesbítést, az eszköz értékét az eredeti bekerülési értékre emelve. | | | **E)** |
| **F)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért vissza kell írni a terven felüli értékcsökkenést, és el kell számolni 20 000 eFt értékhelyesbítést. | | | **F)** |
| ***A mellék-számításokat itt végezze el!*** | |  | **Helyesen** |  |
| **Helyesen** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5e**) Valamely társaság előző évi beszámolójának **adóhatósági ellenőrzése** az alábbi **(jogerőre** **emelkedett)** megállapításokkal zárult:   * Egy saját nevelésű tenyészállatok önköltségét a tenyésztésbe állításkor hibásan állapították meg, mert a közvetlen költségek egy részét általános költségként számolták el. A hiba következtében április 1-jén 5 000 eFt helyett 3 000 eFt-os összegben került a tenyészállatok között állományba vételre. Tervezett leírási idő 5 év, maradványérték összesen 500 eFt. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerint elszámolttal.) * Az adóhiány miatti adóbírság és késedelmi pótlék együttesen 150 eFt. (Társasági adó 10%.) * A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. * A társaság forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. (**6 pont**) | | | | |
| **A)** | A hibajavítás miatt a csökkenteni kell a növendékállatok értékét és növelni a tenyészállatok értékét. | | | **A)** |
| **B)** | A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell az előző évi közvetett (általános) költségeket csökkenteni. | | | **B)** |
| **C)** | Az adóbírság és késedelmi pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként. | | | **C)** |
| **D)** | A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 2 000 eFt-tal kell növelni. | | | **D)** |
| **E)** | A hibajavítás miatt korrekciós tételt is el kell számolni, amely megjelenik az eredménykimutatás középső oszlopában. | | | **E)** |
| **F)** | A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 530 eFt-tal kell növelni. | | | **F)** |
| ***A mellék-számításokat itt végezze el!*** | |  | **Helyesen** |  |
| **Helyesen** |  |

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli

**számvitel és elemzés vizsgafeladat kidolgozása**

**1. FELADAT kidolgozása (37 tétel \* 1,35 pont/tétel = 50 pont.)**

**Tárgyévben bekövetkezett gazdasági események idősoros elszámolása**

**1. Késztermékek értékesítése** (évközi készlet nyilvántartás nincs).

* Késztermék értékesítés árbevétele 30 eEURO \* 280 Ft/EURO = 8 400 eFt.

T 3.Külföldi vevők - K 9.Export értékesítés nettó árbev. 8 400

* Export értékesítés külföldi fuvardíja.

T 9.Export értékesítés nettó árbev. - K 4.Belföldi szállítók 400

* Export értékesítés belföldi fuvardíja.

T 5.Igénybe vett szolgáltatások - K 4.Belföldi szállítók 100

**2.** Külföldi vevővel szembeni követelés **pénzügyi teljesítése**.

* Deviza jóváírása 30 eEURO \* 285 Ft/EURO = 8 550 eFt.

T 3.Devizabetét - K 3.Külföldi vevők 8 550

* Vevők árfolyamnyeresége 30 eEURO \* (285 – 280) Ft/EURO = 150 eFt.

T 3.Külföldi vevők - K 9.Pénzügyi műveletek egyéb bev. 150

**3. Részesedés vásárlása**. Lényegesség határa 5 800 \* 0,1 = 580 eFt.

* Részesedés ellenértékének pénzügyi teljesítése.

T 1.Tartós részesed. kapcs. váll. - K 3.Elszámolási betét 5 800

* Részesedés fizetett ellenértéke és Saját tőke közötti különbözet (5 800 – 6 250 \* 0,8).

T 1.Üzleti vagy cégérték - K 1.Tartós részesed. kapcs. váll. 800

**4.** Külföldi szállítóval szembeni kötelezettség **pénzügyi teljesítése**.

* Deviza átutalása devizabetét átlagárfolyamán (8 250 + 8 550) / (30 + 30) = 280 Ft/EURO.

25 eEURO \* 280 Ft/EURO = 7 000 eFt

T 4.Külföldi szállítók - K 3.Devizabetét 7 000

* Szállítók árfolyamvesztesége 25 eEURO \* (275 – 280) Ft/EURO = – 125 eFt.

T 8.Pénzügyi művel. egyéb ráf. - K 4.Külföldi szállítók 125

**5.** Termelésirányító szoftver **használati jogának térítésmentes átvétele**.

* Vagyoni értékű jog állományba vétele piaci értéken.

T 1.Vagyoni értékű jogok - K 9.Rendkívüli bevételek 3 600

* Vagyoni értékű jog átvétele miatti áfa 3 600 \* 25%.

T 4.Előzetesen felszámított áfa - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelez. 900

* Térítés nélküli átvétel miatt a halasztott bevétel elszámolása.

T 9.Rendkívüli bevételek - K 4.Halasztott bevételek (PIE) 3 600

**6. Felújítások elszámolása**.

* Műszaki gép felújítás anyagfelhasználása. Nincs évközi nyilvántartás, ezért nem könyveljük.
* Műszaki gép felújítás bérköltsége.

T 5.Bérköltség - K 4.Jövedelemelszámolási számla 380

* Műszaki gép felújítás bérjáruléka.

T 5.Bérjárulékok - K 4.Járuléktartozás 120

* Műszaki gép felújítás költségeinek aktiválása 740 + 380 + 120 = 1 240 eFt.

T 1.Beruházások, felújítások - K 5.SEEAÉ 1 240

* Műszaki gép felújítás használatba vétele. A felújítás nem áfa köteles.

T 1.Műszaki ber., gépek, járm. - K 1.Beruházások, felújítások 1 240

**7. Befektetési céllal fix kamatozású kötvény vásárlás.**

* Fizetett ellenérték.

T 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. - K 3.Elszámolási betét 2 350

* A vételárban levő kamat elszámolása 2 000 \* 0,12 / 12 hó \* (10 + 11) hó = 420 eFt.

T 9.Bef. pü-i eszk. kam. árf. nyer. - K 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. 420

* A brókercég jutaléka (kötelezően a bekerülési érték része befektetési célú beszerzésnél).

T 1.Tartós hitelvisz. megtest. ép. - K 3.Elszámolási betét 30

**8. Év végi tételek.**

**a) Készletek értékelése**

* Anyagok állomány változása Z – NY = 1 770 – 2 270 = – 500 eFt.

T 5.Anyagköltség - K 2.Anyagok 500

* Késztermékek állomány változása Z – NY = 1 500 – 5 800 = – 4 300 eFt.

T 5.STK ÁV - K 2.Késztermékek 4 300

* Késztermékek év végi értékelése. Piaci érték – könyv szerinti érték = 1 000 – 1 500 = – 500 eFt.

A piaci érték 10%-a 1 000 \* 0,1 = 100 eFt. A különbözet több mint 10%, tehát el kell elszámolni.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 2.Késztermékek ÉV 500

* Késztermékek értékvesztése miatti korrekció.

T 5.STK ÁV - K 5.SEEAÉ 500

**b) Terv szerinti értékcsökkenések elszámolása**

* Terv szerinti értékcsökkenés üzleti vagy cégérték után 800 \* 0,2 / 12 hó \* 9 hó = 120 eFt.

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Üzleti vagy cégérték értékcsökk. 120

* Terv szerinti értékcsökkenés termelésirányító szoftver után.

Három év, hasznos élettartam figyelembe vételével: 3 600 \* 0,33 / 12 hó \* 6 hó = 600 eFt.

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Vagyoni ért. jogok értékcsökk. 600

* Halasztott bevétel feloldása térítés nélküli átvétel miatt.

T 4.Halasztott bevételek - K 9.Egyéb bevételek 600

* Terv szerinti értékcsökkenés műszaki gépnél.

6 000 \* 0,145 / 12 hó \* 8 hó + (6 000 + 1 240) \* 0,145 / 12 hó \* 4 hó = 580 + 350 = 930 eFt.

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Műszaki ber., gépek, járm. écs. 930

* Terv szerinti értékcsökkenés egyéb berendezésnél.

T 5.Értékcsökkenési leírás - K 1.Egyéb berendezések felszer. écs. 800

**c) Kamatok elszámolása**

* Forgatási célú értékpapírok tárgyévi kamata.

T 3.Bevételek aktív időbeli elhat. - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ... 10

* Tulajdonostól kapott kölcsön tárgyévet terhelő kamata.

T 8.Fiz. kam. és kamatjell. ráf. - K 4.Ktg., ráford. passzív időb. elhat. 600

A befektetési céllal vásárolt kötvények kamatát el kell számolni a kibocsátástól eltelt időre, mivel a futamidő végén esedékes (20X0.03.01. - 20X1.12.31.) 2 000 \* 0,12 / 12 hó \* 22 hó = 440 eFt.

T 3.Bevételek aktív időbeli elhat. - K 9.Befekt. pü-i eszk. kam. árf. nyer. 440

**d) Követelések értékelése**

* Az előző évi vevőkövetelésre 50%-os értékvesztést kell elszámolni 1 650 \* 0,5 = 825 eFt.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 3.Külföldi vevők értékvesztése 825

* A belföldi vevőkövetelést behajthatatlan követelésként le kell írni.

T 8.Egyéb ráfordítások - K 3.Belföldi vevők 75

**e) Halasztott ráfordítás és halasztott bevétel rendezése**

* Tárgyévet terhelő halasztott ráfordítás visszavezetése 1 500 / 3 = 500 eFt.

T 8.Rendkívüli ráfordítások - K 3.Halasztott ráfordítások (AIE) 500

* Tárgyévet terhelő halasztott bevétel visszavezetése 690 / 30 hó \* 12 hó = 276 eFt.

T 4.Halasztott bevételek (PIE) - K 9.Egyéb bevételek 276

**f) Devizás értékelés** (a devizabetétnél nem tér el a fordulónapi árfolyam a könyv szerintitől).

* Külföldi vevők átértékelése (értékvesztettre) 6 \* 0,5 \* (280 – 275) = 15 eFt.

T 3.Külföldi vevők - K 9.Pénzügyi műv. egyéb bevét. 15

**9.** A részben tárgyévhez kapcsolódó **telefonszámla miatti időbeli** elhatárolás30 / 30 \* 20 = 20 eFt.

T 5.Igénybe vett szolgáltatások - K 4.Ktg., ráford. passzív időb. elhat. 20

**20X1.** **december 31**-ei mérlegértékek meghatározása: **(eFt)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MEGNEVEZÉS** | | **20X1. jan. 1.** | **2 0 X 1.** | | |
| **V á l t o z á s o k** | **dec. 31.** | |
| Vagyoni értékű jogok | | 0 | 5/+3 600 8b/–600 | 3 000 | |
| ***Üzleti vagy cégérték*** | |  | 3/+800 8b/–120 | 680 | |
| *Immateriális javak összesen* | | *0* |  | *3 680* | |
| Ingatlanok és kapcsolódó vé. jogok | |  |  | 0 | |
| Műszaki gépek, berendezések ... | | 3 670 | 6/+1 240 8b/–930 | 3 980 | |
| Egyéb berendezések felszer. | | 2 500 | 8b/–800 | 1 700 | |
| Beruházások, felújítások | | 0 | 6/+–1 240 | 0 | |
| *Tárgyi eszközök összesen* | | *6 170* |  | *5 680* | |
| Tartós részes. kapcsolt vállalk.-ban | | 6 665 | 3/+5 800 3/–800 | 11 665 | |
| Tartós hitelvisz. megtest. ép. | | 0 | 7/+2 350 7/–420 7/30 | 1 960 | |
| *Befektetett pénzügyi eszk. össz.* | | *6 665* |  | *13 625* | |
| ***BEFEKTETETT ESZKÖZÖK*** | | ***12 835*** |  | ***22 985*** | |
| Anyagok | | 2 270 | 8a/–500 | 1 770 | |
| Késztermékek | | 5 800 | 8a/–4 300 8a/–500 | 1 000 | |
| *Készletek összesen* | | *8 070* |  | *2 770* | |
| Külföldi vevők (6 eEURO) | | 1 650 | 1/+8400 2/–8550 2/+150 8d/–825 8f/+15 | 840 | |
| Belföldi vevők | | 75 | 8d/–75 | 0 | |
| *Követelések összesen* | | *1 725* |  | *840* | |
| Forg. célú hitelvisz. megtest. ép. | | 1 020 |  | 1 020 | |
| *Értékpapírok összesen* | | *1 020* |  | *1 020* | |
| Elszámolási betét | | 42 735 | 3/–5 800 7/–2 350 7/–30 | 34 555 | |
| Devizabetét (30 eEURO) | | 8 250 | 2/+8 550 4/–7 000 | 9 800 | |
| *Pénzeszközök összesen* | | *50 985* |  | *44 355* | |
| ***FORGÓESZKÖZÖK*** | | ***61 800*** |  | ***48 985*** | |
| Bevételek aktív időbeli elhat. | | 200 | 8c/+10 8c/+440 | 650 | |
| Halasztott ráfordítások | | 1 500 | 8e/–500 | 1 000 | |
| ***AKTÍV IDŐBELI ELHAT.*** | | ***1 700*** |  | ***1 650*** | |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | | **76 335** |  | **73 620** | |
| Jegyzett tőke | | 45 000 |  | 45 000 | |
| Eredménytartalék | | 10 000 |  | 10 000 | |
| Lekötött tartalék | | 0 |  | 0 | |
| Mérleg szerinti eredmény  (meghatározása) | 8 400 -500 +150 -125 +3 600 -3 600 -380 -120 +1 240 - 420 -500 -4 300 -500 +500 -500 -120 -600 +600 -930 -800 +10 -600 +440 -825 -75 -500 +276 +15 -20 | | | | -184 |
| ***SAJÁT TŐKE*** | | ***55 000*** |  | ***54 816*** | |
| Céltartalék várható kötelezettségre | | 2 500 |  | 2 500 | |
| Céltartalék jövőbeni költségekre | | 2 200 |  | 2 200 | |
| Tulajdonostól kapott kölcsön | | 9 255 |  | 9 255 | |
| Külföldi szállítók (25 eEURO) | | 6 875 | 4/–7 000 4/+125 | 0 | |
| Belföldi szállítók | |  | 1/+500 | 500 | |
| Áfa elszámolási számla | | (T) –680 | 5/–900 | (T)–1 580 | |
| Társasági adó kötelezettség | | (T) –305 |  | (T) –305 | |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezetts. | |  | 5/+900 6/+380 6/+120 | 1 400 | |
| *Rövid lejáratú kötelez. összesen* | | *5 890* |  | *15* | |
| ***KÖTELEZETTSÉGEK*** | | ***15 145*** |  | ***9 270*** | |
| Költségek, ráfordítások PIE | | 800 | 8c/+600 9/+20 | 1 420 | |
| Halasztott bevételek | | 690 | 5/+3 600 8b/–600 8e/–276 | 3 414 | |
| ***PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.*** | | ***1 490*** |  | ***4 834*** | |
| **FORRÁSOK ÖSSZESEN** | | **76 335** |  | **73 620** | |

**2. Feladat kidolgozása** (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = **4 \* 3 = 12 pont**)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cash flow-kimutatás érintett sorai** | **1.** | **2.** | **3.** | **5.** |
| 1. Adózás előtti eredmény | **1 000** | **– 200** | **0** |  |
|  |  |  |  |  |
| **5. Befektetett eszközök értékes. eredménye** | **– 400** |  |  |  |
| **8. Szállítók változása** |  |  | **1 000** |  |
| **Korrekció** |  |  | **– 1 000** |  |
|  |  |  |  |  |
| **I. Működési cash flow** | **600** | **– 200** | **0** |  |
| **14. Befektetett eszközök beszerzése** |  |  | **– 3 000** |  |
| **15. Befektetett eszközök eladása** | **3 400** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **II. Befektetési cash flow** | **3 400** |  | **– 3 000** |  |
|  |  |  |  |  |
| **17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele** |  |  |  | **3 000** |
| **19. Hitel és kölcsön felvétele** |  | **5 000** |  |  |
| **24. Hitel és kölcsön visszafizetése** |  | **– 3 000** |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **III. Finanszírozási cash flow** |  | **2 000** |  | **3 000** |
| **Pénzeszközök változása eseményenként** | **4 000** | **1 800** | **– 3 000** | **3 000** |

**3. Feladat kidolgozása** (Kidolgozási időigénye kb. **10 perc** = **6 pont.**)

**a) Feladatpont** **kidolgozása: *20X1. évi konszolidálási feladatok.* (5 pont)**

**a)** Belső eredmény kiszűrése 150 000 eFt – 100 000 eFt = 50 000 eFt.

*T 9.Egyéb bevételek - K 1.Ingatlanok és … bruttó értéke 50 000*

**b)** Belső eredmény konszolidálása miatti társasági adó különbözet nincs, mert nincs értékcsökkenése az ingatlannak, emiatt belátható időn belül vissza nem forduló különbözet.

**c)** Adózott eredmény rendezése.

*T 4.Mérleg szerinti eredmény - K 8/9.Adózott eredmény átvezetése 50 000*

**d)** Tárgyi eszköz körön belüli értékesítése miatti hozam, ráfordítás konszolidálás.

*T 9.Egyéb bevételek - K 8.Egyéb ráfordítások 100 000*

**e)** Tárgyi eszköz körön belüli értékesítése miatti követelés, kötelezettség konszolidálás.

*T 4.Szállítók (RLK kapcsolt váll. sz.) - K 3.Vevők (Követ. kapcsolt váll. szemben) 150 000*

**b) Feladatpont kidolgozása: *20X2. évi gazdasági események könyvelése.*** **(1 pont)**

Belső eredmény előző évi hatásának rendezése.

*T 4.Konsz. miatti Saját tőke változás - K 1.Ingatlanok és … bruttó értéke 50 000*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **1** A feladat más formájú megoldása is elfogadható, ha a konszolidálás eredményeként a mérleg és az eredménykimutatás adatai az itteni megoldás szerint alakulnak. | |
|  | |

**4. Feladat kidolgozása** (Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = **10 pont**)

**Adózás előtti eredmény meghatározása**

Értékesítés nettó árbevétele: 15 000

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége 8 400

13 000 – 4 000 – (500 – 600) – 700 = 8 400

Eladott áruk beszerzési értéke 600

**Értékesítés közvetlen költsége 9 000**

**Értékesítés bruttó eredménye 6 000**

Értékesítés közvetett költsége 3 000

Egyéb bevételek összege 300

Egyéb ráfordítások összege 500

**Üzemi (üzleti) eredmény 2 800**

Pénzügy műveletek eredménye – 200

Rendkívüli eredmény + 400

**Adózás előtti eredmény 3 000**

Adóalap korrekció + **1 000**

**Adóalap 4 000**

Társasági adó 4 000 \* 0,1 400

**Adózott eredmény 3 000 – 400 2 600 *4 pont***

**Osztalékfizetési korlát vizsgálata**

Adózott eredmény 2 600

Eredménytartalék (pozitív) 2 900

Maximális fedezet osztalékra 5 500

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke **–** 1 500

Negatív eredménytartalék 0

Tőketartalékból fedezhető + 1 000

**Kifizethető osztalék 5 000 *2 pont***

Adózott eredmény 2 600

Eredménytart. igénybe vétele **…** 2 400

Jóváhagyott osztalék, részesed. – 5 000

**Mérleg szerinti eredmény 0 *1 pont***

**Eredmény elszámolása** *(Mérleg szerinti eredmény számla helyett az Adózott eredmény elszámolási számla is alkalmazható)*  ***3 pont***

a) Társasági adó.

*T 8.Eredményt terhelő adó - K 4.Társasági adó elszámolási számla 400*

b) Adózott eredmény átvezetése.

*T 8/9.Adózott eredmény átvezetése - K 4.Mérleg szerinti eredmény 2 600*

c) Eredménytartalék igénybe vétele.

*T 4.Eredménytartalék - K 4.Mérleg szerinti eredmény 2 400*

d) Osztalékfizetési kötelezettség zrt-nek.

*T 4.Mérleg szerinti eredmény - K 4.Rövid lejáratú kötelez. kapcsolt váll. sz. 2 500*

e) Osztalékfizetési kötelezettség magánszemélynek.

*T 4.Mérleg szerinti eredmény - K 4.Egyéb rövid lejáratú kötelezettség 2 500*

**5. Feladat kidolgozása (*40 perc, 4 db \* 2 \*2 pont + 1 db \* 2 \* 1 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)**December 1-jén átmeneti pénzügyi nehézségeink áthidalására 5 000 eFt ellenértékeként **valódi penziós ügylet** keretében forgatási célú részvényeket adtunk át. A részvények könyv szerinti értéke 5 200 eFt. A bankértesítés megérkezett. December 31-én 5 100 eFt-ért visszavásároltuk a részvényeket (átutaltuk az ellenértéket). Az ügyletet zártuk. (**4 pont**) | | | | | |
| **A)** | A kapott pénzt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekkel szemben vesszük állományba. | | | | **A)** |
| **B)** | A részvények átadása miatt keletkezett 100 eFt árfolyam nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételével szemben számoljuk el. | | | | **B)** |
| **C)** | A részvények átadása miatt 200 eFt-ot kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítására. | | | | **C)** |
| **D)** | A visszavett részvények bekerülési értéke 5 100 eFt. | | | | **D)** |
| **E)** | Az ügylet zárásakor 100 eFt fizetett kamatot számolunk el. | | | | **E)** |
| **F)** | Az ügylet zárásakor a keletkezett veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben kell elszámolni. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** | **A** |
|  | | | | **Helyesen** | **E** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5b)**Az **OP-CIÓ Zrt.** **opciós eladási ügyletet** vásárolt (részvények értékesítésére) november 1-jén. A kötési árfolyamon számított érték 100 db \* 200 eFt/db = 20 000 eFt. A lejárat napja január 31. A részvények könyv szerinti értéke 16 000 eFt. A határidős árfolyam december 31-én 180 eFt/db, január 31-én a napi ár 190 eFt/db, az opciót beváltják. (**4 pont**) | | | | | |
| **A)** | Az opciós ügylet kötésekor a jövőbeni követelések között állományba kell venni a kötési árfolyamon számított összeget. | | | | **A)** |
| **B)** | Az év végi értékeléskor 2 000 eFt veszteséget kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben. | | | | **B)** |
| **C)** | Az ügylet zárásakor el kell számolni 4 000 eFt nyereséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételével szemben. | | | | **C)** |
| **D)** | Az év végi értékeléskor az árfolyamnyereség időarányos részét kell elszámolni. | | | | **D)** |
| **E)** | A lejáratkor meg kell szüntetni a függő követelések összegét. | | | | **E)** |
| **F)** | Az opciós díjat a pénzügyi műveletek egyéb bevételére kell elszámolni. | | | | **F)** |
|  | | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** | **C** |
|  | | | | **Helyesen** | **E** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5c)** Október 4-én saját részvényeket vásároltunk. Vételár 20 000 eFt, névérték 25 000 eFt. Tőke leszállítással történő bevonásról határozott a közgyűlés október 30-án. A Cégbírósági bejegyzés december 30-án történt. (**4 pont**) | | |
| **A)** | A saját részvény vásárlásakor 20 000 eFt lekötött tartalékot kell képezni. | **A)** |
| **B)** | A saját részvény vásárlásakor 25 000 eFt lekötött tartalékot kell képezni. | **B)** |
| **C)** | A saját tőkével szemben a tőkeleszállítást október 30-án kell könyvelni. | **C)** |
| **D)** | A lekötött tartalékot október 30-án kell feloldani. | **D)** |
| **E)** | Október 4-én saját tőkét csökkentő tételként kell elszámolni a saját részvény visszavásárlását. | **E)** |
| **F)** | A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzésekor 5 000 eFt-tal növeljük az eredménytartalékot. | **F)** |
| **G)** | A tőkeleszállítás cégbírósági bejegyzésekor elszámolandó rendkívüli eredmény 5 000 eFt nyereség. | **G)** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***2 db jó megoldás van*** |  | **Helyesen** | **A** |
|  | | | **Helyesen** | **F** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5d)** A zrt. **él az értékhelyesbítés lehetőségével**, és egyetlen ingatlanát piaci értéken értékeli. Az ingatlan könyvvizsgáló által is elfogadott **piaci értéke 75 000 eFt,** könyv szerinti **(nettó) értéke (december 31-én) 50 000 eFt,** a **bruttó értéke pedig 70 000 eFt.** A korábban elszámolt és **még vissza nem írt** terven felüli értékcsökkenés **5 000 eFt**. (**4 pont**) | | | | |
| **A)** | Attól, hogy a piaci érték több mint a nettó érték, még terv szerinti értékcsökkenés elszámolására sor kerülhet. | | | **A)** |
| **B)** | A piaci és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért 25 000 eFt értékhelyesbítést képez a társaság. | | | **B)** |
| **C)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége nem jelentős, ezért csupán a terven felüli értékcsökkenést kell megszüntetni. | | | **C)** |
| **D)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért meg kell szüntetni az eddig elszámolt értékcsökkenések összegét, és 5 000 értékhelyesbítést kell képezni. | | | **D)** |
| **E)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért vissza kell írni a terven felüli értékcsökkenést, és el kell számolni 15 000 eFt értékhelyesbítést, az eszköz értékét az eredeti bekerülési értékre emelve. | | | **E)** |
| **F)** | A piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége jelentős, ezért vissza kell írni a terven felüli értékcsökkenést, és el kell számolni 20 000 eFt értékhelyesbítést. | | | **F)** |
| ***A mellék-számításokat itt végezze el!*** | | ***Visszaírás utáni nettó érték: 50 000 + 5 000 = 55 000 eFt.***  ***Értékhelyesbítés: 75 000 – 55 000 = 20 000 eFt.*** | **Helyesen** | **A** |
| **Helyesen** | **F** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **5e**) Valamely társaság előző évi beszámolójának **adóhatósági ellenőrzése** az alábbi **(jogerőre** **emelkedett)** megállapításokkal zárult:   * Egy saját nevelésű tenyészállatok önköltségét a tenyésztésbe állításkor hibásan állapították meg, mert a közvetlen költségek egy részét általános költségként számolták el. A hiba következtében április 1-jén 5 000 eFt helyett 3 000 eFt-os összegben került a tenyészállatok között állományba vételre. Tervezett leírási idő 5 év, maradványérték összesen 500 eFt. (Az adótörvény által elismert értékcsökkenés megegyezik a számviteli szabályok szerint elszámolttal.) * Az adóhiány miatti adóbírság és késedelmi pótlék együttesen 150 eFt. (Társasági adó 10%.) * A hiba a társaság számviteli politikája alapján jelentősnek minősül. * A társaság forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatást készít. (**6 pont**) | | | | |
| **A)** | A hibajavítás miatt a csökkenteni kell a növendékállatok értékét és növelni a tenyészállatok értékét. | | | **A)** |
| **B)** | A hibajavítás miatt az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában kell az előző évi közvetett (általános) költségeket csökkenteni. | | | **B)** |
| **C)** | Az adóbírság és késedelmi pótlék az eredménykimutatás ellenőrzés oszlopában számolandó el egyéb ráfordításként. | | | **C)** |
| **D)** | A hibajavítás következtében a mérleg ellenőrzés oszlopában a tárgyi eszközöket 2 000 eFt-tal kell növelni. | | | **D)** |
| **E)** | A hibajavítás miatt korrekciós tételt is el kell számolni, amely megjelenik az eredménykimutatás középső oszlopában. | | | **E)** |
| **F)** | A hibajavítás következtében az eredménytartalékot 1 530 eFt-tal kell növelni. | | | **F)** |
| ***A mellék-számításokat itt végezze el!*** | | ***Bruttó érték változása 5 000 – 3 000 = 2 000 eFt.***  ***Értékcsökkenés változása 2 000 \* 0,2 / 12 hó \* 9 hó = 300 eFt.***  ***Nettó érték változása 2 000 – 300 = 1 700 eFt.***  ***Adózott eredmény változása 2 000 – 300 – 1 700 \* 0,1 = 1 530 eFt.*** | **Helyesen** | **B** |
| **Helyesen** | **F** |