

.....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	Óra (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1a) Gazd.-i események		52,5	
1b) Eredménykimutatás		6,5	
<b>1) Összesen</b>	<b>2,3</b>	<b>59,0</b>	
2) Forgalmi költség típusú eredménykimutatás.	<b>0,4</b>	<b>7,0</b>	
3) Apport és Igaz/Nem	<b>0,4</b>	<b>10,0</b>	
4) 3 db kis feladat	<b>0,5</b>	<b>12,0</b>	
5) TESZT	<b>0,4</b>	<b>12,0</b>	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4,0</b>	<b>100,0</b>	

2016. évi szabályok szerint

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			Aláírás
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

**A feladatot lemásolni TILOS!**

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat számvitel és elemzésből

### 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 2,3 óra)

A MALAC\_TOR Zrt. 20X1. december hónapban történt alábbi gazdasági eseményeit ismeri.

**FELADATOK** (A pontszámok **52,5 + 6,5 = 59 pont.**)

**1a)** Könyvelje tételes **idősoros elszámolással** a gazdasági eseményeket!

- A költségelszámolás: **csak 5-ös**. Az áfa egyszerűsítés miatt legyen **25%**.
- A készleteknél évközi folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartás is van.
- Választott árfolyam: a pénzüintézeti átlagárfolyam.
- Ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azt „1a”; „1b”... stb.-vel jelölje!
- 1 000 Ft-ban (eFt-ban) dolgozzon, ha szükséges, akkor a számításainál eFt-ra kerekítsen!
- A **jelentős** összeg határa – egyszerűsítés miatt – minden (esetleg) érintett témánál **20 eFt**.
- **Mellékszámításai** egyértelműek és érthetőek legyenek!

**1b)** Az **1a)** feladatpont adataival egészítse ki a segédletként megadott eredménykimutatást, **de csak az üzemi (üzleti) eredményig!** A „Változások” oszlopban úgy dolgozzon, hogy:

- értelemszerűen plusszal (+) vagy mínusszal (–) jelölje a gazdasági események hatását, és a gazdasági események sorszámára [**1a)**... **1b)**... **2a)**... stb.] is hivatkozzon!
- Az eredménykimutatást két oldallal később, a **4. oldalon** találja.

### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (20X1. decemberben)

1. Egyik partnerunktól befolyt 1 250 eFt, melynek ellenében majd szolgáltatást fogunk részére nyújtani.
2. Valutát, 2 e€-t vettünk készpénzért. A napi pénzüintézeti devizaárfolyamok: 298 és 308 Ft/€. A valutaárfolyamok ennél 2 Ft-tal kisebbek, illetve nagyobbak.
3. Egyik (értékvesztéssel terhelt) vevőnkkel szembeni követelésünket engedményeztük (eladtuk). Az eredeti követelés 15 000 eFt, az értékvesztés 3 000 eFt, az eladási ár 10 000 eFt, amely két nap múlva befolyt a bankszámlánkra.
4. Korábbi – részvénykibocsátással megvalósuló – tőkeemelés miatti tartozásunk 1 500 eFt volt, ebből 500 eFt az árszió. Ennek teljesítésére most 5 e€-t utaltunk át devizabetét számlánkról. (A cégbírósági bejegyzés 3 nap múlva megtörtént.) Részesedésünk ezzel 16 %-ra nőtt, és tartósnak minősítjük. A devizaszámlánkon az átlagárfolyam 302 Ft/€. A napi pénzüintézeti árfolyamok 301 és 311 Ft/€. Az esetleges különbözetről már a jegyzéskor lemondtunk.
5. **December 1-jén** forgatási célú értékpapírokat (**Kötvények1**) vásároltunk a korábban kötött opciós ügylet lehívásával, a kibocsátást követően fél évvel, 50 darabot. A névérték 100 eFt/db, az éves kamatláb 6%, a napi piaci ár 106 eFt/db a kötési ár 102 eFt/db az opciós díj 2 eFt/db. Az opciós díjat nem aktiváljuk, de a későbbi megtérülésében bízunk. Az ellenértéket 1 nap múlva bankszámlánkról átutaltuk.
6. **Elszámolási betétről** külföldi szállítókat egyenlítettünk ki. A tartozás könyv szerinti értéke 5 e€ \* 308 Ft/€ = **1 540 eFt**. A napi (pénzüintézeti) árfolyamok 300 és 310 Ft/€. A bank által felszámított költség 0,1 e€.
7. December 15-én a **CSŐD\_ÖS** bróker cég csődeljárása egyezséggel zárult. A bróker cégnél **nem tartós** adott kölcsönünk volt 15 eUSD \* 290 Ft/USD = 4 350 eFt összegben. A csődegyezés során a hitelezők megegyeztek, eszerint a követelésük 40%-át **veszítik el**. A maradék összeg befolyt a tartós **devizabetét** számlánkra, és ezt 2 évre azonnal lekötöttük 3%-os kamatra. A napi (pénzüintézeti) árfolyamok 295 és 305 Ft/USD.
8. Egyik vevőnk (most, december 10-én kibocsátott) váltóval egyenlítette ki 600 eFt összegű követelésünket. A váltó futamideje fél év, éves kamatláb 6%. A váltó kibocsátási értéke is 600 eFt, a névértéke ... eFt.
9. Választási malacokat vásároltunk **magánszemélytől készpénzért**: 20 db \* 12 eFt/db = 240 eFt.

10. Saját előállítású süldőink egy részét átminősítettük: 30 db-ot tenyésztésbe, 40 db-ot pedig hízóba állítottunk. A süldők önköltsége (egyszerűsítés miatt) 30 eFt/db, piaci értéke 35 eFt/db.

11. Feladás a felmerült költségekről. (december 1-től december 31-ig!)

eFt

MEGNEVEZÉS	Anyag-költség	Igénybe vett szolg.	Bér-költség	Bér- (*) járulék	Écs. leírás	Összesen
Késztermék termelés	23 000	–	12 000	3 420	1 580	<b>40 000</b>
Állattartás	6 290	–	6 000	1 710	–	<b>14 000</b>
Szolgáltatások	2 860	–	4 000	1 140	–	<b>8 000</b>
Igazgatási általános ktg.	2 300	5 000	8 000	2 280	4 420	<b>22 000</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>34 450</b>	<b>5 000</b>	<b>30 000</b>	<b>8 550</b>	<b>6 000</b>	<b>84 000</b>

(\*) A bérjárulékok mértéke (legyen most) 28,5%.

- A szállítók által számlázott igénybe vett szolgáltatásokat +25% áfa is terheli.
- Az értékcsökkenési leírásból 100 eFt az Alapítás-átszervezés aktivált értékét érinti.
- A táblázat nem tartalmazza a 9-10. pontok gazdasági eseményeit. Azokat ott oldja meg!
- A bérköltséget terhelő levonásoktól és egyéb terhektől egyszerűsítés miatt most eltekintünk!

12. December 30-án a szolgáltatások 90%-a befejeződött, ezt ki is számláztuk 10 000 eFt + áfa összegben. A maradék befejezetlen. A kiszámlázásban benne van az 1. pont kapcsolódó gazdasági eseménye is.

13. A késztermékeket valamint az állatokat raktárra vettük. Befejezetlen termelés egyikből sem maradt.

14. Végezze el az év végi devizás értékelést! A pénzügyi árfolyamok:

Megnevezés	Vételi	Eladási
€	310	320
USD	286	296

15. Könyvelje az év végén szükséges időbeli elhatárolásokat!

## 2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 7 pont.)

Tekintse ismét az 1. feladatot, és annak adatait felhasználva oldja meg az alábbiakat!

Az 1. Feladat adatait és végeredményeit felhasználva állítsa össze a forgalmi költség típusú Eredménykimutatást CSAK a tárgyidőszakra! Csak az üzemi (üzleti) eredményig!

Ehhez – könyvelés nélkül – használja fel a rendelkezésére álló adatokat!

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

eFt

MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	20X1. V á l t o z á s o k	20X1. dec. 31.
	Belföldi értékesítés nettó árbev.	360 000	
Exportértékesítés nettó árbev.	20 000		20 000
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>380 000</b>		<b>390 000</b>
	280 000		
Eladott áruk beszerzési értéke	16 200		
Eladott (közv.) szolgáltatások értéke	0		
<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>296 200</b>		
	83 800		
	14 000		
	38 000		
	16 160		
<b>Értékesítés közvetett költségei</b>	<b>68 160</b>		
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>20 455</b>		
Ebből: értékvesztés visszaírása	0		
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 989</b>		
Ebből: értékvesztés	0		
<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>	<b>+ 25 106</b>		<b>+2 135</b>

**1b) Feladat** segédlete kidolgozása (Kidolgozási időigénye kb. 0,3 óra = 6,5 pont.)

EREDMÉNYKIMUTATÁS (részben összevont!)

**1b) ponthoz**

eFt

MEGNEVEZÉS	20X1. dec. 1.	20 X 1. december	20X1 dec. 31.
		V á l t o z á s o k	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	360 000		
Exportértékesítés nettó árbevétele	20 000		
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>380 000</b>		
	-3 600		
	4 800		
	<b>+ 1 200</b>		
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>20 455</b>		
<i>Ebből: visszairt értékvesztés</i>	0		
Anyagköltség	200 000		
Igénybe vett szolgált. értéke (ktg-e)	28 800		
Egyéb szolgáltatások értéke (ktg-e)	10 000		
	16 200		
	0		
	96 560		
	14 000		
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>10 989</b>		
<i>Ebből: értékvesztés</i>	0		
<b>ÜZEMI (ÜZL.) TEV. EREDM.</b>	<b>+ 25 106</b>		
	0		
	0		
Befektetett pü. eszközökből (értékpap. kölcs.-ből) származó bev., árf. nyer.	0		
Egyéb kapott (j.) kamatok ...	6 476		
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 920		
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>8 396</b>		
	0		
Befektetett pü. eszközökből (értékpap. kölcs.-ből) származó ráf., árf. vesz.	0		
Fizetendő kamatok ...	9 650		
Részesed., ép., bankbet., értékvesztése	320		
Pénzügyi műveletek egyéb ráford.	1 600		
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>11 570</b>		
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>- 3 174</b>		
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>+21 932</b>		<b>-1 000</b>
Adófizetési kötelezettség	2 200		0
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>+19 732</b>		<b>-1 000</b>

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 5 + 5 = 10 pont.)**3a) Könyvelje idősorosan az alábbi gazdasági esemény(eke)t!**

Apportba vittünk egy ingatlan bérleti jogot, melynek adatai a következők.

Bruttó érték 5 000 Ft, terv szerinti értékcsökkenés 2 000 eFt, apport érték 4 500 eFt.

Az apportot rendelkezésre bocsátottuk, a cégbírósági bejegyzés is megtörtént. Ezzel az akcióval a partner cégben 21%-ra emelkedett a tartós részesedésünk.

**Apport átadásakor**


---



---



---



---



---



---



---



---

**Cégbírósági bejegyzéskor**


---



---



---

**3b) Jelölje X-szel, hogy az állítás igaz vagy nem!**

Megnevezés	Igaz	Nem
1. Az értékelési tartalék csak pozitív lehet.		
2. Lekötött tartalékból soha nem lehet jegyzet tőkét növelni.		
3. A lekötött tartalék lehet negatív is.		
4. Átalakuláskor, ha átértékelésre kerül sor, a különbözet az eredménytartalékot is érintheti.		
5. A devizás eszköz lehet az aktív időbeli elhatárolások között is.		
6. Az időbeli elhatárolások között járó és fizetendő osztalék is lehet.		
7. Tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenése megváltozhat visszairás miatt is.		
8. Lehet olyan eset, hogy a terven felüli écs. visszairása „átfordul” értékhelyesbítésbe.		
9. Előfordulhat, hogy egy devizás vevőt év végén nem szabad átértékelni.		
10. A bizományi díjat mindig kötelező aktiválni.		

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 8 \* 1,5 = 12 pont.)

Oldja meg az alábbi feladatokat! A végeredményt – **a jó betűjelet** – a megfelelő helyre (a „Helyesen” utáni, v. alatti üres helyre) írja be! Mellékszámítás nélkül – ha mellékszámítás szükséges – csak **NULLA pont** adható. (A szükséges **mellékszámításokat itt** – a kereten belül – végezze el!)

4a. Az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbi tételek közül válassza ki a <b>3 db</b> helyeset!			
<b>A</b>	Tárgyévra járó, mérlegkészítés után biztossá váló osztalék. T 3.Bevételek AIE - K 9.Kapott (járó) osztalék és részesedés		<b>A</b>
<b>B</b>	Visszafizetési kötelezettséggel kapott fejlesztési pénzösszeg. T 3.Elszámolási betét - K 9.Egyéb bevételek T 9.Egyéb bevételek - K 4.Költségek ráfordítások PIE		<b>B</b>
<b>C</b>	Elengedett kötelezettség. T 4.Egyéb hosszú lejáratú kötelezetts. - K 9.Egyéb bevételek T 9.Egyéb bevételek - K 4.Halasztott bevételek		<b>C</b>
<b>D</b>	Befolyt, de a következő évet illető bérleti díj. T 3.Bevételek AIE - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele		<b>D</b>
<b>E</b>	Fordulónapig befolyt, következő évet illető árbevétel. T 3.Bevételek AIE - K 9.Belföldi értékesítés nettó árbevétele		<b>E</b>
<b>F</b>	Tárgyidőszakot illető, de fordulónapig be nem folyt kamat. T 3.Bevételek AIE - K 9.Egyéb kapott (járó) kamatok ...		<b>F</b>
<b>G</b>	Tárgyidőszakot terhelő vezetői prémium (ha arról a közgyűlésen döntöttek). T 5 Bérköltség, 5. Bérjárulékok - K 4. Költségek, ráfordítások PIE		<b>G</b>
<b>Mellékszámítás: most nem kell.</b>		<b>Helyesen</b>	

4b. Saját részvényeket vásároltunk vissza 80%-os árfolyamon 20 db * 80 eFt/db = 1 600 eFt értékben. Ezt követően különféle események lehetségesek. <b>Ilyenkor az alábbiak közül melyik 3 db válasz jó?</b>				
	Szöveg	T számla	K számla	eFt
<b>A)</b>	Eladáskor az árfolyam-különbözet	a részesedésekből származó bevételeket is érintheti		—
<b>B)</b>	Eladáskor az árfolyamvesztés	8.Részesed.-ből szárm. ráford., árf. veszteségek	3.Értékpap. elszámolási számla	—
<b>C)</b>	Eladáskor az árfolyamvesztés	3.Értékpapír elszámol. sz.	8.Pü. műv. egyéb ráford.	—
<b>D)</b>	E saját részvények értékvesztése	Nem lehet ilyen könyvelési tétel.		—
<b>E)</b>	Eladáskor a könyv szerinti érték	4.Lekötött tartalék	4.Eredménytartalék	—
<b>F)</b>	E részvények bevonásakor a különbözet	az eredménytartalékot növeli.		—
<b>G)</b>	Ezen részvények névértéke a mérlegből (is) látható.			—
<b>H)</b>	E részvények apportba nem vihetők.			—
<b>3 db jó megoldás van!</b>		<b>Helyesen</b>		

4c. Egy kft. <b>fedezeti összeg</b> elemzéséből az alábbi – hiányos – szöveges értékelést ismerjük. A fedezeti összeg a bázisról a tárgyidőszakra 750 eFt-tal emelkedett. Ebből az értékesítés tiszta volumen-változása 625 eFt-os csökkenést, az értékesítés összetétel-változása 1 000 eFt-os növekedést okozott, míg az eladási árak együttes átlagos változása 125 eFt-tal növelte a fedezeti összeget. További ismert alapadatok: Bázis időszaki termelési érték 37 500 eFt, bázis időszaki fedezeti hányad 10%.					
<b>Mennyi az önköltség változásának hatása?</b>					
<b>Mellékszámítás:</b>					<b>Helyesen</b>
A) 0	B) 600	C) +250	D) -250	E) -750	
<b>Mennyi a tárgyidőszaki fedezeti összeg?</b>					
<b>Mellékszámítás:</b>					<b>Helyesen</b>
A) 5 000	B) 3 750	C) 4 500	D) 1 000	E) 4 250	

## 5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,4 óra = 12 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes válasz(oka)t! Például így: **a** Egy kérdésen belül **bármennyi** jó válasz is lehet! Összesen **10 jó** válasz van. Minden jó válasz (bekarikázás) **1,2 pont**, de minden rossz bekarikázás **mínusz 1,2 pont**! A feladatra összességében mínusz pontszám nem adható.

### 1. Az „Üzleti vagy cégérték”

- a terv szerinti leírása nemcsak lineáris lehet.
- b -nek nem lehet terven felüli értékcsökkenés visszaírása.
- c terv szerinti leírására az Szt. bizonyos korlátot is előír.
- d nem keletkezhet akkor, ha egy cég szervezeti egysége, pl. egy gyáregység – ennek eszközei és a kapcsolódó terhek – megvételére kerül sor.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

### 2. A halasztott bevételek

- a visszavezetése (feloldása) mindig január 1-jén történik.
- b állományba vétele általában az év végi zárlati munkálatok keretében történik.
- c visszavezetése mindig eredmény csökkenést okoz.
- d közé tartozik a Negatív üzleti vagy cégérték is.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

### 3. A „Részesevételek értékpapírok, bakbetétek értékvesztése” eredménykimutatás sor

- a eredmény növelő nem lehet.
- b csak a tartós részesevételek és hitelviszonyú értékpapírok értékvesztését tartalmazza.
- c a tartósan adott kölcsönök értékvesztését nem tartalmazhatja.
- d a visszaírást is tartalmazza, és ez év közben is könyvelhető.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

### 4. A nettósítást kell alkalmazni az alábbi események elszámolásakor:

- a vásárolt követelések eladása.
- b tárgyi eszközök apportba vitele.
- c részesevételek apport behozatala.
- d bizonyos eszközök többlete és hiánya.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

### 5. A valutapénztár

- a és a forintpénztár közötti mozgásokat átvezetési számla alkalmazásával indokolt könyvelni.
- b -on a növekedés könyvelhető FIFO eljárással is.
- c számla tartozik oldalán könyvelt összeg – ugyan ritkán, de – fizetendő áfát is tartalmazhat.
- d -on a növekedés nem könyvelhető a napi választott valutaárfolyamon.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.

### 6. A „Kísérleti fejlesztés aktivált értéke”

- a a késztermékekkel szemben nem csökkenhet.
- b terv szerinti leírása a kísérlet befejezése (lezárása) előtt is megkezdhető.
- c tartalmazhatja az alkalmazott kutatásra fordított összegeket is.
- d állományba vehető gyártásfejlesztésből, gyártmányfejlesztésből és alapkutatásból.
- e Nincs jó válasz az **a–d** pontok között.