

NÉV:.....

## Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat a SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA c. tárgyból

**Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk!**

A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldalon) kezdjen!

A lapokat (oldalakat) **sorszámozza!**

A **mellékszámításokat** ki is kell jelölni! Nem elegendő csak a végeredmények leírása!

Zsebszámológép használata ajánlott, de **manager kalkulátort** igénybe venni TILOS!

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

FELADATOK	Perc (kb.)	Maximum pont	Elért pont
1) feladat (könyvelés)	130	50	
2) feladat (osztalék)	20	10	
3) feladat (készlet)	30	15	
4) feladat (tesztes)	35	15	
5) feladat (teszt)	25	10	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>240</b>	<b>100</b>	

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 Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

# OKLEVELES VIZSGAFELADAT SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁSA TÁRGYBÓL

## 1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 130 perc = 50 pont.)

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

### FELADAT

- 1a) Könyvelje **idősoros**an a Zrt. alábbiakban felsorolt, csak a tárgyévet érintő gazdasági eseményeit. (41 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!**
- 1b) Könyvelje a **11. gazdasági eseményt** a befektetést élvező vállalkozásnál! (3 pont)
- 1c) Milyen problémával szembesülhet a vezetés, legkorábban a következő évi beszámoló készítésnél a 9. gazdasági esemény kapcsán? Az Szt. előírása szerint ezt hol és hogyan lehet orvosolni a beszámolóban? (4 pont)
- 1d) Hogyan könyvelné az 5. gazdasági esemény időbeli elhatárolás részét, ha névérték alatt vásárolták volna az értékpírt? (2 pont)

### Kiegészítő információk

- Ahol szükséges, ott **25%-os** áfa-val számoljon!
- A devizás tételek értékelésénél a választott árfolyam az **MNB hivatalos** árfolyama.
- A készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni **nyilvántartást vezetnek**.
- Az egyes feladatpontok egymástól függetlenek. A nem rendezett gazdasági eseményekhez kapcsolódó **év végi tételeket**, időrendi sorrendtől függetlenül az adott ponton belül oldja meg, jelölve az eseménynek a **tényleges időpontját**.
- A tárgyév eseményeinek megoldásánál értelemszerűen a dolgozatírás időpontjában érvényes szabályok az irányadók (*kivéve az áfa kulcsot*).

### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (amelyeket idősoroson könyvelnie kell)

- 1) Május 15-én a Zrt. közgyűlése 250 000 eFt osztalék kifizetéséről döntött. 20X1. szeptember 10-én befolyt 300 000 eFt osztalék a bankszámlára. Ebből 200 000 eFt a 20X0. év után kapott osztalék, a többi osztalék a korábbi évekről ki nem fizetett rész tárgyévi pénzügyi teljesítése. A Zrt. tárgyévi osztalékról szóló döntését is könyvelje!
- 2) A május 15-i közgyűlésen döntés született a Zrt. magánszemély tulajdonosai részéről, hogy pénzbeli hozzájárulás formájában felemelik a jegyzett tőkét. A pénzbeli hozzájárulás teljesítésének határideje 20X2. május 15, összege 150 000 eFt. A tőkeemelést a cégbíróság bejegyezte még ebben a hónapban. A szeptember 30-án megtartott közgyűlés újabb határozatot hozott, és úgy döntöttek, hogy a pénzbeli hozzájárulás megfizetése helyett a meglévő szabad eredménytartalékból töltik fel a Zrt. tőkéjét. A Zrt. közbenső mérlege szerinti eredménytartalék fedezetet nyújt a feltöltésre.
- 3) A beérkezett bankérintés szerint átutalásra került a devizabetétről egy 100 e€-s áruszállításból eredő kötelezettség úgy, hogy a fizetési határidőhöz képest jelentősen korábban történt meg a pénzügyi teljesítés, ezért a szerződés szerint figyelembe vettek 5% engedményt is. Az MNB hivatalos árfolyama 315 Ft/€, a devizabetét könyv szerinti árfolyama 310 Ft/€ volt a pénzügyi teljesítéskor. A kötelezettség bekerüléskori árfolyama 300 Ft/€.

- 4) Zárt végű pénzügyi lízing keretében beszereztek egy termelő gépsort, amelynek áfa nélküli értéke 40 000 eFt volt. (Áfa 25%) Az üzembe helyezésre december 31-én került sor. Havi fix lízingdíj 840 eFt, amelyet csak a következő év január 31-én kell először megfizetni. A kamat havi 42 eFt. Az eszköz várható hasznos élettartama 4 év és lineáris leírást alkalmaznak. A beszerzés kapcsán szükséges pénzügyi rendezés megtörtént, az átvezetést is könyvelték.
- 5) Az átmeneti pénzügyi nehézségek kiküszöbölése érdekében értékesítették egyik befektetési célú hitelviszonyos értékpapírjukat. A papír névértéke 50 000 eFt, könyv szerinti értéke 52 000 eFt volt, eladási ára 52 500 eFt, az ellenérték befolyt a bankszámlára. Kamatláb 6% és az utolsó kamatfizetéstől az értékesítésig 4 hónap telt el. A cég alkalmazta a névérték feletti beszerzés miatti időbeli elhatárolás lehetőségét, amelynek keretében nyilvántartanak 800 eFt időbeli elhatárolást.
- 6) Egy előző év december 15-én kibocsátott 60 000 eFt értékű váltó miatti kötelezettséget ez év december 15-én teljesítették a lejárat időpontjában. A szerződés szerint a társaság 10%-os kamatot fizet. A pénz átutalásáról a bankértesítés megérkezett.
- 7) A Zrt. bankszámlájára beérkezett december 20-án egy 200 000 eFt-os fejlesztési támogatás, amely a szerződés szerint nem minősül előlegnek. A támogatott projektből év közben megvalósult 150 000 eFt értékű beruházás, amelynek teljesítéséről a támogatóval való elszámolás megtörtént. Az ezzel kapcsolatban elszámolt értékcsökkenési leírás 6 300 eFt volt. (Csak a támogatással kapcsolatos tételeket rendezze!)
- 8) A fennálló (eredeti) 10 000 eFt-os Zrt. követelés (vevők) kiegyenlítése a felszámoló biztos értesítése alapján 30%-ban lehetséges. Ennek fejében a vagyonfelosztási döntés alapján a felszámoló átutalt december hó folyamán 1 000 eFt-ot. A követelés maradék értékét a megszűnő társaság tulajdonában levő Zrt. részvényeinek átadásával kívánja teljesíteni. Az ajánlatot a Zrt. elfogadta, a saját részvényeket átvette. Az átvett saját részvények névértéke 1 500 eFt volt. A vevőkövetelésekre korábban elszámolt értékvesztés összege 7 600 eFt volt.
- 9) A tárgyév **december 30 án** aláírtak egy megállapodást, amelynek alapján megvásárolták egy kft. üzletrészeinek 90%-át. Az átutalt ellenérték 18 000 eFt. A kft. átvilágításakor készített közbeső mérlegben a saját tőkéje 12 000 eFt, az eszközök piaci értéke és a terhek közötti különbség 16 000 eFt. A zrt-nek és a kft-nek nincs (nem is volt) üzleti kapcsolata.
- 10) December 31-én egy használaton kívüli üzlethelyiségét 10 évre tartós használatba adta a Zrt. Az ingatlan könyv szerinti értéke 150 000 eFt, eddig elszámolt értékcsökkenése 30 000 eFt. A bérlet átutalt a tartós használati jog ellenértékeként 45 000 eFt-ot, amely tartalmazza az áfát is. A havi bérleti díj 800 eFt + 25% áfa a szerződés szerint.
- 11) A Zrt. tőkeemelés révén kíván befektetni a „GUT-MAN\_Ő Kft”-be 12 000 eFt önköltségű készterméknek 18 000 eFt-os társasági szerződés szerinti értéken történő átadásával. Az eszközök átadásával a szerződés szerinti 1 800 eFt-os ársziót is teljesíti a Zrt. (Az apport áfa mentes.) Ezzel a befektetést élvező vállalkozás jegyzett tőkéjéből 9 000 eFt-os névértékű részesedést szereznek majd, ami 30%-os tulajdoni hányadnak felel meg. A cégbírósági bejegyzés megtörtént, de a késztermékek rendelkezésre bocsátása csak 80%-ban valósult meg a bejegyzésig. Az átvevő kft. a készlet eladását tervezi és a készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást nem vezetnek.
- 12) A cég deviza(folyó)számlájának egyenlege – 50 eUSD egyenleget mutat (a negatív egyenleget a szerződés lehetővé teszi), amelyet forintban 14 500 eFt-ban tartanak nyilván. Erre a devizaszámlára beérkezett 40 eUSD vevői követelés, melynek eredeti teljesítéskori árfolyama 296 Ft/USD volt. A pénzügyi teljesítéskori napi MNB árfolyam 300 Ft/USD. A bank ezt az összeget törlesztésként számolta el a devizaszámlán. Az év végi választott árfolyam 300 Ft/USD. (A fentiekén kívül más devizás tétele nem volt a társaságnak.)

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

1. Határozza meg a Zrt-nél a maximálisan kifizethető osztalék összegét az alábbi esetekben!  
(Az egyes esetek függetlenek egymástól.)
2. Könyvelje idősorosan a „C” esetet az osztalék tekintetében és állapítsa meg az eredménytartalék mérlegértékét!

Megoldását mellékszámítással támassza alá! (Mellékszámítás nélkül a végeredmény 0 pontot ér!)

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	2 000	3 000	2 000	0
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	2 000	2 500
Lekötött tartalék	2 500	2 500	2 500	2 500
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 000	- 2 000	- 2 000
Jegyzett, de még ....	2 000	1 000	1 500	1 500
Leányvállalatoktól a mérlegkészítésig kapott osztalék	0	4 000	3 000	1 000
<b>Kifizethető osztalék maximuma</b>				

**Mellékszámítások:**

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 15 pont.)

Egészítse ki a hiányzó főkönyvi számlákat, és a hiányos gazdasági eseményeket, majd fogalmazza meg az alábbi könyvelési tételek **pontos** tartalmát! (Figyelem: a megfogalmazás alapján az egyes gazdasági eseményeknek egy 3. személy által könyvelhetőnek kell lennie!)  
Az áfa kulcsa 25%!

7.Késztermékek termelési költségei		7.STK elsz. szla.		2.Késztermékek		8.Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	
E. 2 200		3d 162	1a 1 600	Ny.... 400	2a 1 200	2a 1 200	2c 200
			1b 180	1a 1 600	... ..	2b ....	2d ....
			4. ....	2c 200	Z. ....		
7.....		.....		2.Késztermék .....		8.....	
	... ..	4. ....		1b 180	Ny 20	... ..	
				2d ...	2b ....	... ..	
		4. ....			... ..	3c ....	
			3c 40				

**Segédlet a gazdasági események pontos megfogalmazásához.**

1a.
1b.
2a.
2b.
2c.
2d.
3a. Késztermék térítés nélküli átadása elszámoló áron ..... eFt.
3b.
3c.
3d.
4.

Mellékszámítások:

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

<b>4a) Egy vállalkozás a beruházás bekerülési árában aktiválta a beruházás befejeződéséig felmerült hitelek kamatát 1 000 eFt-ot, valamint a devizahitel év végi értékeléséből származó nem realizált árfolyamvesztését, ami 1 200 eFt volt. (4 pont)</b>		
<b>Hogyan kell korrigálni a fenti események hatását a társaság cash flow kimutatásában?</b>		
<b>A</b>	Mivel egyik gazdasági esemény sem járt pénzmozgással, mindegyiket ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból és korrigálni kell a működés cash flow-ját a megfelelő sorokon.	
<b>B</b>	Az időarányos hitelkamatokat a Költségek, ráfordítások PIE-val szemben korrigáljuk – 1 000 eFt összegben és kiszűrjük a befektetési cash flow-ból.	
<b>C</b>	Az időarányos hitelkamatot ki kell szűrni a befektetési cash flow-ból (nem vesszük figyelembe a levezetésnél) és korrigálni kell a működési cash flow-ban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket – 1 000 eFt értékben.	
<b>D</b>	A nem realizált árfolyamvesztéssel nem kell korrigálni, mert csak direkt elemeket érint és nem járt pénzmozgással.	
<b>E</b>	A nem realizált árfolyamvesztést ki kell szűrni a befektetési és a finanszírozási cash flow-ból is, mert nem járt pénzmozgással. (A korrekció: BCF – 1 200, FCF – 1 200 eFt, ha a nyers cash flow-ból indulunk ki.)	
<b>Melyik két megoldás helyes?</b>		

<b>4b) Egy vállalkozás az eddigi 60%-os tulajdoni hányadot megtestesítő, befektetési célú részesedését apportként beviszi egy másik vállalkozásba. Ezzel 30%-os új tulajdoni részesedést szerzett. A régi részesedés könyv szerinti értéke 60 000 eFt volt, a társasági szerződés szerinti új értéke 90 000 eFt. A cégbírósági bejegyzés megtörtént. (4 pont)</b>		
<b>Az alábbiak közül mely gazdasági esemény lehet helyes könyvelési tétel?</b>		
<b>A</b>	T 8. Egyéb ráfordítások – K 1. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	60 000
<b>B</b>	T 1. Tartós jelentős tulajd. részesed. – K 9. Részesedésekből származó bevételek, ...	90 000
<b>C</b>	T 1. Tartós jelentős tulajd. részesed. – K 9. Egyéb bevételek	30 000
<b>D</b>	T 1. Tartós részesedés kapcs. váll. – K 9. Részesedésekből származó bevételek, ...	30 000
<b>E</b>	T 9. Részesedésekből származó bevételek – K 1. Tartós részesed. kapcsolt vállalk-ban	60 000
<b>Melyik két megoldás helyes?</b>		

<b>4c) 20X1. december 31-én egy vállalkozás több fokozatú statikus likviditási mérlegének összeállításához a következő adatokat ismerjük: Vevők forgási ideje 25 nap. A késztermékek likviditási ideje 80 nap. Az elmúlt év során elkészült (és raktárra vett) késztermékek utókalkulált önköltsége 10 440 eFt. Az adott évben értékesített késztermékek utókalkulált költsége 11 160 eFt (4 pont)</b>		
<b>Az alábbi állítások közül melyek lehetnek helyesek?</b>		
<b>A</b>	A késztermékek forgási ideje 105 nap, a vevők likviditási ideje 25 nap.	
<b>B</b>	A vevők likviditási ideje 55 nap.	
<b>C</b>	A késztermékek forgási ideje 55 nap, a vevők likviditási ideje 25 nap.	
<b>D</b>	A késztermékek mérlegértéke az időszak végén 1 705 eFt.	
<b>E</b>	A késztermékek mérlegértéke az időszak végén 1 595 eFt.	
<b>Mellékszámítás:</b>		
<b>Melyik két megoldás helyes?</b>		

<b>4c) A „Konszi” Zrt. külső vállalkozástól vásárolt 7 000 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%. (3 pont)</b>			
<b>Az első évi konszolidáláskor a zrt. az alábbiakat könyvelhette (számolhatta el) helyesen:</b>			
<b>A</b>	T 4. Szállítók (kapcsolt) – K 3. Vevők (kapcsolt)	10 000	
<b>B</b>	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 2. Áruk	1 000	
<b>C</b>	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ	1 000	
<b>D</b>	T 8. ELÁBÉ – K 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 000	
<b>E</b>	T 9. Belföldi értékesítés nettó árbevétele – K 8. ELÁBÉ	7 000	
<b>F</b>	T 3. Konszolid. társ. adó köv. – K 8. Konszolidálásból egyéb bevétel	100	
<b>G</b>	T 3. Konszolid. társ. adó köv. – K 8. Konszolidálásból társ. adó különbözet	100	
<b>Mellékszámítás:</b>			
<b>Melyik három megoldás helyes?</b>			

## 5. 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 pontot.

### 1) Az ellenőrzés, önellenőrzés

- ha jelentős hibát tárt fel, akkor az egyben lényeges hiba is, amelynek következtében a beszámolót ismételtlen közzé kell tenni.
- jelentős hiba fogalma azonosan értelmezendő a könyvvizsgálatnál alkalmazott lényeges hiba fogalmával. (Minden Szt. szerinti jelentős hiba könyvvizsgálati szempontból egyben lényeges hiba is.)
- módszertanát kell alkalmazni akkor is, ha a felek közötti szerződést utólag módosítják, amelynek következményeként az eredeti állapotot kell helyreállítani.
- során, ha jelentős hiba miatt háromszlopos beszámolót kellett készíteni, akkor a zárás előtt az adózott eredményt át kellett vezetni az eredménytartalékba.
- során kivetett adóbírságot, késedelmi pótlékot, vagy éppen önellenőrzési pótlékot a 3. (ellenőrzés, önellenőrzés) oszlopban kell szerepeltetni, ha jelentősnek minősül a hiba.
- Nincs jó válasz.

### 2) Forintről devizára való áttérés esetén

- minden mérlegtétel átszámításakor keletkezhetnek különbözetek, amelyeket a tőketartalékba, vagy az eredménytartalékba kell elszámolni, előjelétől függően.
- az áttérés napjaként mindig az adott üzleti év utolsó napját kell megjelölni.
- az áttérés napja mindig a következő üzleti év első napja lesz.
- biztosan minden mérlegtételt át kell számítani az MNB hivatalos árfolyamán is devizára, de nem biztos, hogy ez kerül a mérlegbe.
- az eredménykimutatás tételeinek átszámításakor historikus árfolyamot kell használni az Szt. szerint.
- Nincs jó válasz.

**3) A penziós ügyletek**

- a) vagy valódi (óvadéki repó) vagy nem valódi (szállítós repó) ügyletek lehetnek számviteli szempontból.
- b) csak a tőzsdén köthetők, tőzsdén kívül nem.
- c) nem valódi penzió esetén értékpapír adásvételként könyvelendők és halasztott bevételt, vagy ráfordítást is keletkeztethetnek.
- d) könyvelésekor keletkezett halasztott bevételeket, ráfordításokat akkor oldja fel a penzióba adó, ha a papírokat visszakapta.
- e) valódi penzió esetén igazi kölcsönügyletnek minősülnek, ahol az eladási ár és a viszonteladási árak különbsége kamatként számolandó el a szerződő feleknél.
- f) Nincs jó válasz.

**4) Az aktivált saját teljesítmények**

- a) jelenleg csak az 5. számlaosztályban könyvelhetők egy cégnél.
- b) végösszege megváltozik akkor, ha saját termelésű készletet káresemény ér.
- c) összköltség eljárás esetén a 7-8-9. számlaosztályban is könyvelhetők az Szt. szerint.
- d) forgalmi típusú eredménykimutatás készítése esetén nem kerülnek bemutatásra sem az eredménykimutatásban, sem pedig a beszámoló más részeiben.
- e) a készleteknél csak állományváltozásként értelmezhetők.
- f) Nincs jó válasz.

**5) Az értékvesztések**

- a) a cash flow-kimutatásban korrekciós tételek, de más-más megoldást igényel a levezetés során, hogy befektetett eszközökről, vagy forgóeszközökről van szó.
- b) visszairása a részesedések esetében bruttó módon történik, mégpedig a megfelelő bevételek növelése révén.
- c) visszairásának eltérő a korlátja a tulajdonviszonyos és a hitelviszonyos értékpapírok esetében.
- d) a fajlagosan kisértékű vevőknél a követelések könyv szerinti értékének arányában is elszámolható.
- e) egyben behajthatatlan követelés is, ha vevőkről van szó.
- f) Nincs jó válasz.