

MINTA ZÁRTHELYI DOLGOZAT II.
“Pénzügyi számvitel 1.” c. tárgyból

Egyéb elméleti kérdések

1. Az „ÉRTÉKEL-Ő2” Kft. „LL2” vevővel szembeni követelése 5 000 Eft a fordulónapra vonatkozóan. A követelés fizetési határideje tárgyév február 1. volt. Az „ÉRTÉKEL-Ő2” Kft. a mérlegkészítés időszakába „éppen” a vevőköveteléseit értékeli. Az „LL2” vevővel kapcsolatos követelésről a következők ismertek: Az „LL2” vevőnek már a második fizetési felszólítást is elküldték, de a felszólításra a mérlegkészítés időpontjáig még nem reagált. Az utolsó telefonos megkereséskor a korábbi székhelyen már nem volt megtalálható. A cég székhelyének személyes megkeresésekor kiderült, hogy a korábban bérelt irodából elköltöztek.

Kérdés: Milyen összegben kell az „LL2” vevővel szembeni vevőkövetelést a mérlegbe beállítani?

2. A vállalkozás szállítói tartozását (3 000 Eft) tárgyév december 1-jén egy 4 hónapos futamidejű váltóval egyenlítette ki. A váltó névértéke 3 160 Eft.

Kérdés: Határozza meg a váltóval kapcsolatos összes tárgyévi gazdasági esemény eredményhatását!

Kérdés 2: Határozza meg a váltóval kapcsolatos összes tárgyévet követő évi gazdasági esemény eredményhatását!

3. A „**Részesedéstértékel-Ő2**” Zrt. tartós részesedései között található részesedések könyv szerinti értéke a fordulónapon 5 000 Eft. A részesedések után a tárgyévet megelőző évben 1 000 Eft értékvesztést számoltak el, ami megegyezik a nyilvántartott értékvesztéssel. A részesedések piaci értéke a tárgyévi mérlegkészítés időpontjában 7 500 Eft. Az árfolyamváltozás tartós, a különbség jelentős. A vállalkozás él az értékhelyesbítés lehetőségével is.

Kérdés 1: Mennyivel változtatja a tárgyévi értékelés a pénzügyi műveletek bevételeit?

Kérdés 2: Mennyivel változtatja a tárgyévi értékelés a pénzügyi műveletek ráfordításait?

Kérdés 3: Mennyivel változtatja a tárgyévi értékelés a saját tőkét? (A saját tőke változás meghatározásánál az eredmény változását is vegye figyelembe!)

4. A „BARTEROLÓ2” Kft. 2X10. december 1-jén barter megállapodás keretében árukészletet vásárolt. Az áru vételára 30 eDEV. A vám költségek és az ÁFA az egyszerűsítés miatt 0 EFt. A barter megállapodás alapján a vállalkozás december 15-én áruszállítással teljesítette kötelezettségét. Az értékesített áru könyv szerinti értéke 6 000 EFt.

Deviza választott árfolyamok:

- December 1. 280 Ft/DEV
- December 15. 290 Ft/DEV

Kérdés: A gazdasági események mennyivel változtatták a „BARTEROLÓ2” Kft. adózás előtti eredményét?

5. A „VEVŐKÖVETELÉST-ÉRTÉKEL-Ő1” Kft. tárgyév szeptember 1-jén kereskedelmi árukészletet értékesít „AA1” vevőnek. A kereskedelmi áruk eladási ára az átutalásos számla alapján 2 000 EFt + 27 % ÁFÁ. A fizetési határidő tárgyév december 1. Az „AA1” vevő tartozásának „egyik felét” tárgyévet követő év január 24-én, a „másik felét” tárgyévet követő év január 27-én rendezte. A „VEVŐKÖVETELÉST-ÉRTÉKEL-Ő1” Kft. mérlegkészítésének napja február 1.

Kérdés: Milyen összegben szerepeltetné az „AA1” vevővel szembeni vevőkövetelést a mérlegbe beállítani?

Tesztkérdések (Több helyes válasz is lehetséges!)

1. A vállalkozás egyéb részesedéseinek eredeti bekerülési értéke 1 000 EFt, a nyilvántartott értékvesztése 100 EFt, tehát a könyv szerinti értéke = 1 000 EFt – 100 EFt = 900 EFt. A részesedés piaci értéke tartós és jelentős árfolyamváltozás következtében a fordulónapon 1000 EFt, a mérlegkészítéskor pedig 1 200 EFt.
 - a. A vállalkozás pénzügyi műveleteinek bevétele 300 EFt-tal nőtt.
 - b. A vállalkozás adózás előtti eredménye 100 EFt-tal nőtt.
 - c. A vállalkozás pénzügyi műveleteinek bevétele 100 EFt-tal nőtt.
 - d. A vállalkozás pénzügyi műveleteinek ráfordítása 100 EFt csökkent.

2. Egy vállalkozás alapításával kapcsolatos összes költsége 240 EFt. A vállalkozás első beszámolóját az alapítás dátumától (2X14. október 1.) 2X12. december 31.-ig terjedő időszakról készíti el. A vállalkozás az alapítási költségek aktiválása mellett döntött. A vállalkozás az aktivált alapítási költségek után 40 EFt terv szerinti értékcsökkenést számolt el az első üzleti évben. Melyik állítás igaz?
 - a. A vállalkozás első üzleti évi eredménye 200 EFt-tal lenne kisebb, ha az alapítással kapcsolatos költségeket nem aktiválná.
 - b. A vállalkozás első üzleti évi eredménye 40 EFt-tal lenne kisebb, ha az alapítással kapcsolatos költségeket nem aktiválná.
 - c. A vállalkozás első üzleti évi eredménye 300 EFt-tal lenne kisebb, ha az alapítással kapcsolatos költségeket nem aktiválná.
 - d. A vállalkozás első üzleti évi eredménye 200 EFt-tal lenne nagyobb, ha az alapítással kapcsolatos költségeket nem aktiválná.

3. A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket
 - a. aktiválni lehet az immateriális javak között, de befejezetlen kísérleti fejlesztés után nem szabad értékcsökkenést elszámolni
 - b. aktiválni lehet az immateriális javak között, de az aktivált költségek le nem írt része osztalékfizetési korlátot jelent
 - c. kötelezően aktiválni kell és az aktivált költség le nem írt része osztalékfizetési korlátot jelent
 - d. nem szabad aktiválni

4. A vállalkozás két külföldi vevőköveteléssel rendelkezik év végén. Az „A” külföldi vevő bekerülési értéke 200 DEV * 250 Ft/DEV. A „B” külföldi vevő bekerülési értéke 400 DEV * 300 Ft/DEV. A fordulónapi választott árfolyam 280 Ft/DEV. Mennyi a külföldi vevőkövetelések mérlegértéke?
 - a. 170.000 Ft
 - b. 168.000 Ft
 - c. 162.000 Ft
 - d. 176.000 Ft

5. A vállalkozás két külföldi szállítói tartozással rendelkezik év végén. Az „A” külföldi szállító bekerülési értéke 400 DEV * 250 Ft/DEV. A „B” külföldi szállító bekerülési értéke 800 DEV * 300 Ft/DEV. A fordulónapi választott árfolyam 280 Ft/DEV. Mennyi a külföldi szállítói tartozások mérlegértéke?
 - a. 324.000 Ft
 - b. 352.000 Ft
 - c. 340.000 Ft
 - d. 336.000 Ft

1. feladat

A) feladatrész

A vállalkozás befektetési célú kötvényeivel kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

Vásárlással kapcsolatos információk:

Vásárlás időpontja	2X14. március 1.
Mennyiség	500 db
Névérték	10 E Ft/db
Vételi árfolyam	120 %
Kibocsátás	2X13. augusztus 1.
Kamat	12 %
Kamatfizetés	évente
Törlesztés	futamidő végén
Futamidő	4 év

Értékesítéssel kapcsolatos információk:

Értékesítés időpontja	2X14. december 1.
Mennyiség	100 db
Eladási árfolyam	130 %

Kiegészítő információ: A vállalkozás a befektetési célú kötvények névértéke és bekerülési értéke közötti különbözetet NEM HATÁROLJA EL.

Feladat: Könyvelje a kötvényekkel kapcsolatos összes tárgyévi gazdasági eseményt **E Ft-ra kerekítve!**

B) feladatrész

A vállalkozás a tárgyévi spekulációs célú részvény ügyleteivel kapcsolatosan a következő információkat ismeri:

Vásárlással kapcsolatos információk:

Vételár	3 000 E Ft	
Bizományosi díj (jutalék)	0,5 %	(Nem aktiválja!)

Értékesítéssel kapcsolatos információk:

a) eset (A vállalkozás az összes részvényt értékesíti.)

Eladási ár	3 150 E Ft
------------	------------

b) eset (A vállalkozás „csak” a részvények 80 %-át értékesítette.)

Eladási ár	2 200 E Ft
------------	------------

Feladat: Könyvelje idősorosan a részvényekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket mindkét esetben **E Ft-ra kerekítve!**

1. feladat megoldása

A) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1.	Kötvény vásárlása					
1/2	Vételárban elismert kamat					
2.	Kamatfizetés					
3.	Eladási ár					
3/2.	KSZÉ kivezetése					
3/3	Eladási árban elismert kamat					
3/4	Árfolyamnyereség					
4.	Kamat elhatárolása					

B) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	részvény (vételár)	vásárlása				
1/2	bizományosi díj					
Értékesítés a) eset						
2/1.	Eladási ár					
2/2.	KSZÉ kivezetése					
2/3.	Árfolyamnyereség					
Értékesítés b) eset						
2/1.	Eladási ár					
2/2.	KSZÉ kivezetése					
2/3.	Árfolyamveszteség					

B) feladatrész

A „Kísérletező” NyRt gyártásfejlesztésével kapcsolatosan a tárgyévben 200 mFt közvetlen költség merült fel.

Feladat: Könyvelje a kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket, a következő variációkban

- **a) variáció** A fejlesztés sikeresen zárult. A fejlesztés során egy 20 mFt kalkulált költségű mintauzem épült (tárgyi eszköz). A téma szellemi terméként hasznosul a jövőben.
- **b) variáció** A fejlesztés sikertelenül zárult.
- **c) variáció** A fejlesztés még a következő évben is folytatódik.

Feladat: Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket!

B) feladatrész megoldása

Ssz	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/	költségek elszámolása				
2/	költségek aktiválása				
3/	eredménytartalék lekötése				
a) variáció					
1.	Üzemépület				
2.	Szellemi termék				
3.	LT feloldása				
b) variáció					
1.	TFÉCS elszámolása				
2.	Összevezetés				
3.	LT feloldása				

3. feladat

A vállalkozás szeptember 1-jére készített főkönyvi kivonatából a következő egyenlegeket ismeri (adatok EFT-ban):

317. Külföldi vevők („V1” vevő)	2 700 (10 000 DEV)
386. Devizabetét	6 375 (25 000 DEV)
4541. Belföldi szállítók	10 160
4542. Külföldi szállítók	5 000
457. Váltótartozások (1. számú váltó)
441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	27 000

Kiegészítő információk:

1. A külföldi vevőkövetelések főkönyvi számla egyetlen nyitott kimenő számlával kapcsolatos.
2. A belföldi szállítók főkönyvi számla egyenlege egyetlen kimenő számlával kapcsolatos anyagvásárláshoz kapcsolódik („B” szállító). A számla nyitott összege 8 000 EFT + 27 % ÁFA.
3. Az 1. számú váltót a vállalkozás egy 2 000 EFT-os szállítói tartozásának kiegyenlítésére adta. A váltó futamideje 3 hónap, a kamat 12 %/év.
4. A külföldi szállítók számla egyenlege egy nyitott bejövő számlával kapcsolatos:
1. számla („A” szállító) DEV (nyilvántartás szerinti árfolyam 250 Ft/DEV)
5. A hosszú lejáratra kapott kölcsönt a vállalkozás a tárgyévet megelőző év október 1-jén kapta 6 éves lejáratra. Törlesztés és kamatfizetés évente. A kamat 12 %/év, törlesztés egyenlő részletekben.
6. A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit **az MNB** árfolyamon értékeli.
7. A vállalkozás a devizabetét értékelése esetében a FIFO értékelési eljárást alkalmazza.
8. **A vállalkozás a vásárolt készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást NEM vezet.**

A tárgynegyedévi gazdasági események a következők:

1. A „V1” vevő tartozásának felét átutalta a vállalkozás forintszámlájára. A jóváírásról a bankkivonat megérkezett. A jóváírás forint összege 1 400 EFT.
1. A „V1” vevő tartozásának „másik felét” átutalta a vállalkozás devizaszámlájára. A jóváírásról a bankkivonat megérkezett. Árfolyamok a pénzügyi rendezés napján: választott hitelintézet árfolyamai: 276 Ft/DEV és 280 Ft/DEV, MNB árfolyam 277 Ft/DEV.
2. A vállalkozás a „B” szállítótól vásárolt alapanyag 20 %-át minőségi kifogás miatt visszaküldte, a számlát helyesbítették.
3. A vállalkozás kereskedelmi árut vásárolt „BB” belföldi szállítótól. A kereskedelmi áruk vételára az átutalásos számla alapján 9 000 EFT + 27 % ÁFA.
4. A vállalkozás a „BB” szállítótól vásárolt kereskedelmi árukészletekre 10 % engedményt kért és kapott számlahelyesbítéssel.
5. A vállalkozás kiegyenlítette váltótartozását.
6. A „BB” szállítóval szembeni tartozás fizetési határidő előtt kiegyenlítésre került, ezért az előzetes szerződés alapján 2 % skonto került érvényesítésre
7. A vállalkozás átutalta a hosszú lejáratú kölcsönök esedékes törlesztő részletét és kamatát.
8. A vállalkozás november 1-jén 2 128 EFT-ot átutalással rendezett a „B” belföldi szállítóval szembeni tartozásból. A fennmaradó tartozás ugyanezen a napon egy 6 300 EFT névértékű váltó kiállításával került rendezésre (2. számú váltó). A váltó futamideje 3 hónap.
9. A vállalkozás egyik üzleti partnerének („BBB” szállító) 2 000 EFT + 27 % ÁFA előleget utalt át anyagvásárlásra. Az előlegről a számla kiállításra került.
10. A vállalkozás „A” külföldi szállítójának a fordulónap előtt 10 000 DEV-et utalt át a devizaszámláról. Árfolyamok a pénzügyi rendezés napján: a választott hitelintézet árfolyamai: 267 Ft/DEV és 271 Ft/DEV, az MNB árfolyam 268 Ft/DEV.
11. Megérkezett a „BBB” szállítótól rendelt alapanyag. A vásárolt anyagkészlet vételára az átutalásos számla alapján 12 000 EFT + 27 % ÁFA.

12. A fordulónapi árfolyamok: választott hitelintézet árfolyamai: 286 Ft/DEV és 290 Ft/DEV, az MNB árfolyam 287 Ft/DEV. A vállalkozás a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül egyéb más külföldi pénzürtékre szóló eszközzel és kötelezettséggel nem rendelkezik.

13. Váltótartozás és a hosszú lejáratú kölcsöntartozás kamatának elhatárolása.

Fordulónap és mérlegkészítés közötti gazdasági esemény: A vállalkozás fennmaradó külföldi szállítói tartozását is átutalta. A pénzügyi teljesítés napjának árfolyamai: 258 Ft/DEV és 262 Ft/DEV.

Feladat: Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményeket **Eft-ra kerekítve!**

3. feladat megoldása

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számla		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1/1	„V1” vevő fizet					
1/2.	Árfolyamkülönbözet					
2/1.	„V1” vevő fizet					
2/2.	Árfolyamkülönbözet					
3/1.	Visszaru (20%)					
3/2.	Áfa rendezés					
4/1	Áruvásárlás („BB”)					
4/2	Áfa					
5/1.	Kapott engedmény (10%)					
5/2.	Áfa „rendezése”					
6/	Váltótartozás kiegyenlítés					
7/1.1	Kapott skontó („BB”-től) 2%					
7/1.2	„BB” kiegyenlítés					
8/1.	HL-ú kölcsön törlesztés					
8/2.	Kölcsön kamat					
9/1.	„B” kiegyenlítés					
9/2.	Váltó kibocsátás					
9/2.1	Váltó kamat					
10/1	Adott előleg („BBB”-nek)					
10/2	Áfa elszámolás					
11/1	„A”száll.kiegyenlítés					
11/2	Árfolyamkülönbözet					
12/1	Anyagbeszerzés („BBB-től”)					
12/2	Áfa					
12/3	Adott előleg beszámítása					
12/4	Áfa „rendezése”					

13. ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉS:					
13/1	Deviza betétszámla				
13/2	„A” szállító				
13/3	Összevont Árfolyamkülönbözet				
14. Elhatárolások					
14/1	Váltótartozás kamat (jan.-i)				
14/2	HL-ú kölcsön kamat				