

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-16/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 20. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga

**Gyakorlati vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.)
NGM rendelet által módosított/**

**Írásbeli vizsgatevékenysége (27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (25/2014. (VIII.26.) NGM
rendelet által módosított**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Államháztartási számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2018. június 20. 8.00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 16. mellékletében található 2018. évtől hatályos számlakeret

P. H.

2018. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat megoldása

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
1.	Építési beruházás - tervezési kiadások	05622	0021	30.000.000	151	4216	30.000.000	
		0022	05622	30.000.000				
		○ végleges kötelezettségvállalások	05672	0021	8.100.000	36412	4216	8.100.000
			0022	05672	8.100.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
2.	Építési beruházás						
	- előleg kifizetése kivitelezésre	Ø	Ø	Ø	36512	331	140.000.000
					36411	331	37.800.000
3.	Elszámolásra előleg kifizetése						
	- készpénz felvétel	Ø	Ø	Ø	321	361	1.000.000
					361	331	1.000.000
	- előleg kifizetése	Ø	Ø	Ø	36515	321	1.200.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése							
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
4.	Épületvásárlás	05622	0021	68.000.000	151	4216	68.000.000	
		0022	05622	68.000.000				
		- végleges kötelezettségvállalás (50+3+15=68 millió)	05672	0021	13.500.000	36414	4216	13.500.000
			0022	05672	13.500.000			
		- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése	Ø	Ø	Ø	8435	36414	13.500.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kifizetés	05622	0031	68.000.000	4216	331	81.500.000
		05672	0031	13.500.000			
5.	Speciális gép gyártása						
		05642	0021	33.500.000	151	4216	33.500.000
	- végleges kötelezettségvállalás (30+2+1,5=33,5 millió)	0022	05642	33.500.000			
		05672	0021	9.045.000	36412	4216	9.045.000
		0022	05672	9.045.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kiegyenlítés	05643	0033	33.500.000	4216	331	42.545.000
		05673	0033	9.045.000			
	- állományba vétel	Ø	Ø	Ø	131	151	33.500.000
6.	Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése						
	- végleges kötelezettségvállalás						
	o beruházás	05642	0021	2.000.000	151	4216	2.000.000
		0022	05642	2.000.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
		05672	0021	540.000			
	○ áfa				36412	4216	540.000
		0022	05672	540.000			
		053372	0021	50.000	52	4213	50.000
	○ szállítási költség						
		0022	053372	50.000	62	591	50.000
		053512	0021	13.500			
	○ áfa				36412	4213	13.500
		0022	053512	13.500			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
		05643	0033	2.000.000			
					4216	331	2.540.000
	- kiegyenlítés	05673	0033	540.000			
		053373	0033	50.000			
					4213	331	63.500
		053513	0033	13.500			
	- állományba vétel	Ø	Ø	Ø	131	151	2.000.000
					56	139	2.000.000
	- bekerülési értékkel azonos összegben terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Ø	Ø	Ø			
					62	591	2.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
7.	Épület beruházás	05622	0021	725.000.000	151	4216	725.000.000	
		0022	05622	725.000.000				
		- végleges kötelezettségvállalás (700+25=725 millió)	05672	0021	195.750.000	36412	4216	195.750.000
		0022	05672	195.750.000				
		- előleg elszámolása teljesítésként	05623	0032	140.000.000	Ø	Ø	Ø
		05673	0032	37.800.000				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- előleggel csökkentett számlaösszeg kiegyenlítése	05623	0032	585.000.000	4216	331	742.950.000
		05673	0032	157.950.000			
	- előleg rendezése	Ø	Ø	Ø	4216	36512	140.000.000
					4216	36411	37.800.000
	- üzem behelyezés (30+700+25)	Ø	Ø	Ø	121	151	755.000.000
8.	Elszámolásra felvett előlegről elszámolás						
	- előleg visszavételezése	Ø	Ø	Ø	321	36515	1.200.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése						
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- végleges kötelezettségvállalás	053422	0021	800.000	52	4213	800.000
	○ reklám- és propaganda kiadások	0022	053422	800.000	66	591	800.000
		053512	0021	216.000			
					36412	4213	216.000
		0022	053512	216.000			
	○ menetjegyek	053412	0021	50.000	52	4213	50.000
		0022	053412	50.000	66	591	50.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	○ menetjegyek	053512	0021	13.500	36412	4213	13.500
		0022	053512	13.500			
	- üzemeltetési célú anyagbeszerzés	0022	053122	80.000	2112	4213	80.000
		0022	053512	21.600	36412	4213	21.600

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
		053423	0033	800.000			
		053513	0033	216.000			
		053413	0033	50.000			
	- kiadási teljesítés				4213	321	1.181.100
		053513	0033	13.500			
		053123	0033	80.000			
		053513	0033	21.600			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
9.	Térítés nélküli eszközátvétel						
	- önkormányzattól járműátvétel	Ø	Ø	Ø	131	412	8.000.000
	- vállalkozástól gépatvétel				412	139	3.200.000
	o átvétel	Ø	Ø	Ø	131	9242	300.000
	o halasztott bevétel	Ø	Ø	Ø	9242	443	300.000
	o áfa kiszámlázása	094062	0041	81.000	3514	36422	81.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	○ áfa átutalása	0052	094063	81.000	331	3514	81.000
	- MNV Zrt-től épület átvétele	Ø	Ø	Ø	121	412	120.000.000
					412	129	6.000.000
10.	Vállalkozási tevékenységhez kapott előleg						
	- előleg jóváírása	Ø	Ø	Ø	331	36712	2.000.000
	- előleg áfa	Ø	Ø	Ø	331	36421	540.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
11.	Festmény átvétele ajándékként						
	- átvétel	Ø	Ø	Ø	131	9243	32.000.000
	- halasztott bevétel	Ø	Ø	Ø	9243	443	32.000.000
12.	Vállalkozási tevékenység keretében szolgáltatás						
	- követelés előírása	094022	0041	20.000.000	3514	912	20.000.000
	- követelés áfája	094062	0041	5.400.000	3514	36422	5.400.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kapott előleg elszámolása bevételeként	0052	094023	2.000.000	Ø	Ø	Ø
		0052	094063	540.000			
	- előleggel csökkentett számla kiegyenlítése	0052	094023	18.000.000	331	3514	22.860.000
		0052	094063	4.860.000			
	- előleg rendezése	Ø	Ø	Ø	36712	3514	2.000.000
					36421	3514	540.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
13.	Szobrok beszerzése	05642	0021	1.500.000	151	4216	1.500.000	
		0022	05642	1.500.000				
		- végleges kötelezettségvállalás	05672	0021	405.000	36414	4216	405.000
			0022	05672	405.000			
		- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése	Ø	Ø	Ø	8435	36414	405.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- számla kiegyenlítése	05643	0031	1.500.000	4216	331	1.905.000
		05673	0031	405.000			
	- állományba vétel	Ø	Ø	Ø	131	151	1.500.000
	- terv szerinti értékcsökkenést itt nem lehet elszámolni	Ø	Ø	Ø	Ø	Ø	Ø

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
14.	Intézményi könyvtárba szakkönyvek beszerzése	05642	0021	25.000.000	151	4216	25.000.000
		0022	05642	25.000.000			
	- végleges kötelezettségvállalás	05672	0021	1.250.000	36412	4216	1.250.000
		0022	05672	1.250.000			
	- kiegyenlítés	05643	0033	25.000.000	4216	331	26.250.000
		05673	0033	1.250.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- állományba vétel	Ø	Ø	Ø	131	151	25.000.000
	- terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a bekerülési értékkel egyezően	Ø	Ø	Ø	56	139	25.000.000
					63	591	25.000.000
15.	Szakmai folyóiratok beszerzése						
	- végleges kötelezettségvállalás	053112	0021	3.000.000	51	4213	3.000.000
		0022	053112	3.000.000	63	591	3.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
		053512	0021	150.000			
	- végleges kötelezettségvállalás				36412	4213	150.000
		0022	053512	150.000			
	- kiegyenlítés						
		053113	0033	3.000.000			
					4213	331	3.150.000
		053513	0033	150.000			
					371	51	3.000.000
	- év végi időbeli elhatárolás	Ø	Ø	Ø			
					591	63	3.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
16.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása						
	- értékcsökkenés elszámolása	Ø	Ø	Ø	56	139	4.500.000
	- halasztott bevétel rendezése	Ø	Ø	Ø	66	591	4.500.000
		Ø	Ø	Ø	443	923	2.300.000
17.	Utalványok beszerzése	Ø	Ø	Ø	3662	331	3.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
18.	Maradvány elszámolás						
	- költségvetési maradvány elszámolása						
	○ bevételi teljesítés	0051	0981313	23.000.000	Ø	Ø	Ø
	○ követelés előírása	0981312	0041	23.000.000	Ø	Ø	Ø
	○ előirányzat-módosítás						
	▪ bevétel	001	0981311	23.000.000	Ø	Ø	Ø
	▪ kiadás	053371	001	23.000.000	Ø	Ø	Ø

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- vállalkozási maradvány						
	○ bevételi teljesítés	0052	0981323	6.000.000	∅	∅	∅
	○ követelés előírása	0981322	0041	6.000.000	∅	∅	∅
	○ előirányzat-módosítás						
	▪ bevétel	001	0981321	6.000.000	∅	∅	∅
		053371	001	5.460.000			
	▪ kiadás				∅	∅	∅
		0550231	001	540.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	<ul style="list-style-type: none"> ○ befizetési kötelezettség <ul style="list-style-type: none"> ▪ végleges kötelezettségvállalás ▪ pénzügyi teljesítés 	0022	0550232	540.000	8435	4215	540.000
		0550233	0032	540.000	4215	331	540.000

Értékelési javaslat:

Minden helyesen megadott tételre 0,5-0,5 pont, összesen 85 pont adható. A könyvelési tétel akkor fogadható el, ha mind a T és mind a K számla száma, a megnevezés és az összeg helyesen került megadásra. A számolási hiba kizárólag egyszer vehető figyelembe.

II. feladat megoldása

Folytonosság alapelv az **Szt. szerint**: Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt-ben meghatározott szabályok szerint változhat.

Áhsz. szerint: A Országgyűlés vagy a Kormány által az Áht. 33. § (1) bekezdése alapján elrendelt címrend módosítás esetén a folytonosság elve az államháztartás központi alrendszerének egészében érvényesül.

Értékelési javaslat:

A helyes válaszra 3-3 pont adható, mind Szt., illetve az Áhsz. szabályokra, összesen a feladatra 6 pont adható.

III. feladat megoldása

A követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés (Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont)

Értékelési javaslat:

A helyes válaszra 9 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.