

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-57/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 9. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Államháztartási számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2022. május 9. 8.00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 16. mellékletében található 2022. évtől hatályos számlakeret

P. H.

2022. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat megoldása

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
1.	Költségvetési támogatás elszámolása						
	- követelésként	098162	0041	700.000.000	3518	921	700.000.000
	- bevételi teljesítésként	0051	098163	700.000.000	331	3518	700.000.000
2.	Készpénzfelvétel a pénztárba						
	- jóváírás	Ø	Ø	Ø	321	361	25.000.000
	- terhelés	Ø	Ø	Ø	361	331	25.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
3.	Gazdasági társaságban tőkeemelés						
	- végleges kötelezettségvállalás elszámolása	05662	0021	60.000.000			
					36583	4216	60.000.000
		0022	05662	60.000.000			
	- pénzügyi teljesítés	05663	0031	60.000.000	4216	331	60.000.000
4.	Utólagos elszámolási kötelezettséggel foglalkoztatottnak előleg kifizetés	Ø	Ø	Ø	36515	321	500.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
5.	Épület beruházás utolsó számlájának elszámolása	05622	0021	100.000.000				
					1511	4216	100.000.000	
		0022	05622	100.000.000				
		- végleges kötelezettségvállalásként						
		05672	0021	27.000.000	36414	4216	27.000.000	
		0022	05672	27.000.000				
	- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése ráfordítások közé	Ø	Ø	Ø	8435	36414	27.000.000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
6.	Épület beruházás aktiválása (800+100=900 millió)	∅	∅	∅	121	1511	900.000.000
7.	Gép beruházás						
	- előleg kifizetése a szállítónak	∅	∅	∅	36512	331	20.000.000
					36411	331	5.400.000
8.	Utólagos elszámolásra felvett előlegről elszámolás						
	- előleg visszavételezése	∅	∅	∅	321	36515	500.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- igazolt számlák alapján végleges kötelezettség elszámolása	0022	05642	400.000	151	4216	400.000
		0022	05672	108.000	36412	4216	108.000
	- pénzügyi teljesítés elszámolása	05643	0033	400.000			
					4216	321	508.000
		05673	0033	108.000			
	- állományba vétel	Ø	Ø	Ø	131	151	400.000
					56	139	400.000
	- terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Ø	Ø	Ø			
					66	591	400.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
9.	A gazdasági társaságban a tőkeemelésről megérkezett a cégbíróság értesítése	Ø	Ø	Ø	162	36583	60.000.000
10.	Gépberuházás						
	- az igazolt számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	05642	0021	100.000.000			
		0022	05642	100.000.000	1512	4216	100.000.000
	- az igazolt számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	05672	0021	27.000.000			
		0022	05672	27.000.000	36412	4216	27.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként	05643	0032	20.000.000	∅	∅	∅
		05673	0032	5.400.000			
	- előleggel csökkentett összeg átutalása	05643	0032	80.000.000	4216	331	101.600.000
		05673	0032	21.600.000			
					4216	36512	20.000.000
	- előleg rendezése	∅	∅	∅	4216	36411	5.400.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
11.	Épület felújítás	05712	0021	100.000.000	152	4217	100.000.000	
		0022	05712	100.000.000				
		- az igazolt felújítási számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	05742	0021	27.000.000	36414	4217	27.000.000
		0022	05742	27.000.000				
		- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése a ráfordítások közé	Ø	Ø	Ø	8435	36414	27.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- a felújítási számla kiegyenlítése	05713	0031	100.000.000	4217	331	127.000.000
		05743	0031	27.000.000			
12.	Személygépkocsi beszerzés						
	- kötelezettségvállalás	0021	05642	8.000.000	Ø	Ø	Ø
		0021	05672	2.160.000			
	- előleg kiutalása a szállítónak	Ø	Ø	Ø	36512	331	2.000.000
					36413	331	540.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- előleg áfájának átvezetése a ráfordítások közé	Ø	Ø	Ø	8435	36414	540.000
13.	A felújított épület aktiválása (11.pont) (500+100=600 millió)	Ø	Ø	Ø	121	152	600.000.000
14.	Személygépkocsi beszerzés (12. pont)						
		05642	0021	8.000.000			
					151	4216	8.000.000
	- igazolt szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	0022	05642	8.000.000			
		05672	0021	2.160.000			
					36414	4216	2.160.000
		0022	05672	2.160.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- az előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként	05643	0033	2.000.000	Ø	Ø	Ø
		05673	0033	540.000			
	- az előleggel csökkentett számla kiegyenlítése	05643	0033	6.000.000	4216	331	7.620.000
		05673	0033	1.620.000			
	- előleg rendezése	Ø	Ø	Ø	4216	36512	2.000.000
					4216	36413	540.000
	- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése a ráfordítások közé	Ø	Ø	Ø	8435	36414	1.620.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- a személygépkocsi aktiválása	Ø	Ø	Ø	131	151	8.000.000
15.	Szolgáltatási tevékenység						
	- kapott előleg jóváírása	Ø	Ø	Ø	331	36712	4.000.000
					331	36421	1.080.000
16.	Óvadék kifizetése a bérbeadónak	Ø	Ø	Ø	3659	331	4.000.000
17.	Behajthatatlan követelés leírása	0041	094022	5.000.000	8433	3514	5.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
18.	Szolgáltatási tevékenység	094022	0041	16.000.000	3514	912	16.000.000
		- követelés előírása					
		094062	0041	4.320.000	3514	36422	4.320.000
	- a kapott előleg elszámolása bevételeként	0052	094023	4.000.000	Ø	Ø	Ø
		0052	094063	1.080.000			
	- követelés kiegyenlítése	0052	094023	12.000.000			
		0052	094063	3.240.000	331	3514	15.240.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- előleg rendezése	Ø	Ø	Ø	36712	3514	4.000.000
					36421	3514	1.080.000
19.	Letéti bevétel beérkezése	Ø	Ø	Ø	331	3678	3.000.000
20.	Nem azonosított bevétel elszámolása év végén						
	- nem azonosított bevétel beérkezése	Ø	Ø	Ø	331	363	16.000.000
	- nem azonosított bevétel rendezése	Ø	Ø	Ø	363	36711	16.000.000

Értékelési javaslat:

Minden helyesen megadott tételre 0,7-0,7 pont (98 tétel), összesen 68,6 pont adható.

A 6. és a 13. tételben az aktiválás helyes összegének megállapítására további 0,2 – 0,2 pont adható. Mindösszesen az I. feladatra 69 pont adható

A tétel akkor fogadható el, ha mind a megnevezés, mind a „T” és „K” számla száma és az összeg helyesen került megadásra.

II. feladat megoldása

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 vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

Értékelési javaslat:

A helyes válaszra 8 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.

III. feladat megoldása

A költség-haszon elmélet számviteli alapelv lényege:

Szt. szerint: A beszámolóban (mérlegben, eredménykimutatásban, kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

Áhsz. szerint: A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály írja elő.

Értékelési javaslat:

A helyes válaszra 8 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.

IV. feladat megoldása

Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint a pénzkézelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkézelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkézeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Értékelési javaslat:

A helyes válaszra 15 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.