

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-27/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 5. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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/**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Államháztartási számviteli feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: **2018. február 5. 8:00 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 16. mellékletében található 2017. évtől hatályos számlakeret.

P. H.

2018. február

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.	Költségvetési támogatás elszámolása						
	- követelésként	098162	0041	3.000.000.000	3518	921	3.000.000.000
	- teljesítésként	0051	098163	3.000.000.000	331	3518	3.000.000.000
2.	Személygépkocsi beszerzés elszámolása						
	- kötelezettségvállalás						
	o személygépkocsi	0021	05642	9.000.000	∅	∅	∅

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	○ előzetes áfa	0021	05672	2.430.000	∅	∅	∅
	○ regisztrációs adó	0021	053552	100.000			
	- előleg kiutalás				36512	331	2.000.000
	- áfája	∅	∅	∅	36413	331	540.000
	- vissza nem igényelhető áfa átvezetése ráfordításokra				8435	36414	540.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
3.	Építési beruházás	05622	0021	100.000.000	151	4216	100.000.000	
		0022	05622	100.000.000				
		- végleges kötelezettségvállalás	05672	0021	27.000.000	36414	4216	27.000.000
			0022	05672	27.000.000			
		- le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	27.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kiegyenlítés	05622	0031	100.000.000	4216	331	127.000.000
		05672	0031	27.000.000			
4.	Épület beruházás						
	- műszaki ellenőrzés számlájának elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	05622	0021	55.000.000	151	4216	55.000.000
		0022	05622	55.000.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- műszaki ellenőrzés számlájának elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	05672	0021	14.850.000	36414	4216	14.850.000
		0022	05672	14.850.000			
	- le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	14.850.00
	- kiegyenlítés	05623	0031	55.000.000	4216	331	69.850.000
		05673	0031	14.850.000			
	- állományba vétel (500+100+55=655 millió)	∅	∅	∅	121	151	655.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
5.	Gép felújítás	05732	0021	10.000.000	152	4217	10.000.000
		0022	05732	10.000.000			
	- végleges kötelezettségvállalás	05742	0021	2.700.000	36412	4217	2.700.000
		0022	05742	2.700.000			
	- kiegyenlítés	05733	0032	10.000.000	4217	331	12.700.000
		05743	0032	2.700.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- aktiválás	∅	∅	∅	131	152	10.000.000
6.	Személygépkocsi beszerzés elszámolása						
	- végleges kötelezettségvállalás						
	○ személygépkocsi	05642	0021	9.000.000	151	4216	9.000.000
		0022	05642	9.000.000			
	○ áfa	05672	0021	2.430.000	36414	4216	2.430.000
		0022	05672	2.430.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
		053552	0021	100.000			
	○ regisztrációs adó				8435	4213	100.000
		0022	053552	100.000			
		05643	0032	2.000.000			
	- előleg elszámolása kiadásként				∅	∅	∅
		05673	0032	540.000			
	- kiegyenlítés						
	○ személygépkocsi	05643	0032	7.000.000			
					4216	331	8.890.000
	○ áfa	05673	0032	1.890.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	○ regisztrációs adó	053553	0032	100.000	4213	331	100.000
	- előleg rendezése	∅	∅	∅	4216	36512	2.000.000
	- le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	4216	36413	540.000
	- állományba vétel	∅	∅	∅	8435	36414	1.890.000
		∅	∅	∅	131	151	9.000.000
7.	Alapítványi támogatás						
	- támogatás elszámolása követelésként	09162	0041	25.000.000	3511	922	25.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- pénzügyi teljesítés	0051	09163	25.000.000	331	3511	25.000.000
	- elszámolási kötelezettség állományba vétele	044	006	25.000.000	∅	∅	∅
8.	Eszközök átvétele térítés nélkül						
	- önkormányzattól	∅	∅	∅	131	412	10.000.000
	- vállalkozástól átvétel	∅	∅	∅	412	139	4.000.000
	o időbeli elhatárolás	∅	∅	∅	131	9242	360.000
		∅	∅	∅	9242	443	360.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	○ áfa kiszámlázása	0022	053512	97.000	36412	4213	97.000
	○ áfa kiegyenlítése	053513	0032	97.000	4213	331	97.000
					121	412	330.000.000
	- vagyonekezelésbe vétel	∅	∅	∅	412	129	8.400.000
9.	Alapítványi támogatás						
	- kötelezettségvállalások	0021	053362	10.000.000	∅	∅	∅
		0021	053512	2.700.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kötelezettségvállalások	0021	053212	9.685.040	∅	∅	∅
		0021	053512	2.614.960			
10.	Ajándékba festmény átvétele						
	- időbeli elhatárolás	∅	∅	∅	131	9243	45.000.000
					9243	443	45.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel			
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg	
		számlaszám			számlaszám			
11.	Kis értékű kiállítási tárgyak beszerzése	05642	0021	1.700.000	151	4216	1.700.000	
		0022	05642	1.700.000				
		- végleges kötelezettségvállalás	05672	0021	459.000	36414	4216	459.000
			0022	05672	459.000			
		- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	459.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kiegyenlítés	05643	0031	1.700.000	4216	331	2.159.000
	- állományba vétel	05673	0031	459.000			
	- kis értékű tárgyi eszközöknél az értékcsökkenés elszámolást itt nem lehet végrehajtani	∅	∅	∅	131	151	1.700.000
		∅	∅	∅	∅	∅	∅
12.	Könyveszerzés elszámolása						
	- végleges kötelezettségvállalás	05642	0021	60.000.000	151	4216	60.000.000
		0022	05642	60.000.000			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- végleges kötelezettségvállalás	05672	0021	3.000.000	36414	4216	3.000.000
		0022	05672	3.000.000			
	- levonásba nem helyezhető áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	3.000.000
		05643	0031	60.000.000			
	- kiegyenlítés				4216	331	63.000.000
		05673	0031	3.000.000			
	- állományba vétel	∅	∅	∅	131	151	60.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- kis értékű tárgyi eszközöknél terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	∅	∅	∅	56	139	60.000.000
					71	591	60.000.000
13.	Szakmai folyóiratok elszámolása						
	- végleges kötelezettségvállalás	053112	0021	5.000.000	51	4213	5.000.000
		0022	053112	5.000.000	71	591	5.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- végleges kötelezettségvállalás	053512	0021	250.000	36414	4213	250.000
		0022	053512	250.000			
	- le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	250.000
		053113	0031	5.000.000			
	- kiegyenlítés				4213	331	5.250.000
		053513	0031	250.000			
14.	Lakásépítési támogatás						
	- kötelezettségvállalás	0021	05862	40.000.000	∅	∅	∅

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
15.	Lakásépítési támogatás	05862	0021	40.000.000			
		- végleges kötelezettségvállalás			∅	∅	∅
		0022	05862	40.000.000			
		- követelés előírása					
		o tárgyévi	09742	0041	2.000.000	3517	3311
	o tárgyévet követő évek	09742	0042	38.000.000	3527	3311	38.000.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
16.	Lakásépítési kölcsön törlesztése	0051	09743	4.000.000	3311	3517	4.000.000
17.	Szakmai készlet felhasználása	∅	∅	∅	51	211	25.000.000
					71	591	25.000.000
18.	Lakásépítési kölcsönrel kapcsolatos késedelmi kamat						
	- követelésként	094112	0041	400.000	3514	9244	400.000
	- teljesítésként	0051	094113	400.000	3311	3514	400.000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
19.	Alapítványi támogatás - végleges kötelezettségvállalás	053362	0021	10.000.000	52	4213	10.000.000
		0022	053362	10.000.000	71	591	10.000.000
		053212	0021	9.685.040	52	4213	9.685.040
		0022	053212	9.685.040	71	591	9.685.040
		053512	0021	5.314.960			
					36414	4213	5.314.960
		0022	053512	5.314.960			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
	- le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra	∅	∅	∅	8435	36414	5.314.960
		053363	0031	10.000.000			
	- kiegyenlítés	053213	0031	9.685.040	4213	331	25.000.000
		053513	0031	5.314.960			
	- elszámolási kötelezettség kivezetése	006	044	25.000.000	∅	∅	∅

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		
20.	Szakmai készlet beszerzés	053112	0021	15.000.000	211	4213	15.000.000
		0022	053112	15.000.000			
	- végleges kötelezettségvállalás	053512	0021	4.050.000	36412	4213	4.050.000
		0022	053512	4.050.000			
	- kiegyenlítés	053113	0032	15.000.000	4213	331	19.050.000
		053513	0032	4.050.000			

Értékelési javaslat:

Minden helyesen megadott tételre (a megnevezés, a „T” és „K” számlaszámok, és az összegek helyesek) 0,5 – 0,5 pont, valamint a 11. tételnél + 0,5 pont adható, ha a terv szerinti értékcsökkenés nem kerül elszámolása, így összesen 80 pont adható.

II. feladat megoldása

Szt. szerint: Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az Áhsz. szerint: Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás esetében.

Értékelési javaslat:

A két jogszabály szerinti előírások helyes megadására 5-5 pont, összesen 10 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.

III. feladat megoldása

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése után fizetett, kapott felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50.§ (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesített, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásáért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Értékelési javaslat:

A fogalmak helyes megválaszolására 5-5 pont, összesen 10 pont adható. A választól függően részpontozás megengedett.