

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 20. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

# T

## 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)

### 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. számú mellékletében található 2018. évtől hatályos számlakeret

P. H.

2018. június

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

## 55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

### Államháztartási számviteli feladatok

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

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

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	85	6	9				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma: ..... 2018. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!**

**I. Egy költségvetési szerv következő adatait ismerjük:**

**Kiemelt egyenlegek:**

121.	Ingatlanok	700.000.000 Ft
129.	Ingatlanok és vagyoni érték jogok terv szerinti értékcsökkenése	200.000.000 Ft
131.	Gépek, berendezések, felszerelése, járművek	400.000.000 Ft
139.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	320.000.000 Ft
2111.	Szakmai készlet	80.000.000 Ft
2112.	Üzemeltetési célú készlet	40.000.000 Ft
321.	Forintpénztár	1.000.000 Ft
331.	Forintszámla	1.800.000.000 Ft
443.	Halasztott bevételek	600.000.000 Ft

***Kiegészítő adatok***

A költségvetési szerv alaptevékenységet és vállalkozási tevékenységet is végez. Az alaptevékenység az áfa szempontjából adó levonásra nem jogosító, a vállalkozási tevékenység adó levonásra jogosító tevékenységnek minősül. A feladatok ellátásához szükséges előirányzatok és kötelezettségvállalások rendelkezésre állnak, ezeket könyvelni csak akkor kell, ha azt a feladat kifejezetten kéri. A költségvetési szerv 62.Egyéb kiegészítő részlegek költségeit, a 63.Könyvtár költségeit és a 66. Központi irányítás költségeit könyveli a 6. számlaosztályba. A költséghelyeken felmerülő kiadások, illetve költségek esetében az áfát arányosítással igénylik vissza. A vissza nem igényelhető áfát minden gazdasági eseménynél elszámolják ráfordításként.

Alaptevékenység: 71. (0031, 0051)

Vállalkozási tevékenység: 72. (0032, 0052)

Költséghelyek: 62,63,66. (0033)

### **Gazdasági események**

1. A költségvetési szerv idegen kivitelezésben egy épület beruházását kezdte meg. A tervezési kiadások 30.000.000 Ft+27% áfa összegbe kerültek, melyről a tervező cég megküldte a számlát és ennek igazolása és kiegyenlítése megtörtént. A költségvetési szerv a közbeszerzésen nyertes kivitelezővel megkötötte a szerződést az épület kivitelezéséről. A szerződés szerint a teljes beruházás kivitelezési kiadása 700.000.000 Ft+27% áfa összeget tesz ki, melyhez a kivitelező 20%-os előlegre tarthat igényt. Az épület beruházás a vállalkozási tevékenységhez szükséges. A kötelezettségvállalások ezeket az összegeket már tartalmazták.
2. Az épület beruházáshoz a kivitelező a 20%-os előlegről benyújtotta a 27%-os áfát is tartalmazó számlát, melyet a költségvetési szerv igazolt és kiutalta az előleget. (1. pont)
3. A költségvetési szerv 1.200.000 Ft összegű előleget fizetett ki egyik alkalmazottjának reklám- és propaganda kiadásokra, kiküldetési költségekre és készletbeszerzésekre. Készpénzfelvétel 1.000.000 Ft, melyről a terhelési értesítés megérkezett.
4. A költségvetési szerv – a szükséges engedélyek birtokában – egy épületet vásárolt meg. Az épület megvételéhez a következő kiadások szükségesek:
  - szerződés szerinti érték 50.000.000 Ft +27 % áfa az épület értéke,
  - a földterület értéke 3.000.000 Ft,
  - a megvétellel kapcsolatos kisajátítási költség 15.000.000 Ft volt.

A költségvetési szerv részére az épület megvételéről szóló számlák a szerződésben feltüntetett összegben és összetételben megérkeztek. A számlák igazolása és kiegyenlítése megtörtént. Az épületét még nem vették használatba. Az épület beruházás az alaptevékenység érdekében történt.
5. A költségvetési szerv az egyéb kisegítő részleg számára közvetlenül a gyártótól megrendelt egy speciális gépet. A gép ellenértéke 30.000.000 Ft+ 27 % áfa, a szállítási költség 2.000.000 Ft + 27 % áfa, az alapozási és szerelési kiadások 1.500.000 Ft + 27 % áfa volt. Ezekről a tételekről beérkeztek számlák, melyeket a költségvetési szervnél igazoltak és a kiegyenlítésük is megtörtént. A gépet aktiválták.
6. A költségvetési szerv éven túl elhasználódó kis értékű tárgyi eszközöket szerzett be a központi irányítás részére. Az eszközök bekerülési értéke 2.000.000 Ft + 27 % áfa. A

szállító a számlát benyújtotta, melyet a költségvetési szerv igazolt és kiegyenlített. A beszerzett eszközökhöz kapcsolódó szállítási kiadás 50.000 Ft + 27 % áfa volt, a költségvetési szerv ezt a számlát is igazolta és kiegyenlítette. Az eszközöket használatba vették.

7. Az épület beruházásról megérkeztek a következő számlák:

- kivitelezési költségek: szerződés szerinti összeg,
- műszaki ellenőrzés: 25.000.000 Ft + 27 % áfa,

A költségvetési szerv a számlákat igazolta és az előleggel csökkentett összeget és a műszaki ellenőrzés díját átutalta. Az épületet a vállalkozási tevékenységhez üzembe helyezték. (1. és 2. pont)

8. Az utólagos elszámolásra felvett előlegről az érintett alkalmazott elszámolt. A benyújtott számlák a következő kiadásokat tartalmazták:

- reklám- és propaganda kiadások: 800.000 Ft+27% áfa,
- belföldi kiküldetéshez menetjegyvásárlás: 50.000 Ft+27% áfa,
- üzemeltetési célú anyag beszerzés: 80.000 Ft+27% áfa, melynél a kötelezettségvállalás csak szóban történt meg.

Az üzemeltetési célú anyagokat a raktár bevételezte. A kiadások a központi igazgatás feladataihoz kapcsolódtak. (3. pont)

9. A költségvetési szerv több eszközt vett át térítés nélkül. Ezek a következő esetek voltak:

- egy önkormányzattól egy járművet: bekerülési érték 8.000.000 Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 3.200.000 Ft, a piaci forgalmi értéke 6.000.000 Ft;
- egy vállalkozástól egy gépet: bekerülési érték 600.000 Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 480.000 Ft, a piaci forgalmi értéke 300.000 Ft;
- az MNV Zrt.-től egy épületet: bekerülési érték 120.000.000 Ft, az átadásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 6.000.000 Ft, a piaci forgalmi értéke 150.000.000 Ft.

A vállalkozás a forgalmi érték után a 27% áfát kiszámlázta a költségvetési szervnek. A számla kiegyenlítése megtörtént.

A járművet és az épületet az alaptevékenységhez, míg a gépet a vállalászási tevékenységhez vették át, és állományba is vették.

10. A költségvetési szerv a vállalászási tevékenység keretében végzett szolgáltatási tevékenységéhez a megrendelővel megkötött egy 20.000.000 Ft+27% áfa összegű szerződést, melynek keretében 10%+27% áfa összegű előlegről nyújtott be számlát a megrendelőnek, mely összeg jóváírása a költségvetési szerv fizetési számláján megtörtént.
11. A költségvetési szerv egy magánszemélytől átvett ajándékként egy festményt, melynek az átvételkori forgalmi értéke 32.000.000 Ft volt. A költségvetési szerv a festményt a képzőművészeti alkotások között állományba vette.
12. A költségvetési szerv a vállalászási tevékenység keretében végzett szolgáltatási tevékenységet befejezte és a megrendelőtől megkapta a teljesítésigazolást. A szolgáltatási tevékenység kiszámlázása megtörtént a szerződés szerinti összegben. A megrendelő a számlát az előleggel csökkentett összegben kiegyenlítette.
13. A költségvetési szerv beszerzett kiállítási tárgyként 10 db szobrot, melyek egyedi értéke darabonként nem érte el a 200.000 Ft-ot. A szállító által benyújtott számla 1.500.000 Ft+27% áfa volt. A költségvetési szerv a számlát igazolta és kiegyenlítette. Az állományba vétel az alaptevékenység érdekében megtörtént.
14. A költségvetési szerv beszerzett 25.000.000 Ft+5% áfa értékben éven túl elhasználódó szakkönyveket az intézményi könyvtár részére. A számla igazolása és kiegyenlítése megtörtént. A könyveket állományba vették.
15. A költségvetési szerv részére a szakmai folyóiratok előfizetéséről a következő évet terhelő számla megérkezett 3.000.000 Ft+5% áfa összegben. A folyóiratok majd az intézményi könyvtárba kerülnek bevételezésre. Az előfizetési számla igazolása és kiegyenlítése megtörtént. (Az év végi kapcsolódó tételt is könyvelni kell!)
16. Az adott negyedévi terv szerinti értékcsökkenés a gépeknél 4.500.000 Ft volt. Ebből az értékcsökkenésből a halasztott bevételekre (felhalmozási célú támogatás) jutott 2.300.000 Ft, melynek elszámolása a terv szerinti értékcsökkenéssel egyidejűleg megtörtént. Központi irányítást terheli az értékcsökkenés.

17. A költségvetési szerv beszerzett 3.000.000 Ft értékben utalványokat, melyeket még nem adtak ki az alkalmazottaknak. Az utalványokat bevételezték és a pénztárban elhelyezték. Az utalványokról szóló számla kiegyenlítése megtörtént.
18. A költségvetési szerv feladta az éves költségvetési beszámolóját és azt mind az irányító szerv, mind a Kincstár elfogadta. A 07. Maradvány-elszámolás úrlapon kimutatott költségvetési maradvány 23.000.000 Ft, míg a vállalkozási maradvány 6.000.000 Ft. A vállalkozási tevékenységet 540.000 Ft befizetési kötelezettség terhelte, melyet a költségvetési szerv befizetett az irányító szerv részére. A két maradvány a költségvetési számvitelben teljesítésként elszámolásra került. A költségvetési és vállalkozási maradvány kizárólag egyéb szolgáltatási kiadások maradványából (áfa nélkül) keletkezett. A költségvetési maradvány 100%-os mértékben kötelezettségvállalással terhelt volt. A költségvetési szerv mind a két maradványnál elszámolta a követelést és végrehajtotta saját hatáskörében az előirányzat módosításokat.

**Feladat:** Kontírozza ki a mellékelt kontírozó lapon a gazdasági eseményeket!

85 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sor- szám	Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel			Pénzügyi számvitel		
		Tartozik	Követel	Összeg	Tartozik	Követel	Összeg
		számlaszám			számlaszám		

**II. Ismertesse a folytonosság számviteli alapelv lényegét az Szt. és az Áhsz. szerint!**

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

CENZORI PÉLDÁNY

6 p	
-----	--

**III. Ismertesse az Áhsz. által megfogalmazott követelés fogalmát!**

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

CENZORI PÉLDÁNY

9 p	
-----	--

CENZORI PÉLDÁNY