

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. szeptember 8. 9.45 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**

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Könyvvezetés és beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2020. szeptember 8. 9.45 óra**

**Segédeszköz:** a vizsgaszervező által biztosított a [penzugyiszakkepzes.kormany.hu](http://penzugyiszakkepzes.kormany.hu) honlapon megtalálható és letölthető Számlatükör javaslat az 51-es és 54-es szintű ügyintézői szakképesítésekhez, valamint nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. szeptember**

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

### Könyvvezetés és beszámolóképzítés írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	<b>34</b>	<b>28</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>80</b>
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>50</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
65 – 79%	közepes (3)
50 – 64%	elégséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....  
Vizsgálónök neve

.....  
aláírása

## **FIGYELMEZTETÉS!**

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell!**

**Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!**

**Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt.**

**A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!**

## I. feladat

A hiányzó egyenleg kiszámítása után vezesse fel a könyvviteli számlára az egyenlegeket és könyvelje az alábbi gazdasági eseményeket számlavázakon!

A nagykereskedelmi árukat beszerzési áron tartjuk nyilván, a készletcsökkenést csúsztatott átlagáras módszerrel számoljuk el. Az áfa mértéke 27 %.

Kiemelt számláink egyenlegei:

261. Nagykereskedelmi áruk:	421 000 Ft (1 110 Ft/db, 380 db)
281. Saját göngyölegek:	72 000 Ft ( 60 db rekesz)
288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete:	..... (20%)
384. Elszámolási betét:	3 611 480 Ft

1. Nagykereskedelmi árut vásároltunk, számla szerinti általános forgalmi adót is tartalmazó ellenértéke 597 408 Ft, mennyisége 420 db.
2. A nagykereskedelmi áru 42 db ládában érkezett, a ládák számla szerinti betétdíjas ára 580 Ft/db +áfa
3. A nagykereskedelmi áru fuvarozási számlájának végösszege 48 260 Ft.
4. A vásárolt nagykereskedelmi árukból 5 db sérült volt, amelyet visszaküldtünk a szállítónak 40 db ládával együtt. 2 db láda a rakodás során összetört ezért selejtezésre került.
5. A megvásárolt nagykereskedelmi áru egységárából utólag 3 % engedményt kaptunk, az engedményt kiszámlázták.
6. Értékesítettünk 550 db nagykereskedelmi árut, az értékesített áruk eladási ára 1 426 Ft/db + áfa
7. A nagykereskedelmi áru értékesítése során az árut 26 db rekeszben adtuk át, a rekesz betétdíjas áron kiszámlázásra került. Könyvelje a göngyöleg árkülönbözetét is.
8. A leltározás során raktárban 230 db nagykereskedelmi árut találtak, könyvelje a leltári különbözetét!

Számítások:



9 p

T 261 K  
E: 421 000

T 384 K  
E: 3 611 480

T K

T K

T K

T K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

<b>22 p</b>	
-------------	--

Határozza meg az áruk mérlegértékét:

B/I/5. Áruk Számítások:	.....e Ft
----------------------------	-----------

<b>3p</b>	
-----------	--

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

<b>34 p</b>	
-------------	--

## II. Feladat

Az alábbi főkönyvi kivonat segítségével állítsa össze a vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét!

A számításokat írja le a feladatban meghatározott helyre!

Főkönyvi kivonat 2019. december 31.

Számla megnevezése	T egyenleg	K egyenleg
113. Vagyon értékű jogok	4 612 400	
119. Immateriális javak értékcsökkenése		1 518 900
141. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 881 900	
148. Egyéb berendezések, felszerelések terven felüli écs-je		1 800 000
149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek écs-je		10 511 600
161. Befeztetlen beruházások	5 411 000	
168. Beruházások terven felüli écs-je		400 000
193. Egyéb tartósan adott kölcsön*	6 800 000	
211. Alapanyagok	2 416 800	
229. Alapanyagok értékvesztése, annak visszairása		117 600
281. Saját göngyölegek	180 000	
288. Göngyölegek árkülönbözete		35 900
341. Váltókövetelések	2 510 000	
351. Immateriális javakra adott előlegek	180 000	
352. Beruházásra adott előlegek	2 648 000	
353. Készletre adott előlegek	311 000	
362. Költségvetési kiutalási igények	5 414 200	
363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése		5 417 200
381. Pénztár	458 600	
384. Elszámolási betét	10 874 300	
389. Átvezetési számla		100 000
391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	87 000	
411. Jegyzett tőke		5 000 000
413. Eredménytartalék		29 000 000
419. Adózott eredmény	2 400 000	
444. Beruházási és fejlesztési hitelek **		4 540 000
451. Rövid lejáratú kölcsönök		611 000
453. Vevőktől kapott előlegek		118 000
456. Váltótartozások		480 000
461. Társasági adó	89 000	
463. Költségvetési befizetési kötelezettségek		8 616 000
464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	8 626 000	
466. Előzetesen felszámított áfa	15 478 000	
467. Fizetendő áfa		19 997 000
468. Áfa pénzügyi elszámolása	4 611 000	
483. Halasztott bevételek		726 000

\* Az egyéb tartósan adott kölcsönökből 1 200 000 Ft a fordulónapot követő gazdasági évben esedékes.

\*\* A beruházási és fejlesztési hitelekből a következő évi törlesztő részlet 640 000 Ft

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

17 p



**Mérleg 2019. december 31. adatok e Ft-ban**

Tétel megnevezés	Tárgyév
A. Befektetett eszközök	
I. Immateriális javak	
II. Tárgyi eszközök	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	
B. Forgóeszközök	
I. Készletek	
II. Követelések	
III. Értékpapírok	
IV. Pénzeszközök	
C. Aktív időbeli elhatárolások	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	

D. Saját tőke	
I. Jegyzett tőke	
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke	
IV. Eredménytartalék	
VI. Értékelési tartalék	
VII. Adózott eredmény	
E. Céltartalékok	
F. Kötelezettségek	
I. Hátrasorolt kötelezettségek	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	
G. Passzív időbeli elhatárolások	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	

**11 p**

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**28 p**

### III. feladat

Töltse ki „X” Kft gazdasági eseményeivel kapcsolatban az alábbi táblázatot!  
Számolja ki a hiányzó összegeket, kontírozza a gazdasági eseményeket!

Sor- szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Irodai berendezés beszerzése számla szerint adóköteles tevékenységhez			
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			253 800
2.	Irodai berendezés üzembe helyezési költsége készpénzes számla alapján			32 000
	Levonható általános forgalmi adó (27 %)			
3.	Július havi bruttó bér számfejtése			811 000
	SZOCHO elszámolása (15,5 %)			
	SZAHO elszámolása (1,5 %)			
	Társadalombiztosítási járulék levonása (18,5 %)			
	SZJA előleg levonása (15 %)			
4.	Irodai berendezés állományban vétele (aktiválása)			
5.	Készpénzfelvétel a bérfizetéshez (július havi)			
	A júliusi bér kifizetése készpénzben			
6.	Terhelési értesítés a beruházási szállító kiegyenlítéséről			

**13 p**

Számítások

**5 p**

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

**18 p**

**PÓTLAP**

CENZORI PÉLDÁNY