

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2021. június 15. 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 beszámolóképzés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2021. június 15. 9.45 óra**

**Segédeszköz:**

- a vizsgaszervező által biztosított, a PM honlapján közzétett és letölthető 2021. március 1-től érvényes Számlatükör a könyvvezetés és beszámolóképzés megnevezésű központi írásbeli vizsgatevékenységhez  
<https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/szamlatukor>
- nem programozható zsebszámológép

P. H.

**2021. június**

.....  
(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>33</b>	<b>30</b>	<b>17</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)

.....  
Szakértő neve

.....  
aláírása

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....  
Elnök 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

Pótolja a hiányzó tárgyi eszköz egyenlegeket és könyvelje el a mellékelt kontírozó íven a következő termelő beruházással kapcsolatos gazdasági eseményeket! Írja le a számításokat!

Egy adóköteles tevékenységet folytató korlátolt felelősségű társaság kiemelt főkönyvi számláinak egyenlege 2021. január 1-jei egyenlegei a következők:

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	66 000 000 Ft
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	.....
13. Műszaki berendezések, gépek, járművek	65 000 000 Ft
139. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékcsökkenése	.....
161. Befejezetlen beruházások	14 519 600 Ft
384. Elszámolási betétszámla	34 168 525 Ft
455. Beruházási szállítók	5 416 000 Ft

Kiegészítő információk a tárgyi eszközökről:

- Az ingatlanok tervezett értékcsökkenési leírása lineáris, az ingatlanok értékéből 16 000 000 Ft a telek értéke. Az értékcsökkenési leírás a vállalkozás a számviteli politikája szerint 20 év alatt történik, az ingatlanok üzembe helyezése 2011. június 8-án történt.
- A műszaki berendezéseknél 10 000 000 Ft maradványértéket terveztek, a leírás évek száma összeg módszerrel történik, tervezett használati idő 10 év, jelenleg 8 évesek az eszközök.
- A 200 000 Ft egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközök értékcsökkenését a vállalkozás használatba vételkor egy összegben számolja el.
- A tárgyi eszközökre negyedévente, **a negyedév első napján állományban lévő eszközök értéke után számolják a terv szerinti értékcsökkenést.**
- A folyamatban lévő beruházás egy ingatlan létesítésével kapcsolatos, a beruházási szállítói kötelezettség az ingatlan beruházással kapcsolatos.
- Az általános forgalmi adó kulcsa: 27 %

Gazdasági események:

1. A vállalkozás a beruházás finanszírozására 6 000 000 Ft hitelt kért a számlavezető pénzintézettől. A hitelkérelem benyújtásával egyidejűleg elkülönített 3 000 000 Ft-ot az elszámolási betétszámláról. Az elkülönítésről a terhelési értesítés megérkezett.
2. Számla érkezik a folyamatban lévő beruházás biztosítási díjáról 234 000 Ft értékben. A biztosítási díj fél évre vonatkozik, melyből 5 hónap az aktiválás előtti időszakot terheli.
3. Megérkezett a jóváírási értesítés az elkülönítésről.
4. A folyamatban lévő beruházással kapcsolatban számla érkezett a kivitelezőtől 2 519 000 Ft értékben. A beszerzés az áfa törvény alapján a fordított adózás szabályainak hatálya alá tartozik.
5. A pénzintézet engedélyezte a kért hitelt, bankszámlánkat megterhelte 49 000 Ft hitelbírálati díjjal
6. Banki értesítés kiegyenlítettük az elkülönített bankszámlapénz és a hitelkeret segítségével a beruházással kapcsolatos összes kötelezettséget.
7. Megkaptuk az épület használatba vételi engedélyét az önkormányzati építésügyi hatóságtól. A hatósági díj 60 000 Ft, amelyről a számveteli bizonylat megérkezett.
8. Az épület üzembe helyezési eljárása megtörtént 2021. február 15-én.
9. A vállalkozás 2 db laptopot vásárolt az irodába, amelynek összes bruttó ellenértéke készpénzes számla alapján 502 920 Ft. Az mindkét laptopot 2021. február 19-én használatba vették.
10. A vállalkozásunk 2021. március 20-án értékesítette a nyitókészletben szereplő összes műszaki berendezést. Az értékesítés áfát is tartalmazó ellenértéke 19 050 000 Ft.

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

12 p

**KONTÍROZÓ ÍV**

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.

21 p	
------	--

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

33 p	
------	--

## II. feladat

Könyvelje le főkönyvi számlákon az alábbi gazdasági eseményeket a 2021-es üzleti évből!  
Írja le részletesen a szükséges számításokat!

Válaszoljon a könyvelés után a bérszámfejtéssel kapcsolatos kérdésekre!

A vállalkozásnál egyik munkavállaló sem vesz igénybe járulékkedvezményt, és SZOCHO kedvezményre sem jogosult a vállalkozás.

Kiemelt számláink egyenlegei:

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek: 210 000 Ft

381. Pénztár 259 800 Ft

384. Elszámolási betét 25 118 845 Ft

### Gazdasági események:

1) Számolja ki a hiányos bérfeladás adatait és könyvelje a májusi bérfeladást.

	Fizikai dolgozók	Szellemi dolgozók	Összesen
Bruttó bér	6 419 000		
Betegszabadság		100 000	
SZJA előleg	578 850	274 800	
Társadalombiztosítási járulék (18,5%)	1 202 500		
Levont munkabér előleg	59 000		119 500
SZOCHO (15,5%)		542 500	
SZAHO (1,5%)			

2) Felvettük a pénzforgalmi számláról a pénztárba a szellemi dolgozók bérfizetéshez szükséges összeget és kifizettük a szellemi alkalmazottak bérét a pénztárból.

3) Bérfizetéskor Tóth Réka alkalmazott nem vette fel 197 800 Ft-os járandóságát.

4) Megérkezik a banki értesítés a készpénz felvételről.

5) Banki értesítés átutaltuk a fizikai dolgozók bérét a pénzforgalmi számlánkról.

6) Tóth Réka alkalmazottunk utólag felvette járandóságát a pénztárból.

7) Banki értesítés, átutaltuk a bérszámfejtéssel kapcsolatban keletkezett költségvetéssel szembeni tartozásainkat.

8) Nagy Péter munkavállaló 4 havi elszámolásra 80 000 Ft fizetési előleget vett fel a vállalkozás pénztárából.

A bérszámfejtés főkönyvi elszámolása után határozza meg a következő adatokat:

Május havi személyi jellegű ráfordítások összege:..... Ft

Május bérrel kapcsolatos költségvetési befizetések összege:..... Ft



Számítások:

--

**13 p**

T 384. Elszámolási betét  
E: 25 118 845

K

T 471. Jövedelem elszámolási szla. K

T	381. Pénztár	K	T 3611. Munkaváll. folyósított előlegek K
E:	259 800		E: 210 000

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

17 p	
------	--

30 p	
------	--

### III. Feladat:

Egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásunk 2020-as év üzleti év végi főkönyvi kivonatából az alábbi kötelezettségeket ismerjük:

Főkönyvi számlák		Egyenlegek Ft
362.	Költségvetési kiutalási igények	2 538 000
363.	Költségvetési kiutalási igények teljesítése	2 598 000
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	17 280 000
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek	3 415 000
452.	Rövid lejáratú hitelek	516 000
453.	Vevőktől kapott előlegek	145 000
456.	Váltótartozások	890 000
461.	Társasági adó ( T egyenleg )	339 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	6 378 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	6 971 000
466.	Előzetesen felszámított ÁFA	6 519 000
467.	Fizetendő ÁFA	7 618 000
468.	ÁFA pénzügyi elszámolása ( T egyenleg )	1 416 000
471.	Jövedelemelszámolási számla	3 416 000

#### Kiegészítés:

A beruházási és fejlesztési hitelekből a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlet összege 871 000 Ft.

A tárgyévben Hosszú lejáratra kapott kölcsönt 8 év alatt, évente egyenlő részletekben fizeti vissza a vállalkozás.

**Feladatok:**

1. A mellékelt főkönyvi kivonat számla egyenlegei alapján állapítsa meg az Egyszerűsített éves beszámoló **F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek** összegét, a főkönyvi számlaszám és az összeg feltüntetésével!

Az alábbi táblázatba valamennyi, a feladatban szereplő számlát tüntesse fel.

Azon számlák esetén, amelyekből összeg nem szerepel a rövid lejáratú kötelezettségek között, az összeg mezőbe azon mérlegsor nevét írja ahol a számla egyenlege szerepelni fog.

Számlaszám	Összeg
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Összesen: ..... E Ft

**13 p**

2. Kontírozza a főkönyvi számlák január 1-i nyitását követő rendező tételeket!

Megnevezés	T számla	K számla	Összeg ( Ft )

**4 p**

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

**17 p**

PÓTLAP

CENZORI PÉLDÁNY