

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 15. 11.15 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

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: 2021. június 15. 9.45 óra

P. H.

2021. június

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.

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

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Elkülönítés (terhelési)	389.	384.	3 000 000	1 p
2.	Biztosítás díj (beruházásra jutó)	161.	4791.	195 000	1 p
	Biztosítási díj (aktiválás után)	533.	4791.	39 000	1 p
3.	Elkülönítés (jóváírás)	385.	389.	3 000 000	1 p
4.	Építési számla	161.	455.	2 519 000	1 p
	Fordított áfa	466.	467.	680 130	1 p
5.	Hitelbírálati díj	161.	384.	49 000	1 p
6.	Beruházási szállítók kifizetése	455.	385.	3 000 000	1 p
	Beruházási szállítók kifizetése	455.	444.	4 935 000	1 p
	Biztosítás számlájának kifizetése	4791.	444.	234 000	1 p
7.	Hatósági díj	161.	469.	60 000	1 p
8.	Üzembe helyezés	123	161.	17 342 600	1 p
9.	Laptop beszerzés	161.	381.	396 000	1 p
	Levonható áfa	466.	381.	106 920	1 p
	Aktiválás	14.	161.	396 000	1 p
	Használatba vétel écs.	572.	149.	396 000	1 p
10.	Tárgyi eszköz ért. bevétele	311.	3688.	15 000 000	1 p
	Fizetendő áfa	311.	467.	4 050 000	1 p
	Bekerülési érték kivezetése	3688.	13.	65 000 000	1 p
	Halmazott értékcsökkenés kiv.	139.	3688.	52 500 000	1 p
	Realizált nyereség elszámolása	3688.	961.	2 500 000	1 p

A könyvelési tételre pont csak abban az esetben adható, ha a T és K számla is helyesen szerepel a könyvelt összeggel együtt.

Amennyiben számítási hiba következményeként a számításnál már veszített pontot a vizsgázó, a halmazódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható.

21 p

Számítások:

Ingyatlanok használati idő: 9,5 év

$$129. e (66\,000\,000 - 16\,000\,000) \times 5\% \times 9,5 \text{ év} = 23\,750\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$139. e (65\,000\,000 - 10\,000\,000) / 55 = 1\,000\,000 \text{ Ft}$$

$$1\,000\,000 * (10 + 9 + 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3) = 52\,000\,000 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$2. \text{ A beruházásra jutó biztosítási díj: } 234\,000 / 6 \text{ hó} \times 5 \text{ hó} = 195\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$4. \text{ Áfa: } 2\,519\,000 \times 27\% = 680\,130 \text{ Ft} \quad 0,5 \text{ p}$$

$$6. \text{ Szállítói kötelezettség: } 5\,416\,000 + 2\,519\,000 = 7\,935\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Hitel: } 7\,935\,000 - 3\,000\,000 = 4\,935\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

$$8. 161. e \quad 14\,519\,600 + 195\,000 + 2\,519\,000 + 49\,000 + 60\,000 = 17\,342\,600 \text{ Ft} \quad 2 \text{ p}$$

$$9. \text{ Bekerülési érték: } (502\,920 / 1,27) = 396\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ p}$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Tárgyi eszköz ellenértéke: $19\,050\,000 / 1,27 = 15\,000\,000$ Ft

áfa: $15\,000\,000 * 27\% = 4\,050\,000$ Ft

0,5 p

Műszaki berendezések elszámolt értékcsökkenés:

2021. I. negyedév: $1\,000\,000 \times 2 \times \frac{1}{4} = 500\,000$ Ft

Halmozott értékcsökkenés: $52\,000\,000 + 500\,000 = 52\,500\,000$ Ft

1 p

Az értékesítés eredménye: $15\,000\,000 - (65\,000\,000 - 52\,500\,000)$

$= 2\,500\,000$ Ft (nyereség)

1 p

12 p

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

33 p

II. feladat

	Fizikai dolgozók	Szellemi dolgozók	Összesen
Bruttó bér	6 419 000	3 400 000	9 819 000
Betegszabadság	81 000	100 000	181 000
SZJA előleg	578 850	274 800	853 650
Társadalombiztosítási járulék (18,5%)	1 202 500	647 500	1 850 000
Levont munkabér előleg	59 000	60 500	119 500
SZOCHO (15,5%)	1 007 500	542 500	1 550 000
SZAHO (1,5%)	97 500	52 500	150 000

Május havi személyi jellegű ráfordítások összege: **11 700 000 Ft**

Május havi bérrel kapcsolatos költségvetési befizetések összege: **4 403 650 Ft**

Számítások:

- | | | |
|----|--|-----|
| 1. | Bruttó bér szellemi: $(542\,500 / 0,0155) - 100\,000 = 3\,400\,000$ Ft | 1 p |
| | Betegszabadság fizikai $(1\,202\,500 / 0,185) - 6\,419\,000 = 81\,000$ Ft | 1 p |
| | TB járulék szellemi: $(3\,400\,000 + 100\,000) * 18,5\% = 647\,500$ Ft | 1 p |
| | Munkabér előleg szellemi dolgozók: $119\,500 - 59\,000 = 60\,500$ Ft | |
| | SZOCHO fizikai $(6\,419\,000 + 810\,000) * 15,5\% = 1\,007\,500$ Ft | 1 p |
| | SZAHO fizikai $(6\,419\,000 + 810\,000) * 1,5\% = 97\,500$ Ft | 1 p |
| | SZAHO szellemi $(3\,400\,000 + 100\,000) * 1,5\% = 52\,500$ Ft | 1 p |
| 2. | Szellemi dolgozók nettó bére: $3\,400\,000 + 100\,000 - 274\,800 - 647\,500 - 60\,500 = 2\,517\,200$ Ft | 1 p |
| 5. | Fizikai dolgozók nettó bére: $6\,419\,000 + 81\,000 - 578\,850 - 1\,202\,500 - 59\,000 = 4\,659\,650$ Ft | 1 p |
| 7. | Költségvetési tartozás: $1\,550\,000 + 150\,000 = 1\,700\,000$ Ft | 1 p |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Személyi jell. ráfordítások: 9 819 000 + 181 000 + 1 550 000 + 150 000 = 11 700 000 Ft	2 p
Költségvetési befizetések: 853 650 + 1 850 000 + 1 550 000 + 150 000 = 4 403 650 Ft	2 p

13 p

T 384. Elszámolási betét K				T 471. Jövedelem-elszámolási szla. K			
E:	25 118 845	4/389	2 517 200	1/462	853 650	1/541	9 819 000
		5/471	4 659 650	1/473	1 850 000	1/5511	181 000
		7/462	853 650	1/3611	119 500		
		7/473	1 850 000	2/381	2 517 200		
		7/464	1 700 000	5/384	4 659 650		
T 381. Pénztár K				T 541. Bérköltség K			
E:	259 800	2/471	2 517 200	1/471	9 819 000		
2/389	2 517 200	6/472	197 800				
3/472	197 800	8/3611	80 000				
T 5511. Betegszabadság díj K				T 473. TB kötelezettség K			
1/471	181 000			7/384	1 850 000	1/471	1 850 000
T 3611. Munkaváll. folyósított előlegek K				T 472. Fel nem vett járandóság K			
E:	210 000	1/471	119 500	6/381	197 800	3/381	197 800
8/381	80 000						
T 561. Szociális hozzájárulási adó K				T 564. Szakképzési hozzájárulás K			
1/463	1 550 000			1/463	150 000		
T 463. Költségvetési befiz köt K				T 389. Átvezetési számla K			
		1/561	1 550 000	4/384	2 517 200	2/381	2 517 200
		1/564	150 000				
T 462. SZJA elszámolási számla K				T 464. Költségvetési befiz köt telj. K			
7/384	853 650	1/471	853 650	7/384	1 700 000		

Minden helyes, hivatkozással ellátott könyvelési tétel amennyiben a tartozik és követel számlán is szerepel 1 pont, összesen 17 pont.

Amennyiben a feladatban számítási hiba következményeként a számításnál már veszett pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható.

17 p

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Feladat:

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!

Számlaszám	Összeg	
363-362	60 000	1,5 p
441.	2 160 000 (17 280 000 /8 = 2 160 000)	1 p
444.	871 000	1 p
452	516 000	1 p
453	145 000	1 p
456	890 000	1 p
461	T egyenleg → Követelés	1,5 p
463-464	T egyenleg → Követelés	1,5 p
466-467-468	T egyenleg → Követelés	1,5 p
471	3 416 000	1 p
Összesen:	8 058 E Ft	1 p

(az összesen adatnál halmozódó hiba figyelembe vehető)

13 p

2. Kontírozza a főkönyvi számlák nyitását követő rendező tételeket!

Megnevezés	T számla	K számla	Összeg (Ft)
Előzetesen felszámított áfa átvezetése	468.	466.	6 519 000
Fizetendő áfa átvezetése	467.	468.	7 618 000
Költségvetési kiutalási igény teljesítésének átvezetése	363.	362.	2 598 000
Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének átvezetése	463.	464.	6 971 000

Helyes soronként 1-1 pont, összesen 4 pont.

4 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

17 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Felhasznált szakirodalom:

- Módosított 2000. C törvény a számvitelről
- Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzítés (Saldo 2010
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Számvitel II.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik....Simon Szilvia: Vállalkozói könyvvitel II. (Számvitel III.) PERFEKT 2006.
- Korom Erik....Simon Szilvia: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez II. PERFEKT 2006
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 1. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számviteli alapismeretek 2. (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella Számvitel gyakorlat (Műszaki Könyvkiadó 2018.)
- Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila – Dr. Simon Szilvia – Szijártó Boglárka: A számvitel alapjai példatár (PERFEKT 2018)