

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-299/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 06. 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:

**B) Könyvvezetés és beszámolóképzés**

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2015. október 06. 9:45 óra

**Segédeszköz:** Útmutatóban szereplő, vizsgaszervező által biztosított számlatükör és nem programozható számológép használható.

P. H.

**2015. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgáló olvasható neve).....  
(Születési hely, idő)**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (12/2013 (III.28) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése****54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző****Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzés**  
írásbeli vizsgatevékenység**B) Könyvvezetés és beszámolóképzés**  
írásbeli vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	16	17	17				50
Elért pontszám							
<b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b>	<b>25</b>		Eredmény %-ban				

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....  
aláírása

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

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma: .....

Szóbeli vizsga dátuma: ..... 2015. .... hó .... nap

.....  
Vizsgálónök neve.....  
aláírása

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014 (VIII.26) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése**

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

**B) Könyvvézés és beszámoló készítés**  
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen	
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.		
Elérhető pontszám	16	17	17				50	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	25						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:

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma: .....

Szóbeli vizsga dátuma: ..... 2015. .... hó .... nap

.....  
Vizsgálónök neve

.....  
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat:

A MÉRLEGELŐ Bt Egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett. Az üzleti év fordulónapján a könyvviteli zárási műveletek elvégzése után a főkönyvi kivonat adatai a következők:

adatok: Ft-ban

Főkönyvi számla szám	Főkönyvi számlaszám megnevezése	Egyenleg Tartozik	Egyenleg Követel
113.	Vagyoni értékű jogok	3 500 000	
114.	Szellemi termékek	5 000 000	
119.	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése		1 500 000
122.	Telek, telkesítés	25 000 000	
123.	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	58 000 000	
129.	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése		28 000 000
131.	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök	85 000 000	
132.	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	32 600 000	
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése		36 500 000
14.	Egyéb berendezések, gépek, járművek	18 000 000	
149.	Egyéb berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése		7 500 000
211.	Alapanyagok	360 000	
221.	Egyéb anyagok	125 000	
23.	Befejezetlen termelés	300 000	
311.	Belföldi követelések	6 800 000	
341.	Belföldi váltókövetelések		
381.	Pénztár	140 000	
384.	Elszámolási betétszámla	4 700 000	
391.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	225 000	
411.	Jegyzett tőke		100 000 000
413.	Eredménytartalék		25 000 000
419.	Mérleg szerinti eredmény		
444.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
452.	Rövid lejáratú hitelek		
454.	Szállítók		14 500 000
461.	Társasági adó	350 000	
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség		18 750 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	18 500 000	
466.	Előzetesen felszámított áfa	12 740 000	
467.	Fizetendő áfa		18 500 000
468.	Áfa pénzügyi elszámolása	5 200 000	
471.	Jövedelemelszámolás		1 300 000
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		55 000

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Kiegészítés:

- a belföldi váltókövetelés névértéke 1 670 000 Ft, az aktív időbeli elhatárolás összege a váltókövetelés időarányosan járó kamatát tartalmazza, a teljes kamat 270 000 Ft,
- a beruházási és fejlesztési hiteleket 25 000 000 Ft-ot, 10 évre vette fel a vállalkozás, a tárgyévet követő évben esedékes törlesztő részlete 5 000 000 Ft,
- a passzív időbeli elhatárolás, a beruházási és fejlesztési hitelekre tárgyévben fizetendő kamat összegét tartalmazza.

### Feladat:

a) a főkönyvi kivonat egyenlegeiből – a hiányzó egyenlegek meghatározásával - állítsa összes a Bt Egyszerűsített éves beszámoló „A” típusú mérlegét a mellékelt nyomtatványon!

Megjegyzés: ha egy mérlegtétel több főkönyvi számla egyenlegéből tevődik össze, azt a számítások alatt részletesen vezesse le, ennek hiányában nem jár pontszám az egyébként helyes mérlegsor meghatározása esetén sem!

b) a mérleg összeállítása után jelölje ki az évnyitás utáni rendező könyvelési tételeket!

### Számítások:

6,5 pont	
----------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Egyszerűsített éves beszámoló Mérleg (A)

adatok: eFt-ban

Mérleg tétel	Mérlegtétel Megnevezése	Tárgyév	Mérleg tétel	Mérlegtétel megnevezése	Tárgyév
A	Befektetett eszközök		D	Saját tőke	
I.	Immateriális javak		I.	Jegyzett tőke	
II.	Tárgyi eszközök		IV.	Eredménytartalék	
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		VII.	Mérleg szerinti eredmény	
B	Forgóeszközök		F	Kötelezettségek	
I.	Készletek		II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
II.	Követelések		III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	
III.	Értékpapírok				
IV.	Pénzeszközök				
C	Aktív időbeli elhatárolás		G	Passzív időbeli elhatárolás	
	Eszközök összesen			Források összesen	

6 pont

b) évnnyitás utáni rendező könyvelési tételek:

KONTÍROZÓ ÍV

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

3,5 pont

16 pont

II. feladat

MINDENNEL FOGLALKOZÓ Kft készlet nyilvántartásáról ismerjük:

- a készleteket év közben a készletszámlán értékben folyamatosan vezeti
- az alapanyag készlet csökkenését csúsztatott átlagáron számolja el
- a bolti kiskereskedelmi árukészletet eladási áron tartja nyilván

Január 1-jén nyitó készlettel nem rendelkezett.

A Kft első negyedévi készletforgalma a következő:

1. Vásárolt 200 méter szövetet, nettó vételára 435 000 Ft, áfa 117 450 Ft, átutalásos számlára.
2. A szövet szállítási díja áfa nélkül 9 600 Ft, az áfa 2 592 Ft. A szállítási díjat leszámlázták.
3. Bolti forgalmazásra vásárolt kész ruhákat, átutalásos számlára. A bolti árukészlet nettó beszerzési ára 1 700 000 Ft, áfa 459 000 Ft, az eladási ára 2 600 000 Ft.
4. A megvásárolt szövetből minőségi kifogás miatt, 75 000 Ft+áfa engedményt kért, a módosító számla megérkezett.
5. A szállítókkal szembeni számlákat kiegyenlítették.
6. Az időszak alatt 155 méter szövetet felhasználtak a késztermékekhez.
7. A bolti árukészletből 1 690 000 Ft eladási árukészlet gazdára talált, készpénz ellenében értékesítették.

Feladat: vezesse fel a főkönyvi számlákra a nyitó egyenlegeket, majd könyvelje el számlasorosan a gazdasági eseményeket!

Számítások:

2 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T 211.	K

T 384.	K
E: X	

T 264.	K

T 265.	K

T 454.	K

T 466.	K

T 381.	K
E. X	

T	K

T	K

T	K

T	K

T	K

15 pont	
---------	--

17pont	
--------	--



## III. feladat

VEGYES Kft gazdálkodásában az elszámolási időszakban történt gazdasági események:

1. Az előző évben keletkezett nyereségéből új gyártóeszközöket vásárolt. Az 5 év használatra tervezett eszközök nettó vételára 1 250 000 Ft, a felszámított áfa 337 500 Ft. A gyártóeszközök hitelesítése készpénz ellenében 127 000 Ft-ba került. Hitelesítés után az eszközöket használatba vették, a műszaki gépek, berendezések között.
2. Bankszámla kivonat értesítés:
  - a. jóváírás: vevőktől befolyt 4 500 000 Ft
  - b. terhelés: a gyártóeszközök számlájának kiegyenlítése.
3. Viharkár miatt le kell bontani egy raktár épületet. Az épület eredeti bekerülési értéke 12 000 000 Ft volt, a kár bekövetkezéséig elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 10 500 000 Ft. A kárszakértő 1 000 000 Ft kártérítést határozott meg, a kártérítés összege a bankszámlára befolyt. Az épületet a nyilvántartásból kivezették, az építési telken új raktárt építenek majd fel.
4. Az előző évben szabad pénzeszközeiből 2 000 000 Ft-ot kölcsönadott egy partner vállalkozásnak, 3 éves lejáratra. Az adott kölcsönből a tárgyidőszakban visszatörlesztettek 500 000 Ft-ot és 50 000 Ft kamatot. A törlesztés és a kamat a bankszámlára megérkezett.
5. A Kft 5 főt alkalmaz főfoglalkozású munkaviszonyban. Mindannyiukat a garantált bérminimum összegével foglalkoztatja (122 000 Ft/hó/fő). Az időszak végén elszámolja az alkalmazottak bruttó bérét, a 27% szociális hozzájárulási adót, az 1,5% szakképzési hozzájárulást, valamint levonja a bruttó bérből a 60 000 Ft szja és a 10% nyugdíjjárulék, valamint a 8,5% egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék összegét.

Feladat: a mellékelt kontírozó íven könyvel el a fenti gazdasági eseményeket, ha szükséges mellékszámításokat végezzen!

Számítások:

3,5pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KONTÍROZÓ ÍV

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

13,5 pont

17 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Mellékszámítás  
pótlap**

CENZOR

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/11