

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-155/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 10. 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: Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és  
beszámolóképzítés**

**B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsgafeladat aránya: 50%**

**A vizsga ideje: 2016. május 10. 9.45 óra**

**Segédeszköz:** a vizsgaszervező által biztosított, a penzugyiszakkepzes.kormany.hu honlapon megtalálható és letölthető Számlatükör javaslat 2016. 05. 01-től az 51-es és 54-es szintű ügyintézői szakképesítésekhez, valamint nem programozható számológép használható.

P. H.

**2016. május**

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 beszámolóképzítés  
írásbeli vizsgatevékenység****B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés  
írásbeli vizsgatevékenység**Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	5	30	15				50
Elért pontszám							
<b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b>	<b>25</b>		Eredmény %-ban				

.....  
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....  
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma: ..... 2016. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök 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 beszámolóképzítés**  
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	5	30	15				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:

Szöbéli vizsga dátuma: ..... 2016. .... hó .... nap

.....  
Vizsgálónök neve

.....  
aláírása

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Feladat

Egy Kft fém-megmunkáló gépet vásárolt Ukrajnából. A gép vételára 25 000 000 Ft. A gép szállítási költsége 250 000 Ft. A NAV Vámhatóság által kivetett vám 1 300 000 Ft, az import után kivetett 27 % áfa 7 168 500 Ft.

- Feladat: a) Állapítsa meg a gép bekerülési értékét!  
 b) Mennyi lesz a gép mérlegértéke az üzleti év december 31-én, ha április 1-jén helyezték üzembe, 5 évre tervezték használni, a leírását az évek száma összeg módszerével írják le, a maradványértéke 1 800 000 Ft?

a) Bekerülési érték	
---------------------	--

b) Mérlegérték december 31-én	
-------------------------------	--

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

<b>5 pont</b>	
---------------	--

### II. feladat

A VARGA és társa Kft 2016. január havi gazdasági eseményei a következők voltak. Az áfa minden esetben 27%.

A) A mellékelt kontírozó íven könyvelje el a gazdasági eseményeket!

1. Gyártási eljárást vásárolt 2 300 000 Ft + áfa összegben, a számla beérkezett.

Áfa:
------

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pontszám
		T	K		

2. Beérkezett a korábban megrendelt alapanyag. Számla szerinti vételára 856 000 Ft + 231 120 Ft áfa. Az alapanyag szállítási számláját készpénzben fizették ki, 31 750 Ft-ot.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Áfa:

Sor- szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont- szám
		T	K		

3. A dolgozók havi jövedelmét a házipénztárból készpénzben fizetik ki. Ehhez felvettek 1 345 000 Ft-ot a bankszámláról. A jövedelmet kifizették.

Sor- szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont- szám
		T	K		

4. Bankérintést kaptak az esedékes adók, járulékok átutalásáról és a készpénz felvételről.

- személyi jövedelemadó 720 000 Ft
- szociális hozzájárulási adó 1 620 000 Ft
- nyugdíjjárulék 568 000 Ft
- egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék 482 800 Ft
- általános forgalmi adó tartozás 490 000 Ft

Sor- szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont- szám
		T	K		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. A januárban felhasznált alapanyagok értéke 650 000 Ft.

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

6. Készletre vették az elkészült késztermékeket. Az előállítási értékük 2 854 000 Ft. A készlet 70%-át értékesítették, az eladási ár 3 000 000 Ft + 810 000 Ft áfa, a számlát kiállították.

Készletcsökkenés:

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

7. Az alapanyag vásárlás számláját rövid lejáratú hitelből fizették ki, a bank terhelési értesítése megérkezett.

Sor-szám	Megnevezés	Főkönyvi számla száma		Forgalom Ft	Pont-szám
		T	K		

20 pont

B) A mellékelt főkönyvi számlákon könyvelje el a Kft januári bérfeladásának adatait, majd állapítsa meg a nettó jövedelmek összegét!

Január havi bérfeladás adatai a következők:

- bruttó bérek összege 5 680 000 Ft
- betegszabadságra járó bér 320 000 Ft
- szociális hozzájárulási adó 1 620 000 Ft
- szakképzési hozzájárulás 90 000 Ft
- személyi jövedelemadó 655 000 Ft
- nyugdíjjárulék 568 000 Ft
- egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék 482 800 Ft
- előlegtörlesztés 175 000 Ft

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T	471. Jövedelemelszámolás	K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T		K

T	3611.	K
E.	500 000	

Nettó jövedelem:	
------------------	--

10 pont	
---------	--

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

<b>30 pont</b>	
----------------	--

### III. feladat

Eredménykimutatás készítéséhez ismerjük:

- Az értékesített késztermékek kiszámlázott árbevétele 27% áfa-val együtt 317 500 000 Ft, melyből a vevők 285 000 000 Ft-ot már kifizettek.
- Áru értékesítés nettó árbevétele 296 000 000 Ft, az áruk beszerzési ára 145 600 000 Ft volt.
- A saját termelésű készletek nyitó értéke 795 000 Ft, a záró értéke 1 200 000 Ft.
- A felhasznált anyagok értéke 80 700 000 Ft.
- Igénybevett szolgáltatások számlázott értéke számlák szerint nettó 58 700 000 Ft.
- Bankköltség 255 000 Ft, biztosításra fizetett összeg 576 000 Ft, hatósági díjakra fizetett összeg 386 000 Ft volt.
- A munkabér költség éves összege 105 000 000 Ft.
- A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2 650 000 Ft.
- A bérjárulékok összege 36 500 000 Ft.
- Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásához a tárgyi eszközök adatai:
  - Ingatlanok bruttó értéke 150 000 000 Ft, tervezett maradványérték 20 000 000 Ft, a leírási kulcs 4%.
  - Műszaki gépek bruttó értéke 260 000 000 Ft, az összes értékcsökkenése 125 700 000 Ft, a tárgyévre jutó értékcsökkenés 13 400 000 Ft.
  - Egyéb berendezések bekerülési értéke 24 800 000 Ft, maradványértéket nem terveztek, a leírási kulcs 14,5%.
- Hiteltartozás törlesztésére a tárgyévben 2 600 000 Ft, a kölcsön kamatára 254 000 Ft-ot fizettek.
- Adott kölcsönre az üzleti évben 296 000 Ft kamatot kapott a vállalkozás.
- Térítés (ellenérték) nélkül adott át berendezési tárgyakat egy óvodának, melyek könyv szerinti értéke 284 000 Ft, az átadási elszámolt értékcsökkenése 416 000 Ft volt. Az áfa-t áthárították az átvevőre.
- Egyik vevőjétől 500 000 Ft késedelmi kamatot kapott.

Feladat: az előző információk alapján állítsa össze a vállalkozás Egyszerűsített éves beszámolójának, Összköltség típusú eredménykimutatását a mellékelt nyomtatványon! Ahol szükséges a mellékszámítást végezze el!

Számítások:



8 pont

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév ( eFt)	Pont- szám
I	Értékesítés nettó árbevétele		
II	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III	Egyéb bevételek		
IV	Anyagjellegű ráfordítások		
V	Személyi jellegű ráfordítások		
VI	Értécsökkenési leírás		
VII	Egyéb ráfordítások		
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei		
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B	Pénzügyi műveletek eredménye		
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		

7 pont

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

15 pont

**Pótlap**

CENZOR