

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

**B) Könyvvezetés és beszámolókészítés**  
írásbeli vizsgatevékenység  
**javítási-értékelési útmutató**

Kidolgozási idő: **90 perc**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat 26

Megnevezés		Ft
Bruttó munkabér összege		16 280 000
Betegszabadságra járó bér		720 000
Szociális hozzájárulási adó 27%		
$16\,280\,000 + 720\,000 = 17\,000\,000$	1 p	
$17\,000\,000 \times 0,27 = 4\,590\,000$	1 p	4 590 000
Szakképzési hozzájárulás 1,5%		
$17\,000\,000 \times 0,015 = 255\,000$	1 p	255 000
Levonások		
Személyi jövedelem adó 16%		
$17\,000\,000 \times 0,16 = 2\,720\,000$	1 p	2 720 000
Nyugdíjjárulék 10%		
$17\,000\,000 \times 0,1 = 1\,700\,000$	1 p	1 700 000
Egészségbizt.és merőpiaci járulék 8,5%		
$17\,000\,000 \times 0,085 = 1\,445\,000$	1 p	1 445 000
Fizetési előleg törlesztésre		350 000
Nettó jövedelem összege	2p	10 785 000

Összesen: 8 p

Kontírozó ív

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Forgalom Ft
11.30.	Béreköltség feladása	541.	471.	16 280 000
	Betegszabadságra járó bér	5511.	471.	720 000
	Szoc.hozz.adó	561.	463.	4 590 000
	Szakk.hj.	564.	463.	255 000
	Szja levonás	471.	462.	2 720 000
	Nyugdíjjárulék	471.	473.	1 700 000
	Egészségb.j	471.	473.	1 445 000
	Levonás előlegre	471.	3611.	350 000
12.05.	Készpénz felvétele	381.	389.	10 785 000
	Nettó jöv. kifizetése	471.	389.	10 785 000
12.12.	Ktgvetési befiz köt átut	464.	384.	4 845 000
	Nyugdíjj. és ebj átut	473.	384.	3 145 000
	Szja átutalása	462.	384.	2 720 000
	Terhelési értesítés	389.	384.	10 785 000

Pontozás, tételenként 1-1 pont, összesen 14 pont adható

Ktgvetési befiz köt átut :  $4\,590\,000 + 255\,000 = 4\,845\,000$

1 p

Tb j:  $1\,700\,000 + 1\,445\,000 = 3\,145\,000$

1 p

b) Kft-t terhelő személyi jellegű ráfordítások:

541: 16 280 000

551: 720 000

561: 4 590 000

564: 255 000

Össz.: 21 845 000 Ft

2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat <sup>25</sup>  
Kontírozó ív

sorszám	Gazdasági esemény megnevezése	T számla	K számla	Forgalom Ft
1.a	Bruttó érték kivezetése	861.	131.	28 000 000
1.b	Écs kivezetése	139.	861.	17 937 500
1.c	Kiszámlázott bevétele	311.	961.	21 000 000
1.d	Fizetendő áfa	311.	467	5 670 000
2.a	Készpénzes eladás bevétele	381.	91-92.	13 335 000
2.b	Áfa a bevételből	91-92.	467.	2 835 000
2.c	Kisker. áru kivezetése	814.	264.	13 335 000
2.d	Árrés kivezetése	265.	814.	5 334 000
2.e	Készpénz befizetése	389.	381.	13 335 000
3.a	Társasági adó előleg átutalása	461.	384.	770 000
3.b	Áfa visszaigénylés	384.	468.	850 000
3.c	Helyi adó befizetése	469.	384.	225 000
3.d	Szállítói tartozás átutalása	454.	384.	2 770 000
3.e	Vevői követelés jóváírása	384.	311.	26 670 000
3.f	Készpénzbefizetés jóváírása	384.	389.	13 335 000

Pontozás, tételenként 1-1 pont, összesen 15 pont adható.

Számítások:

1. pont: écs  $(28\,000\,000 - 3\,000\,000) / 400\,000 \text{ km} \times 287\,000 \text{ km} = 17\,937\,500$  3 p  
 Áfa:  $21\,000\,000 \times 0,27 = 5\,670\,000$  1 p
2. pont áfa:  $13\,335\,000 \times 0,2126 = 2\,835\,000$  2p  
 Árrés:  $13\,335\,000 \times 0,4 = 5\,334\,000$  1 p

b) A kisker.áru eladás eredménye:

91-92. E:	$13\,335\,000 - 2\,835\,000 = 10\,500\,000$	1 p
814 E:	$13\,335\,000 - 5\,334\,000 = 8\,001\,000$	1 p
Eredmény:	+ 2 499 000	1 p

Összesen: 10p



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat 23

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredmény kimutatása „A” típusú

Összköltség „A” változat	Mellékszámítás eFt	Tárgyév eFt	Elért pszám
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	90 500+27 250	117 750	2 p
I. Értékesítés nettó árbevétele		117 750	
03. Saját termelésű készletek állományváltozása		710	1 p
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		2 290	1 p
II. Aktivált saját teljesítmények		3 000	1 p
III. Egyéb bevételek	3 780+900	4 680	2 p
IV. Anyagjellegű ráfordítások	27 000+9 600+5 810+2 850+ 1 450+550+9 714	56 974	7 p
V. Személyi jellegű ráfordítások	35 850+3 940+10 743+538	51 071	4 p
VI. Értécsökkenési leírás		12 400	1 p
VII. Egyéb ráfordítások	2 715+540	3 255	2 p
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		1 730	2 p

Összesen: 23 pont

IV. feladat 26

Számítások:

- |  |          |
|--|----------|
| 1. áfa: $6\,000\,000 \times 0,27 = 1\,620\,000$    | 0,5 p    |
| 2. áfa: $190\,500 / 1,27 \times 0,27 = 40\,500$    | 1 p      |
| 3. áfa: $160\,000 \times 0,27 = 62\,100$           | 0,5 p    |
| 4. áfa: $350\,000 \times 0,27 = 94\,500$           | 0,5 p    |
| 5. eng. $6\,000\,000 \times 0,1 = 600\,000$        | 0,5p     |
| áfa: $1\,620\,000 \times 0,1 = 162\,000$           | 0,5p     |
| 6. 455.E 7 594 600                                 | 1 p      |
| 7. Kiegészítés:                                    |          |
| a. $3851.:4\,000\,000$ Ft                          | 1 p      |
| b. $444.: 7\,594\,600 - 4\,000\,000 = 3\,954\,600$ | 1 p      |
| 8. 161.E: 6 260 000                                | 1 p      |
| Összesen:  | 7,5 pont |

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T 384.		K	
E:	27 800 000	300 000	7/389.
		30 000	7/161.

T 3851.		K	
E:	4 000 000	4 000 000	6/455.

T 161.		K	
1/455.	6 000 000	600 000	5/455.
2/381.	150 000	6 260 000	9/13.
3/455.	230 000		
4/455.	350 000		
7/384.	30 000		
8/469.	100 000		

T 455.		K	
5/161.	600 000	6 000 000	1/161.
5/466.	162 000	1 620 000	1/466.
6/3851.	4 000 000	230 000	2/161.
6/444.	3 594 600	62 100	2/466.
		350 000	3/161.
		94 500	3/466.

T 466.		K	
1/455.	1 620 000	162 000	5/455.
2/381.	40 500		
3/455.	62 100		
4/455.	94 500		

T 381.		K	
E:	420 000	150 000	2/161.
		40 500	2/466.

T 444.		K	
7/389.	300 000	3 594 600	6/455.

T 389.		K	
7/384.	300 000	300 000	7/444.

T 13.		K	
9/161.	6 260 000		

T 469.		K	
		100 000	8/161.

Egyenleg felvezetése 0,5 pont, (1,5pont), könyvelés 1-1- pont (17 pont), összesen 18,5 pont.

$3 \frac{1}{2} = 17$   
1,5  

---

18,5

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Felhasznált szakirodalom

Módosított 2000. C törvény a számvitelről

Dr. Siklósi Ágnes – Veress Attila: Könyvvezetés és beszámolóképzítés ( Saldo 2010

Rezsabek Angéla: Munkafüzet a kettős könyvvitel tanulásához ( MKVK OK 2005 )

Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I. ( Számvitel II. ) PERFEKT 2006.

Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. ( Számvitel II. ) PERFEKT 2006.