

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/3-68/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 20. 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**  
**51 344 05 Számviteli ügyintéző részszakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga**  
**Írásbeli vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Könyvvezetés és beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2018. november 20. 9.45 óra**

**P. H.**

**2018. november**

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:

T 381. Pénztár		K		T 384. Elszámolási betétszámla		K	
E:	80 150	1/3613	40 000	E:	14 850 130	4/389	3 652 686
3/389	3 652 686	3/471	3 652 686			4/5321	16 900
1p		5/521	7 620			6/473	1 007 214
3/472	128 000	5/5598	6 300			6/462	702 500
1p		7/472	128 000			6/4762	61 000
5/3613	40 000						
1 p							
T 471. Jövedelem-elszámolási szla. K				T 541. Bérköltség K			
2/462	702 500	2/541	5 417 600	2/471	5 417 600		
1 p		2/5511	26 800	1 p			
2/473	544 440						
1 p							
2/473	462 774						
1 p							
2/4762	61 000						
1 p							
2/4761	21 000						
1 p							
3/381	3 652 686						
1 p							
T 561. Szociális hozzájárulási adó K				T 5511 Egyéb személyi jellegű kifizetések K			
2/463	1 061 658			2/471	26 800		
1 p				1 p			
T 564. Szakképzési hozzájárulás K				T 462. Személyi jövedelemadó elszámolása K			
2/463	81 666			6/384	702 500	2/471	702 500
1 p				1 p			
T 473. Társadalombiztosítási kötelezettség K				T 463. Költségvetési befizetési kötelezettség K			
6/384	1 007 214	2/471	544 440			2/561	1 061 658
1 p		2/471	462 774			2/564	81 666
T 3613 Egyéb elszámolások a munkavállalókkal K				T 5321. Bankköltség K			
1/381	40 000	5/381	40 000	4/384	16 900		
1 p				1 p			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T		4762. Bírói letiltás		K		T 4761. Kártérítés		K	
6/384	61 000	2/471	61 000			2/471	21 000		
1 p									
T 389. Átvezetési számla K				T 472. Fel nem vett járandóság K					
4/384	3 652 686	3/381	3 652 686	7/381	128 000	3/381	128 000		
1 p				1 p					
T 521 Utazási kiküldetési költségek K				T 5598. Reprezentációs költségek K					
5/381	7 620			5/381	6 300				
1 p				1 p					

Könyvelés (helyes tartozik és követel tétel esetén helyes hivatkozással) 22 p  
Amennyiben számítási hiba következményeként a számításnál már veszett pontot a vizsgázó, a halmozódó hibaként könyvelt összeg is elfogadható.

**22 p**

Számítások:	
2)	
Szociális hozzájárulási adó $(5\,417\,600 + 26\,800) * 19,5\% = 1\,061\,658$ Ft	0,5 p
Szakképzési hozzájárulás $(5\,417\,600 + 26\,800) * 1,5\% = 81\,666$ Ft	0,5 p
Nyugdíjbiztosítási járulék $(5\,417\,600 + 26\,800) * 10\% = 544\,440$ Ft	0,5 p
Egészségbizt. és mp. járulék $(5\,417\,600 + 26\,800) * 8,5\% = 462\,774$ Ft	0,5 p
3)	
Nettó bér kiszámítása= Bruttó bér – levonások	
Bruttó bér: $5\,417\,600 + 26\,800 = 5\,444\,400$ Ft	
Levonások: $702\,500 + 544\,440 + 462\,774 + 61\,000 + 21\,000 = 1\,791\,714$ Ft	1 p
Nettó bér: $5\,444\,400 - 1\,791\,714 = 3\,652\,686$ Ft	1 p
5)	
Számla végösszege $6\,000 + (6\,000 * 27\%) = 7\,620$ Ft	0,5 p
6)	
Nyugdíj és eb bizt. járulék: $544\,440 + 462\,774 = 1\,007\,214$ Ft	0,5 p

**5 p**

Határozza meg a könyvelt időszakban a személyi jellegű ráfordítások összegét e Ft-ban!

Személyi jellegű ráfordítások: $5\,417\,600 + 26\,800 + 1\,061\,658 + 81\,666 + 6\,300 = 6\,594\,024$ Ft	<b>6 594 e Ft</b>
---	-------------------

**2 p**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**29 p**

**II. Feladat**

Számítások:

129. e Ingatlanok használati idő 5,5 év  
 $(106\,000\,000 - 20\,000\,000 - 6\,000\,000) * 2,5\% * 5,5 \text{ év} = 11\,000\,000 \text{ Ft}$  2 p
139. e  $(9\,200\,000 - 2\,600\,000) / 55 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10) = 120\,000 \text{ Ft/egység}$   
 használati idő:  $5 + \frac{1}{4} \text{ év}$   
 értékcsökkenés:  $120\,000 \text{ Ft} * (10+9+8+7+6 + (5 * \frac{1}{4})) = 4\,950\,000 \text{ Ft}$  2 p
161. e  $(4\,496\,000 + 1\,600\,000) / 1,27 = 4\,800\,000 \text{ Ft}$  1 p
2. Számla nettó érték:  $431\,800 / 1,27 = 340\,000 \text{ Ft}$  Áfa:  $340\,000 * 27\% = 91\,800 \text{ Ft}$  1 p
3. Számla nettó érték:  $= 72\,390 / 1,27 = 57\,000 \text{ Ft}$  Áfa  $57\,000 * 27\% = 15\,390 \text{ Ft}$  1 p
6. 455.e.  $4\,496\,000 + 340\,000 + 91\,800 = 4\,927\,800 \text{ Ft}$   
 hitel:  $4\,927\,800 - 3\,006\,000 = 1\,921\,800 \text{ Ft}$  1 p
9. Üzembe helyezés:  
 161. e.  $4\,800\,000 + 340\,000 + 36\,000 + 57\,000 - 6\,000 + 17\,000 + 18\,000 + 42\,000 =$   
 $= 5\,304\,000 \text{ Ft}$  2 p
10. Ingatlanok I. negyedévi értékcsökkenése:  
 $106\,000\,000 - 20\,000\,000 - 6\,000\,000) * 2,5\% * \frac{1}{4} \text{ év} = 500\,000 \text{ Ft}$  1 p  
 Műszaki berendezések értékcsökkenése:  
 6. év (5-ös szorzó)  $120\,000 \text{ Ft} * 5 * \frac{1}{4} = 150\,000 \text{ Ft}$  1 p
11. Műszaki gép értékesítés:  
 Műszaki gép bekerülési értéke:  $9\,200\,000 / 5 = 1\,840\,000 \text{ Ft}$   
 Műszaki gép értékcsökkenése:  
 Leírási alap:  $1\,840\,000 - (2\,600\,000 / 5) = 1\,320\,000 \text{ Ft}$   
 Leírási egység:  $1\,320\,000 \text{ Ft} / 55 = 24\,000 \text{ Ft}$   
 Használati idő:  $5 + \frac{3}{4} \text{ év}$   
 Halmazott értékcsökkenés:  $24\,000 \text{ Ft} * (10+9+8+7+6+(5 * \frac{3}{4})) = 1\,050\,000 \text{ Ft}$  2 p  
 Műszaki berendezés nyilvántartási értéke:  $1\,840\,000 - 1\,050\,000 = 790\,000 \text{ Ft}$   
 Ellenérték 50 000 forint veszteség eredmény esetén:  
 $790\,000 \text{ Ft} - 50\,000 \text{ Ft} = 740\,000 \text{ Ft}$  áfa:  $740\,000 * 27\% = 199\,800 \text{ Ft}$  1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KONTÍROZÓ ÍV

Ssz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg Ft	Elért Psz.
1.	Gép szállítása	161.	455.	340 000	1 p
	Levonható áfa	466.	455.	91 800	1 p
2.	Rendelkezésre tartási jutalék	161.	384.	36 000	1 p
3.	Üzembe helyezési költség	161.	381.	57 000	1 p
	Levonható áfa	466.	381.	15 390	1 p
4.	Kamatjóváírás	385	161	6 000	1 p
5.	Számla a biztosítási díjról	161.	4791.	17 000	1 p
6.	Szállítók kiegyenlítése (saját)	455.	385.	3 006 000	1 p
	Szállítók kiegyenlítése (hitel)	455.	444.	1 921 800	1 p
	Biztosítási díj kiegyenlítése	4791.	444.	17 000	1 p
7.	Hatósági díj	161.	469	18 000	1 p
8.	Beruházási hitel kamata	161.	384.	42 000	1 p
9.	Aktiválás	14.	161.	5 304 000	1 p
10..	Ingtatlanok értékcsökkenése	571.	129.	500 000	1 p
	Műszaki berendezések écs.	571	139.	150 000	1 p
11.	Bekerülési érték kivezetése	861.	13.	1 840 000	1 p
	Halmazott értékcsökkenés kivez.	139.	861.	1 050 000	1 p
	Kiszámlázott ellenérték	311.	961.	740 000	1 p
	Fizetendő áfa	311.	467.	199 800	1 p

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

**19 p**

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**34 p**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**III. Feladat:**

Számlaszám	Összeg	
441.	620 000 ( 2 480 000 /4 = 620 000)	1 p
444.	314 000	1 p
453.	410 000	1 p
455.	3 560 000	1 p
456.	290 000	1 p
461.	T egyenleg → Követelés	1 p
462.	417 000	1 p
463-464.	T egyenleg → Követelés	2 p
466-467-468.	T egyenleg → Követelés	2 p
471.	987 000	1 p
473.	315 000	1 p
<b>Összesen:</b>	<b>6 913 eFt</b>	<b>1 p</b>

(az összesen adatnál halmozódó hiba többször is figyelembe vehető)

**14 p**

2. Kontírozza a főkönyvi számlák nyitását követő rendező tételeket!

Megnevezés	T számla	K számla	Összeg ( Ft )
Előzetesen felszámított áfa átvezetése	468.	466.	6 460 000
Fizetendő áfa átvezetése	467.	468.	7 590 000
Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítésének átvezetése	463.	464.	2 712 000

Helyes soronként 1-1 pont, összesen 3 pont.

**3 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 beszámolóképzés ( 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.
- 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.)