

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2021. május 11. 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**

**51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**Szakmai vizsga  
Interaktív vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Könyvvezetés és beszámolóképzítés**

**A vizsgafeladat időtartama: 90 perc**

**A vizsga ideje: 2021. május 11. 9.45 óra**

**Segédeszköz:**

- a vizsgaszervező által biztosított, a PM honlapján közzétett és letölthető 2021. március 1-től érvényes Számlatükör a könyvvezetés és beszámolóképzítés megnevezésű központi írásbeli vizsgatevékenységhez  
<https://penzugyiszakkepzes.kormany.hu/szamlatukor>
- nem programozható zsebszámológép

P. H.

**2021. május**

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

### 51 344 05 Számviteli ügyintéző részszakképesítés

#### Könyvvezetés és beszámolóképzítés írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	<b>32</b>	<b>40</b>	<b>8</b>	-	-	-	<b>80</b>
Elért pontszám							
<b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b>	<b>50</b>		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)

.....  
Mérő / szakértő neve

.....  
aláírása

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....  
Értékelő/ elnök neve

.....  
aláírása

## **FIGYELMEZTETÉS!**

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell!**

**Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!**

**Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt.**

**A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!**

## I. feladat

Az egyenlegek figyelembe vételével könyvelje le kontírozó íven az alábbi gazdasági eseményeket a 2021-es üzleti évből! Írja le részletesen a szükséges szakmai számításokat!

Kiemelt számlák egyenlegei 2021. január 1-jén.

384. Elszámolási betét:	9 259 654 Ft
462. Személyi jövedelemadó elszámolási számla:	112 500 Ft
463. Költségvetési befizetési kötelezettség:	6 112 000 Ft
464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése:	5 476 000 Ft
471. Jövedelemelszámolási számla:	1 514 800 Ft
473. Társadalombiztosítási járulék kötelezettség:	301 900 Ft
4761. Kártérítés:	81 000 Ft

### Gazdasági események:

- 1) Könyveljük a kiemelt számlákkal kapcsolatos nyitás utáni rendező tételt.
- 2) Vincze Viktória munkavállaló megállapodásunk alapján készpénzen veszi fel a munkabérét. Felvettük a pénzforgalmi számláról a pénztárba a bérfizetéshez szükséges összeget és kifizettük számára a nettó járandóságot. (a nettó járandóság: 203 415 Ft)
- 3) Orsós Patrik telepvezető kiküldetésre ment, felvett a pénztárból 50 000 Ft-ot elszámolásra.
- 4) Banki értesítés átutaltuk a munkavállalóink számára a nettó járandóságot.
- 5) Terhelési értesítés érkezik a készpénz felvételről.
- 6) Banki értesítés, átutaltuk a bérszámfejtéssel kapcsolatban keletkezett a költségvetéssel szembeni tartozásainkat.
- 7) Orsós Patrik elszámolt a felvett összeggel. A szállásdíj végösszege készpénzfizetési számla alapján 24 150 Ft. A vacsoráról éttermi számlát hozott, amely 8 000 + 5 % áfa összegről volt kiállítva.
- 8) Banki értesítés átutaltuk a kártérítés összegét a jogosultnak.
- 9) Január hó utolsó napján számfejtettük a dolgozók bérét:
  - bruttó bér: 2 011 000 Ft
  - betegszabadságra járó bér: 39 000 Ft
  - a vállalkozást terhelő adók és járulékok:
    - SZOCHO 15,5%
    - SZAHO 1,5%
  - az alkalmazottakat érintő levonások:
    - SZJA-előleg: 214 300 Ft
    - Társadalombiztosítási járulék 18,5 %

A január hónapban a vállalkozás SZOCHO kedvezményt, a munkavállalók járulékkedvezményt nem vettek igénybe.

### KONTÍROZÓ ÍV

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

20 p

Számítások:

**9 p**

Határozza meg az alábbi értékeket a 2021-es évre vonatkoztatva:

A 2021. január havi személyi jellegű ráfordítások összege:	.....Ft
2021. január 31-én a számfejtett dolgozók nettó járandósága:	.....Ft
2021. január 31-én a költségvetéssel szembeni adó és járuléktartozás összege:	.....Ft

**3 p**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**32 p**

## II. feladat

Egy kettős könyvvitelt vezető adóköteles tevékenységet folytató vállalkozás költségeit csak költségnemenként könyveli, összköltséges típusú eredménykimutatást készít.

Az általános forgalmi adó mértéke 27 %.

A vállalkozás SZOCHO kedvezményre nem jogosult. A vállalkozás a vásárolt készleteket beszerzési áron tartja nyilván.

A vállalkozás a saját termelésű készletek értékelésére a FIFO módszert alkalmazza.

Kiemelt egyenlegei 2021. január 1-jén: adatok Ft

23. Befejezetlen termelés	345 000
25. Késztermékek (500 db)	1 600 000

Gazdasági események.:

1. A nyitó befejezetlen termelés értékének kivezetése.
2. A saját termelésű késztermékek előállításához a következő költségek merültek fel.

adatok: Ft

Költség nemek szerint a költségek	Termelés közvetlen költségei	Beruházás közvetlen költségei	Közvetett költségek	Összesen
Felhasznált anyag	.....	2 420 000	418 000	<b>8 512 000</b>
Készletre vett hulladék	98 000	-	-	
Béreköltség	.....	2 680 000	.....	
Bérfjárulék (SZOCHO 15,5%)	496 000	.....	186 000	
Értékcsökkenési leírás (műszaki ber.)	2 894 000	1 215 000	-	
<b>Összesen</b>				

3. A termelési folyamat végén 3 700 db késztermék készült el, a záró befejezetlen termelés értéke 301 000 Ft. A saját termelésű készletek állományba vétele megtörtént.
4. Állományba vették (műszaki berendezés) a saját kivitelezésű beruhást, elszámolták a kapcsolódó általános forgalmi adót is.
5. Értékesítettek 4 000 db készterméket, az áfát is tartalmazó eladási ár 7 112 Ft/db
6. A műszaki berendezés beüzemelését külső szakérő végezte. Számlázott szakértői díj 510 540 Ft, amely az általános forgalmi adót már tartalmazza.
7. Az eladott késztermékekből származó követelés  $\frac{3}{4}$  részét a vevők váltóval fizették ki. A váltó futamideje 90 nap, kamata 18 %. A váltó a tárgyévben lejár.
8. A műszaki berendezés üzembe helyezése megtörtént.
9. A késztermék vásárlója minőségi kifogásra hivatkozva 10% engedményt kért. A kért engedményből 4 %-ot megadott a vállalkozásunk. A számla helyesbítése megtörtént.

**Feladat:** A szükséges mellékszámítások elvégzése után könyvelje számlavázakon a vállalkozás költségelszámolásával, a beruházással és a saját termelésű készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményeket!

Számítsa ki a saját termelésű készletek állomány változását!

Állapítsa meg az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét!

Számítások:

CENZORI PÉLDÁNY

15 p	
------	--



<b>T</b>	<b>13. Műszaki ber. gépek, járművek</b>	<b>K</b>
E.	42 600 000	

<b>T</b>	<b>139. Műszaki ber. terv szerinti écs.</b>	<b>K</b>
E.		12 400 000

<b>T</b>	<b>21-22. Anyagok</b>	<b>K</b>
E.	9 670 000	

<b>T</b>	<b>23. Befejezetlen termelés</b>	<b>K</b>
E.	345 000	

<b>T</b>	<b>25. Késztermék</b>	<b>K</b>
E.	1 600 000	

<b>T</b>	<b>384. Elszámolási betétszámla</b>	<b>K</b>
E.	18 962 745	

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

<b>T</b>		<b>K</b>

T	K	T	K
T	K	T	K
T	K	T	K

**19 p**

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárású eredménykimutatása

A tétel száma, megnevezése		Tárgyév eFt
I	Értékesítés nettó árbevétele	
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	
III	Egyéb bevételek	
IV	Anyagjellegű ráfordítások	
V	Személy jellegű ráfordítások	
VI	Értécsökkenési leírás	
VII	Egyéb ráfordítások	
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	

**6 p**

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**40 p**

### III. Feladat:

Az „Z” Kft. vagyon elemeiről az adatok alapján állapítsa meg a 2020. december 31-iki mérleg fordulónapi értékét, majd írja be a megadott mérlegsor üres rovatába!  
Megállapítását mellékszámítással támassza alá!

Kiemelt főkönyvi számláink egyenlegei

Sz. szám	Főkönyvi számla megnevezése	Egyenleg Ft-ban
311.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	4 178 900
341.	Belföldi Váltókövetelések	3 100 000
351.	Immateriális javakra adott előlegek	280 000
353.	Készletre adott előlegek	741 000
3613.	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	36 400
454.	Kötelezettség áruszállításból és szolgáltatásból	10 425 600
456.	Váltótartozások	615 000
461.	Társasági adó (T)	1 484 000
462.	Személyi jövedelemadó	749 600
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	3 425 000
464.	Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése	2 925 000
466.	Előzetesen felszámított áfa	4 890 000
467.	Fizetendő áfa	6 450 000
468.	Áfa pénzügyi elszámolása (T)	1 680 000

Számítások:

B/III./5. Egyéb követelések	
F/III./8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p	
-----	--

PÓTLAP

CENZORI PÉLDÁNY