

**Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárási rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet alapján.**

**Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:**

55 343 01 0010 55 06	Számviteli szakügyintéző	Üzleti szakügyintéző
----------------------	--------------------------	----------------------

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

### **Értékelés**

---

**Összesen: 100 pont**

100% = 100 pont

**A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:**

**EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 60%.**

.....  
 Vizsgáló neve (olvashatóan)

**"B" sorozat**

**ÍRÁSBELI FELADAT**  
**SZÁMVITELI SZAKÜGYINTÉZŐ**  
**"Pénzügyi-vezetői számvitel II." vizsgarészből**

Megoldási idő: **180 perc**

Feladatok	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	20	20	10	15	15	20	100
Elért pontszám							

Javító tanár neve: \_\_\_\_\_ Javító tanár aláírása: \_\_\_\_\_

Dátum: ....., 2012. .... nap

A vizsgálónök a javítótanár pontszámjavaslatával egyetért, nem ért egyet  
 .....  
 .....  
 Vizsgaelnök aláírása

A vizsgabizottság döntése:  
 .....

\_\_\_\_\_  
 Vizsgaelnök aláírása

**FIGYELEM!**

**A megoldáshoz - számológép, számlatükör kivételével - segédeszköz nem használható! Szabálytalan javításért, rendezetlen külalakért az elért pontszám 10%-kal csökkenthető! A ceruzával írt részek nem értékelhetők! Csak a kiadott feladatlapon dolgozzon!**

**1. feladat**

20 pont

**a) feladatrész**

10 pont

A felsorolt kérdések, állítások közül – aláhúzással vagy bekarikázással – válassza ki a helyeset! A megoldást vezesse fel az értékelő négyzetekbe nyomtatott nagybetűvel! A feladatlapon megjelölt válasznak meg kell egyeznie az értékelő rácsba bejegyzett válasszal!

A bejegyzés utólag már nem módosítható!

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

**1. Válassza ki, melyik *nem* tartozik az eszközök bekerülési (előállítási) értéke közé!**

- A) azok a költségek, amelyek az eszköz előállítása során közvetlenül felmerültek
- B) az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított, vásárolt anyag értéke
- C) azok a költségek, amelyek az eszközre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
- D) a közvetlen termékreklám költségei

**2. A mérleg tagolását**

- A) a számviteli törvény kötelezően előírja, ezért további tagolása nem megengedett
- B) a számviteli törvény írja elő és továbbtagolása megengedett
- C) a számviteli törvény nem írja elő
- D) a számviteli törvény előírja, de új tételek tetszőlegesen is felvehetők

**3. A vállalkozó az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltár-értékelést, főkönyvi kivonatot olvasható formában köteles megőrizni**

- A) az adó megállapításához való jog elévüléséig
- B) öt évig
- C) nyolc évig
- D) évre vonatkozóan a számviteli törvény nem rendelkezik

**4. „A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, a számviteli törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.” Mely számviteli alapelv került így szabályozásra a Számviteli törvényben?**

- A) a teljesség elvét
- B) a folytonosság elvét
- C) a világosság elvét
- D) ez egy nem nevesített alapelv

**5. A felsorolásban egy hamis. Melyik az? A kötelezettség a számviteli törvény szerinti fogalma a következő:**

Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő

- A) pénzügyben kifejezett
- B) elismert tartozások, amelyet a másik fél már teljesített
- C) a vállalkozó elfogadott, elismert és
- D) a vállalkozó már pénzügyileg teljesített

**6. A mérlegben befektetett pénzügyi eszközök között szerepeltetendő:**

- A) Egyéb tartósan adott kölcsön, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, hosszúlejáratra lekötött bankbetét.
- B) Beruházások, felújítások, műszaki gépek, berendezések, ingatlanok.
- C) Éven belüli lekötésű bankbetétek, beruházásra adott előlegek, eladási célú kötvények.
- D) Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése, alapítás- átszervezés aktivált értéke, értékpapírok.

**7. A követelések közé soroljuk a számviteli törvény szerint:**

- A) Befektetési céllal vásárolt részvények.
- B) Vevőkövetelések.
- C) Belföldi szállítók.
- D) Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek összegét.

**8. A térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értéke:**

- A) Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét növeli.
- B) A rendkívüli eredményt csökkenti.
- C) Felhasználásig passzív időbeli elhatárolásként szerepel.
- D) Pénzügyi műveletek ráfordítása.

**9. Az anyagok bekerülési értéke tartalmazhatja:**

- A) A szállítónak fizetett késedelmi kamatot.
- B) Levonható áfát.
- C) Beszerzéskor fizetett fogyasztási, jövedéki adó összegét.
- D) A biztosítási díjat.

**10. Mely tétel(ek) nem befolyásolja az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét?**

- A) Immateriális javak értékesítésének bevétele.
- B) Értékesített kötvények árfolyamnyeresége.
- C) Értékesített anyagok beszerzési ára.
- D) Dolgozóknak számfejtett bér.



**2. feladat**

20 pont

**a) feladatrész**

10 pont

A gazdasági társaság vegyes pénzügyi forrásból gyártó berendezést importált 2x10. április 1-jén. A berendezés bekerülési értékének meghatározásához a következő információkkal rendelkezik:

- Vételár számla alapján 60 000 DEV  
(teljesítéskor érvényes választott árfolyam) 320 Ft/DEV
- Vámköltség 3 800 EFt
- Szállítási díj számla alapján 240 EFt + ÁFA
- Tartozékok vételára számla alapján 2 400 EFt + ÁFA  
(A tartozékok a beszerzéssel egy időben kerültek beszerzésre.)
- Saját tevékenységben végzett üzembe helyezés utókalkulált költsége 600 EFt
- A beruházás finanszírozásához felvett hitellel kapcsolatos információk:
  - Hitelszerződés közjegyzői hitelesítésének díja 150 EFt + ÁFA
  - Igénybe vett hitel összege 10 000 EFt
  - Rendelkezésre tartási jutalék 200 EFt
  - Folyósítási jutalék 100 EFt
  - Folyósítás időpontja 2012. június 1.
  - Törlesztés évente egyenlő részletekben
  - Futamidő 5 év
  - Hitelkamat 18 %
- Beszerzés napján a gépre kötött biztosítás szerződés szerinti díja 600 EFt/év  
(A beszerzés napján a vállalkozás 1 évi biztosítási díjat fizetett ki.)
- Üzembe helyezés (aktiválás) 2012. július 1.

**Kiegészítő információ:** Az általános forgalmi adó mértéke 27%

**Feladat:**

Határozza meg a berendezés bekerülési értékét!

**2. feladat megoldása****b) feladatrész megoldása**

Bekerülési érték:

Mellékszámítások:

**b. feladatrész****10 pont**

A gazdasági társaság 2X10. március 15-én egy termelőgépet vásárolt. A vegyes pénzügyi forrásból finanszírozott eszköz beszerzéssel kapcsolatosan a következő információkat ismeri (adatok E Ft-ban):

- bekerülési értéke 27 100 E Ft
- az általános forgalmi adó mértéke 27 %

**Egyéb információk:**

- üzembe helyezés 2x10. augusztus 1.
- a vállalkozás a termelőgép értékcsökkenését teljesítményarányos leírással számolja el
- tervezett teljesítmény 24 000 gépóra
- tervezett maradványérték 3 100 E Ft

A teljesítmény évenkénti tényleges alakulása a következő:

2X10.	2X11.	2X12.	2X13.	2X14.	2X15.
1 000 gépóra	3 500 gépóra	4 100 gépóra	5 900 gépóra	3 200 gépóra	3 500 gépóra

**A műszaki géppel kapcsolatos kiemelt gazdasági események a hasznos élettartam alatt:**

- A berendezésen 2X13. évben karbantartást végeztek, melynek költsége külső vállalkozó számlája alapján 200 E Ft + ÁFA.
- 2X14. évben a gépsort felújították, amelynek értéke belső kalkuláció alapján 2 000 E Ft. A felújításig 2x14-ben teljesített gépórák száma 2 400 gépóra, a felújítás után a teljesítmény 3 200 gépórával nőtt az eredetileg tervezetthez képest. A várható maradványértéket 4 000 E Ft-ra módosították.

**Feladatok:**

Határozza meg a következők kategóriák értékét!

**b) feladatrész megoldása**

1 gépóra jutó tervezett értékcsökkenés:

Mérlegérték 2x11. évben:

Mérlegérték 2x12. évben:

Mérlegérték 2x13. évben:

Halmozott terv szerinti ÉCS a felújításig:

Nettó érték a felújítás után:

1 gépóra jutó tervezett értékcsökkenés a felújítás után:

**3. feladat****10 pont**

A gazdasági társaság kereskedelmi árukészletével kapcsolatosan a következő tárgyévi információkat ismeri:

Megnevezés	Mennyiség db	Beszerzési ár Ft/db
Nyitó készlet	1 000	1 000
Beszerzés 1.	2 500	1 100
Beszerzés 2.	3 000	1 200
<b>1. félévben eladott árukészlet</b>	<b>5 700</b>	
Beszerzés 3	3 200	1 250
Beszerzés 4	4 000	1 200
<b>2. félévben eladott árukészlet</b>	<b>6 000</b>	
<b>Záró készlet mennyiségi nyilvántartás alapján</b>	.....	
<b>Záró készlet tényleges mennyiségi felvétel alapján</b>	1 600	
Hiány	.....	

**Kiegészítő információk:**

- Az egyszerűsítés kedvéért a vállalkozás a kereskedelmi árukészlet értékesítésekhez kapcsolódó készletcsökkenését évente kétszer: az első és a második félév végén könyveli a szintetikában.
- Mindkét félévben egy értékesítés történt, az első félévben az 5 700 db árut 2 000 Ft/db + ÁFÁ-ért, a második félévben a 6 000 db árut 2 200 Ft/db + ÁFÁ-ért értékesítették!
- Az általános forgalmi adó mértéke 27%

**Feladat:**

Határozza meg az értékesített kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értékét mindkét félévre vonatkozóan, az első és második félévi értékesítés eredményhatását, a hiányzó kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értékét és a mérlegértékét, ha a vállalkozás a kereskedelmi árukészlet értékelésénél a **FIFO módszert** alkalmazza!

**3. feladat megoldása**

1. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

2. félévi értékesítés könyv szerinti értéke:

1. félévi értékesítés eredményhatása:

2. félévi értékesítés eredményhatása:

Hiány:

Mérlegérték:



**4. feladat****15 pont**

A gazdasági tárgyévi kiemelt gazdasági eseményei a következők:

1. A vállalkozás árut importált. Az átutalásos számlán feltüntetett vételár 18 000 DEV, a teljesítés időpontja december 1., a számlázás időpontja december 2. A vám és az ÁFA az egyszerűsítés kedvéért 0 E Ft.
2. A vállalkozás árut értékesít külföldi vevőnek, külkereskedelmi áruforgalomban. Az átutalásos számlán feltüntetett eladási ár 33 000 DEV, a teljesítés időpontja december 8., a számlázás időpontja december 10. Az értékesített árukészlet könyv szerinti értéke 6 600 E Ft.
3. A gazdasági társaság tartozásából 6 000 DEV-et átutalt a szállítónak december 16-án. A 1 950 E Ft terheléséről a bankkivonat megérkezett.
4. A külföldi vevő tartozásából 30 000 DEV-et átutalt a vállalkozásnak tárgyév december 17-én. Az 9 300 E Ft jóváírásáról a bankkivonat megérkezett.

Dátum	Árfolyamok Ft/DEV
	MNB
december 1.	320
december 2.	316
december 8.	312
december 10.	308
december 16.	318
december 17.	314
december 31.	290

Kiegészítő információk:

1. A vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit *az MNB hivatalos deviza árfolyamán* értékeli.
2. A társaság *nem rendelkezik devizaszámlával*.
3. A vállalkozás könyveiben a fordulónapon a feladatban megismerteken kívül más külföldi pénzürtékre szóló eszköz és kötelezettség nem szerepel.

**Feladatok:** Határozza meg a következő kategóriák értékét forintban!

**4. feladat megoldása**

Szállító tartozás bekerülési értéke:

Vevőkövetelés bekerülési értéke:

Árbevétel:

December 16-án keletkezett árfolyam különbözet:  
(Ha nyereség +, ha veszteség-)December 17-én keletkezett árfolyam különbözet:  
(Ha nyereség +, ha veszteség-)Összevont árfolyam különbözet év végén:  
(Ha nyereség +, ha veszteség-)

Vevőkövetelés mérlegértéke:

Szállítói tartozás mérlegértéke:

Pénzügyi műveletek bevételei:

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

**5. feladat****15 pont**

A gazdasági társaság eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismeri (*adatok E Ft-ban*):

• Értékesítés nettó árbevétele	138 000
• Export értékesítés nettó árbevétele	90 000
• Eladott közvetített szolgáltatások értéke	2 400
• Rendkívüli ráfordítások	6 000
• Saját előállítású eszközök aktivált értéke	17 040
• Saját termelésű készletek állományváltozása	- 3 000
• Anyagköltség	28 800
• Eredménytartalék	- 3 600
• Értékesítés közvetlen költségei	84 000
• Bérköltség	18 000
• Pénzügyi műveletek bevételei	6 800
• Igazgatási költségek	15 600
• Rendkívüli eredmény	5 160
• Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 800
• Anyagok	3 500
• Értékesítés közvetett költségei	27 000
• Igénybevett szolgáltatások értéke	9 600
• Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	14 400
• Egyéb általános költségek	1 440
• Személyi jellegű ráfordítások	31 200
• Értékcsökkenési leírás	21 600
• Egyéb szolgáltatások értéke	7 440
• Egyéb ráfordítások	13 200
• Egyéb tartós részesedések	7 200
• Eladott áruk beszerzési értéke	24 000
• Egyéb bevételek	12 000
• Pénzügyi műveletek eredménye	- 5 400

**Feladat:**

- Állítsa össze az eredménykimutatást forgalmi költség eljárással „A” változatban (lépcsőzetes) az adózás előtti eredmény szintjéig! (Írja be a táblázatba a hiányzó sorok megnevezését és töltse ki a táblázatot!)
- Mutassa be a két eredménykimutatás közötti összefüggést! (*Az összefüggést a feladat adatai alapján is igazolja!*)

**5. feladat megoldása****a) feladatrész megoldása****10 pont**

<i>Forgalmi költség „A” változat</i>	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Értékesítés közvetlen költségei</i>		
<i>III. Értékesítés bruttó eredménye</i>		
<i>IV. Értékesítés közvetett költségei</i>		
<i>V. Egyéb bevételek</i>		
<i>VI. Egyéb ráfordítások</i>		
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>		
<b>D. Rendkívüli eredmény</b>		
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>		

**b) feladatrész megoldása****5 pont**

**6. feladat****20 pont**

Egy gazdasági társaság néhány kiemelt gazdasági eseménye a következő:

1. A társaság értékesíti egyik termelő berendezését 800 000 Ft + áfa értékben. Az értékesített eszköz bruttó értéke 1 600 000 Ft. A gazdasági esemény eredményhatása 300 000 Ft nyereség.
2. A társaság térítés nélkül irodai berendezéseket kapott. Az átvett eszközök átadónál kimutatott bruttó értéke 1 200 000 Ft. Az eszközök tervezett használati ideje 5 év, átlagosan másfél évesek. Az eszközök piaci értéke 500 000 Ft. (áfa 27%, melyet megtérítünk) Az eszköz szállítási díja 100 000 Ft + áfa. Az eszköz aktiválása megtörtént, a tárgyévve arányosan járó értékcsökkenés 60 000 Ft.
3. Az eredetileg készletek között elszámolt eszközről kiderült, hogy tartósan szolgálja a vállalkozás tevékenységét. Az értéke 200 000 Ft, mely az egyéb berendezések között kerül aktiválásra. A tárgyévve arányosan járó értékcsökkenés 50 000 Ft.
4. A vállalkozás június 1-jén apportba ad egy termelő berendezést, melynek bruttó értéke 7 500 000 Ft, maradványértéke 1 500 000 Ft. Az értékcsökkenést négy év alatt lineáris módon számolták el. A berendezést a tárgyévet megelőző 2. év március 1-jén helyezték üzembe. A termelő berendezés társasági szerződés szerinti értéke 5 000 000 Ft. Az általános áfa szabályok értelmében nem keletkezett áfa fizetési kötelezettség. A cégbírósági bejegyzés tárgyévben megtörtént. A társaság által megszerzett részesedés alapján a vállalkozás az alapított társaság anyavállalatának minősül.
5. A vállalkozás tárgyév augusztus 1-jén 2 000 000 Ft kölcsönt adott 9 éves futamidőre, évi 12% kamatra. A kamatfizetés és törlesztés évente esedékes. Könyvelje a kölcsönrel kapcsolatos év végi teendőt is!

Kiegészítő információk:

- Az áfa mértéke mindenhol 27%

**Feladat:** Könyvelje idősorosan a tárgyévi gazdasági eseményt!

**6. feladat megoldása****20 pont**

Sor sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	

