

# NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

Az alábbi minta feladatsor a Számviteli szakügyintéző szakképzésben érdekeltek tájékoztatására szolgál, s egy lehetséges példasort ad a szakmai vizsgára történő eredményes felkészítés érdekében. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a szakmai vizsgán a szakképesítés szakmai és vizsgakövetelményeivel összhangot mutató más feladatok is előfordulhatnak!

# T

## Írásbeli vizsgatevékenység

A vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**2007-06 Pénzügyi-vezetői számvitel II.**

A vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat megnevezése:

**1. vizsgafeladat:** Pénzügyi-vezetői számviteli ismeretek és számviteli elszámolások alkalmazása feladatlap alapján, mely tesztkérdéseket és egy konkrét vállalkozás-finanszírozási és adózási feladatokat tartalmaz

**Változat: MINTATÉTEL**

Kidolgozási idő: 

<b>180 perc</b>
-----------------

Szakképesítés OKJ azonosítója és megnevezése: **55 343 01 Üzleti szakügyintéző**

A szakképesítés-elágazás OKJ azonosítója: **55 343 01 0010 55 06**

A szakképesítés-elágazás megnevezése: **Számviteli szakügyintéző**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

## 55 343 01 0010 55 06 Számviteli szakügyintéző

### 2007-06 Pénzügyi-vezetői számvitel II.

#### 1. vizsgafeladat

#### Változat: MINTATÉTEL

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A kérdés típusok pontszámai							
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	Összesen
Elérhető pontszám	20	20	20	20	10	10	---	<b>100</b>
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Minősítés az elért pontszám alapján %-ban					*
								**

\* értékelés %-ban; \*\* megfelelt, nem felelt meg

**A JELEN VIZSGAFELADAT VIZSGARÉSZEN BELÜLI ARÁNYA 50%.**

Javító tanár neve: ..... Aláírása : ..... 2011..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2011. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

#### **FIGYELEM!**

**Csak a Segédeszközök gyűjteményében található eszközök használhatók! Szabálytalan javításért, rendezetlen külalakért az elért pontszám 10 %-kal csökkenthető! A ceruzával írt részek nem értékelhetők! Csak a kiadott feladatlapon dolgozzon!**

**I. sz. feladat**

10 p

**A) 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 a helyes választ! A beszámoló**

- a) mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből áll.
- b) mérlegből és eredménykimutatásból áll.
- c) mérlegből, eredménykimutatásból, és üzleti jelentésből áll.
- d) mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

**2. A hatályos Szt. értelmében az egyszerűsített éves beszámoló készítésénél melyek a jelenleg érvényes nagyságot jelző három mutatóérték?**

- a) a mérleg főösszegnél a 150 millió Ft, az éves nettó árbevételnél a 300 millió Ft, a tárgy évben átlagosan foglalkoztatottak számánál az 50 fő;
- b) a mérleg főösszegnél a 300 millió Ft, az éves nettó árbevételnél az 500 millió Ft, a tárgy évben átlagosan foglalkoztatottak számánál a 100 fő;
- c) a mérleg főösszegnél az 500 millió Ft, az éves nettó árbevételnél az 1.000 millió Ft, a tárgy évben átlagosan foglalkoztatottak számánál az 50 fő;
- d) a mérleg főösszegnél a 2.700 millió Ft, az éves nettó árbevételnél az 1.000 millió Ft, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak számánál a 250 fő;

**3. Válassza ki, hogy melyik az eszköz számlákat jellemző állítás**

- a) Az időszak végén a számlákat nem zárjuk, hanem rendezzük.
- b) A nyitó egyenleg mindig a K oldalra kerül.
- c) Növekedéseket mindig a K oldalra könyveljük.
- d) Általában T egyenlege van.

**4. A felsoroltak közül mely dokumentum került meghatározásra?**

Olyan nyilvántartás, amely tartalmazza a dátumot, a gazdasági esemény megnevezését, a tartozik és a követel számlát, a tartozik és a követel összeget.

- a) főkönyvi kivonat
- b) napló
- c) eredménykimutatás
- d) főkönyvi számla

**5. Melyik kimutatás alkalmas a könyvelés formai helyességének ellenőrzésére?**

- a) főkönyvi kivonat
- b) mérleg
- c) főkönyvi számla
- d) napló

6. **Válassza ki, hogy mely vagyonelemek után számolható el értékhelyesbítés!**
- a) szellemi termékek, üzleti vagy cégérték, részesedések
  - b) műszaki berendezések, tartósan adott kölcsönök, ingatlanok,
  - c) tenyészállatok, szellemi termékek, befektetési célú értékpapírok
  - d) tenyészállatok, szellemi termékek, ingatlanok
7. **A kötelezettség fogalma a következő, de a felsorolásban *egy hamis*. Melyik az?**  
Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő
- a) pénzügyi kötelezettség
  - b) elismert tartozások, amelyet a másik fél már teljesített
  - c) a vállalkozó elfogadott, elismert és
  - d) a vállalkozó már pénzügyileg teljesített.
8. **Az immateriális javak között nyilvántartott szellemi termékek értékesítésekor kivett könyv szerinti érték *közvetlenül* melyik eredménykategóriát módosítja?**
- a) az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét
  - b) a pénzügyi műveletek eredményét
  - c) a szokásos vállalkozási eredményt
  - d) a rendkívüli eredményt módosítja.
9. **A következő gazdasági események közül melyik *nem* minősül rendkívüli gazdasági eseménynek?**
- a) az elengedett kötelezettségek összege
  - b) a tárgyi eszközök értékesítésekor elszámolandó könyv szerinti érték
  - c) a térítés nélkül átadott vagyontárgyak könyv szerinti értéke
  - d) a tulajdonosnál a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak társasági szerződés szerinti értéke
10. **Jegyzett tőkén (alaptőkén, törzstőkén) felüli vagyoni fedezet alatt - eltérő rendelkezés hiányában - ..... csökkentett saját tőke összegét kell érteni.**
- a) a jegyzett tőkével, az értékelési tartalékkal, továbbá a tőketartalékkal
  - b) a jegyzett tőkével, a szabad tőketartalékkal, továbbá a szabad eredménytartalékkal
  - c) a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal
  - d) a lekötött tartalékkal és az értékelési tartalékkal

**I. sz. feladat**

5 p	
-----	--

**B)** Soroljon fel a **vásárolt készletek** lehetséges **állománynövekedési jogcímei** közül legalább *ötöt* és határozza meg az azokhoz tartozó *bekerülési értéket!*

*Állománynövekedési jogcímek*                      *Bekerülési (nyilvántartásba vételi ) érték*

- .....
- .....
- .....
- .....
- .....

(5x1=1 pont)

**I. sz. feladat**

5 p	
-----	--

**C)** Ismertesse a **452 Rövid lejáratú hitelek** főkönyvi számlához kapcsolódó **analitikus nyilvántartások** tartalmi követelményeit! (Soroljon fel legalább tízféle információt!)

- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....

(10x0,5=5 pont)

**II. sz. feladat**

20 p

Egy vállalkozás kiemelt számláinak egyenlegei:

131. Műszaki gépek, berendezések	40 000 eFt
139. Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése	19 000 eFt
161. Befejezetlen beruházások	.....
384. Elszámolási betét	11 000 eFt
455. Beruházási szállítók	10 000 eFt

**Kiegészítő információk:**

- A vállalkozásnál csak egy beruházás van folyamatban, a beruházással kapcsolatban eddig egy számla érkezett, mely még nem került kiegyenlítésre.
- Az áfa 25 %

**Gazdasági események:**

1. A vállalkozás apportba adja egy műszaki berendezését, melynek nettó értéke 700 eFt, használhatósága 70 %, társasági szerződés szerinti értéke 750 eFt, ÁFA fizetési kötelezettség nem keletkezett. A cégbírósági bejegyzés megtörtént, a vállalkozás egyéb tartós részesedést szerzett.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

2. A beruházás üzembe helyezését külső vállalkozó végezte 600 eFt + ÁFA-ért.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

3. A vállalkozás térítés nélkül átad egy műszaki gépet, melynek bekerülési értéke 2 000 eFt, tervezett használati ideje 4 év, az átadáskor 1,5 éves. Az értékcsökkenés elszámolása évek száma összege módszerrel történik. Forgalmi érték 1 000 eFt. Az ÁFA áthárításra került.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

4. A beruházás biztosítási díja 80 eFt, mely átutalásra került.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		T	K	

5. Az új műszaki gép használatba vétele megtörtént november 15-én.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		T	K	

6. December havi érték csökkenés elszámolása

- Régi gépek értékcsökkenése 1 000 eFt
- Új gép:
  - maradványérték 880 eFt
  - tervezett használati idő 5 év
  - leírás lineáris

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		T	K	

Műszaki gépek mérlegértéke: .....

**Feladat:** Könyvelje a megadott gazdasági eseményeket és határozza meg a műszaki gépek mérlegértékét!

Az egyszerűsítés érdekében eFt-ban könyveljen!

### III. sz. feladat

20 p	
------	--

Egy vállalkozás kiemelt főkönyvi számláinak egyenlegei tárgyév október 1-én:

311. Belföldi vevők	4 500 eFt
317. Külföldi vevők (6 000 EUR)	1 650 eFt
341. Belföldi váltókövetelések	.....

#### Kiegészítő információk:

- a váltó elfogadása augusztus 15-én történt, 4 hónapos futamidővel. Kamat 15 %, név-érték 2730 eFt.
- a vállalkozás a külföldi pénzürtékre szóló eszközeit és kötelezettségeit a választott hitelintézet devizavételi és eladási árfolyamának átlagán értékeli.
- ÁFA 25 %

#### Gazdasági események:

1. A váltókövetelés lejáratkor kiegyenlítésre került.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

2. A külföldi vevő kiegyenlíti 4000 EUR-t tartozásából. A vállalkozás nem rendelkezik devizabetétszámlával. Vételi árfolyam 274 Ft/EUR, eladási 278 Ft/EUR.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

3. A belföldi vevő tartozását váltóval egyenliti ki december 15-én. Futamidő 6 hónap, kamat 10 %.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

4. Külföldi vevőnek értékesítünk 1 100 eFt értékű készterméket 5 000 EUR-ért. Devizavételi árfolyam 274 Ft/EUR, eladási 278 Ft/EUR.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	



5. A vállalkozás anyag készlet beszerzésére előleget ad szállítójának október 10-én, 2 500 eFt átutalása az elszámolási betétszámláról megtörténik. A szállító kiállítja a kapott előlegről szóló számlát. A termékek még októberben megérkeznek, számla szerinti vételár 4 000 eFt+áfa. A vállalkozás készleteiről nem vezet folyamatos nyilvántartást. Az anyagok leltár szerinti záró értéke a fordulónapon 200 eFt.

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

6. Könyvelje le az év végi tételeket! Vételi árfolyam 273 Ft/EUR, eladási 278 Ft/EUR!  
Vevők átértékelése:

S.sz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		T	K	

**Feladat:** Könyvelje a megadott gazdasági eseményeket!  
Az egyszerűsítés érdekében eFt-ban könyveljen!

**IV. sz. feladat**

20 p

Egy vállalkozás üzleti év december 31-ei főkönyvi kivonatából a következő záróegyenlegeket ismerjük (adatok E Ft-ban):

		<b>Tartozik</b>	<b>Követel</b>
511.	Vásárolt anyagok költségei	129 040	
524.	Hirdetési, reklám költségek	168 260	
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	48 320	
541.	Béreköltség	92 600	
551.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 400	
56.	Bérbírlékok	49 780	
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	68 500	
582.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		35 700
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	44 360	
815.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 260	
86.	Egyéb ráfordítások	25 060	
879.	Egyéb pénzügyi ráfordítások	29 120	
88.	Rendkívüli ráfordítások	5 060	
911.	Belföldi értékesítés árbevétele		530 400
931.	Exportértékesítés árbevétele		273 000
96.	Egyéb bevételek		30 960
979.	Egyéb pénzügyi bevételek		54 700
98.	Rendkívüli bevételek		5 000

**Feladat:** Könyvelje a zárással kapcsolatos teendőket a 493. Adózott eredmény elszámolási számlán az ellenszámlára való utalással, határozza meg a vállalkozás eredményét, állítsa össze az eredménykimutatást! A társasági adó kulcsa 10%. Az adóalapot növelő és csökkentő tételek összevont egyenlege + 21 000 E Ft. A társaság 100 000 E Ft osztalékot akar fizetni a tulajdonosoknak.

A társaságnál jegyzett, de még be nem fizetett tőke 10.000 E Ft, tőketartalék 6.000 E Ft, eredménytartalék – 12.000 E Ft. Vizsgálja meg az osztalékfizetés lehetőségét!

## 493. Adózott eredmény elszámolási számla

**A társasági adó levezetése:**

Adózott eredmény:

**Osztalék levezetése:**

Osztalék forrása:

Maximális osztalék:

Kifizetésre kerülő osztalék:

I.	Értékesítés nettó árbevétele		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>		
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>		
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
<b>D.</b>	<b>Rendkívüli eredmény</b>		
<b>E.</b>	<b>Adózás előtti eredmény</b>		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény</b>		
22.	Eredménytart. igénybevétele oszt-ra		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
<b>G.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>		

**V. sz. feladat**

10 p	
------	--

**Határozza meg a termelés volumenének alakulását abszolút mértékben!**

Az Olasz Nyrt. „Aranyló Toscana” paradicsomszósz termékei minőségileg nem térnek el egymástól, kizárólag űrtartalmukban különböznek:

Paradicsomszószok (ml/db)	Terv év (db)	Tény év (db)
200	100 000	90 000
250	250 000	260 000
500	50 000	54 000

A vállalkozás részlegvezetői 10 fő foglalkoztatását tervezték, ténylegesen azonban 8 fő működött közre a paradicsomszószok előállításában.

**Feladat:**

Határozza meg a tervteljesítést, azaz a termelés volumenének alakulását abszolút és relatív mértékben! Hogyan alakult a dolgozói teljesítmény? (Vezértípus a 250 ml-es termék)

**VI. sz. feladat**

<b>10 p</b>	
-------------	--

X-elje be, hogy a következő táblázat sorainak megfelelő feladatok az oszlopoknak megfelelő modul melyikébe tartoznak! (7 pont)

	<b>BESZERZÉS</b>		
	<b>ÉRTÉKESÍTÉS</b>		
	<b>TERMELÉS</b>		
	1	2	3
1. Munkaszám létrehozása			
2. Rendelési bizonylat kiállítása			
3. Szállítói visszáru bizonylat kiállítása			
4. Számla kiállítása, nyomtatása			
5. Rendelés visszaigazolás bizonylat kiállítása			
6. Beszerzés értékadatainak feladása			
7. Gyártási lap létrehozása			
8. Szállítók kiértékelési listájának nyomtatása			
9. Csomagolási jegyzék nyomtatása			
10. Ajánlatok kiértékelése, nyomtatása			
11. Anyagutalvány kiállítása			
12. Szállítólevél kiállítása, nyomtatása			
13. Utókalkulációs lap létrehozása			
14. Rendelés visszaigazolási bizonylat fogadása			

<b>7 pont</b>	
---------------	--

Az alábbi betűvel jelzett kategóriák (egyed típusok) közül közvetlenül melyiket jellemzik a számmal jelzett tulajdonságok? A táblázat megfelelő oszlopába írja be a megfelelő számokat!

- |                                  |                            |
|----------------------------------|----------------------------|
| a) MUNKAVÁLLALÓ                  | 1) születési dátum         |
| b) MUNKAKÖR                      | 2) munkavállaló törzsszáma |
| c) SZERVEZETI EGYSÉG             | 3) nyelvtudás szintje      |
| d) BESOROLÁS SZERVEZETI EGYSÉGBE | 4) munkakörkód             |
| e) MUNKAVÁLLALÓ NYELVTUDÁSA      | 5) nyelvkód                |
| f) BESOROLÁS MUNKAKÖRBE          | 6) a munkakör neve         |
|                                  | 7) (besorolás) dátum       |
|                                  | 8) szervezeti egység kódja |
|                                  | 9) szervezeti egység neve  |

<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>f</b>

<b>3 pont</b>	
---------------	--

## **Irodalomjegyzék:**

- Sztanó Imre dr.: A számvitel alapjai (Perfekt, 2006)  
Balázsiné-Havass-Kardos: Pénzügyi számviteli példatár (Perfekt, 2010)  
Kardos-Miklósyné-Siklósi-Sztanó: Pénzügyi számvitel (Perfekt, 2009)  
Kardos-Siklósi-Sztanó: Pénzügyi számvitel (Saldo, 2011)  
Kardos-Sztanó-Veress: A vezetői számvitel alapjai (Saldo, 2007)  
Kresalek Péter - Merétey-Vida Zsolt: Ellenőrzési alapismeretek (Perfekt, 2008.)  
Blumné Bán Erika - Kresalek Péter - Pucsek József dr.: A vállalati elemzés alapjai (munkacím) készülő új jegyzet (2011.)  
Paál Éva: Számvitelszervezés a vállalkozásoknál, MKVK. 2009.,  
BGF-PSZFK oktatói: Pénzügyi számvitel II: (Perfekt 2006)