

PRÓBASZAKMAI VIZSGA • 2024. február 10.

**PÉNZÜGYI-SZÁMVITELI
ÜGYINTÉZŐ
PRÓBASZAKMAI VIZSGA
2024. február 10.**

Az írásbeli vizsga időtartama: 120 perc

| | |
|----------------------------------|--|
| Név | |
| E-mail cím | |
| SG-s szombati tanítás teremszáma | |
| Pontszám | |

**STUDIUM GENERALE
KÖZGAZDASÁGTAN SZEKCIÓ**



EGY SZÁZALÉKKAL AZ OKTATÁSÉRT!

Győzd meg a szüleid, hogy ajánlják fel adójuk 1%-át a Studium Generale Alapítványnak!

Adószámunk: 19669814-1-43

A felajánlásoknak köszönhetően
diákok ezreinek segítünk
felkészülni az érettségire minden évben!



További információ a honlapunkon:
www.studiumgenerale.hu/ado-1

Fontos tudnivalók

A feladatlap összetett, amelyet a különböző témakörök szerint részekre bontottunk.

A kidolgozásnál vegye figyelembe a feladattípushoz tartozó dőlt betűvel szedett tájékoztatót is!

Megoldásainál kövesse a feladat utasításait! Maximális pontot csak akkor kaphat, ha minden részkérdésre válaszolt. Válaszait csak abban az esetben fogadjuk el, ha azokat beírta az arra kijelölt mezőkbe. A maximális pontszám 100 pont.

Kidolgozásait és válaszait a feladatlapon kell rögzítenie. Piszkozatot pótlapon készíthet. Ha a megoldáshoz is szüksége van pótlapra, ezt jelölje meg az adott feladatnál!

A számítások elvégzéséhez nem programozható zsebszámológép használható.

Sok sikert és jó munkát kíván a Közgáz Szekció!

A) Vállalkozások gazdasági feladatai**1. Feladat**

| | |
|--|---------------|
| | 3 pont |
|--|---------------|

Válassza ki a termelés jellemzőit! Válaszát a megfelelő négyzetbe írt X jel beírásával adja meg!

- a) erőforrások teremtése
- b) új javak létrehozása
- c) lehet tömeg-, sorozat- és csoportos gyártás
- d) lehet tömeg-, sorozat- és egyedi gyártás
- e) termék jellege szerint: szabványos tömegtermék vagy összetett tömegtermék
- f) termék jellege szerint: szabványos tömegtermék vagy összetett gyártmány

2. Feladat

| | |
|--|---------------|
| | 2 pont |
|--|---------------|

Jelölje az egyetlen helyes választ a téglalapban a betűjel beírásával!

- 1. Nem tartozik a szolgáltatások minőségének legfőbb alkotóelemei közé...**
 - a) az elérhetőség.
 - b) a kommunikáció.
 - c) a kompetencia.
 - d) a javíthatóság.
- 2. Egy szervezet akkor lehet üzleti vállalkozás, ha...**
 - a) kockázatot vállal.
 - b) rövid távon csak nyereségesen működik.
 - c) környezetét valamilyen más szervezet szabja meg.
 - d) arra épül, hogy egy másik gazdasági szereplő rendszeresen kiegyenlíti kötelezettségeit.
- 3. Az ellátási láncok hatékonyságát leginkább három tényező határozza meg. Az alábbiak közül melyik nem tartozik ebbe a csoportba?**
 - a) Kommunikáció.
 - b) Átláthatóság.
 - c) Koordinációs folyamatok.
 - d) Megbízhatóság.
- 4. A radikális innováció...**
 - a) a megoldás kisebb módosítása, a termék egy-egy vonása változik.
 - b) olyan megoldás, amely gyökeresen szakít az eddigi gyakorlattal.
 - c) olyan újdonság, amelyre már létezik egy felismert piaci igény.
 - d) során a technikai fejlődés által a vállalatok új piaci igényeket tudnak megalkotni.

3. Feladat**5 pont**

Határozza meg az alábbi állítások igazságtartalmát! Válaszát a megfelelő négyzetbe írt X jel beírásával adja meg!

| | Igaz | Hamis |
|---|--------------------------|--------------------------|
| a) A vállalat és az üzleti vállalkozás jelentése megegyezik. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) A szolgáltatás erőforrások felhasználása fogyasztói igényeket kielégítő, nem termelő tevékenységekre. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) A vállalat külső érintettjei közé tartoznak a befektetők. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) A bővítő beruházás minden esetben új tárgyi eszköz beszerzésével jár. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| e) Minden üzleti vállalkozás szervezet. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| f) A kettős értékteremtés szerint a vállalat egyazon folyamatban hozza létre a fogyasztói és a tulajdonosi értéket. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| g) Az ellátási lánc a gazdasági tevékenységek sorozata a vállalaton belül, adott fogyasztói igény kielégítése céljából. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| h) Radikális innováció során jelentős társadalmi hatást keltő új piac vagy értéklánc nyílik. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| i) Beruházás lehet az is, amikor a vállalat maga állít elő egy tárgyi eszközt. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| j) Az összetett gyártmányokat jellemzően tömeggyártással állítják elő. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

4. Feladat**5 pont**

Kapcsolja össze az „A” oszlopsorban lévő fogalmakat/kifejezéseket a „B” oszlopsor megfelelő definícióival! A feladat alatt lévő táblázatba az „A” oszlopsor előtti számokhoz rendelje a „B” oszlop előtt lévő betűjeleket!

| Ssz. | A | Betű | B |
|------|----------------------|------|---|
| 1. | Vállalat | A | Olyan fogyasztói igény, amely mögött tényleges fizetőképesség áll. Ez teszi lehetővé az üzleti vállalkozások számára a nyereségszerzést. |
| 2. | Szükséglet | B | A vállalat alapvető céljának konkrét értelmezése. Meghatározza a működési kört, a belső működés és a külső érintettekkel való kapcsolatok alapelveit. Kifejezi a vállalat üzleti tevékenységének lényegét és megkülönbözteti más vállalatoktól. |
| 3. | Küldetés | C | Az üzleti vállalkozás szervezeti kerete, amely jogi személyiséget rendel hozzá. Ez valamilyen jogilag körülhatárolt szervezeti formában kell, hogy megvalósuljon. |
| 4. | Kettős értékteremtés | D | A vállalat egyazon folyamatban hozza létre a fogyasztói és a tulajdonosi értéket. Ezen folyamatok során egyidejűleg elégülnek ki a fogyasztói igények és térülnek meg a vállalkozói befektetések. |
| 5. | Hatékony kereslet | E | Olyan hiányérzet, igény, amely cselekvést vált ki önmaga megszüntetésére. Ez a fogyasztás alapvető mozgatórugója. Ezt nagymértékben meghatározzák a társadalmi és kulturális viszonyok, de egyénekenként különbözőek. |

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
|----|----|----|----|----|
| | | | | |

B) Gazdálkodó szervezetek pénzügyi feladatai

I. Feleletválasztás

1. Feladat

| | |
|--|---------------|
| | 3 pont |
|--|---------------|

Állapítsa meg a megadott fogalmakhoz/kifejezésekhez rendelhető definíció/jellemző igazságtartalmát! Válaszát X-jel beírásával adja meg!

1. Tőkepiaci eszközöknek nevezzük az...

- a) alacsony kockázattal járó, rövid lejáratú értékpapírokat.
- b) 1 évnél hosszabb lejáratú, kockázatosabb befektetéseket.
- c) összes olyan befektetést, ami nem pénz formájában jelenik meg.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

2. A pénz fizetési eszköz funkciójának azt nevezzük, amikor...

- a) a reálfolyamat időben elválnak a pénz átengedésétől.
- b) a pénz segítségével hasonlítjuk össze az áruk értékét.
- c) árumozgással ellentétesen, egyidőben segíti a javak célba jutását.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

3. Nem tartozik az MNB feladatai közé...

- a) a forint értékállóságának megőrzése.
- b) a betétek fogadása és hitelek nyújtása a lakosság felé.
- c) a pénzforgalom szabályozása és bankjegy kibocsátás.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

4. A pénzügyi intézmények közül elfogadhatnak idegen tőkét...

- a) a pénzügyi vállalkozások.
- b) a befektetési bankok.
- c) a hitelintézetek.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

5. Az Országos Betétbiztosítási Alap...

- a) a hazai bankok érdekképviselői szerve.
- b) a magyar hitelintézetek betéteseinek védelmére létrehozott alap.
- c) tagjai befektetési szolgáltatók, akik ügyfeleik befektetéseinek biztonságá érdekében csatlakoznak.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

6. Az MNB a refinanszírozási kamatláb...

- a) szabályozásával közvetlenül tud hatni az infláció nagyságára.
- b) csökkentésével csökkenti a forgalomban lévő pénzmennyiséget.
- c) növelésével csökkenti a forgalomban lévő pénzmennyiséget.

| | |
|-------------|--------------|
| Igaz | Hamis |
|-------------|--------------|

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

2. Feladat

| | |
|--|---------------|
| | 6 pont |
|--|---------------|

Jelölje az egyetlen helyes választ a téglalapban a betűjel beírásával!

1. Inkasszó esetén...

- a) a kötelezett számlájáról jóváírják a számlakövetelést a megbízó javára.
- b) a jogosult kezdeményezi a kifizetést.
- c) a kötelezett megbízza bankját a meghatározott összeg átutalására.
- d) Az a) és a b) válasz is helyes.

| |
|--|
| |
|--|

2. A zéró-kupon kötvény...

- a) kibocsátója vállalja a kamatfizetési és tőkevisszafizetési kötelezettséget.
 b) elért nyereségét a névérték és a megvásárlására fordított pénzösszeg különbsége adja.
 c) egy hitelviszonyt megtestesítő, hosszú lejáratú értékpapír.
 d) Az a) és a c) válaszlehetőség is helyes.

3. A törzsrészcvény tulajdonosai...

- a) nem rendelkeznek semmilyen többletjogosultsággal.
 b) lemondanak az osztalék növekedéséből származó bevételről.
 c) osztalék fizetési elsőbbségben részesülnek.
 d) nagyobb részben hatnak a vállalkozás működésére a szavazatuk által.

4. Az aktív bankügyletek egy bank mérlegében...

- a) nem jelennek meg, mivel az eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra.
 b) a forrás oldalon jelennek meg, mivel a banknak követelése keletkezik.
 c) minden esetben a befektetett pénzügyi eszközök részét képezik.
 d) az eszköz oldalon jelennek meg, mivel a banknak követelése keletkezik.

5. Ha egy részvény egyszerű hozama meghaladja a névleges hozamát...

- a) akkor a részvény névértéke alacsonyabb a piaci árfolyamnál.
 b) akkor a részvény piaci árfolyama alacsonyabb a névértéknél.
 c) akkor jobban megéri a befektetés.
 d) Mindegyik válasz helyes.

6. A faktorálás...

- a) egy aktív bankügylet, mivel a faktorház követelést vásárol.
 b) egy passzív bankügylet, ahol a faktorház követelést ad el.
 c) egy hosszú lejáratú követelés megvásárlása, visszereseti jog nélkül.
 d) Az a) és a c) válaszlehetőség is helyes.

3. Feladat**6 pont**

Rendelje az adott fogalmakhoz azok jellemzőit! Írja a fogalom elé a hozzárendelt jellemző előtti sorszámot! Egy-egy fogalomhoz több jellemző is tartozhat!

| Sorszám | Jellemző | Sorszám | Fogalom |
|---------|---|---------|------------------------------|
| 1. | A mérleg forrás oldalán jelennek meg. | | Aktív bankügyletek |
| 2. | Ilyen például a számlák vezetése és megbízások teljesítése. | | Passzív bankügyletek |
| 3. | Akkor beszélünk róla, ha a banknak követelése keletkezik. | | Semleges bankügyletek |
| 4. | Ide tartozik a faktorálás és a forfetírozás is. | | |
| 5. | Általában ügyfeleknek nyújtott egyéb szolgáltatások. | | |
| 6. | Ide sorolhatjuk a bankközi hitelek felvételét. | | |

II. Feleletalkotás**1. Feladat**

| | |
|--|---------------|
| | 6 pont |
|--|---------------|

Ismerje fel a definíció alapján a fizetési módot!

| Definíció | Fogalom |
|--|---------|
| A kedvezményezett megbízza bankját, hogy a fizető fél számlája terhére az összeget számolja el. | |
| A fizető fél azzal bízta meg a pénzforgalmi szolgáltatóját, hogy számlája terhére és a kedvezményezett számlája javára számolja el az összeget. | |
| A pénzforgalmi szolgáltató fizetési ígérete arról, hogy ha az eladó a meghatározott okmányokat időben és rendben benyújtja, részére fizetést teljesít. | |

2. Feladat

| | |
|--|---------------|
| | 4 pont |
|--|---------------|

Ön rendelkezik 1 000 000 Ft készpénzzel, amelyet szeretne befektetni, erre a bank két lehetőséget kínál. Értékelje a lehetőségeket, majd döntse el, hogy melyikbe fektesse a pénzét! Válaszait 2 tizedesjegyre kerekítse! Az elvárt hozam minden esetben 10%.

A lehetőségek:

„A” kötvény: 4 éves futamidő, 14% kamat, egyösszegű tőketörlesztés.

„B” kötvény: 4 éves futamidő, 17% kamat, egyenletes tőketörlesztés.

| | |
|------------------------------|--|
| „A” kötvény jelenértéke (Ft) | |
|------------------------------|--|

Mellékszámítások:

| | |
|------------------------------|--|
| „B” kötvény jelenértéke (Ft) | |
|------------------------------|--|

Mellékszámítások:

| | |
|--------------|--|
| Döntés (A/B) | |
|--------------|--|

3. Feladat**6 pont**

December hónapban 3 000 EUR értékben értékesítettünk termékeket a külföldi partnerünknek. Az ügylet nem került azonnali kiegyenlítésre, ezért vevőkövetelésként került be a könyveinkbe év végén. A számla január hónapban került kiegyenlítésre, aminek értéke a forintszámlánkra folyt be.

Az euró árfolyama az érintett időszak alatt a következő volt:

| Időpont | Valuta | | Deviza | |
|---------------------------------|--------|---------|--------|---------|
| | Vételi | Eladási | Vételi | Eladási |
| A számlakibocsátás időpontjában | 379,12 | 381,23 | 375,66 | 378,54 |
| Az év végén | 380,26 | 382,15 | 376,86 | 379,78 |
| A teljesítéskor | 382,06 | 383,52 | 380,14 | 382,91 |

a) Számolja ki, hogyan változott év végére a vevőkövetelés értéke a nyilvántartásunkban! A kiszámított értéket írja a táblázat üres cellájába, és válaszoljon a kérdésre!

| | |
|---|--|
| Vevőkövetelés értéke év végén (Ft) | |
|---|--|

Mellékszámítások:

| | |
|---|--|
| Hogyan változott a vevőkövetelésünk értéke? (Nőtt/Csökken) | |
|---|--|

b) Számítsa ki, majd válaszoljon, hogy az ügylet megvalósulásakor a vállalkozás árfolyamnyereségre vagy árfolyamveszteségre tett szert!

| | |
|--|--|
| Az árfolyamváltozás hatása az ügyletre (Ft) | |
|--|--|

Mellékszámítások:

| | |
|---|--|
| A vállalat így tett szert. | |
|---|--|

4. Feladat

| | |
|--|---------------|
| | 4 pont |
|--|---------------|

Kristóf úgy döntött, hogy a ballagásra kapott pénzét, a spórolt zsebpénzével kiegészítve lekötött betétbe fogja elhelyezni. A ballagásra családjától és rokonaitól kapott 300 000 forintot, és emellett van 234 000 forintja a perselyében. Felelős egyetemista révén több ajánlatot is megfontolt, viszont óvatosságból az állampapír vásárlása mellett döntött. Az ajánlat 500 000 forint lekötéséről szól, 3 évre, negyedévenkénti tőkésítéssel. Az éves kamatot 9%-ban határozták meg.

a) Számítsa ki, hogy mekkora a kamatláb az egyes időszakokban!

| | |
|------------------------------------|--|
| Kamatláb egy időszakban (%) | |
|------------------------------------|--|

Mellékszámítások:

b) Adja meg, hogy mekkora lesz a kamat összege a második év végén! A végeredményt kerekítse két tizedesjegyre!

| | |
|---------------------------|--|
| Kamat összege (Ft) | |
|---------------------------|--|

Mellékszámítások:

C) Gazdálkodó szervezetek számviteli feladatai

1. Feladat

| | |
|--|----------------|
| | 17 pont |
|--|----------------|

Vince egy termelő vállalat tulajdonosa, amely fodrászcikket állít elő. Az elmúlt hónapban bővítette vállalkozását, beruházott egy automata sampon töltőgépre. Mivel eddig rossz tapasztalatai voltak a korábbi gyártókkal, ezért úgy döntött, hogy a gépet a saját vállalkozásán belül hozza létre. Be is szerezte a szükséges alapanyagokat, amelyeknek szállítása nettó 50 000 Ft-ba került. Azonban elégedetlen volt az anyagok minőségével, ezért 15% engedményt kért, amelyet a gyártó elfogadott, és el is küldte a helyesbítő számlát. A beszerzett alapanyagkészlet 80%-át felhasználták a gép elkészítése során. Megtörtént a havi bérelszámolás is. A bruttó bérek 20%-át fordították a tárgyi eszköz létesítésére. Vince a múlt héten egy baleset során beleejtette 250 000 Ft értékű céges laptopját a jakuzzijába, és az teljesen használhatatlanná vált. Az eszköz eddigi terv szerinti értékcsökkenése 30 000 Ft, amelyet már elszámoltak, most pedig leselejtezésre került.

Töltse ki Vince vállalatának gazdasági eseményeivel kapcsolatban az alábbi táblázatot! Számolja ki a hiányzó összegeket, kontírozza a gazdasági eseményeket! Az áfát minden esetben 27%-os kulccsal számolja el!

| Sorszám | Gazdasági esemény | Tartozik számla száma | Követel számla száma | Tartozik összeg (Ft) | Követel összeg (Ft) |
|---------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1. a | Alapanyagbeszerzés | | | 800 000 | 800 000 |
| 1. b | Alapanyagbeszerzés áfája | | | | |
| 2. a | Alapanyag szállítási díja | | | | |
| 2. b | Alapanyag szállítási díj áfája | | | | |
| 3. a | Kapott engedmény | | | | |
| 3. b | Kapott engedmény áfája | | | | |
| 4. | Alapanyagfelhasználás | | | | |
| 5. a | Bruttó bér elszámolása | | | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 5. b | Bérfelrakások elszámolása | | | | |
| 5. c | SZJA levonás | | | | |
| 5. d | TB levonás | | | | |
| 6. a | Tárgyi eszköz létesítése | | | | |
| 6. b | Tárgyi eszköz aktiválása | | | | |
| 6. c | Tárgyi eszköz létesítés áfája | | | | |
| 7. a | Tárgyi eszköz leselejtezése | | | | |
| 7. b | Terven felüli écs. kivezetése | | | | |
| 7. c | Terv szerinti écs. kivezetése | | | | |

2. Feladat**12 pont**

A szükséges számlaegyenlegek alapján határozza meg a megadott mérleg sorok végleges értékét!

| Számla | Tartozik egyenleg (eFt) | Követel egyenleg (eFt) |
|--|-------------------------|------------------------|
| 211. Alapanyagok | 5 000 | |
| 224. Hulladék | 2 000 | |
| 23. Befejezetlen termelés | 400 | |
| 241. Növendék, hízó-és egyéb állatok | 100 | |
| 25. Késztermékek | 15 000 | |
| 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása | | 2 000 |
| 26. Kereskedelmi áruk | 4 000 | |
| 814. Eladott áruk beszerzési értéke | 3 000 | |
| 311. Belföldi követelések (forintban) | 300 | |
| 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása | 60 | |
| 372. Jelentős tulajdoni részesedés | 12 000 | |
| 383. Csekkek | 500 | |
| 384. Elszámolási betétszámla | 25 000 | |

| Tétel | Tárgyév (eFt) |
|---|---------------|
| B. Forgóeszközök | |
| I. Készletek | |
| 1. Anyagok | |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | |
| 3. Növendék, hízó- és egyéb állatok | |
| 4. Áruk | |
| 5. Késztermékek | |
| II. Követelések | |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból | |
| III. Értékpapírok | |
| 1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban | |
| 2. Jelentős tulajdoni részesedés | |

Mellékszámítások:

3. Feladat**6 pont**

Adja meg az alábbi mérlegsorok egyenlegét, az azokat érintő gazdasági események alapján!

A Csiribú Kft. november 11-én egy új eltüntető gépet vásárolt 2 540 000 Ft-ért (áfatartalom 21,26%). Ezen kívül nettó 200 000 Ft kiszállítási díjat is felszámoltak a beruházási szállítók. Egy héttel később miután saját maguknak befejezték a gép beszerelését, ami további 50 ezer forint volt, megtörtént a gép aktiválása. A gép értékcsökkenési leírási módszere teljesítményarányos. A gépet egy előadás alatt öt alkalommal tudják eltüntetésre használni, november hónapban összesen hét bűvész show-t tartottak. A gép összesen 25 000 eltüntetésre képes. Az értékcsökkenését minden hónap végén számolják el és a gép maradványértéke 250 000 Ft.

a) Adja meg a számlák november havi egyenlegét!

| Számla | Tartozik egyenleg | Követel egyenleg |
|---|-------------------|------------------|
| 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek | | |
| 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás | | |

Mellékszámítások:

A Csiribú Kft. egyik beszállítója késztermékeket állít össze a bűvész show-kra, amiket az előadásokon meg is tudnak vásárolni a nézők. A Kft.-nek készleten van 60 darab speciális bűvészkártya, amit 1 500 Ft/db egységáron tart nyilván, és 40 darab varázspálca, amik 2 000 Ft/db egységáron vannak a könyveiben nyilvántartva. Ezen felül vásárolt ebben az időszakban 100 darab bűvészkártyát, aminek számla szerinti végösszege 222 250 forint volt, továbbá 70 darab varázspalcát nettó 2 300 Ft/db áron. Az ezt követő időszakban összesen 90 darab bűvészkártyát és 60 darab varázspalcát értékesített. Az áruk kivezetése FIFO módszerrel történik.

b) Adja meg a számla erre az időszakra vonatkozó egyenlegét!

| Számla | Tartozik egyenleg | Követel egyenleg |
|----------|-------------------|------------------|
| 26. Áruk | | |

Mellékszámítások:

c) Számítsa ki, majd adja meg a Kft. ehhez az időszakhoz tartozó szállítói tartozását!

| Számla | Tartozik egyenleg | Követel egyenleg |
|----------------|-------------------|------------------|
| 454. Szállítók | | |

Mellékszámítások:

D) Adózáshoz kapcsolódó ismeretek gazdálkodó szervezeteknél**I. Feleletválasztás****1. Feladat****2 pont**

Határozza meg az alábbi állítások igazságtartalmát! Válaszát a megfelelő négyzetbe írt X jel beírásával adja meg!

a) Magyarországon minden munkavállaló személyi jövedelemadó köteles.

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| Igaz | Hamis |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

b) A gépjárműadót a helyi önkormányzatok vetik ki.

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|--------------------------|--------------------------|

c) A helyi adókat mindenféleképpen évente egyszer kell fizetni.

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|--------------------------|--------------------------|

d) Az adófizető mindig megegyezik az adóteher viselőjével.

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|--------------------------|--------------------------|

2. Feladat**4 pont**

Rendelje az adott fogalmakhoz azok jellemzőit! Írja a fogalom elé a hozzárendelt jellemző előtti sorszámot! Minden jellemző csak egyszer szerepelhet.

| Sorszám | Jellemző | Sorszám | Fogalom |
|---------|----------------------------------|---------|---------------------|
| 1. | Mértéke 9%. | | Társasági adó |
| 2. | Az adó alanya a végső fogyasztó. | | Helyi iparűzési adó |
| 3. | Központi adó. | | Idegenforgalmi adó |
| 4. | Az adó alapja a nettó árbevétel. | | |

3. Feladat**3 pont**

Jelölje az egyetlen helyes választ a téglalapban a betűjel beírásával!

1. A személyi jövedelemadó mértéke...

- a) 25%.
b) 27%.
c) 15%.
d) 18,5%.

2. A személyi jövedelemadó törvény alapján külön adózó jövedelem a...

- a) tőkejövedelem.
b) bérbeadásból származó jövedelem.
c) munkabér.
d) táppénz.

3. Személyi jövedelemadóalapot csökkentő kedvezmény a...

- a) fiatalok kedvezménye.
b) nyugdíjasok kedvezménye.
c) első gyermek utáni kedvezmény.
d) családi kedvezmény.

4. Az általános forgalmi adó...

- a) közvetlen adó.
- b) közvetett adó.
- c) halmozott adó.
- d) egyfázisú adó.

5. Általános forgalmi adó mentes tevékenység a(z)...

- a) biztosítás.
- b) postai szolgáltatás.
- c) szerencsejáték szolgáltatás.
- d) Mindegyik válasz helyes.

6. A személyi jövedelemadót...

- a) egy összegben kell megfizetni.
- b) az adóköteles magánszemély összes jövedelme alapján számítják.
- c) a belföldi adóalany külföldön szerzett jövedelme után soha nem fizeti.
- d) nem kötelező fizetni szolgáltatásnyújtásból származó jövedelem után.

II. Feleletalkotás**1. Feladat** **3 pont**

Írja le a megadott definíciók mellé a hozzájuk tartozó adózással kapcsolatos fogalmat!

| Definíció | Fogalom |
|---|---------|
| Egységnyi adóalapra jutó adóösszeg. | |
| Az a dolog, jog vagy tevékenység, amely után adót kell fizetni. | |
| Egyes adónemeknél az adót az adóalany helyett fizeti. | |

2. Feladat **3 pont**

Kata tavaly májusban töltötte be a 26-ot, és egy bankban dolgozik hitelelemzőként. A 2023-as évben a bruttó munkabére végig 400 000 Ft/hó volt. A minimálbér összege 2023-ban bruttó 232 000 Ft volt havonta. Kezelőorvosa március hónapban megállapította, hogy cukorbetegségben szenved, így személyi kedvezményre jogosult. Számítsa ki az éves adóalapot, illetve az SZJA és TB fizetési kötelezettséget!

| | |
|--|--|
| Módosított éves adóalap (Ft) | |
| Éves SZJA fizetési kötelezettség (Ft) | |
| Éves TB fizetési kötelezettség (Ft) | |

Mellékszámítások:

Számlatükör**1. Befektetett eszközök**

- 11. Immateriális javak
 - 113. Vagyoni értékű jogok
 - 114. Szellemi termékek
 - 117. Immateriális javak értékhelyesbítése
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 12. Ingatlanok
 - 123. Épületek
 - 127. Ingatlanok értékhelyesbítése
 - 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 131. Termelőgépek, berendezések
 - 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
 - 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, visszairása
 - 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - 143. Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések
 - 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
 - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése, és annak visszairása
 - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások, felújítások
 - 161. Befejezetlen beruházások
 - 162. Felújítások
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 18. Hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok
- 19. Tartósan adott kölcsönök

2. Készletek

- 21. Anyagok
 - 211. Alapanyagok
- 22. Egyéb anyagok
- 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek
- 25. Késztermékek
- 26. Kereskedelmi áruk

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

31. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (Vevők)

311. Belföldi követelések (forintban)

32. Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

34. Váltókövetelések

36. Egyéb követelések

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

362. Költségvetési kiutalási igények

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

368. Különféle egyéb követelések

37. Értékpapírok

38. Pénzeszközök

381. Pénztár

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámla

389. Átvezetési számla

39. Aktív időbeli elhatárolások

393. Halasztott ráfordítások

4. Források

41. Saját tőke

411. Jegyzett tőke

412. Tőketartalék

413. Eredménytartalék

417. Értékelési tartalék

419. Adózott eredmény

43. Hátra sorolt kötelezettségek

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

451. Rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

454. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (Szállítók)

455. Beruházási szállítók

461. Társasági adó elszámolása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

-
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
 - 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 467. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 468. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása
 - 469. Helyi adók elszámolási számla
 - 471. Jövedelemelszámolási számla
 - 472. Fel nem vett járandóságok
 - 473. Társadalombiztosítási kötelezettségek
 - 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
 - 48. Passzív időbeli elhatárolások
 - 483. Halasztott bevételek
 - 49. Rendező számlák
 - 491. Nyitómérleg számla
 - 492. Zárómérleg számla
 - 493. Adózott eredmény elszámolása számla

5. Költségnemek

- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
- 54. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 56. Bérjárulékok
- 57. Értékcsökkenési leírás
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 86. Egyéb ráfordítások
- 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

9. Értékesítés árbevétele és bevételek

- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei