**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM**
TÜK szám: 28/3-149/2017

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. május 16. 15.00 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
**Gyakorlati vizsgatevékenysége**
# javítási-értékelési útmutató

**A vizsgafeladat megnevezése:**

## Számítógépes könyvelés és analitika készítése

**A vizsgafeladat időtartama**: **90 perc**

**A vizsga ideje: 2017. május 16. 13.30 óra**

P. H.

**2017. május**

# 54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés
# 51 344 05 Számviteli ügyintéző részszakképesítés

## Számítógépes könyvelés és analitika készítése
gyakorlati vizsgatevékenység

# javítási-értékelési útmutató

**Megoldható a követelményrendszernek megfelelő:**

**- pénzügyi-főkönyvi könyvelési program**
**- analitikus készletnyilvántartó program**
**- analitikus bérszámfejtő rendszer**

**A pontozási javaslatban feltüntetett pontszám, csak akkor adható, ha a jelölt a gazdasági eseményeket a bizonylatokon kikontírozta, majd a kijelölt programmal rögzítette.**
**Csak a bizonylatokon történő kontírozásra pont nem adható!**

**Nem adható pont a bejövő-kimenő számlák, banki kivonatok és a pénztárbizonylatok könyvelése esetén abban az esetben, ha a vizsgázó nem az analitikus nyilvántartásban, hanem csupán a főkönyvi rendszerben rögzítette a könyvelési tételeket.**

**A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:**

**I. feladat:**
- **főkönyvi és az analitikus készletnyilvántartó rendszer archiválása**
- **idősoros naplók nyomtatása**
- **készlet kartonok nyomtatása**

**II. feladat:**
- **az analitikus bérszámfejtő rendszer archiválása**
- **bérfizetési jegyzék nyomtatása**
- **dolgozói adatlap nyomtatása (amennyiben a rendszer lehetővé teszi)**

**Megoldási idő: 90 perc**
**Elérhető pontszám: 50 pont**

**1. Könyvelési feladat**

**1. Kiemelt számlák nyitása**

| Dátum | Bizonylat száma | Szöveg | Tartozik számla | Követel számla | Összeg |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 196. | 491 | 2 000 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel * | 211303 | 491 | 61 250 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel * | 211304 | 491 | 379 140 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel ** | 311 | 491 | 1 840 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 381 | 491 | 143 750 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 3841 | 491 | 3 867 160 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 392 | 491 | 8 700 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 411 | 5 000 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 413 | 491 | 109 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 419 | 597 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel ** | 491 | 4541 | 10 266 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 471 | 789 734 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 4632 | 198 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 4631 | 11 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 4731 | 90 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 468 | 1 689 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitó tétel | 491 | 482 | 24 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitás utáni rendező tétel | 419 | 413 | 597 000 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitás utáni rendező tétel | 5227 | 392 | 8 700 |
| 2017.01.01 | nyitás | Nyitás utáni rendező tétel | 482 | 5224 | 24 000 |

**Helyes soronként 1 pont.**

* A tételre csak akkor adható pont, ha a nyitó készletállomány a készletkartonon is rögzítésre került.

** A tételre csak akkor adható pont, ha a nyitó vevő és szállító számla az analitikában is rögzítésre került.

**20 p.**

**2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek**

| Dátum | Bizonylat száma | Szöveg | Tartozik számla | Követel számla | Összeg |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017.01.05 | AL7S-Z 123564 | Irodaszer vásárlás | 5112 | 4541 | 13 500 |
| 2017.01.05 | AL7S-Z 123564 | Levonható áfa 27 % | 466 | 4541 | 3 645 |
| 2017.01.06 | AC7S-L 605612 | Építőanyag vásárlás (tégla) | 211304 | 4541 | 362 880 |
| 2017.01.06 | AC7S-L 605612 | Levonható áfa 27% | 466 | 4541 | 97 978 |
| 2017.01.10 | AJ7S-Z 586 616 | Takarítási költség | 5224 | 4541 | 24 000 |
| 2017.01.10 | AJ7S-Z 586 616 | Levonható áfa 27% | 466 | 4541 | 6 480 |
| 2017.01.16 | AH8G-L 604582 | Közvetített szolgáltatás | 271 | 4541 | 2 640 000 |
| 2017.01.16 | AH8G-L 604582 | Fizetendő áfa 27% | 4799* | 467 | 712 800 |
| 2017.01.16 | AH8G-L 604582 | Levonható áfa 27% | 466 | 4799* | 712 800 |
| 2017.01.18 | AST8-F 517744 | Építőanyag értékesítés (tégla) | 311 | 915 | 68 400 |
| 2017.01.18 | AST8-F 517744 | Fizetendő áfa 27% | 311 | 467 | 18 468 |
| 2017.01.23 | AST8-F 517745 | Kiszámlázott építőipari szolgáltatás | 311 | 911 | 2 860 000 |

- Amennyiben a program tudja kezelni a technikai számla kikerülhető, ebben az esetben a fordított áfa egy tétele 2 pontot ér.

**Helyes soronként 1 pont.**

**12**

**3. Bankszámla kontírozása**

| Dátum | Bizonylat száma | Szöveg | Tartozik számla | Követel számla | Összeg |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017.01.09 | 1/2017 | AC7S-L 605612 számla utalása | 4541 | 3841 | 460 858 |
| 2017.01.09 | 1/2017 | AST8-F 517743 számla kiegyenlítése | 3841 | 311 | 1 840 000 |
| 2017.01.10 | 1/2017 | Bérjárandóság utalása | 471 | 3841 | 789 734 |
| 2017.01.12 | 1/2017 | NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek | 4731 | 3841 | 90 000 |
| 2017.01.31 | 1/2017 | Utalási jutalék | 5321 | 3841 | 4 519 |

**Helyes soronként 1 pont.**

**5**

**4. Készletfeladás könyvelése**

| Dátum | Bizonylat szám | Szöveg | Tartozik számla | Követel számla | Összeg |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017.01.23 | szolg/01 | Közvetített szolgáltatás kivezetése | 815 | 271 | 2 640 000 |
| 2017.01.31.* | anyag/01 | Értékesítés (égetett tégla) | 814 | 211304 | 63 900 |
| 2017.01.31. | anyag/01 | Felhasználás (betonkavics) | 5111 | 211303 | 49 000 |

***** Az értékesítés dátumánál a szoftvertől függően 2017. január 18. dátum is elfogadható.

**A fenti adatokat tartalmazó gépi feladás soronként 1 pont, összesen 3 pont..**

A Denevérbau Kft 2017. január havi anyagfelhasználása

| Készlet neve | M. e. | Mennyisége | Értéke FIFO módszerrel | Maradék készlet értéke |
|---|---|---|---|---|
| Betonkavics (0-16) | $m^3$ | 20 | 49 000 | 12 250 |

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkartonnal alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2017. január havi értékesítése*

| Készlet neve | M. e. | Mennyisége | Értéke FIFO módszerrel | Maradék készlet értéke |
|---|---|---|---|---|
| Leiertherm 30 H * (égetett tégla) | db | 150 | 63 900 | 678 120 |

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkartonnal alátámasztva 1 pont.

Könyvelje FIFO módszerrel a január havi anyagfelhasználást és az értékesítést az analitikus készletprogrammal!
Könyvelés után listázza ki a programból a havi összes anyagkészlet csökkenés értékét és a zárókészletet készletféleségenként!
A listázott adatokat írja be a fenti táblázatba!

**5**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

**42**

## II. feladat:

A Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2017. február 3-án felvett egy új dolgozót.
A munkavállalónak a naptári évben február 3. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:
a, Rögzítse fel a munkavállalóval kapcsolatos adatokat az analitikus bérprogramban!

**Pontozás részletezése, adható részpontok:**

**Az alkalmazott adatai:**

| | |
|---|---|
| Alkalmazott neve: **Hagymási Péter**<br>Születési helye, ideje: **Pápa, 1994.február.16** } | **0,5 p** |
| Adóazonosító jele: **8464321007** | **0,5 p** |
| TAJ száma: **030 256 435** | **0,5 p** |
| Állandó lakhelye**: 2081 Piliscsaba, Muskátli út. 64.** | **0,5 p** |
| Bankszámlaszám: **OTP Bank Nyrt 11773470-30255571** | **0,5 p** |
| Alkalmazás kezdete: **2017. február 3.** | **0,5 p** |
| Havi bruttó munkabére: **248 000 Ft (a kifizetés napja 2017. március 10.)** | **0,5 p** |
| Alkalmazás módja/minősége: **teljes munkaidős munkaviszony (határozatlan idejű szerződéssel)** | **0,5 p** |
| Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: **40 óra** | **0,5 p** |
| FEOR-08 szám/megnevezés: **3135 Minőségbiztosítási technikus**<br>Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **minőségellenőr** } | **0,5 p** |
| **Családi adóalap kedvezmény érvényesítése** | |
| **1 eltartott 1 fő kedvezményezett eltartott után 1* 66 670 Ft** | **1 p** |
| **Első házasok adóalap kedvezménye 33 335 Ft** | **1 p** |

**7**

**Bérfizetési jegyzék:**

b, Az adatbevitel után futtassa le a február havi bérszámfejtést! Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt.

**1**

*Németh Gyula*
*2030 ÉRD Kelemen utca 20*

**2017.02** .havi bérjegyzék

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
2 Bankszámla
1210 Telj.m.idős szellemi

**Hagymási Péter**

Adóazonosító: 8464321007

Lakcim:

Besorolási bér.....: 248 000.00
Ledolgozott nap.....: 18.00
Családi kedvezmény összege: 66 670.00

| Járandóságok | |
|---|---|
| Időbér | **223 200** |
| Bruttó bér | **223 200** |
| Összesen: | **223 200*** |

Távolléti dij.....: 12 400.00
Ledolgozott óra.....: 144.00
Első házasság kedvezménye.: 33 335.00

| Levonások | |
|---|---|
| 10% nyugdijjárulék | **22 320** |
| 4.0% természetbeni eg.b. | **8 928** |
| 3.0% pénzbeli eg.bizt. | **6 696** |
| Jövedelemadó | **18 479** |
| Munkaerő-piaci járulék | **3 348** |
| 99 Teljes összegű banki uta | **163 429** |
| Összes levonás | **223 200*** |

**02.havi dolgozói járulékalapok**

| | |
|---|---|
| Nyugdij és MP.tagdij | 223 200 |
| Egészségbizt. j.alap | 223 200 |

**02.havi 22 % szociális hozzájárulási adó**

| | |
|---|---|
| Kedv.nélküli adóalap | 223 200 |
| Kedvezmények nélküli adó | 49 104 |
| Kedvezmény adóalapja | 100 000 |
| 25 év alatti pályak.kedv | 11 000 |
| Fizetendő adó | 38 104 |

Munkabért a következő bankszámlára utaltuk:11773470302555 71
A havi bérjegyzéket átvettem:.....

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

**8 p**

# Irodalomjegyzék

## Számítógépes könyvelés és analitika készítése gyakorlati vizsgatevékenységhez

A rendelkezésre álló kiadványok:

043/1997 Tomcsányi Erzsébet - Hauserné Dénes Éva: Mintafeladatok II. a vállalkozói könyvvitelhez (Perfekt)

036-B/98 Hauserné Dénes Éva - Dr. Jánosa András - Juhász Imre - Dr. Paál Éva: Pénzügyi és számviteli szoftverek ügyintézőknek (Perfekt)

036-A/2003 Jánosa András – Juhász Imre – Kaderják Gyula – Paál Éva: A számítástechnika gyakorlati alkalmazása (Perfekt)

59721/2006 Hauserné Dénes Éva: Számítástechnikai és adatfeldolgozási ismeretek (B+V Kiadó)

070/14 Budainé Szekér Andrea – Hauserné Dénes Éva – Juhász Imre – Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila Kisvállalkozások könyvelése számítógépen (Perfekt)