

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/3- 71 /2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 14. 13.00 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 részsakképesítés**

Komplex szakmai vizsga  
**Gyakorlati vizsgatevékenysége**

**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Számítógépes könyvelés és analitika készítése**

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2019. május 14. 11.30 óra**

P. H.

**2019. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal.**

**Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes.**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

**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 segítségével

**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 kardonok nyomtatása

**II. feladat:**

- analitikus bérszámfejtő rendszer archiválása
- bérfizetési jegyzék nyomtatása

**Megoldási idő: 90 perc**

**Elérhető pontszám: 50 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. Könyvelési feladat**

**1. Kiemelt számlák nyitása**

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211302	491	307 200
2019.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211303	491	245 180
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	74 150
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	7 311 470
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	391	491	67 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	5 000 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	413	491	1 844 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	419	1 897 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	390 144
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	947 456
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	78 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4631	14 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4732	102 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	1 411 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	9 400
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	419	413	1 897 000
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	914	391	67 000
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5227	9 400

Helyes soronként 1 pont.

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

18

**2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek**

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.03	AST8-F 517742	Építőipari szolgáltatás	311	911	870 000
2019.01.03	AST8-F 517742	Fizetendő áfa 27%	311	467	234 900
2019.01.08	AST8-F 517743	Kiszámlázott bérleti díj	311	914	67 000
2019.01.11	AH8G-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	2 916 000
2019.01.11	AH8G-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799	467	787 320
2019.01.11	AH8G-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799	787 320
2019.01.14	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (homok)	211302	4541	77 760
2019.01.14	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	20 995
2019.01.15	AJ7S-H 564123	Internet előfizetés	5227	4541	9 400
2019.01.15	AJ7S-H 564123	Levonható áfa 5%	466	4541	470
2019.01.16	AL7S-Z 123564	Tisztítószer beszerzés	5116	4541	4 800
2019.01.16	AL7S-Z 123564	Levonható áfa 27%	466	4541	1 296
2019.01.18	AST8-F 517744	Építőipari szolgáltatás	311	911	3 010 000

Helyes soronként 1 pont.

13

**3. Bankszámla kontírozása**

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.09	1/2019	AC7S-L 605609 számla kiegyenlítése	4541	3841	390 144
2019.01.10	1/2019	Bérfáradság utalása	471	3841	947 456
2019.01.11	1/2019	AST8-F 517742 számla kiegyenlítése	3841	311	1 104 900
2019.01.14	1/2019	Szakképzési hozzájárulás utalása (NAV)	4631	3841	14 000
2019.01.14	1/2019	Egészségbiztosítási és MP járulék utalása (NAV)	4732	3841	102 000
2019.01.20	1/2019	Általános forgalmi adó utalása (NAV)	468	3841	1 411 000
2019.01.31	1/2019	Számlavezetési díj	5321	3841	11 957

Helyes soronként 1 pont.

7

**4. Készletfeladás könyvelése**

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.18	szolg/01	Közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	2 916 000
2019.01.31	anyag/01	Felhasználás (homok)	5111	211302	365 520
2019.01.31.	selejt/01	Selejtezés (betonkavics)	8693	211303	47 840

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

A Denevérbau Kft 2019. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Homok (0-1 vakolóhomok)	m <sup>3</sup>	57	365 520	19 440

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2019. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-12)	m <sup>3</sup>	8	47 840	197 340

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

5

Az I. kérdéstípus összesen:

43

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. feladat:

A Denevérbau Kft. 2019. március 5-én felvett egy új dolgozót.  
A munkavállalónak a naptári évben március 5. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

a, Rögzítse fel a munkaviszonnyal kapcsolatos adatokat az analitikus bérprogramban!

### Pontozás részletezése, adható részpontok:

#### Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: <b>Horváth Éva</b>	}	
Születési helye, ideje: <b>Pusztamérges, 1994. február 16</b>		
Adóazonosító jele: <b>8464321007</b>		
TAJ száma: <b>030 256 435</b>		
Állandó lakhelye: <b>2730 Albertirsa, Pitypang tér 4.</b>		0,5 p
Bankszámlaszám: <b>OTP Bank Nyrt 11773470-30255571</b>		0,5 p
Alkalmazás kezdete: <b>2019. március 5.</b>		0,5 p
Havi bruttó munkabére: <b>220 000 Ft (a kifizetés napja 2019. április 9.)</b>		0,5 p
Alkalmazás módja/minősége: <b>teljes munkaidős munkaviszony</b>		0,5 p
<b>(határozatlan idejű szerződéssel)</b>		
Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: <b>40 óra</b>	}	0,5 p
FEOR-08 szám/megnevezés: <b>3611 Pénzügyi asszisztens</b>		
Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: <b>Pénzügyi-számviteli ügyintéző</b>		0,5 p
<b>Családi adóalap kedvezmény érvényesítése <math>2 * 133\,330 = 266\,660</math> Ft</b>		1 p

6	
---	--

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## Bérfizetési jegyzék:

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

Denevérbau Kft

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11.

2019.03 .havi bérfizetési jegyzék

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Banki utalás  
1210 Telj.m.idős szellemi

Adóazonosító: 8464321007

Lakcím: 2730 ALBERTIRSA Pityang tér 4.

Besorolási bér.....: 220 000.00  
Ledolgozott nap.....: 18.00  
Fizetett ünnep.....: 1.00

Távolléti díj.....: 11 000.00  
Ledolgozott óra.....: 152.00  
Családi kedvezmény összege: 266 660.00

<b>J á r a n d ó s á g o k</b>	
Időbér	209 000
Bruttó bér	209 000
Összesen:	209 000*

<b>L e v o n á s o k</b>	
10% nyugdíjjárulék	20 900
3.0% pénzbeli eg.bizt.	5 981
Munkaerő-piaci járulék	3 135
98 Fix összegű banki utalás	178 984
Összes levonás	209 000*

<b>03.havi dolgozói járulékalapok</b>	
Nyugdíj és MP.tagdíj	209 000
Egészségbizt. j.alap	209 000
Családi j.kedv.alapja	57 660
Érvényesíthető kedv:	8 649
Érvényesített 4%-os k.	8 360
3%-os k.	289

<b>03.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó</b>	
Kedv.nélküli adóalap	209 000
Kedvezmények nélküli adó	40 755
Fizetendő adó	40 755

A havi bérfizetési jegyzéket átvettem:.....

1

**A II. kérdéstípus összesen:**

7

## 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)