

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 15. 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

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2021. június 15. 11.30 óra

P. H.

2021. június

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 kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

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
2021.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211302	491	211 770
2021.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211303	491	260 700
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	468	491	300 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	81 920
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	8 061 610
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	391	491	58 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	6 000 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	413	3 103 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	491	1 830 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	268 948
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	970 952
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	102 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	134 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	473	214 000
2021.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	11 100
2021.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	413	419	1 830 000
2021.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	914	391	58 000
2021.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5227	11 100

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
2021.01.05	AST8-F 517742	Építőipari szolgáltatás	311	911	1 981 000
2021.01.05	AST8-F 517742	Fizetendő áfa 27%	311	467	534 870
2021.01.08	AST8-F 517743	Kiszámlázott bérleti díj	311	914	58 000
2021.01.12	AH8G-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	3 080 000
2021.01.12	AH8G-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799	467	831 600
2021.01.12	AH8G-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799	831 600
2021.01.14	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (homok)	211302	4541	89 440
2021.01.14	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	24 149
2021.01.15	AJ7S-H 564123	Internet előfizetés	5227	4541	11 100
2021.01.15	AJ7S-H 564123	Levonható áfa 5%	466	4541	555
2021.01.18	AL7S-Z 123564	Irodaszer beszerzés	5112	4541	5 495
2021.01.18	AL7S-Z 123564	Levonható áfa 27%	466	4541	1 484
2021.01.20	AST8-F 517744	Építőipari szolgáltatás	311	911	3 499 000

Helyes soronként 1 pont.

13

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2021.01.08	1/2021	AC7S-L 605609 számla kiegyenlítése	4541	3841	268 948
2021.01.08	1/2021	Bérfeladás utalása	471	3841	970 952
2021.01.12	1/2021	Szociális hozzájárulási adó utalása (NAV)	4632	3841	134 000
2021.01.12	1/2021	Levont társadalombiztosítási járulék utalása (NAV)	473	3841	214 000
2021.01.14	1/2021	Általános forgalmi adó kiutalás (NAV)	3841	468	300 000
2021.01.25	1/2021	AST8-F 517742 számla kiegyenlítése	3841	311	2 515 870
2021.01.31	1/2021	Számlavezetési díj	5321	3841	9 741

Helyes soronként 1 pont.

7

4. Készletfeladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2021.01.20	szolg/01	Közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	3 080 000
2021.01.31	anyag/01	Felhasználás (homok)	5111	211302	219 062
2021.01.31.	selejt/01	Selejtezés (betonkavics)	8693	211303	94 800

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

A Denevérbau Kft 2021. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Homok (0-1 vakolóhomok)	m ³	40	219 062	82 148

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2021. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-12)	m ³	20	94 800	165 900

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

5

Az I. kérdéstípus összesen:

43

II. feladat:

Vállalkozásunk a Denevérbau Kft 2021. május 10-én megbízási szerződést köt Horváth Aladárral az új vírusvédelmi rendszer telepítésére, a rendszerkörnyezet beállítására. Horváth Aladár a megbízást a határidőre elvégezte, a teljesítésigazolás kiállítása megtörtént.

Feladatok:

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

Pontozás részletezése, adható részpontok:

Az megbízott adatai:

A megbízott neve, anyja neve: Horváth Aladár, Tóth Katalin	0,5 p
Születési helye, ideje: Gödöllő 1992. március 5.	0,5 p
Adóazonosító jele: 8457191004	0,5 p
TAJ száma: 030 256 435	0,5 p
Állandó lakhelye: 2360 Gyál, Szegfű utca 16.	0,5 p
Megbízási díj: 80 000 Ft	0,5 p
A megbízás időtartama: 2021.05.10-2021.05.15	0,5p
Alkalmazás módja/minősége: megbízási jogviszony	1 p
FEOR-08 szám/megnevezés: 2141 Rendszerelemző	0,5 p
20 000 Ft költséget kíván érvényesíteni	0,5 p
A megbízási díj összegét 11773470-30255571 bankszámlára utalja	0,5 p

6

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetési jegyzék:

b, Az adatbevitel után futtassa le a megbízásos jogviszonyú személy analitikus számfejtését!
Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt!

Denevérbau Kft
1038 BUDAPEST Szőlő utca 11.
2021.05 .havi bérjegyzék

Adószám: 28139638241
TB.törzsszám:
2 Banki utalás
megbízás

Horváth Aladár

Adóazonosító: 8457191004

Lakcim: 2360 GYÁL Szegfű utca 16.

Nyilatkozat szerinti ktg. %: 25.00

J á r a n d ó s á g o k	
113 Megbízási díj ktg. elsz	80 000
Összesen:	80 000*

L e v o n á s o k	
18.5% járulék	11 100
Jövedelemadó	9 000
Összes levonás	20 100*
Kifizetendő összeg	59 900

05.havi dolgozói járulékalapok

18.5% járulék alapja 60 000

05.havi szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 60 000
Kedvezmények nélküli adó 9 300
Fizetendő adó 9 300

A II. kérdéstípus összesen:

1

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)