

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. szeptember 8. 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: **2020. szeptember 8. 11.30 óra**

P. H.

2020. szeptember

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

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 kártonok 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
2020.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211303	491	79 605
2020.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211301	491	555 640
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	311	491	3 987 800
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	81 910
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	5 489 045
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	392	491	28 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	5 000 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	413	3 752 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	491	506 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	29 400
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	771 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	89 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	151 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4631	15 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	889 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	31 600
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	413	419	506 000
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	5225	392	28 000
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5224	31 600

Helyes soronként 1 pont.

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

19

2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.07	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (betonkavics)	211303	4541	35 945
2020.01.07	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	9 705
2020.01.16	AJ7S-H 564123	Irodatarítás	5224	4541	63 200
2020.01.16	AJ7S-H 564123	Levonható áfa 27%	466	4541	17 064
2020.01.17	AH8G-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	1 311 000
2020.01.17	AH8G-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799	467	353 970
2020.01.17	AH8G-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799	353 970
2020.01.21	AST8-F 517745	Kiszámlázott építőipari szolgáltatás	311	911	1 400 000

Helyes soronként 1 pont.

8

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.08	1/2020	AST8-F 517743 számla kiegyenlítése	3841	311	3 987 800
2020.01.09	1/2020	Bérfáradság utalása	471	3841	771 000
2020.01.10	1/2020	AJK8-H 268 123 számla kiegyenlítése	4541	3841	29 400
2020.01.13	1/2020	Szakképzési hozzájárulás utalása (NAV)	4631	3841	15 000
2020.01.16	1/2020	Készpénz felvétel	389	3841	80 000
2020.01.20	1/2020	Általános forgalmi adó utalása (NAV)	468	3841	889 000
2020.01.31	1/2020	Utalási jutalék	5321	3841	4 719

Helyes soronként 1 pont.

7

4. Pénztár könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.10	181 010	Nyomatványvásárlás	5112	381	16 969
2020.01.10	181 010	Levonható áfa 27 %	466	381	4 581
2020.01.16	191 111	Készpénz felvétel	381	389	80 000
2020.01.18	181 011	Reprezentáció (üdtőital)	5598	381	10 710

Helyes soronként 1 pont.

4

5. Készletfeladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.21	szolg/01	Közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	1 311 000
2020.01.31	anyag/01	Felhasználás (betonkavics)	5111	211303	96 195
2020.01.31.	selejt/01	Selejtezés (burkolólap)	8693	211301	76 640

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

Denevérbau Kft 2020. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-12)	m ³	35	96 195	19 355

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2020. január havi selejtezés

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Padlóburkolólap Milánó	m ²	16	76 640	479 000

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

Az I. kérdéstípus összesen:

5

43

II. feladat:

Vállalkozásunk a Denevérbau Kft 2020. július 16-án megbízási szerződést köt Kiss Róberttel az új szerver telepítésére, a rendszerkörnyezet beállítására. Kiss Róbert 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 alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve, anyja neve: Kiss Róbert, Erős Szilvia	0,5 p
Születési helye, ideje: Vác 1992. március 5.	0,5 p
Adóazonosító jele: 8457191004	0,5 p
TAJ száma: 030 256 435	0,5 p
Állandó lakhelye: 2040 Budaörs, Kossuth Lajos út 45.	0,5 p
Megbízási díj: 150 000 Ft	0,5 p
A megbízás időtartama: 2020.07.16-2020.07.26	0,5p
Alkalmazás módja/minősége: megbízási jogviszony	1 p
FEOR-08 szám/megnevezés: 2152 Rendszergazda	0,5 p
30 000 Ft költséget kíván érvényesíteni	0,5 p
A megbízási díj összegét 11773470-30255571 bankszámlára utalja	0,5 p

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!

1

Denevérbau Kft

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11.

2020.07 .havi bérjegyzék

Kiss Róbert

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Banki utalás

1310 megbízás

Adóazonosító: 8457191004

Lakcím: 2040 BUDAÖRS Kossuth Lajos út 45.

Ledolgozott nap.....: 12.00

Nyilatkozat szerinti ktg.%: 20.00

J á r a n d ó s á g o k	
113 Megbízási díj ktg. elsz	150 000
Összesen:	150 000*

Ledolgozott óra.....: 96.00

L e v o n á s o k	
18.5% járulék	22 200
Jövedelemadó	18 000
98 Munkabér átutalás	109 800
Összes levonás	150 000*

07.havi dolgozói járulékalapok

18.5% járulék alapja 120 000

07.havi szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 120 000

Kedvezmények nélküli adó 18 600

Fizetendő adó 18 600

A havi bérjegyzéket átvettem:.....

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 Székér Andrea – Hauserné Dénes Éva – Juhász Imre – Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Veress Attila Kisvállalkozások könyvelése számítógépen (Perfekt)