

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 9. 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

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2021. február 9. 11.30 óra**

P. H.

2021. február

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!

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

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 és banki kivonatok, 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:

- pénzügyi-főkönyvi könyvelési 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Könyvelési feladat

1. Kiemelt számlák nyitása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211301	491	202 230
2020.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211303	491	105 960
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	311	491	2 265 680
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	87 685
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	196	491	1 000 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	6 211 225
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	391	491	7 220
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	5 000 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	413	4 126 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	491	741 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	134 569
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	812 231
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	114 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	247 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	159 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4631	16 000
2020.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	12 200
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	413	419	741 000
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	973	391	7 220
2020.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5227	12 200

Helyes soronként 1 pont.

*Pont csak akkor adható, ha az analitikában is rögzítésre került a nyitó készletállomány.

20

2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.09.	AC7S-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	2 678 000
2020.01.09.	AC7S-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799	723 060
2020.01.09.	AC7S-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799	467	723 060
2020.01.10	AJ7S-H 564 841	Szaklap vásárlás	5225	4541	16 500
2020.01.10	AJ7S-H 564 841	Levonható áfa 5%	466	4541	825
2020.01.13	AC7S-H 605648	Építőanyag vásárlás (burkolólap)	211301	4541	310 930
2020.01.13	AC7S-H 605648	Építőanyag vásárlás (kavics)	211303	4541	57 850
2020.01.13	AC7S-H 605648	Levonható áfa 27%	466	4541	99 571
2020.01.13	JB1Z-K 456 789	Internet előfizetés	5227	4541	12 200
2020.01.13	JB1Z-K 456 789	Levonható áfa 5%	466	4541	610
2020.01.16	AST8F 517714	Kiszámlázott építőipari szolgáltatás	311	911	2 969 000

Helyes soronként 1 pont.

11

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.10	1/2020	Bérfáradság utalása	471	3841	812 231
2020.01.10	1/2020	AJ7S-H 564 841 számla bankkártya	4541	3841	17 325
2020.01.13	1/2020	AC7S-L 605612 számla kiegyenlítése	4541	3841	134 569
2020.01.13	1/2020	AST8-F 517713 számla kiegyenlítése	3841	311	2 265 680
2020.01.20	1/2020	ÁFA utalása (NAV)	468	3841	247 000
2020.01.31	1/2020	Számlavezetési díj, jutalék	5321	3841	4 316

Helyes soronként 1 pont.

6

4. Készlet feladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2020.01.16.	szolg/01	közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	2 678 000
2020.01.31.	anyag/01	felhasználás (padlóburkolólap)	5111	211301	262 410
2020.01.31.	anyag/01	felhasználás (kavics)	5111	211303	137 110

A fenti adatokat tartalmazó gépi feladás (anyagok esetén készletkarral alátámasztva) soronként 1 pont.

Denevérbau Kft 2020. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Padlóburkoló lap (Torino)	m ²	54	262 410	250 750
Osztályozott kavics (0/16)	m ³	31	137 110	26 700

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

4

5. Listázza ki a programból a január havi áfa adatokat és írja az alábbi táblázatba!

Általános forgalmi adó	Összeg Ft-ban	Pontszám
Fizetendő áfa	723 060	0,5 pont
Levonható áfa	824 066	0,5 pont
Kötelezettség v. követelés*	101 006	1 pont

Az áfa kötelezettség v. követelés sor érvényességéhez a megfelelő válasz aláhúzásai is szükséges!

2

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

43

II. feladat:

A Denevérbau Kft. 2020. november 2-án felvett egy új dolgozót.
A munkavállalónak a naptári évben november 2. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

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

Pontozás részletezése, adható részpontok:

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: Nagy Rózsa	0,5 p
Születési helye, ideje: Szeged, 1982, április 29.	0,5 p
Adóazonosító jele: 8382162932	
TAJ száma: 016 253 438	0,5 p
Állandó lakhelye: 2040 Budaörs, Viola utca 6.	0,5 p
Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt 11773470-30255571	0,5 p
Alkalmazás kezdete: 2020. november 2.	0,5 p
Havi bruttó munkabére: 300 000 Ft (a kifizetés napja 2020. december 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: 3614 Számviteli ügyintéző	0,5 p
Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: pénzügyi-számviteli ügyintéző	
Családi adóalap kedvezmény érvényesítése 3 eltartott 2 fő kedvezményezett eltartott után 2* 220 000 Ft	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bérfizetési jegyzék:

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

1

Denevérbau Kft
1038 BUDAPEST Szőlő utca 11.
2020.11 .havi bérfizetési jegyzék

Nagy Rózsa

Lakcím: 2040 BUDAÖRS Vioa utca 6.

Besorolási bér.....: 300 000.00
Ledolgozott nap.....: 21.00
Családi kedvezmény összege: 440 000.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	300 000
Bruttó bér	300 000
Összesen:	300 000*

11.havi dolgozói járulékalapok

18.5% járulék alapja 300 000
Családi j.kedv.alapja 140 000
Érvényesíthető kedv: 21 000
18.5%-os k. 21 000

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Banki utalás
1210 Telj.m.idős szellemi

Adóazonosító: 8421210610

Távolléti díj.....: 14 286.00
Ledolgozott óra.....: 168.00

L e v o n á s o k	
18.5% járulék	34 500
98 Munkabér átutalás	265 500
Összes levonás	300 000*

11.havi szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 300 000
Kedvezmények nélküli adó 46 500
Fizetendő adó 46 500

A havi bérfizetési jegyzéket átvettem:.....

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

7 p

Irodalomjegyzék

**Számítógépes könyvelés és analitika készítése
gyakorlati vizsgatevékenységhez**

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)