

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/3-118/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 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

51 344 05 Számviteli ügyintéző részszzakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2018. május 15. 11.30 óra

P. H.

2018. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	196	491	2 100 000
2018.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211303	491	100 035
2018.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211304	491	258 720
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	62 930
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	6 305 815
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	391	491	41 500
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	392	491	81 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	5 000 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	413	1 765 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	419	418 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	308 610
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	911 390
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	180 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4631	16 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	351 000
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	419	413	418 000
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	9731	391	41 500
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	5217	392	81 000

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
2018.01.05	AJK8-H 268 123	Szaklapvásárlás	5225	4541	9 600
2018.01.05	AJK8-H 268 123	Levonható áfa 5%	466	4541	480
2018.01.08	AST8-F 517743	Építőipari szolgáltatás	311	911	2 212 000
2018.01.08	AST8-F 517743	Fizetendő áfa 27%	311	467	597 240
2018.01.10	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (betonkavics)	211303	4541	58 680
2018.01.10	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (égetett téglá)	211304	4541	197 400
2018.01.10	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	69 142
2018.01.11	AJ7K-H 514125	Internet előfizetés	5227	4541	9 400
2018.01.11	AJ7K-H 514125	Levonható áfa 5%	466	4541	470
2018.01.12	AST8-F 517744	Építőanyag értékesítés	311	915	60 000
2018.01.12	AST8-F 517744	Fizetendő áfa 27%	311	467	16 200
2018.01.14	AJ4S-H 514781	Igénybe vett szállítási szolgáltatás	5215	4541	24 300
2018.01.14	AJ4S-H 514781	Levonható áfa 27 %	466	4541	6 561

Helyes soronként 1 pont.

13

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2018.01.05	1/2018	AJK8-H 268 123 számla kiegyenlítése	4541	3841	10 080
2018.01.08	1/2018	AJK8-H 208 925 számla kiegyenlítése	4541	3841	308 610
2018.01.10	1/2018	Bérfeladás utalása	471	3841	911 390
2018.01.12	1/2018	Szociális hozzájárulási adó utalása (NAV)	4632	3841	180 000
2018.01.12	1/2018	Szakképzési hozzájárulás utalása (NAV)	4631	3841	16 000
2018.01.18	1/2018	AST8-F 517743 számla kiegyenlítése	3841	311	2 809 240
2018.01.31	1/2018	Számlavezetési díj	5321	3841	3 247

Helyes soronként 1 pont.

7

4. Készletfeladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2018.01.12*	ért/01	Értékesített készlet kivezetése (égetett téglá)	814	211304	58 800
2018.01.31	anyag/01	Felhasználás (betonkavics)	5111	211303	109 815
2018.01.31.	selejt/01	Selejtezés (égetett téglá)	8693	211304	200 860

* A program sajátosságai szerint hó utolsó napi dátum is elfogadható.

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

A Denevérbau Kft 2018. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-20)	m ²	21	109 815	48 900

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkártonnal alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2018. január havi anyag értékesítése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Égetett téglá (Porotherm 38 N+F)	db	120	58 800	397 320

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkártonnal alátámasztva 0,5 pont.

A Denevérbau Kft 2018. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Égetett téglá (Porotherm 38 N+F)	db	410	200 860	196 460

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkártonnal alátámasztva 0,5 pont.

Az I. kérdéstípus összesen:

5

43

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat:

A Demevérbau Kft 2018. április 5-én szerződést köt Pontos Anikóval a belső ellenőrzési terv kidolgozásra. Pontos Anikó a megbízást a határidőre elvégezte, a teljesítésigazolás kiállítása megtörtént.

Feladatok:

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

Pontozás részletezése, adható részpontok:

A megbízott adatai:

Alkalmazott neve: Pontos Anikó	0,5 p
Születési helye, ideje: Gyula 1982. április 29.	0,5 p
Adóazonosító jele: 8421210610	0,5 p
TAJ száma: 087 190 331	0,5 p
Állandó lakhelye: 2016 Leányfalu, Duna utca 12.	0,5 p
Megbízási díj: 60 000 Ft	0,5 p
A megbízás időtartama: 2018.04.05-2018.04.20	0,5p
Alkalmazás módja/minősége: megbízási jogviszony	1 p
10%-os költséget kíván érvényesíteni	1 p
A megbízási díj összegét 11773470-30255571 bankszámlára utalja	0,5 p

6	
----------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bérfizetési jegyzék:

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

Denevérbau Kft

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

2018.04 .havi bérfizetési jegyzék

Pontos Anikó

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Bank
1310 Megbízás

Adóazonosító: 8421210610

Lakcím: 2016 LEÁNYFALU Duna utca 12.

Ledolgozott nap.....: 18.00
Nyilatkozat szerinti ktg.‰: 10.00

Ledolgozott óra.....: 144.00

J á r a n d ó s á g o k	
112 Megbízási díj 90% adóal	60 000
Összesen:	60 000*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	5 400
4.0% természetbeni eg.b.	2 160
3.0% pénzbeli eg.bizt.	1 620
Jövedelemadó	8 100
98 Fix összegű banki utalás	42 720
Összes levonás	60 000*

04.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 54 000
Egészségbizt. j.alap 54 000

04.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 54 000
Kedvezmények nélküli adó 10 530
Fizetendő adó 10 530

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