

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3-70 /2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 20. 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: **2018. november 20. 11.30 óra**

P. H.

2018. november

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
2018.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211301	491	297 920
2018.01.01*	nyitás	Nyitó tétel	211304	491	93 936
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	41 590
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	10 682 554
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	392	491	84 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	6 500 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	413	491	348 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	419	1 618 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4541	88 200
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	1 416 600
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	164 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	241 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4631	26 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	1 485 000
2018.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	9 200
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	419	413	1 618 000
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	5225	392	84 000
2018.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5227	9 200

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
2018.01.08	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (padlóburkolólap)	211301	4541	150 100
2018.01.08	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	40 527
2018.01.09	AST8-F 517743	Műemlékvédelmi szakértés	311	912	201 000
2018.01.09	AST8-F 517743	Fizetendő áfa 27%	311	467	54 270
2018.01.12	AJ7S-H 564123	Internet előfizetés	5227	4541	9 200
2018.01.12	AJ7S-H 564123	Levonható áfa 18%	466	4541	1 656
2018.01.12	AH8G-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	3 870 000
2018.01.12	AH8G-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799	467	1 044 900
2018.01.12	AH8G-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799	1 044 900
2018.01.15	AST8-F 517744	Építőanyag értékesítés	311	915	84 000
2018.01.15	AST8-F 517744	Fizetendő áfa 27%	311	467	22 680
2018.01.16	AST8-F 517745	Építőipari szolgáltatás	311	911	4 017 000

Helyes soronként 1 pont.

12

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2018.01.08	1/2018	Bérfarandóság utalása	471	3841	1 416 000
2018.01.08	1/2018	AJK8-H 268 123 számla kiegyenlítése	4541	3841	88 200
2018.01.12	1/2018	Szociális hozzájárulási adó utalása (NAV)	4632	3841	241 000
2018.01.12	1/2018	Szakképzési hozzájárulás utalása (NAV)	4631	3841	26 000
2018.01.15	1/2018	NAV Áfa kiutalás	3841	468	168 000
2018.01.19	1/2018	AST8-F 517743 számla kiegyenlítése	3841	311	255 270
2018.01.31	1/2018	Számlavezetési díj	5321	3841	3 198

Helyes soronként 1 pont.

7

4. Készletfeladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2018.01.16	szolg/01	Közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	3 870 000
2018.01.31	anyag/01	Felhasználás (padlóburkolólap)	5111	211301	389 070
2018.01.31.*	ert/01	Értékesítés (tégla)	814	211304	91 200

*Amennyiben a program 2018.01.15-i dátumra könyvelte az értékesítést, akkor az 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 csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Padló burkolólap (Ibiza)	m ²	99	389 070	58 950

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2018. január havi értékesítése*

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Phorotherm HS-30 (égetett téglá)	db	200	91 200	2 736

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

Az I. kérdéstípus összesen:

5

42

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat:

Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2018. október 4-én felvett egy új dolgozót. A munkavállalónak a naptári évben október 4. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

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

Pontozás részletezése, adható részpontok:

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: Házás Viktória }	
Születési helye, ideje: Pécs, 1994. február 16.	0,5 p
Adóazonosító jele: 8464321007	0,5 p
TAJ száma: 030 256 435	0,5 p
Állandó lakhelye: 2225 Üllő, Petőfi Sándor út 14..	0,5 p
Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt 11773470-30255571	0,5 p
Alkalmazás kezdete: 2018. október 4.	0,5 p
Havi bruttó munkabére: 330 000 Ft (a kifizetés napja 2018. november 8.)	0,5 p
Alkalmazás módja/minősége: teljes munkaidős munkaviszony	0,5 p
(határozatlan idejű szerződéssel)	
Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: 40 óra	0,5 p
FEOR-08 szám/megnevezés: 3614 Számviteli ügyintéző }	
Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: Pénzügyi-számviteli ügyintéző	0,5 p
Családi adóalap kedvezmény érvényesítése $2 * 116\,670 = 233\,340$ Ft	1 p
Első házások adóalap kedvezménye $33\,335$ Ft	1 p

7	
---	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bérfizetési jegyzék:

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

Németh Gyula e.v.
2030 ÉRD Kelemen utca 20.
2018.10 .havi bérfizetési jegyzék

Házasság Viktória

Lakcím: 2225 ÜLLŐ Petőfi Sándor út 14

Besorolási bér.....: 330 000.00
Ledolgozott nap.....: 19.00
Családi kedvezmény összege: 233 340.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	285 000
Bruttó bér	285 000
Összesen:	285 000*

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
2 Bankszámla
1210 Telj.m.idős szellemi

Adóazonosító: 8464321007

Távolléti díj.....: 15 000.00
Ledolgozott óra.....: 152.00
Első házasság kedvezménye.: 33 335.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	28 500
4.0% természetbeni eg.b.	11 400
3.0% pénzbeli eg.bízt.	8 550
Jövedelemadó	2 749
Munkaerő-piaci járulék	4 275
98 Fix összegű banki utalás	229 526
Összes levonás	285 000*

10.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 285 000
Egészségbízt. j.alap 285 000

10.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 285 000
Kedvezmények nélküli adó 55 575
Kedvezmény adóalapja 100 000
25 év alatti pályak.kedv 9 750
Fizetendő adó 45 825

1

A II. kérdéstípus összesen:

8

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)