

PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. november 19. 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: 2019. november 19. 11.30 óra

P. H.

2019. november

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

Számítógépes könyvelés és analitika készítése gyakorlati vizsgatevékenység

javítási-értékelési útmutató

Megoldható a követelményrendszernek megfelelő:

- pénzügyi-főkönyvi könyvelési program
- analitikus készletnyilvántartó program
- analitikus bérszámfejtő rendszer

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 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

1. Könyvelési feladat

1. Kiemelt számlák nyitása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	196.	491	3 200 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel *	211303	491	66 130
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel *	211304	491	202 592
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel **	311	491	2 316 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	468	491	460 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	119 370
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	4 011 508
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	391	491	14 800
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	392	491	9 600
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	6 800 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	413	491	601 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	419	2 683 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel **	491	4541	10 080
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	1 241 920
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4632	217 000
2019.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	482	49 000
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	419	413	2 683 000
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	9731	391	14 800
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	5227	392	9 600
2019.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	482	5224	49 000

Helyes soronként 1 pont.

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

** A tételre csak akkor adható pont, ha a nyitó vevő és szállító számla az analitikában is rögzítésre került.

20 p.

2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.04	AL7S-Z 123564	Reprezentáció	5598	4541	6 468
2019.01.09	AC7S-L 605612	Építőanyag vásárlás (tégla)	211304	4541	319 800
2019.01.09	AC7S-L 605612	Levonható áfa 27%	466	4541	86 346
2019.01.10	AJ7S-Z 586 616	Takarítási költség	5224	4541	49 000
2019.01.10	AJ7S-Z 586 616	Levonható áfa 27%	466	4541	13 230
2019.01.14	AH8G-L 604582	Közvetített szolgáltatás	271	4541	3 571 000
2019.01.14	AH8G-L 604582	Fizetendő áfa 27%	4799*	467	964 170
2019.01.14	AH8G-L 604582	Levonható áfa 27%	466	4799*	964 170
2019.01.17	AST8-F 517744	Építőanyag értékesítés (tégla)	311	915	245 000
2019.01.17	AST8-F 517744	Fizetendő áfa 27%	311	467	66 150
2019.01.22	AST8-F 517745	Kiszámlázott építőipari szolgáltatás	311	911	3 784 000

- Amennyiben a program tudja kezelni a technikai számla kikerülhető, ebben az esetben a fordított áfa egy tétele 2 pontot ér.

Helyes soronként 1 pont.

11

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.04	1/2019	Bankkártya tranzakció AL7S-Z 123456 számla	4541	3841	6 468
2019.01.08	1/2019	AJ7S-H 564 123 számla kiegyenlítése	4541	3841	10 080
2019.01.09	1/2019	AST8-F 517743 számla kiegyenlítése	3841	311	2 316 000
2019.01.10	1/2019	Bérfáradság utalása	471	3841	1 241 920
2019.01.25	1/2019	NAV Áfa kiutalás	3841	468	460 000
2019.01.31	1/2019	Utalási jutalék	5321	3841	6 876

Helyes soronként 1 pont.

6

4. Készletfeladás könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2019.01.22	szolg/01	Közvetített szolgáltatás kivezetése	815	271	3 571 000
2019.01.31.*	anyag/01	Értékesítés (égetett téglá)	814	211304	243 920
2019.01.31.	anyag/01	Felhasználás (betonkavics)	5111	211303	58 350

* Az értékesítés dátumánál a szoftvertől függően 2019. január 17. dátum is elfogadható.

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

A Denevérbau Kft 2019. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-32)	m ³	15	58 350	7 780

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

A Denevérbau Kft 2019. január havi értékesítése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
PhoroTerm 38 HS * (égetett téglá)	db	500	243 920	278 472

Táblázat helyes kitöltése nyomtatott készletkarral alátámasztva 1 pont.

5

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

42

II. feladat:

Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2019. szeptember 2-án felvett egy új dolgozót. A munkavállalónak a naptári évben szeptember 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: Polcsik Tamás	
Születési helye, ideje: Székesfehérvár, 1994. február.16	0,5 p
Adóazonosító jele: 8464321007	0,5 p
TAJ száma: 030 256 435	0,5 p
Állandó lakhelye: 2484 Agárd, Petőfi Sándor út 13.	0,5 p
Bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt 11773470-30255571	0,5 p
Alkalmazás kezdete: 2019. szeptember 2.	0,5 p
Havi bruttó munkabére: 317 000 Ft (a kifizetés napja 2019. október 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 eltartott 2 fő kedvezményezett eltartott után (2* 133 330 Ft) = 266 660 Ft	1 p
Személyi kedvezmény érvényesítése 7 450 Ft	1 p

Bérfizetési jegyzék:

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

1

Németh Gyula egyéni vállalkozó
2030 ÉRD Kelemen út 20.

2019.09 .havi bérfizetési jegyzék

Polcsik Tamás

Lakcím: 2484 AGÁRD Petőfi Sándor út 13.

Besorolási bér.....: 317 000.00
Ledolgozott nap.....: 21.00
Súlyos fogy.kedvezménye...: 7 450.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	317 000
Bruttó bér	317 000
Összesen:	317 000*

Adószám: 50659726233

TB.törzsszám:

2 Banki utalás
1210 Telj.m.idős szellemi

Adóazonosító: 8464321007

Távolléti díj.....: 15 095.00
Ledolgozott óra.....: 168.00
Családi kedvezmény összege: 266 660.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	31 700
4.0% természetbeni eg.b.	12 680
3.0% pénzbeli eg.bízt.	9 510
Jövedelemadó	101
Munkaerő-piaci járulék	4 755
98 Munkabér átutalás	258 254
Összes levonás	317 000*

09.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 317 000
Egészségbízt. j.alap 317 000

09.havi szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 317 000
Kedvezmények nélküli adó 55 475
Fizetendő adó 55 475

A havi bérfizetési jegyzéket átvettem:.....

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p

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)