

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**GYAKORLATI ÍRÁSBELI VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSA
PÉNZÜGYI-SZÁMVITELI ÜGYINTÉZŐK RÉSZÉRE
JAVÍTÁSI ÚTMUTATÓ**

1. Könyvelési feladat**1. Kiemelt számlák nyitása**

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	2113	491	150 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	311	491	480 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	209 150
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	3841	491	7 255 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	1 500 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	413	6 908 650
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	491	1 200 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	180 500
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	462	65 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	466	491	240 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	467	640 000
2012.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	481	240 000
2012.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	5111	2113	150 000
2012.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	413	419	1 200 000
2012.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	481	914	240 000
2012.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	468	466	240 000
2012.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	467	468	640 000

Helyes soronként 1 pont.

17

2. Számlák kontírozása és kapcsolódó tételek

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2012.01.02	AST8-F 517744	Építőipar szolgáltatás árbevétele	311	911	900 000
2012.01.02.	AST8-F 517744	Fizetendő áfa 27%	311	467	243 000
2012.01.09	AC7S-L 604582	Közvetített szolgáltatás	815	4541	2 500 000
2012.01.09	AC7S-L 604582	Levonható áfa 27 %	466	4799	675 000
2012.01.09	AC7S-L 604582	Fizetendő áfa 27 %	4799	467	675 000
2012.01.10	AST8-F 517745	Kiszámlázott építőipari szolgáltatás	311	911	3 000 000
2012.01.15	1181/2012	Számítógép vásárlás	161	4541	220 000
2012.01.15	1181/2012	Levonható áfa 27 %	466	4541	59 400
2012.01.16	AC7S-L 605696	Építőipari anyag vásárlás	5111	4541	200 000
2012.01.16	AC7S-L 605696	Levonható áfa 27 %	466	4541	54 000

Helyes soronként 1 pont.

10

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Bankszámla kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2012.01.09	1/2012	AST8-F 517743 számla kiegyenlítése	3841	311	480 000
2012.01.09	1/2012	AST8-F 517744 számla kiegyenlítése	3841	311	1 143 000
2012.01.09	1/2012	bérfelár utalása	471	3841	180 500
2012.01.09	1/2012	Szja tartozás utalása	462	3841	65 000
2012.01.20	2/2012	AC7S-L 604582 számla kiegyenlítése	4541	3841	2 500 000
2012.01.20	2/2012	Áfa tartozás utalása	468	3841	400 000
2012.01.20	2/2012	AST8-F 517745	3841	311	3 000 000

Helyes soronként 1 pont.

7	
---	--

4. Tárgyi eszközök könyvelése

Dátum	Bizonylat szám	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2012.01.15.	1181/2012	Aktiválás	143	161	220 000
2008.01.12.	écs/01	január havi écs	5711	149	3 066

Helyes soronként 1 pont.

2	
---	--

Analitikus tárgyi eszköz programban való rögzítés 2 pont, amortizáció gépi feladása 1 pont.

$$\frac{(220000 - 20000) * 0,33 * 17 \text{ nap}}{366} = 3066$$

3	
---	--

5	
---	--

5. Áfa lista

Általános forgalmi adó	Összeg Ft-ban
Fizetendő áfa	918 000
Levonható áfa*	788 400
Kötelezettség. v. követelés	129 600

3	
---	--