

Könyvvizetés és beszámoló készítés

Fontos:

- külalak fontossága
- szabálytalan javítások kezelése
- szabályos hivatkozások könyveléskor

Követelménymodulok

- 11504-12 Gazdálkodási alaptevékenység ellátása/Számviteli alapismeretek
- 10149-12 Könyvvizetés és beszámoló készítés/Számvitel

Központi írásbeli vizsgatevékenység (B) Könyvvizetés és beszámoló készítés

A vizsgafeladat ismertetése:

a tárgyi eszközökkel, vásárolt és saját termelésű készletekkel, munkabér, költségek, pénzeszközök és adók elszámolásával kapcsolatos könyvelési feladat. Megadott adatok és könyvelés alapján az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának elkészítése.

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

Az írásbeli vizsgatevékenység tartalma és a hozzárendelt feladattípusok

Tantárgyak/témakörök/témák	Feladattípusok
<p style="text-align: center;">Számviteli alapismeretek</p> <p>11504-12 Gazdálkodási alaptevékenység ellátása, 13. évf.</p>	<p>Gyakorlati feladatok</p> <ul style="list-style-type: none">– szakmai számítások– könyvelés kontírozó íven és számlavázakon– mérleg, mérlegrészlet, mérlegsor összeállítása („A” típusú)

<p>A számviteli törvény</p> <p>A számvitel feladatai, területei A számvitel szabályozása (külső és belső szabályozás) A számviteli törvény fejezetei A számviteli alapelvek A vállalkozások számviteli politikája A számviteli bizonylatok A beszámoló szerepe, a beszámoló részei A beszámolók formái Beszámolás és könyvvezetés</p>	<p>nincs elméleti kérdés, az elmélet közvetve kerül számonkérése, a példa értelmezéséhez szükséges</p>
<p>A vállalkozás vagyona</p> <p>A leltár fogalma, fajtái. A mérleg fogalma, jellemzői, fajtái A mérlegfőcsoportok tartalma, definíciója Az eszköz- és forrásoldal sorainak tartalma Az eredménykimutatás fogalma, jellemzői és változatai Az eredménykimutatás kategóriáinak tartalma Értékelés a számvitelben (bekerülési érték, könyv szerinti érték)</p>	<p>nincs elméleti kérdés, az elmélet közvetve kerül számonkérése, a példa értelmezéséhez szükséges</p>
<p>A könyvelési tételek szerkesztése, a számlakeret</p> <p>A könyvviteli számlák Az egységes számlakeret felépítése és szerkezete A vállalati számlarend tartalma A számlák nyitása Idősoros és számlasoros könyvelés Költség- és eredmény számlák A bizonylatok fogalma, a bizonylati rendszer Az analitikus és szintetikus könyvelés kapcsolata</p>	<p>nincs elméleti kérdés, az elmélet közvetve kerül számonkérése, a példa értelmezéséhez szükséges</p>

<p>Tárgyi eszközök elszámolása</p> <p>Tárgyi eszközök csoportosítása. Tárgyi eszközök értékelése, mérlegérték megállapítása Az amortizáció elszámolása (lineáris, teljesítményarányos) Tárgyi eszközök egyedi nyilvántartása Belföldi beruházási szállítókkal kapcsolatos tételek könyvelése (különböző finanszírozással) Tárgyi eszközök üzembe helyezése Tárgyi eszközök értékcsökkenésének főkönyvi elszámolása Tárgyi eszközök értékesítésének főkönyvi elszámolása</p>	<ul style="list-style-type: none"> - bekerülési érték számítása - amortizációs számítás (negyedéves, havi) - mérlegérték meghatározása - egyenlegek számítása - egyszerű beruházás főkönyvi elszámolása - értékcsökkenés főkönyvi elszámolása - értékesítés főkönyvi elszámolása
<p>A vásárolt készletek elszámolása</p> <p>A vásárolt készletek fajtái és jellemzőik A vásárolt készletek bekerülési értéke Az anyagok raktári és analitikus nyilvántartása Anyagbeszerzés könyvelése számla szerinti áron (tényleges beszerzési áron való nyilvántartásnál), visszaküldés és az engedmény könyvelése Anyagfelhasználás számítása és könyvelése átlagáron, csúsztatott átlagáron és FIFO elv alapján A leltározás feladatai, a leltári eltérések számítása és könyvelése, az értékvesztés számítása és könyvelése Az áruk fogalma, csoportosítása, analitikus nyilvántartása A nagykereskedelmi árubeszerzés, visszaküldés engedmény könyvelése tényleges beszerzési áras nyilvántartásnál, áruértékesítés A kiskereskedelmi árubeszerzés, visszaküldés és engedmény könyvelése Kiskereskedelmi áruértékesítés kiszámlázással és készpénzért, a leltári eltérések bizonylatolása és könyvelése A göngyöleg fogalma, csoportosítása analitikus nyilvántartása Az idegen göngyöleg beérkezése és visszaküldése</p>	<ul style="list-style-type: none"> - készletértékelés (csúsztatott átlagár, FIFO) - leltári különbözetek számítása - értékvesztés számítása (rongálódás) - árrés számítás - számlaegyenleg számítás - mérlegérték meghatározás - mérlegrészlet készítés - anyagbeszerzés könyvelése beszerzési áron - anyagfelhasználás főkönyvi elsz. - értékvesztés, leltárhiány főkönyvi elsz. - nagyker áru beszerzés, értékesítés, hiány elszámolása - kisker áru beszerzés, készpénzes értékesítés, árrés főkönyvi elszámolása - idegen göngyöleg beszerzés, visszaküldés főkönyvi elsz.

<p>A jövedelem elszámolás</p> <p>A jövedelemmel kapcsolatos analitikus nyilvántartások, a jövedelem részei</p> <p>A levonások keletkezése, nyilvántartása és könyvelése</p> <p>A bérfeladás számítása, nyilvántartása és könyvelési feladatai</p> <p>A bérek közterheinek számítása, nyilvántartása és könyvelése</p> <p>A jövedelem kifizetése (készpénzes és folyószámlára történő átutalás)</p> <p>Az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos könyvelési feladatok</p> <p>A fel nem vett jövedelemmel kapcsolatos könyvviteli elszámolások</p>	<ul style="list-style-type: none"> - levonások számítása (egyszerű) - közterhek számítása - nettó bér (járandóság számítása) - bérrel kapcsolatos kötelezettségek számítása - hó végi teendők főkönyvi elszámolása - bérfizetés (kp, banki utalás) - közterhek utalása - fel nem vett járandóság - elszámolásra kiadott összeg
<p>A saját termelésű készletek elszámolása</p> <p>A saját termelésű készletek fogalma, csoportosítása</p> <p>A saját termelésű készletek értékelése</p> <p>A saját termelésű készletek analitikus és főkönyvi nyilvántartása</p> <p>A közvetlen önköltség számítása</p> <p>Termelési költségek típusai, a költségek könyvviteli elszámolása (költségnem)</p> <p>A saját termelésű készletek állományban vétele, mérlegérték meghatározása</p>	<ul style="list-style-type: none"> - termelés közvetlen és közvetett költségeinek számítása - önköltségszámítás - befejezetlen termelés számítása, készletre vétel számítása - költségek könyvelése (5-ös) - késztermékeke, befejezetlen termelés állományba vétele - befejezetlen termelés év eleji kivezetése
<p>Termékértékesítés elszámolása</p> <p>Az értékesítés bizonylatolása, a számla tartalmi elemei</p> <p>Az értékesítés könyvelése, árbevétel, fizetendő áfa, készletcsökkenés kiszámítása, és könyvelése</p> <p>A visszáru és minőségi engedmény számítása és könyvelése</p> <p>A kiszámlázott szolgáltatás elszámolása, könyvelése</p> <p>A saját termelésű készletek állományváltozása</p>	<ul style="list-style-type: none"> - árbevétel számítása - készletcsökkenés számítása (FIFO) - termékértékesítés, szolgáltatás nyújtás árbevételének elszámolása - saját termelésű készlet kivezetésének főkönyvi elszámolása - STK-ÁV számítása

Tantárgyak/témakörök/témák	Feladattípusok
<p style="text-align: center;">Számvitel</p> <p>– 10149-12 Könyvvizsgálás és beszámoló készítés</p>	<p>Gyakorlati feladatok</p> <ul style="list-style-type: none"> – szakmai számítások – könyvelés kontírozó íven és számlavázakon - mérleg, mérlegrészlet, mérlegsor összeállítása („A” típusú) - eredménykimutatás összeállítása („A” típusú, össz. v. forgalmi költséges)
<p>A számviteli törvény, éves beszámoló</p> <p>A számviteli törvény célja és hatálya, főbb fejezetei</p> <p>A számvitel fogalma és részei, számviteli alapelvek</p> <p>A különböző beszámolási formák alkalmazásának feltételei, az áttérések szabályai</p> <p>A közzététel, letétbe helyezés és a könyvvizsgálat</p> <p>A könyvvitel fogalma, feladatai</p> <p>A vállalkozás eszközei, az eszközök csoportosítása</p> <p>A források és csoportosításuk</p> <p>A leltár fogalma, fajtái, leltárkészítés</p> <p>A mérleg fogalma, fajtái (A típusú mérleg), mérlegkészítés (egyszerűsített éves beszámoló mérlege)</p> <p>A bizonylatok fogalma, csoportosítása, tartalmi és formai, kellékei, a bizonylati elv, a bizonylati fegyelem, a bizonylatok útja, a bizonylatok javítása</p> <p>Az egységes számlakeret</p> <p>A vállalati számlarend, fogalma, felépítése és szerkezete</p>	<p>nincs elméleti kérdés, az elmélet közvetve kerül számonkérése, a példa értelmezéséhez szükséges</p>

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolások

A tárgyi eszközök és fajtáik, állomány- és értékváltozásaik, analitikus nyilvántartásuk
A tárgyi eszközök értékelése (bekerülési érték fogalma, nyilvántartási érték)
A tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése, a használatba vételkor egy összegben elszámolt eszközök
A tárgyi eszközök amortizáció számítása degresszív eljárásokkal (nettó érték alapú, évek száma összeg módszer, szorzószám módszer)
A tárgyi eszközök piaci értékelése, az értékhelyesbítés
A belföldi, közösségi és import beruházás könyvelése (különböző finanszírozással)
A felújítás és könyvelése
A saját előállítású tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolások
A beruházás és felújítás analitikája
Állományváltozások elszámolása (terven felüli értékcsökkenési leírás, selejtezés, értékesítés, térítés nélküli átadás, átvétel, apportkénti bevétel és átvétel, hiány, káresemény, értékhelyesbítés.)

- bekerülési érték számítása
- amortizációszámítás többféle módszerrel (negyedéves, havi)
- terven felüli értékcsökkenés számítás
- mérlegérték meghatározása
- egyenlegek számítása
- beruházás főkönyvi elszámolása (közösségi besz, import is)
- kis értékű tárgyi eszközök beszerzése
- értékcsökkenés főkönyvi elszámolása
- terven felüli értékcsökkenés főkönyvi elszámolása
- tárgyi eszközök piaci értékelése (értékhelyesbítés)
- állományváltozások elszámolása (sejtezés, értékesítés, térítés nélküli átadás, térítés nélküli átvétel, apport átadás-átvétel, káresemény, hiány)

Immateriális javakkal kapcsolatos elszámolások

Az immateriális javak és fajtái, állomány és értékváltozások, analitikus nyilvántartásuk
Az immateriális javak beszerzésének könyvelése (vagyon értékű jog, szellemi termék)
Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése és értékcsökkenési leírásának számítása és könyvelése, terven felüli értékcsökkenés
Az immateriális javak (vagyon értékű jogok és szellemi termékek) selejtezése, térítés nélküli átadása és átvétele, apportkénti bevitele és értékesítésének könyvelése, selejtezés és hiány elszámolása

- bekerülési érték számítása
- amortizáció számítás (negyedéves, havi)
- mérlegérték meghatározása
- vagyon értékű jogok beszerzése, értékcsökkenés, selejtezés

A vásárolt készletek elszámolása

A vásárolt készletek fajtái és jellemzőik, a bekerülési érték és tartalma

Az anyagok raktári és analitikus nyilvántartása

Az anyagokban bekövetkezett változások könyvelése, ha a vállalat évközben folyamatos értéknyilvántartást nem vezet

Anyagbeszerzés könyvelése számla szerinti áron történő, illetve tényleges beszerzési áron való nyilvántartásnál, visszaküldés és az engedmény könyvelése

Anyagfelhasználás számítása és könyvelése átlagáron, csúsztatott átlagáron és FIFO elv alapján

Az anyagértékesítés, káresemény és gazdasági társaságba bevitt anyagokkal kapcsolatos gazdasági események könyvelése

A leltározás feladatai, a leltári eltérések számítása és könyvelése, az értékvesztés számítása és könyvelése

Az áruk fogalma, csoportosításuk, az áruk analitikus nyilvántartása

Nagykereskedelmi árubeszerzés, visszaküldés engedmény könyvelése tényleges beszerzési áras nyilvántartásnál, áruértékesítés

Kiskereskedelmi árubeszerzés, visszaküldés és engedmény könyvelése, az árrés

Kiskereskedelmi áruértékesítés kiszámlázással és készpénzért, a leltári eltérések bizonylatolása és könyvelése

A göngyöleg fogalma, csoportosítása analitikus nyilvántartása

Az idegen göngyöleg beérkezése és visszaküldése

A saját göngyöleg beszerzése és kiszámlázása, a kiszámlázott göngyöleg visszaérkezésének könyvelése

A göngyölegek kiselejtezése

A közvetített szolgáltatás fogalma, a leszámlázott közvetített szolgáltatás

A kiszámlázott közvetített szolgáltatás

- készletértékelés (csúsztatott átlagár, FIFO)
- leltári különbözetek számítása
- értékvesztés számítása (rongálódás)
- árrés számítás
- számlaegyenleg számítás
- mérlegérték meghatározás
- mérlegrészlet készítés
- anyagbeszerzés könyvelése beszerzési áron
- anyagbeszerzés könyvelése ha nem vezetünk év közben folyamatos értéknyilvántartást (5-ös)
- anyagfelhasználás főkönyvi elsz.
- értékvesztés, leltárhiány, káresemény, apport főkönyvi elsz.
- nagyker áru beszerzés, értékesítés, hiány elszámolása
- kisker áru beszerzés, készpénzes értékesítés, leltári különbözetek, árrés főkönyvi elszámolása
- idegen göngyöleg beszerzés, visszaküldés, selejtezés főkönyvi elsz.
- saját göngyöleg beszerzés, selejtezés, értékesítés, vevőtől való visszaérkezés főkönyvi elszámolása
- közvetített szolgáltatás beszerzése, tovább számlázása

<p>Jövedelemelszámolás</p> <p>A jövedelemmel kapcsolatos analitikus nyilvántartások, a jövedelem részei</p> <p>A bérfeladás számítása, nyilvántartása és könyvelési feladatai (bér, betegszabadság)</p> <p>A levonások keletkezése, nyilvántartása és könyvelése</p> <p>A bérek közterheinek számítása, nyilvántartása és könyvelése (SZOCHO, SZAHÓ)</p> <p>A jövedelem kifizetése (készpénzes és folyószámlára történő átutalás)</p> <p>A bérszámfejtésből származó kötelezettségek átutalása</p> <p>Az elszámolásra kiadott összegekkel kapcsolatos könyvelési feladatok</p> <p>A fel nem vett jövedelemmel kapcsolatos könyvviteli elszámolások</p>	<ul style="list-style-type: none"> - levonások számítása (bírói, előleg, kártérítés) - közterhek számítása - nettó bér (járandóság számítása) - bérrel kapcsolatos kötelezettségek számítása - hó végi teendők főkönyvi elszámolása (bér, betegszabadság) - bérfizetés (kp, banki utalás) - közterhek utalása - fel nem vett járandóság - elszámolásra kiadott összeg, visszavételezés, útiköltség, anyagbeszerzés,
<p>Költségekkel kapcsolatos elszámolások</p> <p>A költség, közvetlen költség, közvetett költség fogalma</p> <p>A termelési költségek elszámolásának lehetőségei (költségnem, költséghely, költségviselő)</p> <p>A költségnemek részletes tartalma és a költségnemek könyvelése</p> <p>Költségmódosító tételek</p> <p>Költségek időbeli elhatárolása</p> <p>Az értékesítési, igazgatási költség és az egyéb általános költség tartalma</p> <p>Az önköltség fogalma, részei</p> <p>Önköltségszámítás, kalkulációs séma</p> <p>Önköltségszámítási szabályzat</p>	<ul style="list-style-type: none"> - közvetlen, közvetett költség számítás - önköltségszámítás - termelési költségek főkönyvi elszámolása költségnemenként

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

A saját termelésű készletek fogalma, fajtái és értékelésük

A saját termelésű készletek közvetlen önköltségének meghatározása

Raktárra vétellel kapcsolatos számítások és könyvelésük

A saját termelésű készletek állományváltozásainak meghatározása

A késztermékek leltári különbözetének elszámolása

Az értékesítés bizonylatolása, a számla tartalmi elemei

Az értékesítés könyvelése, árbevétel, fizetendő áfa, készletcsökkenés kiszámítása és könyvelése

Visszárú és minőségi engedmény számítása és könyvelése

A kiszámlázott ipari szolgáltatás elszámolása, könyvelése

Az közösségi értékesítés és az export elszámolása, könyvelése.

- **termelés közvetlen és közvetett költségeinek számítása**
- **önköltségszámítás**
- **befejezetlen termelés számítása, készletre vétel számítása**
- **költségek könyvelése (5-ös)**
- **késztermékeke, befejezetlen termelés állományba vétele**
- **befejezetlen termelés év eleji kivezetése**
- **árbevétel számítása**
- **készletcsökkenés számítása (FIFO)**
- **termékértékesítés, szolgáltatás nyújtás árbevételének elszámolása (közösségi, export)**
- **saját termelésű készlet kivezetésének főkönyvi elszámolása**
- **STK-ÁV számítása**

<p>Pénzügyi és hitelműveletekkel kapcsolatos elszámolások</p> <p>A bankszámlát és a pénztárszámlát érintő gazdasági események</p> <p>A bankszámla és a pénztárszámla vezetésére vonatkozó szabályok</p> <p>A bankszámlát és a pénztárszámlát érintő legfontosabb gazdasági események könyvelése</p> <p>Az adott kölcsönökkel kapcsolatos elszámolások</p> <p>A váltóval kapcsolatos gazdasági műveletek</p> <p>A kapott váltóval kapcsolatos gazdasági események, számítások és könyvelések (váltóelfogadás, váltóleszámítolás, váltóforgatás)</p> <p>Az értékpapírok, befektetett pénzügyi eszközök könyvelése,</p> <p>A forgatási célú kötvények beszerzésének, értékesítésének és beváltásának könyvviteli elszámolása,</p> <p>A részvényvásárlás, a részvényértékesítés valamint a kapott osztalék könyvelése,</p> <p>A költségvetési kiutalási igények és teljesítésük</p> <p style="padding-left: 20px;">A kamatok aktív és passzív időbeli elhatárolásának könyvelése</p>	<ul style="list-style-type: none"> - pénztárt érintő gazdasági események (bérfizetés, anyagbeszerzés, előleg, elszámolásra kiadott összeg) - pénztár és bankszámla közötti gazdasági események főkönyvi elszámolása - bankköltség, kapott kamat, fizetett kamat főkönyvi elszámolása - adott kölcsön nyújtása, visszafizetése, kapott kamat elszámolása - idegen váltó elfogadás, lejárat, kamat időbeli elhatárolása - részvényvásárlás, részvényértékesítés főkönyvi elszámolása - kapott osztalék főkönyvi elszámolása - költségvetési kiutalási igényekkel kapcsolatos elszámolások
<p>Kötelezettségekkel kapcsolatos elszámolások</p> <p>A kötelezettségek fajtái és jellemzőjük, analitikus nyilvántartásuk</p> <p>A hitel és a kölcsöntartozás keletkezése és megszűnése</p> <p>A saját váltó kibocsátásának és kifizetésének könyvelési feladatai</p> <p>A kötvénykibocsátás és törlesztés könyvviteli elszámolása</p> <p>A költségvetési kapcsolatok számviteli elszámolása, költségvetési befizetési kötelezettségek, az általános forgalmi adóval kapcsolatos számviteli feladatok</p> <p>A szállítókkal és más rövidlejáratú kötelezettségekkel kapcsolatos könyvviteli elszámolások</p>	<ul style="list-style-type: none"> - kamat számítás - mérlegérték számítás - hitelfelvétel, hiteltörlesztés, főkönyvi elszámolása - kölcsönfelvétel, kölcsöntörlesztés főkönyvi elszámolása - kölcsönrel, hitellel kapcsolatos kamat főkönyvi elszámolása, időbeli elhatárolása - saját váltó kibocsátása, lejárat, kamat időbeli elhatárolása - szállítók kiegyenlítésének főkönyvi elszámolása - kötelezettségekkel kapcsolatos rendező tételek főkönyvi elszámolása

<p>A zárás, éves beszámoló</p> <p>A könyvviteli zárlat célja és feladatai</p> <p>A havi és negyedévi zárás feladatai, az év végi zárlati teendők</p> <p>A beszámolóképzés, a beszámoló részei</p> <p>A vagyonrészek értékelése a mérlegben</p> <p>Az éves beszámoló eredménykimutatása, összköltség-eljárású, forgalmi költségeljárású eredménykimutatás („A” változat)</p> <p>Az egyéb ráfordítások és az egyéb bevételek tartalma, A pénzügyi eredmény (a pénzügyi ráfordítások és pénzügyi bevételek)</p> <p>A rendkívüli eredmény (a rendkívüli ráfordítások és rendkívüli bevételek tartalma)</p> <p>Társasági adó, osztalék elszámolása</p> <p>A mérleg szerinti eredmény meghatározása</p> <p>A kiegészítő melléklet készítésének célja és tartalma</p>	<p>- zárás előtti tételek (befejezetlen termelés, értékvesztés, terven felüli leírás)</p> <p>- költség számlák év végi átvezetése (összköltséges vagy fogalmi költséges személetben)</p> <p>- eredmény megállapítás (eredmény számlák zárása)</p> <p>- osztalék, társasági adó főkönyvi elszámolása</p> <p>- mérleg szerinti eredmény megállapítása</p> <p>- üzemi tevékenység eredményének megállapítása</p> <p>- eredmény kimutatás készítése „A” verzió (összköltséges és forgalmi költséges)</p> <p>- a gazdasági események eredmény hatásának megállapítása (eredmény kategória szerint)</p>
---	---

- dr. Siklósi Ágnes-Veress Attila
Könyvvezetés és beszámoló készítés (T08/2010 Saldo)
- Reizingerné Ducsa Anita, Dr. Vörös Miklós: Könyvviteli alapismeretek (Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt.; 2011)
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I.
(Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt.; 2011)
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt.; 2011)
- dr. Korom Erik, Madarasiné Szirmai Andrea, Miklósyné Ács Klára, Reizingerné Ducsa Anita, Romsics Anikó, dr. Siklósi Ágnes, dr. Simon Szilvia: Vállalkozói könyvvitel I. (Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt.; 2011)
- dr. Korom Erik, Madarasiné Szirmai Andrea, Miklósyné Ács Klára, Reizingerné Ducsa Anita, Romsics Anikó, dr. Siklósi Ágnes, dr. Simon Szilvia: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató és Kiadó Zrt.; 2011)
- <https://feladatbank.nive.hu/> (szakmacsoportos képzéshez)
- TÁMOP, Módszertani útmutatók (ágazati- és szakképzéshez)

Jogszámbély:

A 2000. évi C. törvény a számvitelről