

A könyvelés tartalmú feladatokra vonatkozó általános pontozási elvek:

- Egy könyvelési tétel akkor helyes, ha annak minden összetevője jó (hivatkozás, szöveg, számlák, összegek).
- Részpontot hibás könyvelési tételre nem adunk. Hibás a könyvelési tétel, ha a számlák bármelyike, illetve az összeg bármelyike téves vagy hiányzik. Amennyiben a szöveg (esetleg a hivatkozás) hibás vagy hiányzik, részpont a hiba súlyától függően adható.
- Számlaszám alkalmazására nincs szükség, de számlaosztály számot alkalmazni kell. Amennyiben ez hibás vagy hiányzik, részpont adható.
- A számlaszám megnevezésnél természetesen nem szükséges szó szerinti egyezés a kidolgozással. Minden elfogadható szövegezés teljes értékű (pl. a 4. Jövedelemelszámolási számla és 4. Bértartozás számla is ugyanolyan jó megoldás).
- A dolgozat úgy került összeállításra, hogy a lehető legkevesebb továbbvihető hibát lehessen elkövetni, de ez természetesen nem valósulhatott meg tökéletesen. A továbbvihető hibát ekként kezeljük:
 - ahol a Vizsgáló a hibát elkövette, ott nem kap pontot;
 - a későbbiekben – ha egyébként elvileg helyesen jár el – a teljes pontszám megadható.
- A számításokkal alá nem támasztott eredmények nem minősülnek elégséges válasznak, de a rutin számítások rögzítésének a mellőzését ne büntessük (pl. áfa értékének kiszámítása egy-egy értékesítésnél/beszerzésnél).
- A dolgozat során bármilyen könyvelési tétel kapcsán el kell fogadni minden olyan számlaösszefüggést, amely helyes eredményre vezet.
- A beszámoló részeinek összeállításakor különösen figyeljünk a továbbhozott hibákra. Ott már elsősorban a logikát és a következetességet kell értékelni.
- Részpont – ha nem zárja ki egyértelműen ez az útmutató, vagy az értékelési útmutató – adható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
1a	Alapítási költség (aktiválandó)	1. Alapítás, átszervezés...	4. Szállítók	600	600	1
1b	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	162	162	0,5
1c.	Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	4. Lekötött tartalék	600	600	1
2.	Pénzbetét és apport	4 számla	4. Jegyzett, de...		78 000	
		3. Bankszámla		38 000		1
		3. Pénztár		2 000		1
		1. Telek (ingatlan)*		26 000		1
		2. Anyagok		12 000		1
3a.	Beszerzés	2. Anyagok	4. Szállítók	17 160	17 160	1
3b.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	4633	4633	0,5
4.	Bejegyzés	4. Jegyzett, de...	4. Jegyzett tőke	78 000	78 000	1
5.	Nincs könyvelés!					1
6a.	Visszaküldés	4. Szállítók	2. Anyagok	1 320	1 320	1
6b.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	356,4	356,4	0,5
6c.	Engedmény	4. Szállítók	2. Anyagok	1 440	1 440	1
6d.	Áfa	4. Szállítók	4. Előzetes áfa	389	389	0,5
7a.	Hitelfolyósítás	3. Bankszámla	4. Hosszú lejáratú hitel	15 000	15 000	1
7b.	Átsorolás (év végén is jó)	4. Hosszú lejáratú hitel	4. Rövid lejáratú hitel	5 000	5 000	1
7c.	Jutalék	5. Egyéb szolg. ktge	3. Bankszámla	300	300	1
8a.	Anyagfelhasználás	5. Anyagköltség	2. Anyagok	16 500	16 500	1
8b.	Munkaerő költsége	5. Bérköltség	4. Jövedelemelsz. szla	10 000	10 000	1
8c.	Járulék	5. Bérjárulék	4. Járuléktartozás	2 000	2 000	1
8d.	Igénybevett szolgáltatások	5. Igénybevett szolg.	4. Szállítók	7 500	7 500	1
8e.	Áfa	4. Előzetes áfa	4. Szállítók	2 025	2 025	0,5
8f.	Szja levonás	4. Jövedelemelsz. szla	4. SZJA tartozás	1 500	1 500	1
8g.	Járuléktartozás (személyt terhelő)	4. Jövedelemelsz. szla	4. Járuléktartozás	1 800	1 800	1
9.	Nincs könyvelés					1
10.	Apport	1. Beruházások	4. Jegyzett, de...	3 500	3 500	1
11b.	Késztermék értékesítés	3. Vevők	9. Értékesítés nettó ár	44 000	44 000	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg		P
		Tartozik	Követel	T	K	
11b.	Áfa	3. Vevők	4. Fizetendő áfa	11 880	11 880	0,5
11c.	Kiszállítás	5. Igénybevett szolg.	3. Pénztár	200	200	1
11d.	Áfa	4. Előzetes áfa	3. Pénztár	54	54	0,5
12a.	Anyag térítés nélküli átvétele	2. Anyagok	9. Egyéb bevétel	2 000	2 000	1
12b.	Elhatárolás	9. Egyéb bevétel	4. Halasztott bevételek	2 000	2 000	1
13.	Anyagbeszerzés rendezése	4. Szállítók	3. Bankszámla	18 288	18 288	1
14.	Tőkeemelés bejegyzése	4. Jegyzett, de..	4. Jegyzett tőke	2 000	2 000	1
		4. Jegyzett, de	4. Tőketartalék	1 500	1 500	1
15a.	Készletrevétel záró késztermék	2. Késztermék	5. STKÁV	8 000	8 000	1
15b.	Készletrevétel záró befejezetlen	2. Befejezetlen termelés	5. STKÁV	2 000	2 000	1
16.	Kamat	8. Fizetendő kamatok	4. K/R PIE	50	50	1
17a.	Késztermék selejt	8. Egyéb ráfordítások	2. Késztermékek	1 000	1 000	1
17b.	Korrekcio STK miatt	5. STKÁV	5. SEEÁÉ	1 000	1 000	1
18a.	ÉCS [600/5/12]	5. ÉCS leírás	1. Alapítás... h. écs-je	10	10	1
18b.	Lekötött tartalék rendezése	4. Lekötött tartalék	4. Eredménytartalék	10	10	1
19a.	Iparüzési adó	8. Egyéb ráfordítások	4. IPA tartozás	550	550	1
19b.	Társasági adó	8. Adóráfördítés	4. Adó tartozás	400	400	1

* Ha a beruházáson keresztülvezeti, azt is el kell fogadni helyes megoldásként.

A könyvelésben eFt-ra kerekítettünk, ha a Jelölt pontosan számol, természetesen teljes értékű a megoldás. Ha más számlakapcsolattal oldja meg, akkor is a teljes pontszámot meg kell adni (pl. a 2-es esemény könyvelhető több (páros) tétellel is teljesen helyesen).

Könyvelésre összesen 41,5 pont + 18a écs-je 0,5 pont; összesen: 42 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Anyagkészlet analitika az II/2. feladathoz:

Anyag analitikus nyilvántartása

Sor-szám	Esemény	Mennyiség (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték (eFt)	Készlet egyenl. (kg)	Egységár (eFt/kg)	Érték (eFt)
1	Anyag apport	600	20	12 000	600	20	12 000
2	Beszerezés	650	26,4	17 160	1 250	23,33	29 160
6a	Visszaküldés	-50	26,4	1 320	1 200	23,2	27 840
6b	Engedmény	-	-	-1 440	1 200	22	26 400
8.	Anyagfelhasználás	-750	22	- 16 500	450	22	9 900
12	Térítés nélküli átvétel	100	20	2 000	550	21,64	11 900

Analitikára: 6 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat

Az itt közölt megoldásra el lehet jutni egyéb úton is. Minden helyes megoldást teljesértékűként kell elfogadni, ha az átváltás logikája abból látható és a megoldás levezethető.

A hibát az elkövetés helyen kell büntetni, de továbbvitt hiba nincs, vagyis ha a hiba egy előző hiba következménye, akkor ismételen pontot levonni nem szabad.

A mérleg az áttérés napjára:

Eszközök	EUR	Források	EUR
Műszaki gépek	300 000	Jegyzett tőke	40 000
Tartósan adott kölcsönök	200 000	Tőketartalék	10 167
Áruk	150 000	Eredménytartalék	260 000
Vevőkövetelések	29 700	Adózott eredmény	10 000
Forintos bankszámla	50 000	Hosszú lejáratú hitelek	200 000
Dolláros bankszámla	9 800	Szállítótartozások	219 333
Összesen	739 500	Összesen	739 500

Az átváltásnál az áttérés napi MNB EUR árfolyamot kell alkalmazni a forintban denominált tételeknél, az euróban denominált tételeket „át kell venni”, a dollárban denominált tételt pedig keresztárfolyamon kell elszámítani.

A forintos eszközök és források átszámítása a következő:

	<i>eFt</i>	<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>
Műszaki gépek	90 000	÷300 =	300 000
Tartósan adott kölcsönök	60 000	÷300 =	200 000
Áruk	45 000	÷300 =	150 000
Vevőkövetelések – forintban	2 910	÷300 =	9 700
Pénzeszközök	15 000	÷300 =	50 000
Szállítótartozások	65 800	÷300 =	219 333
Tőketartalék	300	÷300 =	1 000
Eredménytartalék	78 000	÷300 =	260 000
Adózott eredmény	3 000	÷300 =	10 000

* 1 EUR-ban

Forintos tételek helyes átváltása: 3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Nem forintban denominált tételek átváltása és különbözeteik:

		<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>	<i>Különbözet</i>
Vevőkövetelések – EUR átváltott	6 180	$\div 300 =$	20 600	
Vevőkövetelések – EUR tényleges			20 000	
Különbözet				-600
Devizabetét – USD átváltott	2 910	$\div 300 =$	9 700	
Devizabetét – USD keresztárf.	$10\,000 * 294 \div 300$		9 800	
Különbözet				+100
Hosszú lejáratú hitelek – EUR átv.	63 000	$\div 300 =$	210 000	
Hosszú lejáratú hitelek – EUR tényl.			200 000	
Különbözet				+10 000
Összevont különbözet				9 500

Nem forintos tételek helyes átváltása: 3 pont

A különbözet a tőketartalékot fogja növelni, mert pozitív.

Vevőkövetelések értéke:

<i>Vevő</i>	<i>EUR</i>
Forintos vevő	9 700
Eurós vevő	20 000
Vevő átváltás után	29 700

Jegyzett tőke átváltása:

	<i>eFt</i>	<i>Átváltás</i>	<i>EUR*</i>	<i>Különbözet</i>
Jegyzett tőke	11 900	$\div 300 =$	39 667	
Jegyzett tőke – létesítő okiratban			40 000	
Különbözet				-333

A különbözet a tőketartalékot fogja csökkenteni (a tőketartalék egyenlege pozitív és „belefér”).

Helyes átváltás és különbözet: 2 pont

Különbözetek kezelése:

<i>Tőketartalék</i>	<i>EUR</i>
Tőketartalék átváltás előtt	1 000
Nem forintban kifejezett tételek összevont különbözete	9 500
Jegyzett tőke különbözete	-333
Tőketartalék átváltás után	10 167

Az eredménytartalékot – most – nem érinti egyik átváltási különbözet sem.

Különbözet helyes levezetése: 3 pont

Mérleg összeállítása: 2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Napló, 2017. (zárlati tételek, III. feladat)

Hiv	Szöveg	Számla (és számlaosztály száma)		Összeg (eFt)		
		Tartozik	Követel	T	K	
0.	Vevőkövetelés kifizetése	3. Bankbetét	3. Vevők (forintos)	1 000	1 000	
1.	Elhatárolás elsődleges	3. Költség AIE	6. Központi ir. ktge	2 000	2 000	1
	Másodlagos költségelszámolás	59. Költségnem ellenszla	5. Igénybev szolg. ktge	2 000	2 000	1
2.	Áfa rendezése ★	4. Áfa püi rendezése	3. Bankbetét	186 000	186 000	1
3a.	Vevő leírása	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők (forintos)	19 000	19 000	1
3b.	Korábbi értékvesztés rendezése	3. Vevők értékvesztése	3. Vevők (forintos)	10 000	10 000	1
4.	Vevő értékvesztése	8. Egyéb ráfordítások	3. Vevők Értékvesztése	20 000	20 000	1
5.	Pótbefizetés rendezése	4. Lekötött tartalék	3. Bankbetét	65 100	65 100	1
6.	Céltartalék feloldása	4. Céltartalékok	9. Egyéb bevétel	130 000	130 000	1
7.	Devizás átértékelés ★	3. Vevők, devizás	9. PME B	5 400	5 400	1
		9. PME B	4. Szállítók, devizás	2 766	2 766	1
8.	Befejezetlen szolgáltatás	2. Befejezetlen szolg.	78. Szolgáltatás átv	78 000	78 000	1
9.	Közvetett költségek átvezetése	8. Értékesítési ráf.	69. Ktg. átvezetése	150 000	150 000	1
		8. Igazgatási ráf.	69. Ktg. átvezetése	348 000	348 000	1

13 pont a könyvelésére + 1-1 pont a ★-gal jelölt tételekre

15 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Segéd tábla a módosítások rögzítéséhez

*Az első oszloppár tartalmazza (ismét) a főkönyvi kivonatot, a középső oszloppárba rögzítse a hatást (1-10 események), a végleges oszloppárba tud összesíteni. A 0. eseményt mintaként megoldottuk. (A költség számlákat – ideértve a másodlagos könyvelést is – nem szükséges kitölteni.) Ahogyan azt már említettük: a táblát **nem kötelező használni**, a módosítások követéséhez bármilyen más módszert is választhat, csak legyen egyértelműen követhető a munkája!*

		Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
113	Vagyoni értékű jogok bruttó értéke	90 000				90 000	
119	Immateriális javak terv szerinti écs-je		15 000				15 000
131	Műszaki gépek bruttó értéke	420 000				420 000	
139	Műszaki gépek halmozott értékcsökkenése		102 000				102 000
232	Befejezetlen szolgáltatások	0		8/78 000		78 000	
311	Vevőkövetelések (forintos)	429 000			0/1 000 3a/10 000	399 000	
312	Vevőkövetelések (devizás)	184 800		7a/5 400		190 200	
319	Vevőkövetelések értékvesztése		10 000	3b/10 000	4/20 000		20 000
373	Egyéb részesedések	0					
374	Saját üzletrész (bekerülési értéken)	21 000				21 000	
381	Pénztár	16 200				16 200	
384	Bankbetét	1 065 100		0/1 000	1/186 000 5/65 100	815 000	
392	Költségek aktív időbeli elhatárolása	15 000		1/2000		17 000	
411	Jegyzett tőke		180 000				180 000
412	Tőketartalék		30 000				30 000
413	Eredménytartalék	65 100				65 100	
414	Lekötött tartalék		86 100	5/65 100			21 000
415.	Jegyzett, de...	10 000				10 000	
419	Adózott eredmény		0				
421	Céltartalék várható kötelezettségre		130 000	6/130 000			0
441	Hosszú lejáratú hitelek		240 000				240 000
454	Szállítók (forintos)		306 000				306 000
455	Szállítók (devizás)		60 000		7b/2 766		62 766
466	Előzetesen felszámított áfa	666 000				666 000	
467	Fizetendő áfa		972 000				972 000
468	Áfa pénzügyi elszámolása	120 000	0	1/186 000		306 000	
469	Helyi iparüzési adó tartozás		39 600				39 600
47	Különféle egyéb tartozások (összevonva)		76 200				76 200
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		40 800				40 800
51	Anyagköltség	710 000				710 000	
52	Igénybevett szolgáltatás	650 000			1/2000	648 000	
53	Egyéb szolgáltatások	470 000				470 000	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

		Előzetes		Módosítás		Végleges	
		T	K	T	K	T	K
54	Béreköltség	950 000				950 000	
56	Bérbjuttatások	494 000				494 000	
57	Értécsökkenési leírás	404 000				404 000	
59	Költségnem ellenszámla		3 678 000	1/2000			3 676 000
66	Központi irányítás költsége	350 000			1/2000	348 000	
67	Értékesítési költségek	150 000				150 000	
69	Költséghelyek átvezetése		0		9/498 000		498 000
71	Szolgáltatás termelési költsége	3 178 000				3 178 000	
78	Szolgáltatás átvezetése		3 100 000		8/78 000		3 178 000
81	Szolgáltatásokból származó közvetlen ráfordítások	3 100 000				3 100 000	
851	Értékesítési forgalmazási ráfordítások	0		9/150 000		150 000	
852	Igazgatási ráfordítások	0		9/348 000		348 000	
865	Céltartalék képzése	0					
866	Értékvesztések, terven felüli leírások			3a/19 000 4/20 000		39 000	
871	Kamatráfordítások	13 500				13 500	
876	Árfolyamvesztés (devizás)	30 000				30 000	
911	Belföldi értékesítés árbevétele		4 500 000				4 500 000
965	Céltartalék feloldása		0		6/130 000		130 000
966	Értékvesztések, terven felüli...		0				0
976	Árfolyamnyereség (devizás)		36 000	7/2 766	7/5 400		38 634

**Forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatás, RAT Kft.
2017. december 31. napján végződő üzleti év (adatok eFt-ban)**

Megnevezés	Tárgyidőszak
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 500 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	3 100 000
III. Értékesítés bruttó eredménye	1 400 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	498 000
V. Egyéb bevételek	130 000
VI. Egyéb ráfordítások	39 000
A. Üzemi (üzleti) eredmény	993 000
VIII. Pénzügyi műveltek bevételei	38 634
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	43 500
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-4 866
C. Adózás előtti eredmény	988 134
X. Adófizetési kötelezettség	0
D. Adózott eredmény	988 134

Maximális pontszám: 8 pont, itt értékeljük azt is, hogy az összesítő kimutatásban az eredményszámlákat miként kezelte. Az összesítő kimutatás töltése nem kötelező, a Jelölt választhatja saját módszerét arra, hogy a módosításokat kövesse.

(Soronként ½ pont jár, összesen 6 pont, séma kiegészítése 2 pont.)

Itt elsősorban a beszámoló összeállítását kell értékelni. A módosításoknál elkövetett hibákat itt már ne büntessük (figyeljünk különösen a továbbhozott hibára)!

Mérleg, RAT Kft.
2017. december 31. napján (adatok eFt-ban)

Megnevezés	Tárgyidőszak
<i>A. Befektetett eszközök</i>	393 000
I. Immateriális javak	75 000
II. Tárgyi eszközök	318 000
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
<i>B. Forgóeszközök</i>	1 499 400
I. Készletek	78 000
II. Követelések	569 200
III. Értékpapírok	21 000
IV. Pénzeszközök	831 200
<i>C. Aktív időbeli elhatárolások</i>	17 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 909 400
<i>D. Saját tőke</i>	1 144 034
I. Jegyzet tőke	180 000
II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-10 000
III. Tőketartalék	30 000
IV. Eredménytartalék	-65 100
V. Lekötött tartalék	21 000
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Adózott eredmény	988 134
<i>E. Céltartalékok</i>	0
<i>F. Kötelezettségek</i>	724 566
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	240 000
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	484 566
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	40 800
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 909 400

Maximális pontszám: 12 pont, itt értékeljük azt is, hogy az összesítő kimutatásban a mérlegszámlákat miként kezelte. Az összesítő kimutatás töltése nem kötelező, a Jelölt választhatja saját módszerét arra, hogy a módosításokat kövesse. Összegek meghatározása 10 pont (kb. fél pont minden tétel, összegző sorokra nem jár pont), séma: 2 pont (0,25 pont minden helyes töltés).

Osztalékfizetési korlát kalkuláció

Adózott eredmény	988 134
Eredménytartalék	-65 100
Jegyzett, de...	- 10 000
Tőketartalék (maximum a fedezhető összegig)	10 000
Osztalékfizetési korlát	923 034

Maximális pontszám: 4 pont (minőségtől függően).