



Hauserné Dénes Éva

Költségek elszámolása és raktárravétel II.



A követelménymodul megnevezése:

Bankszakmai feladatok (banki termékek, banküzem, bankpiacok)

A követelménymodul száma: 1972-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-010-50



KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Ön és a párja üzemeltet egy kis pékséget. Felmerültek a következő kérdések:

- Milyen költségekre kell rendszeresen számítaniuk?
- Hogyan, milyen módszerrel tudják a költségeket csökkenteni?
- Melyek azok a költségek, amelyeket el lehet számolni a vállalkozással kapcsolatosan?
- Melyek azok a költségek, amelyeket nem lehet elszámolni, mert nem szorosan a vállalkozás tevékenységével kapcsolatosan merültek fel?

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

HA A VÁLLALKOZÁS A KÖLTSÉGEIT CSAK AZ 5. SZÁMLAOSZTÁLYBAN KÖNYVELI, A KÖNYVELÉS ESETEI:

1. Könyvelés csak 5. Költségnemek számlaosztályban, összköltség eljárású eredménykimutatás esetén, ha a vállalkozás a készletszámlákat év közben folyamatosan vezeti

Befejezetlen termelés nyitó állományának könyvelése

Ezt a tételt az év elején könyveljük, nyitás utáni rendező tételként. Könyvelésére azért kerül sor, mert a befejezetlen terméken a termelési folyamat tovább folytatódik, ezért kivezetik az 231. Befejezetlen termelés számláról az 581. STK áll. vált. számlával szemben.

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	K 231. Befejezetlen termelés

A költségeket (közvetlen, közvetett költségek) felmerüléskor elszámoljuk

T 51–57. Költségnemek
T 814. Eladott áruk beszerzési értéke
T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

	K 1,2,3,4. mérlegszámlák
--	---------------------------------

Itt csak összevontan mutatjuk be a könyvelést, hiszen korábban – és az egyes fejezetekben – már részleteztük.

Az elkészült késztermékek raktárravételének könyvelése önköltségen

E gazdasági esemény kapcsán növekszik a vállalkozás késztermék készletének mennyisége és értéke, a tételt az 581. STK áll. vált. számlával szemben könyveljük.

T 251. Késztermékek	
	K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Év közben könyveljük a késztermék értékesítést eladási áron a hozzá kapcsolódó az áfával (számla szerint)

T 311. Belföldi követelések	
	K 91. Belföldi értékesítés árbevétele
	K 467. Fizetendő áfa

Az értékesítéssel összefüggésben könyveljük a késztermék készlet csökkenést önköltségen

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	K 251. Késztermékek

Év végén a befejezetlen termelés leltár szerinti záró értékének könyvelése

T 231. Befejezetlen termelés	
	K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A munkapadokon lévő befejezetlen termelés értékét a készültségi fok és az aktuális önköltség alapján kiszámítják, majd készletre veszik a 231. Befejezetlen termelés számlán. Ennek következtében ez a készletérték megjelenik a vállalkozás mérlegében is.

A saját termelési készletek állományváltozása

Az 58. számlacsoportban két számlát találunk, ezek

- **581. Saját termelésű készlet állományváltozása, (STK áll. vált.)** valamint
- **582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke (SEEAÉ)**

Nézzük meg e számlák használatát!

Ha csak az 5. számlaosztályban könyveljük a költségeket (tehát csak költségnem könyvelés folyik), akkor a saját termelésű készletszámlákkal (késztermék, félkésztermék és befejezetlen termelés) szemben mindig az 581. Saját termelésű készletek állományváltozása számlát használjuk.

Az 58. számlacsoport számlái **hozamszámlák**, s így az eredménynövekedés a K oldalukon, az eredmény csökkenése pedig a T oldalukon jelenik meg.

A beszámoló készítésekor a K egyenleg esetén pozitív (+) előjelű adat, a T egyenleg esetén pedig negatív (-) előjelű adat kerül az eredménykimutatás **Aktivált saját teljesítmények értéke** sorába.

581. Saját termelésű készletek állomány változása	582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
<div style="position: relative; width: 100%; height: 100%;"> <div style="position: absolute; top: 50%; left: 50%; transform: translate(-50%, -50%); font-size: 2em;">+</div> </div>	<div style="position: relative; width: 100%; height: 100%;"> <div style="position: absolute; top: 50%; left: 50%; transform: translate(-50%, -50%); font-size: 2em;">+</div> </div>

MINTAFELADAT 1.

Könyveljük a következő gazdasági eseményeket!

1. A befejezetlen termelés nyitó állományának kivezetése év elején 36 000 Ft.
2. Az időszakban felmerült költségek 360 000 Ft.
3. Az elkészült termékeket raktárra vesszük, ennek értéke önköltségen 160 000 Ft.
4. Az elkészült késztermékek felét értékesítjük 220 000 Ft + 25% áfa értékben, a készletet kivezetjük.
5. A befejezetlen termelés év végén 48 000 Ft.

Feladatok:

- könyveljük a fenti gazdasági eseményeket, majd
- állapítsuk meg a saját termelésű készletek mérlegértékét,
- határozzuk meg, hogy az 581. STK áll. vált. számla az eredménykimutatásban milyen értékkel szerepel!

- a két saját termelésű készlet összesen $12 + 80 = 92 \text{ E Ft}$ növekedést mutat, s ezt mutatja az 581. STK áll. vált. hozamszámla is.

Nézzük meg ugyanezt más formában!

STK	Zárókészlet	Nyitókészlet	Állományváltozás
Befejezetlen termelés	48 000	- 36 000	= 12 000 Ft
Késztermék	80 000	- 0	= 80 000 Ft
	STK állományváltozása (növekedés)		92 000 Ft

Tehát a saját termelésű készletek állományváltozását több módon tudjuk megállapítani:

- a zárókészlet – nyitókészlet számítással, vagy
- az 581. STK áll. vált. számla egyenlegeként.

Van egy másik hozamszámlánk is az **582. SEEAÉ**. Nézzünk ennek a használatára is egy egyszerű példát!

MINTAFELADAT 2.

Pl. vállalkozásunk egy saját rezsiz beruházást bonyolított le. Nézzük meg ennek a sematikus könyvelését!

1. Felmerült költségek a beruházással kapcsolatosan 2 600 000 Ft. (közvetlen költségek: anyag, bér, bérjárulékok, közvetlen écs. stb.)
2. A saját rezsiz beruházás közvetlen önköltségének könyvelése.
3. Aktiválás (műszaki gép) áfa 25%.

A könyvelést kontírozó íven és főkönyvi számlákon is végezzük el!

Sorsz.	Gazdasági események	Számla		Összeg (Ft)
		T	K	T és K
1.	Felmerült költségek elszámolása	51-57	1-4	2 600 000
2.	A beruházás önköltségének könyvelése	161	582	2 600 000
3.	Aktiválás	131	161	2 600 000
	Áfa könyvelése	466	467	650 000

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

51-57. Költségek		582. SEEAÉ		161. Befejezetlen beruházás	
1/1-4	2600000		2/ 161	2600000	2/582 2600000 | 3/131 2600000
2 600 000 (T)		2 600 000 (K)			
1-4. Mérlegszámlák		131. Műszaki gépek, berend.		466. Előzetesen felsz. áfa	
	1/5 2600000	3/161	2600000	3/467	650 000
467: Fizetendő áfa					
	3/ 466			650 000	

Nézzük meg, hogy mi volt itt a könyvelésnél az 582. SEEAÉ számla szerepe!

A felmerült költségek (mind közvetlen költség) megjelentek a költségek között az 5. számlaosztályban. Amikor elkészült a beruházás, akkor a befejezetlen beruházás számlára átvezettük az önköltségét az 582. SEEAÉ számlával szemben. **Ezzel a művelettel szinte kiemeltük a költségek közül**, (ez itt is hozamnövekedés) hiszen a költségekkel azonos értékben nyilvántartásba vettük a beruházások között. Utána átvezettük a műszaki gépekre az üzembehelyezett beruházást, ezzel egyidejűleg könyveltük a levonható és fizetendő áfát. (ezt a valóságban technikai számla segítségével könyvelik)

Tehát összegzésként az eredménykimutatásban itt is hozamnövekedés jelenik meg 2 600 E Ft értékben, hiszen az 582. számlának Követel egyenlege lett.

A hallgatók mindig megkérdezik: miért könyveltünk itt egyszerre levonható és fizetendő áfát?

Ha ezt a beruházást kiadtuk volna vállalkozásba egy másik vállalkozásnak, akkor hogyan könyveltük volna az áfát?

- a teljesítéskor a kivitelező számlát bocsátott volna ki, melyben felszámítaná a fizetendő áfát, (ő tehát fizetendő áfát könyvelne)
- ha az áfa törvény kifejezetten nem tiltaná részünkre az áfa levonását, akkor mi a beruházás könyvelésekor levonható áfát könyveltünk volna, (levonható áfát könyvelnénk)
- itt tehát a két gazdasági szereplő helyett a saját kivitelezés miatt mindezt csak egy vállalkozás valósítja meg, ezért jelenik meg egyszerre a levonható és a fizetendő áfa.

Szerencsére az áfa bevallásban ma már ez csak egy átfutó tétel, nem okoz a vállalkozásnak likviditási problémát, hiszen az aktuális bevallásban ugyanazt a tételt megjelentetjük a fizetendő és a levonható áfa között is.

2. Könyvelés csak az 5. Költségnemek számlaosztályban, forgalmi költségeljárású eredménykimutatás esetén, ha a vállalkozás a készletszámlákat év közben folyamatosan vezeti

Ugyanúgy könyvelünk, mint az előbb az alábbi kiegészítésekkel:

A közvetett költségek átvezetése

T 85. Értékesítés közvetett költségei	
	K 59. Költségnem átvezetési számla

Az értékesítés közvetlen önköltségének átvezetése

T 81–84. Értékesítés közvetlen költségei	
	K 59. Költségnem átvezetési számla

3. Könyvelés csak az 5. Költségnemek számlaosztályban, összköltség típusú eredménykimutatás esetén, ha a vállalkozás a készletszámlákat év közben nem vezeti

Ebben az esetben év közben nem könyvelünk a készlet számlákra. Év elején (esetleg év végén) kivezetjük a készlet számlákról a nyitó készleteket, majd év végén a leltár szerinti készleteket (késztermék, befejezetlen termelés, stb.) nyilvántartásba vesszük.

Év elején a nyitó befejezetlen termelés kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	K 231. Befejezetlen termelés

Év elején a késztermék készlet kivezetése

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozása	
	K 251. Késztermékek

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

A költségek elszámolása

T 51–57. Költségnevek	
T 814. Eladott áruk beszerzési értéke	
T 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
	K 1,2,3,4. mérlegszámlák

Késztermék értékesítés könyvelése év közben eladási áron, + áfa (számla szerint)

T 311. Belföldi követelések	
	K 91. Belföldi értékesítés árbevétele
	K 467. Fizetendő áfa

Év végén a leltár szerinti késztermékkészlet nyilvántartásba vétele

T 251. Késztermékek	
	K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Év végén a leltár szerinti befejezetlen termelés értékének nyilvántartásba vétele

T 231. Befejezetlen termelés	
	K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A költségek megjelenése a vállalkozás eredménykimutatásában

A vállalkozások az elmúlt üzleti évre vonatkozóan elkészítik a beszámolójukat. A költségeket legkésőbb az év végével (de lehet folyamatosan év közben is) átvezetik a ráfordítások közé a 8. számlaosztályba. Erről részletesen az év végi zárásnál tanulunk.

Nézzük meg az egyszerűsített éves beszámoló összköltség típusú eredménykimutatásából egy részletet!

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2010. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	18 320		21 783
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek	1 150		0
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	8 570		9 271
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	4 592		4 852
6	VI. Értékcsökkenési leírás	2 625		2 642
7	VII. Egyéb ráfordítások	861		729
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 822	0	4 289

A ráfordítások közé átvezetett költségek a

- IV. Anyagjellegű ráfordítások
- V. Személyi jellegű ráfordítások
- VI. Értékcsökkenési leírás

sorokban található meg és hatása az "A" Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye elnevezésű eredménykategóriában jelenik meg, csökkenti az eredményt.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

Válaszoljon az alábbi kérdésekre!

- Milyen költségekre kell rendszeresen számítaniuk?
- Hogyan, milyen módszerrel tudják a költségeket csökkenteni?
- Melyek azok a költségek, amelyeket el lehet számolni a vállalkozással kapcsolatosan?
- Melyek azok a költségek, amelyeket nem lehet elszámolni, mert nem szorosan a vállalkozás tevékenységével kapcsolatosan merültek fel?
- Hol vannak még korlátok a költségek elszámolásánál, ahol vélelmezik a saját célú (magán) használatot is?
- Milyen törvények határoznak meg ilyen korlátokat?

Megoldási javaslat:

- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról: a 3. számú melléklet A és B része alapján, az adóalap növelő tételek, stb.
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról a 11. számú melléklet IV. rész,
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról a 124. §-sal összhangban is megállapíthatók el nem számolható költségek

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Egy vállalkozásra vonatkozóan a következők ismertek:

Nyitó adatok (Ft)

251. „A” késztermék	800 000
231. „A” befejezetlen termelés	120 000

A vállalkozás csak egyféle, azaz „A” terméket állít elő!

A vállalkozás költségeit csak költségnemenként tartja nyilván, a készletváltozásokat folyamatosan elszámolja!

a) Az időszak felmerült közvetlen költségei (Ft):

Anyagköltség	1 700 000
Béreköltség	600 000
Bérbírlékok	210 000
Igénybevett szolgáltatások költségei	110 000
Egyéb szolgáltatások költségei	30 000
Értékcsökkenési leírás	80 000
Összesen	2 730 000

*Beérkezett számla szerint, az összegek nem tartalmazzák az áfá-t!

b) Az elkészült „A” termékek közvetlen önköltsége: 2 550 000 Ft.

c) Befejezetlen termelés záró állománya:.....Ft

Nyitó befejezetlen termelés	.....
+ Közvetlen költségek	.....
- Raktárravétel önköltségen	.....
- Saját rezsiz beruházás önköltsége	.....
Záró befejezetlen termelés	.....

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

d) Az értékesítés árbevétele: 4 000 000 Ft + 25 % áfa. Az értékesített termékek közvetlen önköltsége: 3 000 000 Ft.

Könyvelje le az alább felsorolt gazdasági eseményeket a mellékelt kontírozó íven:

- a nyitó és záró befejezetlen termelést,
- a késztermék raktárra vételét,
- az értékesítést!

Kontírozó ív (Ft)

S. sz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg

251."A"késztermék

581. STK áll. változása

Határozza meg a saját termelésű készletek állományváltozását!

Megnevezés	Záró készlet	Nyitó készlet	Állományváltozás
„A” Befejezetlen termelés			
„A” Késztermék			

2. feladat

A Magor Kft. kiemelt számláinak egyenlegei 2005. január 1-jén:

123.	Épületek (leírási kulcs 2%, lineáris)	34 000 000
129.	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	2 300 000
131.	Műszaki berendezések (leírási kulcs 14%, lineáris)	20 000 000
139.	Műszaki berendezések terv szerinti értékcsökkenése	4 500 000
21-22.	Anyagok	8 000 000
251.	„A” késztermék (100 db) .....Ft/db	2 500 000
252.	„B” késztermék (400 db) .....Ft/db	4 000 000
814.	ELÁBÉ 400 000	
86.	Egyéb ráfordítások	1 260 000
96.	Egyéb bevételek	620 000
384.	Elszámolási betétszámla	10 300 000

Kiegészítő információk.

- A készletcsökkenéseket a késztermékeknél csúsztatott átlagáron számolják el.
- Az épületek negyedévi értékcsökkenése közvetett költség.
- A műszaki berendezések écs-je közvetlenül számolható el a két költségviselőre.
- A *-gal jelzett tételt 25% áfa terheli.

Könyvelje el az alábbi gazdasági eseményeket a mellékelt kombinált kontírozó íven!

Sorszám	Gazdasági esemény	T	K	Összeg	
4-én	Költségfeladás a negyedévi költségekről (Ft):				
	Megnevezés	„A” termék termelése	„B” termék termelésre	Közvetett költség	Összesen
	Anyagköltség	3 100 000	3 500 000	700 000	.....
	Hulladék megtérülés	-100 000	-200 000	--	.....
	Igénybevett szolgáltatás (454.)*	200 000	250 000	100 000	550 000
	Egyéb szolgáltatás (384.)	20 000	80 000	200 000	.....
	Béreköltség	.....	4 000 000	500 000	7 500 000
	Bérfelrakások	870 000	.....	.....	2 175 000
	Értékcsökkenési leírás	.....	300.000	.....	870 000
	Összesen	.....	.....	1 815 000	18 395 000

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

	Az időszak folyamán elkészült és raktárra vett termékek:			
	Megnevezés	Nyitó befejezetlen termelés (Ft)	Mennyiség (db)	Közvetlen önköltség (Ft)
	„A” késztermék	310 000	250	.....
	„B” késztermék	100 000	750	9 000 000
7-én	Értékesítés adatai:			
	Megnevezés	Mennyiség (db)	Nettó eladási ár (Ft)	ÁFA 25%
	„A” késztermék	300	14 000 000	.....
	„B” késztermék	800	12 000 000	.....

	A vállalkozás a „A” termék árából a vevő kérésére, jogos kifogás miatt 10% engedményt adott.			
	A vállalkozás értékesíti egyik műszaki gépét 570 000 Ft + 25% áfa eladási áron. Az eszköz bekerülési értéke 1 850 000 Ft, használhatósága 20%. Könyvelje le az értékesítést, és állapítsa meg az esemény eredményhatását! =			
	Készítse el a vállalkozás „A” típusú összköltség eljárással készülő eredménykimutatását az üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig!			
	Vezesse le mindkét módszerrel a STK állományváltozását!			

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

„A” változat

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)			
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)			
III.	Egyéb bevételek			
	Ebből: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség			
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke			
07.	Egyéb szolgáltatások értéke			
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)			
10.	Bérek			
11.	Személyi jellegű kifizetések			
12.	Bérfeladások			
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)			
VI.	Értékcsökkenési leírás			
VII.	Egyéb ráfordítások			
	Ebből: értékvesztés			
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)			

581. STK állomány változása

251. „A” késztermék raktáron

252. „B” késztermék raktáron

3. feladat

A Ballabau Kft. költségeit csak költségnemenként számolja el, a készletszámlákat év közben folyamatosan vezeti, eredménykimutatását összköltség eljárással készíti "A" változatban.

Kiemelt számlák egyenlege:

123/143	Tárgyi eszközök	40 000 000
129/149	Tárgyi eszközök értékcsökkenése	18 200 000
21/22	Anyagok	12 000 000

Kiemelt gazdasági események:

A vállalkozás tárgyidőszakban felmerült költségei

Felhasznált anyagok értéke	8 550 000
Hulladék megtérülés	50 000
Béreköltség	2 600 000
Béreköltség járulékai	920 000
Értékcsökkenési leírás	2 080 000
Összes költség	14 100 000

Az összes költségből a közvetett költség összege 1 500 000 Ft.

A közvetlen költségekből

- 2 100 000 Ft a saját rezsiben végzett beruházást terheli,
- a többi 60–40 %-ban oszlik meg az "A" és "B" termék között.

Saját termelésű készletekre vonatkozó adatok	Nyitó	Záró
„A” késztermék	1 200 000	750 000
„B” késztermék	300 000	460 000
„A” termék befejezetlen termelése	300 000	0
„B” termék befejezetlen termelése	0	800 000

Értékesítési adatok:

A késztermék értékesítésnél a vevőknek kiszámlázott 25%-os áfát is tartalmazó összeg 25 000 000 Ft.

Feladatok:

A) Kontírozza a mellékelt kontírozó íven az alábbi gazdasági eseményeket:

1. A nyitó befejezetlen termelés kivezetését,
2. A tárgyidőszak költségeinek elszámolását,
3. A saját vállalkozásban végzett beruházás állományba vételét, aktiválását és a 25%-os áfa elszámolását;
4. Az elkészült termékek raktárravételét, valamint a záró befejezetlen termelés aktiválását (készletre vételét);
5. A késztermékek értékesítésével kapcsolatos tételeket!

B) Készítse el a mellékelt eredménykimutatást az üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig bezárólag!

KONTIROZÓ ÍV

Ssz.	Szöveg	Számlla		Összeg
		Tartozik	Követel	

Mellékszámítások:

MUNKANYAG

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással) „A” változat

adatok ezer Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
	Értékesítés nettó árbevétele			
	Aktivált saját teljesítmények értéke			
	Egyéb bevételek			
	Anyagjellegű ráfordítások			
	Személyi jellegű ráfordítások			
	Értékcsökkenési leírás			
	Egyéb ráfordítások			
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye			

MEGOLDÁSOK

1. feladat

Befejezetlen termelés záró állománya: 300 000 Ft

Nyitó befejezetlen termelés	120 000
+ Közvetlen költségek	2 730 000
- Raktárravétel önköltségen	2 550 000
- Saját rezsiz beruházás önköltsége	--
Záró befejezetlen termelés	300 000

Könyvelje le az alább felsorolt gazdasági eseményeket a mellékelt kontírozó íven:

- a nyitó és záró befejezetlen termelést,
- a késztermék raktárra vételét,
- az értékesítést!

Kontírozó ív (Ft)

S. sz.	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
	Nyitó befejezetlen termelés	581	231	120 000
	Záró befejezetlen termelés	231	581	300 000
	Késztermék raktárra vétele	251	581	2 550 000
	Értékesítés eladási áron	311	911	4 000 000
	Fizetendő áfa 25%	311	467	1 000 000
	Készlet csökkenés önköltségen	581	251	3 000 000

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

251. „A” késztermék		581. STK áll. változása	
E:	800 000	120 000	300 000
	2 550 000	3 000 000	2 550 000
	E: 350 000	E: 270 000	T

Határozza meg a saját termelésű készletek állományváltozását!

Megnevezés	Záró készlet	Nyitó készlet	Állományváltozás
„A” Befejezetlen termelés	300 000	- 120 000	= 180 000
„A” Késztermék	350 000	- 800 000	= -450 000
			<hr/>
			-270 000 (T)

Az 581. STK áll. változása számla egyenlegeként, valamint a saját termelésű készletet a zárókészlet és nyitókészlet különbségeként meghatározva azonos eredményt kapunk. Itt a feladatban a Tartozik egyenleg – 270 000 Ft összeget jelent.

2. feladat

A Magor Kft. kiemelt számláinak egyenlegei 2010. január 1-jén:

123. Épületek (leírási kulcs 2%, lineáris)	34 000 000
129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	2 300 000
131. Műszaki berendezések (leírási kulcs 14%, lineáris)	20 000 000
139. Műszaki berendezések terv szerinti értékcsökkenése	4 500 000
21–22. Anyagok	8 000 000
251. „A” késztermék (100 db) 25 000 Ft/db	2 500 000
252. „B” késztermék (400 db) 10 000 Ft/db	4 000 000
814. ELÁBÉ	400 000
86. Egyéb ráfordítások	1 260 000
96. Egyéb bevételek	620 000
384. Elszámolási betétszámla	10 300 000

Kiegészítő információk.

- A készletcsökkenéseket a késztermékeknél csúsztatott átlagáron számolják el.

- Az épületek negyedévi értékcsökkenése közvetett költség.
- A műszaki berendezések écs-je közvetlenül számolható el a két költségviselőre.
- A *-gal jelzett tételt 25% áfa terheli.

Könyvelje el az alábbi gazdasági eseményeket a mellékelt kombinált kontírozó íven!

Sorszám	Gazdasági esemény	T	K	Összeg	
4-én	Költségfeladás a negyedévi költségekről (Ft):				
	Megnevezés	„A” termék termelése	„B” termék termelésre	Közvetett költség	Összesen
	Anyagköltség	3 100 000	3 500 000	700 000	7 300 000
	Hulladék megtérülés	-100 000	-200 000	--	-300 000
	Igénybevett szolgáltatás (454.)*	200 000	250 000	100 000	550 000
	Egyéb szolgáltatás (384.)	20 000	80 000	200 000	300 000
	Béreköltség	3 000 000	4 000 000	500 000	7 500 000
	Bérráulékok	870 000	1 160 000	145 000	2 175 000
	Értékcsökkenési leírás	400 000	300.000	170 000	870 000
	Összesen	7 490 000	9 090 000	1 815 000	18 395 000
	Anyagköltség	511	21-22	7 300 000	
	Hulladék megtérülése	21-22	511	300 000	
	Igénybevett szolgáltatások	52	4541	550 000	
	Áfa 25%	466	4541	137 500	
	Egyéb szolgáltatások	53	384	300 000	
	Béreköltség	541	471	7 500 000	
	Bérráulékok	56	473	2 175 000	
	Terv szerinti écs. leírás	571	129,139	870 000	
	Az időszak folyamán elkészült és raktárra vett termékek:				
	Megnevezés	Nyitó befejezetlen termelés (Ft)	Mennyiség (db)	Közvetlen önköltség (Ft)	Záró befejezetlen termelés (Ft)
	„A” késztermék	310 000	250	7 500 000	300 000
	„B” késztermék	100 000	750	9 000 000	190 000
	Nyitó befejezetlen termelés		581	231	310 000
	Nyitó befejezetlen termelés		581	232	100 000
	Elkészült késztermék raktárra vétele		251	581	7 500 000
	Elkészült késztermék raktárra vétele		252	581	9 000 000
	Záró befejezetlen termelés		231	581	300 000
	Záró befejezetlen termelés		232	581	190 000

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

		„A”	„B”		
	Nyitó beflen termelés	310 000	100 000		
	Klen. ktg.	7 490 000	9 090 000		
	- Rakt. vétel önkgt.-en	-7 500 000	-9 000 000	30 000	12 000
	- Saját rezsiz beruh.	--	--		
		300 000	190 000		
7-én	Értékesítés adatai:				
	Megnevezés	Mennyiség (db)	Nettó eladási ár (Ft)	ÁFA 25%	
	„A” késztermék	300	14 000 000	3 500 000	
	„B” késztermék	800	12 000 000	3 000 000	
	„A”Késztermék értékesítése eladási áron	311	911	14 000 000	
	Áfa 25%	311	467	3 500 000	
	Készletcsökkenés önköltségen	581	251	8 571 300	
	„B”Késztermék értékesítése eladási áron	311	912	12 000 000	
	Áfa 25%	311	467	3 000 000	
	Készletcsökkenés önköltségen	581	252	9 043 200	
	<p>„A” késztermék készletcsökkenés értéke</p> $\frac{100 * 25\,000 + 250 * 30\,000}{350} = \frac{10\,000\,000}{350} = 28\,571$ $300 * 28\,571 = 8\,571\,300 \text{ Ft}$ <p>„B” késztermék készletcsökkenés értéke</p> $\frac{400 * 10\,000 + 750 * 12\,000}{1150} = \frac{13\,000\,000}{1150} = 11\,304$ $800 * 11\,304 = 9\,043\,200 \text{ Ft}$				
	A vállalkozás a „A” termék árából a vevő kérésére, jogos kifogás miatt 10% engedményt adott.				
	10% engedmény számla szerint	911	311	1 400 000	
	Áfa 25%	467	311	350 000	
	<p>A vállalkozás értékesíti egyik műszaki gépét 570 000 Ft + 25% áfa eladási áron. Az eszköz bekerülési értéke 1 850 000 Ft, használhatósága 20%. Könyvelje le az értékesítést, és állapítsa meg az esemény eredményhatását! = ...200 000.</p> $570\,000 - 370\,000 = 200\,000 \text{ Ft}$				
	Tárgyi eszköz értékesítése számla szerint	311	961	570 000	
	Áfa 25%	311	467	142 500	
	Bruttó érték kivezetése	861	131	1 850 000	
	Halmozott écs. kivezetése	139	861	1 480 000	
	Készítse el a vállalkozás „A” típusú összköltség eljárással készülő eredménykimutatását az üzemi (üzleti)				

tevékenység eredményéig!				
Vezesse le mindkét módszerrel a STK állományváltozását!				
	STK áll. változása	Z készlet	Ny készlet	Áll. változás
	Beflen. termelés „A”	300 000	-310 000	= -10 000
	Beflen. termelés „B”	190 000	-100 000	= 90 000
	Késztermék „A”	1 428 700	- 2 500 000	= -1 071 300
	Késztermék „B”	3 956 800	- 4 000 000	= -43 200
				-1 034 500

Éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

„A” változat

adatok E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele			24 600
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)			24 600
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			-1 035
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)			-1 035
III.	Egyéb bevételek			1 190
	Ebből: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség			7 000
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke			550
07.	Egyéb szolgáltatások értéke			300
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			400
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			--
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)			8 250
10.	Béreköltség			7 500
11.	Személyi jellegű kifizetések			2 175
12.	Bérbírlékok			--
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)			9 675
VI.	Értékcsökkenési leírás			870
VII.	Egyéb ráfordítások			1 630
	Ebből: értékvesztés			
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)			4 330

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

581. STK állomány változása

310 000	7 500 000
100 000	9 000 000
8 571 300	300 000
9 043 200	190 000

E: 1 034 500 (T)

251. „A” késztermék raktáron

E:	2 500 000	8 571 300
	7 500 000	

E: 1 428 700

252. „B” késztermék raktáron

E:	4 000 000	9 043 200
	9 000 000	

E: 3 956 800

3. feladat

KONTIROZÓ ÍV

Ssz.	Szöveg	Számola		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Nyitó befejezetlen termelés	581	231	300 000
2.	Anyagköltség	511	21-22	8 550 000
	Hulladék megtérülés	21-22	511	50 000
	Béreköltség	541	471	2 600 000
	Bérfelrakások	56	473,463	920 000
	Értékcsökkenési leírás	571	129/149	2 080 000
3.	Saját rezsiz beruházás önköltsége	161	582	2 100 000
	Áfa elszámolása	466	467	525 000
	A saját rezsiz beruházás üzembe helyezése	123/143	161	2 100 000
4.	Elkészült „A” késztermék raktárrávétele	251	581	6 600 000
	Elkészült „B” késztermék raktárrávétele	252	581	3 400 000
	Záró befejezetlen termelés értéke	232	581	800 000
5.	Értékesítés eladási áron	311	911	20 000 000

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRAVÉTEL II.

Áfa 25%	311	467	5 000 000
„A” késztermék készletcsökkenés értéke önköltségen	581	251	7 050 000
„B” késztermék készletcsökkenés értéke önköltségen	581	252	3 240 000

Mellékszámítások:

Összes költség	14 100 000
- Közvetett költség	- 1 500 000
Közvetlen költség	12 600 000
- Saját rezsiz beruházás költsége	- 2 100 000
Termékek összes közvetlen költsége	10 500 000
Ebből A termék közvetlen kgt-e 60%	6 300 000
Ebből B termék közvetlen kgt-e 40%	4 200 000

Megnevezés	„A”	„B”	Termékek összes közvetlen költsége	Saját rezsiz beruházás
Nyitó beflen termelés	300 000	0	300 000	0
Klen. kgt.	6 300 000	4 200 000	10 500 000	2 100 000
- Rakt. vétel önkgt.-en	-6 600 000	- 3 400 000	10 000 000	
- Saját rezsiz beruh.	--	--		- 2 100 000
	0	800 000	800 000	0

A raktárra vétel önköltségét a többi adat segítségével függőlegesen számítjuk ki.

$25\,000\,000 / 1,25 = 20\,000\,000$ Ft, áfa 5 000 000 Ft

251. „A” késztermék raktáron		252. „B” késztermék raktáron	
E:	1 200 000	E:	300 000
	7 050 000		3 240 000
	6 600 000		3 400 000
	7 800 000		460 000
	7 800 000		3 700 000
			3 700 000

A késztermékek számláin a hiányzó adatot - az értékesített késztermék értékét nyilvántartási áron - a számla tartalma alapján számítjuk ki.

A számlára felvezetjük a nyitó és záró késztermék értéket, valamint a már ismert raktárravétel önköltségét. A hiányzó adatot a forgalomegyezőség szabályát felhasználva számítjuk ki.

KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A RAKTÁRRÁVÉTEL II.

Megnevezés	Záró készlet	Nyitó készlet	Állományváltozás
„A” Befejezetlen termelés	0	- 300 000	= - 300 000
„B” Befejezetlen termelés	800 000	- 0	= 800 000
„A” Késztermék	750 000	- 1 200 000	= - 450 000
„B” Késztermék	460 000	-300 000	= 160 000
			= 210 000 (K)

581. STK áll. vált.		582. SEEAÉ	
300 000	6 600 000		2 100 000
7 050 000	3 400 000		
3 240 000	800 000		
210 000 (K)		2 100 000 (K)	
	2 310 000 (K)		

Az STK áll. vált. a két módszerrel egyező eredményt ad.
Az 581. és 582. számla összevont egyenlege adja az eredménykimutatásban az Aktivált saját teljesítmények sorának értékét.

Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (összköltség eljárással)

„A” változat adatok ezer Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
	Értékesítés nettó árbevétele			20 000
	Aktivált saját teljesítmények értéke			2 310
	Egyéb bevételek			
	Anyagjellegű ráfordítások			8 500
	Személyi jellegű ráfordítások			3 520
	Értékcsökkenési leírás			2 080
	Egyéb ráfordítások			
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye			8 210

A fejezethez szükséges számlatükör részlet:

- 5. Költségnemek
- 51–53. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
 - 51. ANYAGKÖLTSÉGEK
 - 511. Felhasznált anyagok költségei
 - 5111. Alapanyag költségek
 - 5112. Segédanyag költségek
 - 5113. Üzemanyag költségek
 - 5114. Egy éven belül elhasználódó gyártó eszközök, berendezések, felszerelések és egyéb eszközök költségei
 - 5115. Egy éven belül elhasználódó munkaruha, védőruha felhasználás költségei
 - 5116. Nyomtatványok, irodaszerek költségei
 - 5117. Fűtőanyag költségek
 - 5118. Villamos energia felhasználás és vízfelhasználás költségei
 - 5119. Egyéb anyagfelhasználás költsége
 - 52. IGENYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
 - 521. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
 - 522. Bérleti díjak
 - 523. Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek
 - 524. Javítás, karbantartás költségei
 - 525. Elektronikus adathordozón (CD, mágnesszalag, stb.) megjelent kiadványok költségei
 - 526. Újságok, könyvek, CD-k költségei
 - 527. Posta, telefon, telefax és egyéb telekommunikációs költségek
 - 528. Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
 - 529. Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
 - 5291. Fénymásolás, sokszorosítás költségei
 - 5292. Távfűtés költségei
 - 5293. Más vállalkozással végeztetett garanciális javítások költsége
 - 5294. Kiállítások, bemutatók, vásárok rendezési díja
 - 5295. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
 - 5296. Oktatás és továbbképzés költségei
 - 5297. Vagyonvédelemmel, őrző-védő szolgálattal kapcsolatos költségek
 - 5298. Tagsági díjak
 - 5299. Ki nem emelt egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
 - 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
 - 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
 - 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
 - 5321. Bankköltség

- 533. Biztosítási díj
- 5331. Épület- gép- egyéb biztosítás
- 5332. Gépjármű kötelező felelősség biztosítás
- 5333. CASCO biztosítás
- 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539. Különbféle egyéb költségek
- 54–56. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- 54. BÉRKÖLTSÉG
- 541. Alkalmazottak munkabére
- 542. Tulajdonos személyes közreműködésének ellenértéke
- 543. Szövetkezeti tagok munkadíja
- 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
- 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- 5511. Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés
- 5514. Kiküldetés napidíja
- 5516. Üdülési hozzájárulás
- 5518. Jubileumi jutalom, tárgyjutalom
- 5598. Reprezentációs költségek, étkezési hozzájárulás
- 5599. Munkáltató által fizetett magánnyugdíj-pénztári tagdíj kiegészítés, munkavállalókkal kapcsolatos biztosítási díjak
- 56. BÉRJÁRULÉKOK
- 561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék
- 564. Szakképzési hozzájárulás
- 565. Egyéb hozzájárulás
- 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSLEÍRÁS
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
- 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. KÖLTSÉGNEM ELLENSZÁMLA (elsődleges 6,7, másodlagos 5. esetén)
- 59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA (minden más esetben)
- 6. Számlaosztály: Költséghelyek, általános költségek
- 61. JAVITO-KARBANTARTO UZEMEK KOLTSEGEI
- 62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ UZEMEK (EGYSEGEK) KOLTSEGEI
- 63. GÉPKÖLTSÉG
- 64–65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KOLTSEGEI
- 66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KOLTSEGEI
- 67. ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK

68. ELKULONITETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
681. Alapítás-átszervezés költségei
682. Alap- és alkalmazott kutatás saját költségei
683. Vállalkozásba adott alap- és alkalmazott kutatás költségei
684. Kísérleti fejlesztés saját költségei
685. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei
686. Kutatás-kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei
687. Kutatás-kísérleti fejlesztés elszámolt értékcsökkenése
688. Garanciális javítás költségei
689. Egyéb elkülönített költségek
69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE
691. Költséghelyek költségeinek átvezetése
7. Tevékenységek költségei
- 71-75. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI
- 71-74. TERMELÉS KÖLTSÉGEI
75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI
76. KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI
- 77-78. FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI
79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE
(elsődlegesen költségnem-elszámolás esetén)
791. Saját termelésű készletek elszámolása
792. Saját előállítású eszközök elszámolása
793. Értékesített saját termelésű készletek elszámolása
794. Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása
795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek elszámolása
79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE
(elsődlegesen költséghely-költségviselő könyvelés esetén)
791. Saját termelésű készletek átvezetése
792. Saját előállítású eszközök átvezetése
793. Értékesített saját termelésű készletek átvezetése
794. Saját termelésű készletek felhasználásának átvezetése
795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek átvezetése
86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK
9. Értékesítés árbevétele és bevételek
- 91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- 93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
- 96. EGYÉB BEVÉTELEK
- 97. PÉNZÜGYIMŰVELETEKBEVÉTELEI
- 98. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK

MUNKANYELV

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

- 2000. évi C törvény a számvitelről,
- 2003. ÉVI XCII. TÖRVÉNY az adózás rendjéről
- 2009. 1995. ÉVI CXVII. TÖRVÉNY a személyi jövedelemadóról
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 1997. ÉVI LXXX. TÖRVÉNY (TB) a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I., Perfekt Zrt. 2007.
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel II., Perfekt Zrt. 2005.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. 59002/FGy-2, Perfekt Zrt. 2006.
- Reizingerné Ducsai Anita – dr. Vörös Miklós: Könyvviteli alapismeretek, Perfekt 2007.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. 59002/FGy-2, Perfekt 2006.

AJÁNLOTT IRODALOM

- Szücs Imre: Számviteli alapismeretek Képzőművészeti Kiadó 2005.
- Szücs Imre: Számviteli példatár. Feladatok és megoldások. Képzőművészeti Kiadó 2005.
- Szücs Imre: Számvitel középfokon Képzőművészeti Kiadó 2006.
- Rezsabek Angéla: munkafüzet a kettős könyvvitel tanulmányozásához (MKVK OK 2005.)
- Éva Katalin: Vállalkozói könyvvitel I. (Számvitel II.) PERFEKT 2007.
- Éva Katalin: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez I. (Számvitel II.) Perfekt 2006.
- Korom Erik- Madarasiné Szirmai Andrea – Miklósiné Ács Klára – Reizingerné Ducsai Anita – Romsics Anikó – Siklósi Ágnes – Simon Szilvia: Vállalkozói könyvvitel II., Perfekt 2008.
- Korom Erik.... Simon Szilvia: Feladatgyűjtemény a vállalkozói könyvvitelhez II. Perfekt 2006.

A(z) 1972–06 modul 010–es szakmai tankönyvi tartalomelem
felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:
18 óra

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1–2008–0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
1085 Budapest, Baross u. 52.
Telefon: (1) 210–1065, Fax: (1) 210–1063

Felelős kiadó:
Nagy László főigazgató