

SZÁMLÁK, BIZONYLATOK ALAKI ÉS TARTALMI KÖVETELMÉNYEI

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Bátor János járműfényező vállalkozást szeretne beindítani. A vállalkozás megkezdése előtt a felmerülő kérdések egy részét könyvelő barátjával, Okos Péterrel beszél meg. Az egyik fontos kérdése, neki kell-e majd számlát adni, és ha kell, milyen feltételekkel, milyen formában kell kiadnia? Ő kitől kell, hogy számlát kapjon? A másik problémája, hogy ő még sohasem töltött ki számlát így nem tudja milyen módon, hogyan kell kitölteni azt, hogy az APEH a számláit megfelelően kiállítottak ítélje meg. Vannak-e a számlakitöltésnek pontos szabályai vagy mindenki

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

BEVEZETÉS

Minden gazdasági eseményről, műveletről, amely egy vállalkozás eszközeinek, forrásainak állományát megváltoztatja bizonylatot kell kiállítani, vagy készíteni. A vállalkozó, vállalkozás nagyságától, tevékenységétől, szervezettségétől, stb. függően többféle bizonylatot állít ki, illetve készít el. A gazdasági műveleteket tükröző összes bizonylat adatait a vállalkozás könyvelésében rögzíteni kell. A bizonylatoknak és ellenőrzésének fokozott jelentőséget tulajdonít a számvitelről és az áfáról szóló törvény.

INFORMÁCIÓ GYŰJTÉS A SZÁMLÁK KITÖLTÉSÉHEZ

1. Bizonylat, számla, nyugta

Bizonylat: a vállalkozók és a vállalkozások a gazdasági eseményeinek rögzítése, számviteli nyilvántartása céljából készített okmány, mely rendelkezik a számvitelre vonatkozó jogszabályok által meghatározott alak (formai) és tartalmi követelményekkel. A gazdasági esemény megtörténtét hitelt érdemlően bizonyító okirat.

A vállalkozás számviteli nyilvántartásába adatokat bejegyezni (könyvelni) csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad. A különböző bizonylatokon a nem megfelelő adatok rögzítése (például véletlenszerű elírás, rossz összeadás stb.) és ebből adódóan a könyvelésbe rossz vagy valótlan adatok bevitele a számviteli rend megsértésének minősül és ez jogi következményekkel jár (cselekmény súlya, szándékossága befolyásoló tényező).

Alaki és tartalmi követelményei:

Alaki követelmény: Nagyon fontos, hogy a különböző bizonylatokat akár kézzel vagy géppel is írták, vagy írják, de az jól olvasható formában legyen megírva. Az ellenőrzés szempontjából tartósnak kell lennie pl. golyóstollal írják. Ceruzával vagy fakuló tintával írni nem lehet. Az elektronikus úton őrzött bizonylatoknál a szoftvert kell megőrizni.

Tartalmi követelmények: Minden bizonylatnak tartalmaznia kell a következő adatokat:

- bizonylat neve,
- bizonylat sorszáma,
- bizonylat kiállításának dátuma,
- bizonylatot kiállító szervezet neve, címe, azonosítói,
- bizonylatot kiállító személy aláírása,
- partnervállalkozás neve, azonosítói, címe,
- a gazdasági esemény minőségi, mennyiségi, értékbeli adatai,
- könyveléssel kapcsolatos azonosítók,
- teljesítés időpontja,
- bizonylat kiállításának kelte,
- pecsét,
- bizonylatot ellenőrző személy aláírása.

Bizonylatok csoportosítása:

A bizonylatok csoportosítása a szerint történik, hogy hol használjuk fel az adott bizonylatot. Így létezik belső bizonylat, ez cégen belül használatos és külső bizonylat, ezt más vállalkozás ill. cég részére kell kiállítani. Ide tartoznak a számlák, nyugták, szállítólevelek de akár az átutalási megbízás is.

Másik csoportosítási módja a bizonylatoknak a számadás szerinti csoportosítás. Ebben az esetben megkülönböztetünk szigorú számadású bizonylatot és szoros számadású bizonylatot.

A szigorú számadású bizonylat visszaélésre ad lehetőséget, ezeket meg kell őrizni 5 évig! Ide tartoznak például a számlák, pénztárbizonylatok stb. Ezek felhasználását megfelelő formátumú nyomtatványon rögzíteni kell. Egy adóellenőrzésnél ennek meglétét és vezetését az adóhivatal ellenőrizheti. (Nyomtatványboltban beszerezhető). A szoros számadású bizonylat minden olyan bizonylat mely nem tartozik a szigorú számadású bizonylat csoportjába. Ezek megőrzése 1 évig kell, hogy megtörténjen. Ilyen például egy vállalkozásnál használatos készletnyilvántartó katon vagy az átutalási megbízás.

2. Számla, számlával egyenértékű bizonylat

A számla olyan bizonylat, amelyet áru értékesítésekor vagy szolgáltatás teljesítésekor állítanak ki. Megjelenési formája lehet papír vagy elektronikus dokumentum. A számvitelre illetve az adózásra vonatkozó jogszabályok előírják azokat a formai és tartalmi követelményeket, amelyeket ennek a bizonylatnak teljesítenie kell.

Számla fajtái:

Az Áfa törvény szigorúan meghatározza, hogy mely esetekben kell nyugtát, készpénzfizetési számlát vagy számlát kiállítani. Főszabály: **Az adóalany az általa teljesített szolgáltatásról vagy termékértékesítésről köteles számlát kiállítani.**

Nyugta: A legegyszerűbb bizonylat. (1. sz. melléklet). A nyugta az áru vagy szolgáltatás ellenértékének átvételét igazolja. (ellentétben a számlával, mely az ügylet teljesítésére vonatkozik). Az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybe vevő az ügylet ellenértékét – az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéséig készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel megtéríti, és számlát nem kér, Feltéve, hogy az ellenértékadó is tartalmazó összege nem éri el a 900 ezer forintot, és a vevő, a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket). Ilyen esetben az adóalany köteles a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybe vevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni. A nyugtának tartalmaznia kell:

1. sorszámot;
2. címét, adószámát;
3. kibocsátás keltét valamint a
4. fizetendő összeget számszerű és szöveges formában.

ARUMAX-K
BAUMAX NO ZRT.: H-1095 BP., SOROKSARI UT 86.
ARUMAZ : 3527 MISKOLC, JOZSEF A. U. 4755/5 H
ADÓIGAZGATÁSI SZÁM: 10728257 2 44

NYUGTA	
5998795708063	
060210*900	
SURFINIA PETUNIA SCM	690 C
2 DB * 345 Ft / db	-345 eC
ENGEDMÉNY	
5999556381877	
0602101000	
SURFINIA 11-12 CM	595 C
ENGEDMÉNY	-298 eC
0000081002900	
ORCHIDER MIX 12 CMCS	1 490 C
ENGEDMÉNY	-745 eC
ÖSSZESEN:	1 387 Ft
KORREKCIÓ	-2 Ft
FIZETENDŐ	1385 Ft
KP Ft	5000 Ft
VISSZAJÁRO	3615 Ft
POZ. TR. ÁRH. PT. PTS. 3 0084 0428/004/311	
2010.06.06.11:22	031100040428
NYUGTASZÁM:	0177/00020
	AP 703000113

1. ábra. Bolti nyugta

Egyszerűsített számla: Szigorú számadású bizonylat. Leggyakrabban készpénzfizetéses számla formájában találkozunk ilyen bizonylattal. (Más adóigazgatási azonosításra alkalmas bizonylat is ide tartozik, ha tartalmazza a megfelelő adatokat). Az egyszerűsített számlán az alábbi adatokat kell feltüntetni:

- számla sorszáma;
- kibocsátó neve, címe és az adószáma,
- a vevő neve, címe,
- a számla kibocsátás kelte;
- termék, szolgáltatás megnevezése;
- termék, szolgáltatás mennyiséi egysége, mennyisége, egységára;
- termék, szolgáltatás adóval együtt számított ellenértéke tételenként és összesen
- az áfa törvény szerint meghatározott adó %-os mértékét (ez 25%-os áfánál 20%)

Készpénzfizetéses számla abban az esetben állítható ki, ha a vevő teljesítést követően azonnal fizet készpénzben.

SZÁMLÁK, BIZONYLATOK ALAKI ÉS TARTALMI KÖVETELMÉNYEI

- a számla kibocsátásának kelte,
- a termékértékesítést teljesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany neve, címe és adószáma,
- a vevő neve, címe, illetve ha a vevő az adó fizetésére kötelezett, annak adószáma,
- közösségen belüli adómentes értékesítés esetén, amennyiben az Európai Unió közösségén belülről történő termékbeszerzés során a vevő az adó fizetésére kötelezett személy, ennek közösségi adószáma,
- a teljesítés időpontja,
- a termék (szolgáltatás) megnevezése, valamint besorolási száma,
- a termék, szolgáltatás mennyiségi egysége és mennyisége,
- a termék, szolgáltatás adó nélkül számított egységára,
- a termék (szolgáltatás) adó nélkül számított ellenértéke összesen,
- a felszámított adó százalékos mértéke,
- az áthárított adó összege összesen,
- a számla végösszege,
- a fizetés módja és határideje.

MUNKKANYAG

A szállító (név, irányítószám, cím, telefax, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):		A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámla száma és megnevezése):	
Adóazonosító szám:			
A megrendelés száma:	A fizetés módja:	A teljesítés időpontja:	A számla kelte:
Egyéb adatok:		A fizetési határidő:	A kimenő számla sorszáma:
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői		Mennyiségi egység	Mennyiség
		Egységár (ÁFA nélkül)	Érték (ÁFA nélkül)
		ÁFA kulcsa	Áthárított ÁFA összege
		Érték (ÁFA-val együtt)	
A számlában szereplő ÁFA részletezése		%	%
Számleérték ÁFA nélkül			
Az ÁFA összege			
A számla végösszege			
Kérjük a számla összegét a bankszámlára átutalni és az átutalásnál a kimenő számla sorszáma hivatkozni. Késedelmes fizetés esetén a szerződésben/vagy a jogszabályban meghatározott kamatot számítjuk fel.			
1	Kiállító: kelet aláírás	Átvevő: kelet aláírás	Minőségi átvevő: kelet aláírás
		Átvételi feljegyzések:	
		P.H.	
		Készletkönyvelő: kelet aláírás	

B.10-06 r.sz. METALEN Nyomda Email: metolen@t-online.hu

2008-ban gyártott

3. ábra. Számla

Fogalmak értelmezése:

Számla sorszáma: Minden nyugtának, számlának egyedi sorszáma van. Papír alapú számlánál ez nyomdai úton kerül a számlára. Gépi számlázásnál olyan számlakészítő program használható, melynél a számlaszám folyamatosan növekszik. A nyugta, számla nyomtatványok sorszám hosszúsága 12 karakter. Betű és szám kombináció oly módon, hogy az utolsó hét karakter csak szám lehet. (PI.AA8LA1234567)

A számlákat csak a számla számának sorrendjében lehet felhasználni. Így ha egy számla kitöltése véletlenül kimaradt, azt már későbbi dátummal kitölteni nem lehet. A könyvelésben a számláknak sorszám szerinti sorrendben kell következniük.

A számla kiállítójának kötelessége, hogy megfelelő sorszám tartományba illeszkedő bizonylatot állítson ki.

Fizetés módja: Készpénz vagy átutalás lehet. Készpénzes a számlás, ha azonnali fizetés történik. (A számla átvételével egyidőben) Átutalásos számláról akkor beszélünk, ha a fizetés egy későbbi (de szerződésben előre meghatározott) időben realizálódik. Ez legtöbbször bankon keresztüli átutalással történik.

Teljesítés időpontja: Amikor a termék vagy szolgáltatás legyártásra, átadásra került. Teljesítésigazolással lehet az átvételt igazolni. Ez a későbbiekben segíthet minőségi reklamációk elfogadása, el nem fogadásában is.

Számla kelte: Az a pontos dátum (év. hó. nap.) amikor a számlát kiadjuk. Készpénzfizetéses számlánál ez természetesen megegyezik a teljesítés időpontjával. Átutalásos számla esetében általában a teljesítés időpontjával megegyezek, de a teljesítés elismerését követően 15 napon belül mindenképpen ki kell állítani.

Fizetési határidő: Azaz időpont, amikor a szállítónak az a termék vagy szolgáltatás ellenértéket meg kell kapnia. Készpénzfizetéses számlánál ez természetesen megegyezik a teljesítés és a számla kelte időpontjával. Késedelmes fizetés esetén előre meghatározott, vagy a törvényben előírt kamat számítható fel. Ki nem fizetett számla esetén a szállító jogi útra terelheti az ügyet.

A termékértékesítést teljesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany neve, címe és adószáma: Annak a vállalkozónak vagy vállalkozásnak, szervezetnek az adatai aki a termék értékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végzi.

A termék, szolgáltatás mennyiségi egysége és mennyisége : A mennyiség egységét abban az esetben kell feltüntetni, ha az természetes mértékegységben meghatározható (kg, m, m², óra stb.)

A termék (szolgáltatás) megnevezése, valamint besorolási száma: A termék szolgáltatás szabatos megjelölése (pontos, beazonosítható) . A statisztikai besorolási számokat (vámtarifaszám (vtsz), szolgáltatásoknál SZJ szám) 2008.május 1-től nem kötelező feltüntetni.

A termék (szolgáltatás) adó nélkül számított ellenértéke összesen: a számlán szereplő termékek, szolgáltatások összes nettó értéke.

A felszámított adó százalékos mértéke: Az adott termék hány %-os áfakulcs alá esik. A számla végén ezek áfakulcsok szerint külön összegezni kell. Mivel az áfakulcsok változhatnak, így célszerű folyamatosan figyelemmel kísérni a vállalkozásnak az adott termék vagy szolgáltatás áfakulcs besorolását. Jelenleg ez általában: 25%.

Az áthárított adó összege összesen: A számlán áfakulcsenként és összesen is szerepeltetni kell az általános forgalmi adó összegét.

A számla végösszege: A fizetendő összeget jelöli, melyet a vevőnek készpénzzel vagy átutalással fizetnie kell. Az összeget számszerűen és betűvel is szerepeltetni kell. Ha a vevő előleget is fizet (erről megfelelő bizonylatnak lenni kell) azt a értékéből le kell vonni és a végösszeg előleg összege nélkül szerepel.

Aláírás, pecsét: A számlát a vállalkozónak, cég vezetőjének vagy a számla kiállításával hivatalosan megbízott személynek alá kell írni. A számlán egy pecsétnek szerepelnie kell. (kivétel a törvényben meghatározott esetek)

Javítás: A számlán javítani csak akkor lehet ha az valós gazdasági eseményen alapul, de tartalmi kitöltése hibásra sikerült. Kézzel kitöltött papír alapú számla esetén a javítás az eredeti példány tőpéldányra való visszarakásával oldható meg. Ez a javítási mód, adót nem érint. Gépi számla esetében a kézzel történő javítás TILOS, mert a számla hitelessége sérül. Számítógéppel előállított számla esetén a javítás az eredeti számla stornórozásával, és új sorszámon új számla kiállításával történik. Tévesen kiállított számlát stornózni kell. Adót érintő hiba esetén az adózó Önellenzés címen javíthat.

Ellenzés

Számla vagy nyugta adási kötelezettséget az adóhivatal munkatársai ellenőrizhetik, próbavásárlás címen. Számla vagy nyugta adásának elmulasztása különböző büntetésekkel járhat. A mulasztási bírság összegét az adóhatóság több körülmény mérlegelésével állapítja meg. Ilyen körülmény lehet többek között, hogy volt-e már ilyen jellegű ellenőrzésünk, és az milyen eredménnyel zárult, mióta vagyunk vállalkozók, történt-e a jegyzőkönyvre észrevétel benyújtása, s abban milyen indoklás szerepel. Mulasztási bírság összege akár egymillió Ft is lehet.

Az Adózás rendjéről szóló törvény 174. §-a lehetővé teszi az adóhatóság részére többszöri mulasztásunk esetén az üzlet, műhely stb. lezárását is. Erre mulasztási bírság kiszabása mellett is van lehetőség. Az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második mulasztás esetén 12 napra lezárja az adóhatóság az adóköteles tevékenység folytatására szolgáló helyiséget. Újabb mulasztás esetén harmadik alkalommal 30, majd minden további esetben 60 nyitvatartási napra zárja le az adóhatóság az adóköteles tevékenység gyakorlására szolgáló helyiséget, kivéve, ha két egymást követő mulasztás között 3 év eltelt. Az adóhatóság a helyiséget pecséttel zárja le, és jól látható módon feltünteti a bezárás időtartamát.



4. ábra. Magyar fizetőeszközök¹

3. Általános forgalmi adó

Ahhoz, hogy a számlát vagy egyéb adóigazgatási igazolásra alkalmas bizonylatot hibátlanul ki lehessen tölteni, ismernünk kell néhány gazdasági alapfogalmat, valamint a nettó és bruttó érték számolásának módját.

Alapfogalmak

Adóalanyiség: Az ÁFA Törvény értelmében adóalanynak minősül az a jogképes személy, cég vagy szervezet, aki vagy amely saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményességére.

Gazdasági tevékenység: Gazdasági tevékenységnek minősül valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi és végzése független formában történik.²

Adókötelezettség: Általános forgalmi adókötelezettség alá esik az adóalany (adóalanyi minőségében) által belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás. Az általános forgalmi adózás rendszerében az adóalanyok a termékhez vagy szolgáltatáshoz a saját maguk által hozzáadott érték után adóznak. Ez azt jelenti, hogy az adóalany az értékesítéskor az eladási árban beszedett adó összegéből (más néven: áthárított adó) a beszerzéseit terhelő (előzetesen felszámított) adót levonhatja.

Adó mértéke: A termék értékesítés és szolgáltatásnyújtás általános adómértéke az adó alapjának 25%-a. Az ettől eltérő alacsonyabb adómérték alkalmazását az Áfatörvény (2007. évi CXXVII Törvény) 3 és a 3/A mellékletében találja meg.

Ár: Egy termék vagy szolgáltatás ellenértéke, melyet többnyire pénzben kell megfizetni.

Bruttó ár: A fogyasztói árnak az adásvétel után fizetendő adóval növelt érték. Számítási módja:

$$\text{Bruttó ár} = \text{nettó ár} + \text{ÁFA}$$

¹ Forrás: <http://termekpiac.bekesmegye.com/aktualis-gazdasagi-hirek;004.jpg>;2010.08.18.

² Áfatörvény 6.§ (1) bekezdés

Nettó ár: Az adót nem tartalmazó ár. A bruttó és nettó ár közötti különbséget legtöbbször az általános forgalmi adó értéke határozza meg. (Az adó mértéke 25%-os áfakulcs esetén 20%)

$$\text{Nettó ár} = \text{bruttó ár} - \text{ÁFA}$$

4. Piackutatás – árajánlat készítés

Eredményes vállalkozás megvalósításához, folytatásához megfelelő üzleti, marketing stratégiát kell kialakítani. Ennek érdekében a vállalkozónak, vállalkozásnak fel kell tárnia, hogy működési körében milyen kielégíthető fogyasztói szükséglettel, milyen vásárlói körrel lehet számolnia, milyen hasonló vállalkozások működnek a szűkebb és tágabb környezetében. Meg kell ismerni azt is, hogy a környezetében működő hasonló terméket forgalmazó, vagy hasonló szolgáltatásnyújtó vállalkozások (versenytársak) milyen árat képeznek, milyen áron van még vásárló kereslet. Ennek legfontosabb eszköze a piackutatás.

Piackutatás: Feladata: A fogyasztói szükségletek valamint a piaci igények kielégítésének felmérése. Ennek segítségével választhatja ki a vállalkozás számára legkedvezőbb piaci területet, valamint ennek segítségével határozhatja meg az általa alkalmazott árakat. (gazdaságosság- nyereség figyelembevételével). A piac legfontosabb szereplője a fogyasztó. Ő lesz az, aki meghatározza a keresletet, milyen termékeket vagy szolgáltatást hajlandó vagy képes megvásárolni. Erre a keresletre kell a vállalkozásoknak megfelelő kínálattal reagálni, terméket vagy szolgáltatást előállítani. A piac alapvető mozgatója a piaci szereplők. A piaci szereplők között a kapcsolat az áru és a pénz. A kereslet és a kínálat határozza meg a termék árát.

Marketing

A marketing a piachoz kapcsolódó fogalom. Olyan vállalati tevékenység, ami a vevők, vagy felhasználók igényeinek kielégítése érdekében elemzi a piacot, meghatározza az eladni kívánt termékeket és szolgáltatásokat, megismerteti azokat a fogyasztókkal, kialakítja árakat, megszervezi az értékesítést és befolyásolja a vásárlókat. A sikeres vállalkozó marketing szemléletű: piaci igényekből indul ki, termékeket fejleszt, vásárlói melegegedettségre törekszik, minél több új fogyasztót szerez, rugalmasa piac szereplőivel. A piackutatás teremti meg a marketing információbázisát. Piackutatás módjai:

1. Primer kutatás (közvetlenül, első kézből származik a vásárlóktól). Ennek módjai:
 - a) megkérdezés, mely történhet szóban, írásban, vagy telefonon. Ilyenkor leggyakrabban kérdőívre kell válaszolni.
 - b) Megfigyelés
 - c) Kísérlet
2. szekunder kutatás: nem közvetlenül a vevőtől származó információk, pl. kereskedelmi vagy termelőszközre vonatkozó információk. Információk származása lehet: bankokból, kamaráktól, sajtóból stb.

Direkt marketing

Bolt nélküli kiskereskedelem illetve az értékesítés, amely valamilyen reklámeszközt használ fel a vásárlókkal történő kapcsolatfelvételle.

A legfontosabbak:

csomagküldő kereskedelem: Ez az egyik legelterjedtebb módszer. Az áruházak kínálatukat katalógusokban mutatják be és a megrendelt árut postai úton szállítják el a megrendelők otthonába.

közvetlen levél : Közvetlen levél formájában prospektusokat és röpiratokat küldenek a lehetséges vásárlóknak a különböző vállalatok.

telemarketing: Telefonon történő piaci munka. Ezt az eszközt tartják a leghatékonyabbnak.

SMS-marketing: Ez egy új, de egyre inkább fellendülő eszköze a direkt marketingnek. Üzenete pontosan ahhoz a célcsoporthoz jut el, melynek szánták.

tévemarketing: Ennek keretében a televízióban mutatják be a termékeket. ahol azonnal megrendelhetők.

multi level marketing: Ebben az esetben a hálózat tagjai szereznek új eladókat, akik az ő irányításuk alatt dolgoznak.

internet marketing: az internetet használja, mint marketingeszközt. Ide tartozik többek között az e-mail marketing, a webmarketing, a keresőmarketing.

Árajánlat: A gazdaságos működéshez elengedhetetlen, hogy a vállalkozás vezetője, vagy a vállalkozás gazdasági vezetésével megbízott személy a termék értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtás díjának megállapításához megfelelő árat állapítson meg. Az árak meghatározásánál fontos szerepe van a fent említett piackutatásnak. A vevők összetétele, a vállalkozás környezete, versenytársak árai nagymértékben befolyásolják az árképzést, a termékre vagy szolgáltatásra tehető nyereséget. Az árajánlat készítése, kiadása előtt célszerű a versenytársak árait is megnézni és a lehetőségekhez képest figyelembe venni. Az árajánlat készítését megteheti papíralapon, vagy megfelelő árajánlat készítő szoftver segítségével. Az árajánlat készítésénél, a vállalkozásnál felmerülő összes költséget figyelembe kell venni (pl. az egy termékre eső energia költséget, élőmunka díja és ezek járulékai, reklámköltségek stb.) Pontos, gazdaságos árajánlat készítése nagy figyelmet és gyakorlatot igényel. Az árajánlat jellemzői:

- A pontos árat feltüntetve, hogy az ár nettó esetleg bruttó ár
- Megrendelőnek szól
- Egyértelmű
- Tartalmazza a fizetési módot, határidőt
- Teljesítés, szállítás határidejét

A forgalmi adó befizetésének illetve visszaigénylésének alapja a bevételi és kiadási számlák Áfa tartalma, így ha a vállalkozása áfakörbe tartozik, így partner cégeinek ad illetve tőlük kap számlát a valós gazdasági események realizálódásakor. A számla kitöltésének az Áfa törvényben előírt pontos szabályai vannak, melytől eltérni nem lehet.

MUNKANYELV

1. sz. melléklet

A cég neve és címe, adóigazgatási azonosító száma Adószáma:	Sorszám: BVI 0123456 Kelt:
<p>-----Forint ----- fillér</p> <p style="text-align: center;">NYUGTA</p> <p>azaz, Ft</p> <p style="text-align: right;">Átvettem: -----</p> <p style="text-align: right;">aláírás</p>	
B.Sz.ny. 15-40/ V.r.sz. - Pátria - Nyoi MSZ 16133	

5. ábra. Nyugta

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

Keresse meg az interneten a 2007. évi CXXVII. Törvényt (áfa törvény). Tanulmányozza társaival, majd beszéljék meg milyen ÁFA kulcsok alkalmazhatók.

Keresse meg az interneten a 2007. évi CXXVII. Törvényt (áfa törvény). Tanulmányozza társaival, majd beszéljék meg, hogy adott áfakulcsok esetében hány százalék az adó mértéke.

Keressen az újságokban, interneten olyan eseteket, amikor vállalkozók nem adtak számlát, vagy nyugtát termékértékesítésről ill. szolgáltatásnyújtásáról és ez a cselekmény ellenőrzésnél kiderült. Beszélje meg társaival helyes-e ez a magatartás? Miért szükséges a tisztességes vállalkozói magatartás?

Tanulmányozza a 2. és a 3. ábrán található számlákat. Beszéljék meg társaival a tartalmukat, valamint azt, hogy miben tér el egymástól a két számla. Beszéljék meg azt is, hogy a szükséges adatokat milyen matematikai művelettel tudják kiszámolni.

Tanulmányozza a 3. ábrán található számlát, majd töltsse ki a tanár által megadott adatokkal, kitöltés után beszélje meg társaival helyesen töltötték-e ki!

1. gyakorló feladat: Válaszoljon írásban az alábbi probléma felvetésére. Kisházi Péter vevő egy terméket 850.000 Ft.-ért vásárolt meg. Az eladótól nem kért számlát. Köteles-e az eladó számlát adni vagy mikor van nyugtaadási kötelezettség számlaadási kötelezettség helyett?

2. gyakorló feladat: Határozza meg, hogy hamisak vagy igazak az alábbi állítások. Az igaz állítás:I; a hamis állítást:H betűvel jelölje.

	A készpénzfizetési számlán a teljesítés időpontja és a fizetés határidő időpontja eltérő is lehet.
	A nyugtán a vevő adatait is fel kell tüntetni.
	A számla szigorú számadású bizonylat.
	A szigorú számadású bizonylatokat 3 évig kell megőrizni.
	Számlát a sorszám figyelembe vétele nélkül tetszőleges sorrendben lehet kitölteni.
	A bruttó érték tartalmazza a nettó árat és a forgalmi adó mértékét is.

3. gyakorló feladat

Ön egy festékboltban bolti eladó. A boltvezetőjétől azt a feladatot kapja, hogy határozza meg az alábbi termékek bruttó árát, ha a nettó beszerzési ár ismert, és minden termék 25%-os áfakulcs alá tartozik. (A feladat elvégzéséhez töltsse ki az alábbi táblázatot!)

SZÁMLÁK, BIZONYLATOK ALAKI ÉS TARTALMI KÖVETELMÉNYEI

Termék neve	Nettó ára (Ft)	Áfa (Ft)	Bruttó ár (Ft)
Hígítók	10600		
Zöld metál festék	34000		
Alapozó festék	13400		
Csiszoló anyagok	18660		
Ecsetek	21200		

4. gyakorló feladat

Egy karosszériajavító műhely feladatai elvégzéséhez 15 kg korróziógátló alapozó festéket vásárolt bruttó 97500 Ft értékben. Határozza meg, hogy milyen összegű volt a számla áfa tartalma, ha a festékek 25%-os áfakulcs alá tartoznak.

5. gyakorló feladat

Egy járműkárpitózással foglalkozó vállalkozás 185600 Ft-os bruttó beszerzési áron 32 méter bútorszövetet vásárolt. Határozza meg a szövet nettó egységárát, ha a bútorszövet 25%-os Áfakulcs alá tartozik.

6. gyakorló feladat.

Egy lakásban felújítási munkákat végeznek. A vállalkozó a terasz térburkolását 1500Ft/m² -es áron vállalta el anyagköltség nélkül. A munkadíjról nyugtát kell készítenie. A terasz mérete: 22 m². Töltse ki az 1. sz. mellékletben található nyugtát.

Adatok: Vállalkozó: A&B Építőipari Bt 3400 Nyékládháza Harsona u.32. Adószám:12345678-2-25 Megrendelő: Kovács Tihamér 3400 Nyékládháza Hegedű u. 67. Teljesítés időpontja és a nyugta kelte: 2010. 05. 06.

7. gyakorló feladat

Az ön barátja egy kereskedelmi tevékenységet folytató Betéti társaság boltjában dolgozik. Az üzlet gépi nyugtaadásra kötelezett. Az APEH próbavásárlásánál megállapítást nyert, hogy az üzlet nyugtaadási kötelezettségének nem tett eleget. Barátja kérésére ismertesse vele, hogy a nyugtaadási kötelezettség elmulasztása milyen következményekkel jár. Válaszát írja le.

8. sz. gyakorló feladat

Egy kereskedelmi Kft a boltjában egy 25%-os áfakulcs alá eső terméket 15000 Ft-os bruttó áron értékesít. A Zöldfa Betéti társaság árubeszerzője ebből a termékből 9 darabot vásárol. Határozza meg, hogy a Zöldfa betéti társaság könyvelője a megvásárolt termékeket milyen nettó beszerzési áron tudja lekönyvelni.

9. gyakorló feladat

Válaszoljon írásban az alábbi kérdésre.

Lehet-e és ha igen milyen módon a már kitöltött számlán javítani.

10. sz. gyakorló feladat

Válaszoljon írásban az alábbi kérdésre.

Mi a különbség a szigorú számadású bizonylat és a szoros számadású bizonylat között? Válaszát írja le, majd beszélje meg társaival a megoldást.

Megoldás

1, gyakorló feladat:

Nem, nem köteles az eladó számlát adni, mert az adóalany mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybe vevő az ügylet ellenértékét – az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéséig készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel megtéríti, és számlát nem kér. Feltéve, hogy az ellenértékadó is tartalmazó összege nem éri el a 900 ezer forintot, és a vevő, a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket). Ilyen esetben az adóalany köteles a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybe vevője részére nyugta kibocsátásáról gondoskodni.

2. gyakorló feladat

H	A készpénzfizetési számlán a teljesítés időpontja és a fizetés határidő időpontja eltérő is lehet.
H	A nyugtán a vevő adatait is fel kell tüntetni.
I	A számla szigorú számadású bizonylat.
H	A szigorú számadású bizonylatokat 3 évig kell megőrizni.
H	Számlát a sorszám figyelembe vétele nélkül tetszőleges sorrendben lehet kitölteni.
I	A bruttó érték tartalmazza a nettó árat és a forgalmi adó mértékét is.

3. gyakorló feladat

SZÁMLÁK, BIZONYLATOK ALAKI ÉS TARTALMI KÖVETELMÉNYEI

Termék neve	Nettó ára (Ft)	Áfa (Ft)	Bruttó ár (Ft)
Hígítók	10600	2650	13250
Zöld metál festék	34000	8500	42500
Alapozó festék	13400	3350	16750
Csiszoló anyagok	18660	4665	23325
Ecsetek	21200	5300	26500

Számolás menete: a bolt által beszerzett hígító nettó ára: 10600 Ft. A meghatározandó bruttó ár tartalmazza a nettó árat és a forgalmi adót is. A forgalmi adó a nettó ár 25%-a (példánkban). Első lépésként a forgalmi adó értékét kell meghatározni. Lépései a következők:

10600Ft-nak az 1%-a 106 Ft. (100-zal osztani kell). 25%-a $106\text{Ft} \cdot 25 = 2650$ Ft
bruttó érték: nettó érték+ ÁFA; tehát példánkban: $10600\text{Ft} + 2650\text{Ft} = 13250\text{Ft}$.
A feladat többi elemét ugyanezzel a módszerrel kell kiszámolni.

34000Ft-nak 1%-a=340Ft; 25%-a $340\text{Ft} \cdot 25 = 8500\text{Ft}$; bruttó ár: $34000\text{Ft} + 8500\text{Ft} = 42500\text{Ft}$.
13400Ft-nak 1%-a=134Ft; 25%-a $134\text{Ft} \cdot 25 = 3350\text{Ft}$; bruttó ár: $13400\text{Ft} + 3350\text{Ft} = 16750\text{Ft}$.
18660Ft-nak 1%-a=186,6Ft; 25%-a $186,6\text{Ft} \cdot 25 = 4665\text{Ft}$; bruttó ár: $18660\text{Ft} + 4665\text{Ft} = 23325\text{Ft}$
21200Ft-nak 1%-a=212Ft; 25%-a $212\text{Ft} \cdot 25 = 5300\text{Ft}$; bruttó ár: $21200\text{Ft} + 5300\text{Ft} = 26500\text{Ft}$

4. gyakorló feladat

A bruttóár forgalmi adó mértéke 20%. (25%-os áfakulcs esetén). A forgalmi adó meghatározásához ki kell számolni az ismert bruttó ár 20%-át. 97500 Ft-nak az 1%-a 975 Ft (osztani kell 100-zal). 20%-a: $975\text{Ft} \cdot 20 = 19500$ Ft. Tehát jelen esetben a forgalmi adó érték: 19500 Ft.

5. gyakorló feladat

Ha 32 méter szövet bruttó ára 185600 Ft, akkor 1 méter ára: $185600\text{Ft} / 32\text{m} = 5800$ Ft. Ennek az összegnek kell meghatározni a nettó értékét. Bruttó 5800Ft áfa tartalma: $5800\text{Ft} / 100 \cdot 20 = 1160\text{Ft}$. Nettó érték: bruttó érték-áfa; Tehát 1m bútorszövet nettó ára: $5800\text{Ft} - 1160\text{Ft} = 4640$ Ft.

6. gyakorló feladat.

Ha 1m² lerakásának munkadíja 1500Ft, akkor 22m²-nek: $22 \cdot 1500\text{Ft} = 33000$ Ft. Erről kell elkészíteni a nyugtát.

<p>A cég neve és címe, adóigazgatási azonosító száma: A&B Építőipari Bt 3400 Nyékládháza Harsona u.32.</p> <p>Adószáma: 12345678-2-25</p>	<p>Sorszám: BVI 0123456</p> <p>Kelt: 2010. 05. 06.</p>
<p>33.000 Forint ----fillér</p> <p style="text-align: center;">NYUGTA</p> <p>azaz, harmincháromezer Ft</p> <p style="text-align: right;">Átvettem: <i>Nagy Tibor</i> aláírás</p>	

B.Sz.nv. 15-40/ V.r.sz. - Pátria - Nvvi MSZ 16133

6. ábra. Kitöltött nyugta

7. gyakorló feladat

1. A betéti társaság akár 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal is sújtható, mert elmulasztotta a nyugtakibocsátási kötelezettségét.
2. Az adóhatóság a mulasztási bírság kiszabása mellett az üzlethelyiséget 12 nyitvatartási napra bezáráthatja, ha ez 1 éven belül másodszor fordul elő.
3. Ha ez 1 éven belül többször is előfordult a bezárás 30 nyitvatartási nap, majd minden további esetben ez 60 napra módosul.
4. A helyiséget az adóhatóság pecséttel zárja le,. Jól láthatóan feltünteti a bezárás időtartamát és azt, hogy ezt az adóhatóság rendelte el.

8. sz. gyakorló feladat

1 darab termék bruttó ára 15000 Ft, akkor 9 darab: $9 \cdot 15000 \text{ Ft} = 135000 \text{ Ft}$. A 25%-os áfakulcs alá eső termékek esetében a bruttó ár 20 %-os adótartalommal rendelkezik. $135000 \text{ Ft} / 100 \cdot 20 = 27000 \text{ Ft}$. az áfa tartalom. Így a Zöldfa betéti társaság könyvelője $135000 \text{ Ft} - 27000 \text{ Ft} = 108000 \text{ Ft}$ nettó értéket tud lekönyvelni.

9. sz. gyakorló feladat

A számlán javítani csak akkor lehet, ha az, valós gazdasági eseményen alapul, de tartalmi kitöltése hibásra sikerült. Kézzel kitöltött papír alapú számla esetén a javítás az eredeti példány tőpéldányra való visszarakásával oldható meg. Ez a javítási mód, adót nem érintet. Gépi számla esetében a kézzel történő javítás TILOS, mert a számla hitelessége sérül. Számítógéppel előállított számla esetén a javítás az eredeti számla stornózásával, és új sorszámon új számla kiállításával történik. Tévesen kiállított számlát stornózni kell.

10. sz. gyakorló feladat

A szigorú számadású bizonylat visszaélésre ad lehetőséget, ezeket meg kell őrizni 5 évig! Ide tartoznak például a számlák, pénztárbizonylatok stb. Ezek felhasználását megfelelő formátumú nyomtatványon rögzíteni kell. Egy adóellenőrzésnél ennek meglétét és vezetését az adóhivatal ellenőrizheti. A szoros számadású bizonylat minden olyan bizonylat mely nem tartozik a szigorú számadású bizonylat csoportjába. Ezek megőrzése 1 évig kell, hogy megtörténjen. Ilyen például egy vállalkozásnál használatos készletnyilvántartó karton vagy az átutalási megbízás.

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

A Tisztaság Kft (cím:1122 Budapest, Sötétzöld u. 110, adószám: 11122211-2-05) festékboltot üzemeltet. A bolt vezetője Kovácsházi László (lakáscíme: 1111 Budapest, Narancssárga u. 21), a boltban dolgozik még Szerdahelyi Piroska eladó. A ház felújításokat végző Rendberaklak betéti társaság (cím: 3533 Miskolc, Fasor u. 32) nevében Németh Zoltán árubeszerző többféle festéket vásárol. Őt Szerdahelyi Piroska eladó szolgálja ki és ő adja át az átutalásos számlát is a vevőnek.

Válassza ki a feladat adataiból a számlakibocsátó és a vevő nevét és címét.

Számlakibocsátó adatai: _____

Vevő adatai: _____

2. feladat

Határozza meg egy átutalásos számla fizetési határidejét (pontos dátumot), ha az alábbi adatokat ismeri.

Egy autószerelő vállalkozás a vállalt javítási munkát 2010. 02. 08.-án teljesítette, de az átutalásos számlát technikai okok miatt, csak két nappal később, 2010. 02. 10.-én tudott kiállítani. A két fél egymás között 15 napos fizetési határidőben állapodott meg.

3. feladat

Írja le a, Milyen kötelező adattartalma van a nyugtának?

b) Milyen egyéb kötelező formai előírása van a nyugtának?

4. feladat

A Csillogás Betéti Társaság (cím: 2222 Kisváros, Széles u. 3; adószám: 21212212-2-05) fényező műhelyében a Szárguldás Kft (cím: 1111 Nagyváros, Fő út 10.; bankszámla adatai: OTP Bank 11773315-12345678-00000000) személygépkocsiját újrafényezik. A munka elkészülte után (2010. 03. 05.) Kiss Lajos (címe: 2221 Kisváros, Mező u. 40.) üzletvezetőtől Tóth Péter (címe: 1112 Nagyváros, Erdő u. 5.) veszi át a gépkocsit, és viszi el az átutalásos számlát. A két cég közötti szerződés értelmében a fizetési határidő: 20 nap.

Felhasznált anyagok:

- | | | | |
|-------------------------------|--------|---------------------|-------------|
| 5. Poliészter mélyedés tapasz | :1,5kg | nettó egységár: | 1600 Ft/kg |
| 6. Akril töltőalapozó: | 2l | nettó egységár: | 5000 Ft/l |
| 7. Standox bázis lack: | 3l | nettó egységár: | 1800 Ft/l |
| 8. Színtelen fedőlakk: | 3l | nettó egységár: | 8000 Ft/l |
| 9. Munkaóra: | 30óra | nettó rezsí óradíj: | 6000 Ft/óra |

Az Áfa minden esetben: 25%

Készítse el a fenti feladatban megadott adatok alapján a számlát az alábbi gyakorló számla kitöltésével.

SZÁMLA

Sorszám: **01234/10**

Számkiadó neve, címe, bankszámla száma, megnevezése:				A vevő neve, címe:			
Adószáma:							
A fizetés módja:		A teljesítés időpontja:		A számla kelte:		A fizetés határideje:	
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egysége	Mennyisége	Egység-ára (áfa nélkül)	Értéke (áfa nélkül)	Áfa kulcsa %	Áthárított áfa összege	Értéke (áfával együtt)
A számlában szereplő áfa részletezése:	%	%	%	Összesen:			
Számlaérték Áfa nélkül:							
Az áfa összege:							
Számla végösszege:							
Fizetendő:							

7. ábra. Gyakorló számla



MEGOLDÁSOK

1. feladat

Számlakibocsátó adatai: Tisztaság Kft 1122 Budapest Sötétzöld u. 110. Adószám: 11122211-2-05 Vevő adatai: Rendberaklak Betéti társaság 3533 Miskolc, Fasor u. 32.

2. feladat

Fizetési határidő: 2010. 02. 25.

3. feladat

a; A nyugta kötelező adattartalma a következő:

- a nyugta kibocsátásának kelte;
- a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint a neve és címe;
- a termék értékesítésének, a szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke (számmal, betűvel).

b; Nyugta kizárólag papír alapon bocsátható ki, és kizárólag magyar nyelven állítható ki.

4. feladat

SZÁMLA

Sorszám: 01234/10

Számlakibocsátó neve, címe, bankszámla száma, megnevezése: Csillagás Bt 2222 Kiskörös Széles u. 3 OTP Bank 11773315-12345678-00000000 Adószáma: 21212212-2-05				A vevő neve, címe: Száguldás Kft 1111 Nagyváros Fő u. 10			
A fizetés módja: átutalás		A teljesítés időpontja: 2010. 03. 05.		A számla kelte: 2010. 03. 05.		A fizetés határideje: 2010. 03. 25.	
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egysége	Mennyisége	Egység-ára (áfa nélkül)	Értéke (áfa nélkül)	Áfa kulcsa %	Áthárított áfa összege	Értéke (áfával együtt)
Poliészter mélyedés tapaszt	kg	1,5	1600	2400	25	600	3000
Akril töltőalapozó	l	2	5000	10000	25	2500	12500
Standox bázis lack	l	3	1800	5400	25	1350	6750
Szintelen fedőlakk	l	3	8000	24000	25	6000	30000
Rezsi óradíj	óra	30	6000	180000	25	45000	225000
Aláírás: Kiss Lajos							
A számlában szereplő áfa részletezése:	%	%		% 25		Összesen:	277250
Számlaérték Áfa nélkül:				221800		221800	
Az áfa összege:				55450		55450	
Számla végösszege:				277250		277250	
Fizetendő:	Kettőszázhetvenhétezer kettőszázötven Ft.						

8. ábra. Kitöltött számla

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

Hajós Ferenc–Eperjesi Zsuzsanna: Jogi és vállalkozási ismeretek, Nemzeti tankönyvkiadó – Tankönyvmester kiadó, 2002

www.vallalkozas.lap.hu (2010. 07. 08.)

www.annocredit.eu (2010. 07. 08.)

2007. évi CXXVII. Törvény (áfa törvény)

http://www.afeh.hu/data/cms133548/14_tevekenyseget_kezdő_afa.pdf (2010.07.08)

AJÁNLOTT IRODALOM

Dr. Barta Tamás–Tóth Tihamér: Vállalkozástan, Szókratész Kiadó, 1996

MUNKANYAG

A(z) 0886–06 modul 008–as szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
31 582 12 0000 00 00	Ipari alpinista
31 582 15 0100 31 01	Építési kisgépezelő
31 582 20 0000 00 00	Vízkiűfűró
31 543 05 0100 31 01	Kishajó-karbantartó
31 853 04 0100 31 01	Településtisztasági szippantógépezelő
33 621 01 0001 51 01	Vincellér
31 582 03 0100 21 01	Darukötöző
31 582 04 0100 31 01	Hő- és hangszigetelő
54 543 01 0000 00 00	Építőanyag-ipari technikus
31 582 07 1000 00 00	Épület- és építménybádogos
33 582 04 0100 21 01	Mázoló, lakkozó
33 582 04 0100 21 02	Plakátragasztó
31 582 14 0100 31 02	Műkőkészítő
31 582 17 0000 00 00	Tetőfedő
31 582 17 0100 31 01	Nádtetőkészítő
31 582 19 0100 21 01	Képeretező
51 525 01 0100 31 01	Autóbontó
51 525 01 0100 21 01	Autómosógép-kezelő
31 525 01 0000 00 00	Gumiabroncs-javító és kerékkiegyensúlyozó
31 841 01 0010 31 01	Autóbuszvezető
31 841 01 0010 31 02	Tehergépkocsi-vezető
31 525 02 1000 00 00	Járműfényező
33 582 01 0100 21 01	Állványozó
33 582 02 0100 31 01	Árnyékolástechnikai szerelő
33 582 03 0100 31 01	Hidegburkoló
33 582 03 0100 31 03	Parkettás
31 582 03 0000 00 00	Építményszerkezet-szerelő
31 582 04 0000 00 00	Építményszigetelő
31 582 04 0100 31 02	Vízszigetelő
33 582 04 0100 31 01	Szobafestő
33 582 04 0100 31 02	Tapétázó
31 582 13 0000 00 00	Kályhás
31 582 13 0100 31 01	Cserépkályha-készítő
31 582 13 0100 31 02	Kandallóépítő
31 582 14 0000 00 00	Kőfaragó, mőköves és épületszobrász
31 582 14 0100 31 01	Kőfaragó, épületszobrász
31 582 14 0100 31 03	Sírkőkészítő
31 582 15 0100 21 02	Építményvakoló kőműves
31 582 15 0100 21 03	Épületfalazó kőműves
31 582 15 0100 31 02	Gépi vakoló
31 582 19 0000 00 00	Üveges és képeretező
52 525 01 0100 52 01	Gépjárműriasztó-szerelő
31 543 05 0000 00 00	Kishajóépítő, -karbantartó
33 525 01 0010 33 01	Kerékpárszerelő
31 853 04 0000 00 00	Köztisztasági munkagép- és járműkezelő
33 582 02 0100 21 01	Szárazépítő
33 582 03 0100 31 02	Melegburkoló
31 582 05 0100 21 01	Zsaluzóács
31 582 15 0100 21 01	Beton- és vasbetonkészítő
54 582 04 0000 00 00	Mélyépítő technikus
52 525 01 1000 00 00	Autóelektronikai műszerész

51 525 01 0100 31 02	Autókarbantartó és -ápoló
31 525 03 1000 00 00	Karosszerialakatos
31 582 05 0000 00 00	Építményszaluzat-szerelő
33 582 04 1000 00 00	Festő, mázoló és tapétázó
33 525 01 0010 33 02	Motorkerékpár-szerelő
33 582 01 1000 00 00	Ács, állványozó
33 582 02 0000 00 00	Belsőépítési szerkezet- és burkolatszerelő
33 582 03 1000 00 00	Burkoló
51 525 01 1000 00 00	Autószerelő
31 582 15 1000 00 00	Kőműves

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

17 óra

MUNKANYAG

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