



Balogh Mária

## A vállalkozás működését kísérő jelentések, összesítők készítése

 **NSZFI**  
NEMZETI SZAKKÉPZÉSI  
ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET

A követelménymodul megnevezése:  
**Mérések, dokumentálás, gazdálkodás**

A követelménymodul száma: 0511-06 A tartalomelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-011-50



## VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE

### ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

**Az ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET** részre vonatkozó formai információk

A Maci Laci kft. kereskedelmi tevékenységen túl saját pékséget is fog működtetni és a termékeit a saját üzleteiben forgalmazni. A cégvezetés felméri a dokumentációs munka elvégzéséhez szükséges tennivalókat.



*1. ábra A tennivalók felmérése*

### SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A számvitel célja: a gazdasági rendszerrel kapcsolatba kerülők **INFORMÁCIÓKKAL** való ellátása, döntéseik jövőbeni meghozatalának megalapozásához.

A vállalkozásokról információt igényelnek

- **A tulajdonosok**
- **A potenciális befektetők**
- **A hitelezők**
- **A meglévő és leendő partnerek**
- **A környezet**
- **A különböző szervezetek**
- **A vállalkozás vezetői**
- **A dolgozók és alkalmazottak**

A számvitel feladata: a rendszermozgások részletes, teljekörű **MEGFIGYELÉSE**

- Bizonylatok készítése
- Azok feldolgozása
- Információk képzése
- Információk szolgáltatása
- A dokumentumok megőrzése

A számvitel rendeltetése:

- A tájékoztatás: külső és belső
- A kommunikáció: közös nyelv, jogszabályok értelmezése
- Vagyonvédelem: a társas és magántulajdon védelme

A számvitel értelmezése:

Az a gyakorlati tevékenység, amelynek eredményeként a gazdálkodó szervezetek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valóságos objektív képet kapunk.

Azoknak az okmányoknak, dokumentumoknak, adatoknak az összessége, amelyek a gyakorlati tevékenység során létrejönnek.

A gazdálkodó szervezetek működését bemutató információs rendszer

### Bizonylat

A gazdálkodás során a bizonylatok szerepe meghatározó, a bizonylati elv alapján tudjuk, hogy:

- minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani,
- minden könyvelési tételnek bizonylaton kell alapulnia, és
- minden bizonylaton szereplő eseményt el kell könyvelni.

*A bizonylat a gazdasági eseményről készített hiteles okmány.*

- A bizonylati rendszer magában foglalja:
  - ◆ az alkalmazott bizonylatokat
  - ◆ a bizonylatok kiállításának, továbbításának, feldolgozásának, lerakásának (megőrzésének) előírásait
- *A bizonylat célja:*
  - ◆ A könyvelési munkához szükséges adatok biztosítása.
- *A bizonylat tartalmi követelménye:*
  - ◆ A gazdasági esemény rövid, tömör, de egyértelmű megfogalmazása, beleértve a vagyon mennyiségi és értéki változásának pontos és szükséges részletezettségű rögzítését is.
- *A bizonylat formai követelményei:*
  - ◆ bizonylat megnevezése
  - ◆ bizonylat sorszáma
  - ◆ bizonylat kelte

- ◆ a kiállító (szervezet, vállalkozó, cég) megnevezése, címe
- ◆ a bizonylat kiállítójának aláírása
- ◆ esetenként az utalványozó, átadó, átvevő, ellenőrző személy aláírása, valamint meghatározott esetekben cégszerű aláírás
- ◆ a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás
- ◆ a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása

*Bizonylatok csoportosítása:*

- Keletkezésük helye szerint:
  - belső bizonylatok: saját vállalatnál kerülnek kiállításra
  - külső bizonylatok: a gazdasági környezetből érkeznek a vállalathoz
- Jellegük szerint:
  - elsődleges bizonylatok: a gazdasági esemény megtörténtéről először kerülnek kiállításra – számla, nyugta, pénztári bevételi és kiadási bizonylatok)
  - másodlagos bizonylatok: az adatfeldolgozási munka során az elsődleges bizonylatok alapján készülnek – szállítólevél vagy az eredeti bizonylatok alapján készített gépi adathordozók (pl. előzőek rögzítése floppy, CD, DVD lemezre).
  - Speciális fajtája az összesítő bizonylat pl.: pénztárjelentés).
- Kezelésük szerint:
  - szigorú számadású bizonylatok:
    - ◆ kezelésükre különleges előírások vonatkoznak. Ezen bizonylatokkal viszonylag könnyen vissza lehet élni. számla, pénztárbizonylatok, raktárbizonylatok, étkezési jegy)
    - ◆ Fontosabb különleges előírások: a készletekről és a felhasználásról külön nyilvántartás vezetendő, a rontott példányok is megőrzendők.
  - nem szigorú számadású bizonylatok (pl.: átutalási megbízás, készlet nyilvántartó karton)

Bizonylatok fajtái:

- Számla
- Bejövő számla
- Árajánlat
- Visszaigazolás
- Szállítói megrendelések
- Gyártás / szétszerelés bizonylat

A Maci Laci Kft. fontos bizonylatai:

- a) Havi pénztárjelentés
- kivételi, bevételi pénztárbizonylat készítése, nyomtatása;
- napi pénztárnyitás és- zárás;

- □ pénztárnapló;
- □ forgalom- és címletjegyzék



2. ábra Havi pénztár jelentés készítése

Pénztáros folyamatosan vezeti pénztárkönyvet a bevételi és a kiadási bizonylatok alapján, naponta, havonta lezárja. Könyvelő Ellenőrzi és aláírja a pénztárjelentést, havonta egyezteti a záróegyenleget.

- b) A leltár a legfontosabb számviteli dokumentumok közé tartozik, a mérleg alátámasztásánál nélkülözhetetlen. A leltár egy jegyzékszerű kimutatás, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait egy adott fordulónapra vonatkozóan – mennyiségben és értékben is – tételiesen felsorolja. A leltárban szereplő információk valóságát aláírásukkal a leltározásért felelős személyek igazolják, egyúttal felelősséget vállalnak a feltüntetett mennyiségi (minőségi) és értékadatok helyességért.



3. ábra Hol vagyok és mennyit érek?

- A leltárfelvétel történhet:
  - ◆ fordulónapon, illetve
  - ◆ folyamatosan (pl.: napi készlet anyag felhasználás a termeléshez)
- Leltározási nyomtatványok

## A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK, ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE

- ◆ Készletek leltárfelvételi íve (nyomtatványok mappa)
- ◆ Leltárfelvételi ív és összesítő készletek felvételi ív
- ◆ leltározási jegyzőkönyv

A készletek állományváltozása lehet:

| Anyagok állománynövekedései   | Anyagok állománycsökkenései:   |
|---|--|
| Beszerezés, térítés nélküli átvétel, ajándékként átvétel, követelés fejében átvett<br><br>tárgyi eszközből készletté átminősített anyagi eszközök elszámolása<br><br>adminisztratív többlet | Felhasználás, engedmények, visszáru értékesítés, térítés nélküli átadás,<br><br>tárgyi eszközzé átminősített anyagi eszközök elszámolása |
| Kereskedelmi áruk állománynövekedései.:   | Kereskedelmi áruk állománycsökkenései:   |
| Beszerezés, visszáru értékesítés, térítés nélküli átvétel, ajándékként átvétel<br><br>adminisztratív többlet  | Értékesítés, engedmények, visszáru beszerzés, selejt, káresemény, hiány, térítés nélküli átadás, értékvesztés                            |
| Göngyöleg állománynövekedései   | Göngyöleg állománycsökkenései  |
| Beszerezés, saját előállítás, visszavett göngyöleg elszámolása, térítés nélküli átvétel<br><br>adminisztratív többlet   | Értékesítés, selejt, káresemény, rongálódás, hiány, értékvesztés   |

amelyet a leltározás műveletével követnek.

1. Például : Csomagolóanyag nyilvántartó lap – töltsé ki a táblázatot az elmúlt hónap során beszerzett csomagoló anyag adataival – szállítólevél vagy számla alapján

| Ssz | Papír            |                      | Műanyag          |                      | Társított        |                      |
|-----|------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|     | Beszerezés kelte | Beszert mennyiség kg | Beszerezés kelte | Beszert mennyiség kg | Beszerezés kelte | Beszert mennyiség kg |
| 1   | 2008. 08. 15.    | 15                   | 2008. 08.19.     | 5                    | 2008. 08. 25.    | 20                   |
|     |                  |                      |                  |                      |                  |                      |
|     |                  |                      |                  |                      |                  |                      |
|     |                  |                      |                  |                      |                  |                      |

(Sorok beszúrása, törlése igény szerint)

**A Bizonylati Szabályzatban legalább az alábbi előírásokat kell szabályozni:**

- a bizonylat megnevezését, célját és tartalmát
- a kiállítás helyét, időpontját, módját, példányszámát
- a bizonylat-feldolgozás és -továbbítás módját és menetét, valamint határidőit
- a megőrzés (lerakás) helyét és módját
- a bizonylatok számozási rendszerét

2.

a) A könyvviteli elszámolás és nyilvántartás általános menete (gazdasági esemény, bizonylat, analitika, szintetika, számlasoros, idősoros elszámolás, könyvelés az eszköz és forrás, valamint a költség és eredmény számlákon, zárás, nyitás, összesítő ellenőrző kimutatások – kapcsolatuk a beszámoltatási rendszerrel)

**Könyvelés:**

- **A gazdasági események meghatározott szabályok szerinti rögzítése.**

Gazdasági esemény (alapanyag beszerzés, megrendelés teljesítés stb.) → Bizonylat (eladás túrós batyu, kenyér, tankolás számla) → Könyvelés (minden mozgás könyvelése pl.: eladás, vétel számlák) → Összesítő (napi, heti, havi stb.) – ellenőrző kimutatás

A könyvvitel feladata:

- Választ tudjon adni arra, hogy a gazdasági események melyik vagyonrészben, mely időpontban, milyen értékben és milyen mennyiségben okoznak változást.

*A könyvvitel négy részterülete:*

- *Számlasoros elszámolás*
  - o *Vagyonrészek szerinti könyvelés. Az eszközöket és forrásokat egyedileg, külön-külön tartjuk nyilván. Eszköze: (könyvviteli) számla.*
- *Idősoros elszámolás*
  - o *Időrendi sorrendben történő könyvelés. A gazdasági eseményeket azok felmerülési sorrendjében könyveljük. Eszköze: napló. Fajtái: egy-alapkönyves elszámolás (egy napló a vegyes napló), több-alapkönyves elszámolás (több napló). (A napló formája lehet osztott szövegrészes vagy osztatlan szövegrészes és egy összegrovatos vagy több összegrovatos)*
- *Szintetikus könyvelés*
- *Összevont, csak értéki nyilvántartás.*
- *Analitikus könyvelés*

**Részletes mennyiségi és értéki nyilvántartás.** Eszköze: analitikus számla, napló.

*A szintetikus számlasoros elszámolás*

*Főkönyvi számla = szintetikus (könyvviteli) számla*

### Főkönyvi számlák

|                                       |                                      |
|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Eszköz számlák                        | Forrás számlák                       |
| Növekedés a tartozik oldalon          | Növekedés a követelés oldalon        |
| Csökkenés a követel oldalon           | Csökkenés a tartozik oldalon         |
| Nyitás a tartozik oldalon (általában) | Nyitás a követel oldalon (általában) |

A főkönyvi könyvelés alapfogalmai:

Könyvelési tétel (számlaösszefüggés / kontírozás): annak meghatározása, hogy a gazdasági eseményt melyik számla tartozik és melyik számla követel oldalára kell könyvelni, valamint a sorszám, a dátum, és a gazdasági esemény rövid, tömör megnevezése

- Ellenszámla: a könyvelési tételben egymással szemben álló számlák egyike
- Tartozik összeg: a számla tartozik oldalára könyvelt érték
- Követel összeg: a számla követel oldalára könyvelt érték
- Forgalom: a számla egyik oldalára könyvelt értékek összege, amely a nyitó egyenleget is magában foglalja (Időszaki forgalom, ha nem tartalmazza)
- Egyenleg: a tartozik és a követel forgalom különbsége

Záró egyenleg: a számla időszak végi Megterhelés: a számla tartozik oldalára való egyenlege, technikai tétel könyvelés

Nyitó egyenleg: a számla időszak eleji Jóváírás: a számla követel oldalán történő egyenlege, tartalmi tétel könyvelés

Állományváltozás: a záró és nyitó egyenleg különbsége Hivatkozás: lehet a gazdasági esemény sorszámára, időpontjára, tartalmának rövid megnevezésére, ellenszámlára, bizonylatára

Alapvető gazdasági események:

- Eszköz nő, eszköz csökken
- Forrás nő, forrás csökken
- Eszköz nő, forrás nő
- Eszköz csökken, forrás csökken

Nyitás formái:

- Eszköz és forrás számlák szembeállításával
- Nyitómérleg számla alkalmazásával

Zárás formái:

- Az eszköz és forrás számlák szembeállításával



- Zárómérleg számla alkalmazásával
  - Helyesbítő számlák: (bruttó elszámolás elve miatt)
  - Eszkőhelyesbítő számlák:
  - Aktív kiegészítő számlák: növelik valamely eszköz számla értékét és tartozik egyenlegük van
  - Kontra aktív számlák: csökkentik valamely eszköz számla értékét és követel egyenlegük van
  - Forráshelyesbítő számlák:
  - Passzív kiegészítő számlák: növelik valamely forrás számla értékét és követel egyenlegük van
  - Kontra passzív számlák: csökkentik valamely forrás számla értékét és tartozik egyenlegük van

A főkönyvi számlák formátumai:

- Kétoldalas számla
- Egyoldalas számla
- Kéthasábos (két összegrovatos) számla
- Háromhasábos (három összegrovatos) számla
- Öthatábos (öt összegrovatos) számla

Analitikus elszámolás

- Analitikus könyvelés / elszámolás:
  - Az eszközök mennyiségi és értékváltozásainak, ill. a források értékváltozásainak részletes megfigyelése és a könyvvitel szabályai szerinti részletes rögzítése.
- Eszköze: analitikus számla
- Részletezettsége:
  - Csak mennyiségi nyilvántartás (pl. anyagok raktári nyilvántartása)
  - Csak értéki nyilvántartás (pl. Vevők és Szállítók egyedi nyilvántartása)
  - Mennyiségi és értéki nyilvántartás (pl. Késztermékeknél)

Az analitikus és a szintetikus könyvelés kapcsolata: **a feladás**

Az analitikus könyvelés adatainak csoportosítása és összesítése, valamint átadása a szintetikus könyvelés számára. A feladás a szintetika céljának megfelelő csoportosítással és összesítéssel készül. A feladás gyakorisága (időpontja) előre meghatározott, legjellemzőbb a havi feladás.

Az analitikus könyvelés és a szintetikus könyvelés tulajdonképpen többszörös nyilvántartást jelent, amely elvileg történhet úgy, hogy a szintetika az analitika feladása alapján, tehát az analitikát követően könyvvel párhuzamosan zajlik az analitikus és a szintetikus könyvelés az előző két megoldást kombináljuk, vagyis vegyesen

Az analitika összesített adatainak meg kell egyeznie a szintetikával.

Könyvelési hibák javítása:

- Áthúzás és fölé írás
- Stornó tétellel: a hibásan könyvelt tétel újbóli elkönyvelése, de az eredeti (hibás) tétel fordítottjaként
- Pozitív stornózással: szabályos fordított tételt könyvelünk
- Negatív stornózással: mínusz összeggel könyveljük a fordított tételt. Tartalmilag helyesebb, mert nem halmozza a forgalmat.

Összesítő-ellenőrző kimutatások

Kettős könyvvitelből fakadóan:

- $\Sigma$ Tartozik forgalom =  $\Sigma$ Követel forgalom
- $\Sigma$ Eszköz =  $\Sigma$ Forrás
- $\Sigma$ Tartozik egyenleg =  $\Sigma$ Követel egyenleg

Főkönyvi kivonat

- Forgalmi kimutatás:

A számlasoros elszámolás ellenőrzése mellett lehetővé teszi a naplóval történő egyeztetést:

- Forgalmi nyitó egyenleg rovatpárja = napló nyitó forgalma
  - Forgalmi időszaki forgalom rovatpárja = napló időszaki forgalma
- Összesítő-ellenőrző kimutatások által jelzett hibák:
  - Tartozik és Követel összeg eltér a könyvelésnél
  - Egy eseményt csak idősorosan vagy számlasoroson könyveltünk
  - Helyes a könyvelés, de az összesítésnél / egyenleg meghatározásánál hibáztunk
- Összesítő-ellenőrző kimutatások által nem jelzett hibák:
  - Ha egy gazdasági eseményt egyáltalán nem könyveltünk
  - Ha egy gazdasági eseményt többször könyveltünk
  - Ha egy rossz számlára, de jó oldalára könyveltünk
  - Kompensációs hibák (hibák kiegyenlítik egymást)

A könyvelési munka általános menete:

Gazdaság események → Bizonylat → Analitika → Szintetika → Összesítő - ellenőrző kimutatások → Mérleg

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Költség számlák</b><br/>                 Könyvelés: mint az eszköz számlákon<br/>                 Növekedés: tartozik oldal<br/>                 Csökkenés: követel oldal</p> | <p><b>Eredmény számlák</b><br/>                 Könyvelés: mint a forrás számlákon<br/>                 Növekedés: követel oldal<br/>                 Csökkenés: tartozik oldal</p> |
|---|---|

2.

**b) Tárgyi eszközök.** Fogalma, jellemzői, fajtái, értékelése, aktiválás, eredmény kimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolat, mozgásnemek és ezek szintetikus elszámolása

(Tenyészállatok és beruházásokra adott előlegek nem!)

**Tárgyi eszközök**

Fogalma: Azon anyagi eszközök, tenyészállatok, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegek, a beruházások és felújítások, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

Mérlegképletei:

- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Műszaki berendezések, gépek, járművek
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- Tenyészállatok
- Beruházások, felújítások
- Beruházásokra adott előlegek
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése



4. ábra Melyik tétel hová tartozik?

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:

- Használatba vett földterület
- Minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek
- Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg
- Bérbbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást
- (Megjegyzés:

- Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada.
- Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.)

## 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek:

- rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépek, egyéb gépek, berendezések ilyen bérbe vett eszközökön végzett, aktivált és üzembe helyezett beruházás, felújítás – teherautó, targonca stb.

## 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:

- rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják például tészta nyújtógép, sütőkemence, hűtő, fagyasztó stb.
- ilyen bérbe vett eszközökön végzett, aktivált és üzembe helyezett beruházás, felújítás
- (Megjegyzés: Ilyenek különösen az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek)

## (4. Tenyészállatok:

- azokat az állatok, amelyek tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, illetve
- egyéb módon hasznosíthatók (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás), és tartási költségeik így térülnek meg (ezen termékek értékesítése vagy az egyéb hasznosítás)
- függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet)

## 5. Beruházások, felújítások:

- rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke
- már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értéke

(6. Beruházásokra adott előleg:

beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt, a le nem vonható áfát is tartalmazó összegek)



5. ábra Jogok adom veszem

7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése:

- a tárgyi eszközök piaci értéke és könyv szerinti (nettó) értéke közötti pozitív különbség (piaci érték a több)
- beruházás, és beruházásra adott előlegnél nem lehet értékhelyesbítés
- Tárgyi eszközök bruttó értékének összetevői
  - Kiinduló érték:
    - Vásárlás: számla szerinti ár
    - Saját előállítás: előállítási költség
    - Apportként átvétel: létesítő okirat szerinti érték
    - Követelés: részesedés fejében átvétel: szerződés, számla, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték
    - Térítés nélküli átvétel, többlet: piaci érték
    - A bekerülési érték része: (ha az adott mozgásnál értelmezhető)
      - ◆ Szállítási és rakodási költség
      - ◆ Felár (+), engedmény (-)
      - ◆ Vám, vámkezelési díj
      - ◆ Közvetítói, bizományi díj
      - ◆ Beszerzéshez kapcsolódó adók
      - ◆ Fizetendő illetékek
      - ◆ Le nem vonható ÁFA
      - ◆ Alapozási, szerelési költség

- ◆ Üzembe helyezési költség
- ◆ Időarányos hitel- és kölcsönkamat
- ◆ Hitel (kölcsön) igénybevételének járulékos költségei
- ◆ Kapcsolódó devizás kötelezettség (mérlegfordulónapi és pénzügyi teljesítéskori) ÁK
- ◆ Időarányos biztosítási díj
- ◆ Beruházás, tervezés, előkészítés, lebonyolítás, betanítás költségei
- ◆ A tárgyi eszközök bekerülési értékét csökkenti:
  - ◆ A próbaüzemelés során előállított, raktárra vett, értékesített termék, teljesített szolgáltatás előállítási költsége
  - ◆ A bekerülési (beszerzési) értékben elszámolt fizetett kamat összegét csökkenti a beruházásra adott előleg után, illetve a beruházásra elkülönített pénzeszköz után kapott kamat összege
  - ◆ A beszerzett eszközök beszerzési árának megállapítása: (speciális eset)
  - ◆ Ha az ellenérték kiegyenlítése devizában, valutában történik, akkor a levonható ÁFÁ-t nem tartalmazó valutának, devizának a teljesítés napján érvényes választott árfolyamon átszámított forintértéke
  - ◆ Barter ügylet: az importbeszerzés forintértékét az első ügylet teljesítésének napján érvényes választott árfolyamon kell meghatározni (a második ügylet árfolyama is ez az árfolyam lesz!)
- ◆ A bekerülési értéknek nem lehet része:
  - ◆ A folyamatos, zavartalan üzemeltetést szolgáló javítási, karbantartási költség
  - ◆ A saját előállításhoz kapcsolódó igazgatási költség és egyéb általános költség

Mérlegérték:

Nettó érték = Bekerülési érték - terv szerinti értékcsökkenés. - terven felüli értékcsökkenés.  
+ terven felüli értékcsökkenés. visszairása

**Tárgyi eszközök leírása**

- Terv szerinti értékcsökkenés:
  - **Hasznos élettartam:** az az időszak, mely alatt a gazdálkodó az amortizálható eszköz értékét időarányosan vagy teljesítményarányosan költségként elszámolja
  - **Maradványérték:** a használatbavételkor ismert információk alapján az eszköz realizálható értéke a hasznos élettartam végén
  - **Halmazott értékcsökkenés:** az eszköz aktiválása óta elszámolt

- Terv szerinti értékcsökkenés
- Terven felüli értékcsökkenés + visszaírása
- **Amortizáció számítás módszerei:**
  - Terven felüli értékcsökkenés
  - Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az eszköz használhatóságának (piaci érték) mértékéig, ha a piaci érték tartósan lecsökkent.

|   |   |
|---|---|
| <b>Elszámolás:<br/>Bekövetkezőkor<br/>(1-4)</b> | <b>Esemény: feleslegessé vált megrongálódott megsemmisült hiányzik</b>      |
| <b>Fordulónapon! (5)</b>                        | <b>piaci értéke tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt van</b> |

Terven felüli értékcsökkenés. visszaírása: ha az alacsonyabb értéken történő értékelés okai nem, vagy csak részben állnak fenn. (csak fordulónapi értékeléskor!)

**Értékcsökkenéssel** kapcsolatos egyéb szabályok:

- Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:
  - Földterület, telek, erdő után
  - Üzembe nem helyezett beruházásnál
- Nem szabad (feltételek változhatnak) terv szerinti értékcsökkenést elszámolni:
  - Képzőművészeti alkotásnál
  - Olyan eszközöknél, melyek a használat során nem veszítenek értékükből, vagy akár egyedi mivoltukból adódóan értékük évről-évre nő
- Nem szabad terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést elszámolni
  - Már teljesen (nullára) leírt eszközöknél
- Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni:
  - A tervezett maradványértéket elért eszközöknél
- A tervezett leírás megváltoztatható, ha az elszámolandó értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következik be, úgy mint:
  - Használati időtartam
  - Eszköz értéke
  - Várható maradványérték
  - Eredmény kimutatás kapcsolat

Az eredmény kimutatás alábbi sorait érintheti

- Tárgyi eszköz mozgás:
  - Egyéb bevétel / ráfordítás
  - értékcsökkenés leírás
  - Rendkívüli bevétel / ráfordítás
  - Részletesen lásd a szintetikus elszámolásnál
  - Kiegészítő melléklet kapcsolat

- Befektetési tükör:
  - Mérlegtételek szerinti bontásban (környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközök, Immateriális javak külön)
  - Nyitó érték, növekedés, csökkenés, átsorolásból növekedés és csökkenés, záró érték
  - Bruttó érték
  - Halmozott értékcsökkenés
- Tárgyévi értékcsökkenés:
  - Terv szerinti értékcsökkenés
  - Terven felüli értékcsökkenés

### 1. feladat

Végezzék el a tanterem, tanüzem vagy laboratórium szakszerű leltározását – a táblázat sorainak a számát igény szerint növelje – ha van rá lehetőség a minta alapján táblázat kezelő program segítségével rögzítse az adatokat, 2007\_le\_002.pdf ( az alábbi leltár mintarészlet felhasználásával)

| cikkszám | megnevezés 2009. szept  | db | eár     | érték   | elvileg hol ? | megjegyzések |
|----------|-------------------------|----|---------|---------|---------------|--------------|
| 246109   | 1 üa. szertári szekrény | 1  | 0       | 0,00    |               | sütöde       |
| 242409   | 2 ajtós szekrény        | 2  | 0       | 0       |               | iroda        |
| 243309   | 2 ajtós üveges szekrény | 4  | 0       | 0,00    |               | sütöde       |
| 512409   | 96l-es műanyag edény    | 2  | 1840    | 3680,00 |               | sütöde       |
| 218809   | álló hamutartó          | 2  | 4050    | 8100    |               | műhely       |
| 519609   | alma szeletelő          | 2  | 408     | 816     |               | műhely       |
| 600809   | alumínium létra         | 1  | 1946,67 | 1946,67 | 2 db selejt   | sütöde       |
| 281009   | asztali hegesztő        | 1  | 22520   | 22520   |               | műhely       |
| 221409   | asztali lámpa           | 1  | 4670,4  | 4670,4  |               | bolt         |
| 000909   | asztalterítő            | 1  | 2625    | 2625    |               | műhely       |
| 281509   | belső telefon           | 2  | 20000   | 40000   |               | műhely       |
| 516509   | croissant vágó          | 1  | 15520   | 15520   |               | műhely       |
| 262309   | cukrász karély          | 8  | 0       | 0,00    |               | sütöde       |
| 511709   | csapágyas nyújtófa      | 1  | 7960    | 7960    |               | műhely       |



## A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK, ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE

|        |                            |    |        |         |                  |          |
|--------|----------------------------|----|--------|---------|------------------|----------|
| 517009 | csapágyas nyújtófa         | 1  | 6235   | 6235    |                  | műhely   |
| 511709 | csapágyas nyújtófa         | 1  | 0      | 0,00    |                  | sütőde   |
| 300209 | csavarhúzó klt             | 2  | 4349   | 8698    |                  | műhely   |
| 300209 | csavarhúzó klt             | 1  | 1119,2 | 1119,20 |                  | sütőde   |
| 516309 | csillagcső készlet         | 1  | 2280   | 2280    |                  | műhely   |
| 321109 | csillag-villáskulcs        | 1  | 5963   | 5963    |                  | műhely   |
| 207509 | csővázás szék              | 19 | 110,96 | 2108,30 | 4 db selejt volt | tanterem |
| 207509 | csővázás tanulószék        | 10 | 850,72 | 8507,2  |                  | iroda    |
| 242809 | csővázás tanulóasztal 2.sz | 10 | 0,00   | 0,00    |                  | tanterem |
| 242909 | csővázás tanulóasztal 3.sz | 1  | 891,45 | 891,45  |                  | tanterem |
| 517209 | csővég készlet             | 2  | 2680   | 5360    |                  | műhely   |
| 517909 | dézsza                     | 3  | 1667   | 5000    |                  | műhely   |
| 515609 | digitális térsztahőmérő    | 1  | 4410   | 4410    |                  | műhely   |
| 515609 | digitális térsztahőmérő    | 1  | 4410,4 | 4410,40 |                  | sütőde   |

### LELTÁR

Készült:.....

Oldalszám:

Vállalkozás megnevezése:.....

Adószám:.....

| Ssz. | Megnevezés | Leltár szerinti darabszám | Egyedi érték (Ft) | Összesen (Ft) |
|------|------------|---------------------------|-------------------|---------------|
|      |            |                           |                   |               |
|      |            |                           |                   |               |
|      |            |                           |                   |               |
|      |            |                           |                   |               |
|      |            |                           |                   |               |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |



6. ábra Mi hol van?

## 2. feladat

A nyomtatványok mappából (kepek\_0511\_011/nyomtatványok) nyomtassa ki a 2007\_le\_002.pdf "Készletek leltár felvételi íve" lapot és vegye fel a készlet leltárt műszak kezdetekor és a végén.

## 3. feladat

Havi adó- és járulékbevallások elkészítése. Az apeh oldaláról töltsék le az egyéni vállalkozó járulék bevallásához szükséges nyomtatványt és töltsék ki minimál béren történő, heti 40 órás foglalkoztatás esetére.

A járulékbevalláshoz (mint az egyéb adóbevallásokhoz és adatszolgáltatásokhoz) **Ügyfélkapu regisztráció** szükséges (okmányirodában lehet később is 30 napon belül). A regisztrációt annak a magánszemélynek kell elvégeznie, aki a bevallásokat el fogja küldeni az adóhatósághoz:

- ez a személy lehet az adózó önmaga (magánszemély, egyéni vállalkozó esetén, adminisztrátor),
- az adózó törvényes képviselője (pl. egy Kft. ügyvezetője),
- továbbá valamennyi adózó tekintetében annak meghatalmazottja, megbízottja (pl. könyvelő, adótanácsadó stb.) is



7. ábra Az információ forrás

#### 4. feladat

A Ön a Maci Laci Kft. adminisztratív dolgozója aki az alkalmazottak után a történetesen a cég két dolgozójának a tb felé is végzi az elszámolását- az elmúlt egy hónapban Virág Bálint nevű dolgozó 12 napot betegállományban töltött valamint Kóbor Etelka kis gyermekével volt 5 napot betegszabadságon.

Az ügyfélkapus regisztrációt követő 8 napon belül e kötelezettsége teljesítéséről az adózónak a 0X180. számú „Bejelentés és regisztrációs adatlap“ elnevezésű nyomtatványon bejelentést kell tennie az APEH-nak.

*Az adó- és járulékevalláshoz nélkülözhetetlen az APEH oldaláról letölteni az ABEV-programot és a bevallásnak megfelelő nyomtatványt, majd ezek után ezeket telepítve a saját gépen elkészíteni a bevallást. (Célszerű telepíteni a Java futtató környezetet is.) Az utolsó lépésben pedig a Kormányzati Portálon fel kell tölteni az elkészített anyagot.*

Az adó- és járulékevallás (0808 sz.) tartalmazza:

- Személyi jövedelemadó
- Különadó
- Társadalombiztosítási járulékokat
- Egészségbiztosítási járulékok
- Egészségügyi szolgáltatási járulék
- Nyugdíjbiztosítási járulék
- Magánnyugdíjpénztári tagdíjat
- Egészségügyi hozzájárulást
- Munkaadói járulékot
- Munkavállalói járulékot
- Vállalkozói járulékot

A foglalkoztató a járulékalapot képező kifizetéseikről adatot szolgáltatnak az APEH részére a 0X08A-M nyomtatványon elektronikus úton, havonként a tárgyhót követő 12-ig (akkor is, ha nem keletkezik befizetési kötelezettség).



8. ábra Ez rengeteg?!?

A munkáltató, a kifizető, a rájuk vonatkozó bevallási gyakoriságtól függetlenül, havonként, a tárgyhót követő hó 12-ig elektronikus úton bevallást tesznek az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról és járulékról.

#### Vezetendő nyilvántartások

Személyi anyag (munkaszerződés + munkaköri + tájékoztató + személyi adatlap + előző munkáltatótól hozott papírok + Magánnyugdíjpénztári okirat + Bankszámla + TB kiskönyv + bizonyítvány másolat, stb...)

- Kilépettek anyaga (személyi anyag + kilépőpapírok)
- Ki- és bejelentések (T1041)
- Nyilvántartás a biztosítottakról (DE-913, kézzel írt)
- Jelenléti ívek
- Bérmunkások (papíralapú vagy számítógépes)
- Szabadságnyelvántartás (szabadságos engedély + szabadságnyelvántartó lap + szabadságos terv is!)
- Keresőképtelenséghez kapcsolódó nyilvántartások (beteglapok + foglalkoztatói igazolások)
- Bérszámfejtés nyilvántartása (munkabérmegjegyzések, utalási és kifizetési listák, főkönyvi feladás, stb)
- Bérhez kapcsolódó kifizetések nyilvántartása (bértasakok)
- Béren kívüli juttatások nyilvántartása (pl: étkezési jegyek átvételi listája)
- Üzemorvosi vizsgálatok érvényességének nyilvántartása 2008\_be.pdf
- Tanulmányi szerződések
- Statisztikák (KSH, egyéb)
- Levelezések
- Bevallások (OX08 és OX01)
- NYENYI adatszolgáltatás saját példányai
- Adóbevallás saját példányai (M29)

### Összefoglalás

A gazdálkodás során a **bizonylatok** szerepe meghatározó, a bizonylati elv alapján tudjuk, hogy minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani minden könyvelési tételnek bizonylaton kell alapulnia, és minden bizonylaton szereplő eseményt el kell könyvelni

### A könyvelés a gazdasági események meghatározott szabályok szerinti rögzítése

Gazdasági esemény (alapanyag beszerzés, megrendelés teljesítés stb.) → Bizonylat (eladás tőrös batyu, kenyér, tankolás számla) → Könyvelés (minden mozgás könyvelése pl.: eladás, vétel számlák) → Összesítő (napi, heti, havi stb.) – ellenőrző kimutatás

## TANULÁSIRÁNYÍTÓ

### 1. feladat

Végezze el az adott műszakban előállított termék és felhasznált göngyöleg leltári összesítését! Az első sor mint minta alapján. Ha szükséges a sorok számát sorbeszúrással növelje! Készítse el a leltári összesítést számítógéppel (a táblázatot táblázatkezelő programmal) és hagyományosan is.

| Leltárfelvételi ív                |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
|-----------------------------------|--------------|---------------|-----------|------------------------------|----|-------|------------------------------|------------|--------------|
|                                   |              |               |           | áru és göngyöleg felvételére |    |       |                              |            |              |
| gazdálkodó szervezet megnevezése  |              |               |           |                              |    |       |                              |            | Oldalszám: 1 |
|                                   |              |               |           | A leltár fordulónapja:       |    |       | 20.... év ..... hó ..... nap |            |              |
| leltározási egység megnev., száma |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
|                                   |              |               |           | A leltárfelvétel időpontja:  |    |       | 20.... év ..... hó ..... nap |            |              |
| Sorszám                           | Megnevezés   | Menny. Egység | Mennyiség | Egységár                     |    | Érték |                              | Megjegyzés |              |
| 1                                 | Fehér kenyér | kg            | 25        | 240                          | Ft | 6000  | Ft                           |            |              |
| 2                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 3                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 4                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 5                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 6                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 7                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |
| 8                                 |              |               |           |                              |    |       |                              |            |              |

|    |                          |  |  |  |                  |   |   |  |
|----|--------------------------|--|--|--|------------------|---|---|--|
| 9  |                          |  |  |  |                  |   |   |  |
| 10 |                          |  |  |  |                  |   |   |  |
|    |                          |  |  |  | Összesen:        | 0 | 0 |  |
|    |                          |  |  |  |                  |   |   |  |
|    |                          |  |  |  |                  |   |   |  |
|    | egységvezető<br>aláírása |  |  |  | ellenőr aláírása |   |   |  |

## 2. feladat

A következő leírás alapján készítsen készpénzfizetéses és átutalásos számlát! A mellékletek alapján!!

a) készpénzes számla: 2 kg fehér kenyér 240 Ft/kg, 10 db zsemle 25 Ft/db, 2 l tej 216 Ft/l 18% Áfa és 2 db 500 g Rama dobozos 325 Ft/ db 25 % Áfa

b) átutalásos számla: 50 kg BI 55-ös liszt, élesztő 15 kg, cukor 20 kg 25 % Áfa

### A számlakitöltés szabályai

Először is a köznyelven csak készpénzes számlának hívott egyszerűsített számlát tanulmányozza. Az egyszerűsített számlát csak akkor állíthatják ki, ha a teljesítéssel egyidejűleg a vételárat kifizeti a vevő. Ilyen típusú számlát a boltok, éttermek, panziók, taxisok bocsátanak ki.

ha számlát kér a vevő, a pénztárgépbe ütött tétel nyugtáját nem kapja meg, hanem a kiállított számla másod vagy harmadpéldányához kell hozzá tűzni! Fontos, hogy a nyugta végösszege pontosan szerepeljen a számlán. Az egyszerűsített számlában az áfa alany kibocsátó ( evás is!) 25 % - os az adókulcsot alkalmaz.

**Egyszerűsített készpénzfizetési számla** \* eredeti és 2 másolat példányt tartalmaz

| A számlakibocsátó neve, irányítószáma, címe:                 |                    | A vevő neve, irányítószáma, címe: |                                      |                                     |
|--|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Közösségi adószám: HU  | Közösségi adószám: |                                   | Sorszám: Szám:                       |                                     |
| Számla kelte:  | AI7E-E             |                                   |                                      |                                     |
| A termék vagy szolgáltatás                                   |                    |                                   |                                      | <b>EREDETI</b>                      |
| megnevezése, valamint besorolás száma (VTSZ, SZJ, É.É.)      | menyiiségi egység  | menyiisége                        | egységára (ált. forg. adóval növelt) | értéke, mely .....% ÁFA-t tartalmaz |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
|  |                    |                                   |                                      |                                     |
| A számla fizetendő végösszege:                               |                    |                                   |                                      |                                     |
| A számla végösszege .....% általános forgalmi adót tartalmaz |                    |                                   |                                      |                                     |
| Ajánlás:   |                    |                                   |                                      |                                     |

B 13-373/AV - 2007 80x3 Silca Ball® - Minőségi nyomtatványok

9. ábra Egyszerűsített készpénzfizetési számla

Ebben az esetben mindkét helyre **20%**-ot ("értéke, mely ...% **ÁFA**-t tartalmaz" és a "**A számla végösszege** ... % általános forgalmi adót tartalmaz." vessünk, míg a tejtermékek és a pékáruk esetében 18% lesz a kulcs, és ezen esetekben **15,25 %** a feltüntetendő összeg!

A számla kötelező adattartalma a **menyiiség**, **menyiiségi egység**, **egységár** abban az esetben ki kell tölteni, ha ez természetes mértékegységben kifejezhető. (Pl.: óra, db, m<sup>3</sup>, stb.) Egyéb adatokat is fel lehet a számlára vezetni, a törvény azt emeli ki, amit mindenképpen szerepeltetni szükséges:

- a **számla kelte**. Mivel a számla folyamatos sorszámozású, ezért nagyon oda kell figyelni a kitöltésénél, ugyanis a **sorszám és a keltezés folyamatosan növekvő**. Ha például véletlenül egy példányt kihagyunk és később ezt észre vesszük, akkor oda már nem írhatunk későbbi dátummal!

- A számla **kibocsátó adatai**, a **közösségi adószám**, a **számla sorszámának** ellenőrzése, vagy az **aláírás kérdése** minden típusú számlára egyformán vonatkoznak, így ezeket lentebb tárgyaljuk!

A **normál számlát (átutalásos)** abban az esetben kell használni, ha a **teljesítés időpontja és a fizetés időpontja eltér**. A kitöltés során más szabályokat kell alkalmazni, mint a készpénzfizetési számlánál. Ennél a számla típusnál eltér a **teljesítés, kibocsátás, és a számla kelte** is, így ez esetben **mind a 3 időpont kitöltése kötelező**. Mint ahogyan azt is **ki kell tölteni, hogy vevő hogyan rendezze (készpénz, átutalás, csekk, stb.) a tartozását**. Ezen számlánál a felszámított áfa összegét kell kiírnunk, tehát itt az összeg 25% lesz! (Kivéve a tej és tejtermékek, pékárukat, melyek áfája 18%), mi több külön ki kell írni a nettó értéket, az áfa összegét és a bruttó összeget is!

## Számla

1.példány

Sorszám: 0490/2009

Ez a számla összesen 3 példányban került kinyomtatásra.

### Szállító:

Alfafaktor Plusz Kft  
6000 Kecskemét, Jókai u. 22.  
Adószám: 13694887-2-03  
Bankszámlaszám: 52400078-17053536

### Vevő:

Adószám:  
Bankszámlaszám:

| Fizetési mód | Teljesítés időpontja | Számla kelte | Esedékesség |
|--------------|----------------------|--------------|-------------|
| Átutalás     | 2009-05-30           | 2009-05-21   | 2009-05-30  |

| Megnevezés            | Mennyiség | Me    | Nettó egységár   | Érték           | ÁFA  | Áfaérték       | Bruttó érték    |
|-----------------------|-----------|-------|------------------|-----------------|------|----------------|-----------------|
| <b>Számla tételek</b> |           |       |                  |                 |      |                |                 |
| Adatfeldolgozás       | 1         | hó    | 26000 Ft         | 26000 Ft        | 20 % | 5200 Ft        | 31200 Ft        |
| Bérszámfejtés         | 1         | fő/hó | 2200 Ft          | 2200 Ft         | 20 % | 440 Ft         | 2640 Ft         |
|                       |           |       | <b>Összesen:</b> | <b>28200 Ft</b> |      | <b>5640 Ft</b> | <b>33840 Ft</b> |

Fizetendő végösszeg : **33840 Ft**

Köszönjük bizalmát!

Látogassa meg weboldalunkat is a [www.alfafaktor.hu](http://www.alfafaktor.hu) címen!

Ez a számla az Alfafaktor Plusz Kft. OMEGA nevű integrált irodai rendszerével került kinyomtatásra. A számla megfelel a hatályos adótvényeknek és a többször módosított 24/1996 (XI.22) PM rendeletben előírtaknak.

10. ábra Normál vagy átutalásos számla

Nagyon fontos, az egyéni vállalkozók a kiállított számlájukra mindig vezessék fel az egyéni vállalkozói igazolványuk számát!



Evás számla: Az egyszerűsített vállalkozói adót választók ugyanúgy számláznak mint az áfás vállalkozók. A számláikban 25 % az áfa, ami azt jelenti, hogy ha ezt az összeget áthárítják vevőikre, több marad adózottan a zsebben, hiszen maga az eva összege nem változott, az maradt 25%.

A számlák kiállítása és a befogadása is felelősséggel jár. Az üzleti, vállalkozói élet folyamán többször, sokszor kerül a vállalkozó kapcsolatba új üzleti partnerrel és fogadja tőle a számlát. Célszerű a partner valóságáról megbizonyosodni és időt fordítani a számlatömbök sorszámtartományának az ellenőrzésére.

A következő internetes oldalak segítségével a következő web oldalak 2010. 08. 20.

- [www.e-ceggyezek.hu](http://www.e-ceggyezek.hu)
- [http://www.apenh.hu/felfuggeszt/felfugg\\_adoszam/felfugglekerdezes](http://www.apenh.hu/felfuggeszt/felfugg_adoszam/felfugglekerdezes)
- <http://www.apenh.hu/adatbleker/afaalanyok/afalekerdezes>
- [http://www.apenh.hu/feketelista/vegrehajtás\\_alattiak/vegrehajtás\\_alattiak\\_lekerd](http://www.apenh.hu/feketelista/vegrehajtás_alattiak/vegrehajtás_alattiak_lekerd)
- [http://www.apenh.hu/egyeb\\_adatbazis/szigoru/szigorulekerdezes](http://www.apenh.hu/egyeb_adatbazis/szigoru/szigorulekerdezes)

Ha elfogad egy kézzel írt, tömbből származó számlát, akkor jár el körültekintően, ha megvizsgálja, hogy az a sorszám nincs-e letiltva, regisztrált tömbről van-e szó, hiszen ha ezen a listán nincs akkor, akkor az áfát sem igényelheti vissza ez után a számla után.

### 3. feladat

Töltse le és telepítse a "frobi" nevű ingyenes számlázó programot és készítse el vele a fenti feladatban szereplő számlákat!

### 4. feladat

A következő táblázat felhasználásával készítse el a Maci Laci vállalkozás 3 fő alkalmazottjának a havi munkaidő az elszámolását. A dolgozók Rozoga Ferenc elsejétől 11-ig betegállományban volt 12-én dolgozott először, reggel 6-14 óráig nem késett és nem túlórázott, Kóbor Etelka 1-18-ig dolgozott majd kisgyermeké megbetegedett és már hó végéig "táppénzen" volt, ő sem késett de naponta 1.5 órával többet dolgozott(túlórázott) és Masszív Ödön a harmadik dolgozó mindennap pontosan bejárt és 2 óra túlmunkát végzett. Ebben a hónapban 23 munkanap volt.

### Jelenléti ív

..... év ..... hó

munkahely

név

beosztás

.....

pihenőnap. .... tárgyhavi munkahét: ..... munkanapok száma. ....

| Nap | Érk. | Táv. | Kézjegy | Érk. | Táv. | Kézjegy | Ledolgozott óraszám | Megjegyzés |
|-----|------|------|---------|------|------|---------|---------------------|------------|
| 1   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 2   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 3   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 4   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 5   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 6   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 7   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 8   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 9   |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 10  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 11  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 12  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 13  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 14  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 15  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 16  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 17  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 18  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 19  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 20  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 21  |      |      |         |      |      |         |                     |            |
| 22  |      |      |         |      |      |         |                     |            |

**A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK, ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE**

|     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 23  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31. |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ledolgozott m.napok száma:..... órák száma:..... Ft/ó:.....Ft  
 Fizetett ünnep: m.napok száma: ..... órák száma: .....  
 Szabadságon töltött m.napok száma: ..... órák száma: .....  
 Pótlékok: m.napok száma: ..... órák száma: .....  
 Betegség miatti kiesett m.napok száma: ..... órák száma: .....  
 Fiznélk.szab-on töltött: m.napok száma: ..... órák száma: .....  
 Igazolatlan távolléti m.napok száma: ..... órák száma: .....

Összesen: m.napok száma: ..... órák száma: .....

**5. feladat**

A következő termékek selejtezési jegyzőkönyvét vegye fel a táblázat alkalmazásával!

1. Készült: 2009. január 19. SÜTŐ TANMŰHELY

- 2,- kg kókusz backremin beszerzési ár 2540 Ft/kg
- 1,- kg vaniliás töltelék beszerzési ár 3840 Ft/kg

Fenti anyagoknál szavatossági hiba jelentkezett, felhasználásra alkalmatlanná váltak, ezért megsemmisítésre kerültek.

10 kg túró beszerzési ár 1250 Ft/ kg

Készült: 2009. április 27. SÜTŐ TANMŰHELY

- 6,- kg túró beszerzési ár 1250 Ft/kg
- 1,- kg vaníliás töltelék beszerzési ár 3680 Ft/kg
- 1,- kg epres joghurtos töltelék beszerzési ár 4580 Ft/kg
- 2,5 kg sajt beszerzési ár 1750 Ft/kg
- 0,4 kg magozott meggy beszerzési ár 580 Ft/kg
- 0,4 kg felezett szilva beszerzési ár 369 Ft/kg
- 0,6 kg virsli beszerzési ár 980 Ft/kg

Fenti anyagoknál a tanítási szünet alatti leállás miatt szavatossági hibák jelentkeztek, felhasználásra alkalmatlanná váltak, ezért megsemmisítésre kerültek.

### Selejtezési és áruomlási nyilvántartás

200.. .....hó

| Ssz | Kelt | Áru megnevezése | Statisztikai Besorolása | Egysége | Mennyiség | Nettó beszerzési ár | Megjegyzés |
|-----|------|-----------------|-------------------------|---------|-----------|---------------------|------------|
| 1   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 2   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 3   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 4   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 5   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 6   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 7   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 8   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 9   |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 10  |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 11  |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 12  |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 13  |      |                 |                         |         |           |                     |            |
| 14  |      |                 |                         |         |           |                     |            |

**6. feladat**

Készítse el a cég üzletkötőjének az út nyilvántartását a következő havi programja alapján Tata telephelyről indul naponta:

Tata indul a következő úti célokkal – Tatabánya; – Győr; – Budapest; – Veszprém; – Győr; – Komárom; – Budapest; – Székesfehérvár; – Baj; – Szár; – Tatabánya; – Győr; – Budapest; – Veszprém; – Győr; – Komárom; – Budapest; – Székesfehérvár; – Baj; – Szár;

20 napot jár, pékségeket keres fel saját autóval. Rendszáma Maci-Laci, fogyasztása 8 l/km a hengerűrtartalma 1498 cm<sup>3</sup>

Év:

Oldalszám:

Név:

Adószám:

Adóazonosító:

**ÚTNYILVÁNTARTÁS**

Gépjármű típusa:

km óra állása

Forgalmi rendszáma:

08.01-én:

Üzemanyag fogyasztási norma (liter/km):

8 l/km

08.31-én:

Alapnorma:

Alapnorma átalány:

| Ssz | Az utazás időpontja | Útvonal |      | Felkeresett üzlet partner | Megtett kilométer |       | Korrekciós tényező |
|-----|---------------------|---------|------|---------------------------|-------------------|-------|--------------------|
|     |                     | Honnan  | Hova |                           | Üzleti            | Magán |                    |
| 1.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 2.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 3.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 4.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 5.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 6.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 7.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |
| 8.  |                     |         |      |                           |                   |       |                    |

|     |  |  |  |           |  |  |  |
|-----|--|--|--|-----------|--|--|--|
| 9.  |  |  |  |           |  |  |  |
| 10. |  |  |  |           |  |  |  |
| 11. |  |  |  |           |  |  |  |
| 12. |  |  |  |           |  |  |  |
| 13. |  |  |  |           |  |  |  |
| 14. |  |  |  |           |  |  |  |
| 15. |  |  |  |           |  |  |  |
| 16. |  |  |  |           |  |  |  |
| 17. |  |  |  |           |  |  |  |
| 18. |  |  |  |           |  |  |  |
| 19. |  |  |  |           |  |  |  |
| 20. |  |  |  |           |  |  |  |
| 21. |  |  |  |           |  |  |  |
| 22. |  |  |  |           |  |  |  |
| 23. |  |  |  |           |  |  |  |
| 24. |  |  |  |           |  |  |  |
|     |  |  |  | Összesen: |  |  |  |

A 01 hónapra érvényes üzemanyagnorma

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| Ólmozatlan motorbenzinek      |          |
| ESZ-95 ólmozatlan motorbenzin | 248 Ft/l |
| ESZ-98 ólmozatlan motorbenzin | 259 Ft/l |
| Gázolaj                       | 243 Ft/l |
| Keverék                       | 268 Ft/l |

7. feladat

## A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK, ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE

A kepek\_0511\_011/nyomatványok mappában található bevetelezipenztár bevételi és kiadásipenztár kifizetési pénztár bizonylatokat nyomtassa ki és töltsse ki!

### Megoldás Selejtezési árú romlási jegyzőkönyv készítése

- 6,- kg túró beszerzési ár 1250 Ft/kg
- 1,- kg vaníliás töltelék beszerzési ár 3680 Ft/kg
- 1,- kg epres joghurtos töltelék beszerzési ár 4580 Ft/kg
- 2,5 kg sajt beszerzési ár 1750 Ft/kg
- 0,4 kg magozott meggy beszerzési ár 580 Ft/kg
- 0,4 kg felezett szilva beszerzési ár 369 Ft/kg
- 0,6 kg virsli beszerzési ár 980 Ft/kg

| Ssz | Kelt       | Áru megnevezése          | Statisztikai Besorolása | Egysége | Mennyiség | Nettó beszerzési ár | Megjegyzés |
|-----|------------|--------------------------|-------------------------|---------|-----------|---------------------|------------|
| 1   | 2010.07.01 | túró                     |                         | kg      | 6         | 1250                |            |
| 2   | 2010.07.01 | Vaníliás töltelék        |                         | kg      | 1         | 3680                |            |
| 3   | 2010.07.01 | epres joghurtos töltelék |                         | kg      | 1         | 4580                |            |
| 4   | 2010.07.01 | sajt                     |                         | kg      | 2,5       | 1750                |            |
| 5   | 2010.07.01 | virsli                   |                         | kg      | 0,6       | 980                 |            |
| 6   | 2010.07.01 | Felezett szilva          |                         | Kg      | 0,4       | 369                 |            |
| 7   | 2010.07.01 | Magozott meggy           |                         | kg      | 0,4       | 580                 |            |
| 8   |            |                          |                         |         |           |                     |            |
| 9   |            |                          |                         |         |           |                     |            |
| 10  |            |                          |                         |         |           |                     |            |

Aláírás: selejtezést végző:

Üzemvezető vagy műszakvezető

Megoldás Útnyílvántartás

Év: 2010.08.01–31

Oldalszám: 1

Név: Bubu Lajos

Adószám: 58963214–2–98 **fiktív**

Adóazonosító: 8956234578 **fiktív**

### ÚTNYILVÁNTARTÁS

Gépjármű típusa: Fiat Uno (1498 cm<sup>3</sup>) km óra állása

Forgalmi rendszáma: Maci–Laci 01.01–én:

Üzemanyag fogyasztási norma (liter/km): 8 l/km 01.31–én:

Alapnorma: ESZ–95 ólmozatlan motorbenzin Alapnorma átalány: 248 Ft/l

| Ssz | Az utazás időpontja | Útvonal | Felkeresett üzlet partner | Megtett kilométer |          | Korrektív tényező |
|-----|---------------------|---------|---------------------------|-------------------|----------|-------------------|
|     |                     |         |                           | Telephely oda     | vissza   |                   |
|     |                     | Honnan  | Hova                      | Üzleti            | Magán    |                   |
| 1.  | 2010.08.01          | Tata    | Tatabánya;                | Lipóti pékség     | 22*2=44  |                   |
| 2.  | 08.02               | Tata    | Győr;                     | Győri pékség      | 68*2=136 |                   |
| 3.  | 08.03               | Tata    | Budapest;                 | Bálint            | 72*2=144 |                   |
| 4.  | 08.04               | Tata    | Veszprém;                 |                   | 46*2=92  |                   |
| 5.  | 08.05               | Tata    | Győr;                     |                   | 68*2=136 |                   |
| 6.  | 08.08.              | Tata    | Komárom;                  |                   | 30*2=60  |                   |
| 7.  | 08.09               | Tata    | Budapest;                 |                   | 72*2=144 |                   |
| 8.  | 08.10.              | Tata    | Székesfehérvár;           |                   | 76*2=152 |                   |
| 9.  | 08.11               | Tata    | Baj;                      |                   | 5*2=10   |                   |



A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDÉSÉT KÍSÉRŐ JELENTÉSEK, ÖSSZESÍTŐK KÉSZÍTÉSE

|     |       |      |                 |          |            |  |  |
|-----|-------|------|-----------------|----------|------------|--|--|
| 10. | 08.12 | Tata | Szár;           |          | $25*2=50$  |  |  |
| 11. | 08.15 | Tata | Tatabánya;      |          | $22*2=44$  |  |  |
| 12. | 08.16 | Tata | Győr;           |          | $72*2=144$ |  |  |
| 13. | 08.17 | Tata | Budapest;       |          | $76*2=152$ |  |  |
| 14. | 08.18 | Tata | Veszprém;       |          | $48*2=96$  |  |  |
| 15. | 08.19 | Tata | Győr;           |          | $68*2=136$ |  |  |
| 16. | 08.22 | Tata | Komárom;        |          | $30*2=60$  |  |  |
| 17. | 08.23 | Tata | Budapest;       |          | $76*2=152$ |  |  |
| 18. | 08.24 | Tata | Székesfehérvár; |          | $72*2=144$ |  |  |
| 19. | 08.25 | Tata | Baj;            |          | $5*2=10$   |  |  |
| 20. | 08.26 | Tata | Szár            |          | $25*2=50$  |  |  |
| 21. | 08.29 |      |                 |          |            |  |  |
| 22. | 08.30 |      |                 |          |            |  |  |
| 23. | 08.31 |      |                 |          |            |  |  |
|     |       |      |                 | Összesen | 1956 km    |  |  |

## ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

### 1. feladat

Ön vásárláskor készpénz fizetési számlát kért, kérem ellenőrizze, hogy megfelel e szabályos számla kiállítás szabályainak!

**Egyszerűsített készpénzfizetési számla** \* eredeti és 2 másolat példányt tartalmaz

|   |              |   |                                      |
|---|--------------|---|--------------------------------------|
| A számlakibocsátó neve, irányítószáma, címe:<br><b>Maci Laci Bt.<br/>5897 Hertelend<br/>Őserdő 15</b> |              | A vevő neve, irányítószáma, címe:<br><b>Virág Anna<br/>5897 Hertelend<br/>Sztárda utca 16</b> |                                      |
| Közösségi adószám: HU <b>98546314-2-32</b>  |              | Közösségi adószám:  |                                      |
| Számra kelte: <b>2010.08.12.</b>  |              | Sorozatszám: Sorozat: <b>489</b><br><b>AI7E-E</b>   |                                      |
| A termék vagy szolgáltatás  |              |   | <b>EREDETI</b>                       |
| megnevezése, valamint besorolás száma (VTSZ, SZJ, É.):  | menyi/egység | mennyisége  | egységára (ált. forg. adóval növelt) |
| <b>túrós batyu</b>  | <b>db</b>    | <b>2</b>  | <b>136</b>                           |
| <b>fehér kenyér</b>   | <b>kg</b>    | <b>1</b>  | <b>280</b>                           |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
|   |              |   |                                      |
| A számla fizetendő végösszege:  |              |   | <b>468</b>                           |
| A számla végösszege <b>18</b> % általános forgalmi adót tartalmaz                                     |              |   | Ajánlás: <b>Virág Anna</b>           |

B-13-3735A/V-2007 88x3 Silver Bull® - Minőségi nyomtatványok

11. ábra

### 2. feladat

Készítsen selejtezési jegyzőkönyvet lejárt szavatosságú 2 kg túróról és 1,2 kg pizza töltelékről!

**3. feladat**

A termeléshez megrendelt alapanyag és egyéb anyag szállítmány érkezett. Milyen kísérő okmánnyal kell rendelkezni az árunak és mit kell, hogy tartalmazzon?

**4 feladat**

A készpénzfizetési számla kiállítható e a következő szituációkban:

- a) Harang Aranka autóbusz bérletet vásárol, hogy a szomszédos településen lévő munkahelyére el tudjon jutni naponta.
- b) Böhöm Béla rendelt feleségének egy meglepetés csomagot, az ajándék árának kiegyenlítését átutalással kívánja rendezni.

**5. feladat**

Ismertesse a bizonylatok szerepét a gazdálkodás során!

Soroljon fel 5 db alkalmazott bizonylatot ami a termelő üzem napi működésében előfordul!

**6. feladat**

Ön rendelkezik jelentős tőkével és szeretne betársulni (résztulajdon) vagy megvásárolni egy vállalkozást. Milyen információkat gyűjtene össze a könyvelésről, hogy kiszámítható kockázattal fektesse be a pénzét?

## MEGOLDÁSOK

### 1 feladat megoldás

Az ÁFA összege %-os értéke hibás, 18 % helyett **15,25 % az így kiszámított ár is téves.**

### 2. feladat megoldás

#### Selejtezési és áruomlási nyilvántartás

| Ssz | Kelt                | Áru megnevezése     | Statistikai Besorolása | Egysége | Mennyiség | Nettó beszerzési ár | Megjegyzés                        |
|-----|---------------------|---------------------|------------------------|---------|-----------|---------------------|-----------------------------------|
| 1   | 2010<br>08.08       | Étkezési tehén túró |                        | kg      | 2         | 568                 | Lejárt szavatosság                |
| 2   | 2010.<br>08.<br>15. | Pizza töltelék      |                        | kg      | 1,2       | 980                 | Romlott, hűtőberendezés elromlott |
| 3   |                     |                     |                        |         |           |                     |                                   |

Aláírás: Virág Anna

Dátum: 2010. 08. 09.

Ellenőrizte: üzemvezető, műszakvezető aláírása

### 3. feladat

**Szállítólevél vagy számla** (egyre gyakoribb) amely tartalmazza

- a szállított anyagok milyenségét megnevezve, mennyiségét, egységárát, összes árát (fajtánként), ÁFA tartalmát, nettó árát,
- a szállító nevét, címét adószámát, számlaszámát a szállítás dátumát, a teljesítés (fizetés ) határidejét,
- a vevő nevét, címét, adószámát

### 4. feladat

- a) igen
- b) nem, átutalásos számla

## 5. feladat

A gazdálkodás során a bizonylatok szerepe meghatározó, a bizonylati elv alapján tudjuk, hogy:

- minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani,
- minden könyvelési tételnek bizonylaton kell alapulnia, és
- minden bizonylaton szereplő eseményt el kell könyvelni

bizonylatok: napi anyag felhasználás anyag kiadási, bevételi bizonylatok  
leltár havi, heti- termeléshez felhasznált anyagokról,  
eszköz leltár  
szállítólevél  
számla

## 6. feladat megoldása

Néhány nagyon fontos szempont megvizsgálása

Könyvelés üzemi

Mérlegérték:

Nettó érték = Bekerülési érték - terv szerinti értékcsökkenés. - terven felüli értékcsökkenés.  
+ terven felüli értékcsökkenés. visszaírása

Összesítő-ellenőrző kimutatások

- Tartozik forgalom kötelezettségek
- Követel forgalom kinnlevőségek
- Eszköz jelenérték
- Forrás pénz eszközök, hitelek
- Tartozik egyenleg = Követel egyenleg

Főkönyvi kivonat

- Forgalmi kimutatás

Az eredmény

- Tárgyi eszköz mozgás
- Befektetési tükör
- Tárgyévi értékcsökkenés

## IRODALOMJEGYZÉK

### FELHASZNÁLT IRODALOM

[http://www.oep.hu/portal/page?\\_pageid=34,35655&\\_dad=portal&\\_schema=PORTAL](http://www.oep.hu/portal/page?_pageid=34,35655&_dad=portal&_schema=PORTAL) 2010-08-03

TANKÖNYV A KÖZÉPISKOLÁK XI. OSZTÁLYA SZÁMÁRA Az Országos Közoktatási Értékelési és Vizsgaközpont 14542-11/2006 határozati számon tankönyvvé nyilvánította HARMADIK, JAVÍTOTT KIADÁS

Összeállították:

- 3.2. MODUL: Az üzleti gazdaságtan pénzügyi alapjai Békésiné Vertig Erzsébet, Győr
- 4. MODUL: A vásárolt készletek a gazdálkodásban
- Joanovicsné Kerekes Mária, Budapest
- 5. MODUL: A vállalkozások humán erőforrás (munkaerő) és jövedelemgazdálkodása
- Almássy Lászlóné, Nyíregyháza
- 6. MODUL: A befektetések
- Pál Zoltánné, Dunaújváros ISBN 963 8322 04 7

<http://www.pointkft.hu> készletleltári ív doc 2007.12.28. 2010-08-05

[www.alfafaktor.hu](http://www.alfafaktor.hu) 2010.08.28.

[www.apeh.hu](http://www.apeh.hu) 2010.08.28

[www.adoforum.hu](http://www.adoforum.hu) 2010.08.28.

A(z) 0511-06 modul 011-es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

| A szakképesítés OKJ azonosító száma: | A szakképesítés megnevezése              |
|--------------------------------------|--|
| 33 541 02 0000 00 00                 | Erjedés- és üdítőital-ipari termékgyártó |
| 31 541 01 1000 00 00                 | Húsipari termékgyártó                    |
| 33 541 03 0000 00 00                 | Molnár                                   |
| 33 541 03 0100 31 01                 | Keveréktakarmány-gyártó                  |
| 33 541 05 0100 21 02                 | Mézeskalács-készítő                      |
| 33 541 05 0100 21 04                 | Száraztésztagyártó                       |
| 33 541 06 0000 00 00                 | Tartósítóiipari termékgyártó             |
| 33 541 07 1000 00 00                 | Tejtermékgyártó                          |
| 33 541 04 0000 00 00                 | Pék                                      |

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

20 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