

**KÖZGAZDASÁGI
ALAPISMERETEK
(ÜZLETI GAZDASÁGTAN)
EMELT SZINTŰ
PRÓBAÉRETTSÉGI VIZSGA**

2015. február 14.

MEGOLDÓKULCS

**STUDIUM GENERALE
KÖZGAZDASÁGTAN SZEKCIÓ**



Fontos tudnivalók!

A feladatlap összetett, amelyet a különböző feladattípusok szerint részekre bontottunk.

A kidolgozásnál vegye figyelembe a feladattípushoz tartozó dőlt betűvel szedett tájékoztatót is!

Megoldásainál kövesse a feladat utasításait! Maximális pontot csak akkor kaphat, ha minden részkérdésre válaszolt. Az egyes feladatoknál feltüntettük a részmegoldásokért járó pontszámot is. A maximális pontszám 100.

Kidolgozásait és válaszait a feladatlapon kell rögzítenie. Piszkozatot pótlapon készíthet. Ha a megoldáshoz is szüksége van pótlapra, ezt jelölje meg az adott feladatnál!

A számítások elvégzéséhez nem programozható zsebszámológép használható.

Sok sikert és jó munkát kíván a Közgáz Szekció!

I. Választásos, egyszerű rövid választ igénylő feladatok

1. feladat

2 pont

Sophie egy aranyos kiscicát kapott Iván szerelmétől Valentin Napra. A játékos kiscica azonban összetaposta Sophie minden jegyzetét. Segítsen Sophie-nak! Nevezze meg a leírásban bemutatott marketingstratégiát, és írja le a megnevezett stratégia jellemzőit!

A piaci kihívó a piacrészesedés agresszív növelésére törekszik. Megtámadhatja a piacvezetőt vagy a kisebb vállalkozásokat, pl. frontális támadással.

A piacvezető: a legnagyobb piaci részesedéssel rendelkező vállalatok. Marketingstratégiáik: piacbővítés, piaci részesedés megvédése, piacrészesedés növelése folyamatos innováció által.

2. feladat

2 pont

Az SG Közgáz szekciós tanárai a tanítás mellett kiadványokat (tankönyvek és munkafüzetek) is készítenek az érettségi előtt álló diákok számára. Az alábbi táblázat az elmúlt évek eladásainak változását mutatja a *Mikrosort* és a *Makrosort* illetően. Jelölje ki mindkét üzemre vonatkozóan az átlagos növekedési ütem mutatójának számítását! (A számítást nem kell elvégezni!)

Év	<i>Mikrosor</i> eladásai (2008=100%)	<i>Makrosor</i> eladásai (előző év=100%)
2008	100	-
2009	107,5	101,9
2010	104,7	123,4
2011	98,3	95,1
2012	107,9	100
2013	112,7	109,7

a) Mikrosor: $\sqrt[5]{1,127}(= 1,0242)$

b) Makrosor: $\sqrt[5]{1,019 * 1,234 * 0,951 * 1 * 1,097}(= 1,05578)$

3. feladat

2 pont

Orsika kedvenc itala a habos kakaó, melyet tanulás közben is szívesen szürcsölget. Sajnos azonban kutyusa, Zarus tanulás közben berontott a szobába és ráborította a kakaót Orsi jegyzeteire. Segítsen Orsinak kitalálni, mi lehetett a papírra írva!

Adóalany: az a természetes vagy jogi személy, akit a jogszabály adó fizetésre kötelez.

Adótárgy: azok a dolgok, tevékenységek, vagyoni értékű jogok, pénzbevételek, amelyekhez az adófizetés (adófizetési kötelezettség) kapcsolódik.

4. feladat

2 pont

Zita nem figyelt számvitel órán, ezért nem értette meg, hogy mi a különbség az Adózás előtti eredmény és az Adózott eredmény között. Segítsen Zitának és írja le az adózott eredmény fogalmát és kiszámítási módját!

Az adózott eredmény arról tájékoztat, hogy az adófizetési kötelezettség levonása után a kigazdálkodott eredményből mennyi marad meg.

Adózott eredmény = Adózás előtti eredmény – Adófizetési kötelezettség

Más szakmailag helyes megoldás is elfogadható.

5. feladat (minden helyes megoldás 0,5 pont)

2 pont

Jessy dolgozó volt a tavalyi évben, ezért idén adóbevallást kell készítenie, viszont nincs tisztában az SZJA tulajdonságaival. Segítsen neki és jelölje egy X jellel a személyi jövedelemadóra jellemző tulajdonságokat!

helyi adó	közvetlen adó X	önbevallásos X	magánszemély adója X
kivetéses	vállalkozói adó	központi adó X	közvetett adó

II. Szöveges (kifejtendő) feladatok

1. feladat (minden helyes „P” 1 pont)

10 pont	
---------	--

Kamilla, az elsőéves egyetemista marketing órán tart kiselőadást a marketingmix elemeiből. Minden érdekességet be akar mutatni, de sajnos elfelejtett pár mixelemet. Segítsen Kamillának! Írja le és jellemezze a marketingmix 10 elemét (10P) egy-egy mondatban!

Termék (Product): A vállalat kínálatának összeállítása, amely minőségben és választékban is képes a vevő igényeinek kielégítésére.

Ár (Price): Itt érvényesül a legjobban a marketingszemlélet: olyan árat kell megállapítani / képezni, amelyet a vevő képes és hajlandó megfizetni, de egyben profitot is termel, és versenyképes is.

Értékesítési hely vagy csatorna (Place): azaz út, melyen keresztül a termék a termelőtől a fogyasztóig eljut.

Promóció (marketing kommunikáció) (Promotion): befolyásoló eszközök összessége, melyet az eladó árúja minél teljesebb eladása érdekében felhasznál.

Emberi tényező, marketing munkatársak (People): A marketing tevékenység rendkívül tőkeigényes, ezért nem lehet figyelmen kívül hagyni az abban résztvevők személyi alkalmasságát. Rendkívül kreatív, nagy munkabírású, jó kapcsolatteremtő szakemberekre van szükség.

Környezet (Physical evidence): Nem hagyható figyelmen kívül a környezet, ahol a szolgáltatás elérhető.

Folyamat (Process): A szolgáltatás és a termék eladásának folyamatában is alanyként jelenik meg a vevő. Úgy kell az eszközöket összehangolni, hogy azok kölcsönösen segítsék, erősítsék egymást.

Megfigyelés (Perception): Kérdéseket összefüggésbe hozza a társasági helyzettel és hírrel. Az ipar, az ország ahonnan származik és a társaság márkájának megfigyelése szintén fontos lehet.

Ígéret (Promise): Közli és bemutatja, hogy érdemes hihetünk-e vagy sem egy új egyedi márká ígéretének.

Csomagolás (Packing): Csomagolás a tudományhoz, a művészethez és a technológiához tartozik, illetve védi termék elosztását, raktározását, értékesítését és alkalmazását.

Más szakmailag helyes megoldás is elfogadható.

2. feladat

10 pont	
---------	--

Áron már régen tanult számvitelt, ezért sajnos elfelejtett pár alapfogalmat. Segítsen neki! Mutassa be Áronnak:

a) a költség fogalmát és csoportjait legalább 4 szempont szerint!

A költség a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó eszközfelhasználás pénzben kifejezett értéke.

(1 pont)

Csoportosíthatóak:

(4 pont)

- megjelenési alak (költségnem) szerint: Így megkülönböztetünk anyagköltséget, igénybe vett szolgáltatást és egyéb szolgáltatás költségeit, bérköltséget és személyi jellegű egyéb kifizetéseket valamint bérjárulék költséget illetve értékcsökkenési leírás költséget.
- Elszámolási mód (elszámolhatóság) szerint a költségek közvetlen és közvetett költségek.
- Összetétel szerint egyszerű és összetett – több költségneemből álló – költségeket különböztetünk meg.
- A termelési volumen változásához fűződő viszony szerint megkülönböztetünk állandó (fix) és változó (arányosan, arány alatt vagy arány felett változó) költségeket.

b) a Saját Termelésű Készletek Állomány Változása (STKÁV) meghatározásának lehetőségeit és szerepét az összköltség eljárással készülő eredménykimutatásban!

A STKÁV a termékek (befejezetlen, félkész- és késztermékek) állománynövekedéseinek, mint elkészült termékek készletre vétele és állománycsökkenéseinek – jellemzően értékesítés miatti – különbsége.

(1 pont)

Ezt a kettős könyvvitel elszámolásaiban az 581. STKÁV (hozam) számla mutatja.

(1 pont)

Ha az állománynövekedés meghaladja az állománycsökkenést, akkor a számlának K egyenlege van, s ez az időszaki eredményt növeli.

(1 pont)

Az állományváltozás megállapítható a zárókészlet és a nyitókészlet értékének a különbségeként is, a kétféle meghatározás ugyanarra az eredményre vezet.

(1 pont)

Az összköltség eljárással készülő eredmény meghatározásában az állományváltozás az eredményt növeli, ha az állománynövekedés meghaladja az állománycsökkenést, tehát a záró-készlet nagyobb, mint a nyitókészlet. Az eredményt csökkenti, ha a záróállomány értéke alacsonyabb, mint a nyitókészlet értéke.

(1 pont)

Más megfogalmazású, de szakmailag korrekt leírás is értékelhető.

3. feladat

10 pont	
---------	--

Csák, a rock sztár új gitárt akar venni, de pénzügyi problémái akadnak, ezért hitelhez folyamodik. Csák nincs tisztában pár hitelezéssel kapcsolatos alapfogalommal. Segítsen neki megfogalmazni a hitel fogalmát, és csoportosítsa a hitel időtartama, a hiteligénylő, és a hitel igénybevételének módja szerint!

Hitel: meghatározott lejáratra, visszafizetési kötelezettséggel átadott pénz.

Csoportosítás:

- A hitel időtartama szerint:
 - a. Rövid lejáratú (1 éven belüli)
 - b. Középlejáratú (1-3 éves)
 - c. Hosszú lejáratú (3 éven túli)
- A hiteligénylő szerint:
 - a. Vállalati hitelek
 - b. Lakossági hitelek
 - c. Állami, önkormányzati hitelek
 - d. Bankközi hitelek
- A hitel igénybevételének módja szerint:
 - a. Egyszeri kölcsön
 - b. Rulírozó hitel

A helyes fogalom leírása 1 pont. A különböző csoportosítások minden sora 1-1 pont.

III. Számítást igénylő feladatok

1. feladat

10 pont

Az SG-ben a kiadványok mellett tábori DVD-t és SG-s karkötőt is lehet venni. Az alábbi táblázat az említett termékek értékesítéseit mutatja folyóáron.

1991.		2011.	
DVD	karkötő	DVD	karkötő
112500	80000	100000	50000

Kiegészítő információ a táblázathoz:

- A DVD ára tárgydőszakban 1000 Ft/db, ez 33,33%-os csökkenés a bázisévhez képest.
- A karkötő ára tárgydőszakban 200 Ft/db, ez 200 Ft-os csökkenés a bázisévhez képest.

Segítsen Kaspinak, az SG pénzügyi vezetőjének kiszámolni és értelmezni az alábbi mutatókat! (A százalékos értékeket 2 tizedesjegy pontossággal határozza meg!)

- a) A két termékre együttesen számolja ki az eladás értékének változását!
b) Mutassa ki az ár- és a volumenváltozás hatását az eladás értékének alakulására!
c) Röviden értékelje számításai eredményét!

- a) $\Sigma q_1 p_1: 100\ 000 + 50\ 000 = 150\ 000$ Ft (1 pont)
 $\Sigma q_0 p_0: 112\ 500 + 80\ 000 = 192\ 500$ Ft (1 pont)
 $\Sigma q_1 p_0: 100 \times 1500 + 250 \times 400 = 250\ 000$ Ft (1 pont)

$q_1:$ (1 pont)

DVD: $100\ 000 \div 1\ 000 = 100$ db

karkötő: $50\ 000 \div 200 = 250$ db

$p_0:$ (1 pont)

DVD: $1\ 000 \cdot 1,33 = 1500$ Ft/db

karkötő: $200 + 200 = 400$ Ft/db

$I_v = 150\ 000 \div 192\ 500 = 0,7792 \rightarrow 77,92\%$ (1 pont)

- b) $I_p = 150\ 000 \div 250\ 000 = 0,6 \rightarrow 60,00\%$ (1 pont)
 $I_q = 250\ 000 \div 192\ 500 = 1,2987 \rightarrow 129,87\%$ (1 pont)

- c) Az eladás értéke (árbevétele) együttesen és átlagosan 22,08%-kal csökkent 1991-ről 2011-re. Ez annak köszönhető, hogy a vizsgált időszakban az egységárak 40%-os átlagos csökkenése nagyobb mértékben csökkentette a bevételt, mint az eladási volumennek 29,87%-os átlagos emelkedése.

(2 pont)

Más megfogalmazás is elfogadható, ha a kiszámított indexeket jól értékeli. Képlet helyett év + szöveg megjelölés is elfogadható.

2. feladat

6 pont	
---------------	--

Áron és Lackó tanácsadó céget alapítottak. 2012-ben azt ajánlották Dávidnak, hogy szabad pénzeszközéből kössön le 5.000.000. Ft-ot egy befektetési számlán 6%-os kamatos kamattal 3 év futamidőre. Úgy alakult, hogy Dávidnak 2014. augusztus 1-jén hitelt kellett felvennie 2.500.000 Ft összegben 18%-os kamatteher mellett. A kamatfizetés és törlesztés félévente történik, a futamidő 5 év. Segítsen Áronnak és Lackónak kiszámítani Dávid pénzének a 2015.évi áramlásait!

a) Pénzbevétel: $5.000.000 \times (1,06)^3 = 5.955.080$ (számítás menete + eredmény: 3 pont)

b) Pénzkiadás: 927.500 (számítás menete + eredmény: 3 pont)

- Hitelfizetési kötelezettségek 2015-ben:
 - Február 1: törlesztés 250.000, kamat: $2.500.000 \times (0,18/2) = 225.000$ Ft
 - Augusztus 1: törlesztés: 250.000, kamat: $2.250.000 \times (0,18/2) = 202.500$ Ft

3. feladat

10 pont

Adrián korcsolya- és síoktató vállalkozást indított, ahol Matyi, mint jégvixoló és ratrakvezető-alkalmazott dolgozik. A lent látható adatok alapján nyereségesen működik a cég, ebben természetesen közrejátszik az is, hogy Adrián elhivatottan áll a két sportághoz és nagy tehetsége van hozzájuk. Az időszak végén azonban adót kell elszámolnia.

- a) Segítsen Adriánnak és készítse el a következő leegyszerűsített adóelszámolásokat!
b) Húzza alá az elszámolandó adó jellegére vonatkozó kifejezést!

A példaidőszakra hatályos adótörvényekből kiemeléseket talál a Szemelvényekben.
Szükség esetén használja a szemelvény információit (az érettségi utolsó oldalán találja őket)!

Az adókkal kapcsolatos gazdasági események a következők:

- Időszaki értékesítések nettó összege
 - 15 000 000 Ft, áfa mértéke 25%
 - 700 000 Ft, áfa mértéke 5%
- Időszaki beszerzések nettó összege
 - 12 000 000 Ft, áfa mértéke 25%
 - 70 000 Ft, áfa mértéke 5%
- A társaság adózás előtti eredménye 30 000 000 Ft. A társasági adóalapot növelő tételek összege együttesen 600 000 Ft, az adóalapot csökkentő tételek összege együttesen 300 000 Ft. Adóelőlegként teljesített befizetés 1 300 000 Ft.

		Áfabevallás
	3.785.000 Ft	
Fizetendő adó		
	3.003.500 Ft	
<u>Levonható adó.....</u>		
Elszámolandó adó	+ 781 500 Ft	<u>(befizetendő / visszaigényelhető*)</u>

A megoldás e Ft-ban is megadható!

Számítások:

$$15\,000\,000 \times 0,25 = 3\,750\,000 \text{ Ft}$$

$$700\,000 \times 0,05 = 35\,000 \text{ Ft}$$

$$3\,750\,000 + 35\,000 = 3\,785\,000 \text{ Ft}$$

$$3\,785\,000 - 3\,003\,500 = 781\,500 \text{ Ft}$$

$$12\,000\,000 \times 0,25 = 3\,000\,000 \text{ Ft}$$

$$70\,000 \times 0,05 = 3\,500 \text{ Ft}$$

$$3\,000\,000 + 3\,500 = 3\,003\,500 \text{ Ft}$$

A 3. feladat folytatása

Társaságiadó-bevallás	
Adózás előtti (számviteli) eredmény	30.000.000 Ft
Adóalapot növelő	+600.000 Ft
Adóalapot csökkentő	-300.000 Ft
Adóalap	30.300 000 Ft
Tényleges adó	3 030 000 Ft
Teljesített adóelőleg	-1 300 000 Ft
Elszámolandó adó	+ 1 730 000 Ft (befizetendő / visszaigényelhető *)

* A megfelelőt húzza alá!

Számítások:

$$(30\,000\,000 + 600\,000 - 300\,000) = 30\,300\,000 \text{ Ft}$$

$$30\,300\,000 \times 0,1 = 3\,030\,000 \text{ Ft}$$

$$3\,030\,000 - 1\,300\,000 = 1\,730\,000 \text{ Ft}$$

Pont csak a mellékszámítások kijelölése esetén adható!

4. feladat

9 pont	
--------	--

Sörmen diplomája megszerzése után besegít apukája vállalkozásában. Első teendői számviteles feladatok voltak. Sörmen sosem szerette a számvitel órákat, ezért nincs túl sok kedve a feladat teljesítéséhez.

A kiegészítő információk felhasználásával segítsen Sörmennek!

- A vállalkozás ingatlanainak bekerülési értéke (bruttó értéke) 10 000 000 Ft. A használatba vétel ideje 2012. június 1. A tervezett használati idő 10 év, a tervezett maradványérték 2 800 000 Ft. A leírás lineáris időarányos.
- A régi műszaki gépeket 2013. január 1-jén aktiválták 4 000 000 Ft értékben. A tervezett használat akkor 40 000 üzemóra volt. A működés során elszámolt teljesítmények:
 - 2013-ban 13 500 üzemóra; 2014-ben 11 300 üzemóra; 2015-ben 15 200 üzemóra és még 2016-ben is használták 5 400 üzemóra munkaidőben (tervezett használaton túl).
- Az új gép beszerzési értéke 8 700 000 Ft + 27% áfa volt, használatbavétel 2014. április 1. Maradványértéket nem terveztek. A tervezett teljesítmény 24%-át számolták el költségként 2014-ben.

a) Határozza meg a vállalkozás 2014-ben elszámolt amortizációs költségeit!

- Ingatlan:

Értékcsökkenési alap: $10\,000\,000 - 2\,800\,000 = 7\,200\,000$ Ft

1 évi értékcsökkenés = $7\,200\,000 / 10 = 720\,000$ Ft

(1 pont)

- Régi gép:

Écs alap: 4 000 000 Ft

1 óra értékcsökkenése: $4\,000\,000 / 40\,000 = 100$ Ft

2014. écs-je: $100 * 11\,300 = 1\,130\,000$ Ft

(1 pont)

- Új gép:

Értékcsökkenése: $8\,700\,000 * 0,24 = 2\,088\,000$

(1 pont)

2014. évben az amortizációs költségek összege $720\,000 + 1\,130\,000 + 2\,088\,000 = 3\,938\,000$ Ft.

(1 pont)

b) Határozza meg a 2014. évi eredményhatást az eredménykategória megnevezésével!

Eredményhatás 2014-ben: az **Üzemi eredményt** csökkenti/növeli (a megfelelőt húzza alá!)
3.938.000 Ft összegben.

(1 pont)

c) Határozza meg a tárgyi eszközök mérlegértékét 2014. december 31-én! Nevezze meg a mérlegtételeket!

Mérleg:

AII.

1. Ingatlan és hozzá kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(1 pont)

Halmazott écs (2 év, 7 hónapra) = $60\,000 * 31 = 1\,860\,000$

Mérlegérték = $10\,000\,000 - 1\,860\,000 = 8\,140\,000$

(1 pont)

2. Műszaki gépek, berendezések, járművek

(1 pont)

Régi gép

Halmazott écs-je: $24\,800 * 100 = 2\,480\,000$

Gépek mérlegértéke = $(4\,000\,000 - 2\,480\,000) + (8\,700\,000 - 2\,088\,000) = 8\,132\,000$

(1 pont)

5. feladat

10 pont

Dóri cukrászdát üzemeltet, amelynek gazdasági eseményei 2015. januárban:

- 5-én a decemberi nettó bér kifizetése (nem pénztári kifizetés). Decemberi nettó bértartozás 800 000 Ft, személyijövedelemadó-előleg tartozás 240 000 Ft, bérjárulék (szociális hozzájárulási adó) kötelezettségtartozás 525 000 Ft.
- 10-én a decemberi bérrel kapcsolatos tartozások pénzügyi rendezése.
- 13-án anyagbeszerzés 1500 kg 370 Ft/kg + 27% általános forgalmi adó áron. Anyaganalitika szerint nyitókészlet 1200 kg beszerzési ár 350 Ft/kg.
- 13-án az anyagbeszerzés szállítási költsége készpénzfizetéssel 127 000 Ft (áfatartalom 21,26%). A vásárolt készlet értékelése tényleges beszerzési áron történik.
- 17-én anyagfelhasználás 2000 kg mennyiségben, a készletcsökkenés FIFO módszerrel kerül meghatározásra.
- 22-én a befejezett tevékenység raktárra vétele – elkészült termékek önköltsége 1 650 000 Ft. Nyitó késztermék készlet nincs.
- 25-én a késztermék készlet 70%-a értékesítésre került 2 500 000 Ft + 27% általános forgalmi adó eladási áron.
- 27-én megérkezik a bankbizonylat a vevőkövetelésből 2 600 000 Ft összeg átutalásáról.
- Január hó végén bruttó bér 1 220 000 Ft, bérjárulékok (szociális hozzájárulási adó) 290 000 Ft, bérből járuléklevonások összesen 140 000 Ft, személyijövedelemadó-előleg 450 000 Ft.
- Havi terv szerinti értékcsökkenés:
 - Ingatlanok bekerülési értéke 12 500 000 Ft, a tervezett maradványérték 3 500 000 Ft, az aktiválás ideje 2008. október 1., a tervezett használati idő 15 év, a leírás lineáris.
 - Műszaki gépek bekerülési értéke 7 800 000 Ft, a tervezett teljesítmény 12 000 gépóra, januári teljesítmény 510 gépóra.

Dóri titkárnője beteg lett, így a bizonylatok kitöltetlenül maradtak. Válassza ki a januári események közül azokat, amelyek bizonylatai a táblázatban megnevezettek! Írja a bizonylat neve elé az esemény dátumát és az utolsó oszlopba a bizonylaton szereplő végösszeget! Ahol szükséges, készítsen mellékszámítást!

Kelt	Bizonylat neve	Összeg (Ft)
01.05.	Bérfizetési jegyzék	800 000
01.13.	Szállítói számla	699 850
01.13.	Pénztár kiadási bizonylat	127 000
01.13.	Vásárolt készlet bevételezési bizonylat	550 000
01.22.	Saját termelésű készlet bevételezési bizonylat	1 650 000
01.25.	Saját termelésű készlet raktári kiadási bizonylat	1 150 000
01.31.	Bérfelosztó ív (Bérköltségek és járulékok összesítése)	1 510 000
01.25.	Vevőszámla	3 175 000
01.27.	Jóváírási értesítés	2 600 000
01.31.	Műszaki gép egyedi nyilvántartó lap	331 500

15 pont

6. feladat

Segítsen Dórinak elkönyvelni a fenti gazdasági eseményeket, hogy az új félév kezdetével tudjon az egyetemre koncentrálni. Könyvelje el idősorosan a januári gazdasági eseményeket!

Kelt	T számla száma	K számla száma	Szöveg	Összeg T=K
01.05.	471	384	Bérfizetés	800 000
01.10.	462	384	Szja tartozás átutalása	240 000
01.10.	464/473	384	Bérfjárulék-tartozás átutalása	525 000
01.13.	211	454	Anyagbeszerzés	550 000
01.13.	466	454	Anyagbeszerzés áfája	149 850
01.13.	211	381	Szállítási költség	100 000
01.13.	466	381	Szállítási kgt áfája	27 000
01.17.	511	211	Anyagfelhasználás	716 000
01.22.	25	581	Késztermék raktárra vétele	1 650 000
01.25.	581	25	Késztermék értékesítése(70%)	1 150 000
01.25.	311	91	Nettó árbevétel	2 500 000
01.25.	311	467	Fizetendő áfa	675 000
01.27.	384	311	Vevőkövetelés egy része befolyt	2 600 000
01.31.	54	471	Bruttó bér	1 220 000
01.31.	56	463/473	Bérfjárulékok	290 000
01.31.	471	462	Szja levonás	450 000
01.31.	471	463/473	Levonások	140 000
01.31.	57	129	Ingatlan terv szerinti értékcsökkenése	50 000
01.31.	57	139	Műszaki gép terv szerinti értékcsökkenése	331 500

Számlatükör

1. Befektetett eszközök

- 11. Immateriális javak
- 12-15. Tárgyi eszközök
- 12. Ingatlanok
- 123. Épületek
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 131. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások, felújítások
- 161. Befejezetlen beruházások
- 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

2. Készletek

- 21. Anyagok
- 211. Alapanyagok
- 22. Egyéb anyagok
- 23. Befejezetlen és félkész termékek
- 231. Befejezetlen termelés
- 25. Késztermékek

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

- 31. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (Vevők)
- 32. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34. Váltókövetelések
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 37. Értékpapírok
- 38. Pénzeszközök
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolási betét
- 389. Átvezetési számla

4. Források

- 41. Saját tőke
- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 419. Mérleg szerinti eredmény
- 42. Céltartalékok
- 43. Hátrasorolt kötelezettségek
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 444. Beruházási hitel
- 45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 454. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (Szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 46. Adóelszámolások
- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Áfa pénzügyi elszámolása
- 471. Jövedelemelszámolás
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettségek
- 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 49. Rendezőszámlák
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása számla

5. Költségnemek

- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások
- 53. Egyéb szolgáltatások
- 54. Bérköltség
- 55. Személyi egyéb kifizetések
- 56. Bérjárulékok
- 57. Értécsökkenési leírás
- 58. Saját termelésű készletek állományváltozása

8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások

- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 83. Értécsökkenési leírás
- 86. Egyéb ráfordítások
- 87. Pénzügyi ráfordítások
- 88. Rendkívüli ráfordítások

9. Értékesítés árbevétele és bevételek

- 91-93. Értékesítés nettó árbevétele
- 96. Egyéb bevételek
- 97. Pénzügyi bevételek
- 98. Rendkívüli bevételek

Szemelvények

(Számítást, bizonylatkitöltést, könyvviteli tételszerkesztést igénylő feladatokhoz)

A példaidőszakban hatályos törvény az általános forgalmi adóról

82. §

(1) Az adó mértéke az adó alapjának 25 százaléka.

(2) A 3. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka.

(3) A 3/A. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 18 százaléka.

A példaidőszakban hatályos törvény a személyi jövedelemadóról

8. §

(1) Az e törvény hatálya alá tartozó jövedelem után az adó mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóalap 16 százaléka.

29/A. §

(1) A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját a családi kedvezménnyel csökkenti.

(2) A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

a) egy és kettő eltartott esetén 62 500 forint,

b) három és minden további eltartott esetén 206 250 forint.

33. §

(1) A számított adót adójóváírás csökkenti, amely a) az adóévben megszerzett bér és az arra tekintettel megállapított adóalap-kiegészítés együttes összegének 16 százaléka, de legfeljebb jogosultsági hónaponként 12 100 forint, feltéve, hogy a magánszemély összes jövedelme az adóévben nem haladja meg a (3) bekezdésben meghatározott jogosultsági határt,

b) az a) pont alapján meghatározott összegnek a jogosultsági határ feletti éves összes

jövedelem 12 százalékát meghaladó része, ha a magánszemély éves összes jövedelme az adóévben meghaladja a jogosultsági határt, de nem éri el a jogosultsági határ 1 millió 210 ezer forinttal növelt összegét.

(3) A jogosultsági határ az adóévre 2750000 forint

A példaidőszakban hatályos törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

19. §

(1) A társasági adó mértéke - a (2) és (4) bekezdésben foglalt eltéréssel - a pozitív adóalap 19 százaléka.

(2) A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalék.

NAV adóztatási tevékenységével összefüggő számlaszámok és adónemeik

1.) NAV Társasági adó bevételi számla 10032000-01076019

2.) NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla 10032000-06056353

3.) NAV Általános forgalmi adó bevételi számla 10032000-01076868

A példaidőszakban hatályos törvény az adózás rendjéről

1. számú melléklet a 2003. évi XCII. törvényhez
B) 2. Az éves adóbevallás határidői

b) a magánszemélyek jövedelemadójáról a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélynek, ha általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett az adóévet követő év május 20-áig,

e) a társasági adóról, az osztalékadóról az adóévet követő év május 31-éig kell bevallást benyújtani