

MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSEK ÉS A JÖVEDELEMELSZÁMOLÁS

I. Feladatok gyakorlásra

1. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Fizetési előleg folyósítása	361	384	40 000
2.	Fizetési előleg levonása	471	361	40 000
3.	Ellátmány kifizetése	361	381	200 000
4.	Ellátmányra felvett összeg „befizetése” a pénztárba	381	361	200 000
	Tisztasági papír beszerzése (nincs folyamatos készletnyilvántartás)	51	381	150 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	40 500
5.	Pénzkifizetés pénztárból	361	381	300 000
6.	Készpénz „visszafizetése”	381	361	300 000
	Festékpátron beszerzése	21-22	381	210 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	56 700

2. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Fizetési előleg átutalása	361	384	68 000
2.	Bruttó bér	541	471	9 000 000
	SZOCHO (17,5%)	561	463	1 575 000
	SZAHO (1,5%)	564	463	135 000
	SZJA-előleg	471	462	1 350 000
	Nyugdíjjárulék	471	473	900 000
	Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	471	473	765 000
3.	Fizetési előleg levonása	471	361	68 000

4.	Pénzfelvétel (471. Ke.)	381	389	5 917 000
	Pénzfelvétel – terhelési értesítés	389	384	5 917 000
5.	Bérfizetés	471	381	5 917 000
6.	Fel nem vett járandóság	381	472	480 000
7.	Fel nem vett járandóság kifizetése	472	381	164 000

B) A 471. Jövedelemelszámolás számla forgalma!

T	471. Jövedelemelszámolás		K
2/462.	1 350 000	2/541	9 000 000
2/473.	900 000		
2/473.	765 000		
3/361.	68 000		
5/381	5 917 000		
Tf.:	9 000 000	Kf.:	9 000 000
	<i>Nincs egyenlege</i>		

C) A bérelszámolás eredményre gyakorolt hatása

541. Bérkölttség:	9 000 000 Ft
561. SZOCHO:	1 575 000 Ft
564. SZAHO:	135 000 Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	10 710 000 Ft

Az *Üzemi (üzleti) eredményt* csökkentette 10 710 E Ft-tal.

3. feladat

Megjegyzések:

- A **bruttó bér** és a **betegszabadságra jutó járandóság** együttes összege képezi az **adó- és járulékalapot**.
- A *463. Költségvetési befizetési kötelezettségek (KBK)* kiegyenlítésekor nem a T oldalára könyvelünk, hanem a *464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése* számlát használjuk.
- A *költségvetési kiutalási igények* teljesülésekor nem a *362. sz. számla K* oldalára könyvelünk, hanem a *363. KKI teljesítése* számlát alkalmazzuk.

Nyugdíjjárulék: $(7\,000\,000 + 70\,000) \times 0,1 = 707\,000$ Ft

Egészségbiztosítási és mpiaci járulék: $(7\,000\,000 + 70\,000) \times 0,085 = 600\,950$ Ft

SZJA: $(7\,000\,000 + 70\,000) \times 0,15 = 1\,060\,500$ Ft

Kifizetendő járandóság: $7\,070\,000 - 155\,000 - 290\,000 - 707\,000 - 600\,950 - 1\,060\,500$
= 4 256 550 Ft

SZOCHO: $7\,070\,000 \times 0,175 = 1\,237\,250$ Ft

SZAHO: $7\,070\,000 \times 0,015 = 106\,050$ Ft

Bérfeladások: 1 343 300 Ft (Költségvetési befizetési kötelezettségek)

Nyugdíjjárulék:	707 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék:	600 950
SZOCHO:	1 237 250
SZAHO:	106 050
SZJA-előleg:	1 060 500

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
10.31.	Bruttó bér	541	471	7 000 000
	Betegszabadságra járó bér	551	471	70 000
	Bírói letiltás	471	4762	155 000
	Fizetési előleg levonása	471	361	290 000
	Nyugdíjjárulék	471	473	707 000
	Egészségbiztosítási és m.erőp. j.	471	473	600 950
	Személyi jövedelemadó-előleg	471	462	1 060 500
	SZOCHO	561	463	1 237 250
	SZAHO	564	463	106 050
11.02.	Pénzfelvétel (471. Ke.)	381	389	4 256 550
	Pénzfelvétel – terhelési értesítés	389	384	4 256 550
11.05.	Bérfizetés	471	381	4 256 550
11.12.	Bírói letiltás átutalása	4762	384	155 000
	Nyugdíjjárulék átutalása	473	384	707 000
	Egészségbizt. és m.erőpiaci j. átut.	473	384	600 950
	SZJA-előleg átutalása	462	384	1 060 500
	KBK átutalása (464. KBK teljesítése)	464	384	1 343 300

Bérfeladás hatása az üzemi (üzleti) eredményre:

541. Bérköltség	7 000 000 Ft
551. Betegszabadság díja	70 000 Ft
561. Szociális hozzájárulási adó	1 237 250 Ft
564. Szakképzési hozzájárulás	106 050 Ft
Személyi jellegű ráfordítások:	8 413 300 Ft

Az Üzemi (üzleti) eredmény 8 413 E Ft-tal csökkent.

4. feladat

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg (Ft)
		Tartozik	Követel	
1.	SZJA-előleg átutalása	462	384	500 000
	Költségvetési bef. köt. teljesítése	464	384	228 000
	TBK pénzügyi rendezése	473	384	315 000
	Kártérítés átutalása	4761	384	78 000
	Bérfizetés átutalással	471	384	2 900 000
2.	(BÉRFELADÁS) Bruttó bér	541	471	5 000 000
	SZJA-előleg	471	462	750 000
	Nyugdíjjárulék	471	473	500 000
	Egészségbizt. és m.erőpiaci jár.	471	473	425 000
	SZOCHO	561	463	875 000
	SZAHO	564	463	75 000
	Kártérítés levonása	471	4761	60 000
3.	Pénzfelvétel	381	389	3 265 000
4.	Bérfizetés	471	381	3 265 000
5.	Pénzfelvétel – terhelési értesítés	389	384	3 265 000
6.	Fel nem vett járandóság	381	472	170 000
7.	Költségvetési befiz. köt. teljesítése	464	384	950 000
	TBK átutalása	473	384	925 000
	SZJA átutalása	462	384	750 000
	Kártérítés átutalása	4761	384	60 000

2)

Személyi jövedelemadó-előleg: $5\,000\,000 \times 0,15 =$	750 000 Ft
Nyugdíjjárulék: $5\,000\,000 \times 0,1 =$	500 000 Ft
Egészségbizt. és m.erőpiaci jár.: $5\,000\,000 \times 0,085 =$	425 000 Ft
SZOCHO: $5\,000\,000 \times 0,175 =$	875 000 Ft
SZAHO: $5\,000\,000 \times 0,015 =$	75 000 Ft

3) Kifizetendő nettó bér (471. Ke.):

$$5\,000\,000 - 750\,000 - 500\,000 - 425\,000 - 60\,000 = 3\,265\,000 \text{ Ft}$$

4)

Költségvetési befizetési kötelezettség:

$$\text{SZOCHO} + \text{SZAHO} = 875\,000 + 75\,000 = 950\,000 \text{ Ft}$$

TBK összesen: $500\,000 + 425\,000 =$

925 000 Ft

5. feladat

Megjegyzés: A táppénz 1/3-a munkáltatót terheli (55. Személyi jellegű egyéb kifizetések), a 2/3-t az állam fizeti (362. Költségvetési kiutalási igények).

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
10.31.	Bruttó bér	541	471	32 000 000
	Betegszabadságra járó bér	551	471	1 600 000
	Táppénz 1/3-a (Személyi jellegű egyéb kifizetés)	551	471	70 000
	Táppénz 2/3-a (Költségvetési kiutalási igény)	362	471	140 000
	Szja-előleg	471	462	4 800 000
	Levonásra kerülő járulékok (32 000 000 + 1 600 000) × 0,185	471	473	6 216 000
	Levont fizetési előleg	471	361	180 000
	Továbbítandó levonások	471	479	250 000
	Szocho (32 000 000 + 1 600 000) × 0,175	561	463	5 880 000
	Szakképzési hozzájárulás (32 000 000 + 1 600 000) × 0,015	564	463	504 000
11.01.	Készpénz felvétele (471. Ke.)	381	389	22 364 000
11.02.	Bérfizetés	471	381	22 364 000
	Fel nem vett bér	381	472	850 000
11.03.	Terhelési értesítés	389	384	22 364 000
11.05.	Fel nem vett bér kifizetése	472	381	850 000
11.10.	Szja-előleg átutalása	462	384	4 800 000
	KBK átutalása (464. KBK teljesítése)	464	384	6 384 000
	Továbbítandó levonás átutalása (Idegen levonás)	479	384	250 000
	KKI befolyik (táppénz 2/3-a) (363. KKI teljesítése)	384	363	140 000

6. feladat

Megnevezés	Ft
Bruttó munkabér összege:	10 000 000
SZOCHO (17,5%):	1 750 000
SZAHO (1,5%):	150 000
Levonások:	
SZJA-előleg (15%):	1 500 000
Nyugdíjjárulék (10%):	1 000 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (8,5%):	850 000
Fizetési előleg törlesztése	450 000
Nettó jövedelem összege:	6 200 000

T	471. Jövedelemelszámolás		K
10.31. / 462.	1 500 000	10.31. / 541.	10 000 000
10.31. / 473.	1 000 000		
10.31. / 473.	850 000		
10.31. / 361.	450 000		
	Ke.: 6 200 000		
11.06. / 384.	6 200 000		
	Nem maradt egyenlege		

463. Költségvetési befizetési kötelezettség:

$$= \text{SZOCHO} + \text{SZAHO} = 1\,750\,000 + 150\,000 = 1\,900\,000 \text{ Ft}$$

473. Társadalombiztosítási kötelezettség:

$$1\,000\,000 + 850\,000 = 1\,850\,000 \text{ Ft}$$

Főkönyvi kivonat hiányzó adatainak kitöltése (adatok Ft-ban):

462.	SZJA-előleg elszámolási számla	1 500 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	1 900 000
471.	Jövedelemelszámolás (bérfizetés <u>előtti</u> állapot)	6 200 000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	1 850 000

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Számlaszám(ok)	Összeg (E Ft)
462.	1 500
463./464.	1 900 – 1 370 = 530
469.	630
471.	6 200
473.	1 850
Összesen:	10 710

A 461. Társasági adó a T egyenlege miatt az **Egyéb követelések** közé sorolandó!

Az áfa-számlák (466./467./468.) összevont egyenlege T egyenleget ad ki, ezért ezek a számlák is (az összevont egyenlegükkel) szintén az **Egyéb követelések** közé sorolandók!

Személyi jellegű ráfordítások értéke:

541. Bérköltés:	10 000 E Ft
561. SZOCHO:	1 750 E Ft
564. SAHO:	150 E Ft
Összesen:	11 900 E Ft

Az Üzemi (üzleti) eredmény a bérelszámolás hatására 11 900 E Ft-tal csökkent.

II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok

1. feladat

Megnevezés	Fizikai alkalmazottak (Ft)	Szellemi alkalmazottak (Ft)	Összesen (Ft)
Bruttó bér	4 800 000	2 000 000	6 800 000
Betegszabadságra járó bér	200 000	150 000	350 000
SZJA-előleg (15%)	750 000	322 500	1 072 500
Nyugdíjjárulék (10%)	500 000	215 000	715 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (8,5%)	425 000	182 750	607 750
Idegen kártérítés	45 000	120 000 – 45 000 75 000	120 000
SZOCHO (17,5%)	875 000	376 250	1 251 250
SZAHO (1,5%)	75 000	32 250	107 250
Kifizetendő nettó járandóság:	3 280 000	1 354 750	4 634 750

Fizikaiak:

Bruttó bér: $425\,000 \div 0,085 - 200\,000 = 4\,800\,000$ Ft
 SZJA-előleg: $(4\,800\,000 + 200\,000) \times 0,15 = 750\,000$ Ft
 Nyugdíjjárulék: $(4\,800\,000 + 200\,000) \times 0,1 = 500\,000$ Ft
 SZOCHO: $(4\,800\,000 + 200\,000) \times 0,175 = 875\,000$ Ft
 SZAHO: $(4\,800\,000 + 200\,000) \times 0,015 = 75\,000$ Ft
 Kifizetendő nettó járandóság: $(4\,800\,000 + 200\,000) - (750\,000 + 500\,000 + 425\,000 + 45\,000) = 3\,280\,000$ Ft

Szellemiek:

Betegszabadságra járó bér: $322\,500 \div 0,15 - 2\,000\,000 = 150\,000$ Ft
Bruttó bér + Betegszabadságra járó bér: 2 150 000 Ft
 Nyugdíjjárulék: $2\,150\,000 \times 0,1 = 215\,000$ Ft
 Egészségbizt. és munkaerőpiaci jár.: $2\,150\,000 \times 0,085 = 182\,750$ Ft
 SZOCHO: $2\,150\,000 \times 0,175 = 376\,250$ Ft
 SZAHO: $2\,150\,000 \times 0,015 = 32\,250$ Ft
 Kifizetendő nettó járandóság: $2\,150\,000 - (322\,500 + 215\,000 + 182\,750 + 75\,000) = 1\,354\,750$ Ft

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		T	K	
1.	Bérfeladás			
	Bruttó bér	541	471	6 800 000
	Betegszabadságra jutó járandóság	551	471	350 000
	SZJA-előleg (levonás)	471	462	1 072 500

	Nyugdíjjárulék (levonás)	471	473	715 000
	Egészségbizt. és munkaerőp. járulék (levonás)	471	473	607 750
	Idegen kártérítés (levonás)	471	479	120 000
	SZOCHO	561	463	1 251 250
	SZAHO	564	463	107 250
2.	Pénzfelvétel bérfizetéshez (fizikaiak)	381	389	3 280 000
	Járandóság kifizetése pénztárból	471	381	3 280 000
3.	Pénzfelvétel utólagos elszámolásra	361	381	20 000
4.	Terhelési értesítés a pénzfelvételről	389	384	3 280 000
5.	Bérfizetés (szellemiek)	471	384	1 354 750
6.	Utólagos elszámolás	381	361	20 000
	Szállásdíj (Kiküldetési költség, áfája levonható) 14 986 Ft ÷ 1,18	521	381	12 700
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	2 286
	Étkezési díj (Reprezentációs költség áfája nem levonható!)	559	381	4 935
7.	SZJA-előleg átutalása	462	384	1 072 500
	Nyugdíjjárulék átutalása	473	384	715 000
	Egészségbizt. és munkaerőp. járulék átutalása	473	384	607 750
	Idegen kártérítés átutalása	479	384	120 000
	SZOCHO átutalása	464	384	1 251 250
	SZAHO átutalása	464	384	107 250

T	471. Jövedelemelszámolás		K
1/462	1 072 500	1/541	6 800 000
1/473	715 000	1/551	350 000
1/473	607 750		
1/479	120 000		
2/381	3 280 000		
5/384	1 354 750		
	Tf: 7 150 000		Kf: 7 150 000
	<i>nem maradt egyenlege</i>		

Személyi jellegű ráfordítások (54. + 55. + 56.): 8 513 435 Ft
= (541.) 6 800 000 + (551.) 350 000 + (561.) 1 251 250 + (564.) 107 250 + (559.) 4 935

Az **Üzemi (üzleti) eredmény 8 513 E Ft-tal csökkent** a fenti gazdasági események hatására.

2. feladat

Dátum	Gazdasági esemény megnevezése	Számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
11.29.	Bruttó bér	541	471	25 000 000
	Betegszabadságra járó bér	551	471	2 000 000
	Táppénz 1/3-a	551	471	100 000
	Táppénz 2/3-a	362	471	200 000
	Szja-előleg	471	462	3 000 000
	Levonásra kerülő járulékok (25 000 000 + 2 000 000) × 0,185	471	473	4 995 000
	Levont fizetési előleg	471	361	450 000
	Továbbítandó levonások	471	479	120 000
	Szocho (25 000 000 + 2 000 000) × 0,175	561	463	4 725 000
	Szakképzési hozzájárulás (25 000 000 + 2 000 000) × 0,015	564	463	405 000
12.02.	Kp. felvét (471. Ke.)	381	389	18 735 000
12.03.	Bérfizetés	471	381	18 735 000
	Fel nem vett bér	381	472	480 000
12.04.	Terhelési értesítés	389	384	18 735 000
12.06.	Fel nem vett bér kifizetése	472	381	480 000
12.12.	Szja előleg átutalása	462	384	3 000 000
	KBK átutalása (4 725 000 + 405 000)	464	384	5 130 000
	Továbbítandó levonás átutalása	479	384	120 000
	KKI befolyik (táppénz 2/3-a)	384	363	200 000

3. feladat

Megnevezés	Ft
Bruttó munkabér összege:	14 000 000
SZOCHO (17,5%):	2 450 000
SZAHO (1,5%):	210 000
Levonások:	
SZJA-előleg (15%):	2 100 000
Nyugdíjjárulék (10%):	1 400 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (8,5%):	1 190 000
Fizetési előleg törlesztése	789 000
Nettó jövedelem összege:	8 521 000

T	471. Jövedelemelszámolás		K
11.30. / 462.	2 100 000	11.30. / 541.	14 000 000
11.30. / 473.	1 400 000		
11.30. / 473.	1 190 000		
11.30. / 361.	789 000		
	Ke.: 8 521 000		
12.06. / 381.	8 521 000		
	<i>Nem maradt egyenlege</i>		

Főkönyvi kivonat hiányzó adatainak kitöltése:

462.	SZJA elszámolási számla	2 100 000
463.	Költségvetési befizetési kötelezettség	2 660 000
471.	Jövedelemelszámolás (bérfizetés <u>előtti</u> állapot)	8 521 000
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség	2 590 000

463. *Költségvetési befizetési kötelezettség:*

$$= \text{SZOCHO} + \text{SZAHO} = 14\,000\,000 \times (0,175 + 0,015) = 2\,660\,000 \text{ Ft}$$

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Számlaszám(ok)	Összeg (E Ft)
462.	2 100
463./464.	$2\,660 - 2\,470 = 190$
466./467./468.	$-2\,135 + 5\,000 - 520 = 2\,345$
469.	452
471.	8 521
473.	2 590
Összesen:	16 198

A 461. *Társasági adó* számla a T egyenlege miatt az *Egyéb követelések* közé sorolandó!

Személyi jellegű ráfordítások értéke:

541. Bérköltség:	14 000 E Ft
561. SZOCHO:	2 450 E Ft
564. SZAHO:	210 E Ft
Összesen:	16 660 E Ft

Az Üzemi (üzleti) eredmény a bérelszámolás hatására 16 660 E Ft-tal csökkent.

4. feladat

5. Bérfeladás (havidíjasok fizetése)

Megnevezés	adatok Ft-ban
Bruttó bér:	7 000 000
SZOCHO (17,5%):	1 225 000
SZAHO (1,5%):	105 000
Levonások:	
SZJA-előleg (15%):	1 050 000
nyugdíjjárulék (10%):	700 000
egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (8,5%):	595 000
fizetési előleg:	33 000
banki tartozás:	22 000
bírói letiltás:	11 000
Kifizetendő járandóság:	4 589 000

T	541. Bérkölttség	K
5/471	7 000 000	
T	561. SZOCHO	K
5/463	1 225 000	

T	471. Jövedelemelszámolás	K
3/381	3 000 000	E 3 000 000
5/462	1 050 000	5/541 7 000 000
5/473	700 000	
5/473	595 000	
5/361	33 000	
5/4763	22 000	
5/4762	11 000	
	Ke: 4 589 000	
9/381	4 589 000	

T	564. SZAHO	K
5/463	105 000	

T	473. TBK	K
4/384	600 000	E 600 000
		5/471 700 000
		5/471 595 000

T	463. Költségvetési befiz. köt.	K
	E 460 000	
	5/561 1 225 000	
	5/564 105 000	

T	462. SZJA	K
4/384	400 000	E 400 000
		5/471 1 050 000

T 384. Elszámolási betétszámla		K		T 381. Pénztár		K	
E	25 000 000	1/389	3 000 000	E	3 230 000	3/471	3 000 000
		2/361	69 000	6/361	90 000	6a/521	26 000
		4/473	600 000	8/389	4 589 000	6a/466	7 020
		4/462	400 000	10/472	230 000	6b/211	30 000
		7/4763	77 000			6b/466	8 100
		7/4762	99 000			6c/559	8 400
		11/389	4 589 000			9/471	4 589 000
						12/472	230 000

T 389. Átvezetési számla		K		T 361. Munkaváll. szembeni. köv.		K	
1/384	3 000 000	E	3 000 000	E	127 000	5/471	33 000
11/384	4 589 000	8/381	4 589 000	2/384	69 000	6/381	90 000

T 4762. Bírói letiltás		K		T 4763. Banki tartozás		K	
7/384	99 000	E	88 000	7/384	77 000	E	55 000
		5/471	11 000			5/471	22 000

T 211. Alapanyag		K		T 466. Előzetesen felszámított áfa		K	
E	3 000 000			6a/381	7 020		
6b/381	30 000			6b/381	8 100		

T 521. Utazási költségek		K		T 472. Fel nem vett járandóság		K	
6a/381	26 000			12/381	230 000	10/381	230 000

T 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések		K	
6c/381	8 400		

A reprezentációs költség áfája nem vonható!