

## TÉMA: Követelések-kötelezettségek 1. alkalom

### Példa - Adók

Könyveljük le a következő, egymástól független gazdasági eseményeket!

1. Kiszámolták az adókat és megállapították, hogy 2024-re a következő összeg terheli a céget:

- a. társasági adó: 60 000 eFt
- b. iparűzési adó: 20 000 eFt
- c. innovációs járulék: 2 000 eFt

2. Az áfabevalláskor a vállalkozás áfa számláinak egyenlegei a következők voltak:

- 466: 100 000
- 467: 80 000
- 468: T10 000

A vállalkozás megállapította a rendezendő áfát és rendezte az állammal.

3. A Kft. rendezi az általános forgalmi adó tartozását 82 000 eFt-ot és teljesíti társasági adó előleg fizetési kötelezettségét, amely 43 000 eFt.

4. A társaság átvezetett áfa adónemről 30 000 eFt-ot társasági adó adónemre.

5. Átvezettek a társasági adó túlfizetésből 40 000 eFt-ot az esedékes áfakötelezettség rendezésére. Az átvezetést rögvest végrehajtotta a NAV.

6. Az szja túlfizetésből átvezettek 10 000 eFt-ot a társasági adó tartozásra, amelyet a NAV végrehajtott.

7. A társaság 18 000 eFt átvezetését kérte az személyi jövedelemadó adónemről az Áfa adónemre. Az átvezetést a NAV rögvest elvégezte.

8. A vállalkozás költségvetési kapcsolatainak rendezéséről az alábbiakat ismerjük:

- a társaságnak befolyt 15 000 költségvetési kiutalási igénye
- a társaság átutalt 20 000 költségvetési befizetési kötelezettséget

**Feladat:** Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

### Megoldás:

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlasszám		Összeg
			Tartozik	Követel	
1a					60 000
1b					20 000
1c					2 000
2					30 000
3a					82 000

3b				43 000
4				30 000
5				40 000
6				10 000
7				18 000
8a				15 000
8b				20 000

**Példa - Osztalékfizetés**

Kifizettek a tulajdonosoknak – még tavaly jóváhagyott – osztalékot az alábbiak szerint:

Jogosult	eFt	További információk
XY magánszemély	20 000	Le kell vonni 15% szja-t
"A" Kft.	40 000	Kapcsolt vállalkozás
"B" Zrt.	20 000	Jelentős részesedési viszony
<b>Összesen</b>	<b>80 000</b>	

**Feladat:** Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

**Megoldás:**

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg
			Tartozik	Követel	
1a					17 000
1b					3 000
1c					40 000
2					20 000

**Példa - Munkabérek**

1. December 1-én a cég egyik munkavállalójának 600 eFt fizetési előleget folyósított, banki átutalással.

2. 31-én: A társaság számfejté a december havi béreket:

a. bruttó bér 40 000 eFt;

b. bért terhelő járulékok: 13%;

c. bért terhelő szja levonás: 15%, járulék levonás: 18,5% (kezelje egyben);

d. kifizeti az érintett dolgozók intézményének az adómentes óvodai hozzájárulást, amely 800 eFt;

e. a bérelőleg felét levonja az érintett dolgozótól (lásd 1 pont).

**Feladat:** Könyveljük le a gazdasági eseményeket!

**Megoldás:**

Ssz	Gazdasági megnevezése	Számlaszám		Összeg
		Tartozik	Követel	
1				600
2a				40 000
2b				5 200
2c/1				6 000
2c/2				7 400
2d				800
2e				300