

## Facebook Live 2026.04.02.

### 1. feladat

Egy gyógyszergyártó vállalkozás kiemelt gazdasági eseményei az alábbiak (költségeit csak 5-ös számlaosztályban vezeti):

Befejeződött az a kutatás-fejlesztési projekt, amely egy gyógyszer előállítására szolgált. Az időszak elejéig aktivált költség 80 000 eFt volt. A tárgyidőszakban a következő tételek merültek fel, amelyek esetleg összefüggésbe hozhatóak a fejlesztésben:

Tétel	eFt
Anyagköltség	14 000
Béreköltség	15 000
Bérfjárulék	2 000
ÉCS	4 000
<b>Összesen</b>	<b>35 000</b>

A fenti tételek 10% -a központi irányítási költségnek minősült, illetve 15%-a közvetett természetű költség volt, de szorosan kapcsolódott a kutatáshoz. A fennmaradó rész mind közvetlen költség volt. A költségek elszámolása megtörtént, azzal nem kell foglalkoznia.

Az elkészült fejlesztés kapcsán létrejött 8 000 eFt értékű gyógyszer, amelyet el lehet majd adni és 5% áfa fogja terhelni. Létrejött egy bejegyezhető szabadalom, amelyek piaci értékét 38 000 eFt-ban határozták meg. További 20 000 eFt-nyi piaci érték köthető olyan eljárásokhoz, amelyek később megtérülnek majd, egyéb megtérülést nem lehetett bizonyítani. (Az egyszerűség kedvéért a tárgyévben nem kezdik el értékcsökkenteni ezeket az eszközöket.)

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	<b>Kutatás aktiválása</b>					
	<b>Kenőcs</b>					
	<b>Szabadalom</b>					
	<b>Leírás</b>					

## 2. feladat

Az egyik kapcsolt tulajdonos nyomott áron eladott egy kizárólagos forgalmazási jogot a Zrt-nek 200 000 eFt + 27% áfáért, amely kizárólagosság a következő évtől illeti meg a Zrt-t. A tulajdonos a forgalmazási jogért cserében egy földterületet vesz át, könyv szerinti értéke a Zrt-nél 180 000 eFt volt. A földterület átruházását egyenes áfa terheli.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Jog megszerzése					
	Áfa					
2	Telek kivezetés					
	Eladási ár					
	Áfa					
	Nyereség					
3	Összevezetés					

## 3. feladat

Egy korábbi munkavállaló beperelte a Kft-t jogellenes felmondás miatt. A cég megegyezett a munkavállalóval és 10 000 eFt végkielégítést fizetett neki, amelyet 13% szocho terhelt és le kellett vonni a kifizetett összegből 33,5% adót. A per megszűnt, de a cég vállalta, hogy kifizet a bíróságnak 1 200 eFt illetéket, illetve megtérítette a volt munkavállaló jogi költségeit, amelynek összege 1 000 eFt volt (áfa nem terhelte). A cég a végkielégítést átutalta.

Ssz	Gazdasági megnevezése	esemény	Számlaszám		Összeg	
			Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
	Végkielégítés					
	Szochó					
	Levonás					
	Átvállalt ügyvédi díj					
	Illeték					
	Bérfizetés					