

## 1. óraterv

- **A pedagógus neve:** Vizkeletiné Gulyás Anikó
- **Szakmacsoport:** Közgazdaság XXIV.
- **Tantárgy:** Adózás gyakorlat
- **Osztály:** 12AB\_közg
- **Témakör:** Általános forgalmi adó
- **Az óra címe:** Az értékesítések után felszámított fizetendő adó megállapítása
- **Oktatási cél:** Az ÁFA fogalmának ismeretében annak gyakorlati alkalmazása, a számlakitöltés gyakorlása, elsajátítása
- **Módszerek és munkaformák:** Frontális munka, egyéni feladatmegoldás, pármunka, tanári segítség differenciáltan.
- **Rövid ismertetés:** Az óra elején tájékoztatom a csoportot az óra témájáról. Az előző órai házi feladat ellenőrzése, átisméltése. Mindezekből kiindulva szóban megbeszéljük a számolás menetét, majd együtt megcsináljuk az első feladatot. Az óra további részében ezt a témakört sajátítjuk el különböző feladatok megoldása révén pármunkában, differenciáltan szükséges tanári segítséggel. Az önállóan és helyesen megoldott feladatokért a tanulók „százalékokat” kapnak, a feladat nehézségétől függően.

Tevékenység			
Időkeret	Tartalom/az óra menete	Tanulói munkaformák & módszerek	Eszközök
5 p.	<b>Házi feladat megbeszélése</b>	Közösen ellenőrizzük a házi feladatot és annak helyes megoldását (ismétlés)	
7 p.	<b>ÁFA használata</b>	Rávezető kérdések segítségével meghatározzuk a számolás menetét.	Tábla
7 p.	<b>Minta feladat megoldása</b>	Az első feladat megoldása frontálisan (jobb tanulók egyedül)	Feladatlap 1. feladata ld. melléklet
22 p.	<b>További feladatok megoldása</b>	Pármunka, szükség szerint tanári segítséggel. Közben a feladatok megoldásai a tanulók által a táblára kerülnek felírásra ellenőrzés céljából.	Feladatlap 2. és 4. feladata ld. melléklet  A párok kialakítása tudásszint szerint történik (egyik tanuló jobb, másik gyengébb a párokban)
3 p.	<b>Kiértékelés</b>	Értékeljük, hány tanuló szerzett nagyötöst az önálló feladatmegoldás során	
1 p.	<b>Házi feladat kijelölése</b>	A tanulók rögzítik a házi feladatot	Feladatlap 5 - 6. feladat ld. melléklet
<b>Értékelés módja</b>	A diákok az önálló feladat megoldásért nehézségi foktól függően százalékokat kapnak. Amikor összegyűlik a 100%, akkor beválthatják egy órai munka 5-ösre.		
<b>Megjegyzések, javaslatok</b>	A házi feladat példái az órán megbeszélte feladattípusok önálló begyakorlására szolgálnak.		
<b>Felhasznált irodalom</b>	Előző évek vizsgafeladatai		

## MELLÉKLET

### 1. feladat

**Készítse el az átutalásos számlát a megadott adatokkal, majd számítsd ki az értékesítés nettó eladási áron számított értékét, a felszámított ÁFÁ-t és a számla végösszegét!**

A sárospataki ALMATERMELOŐ Kft. (3950. Sárospatak, Rákóczi út 58. adószáma: 43526171 – 2- 42) a következő termékeket adta el 2018. november 26-án a Jóvevő Nagykereskedelmi Kft-nek (3300. Eger, Eötvös út 15. adószáma: 10234234 – 2 – 21) 8 munkanapos fizetési határidővel: 50 tonna IDARED alma I. osztályú 100 Ft/kg-s áron és 5000 db almásláda I. osztályú 2000 Ft/db áron. Az árak nettó áron értendők.

### SZÁMLA

A számlakibocsátó neve, címe:			A vevő neve, címe:				
Adóigazgatási száma:			Adóigazgatási száma:				
Fizetés módja	Teljesítés ideje:		Számla kelte:			Fizetési határidő:	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék megnevezése	Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára ÁFA nélkül	Értéke ÁFA nélkül	ÁFA kulcs	ÁFA összege	Ellenérték ÁFÁval együtt
Összesen	Számlaérték ÁFA nélkül:		Az ÁFA összege:		A számla végösszege (betűvel és számmal):		
A számla késedelmes fizetése esetén a hatályos jogszabályok alapján késedelmi kamatot számítunk fel.							
Az eladó aláírása és bélyegzője							

## 2. feladat

**Készítse el az átutalásos számlát a megadott adatokkal, majd számítsd ki az értékesítés nettó eladási áron számított értékét, a felszámított ÁFÁ-t és a számla végösszegét!**

A Jóveő Nagykereskedelmi Kft. (3300. Eger, Eötvös út 15. adószáma: 10234234 – 2 – 21) a következő termékeket adta el 2018. november 27-én a Jót Jóáron Kiskereskedelmi Kft-nek (1101. Budapest, Újhegyi út 10., adószáma: 10859834 – 2 – 22) 8 munkanapos fizetési határidővel: 5 mázsa IDARED alma I. osztályú 170 Ft/kg-s áron és 50 db almásláda I. osztályú 2000 Ft/db áron. Az árak nettó áron értendők.

### SZÁMLA

A számlakibocsátó neve, címe:			A vevő neve, címe:					
Adóigazgatási száma:			Adóigazgatási száma:					
Fizetés módja		Teljesítés ideje:		Számla kelte:		Fizetési határidő:		
A termék vagy szolgáltatás								
A termék megnevezése		Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára ÁFA nélkül	Értéke ÁFA nélkül	ÁFA kulcs	ÁFA összege	Ellenérték ÁFÁval együtt
Összesen		Számlaérték ÁFA nélkül:		Az ÁFA összege:		A számla végösszege (betűvel és számmal):		
A számla késedelmes fizetése esetén a hatályos jogszabályok alapján késedelmi kamatot számítunk fel.								
Az eladó aláírása és bélyegzője								

### 3. feladat

Készítse el a készpénzfizetési számlát a következő adatokkal:

Kovács György vásárló (1051. Budapest, Dob utca 2.) megvásárol 10 kg almát 280 Ft/kg nettó eladási áron a Jót jóáron Kiskereskedelmi Kft nevű (1101. Budapest, Újhegyi út 10., adószáma: 10859834 – 2 – 22) helyi zöldségestől.

ÁFA kulcs 27%.

Sorszám: **DY7E-A**

A számlakibocsájtó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma:		
Közösségi adószáma: HU		Közösségi adószáma:		
<b>KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA</b>		A számla kelte:		
A termék vagy szolgáltatás				
KSH besorolási száma, megnevezése	menny. egys.	mennyisége	egységára (álta. forg. adóval növelt)	értéke, mely .....% ÁFA-t tartalmaz
A számla végösszege .....%-os általános forgalmi adót tartalmaz.			A számla fizetendő végösszege	
<b>1</b>	A számla végösszege betűvel kiírva:			

Sz.ny 13-372/6 - Kamikar Kft. - /2008/

#### 4. feladat

Egy vállalkozás októberi beszerzési és értékesítési adatai a következők:

Alapanyagbeszerzés 5 000 000 Ft + 27% ÁFA értékben. Értékesítettek készterméket, melyből származó bevétel a számla szerint 9 000 000 Ft +27% ÁFA

**Készítse el az időszak ÁFA bevallását:**

Fizetendő ÁFA:.....

Előzetesen felszámított/Levonható ÁFA:.....

Elszámolandó ÁFA:

#### 5. feladat

Egy vállalkozás októberi beszerzési és értékesítési adatai a következők:

Alapanyagbeszerzés 10 000 000 Ft + 27% ÁFA értékben. A szállítás fuvardíja a kapott számla szerint 254 000 Ft (ÁFÁval). Értékesítettek készterméket, melyből származó bevétel a számla szerint 8 000 000 Ft +27% ÁFA

**Készítse el az időszak ÁFA bevallását:**

Fizetendő ÁFA:.....

Előzetesen felszámított/Levonható ÁFA:.....

Elszámolandó ÁFA:

#### 6. feladat

Vállalkozásunk 2016. októberében vásárolt a Jóeladó Kft. vecsési vállalkozástól 600 000 Ft +27% áfa értékben alapanyagot, amely eseményről a számla megérkezett. A vizsgált időszak során készterméket adtunk el a budaörsi Mindigvevő Kft-nek . Az értékesítés eladási áron 1 000 000 Ft + 27% áfa összegben került kiszámlázásra.

**A vizsgált időszak általános forgalmi adó pénzügyi teljesítéséhez jelölje ki a fizetési folyószámla megbízás kért információit!**

SZÁMLA	
Számlakibocsátó: .....	Vevő: Vállalkozás
Számla végösszege: .....	

SZÁMLA	
Számlakibocsátó: Vállalkozás	Vevő: .....
Számla végösszege: .....	

Áfa elszámolás

Fizetendő ÁFA:.....

Levonható ÁFA:.....

Elszámolandó ÁFA:

Fizetési folyószámla megbízás:

Jóváírandó számlatulajdonos / Kedvezményezett megnevezése: .....

Utalt összeg:.....