

# Jó ötletek a mérlegek, beszámolók béklyójában



Kozma Borbála és Illés János

Budapest, 2014. május 5.



**.... Szakterület....**

**.....könyvelés és adótanácsadás ... komplex szolgáltatások ...**

**..... naprakész nyilvántartás.....**

**.....meglepetésektől mentes, pontos előrejelzés.....**

**... felelősség....**

**ad****ptimum**

Az Adoptimum Plus Kft.-t két közgazdász alapította.

Alapító tulajdonos:

**Illés János,**

**Közgazdász,** Budapest  
Közgazdaságtudományi  
Egyetem, Komparatív  
Gazdaságpolitika Szakirány,  
2003.

**Képesített Könyvelő,**

Bethlen Gábor Közgazdasági  
Szki, Debrecen, 1998



**ado****ptimum**

A cég vezetését **Kozma Borbála** látja le, aki 2001-től dolgozik számviteli területen, 2002-től pedig cégvezetőként irányított egy könyveléssel, adótanácsadással foglalkozó céget.

**Közgazdász,**

Budapesti Közgazdaságtudományi  
Egyetem,  
Számvitel Szakirány, 2002.

**EU Pályázati Referens,** EU

Pályázati Szakértők Szövetsége,  
2003.

**Regisztrált mérlegképes**

**könyvelő,** Pénzügyminisztérium,  
2004. (Nyilvántartási szám:  
159056)

**Adótanácsadó,** Magyar

Könyvvizsgáló Kamara, 2004.

**Regisztrált Adószakértő,**

Nemzetgazdasági Minisztérium,  
2011. (Nyilvántartási szám:  
3119607)

**Jogi Szakokleveles Közgazdász,**

Eötvös Lóránt Tudományegyetem,  
2011.

- Hogy kell céget alapítanom az ötletem megvalósításához!?
- Kikhez kell bejelentkezni?
- Milyen céget alapítsak?
- Kell adót fizetnem? Mi alapján és mennyit?
- Milyen adózási formát válasszak?
- A srácok segítenek, de hogyan fizessek nekik?
- Hogyan fizessek ki neki 200.000-et?
- Milyen bevallást, beszámolókat kell és kinek küldeni?
- Amíg nincs befektetőm addig...
- Ha sikerült befektetőt találnom, akkor....

- Miért?
- Mikor?
- Kik kellene hozzá?
- Hogyan?



- Cégbíróság
- Önkormányzat
- Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV)
- Központi Statisztikai Hivatal
- Területileg illetékes Iparkamara



- Egyéni vállalkozást?
- BT-t?
- KFT-t?
- (z)RT-t?



- ÁFA
- Társasági adó
- Iparűzési adó
- Osztalékadó





### Bérek után

- Nyugdíjjárulék
- Egészségbiztosítási járulék
- SZJA
- Szociális hozzájárulási adó
- Szakképzési hozzájárulás



- ÁFA általános szabályok szerint
- KATA
- KIVA
- Társasági adó az általános szabályok szerint



- Borítékba minden?
- Borítékba egy része?
- „Beszámlázzon”?
- Bejelentem és fizetek?



- Nyugdíjjárulék
- Egészségbiztosítási járulék
- SZJA
- Szociális hozzájárulási adó
- Szakképzési hozzájárulás



<b>Nettó bér</b>	<b>200 000 Ft</b>	
<i>Nyugdíjjárulék (10%)</i>	30 534 Ft	<i>Munkavállalótól levont adó, járulék</i>
<i>Egészségbiztosítási járulék (8,5%)</i>	25 954 Ft	
<i>SZJA (16%)</i>	48 855 Ft	
<b>Bruttó bér</b>	<b>305 344 Ft</b>	
<i>Szociális hozzájárulási adó (27%)</i>	82 443 Ft	<i>Munkáltatót terhelő adó</i>
<i>Szakképzési hozzájárulás (1,5%)</i>	4 580 Ft	
<b>Összes költség</b>	<b>392 366 Ft</b>	

- Be kell jelenteni
- Bérszámfejtés
- Ki kell léptetni
- Munkaszerződés, munkáltatói tájékoztató, munkaköri leírás, jelenléti ív (??)



- ...a dolgozók után fizetendő közterhekről
- ÁFA
- IPA , TÁNYA
- Éves beszámoló



- Havonta / hetente!!!
- Számlákat (eredeti formában),
- szerződéseket,
- bankbizonylatokat, egyéb bizonylatokat.
- Hol tároljuk?





Miért fontos, hogy jó könyvelőm legyen?

Milyen szerződést kössék a könyvelővel?

Miért kell egy profi kontrolling a kezdetektől?



Mit és hogyan mutassak meg neki a cégről?

Miért fontos, hogy jó könyvelőm legyen?

Mit engedjek át neki a könyvelésemből?



# Bővebb információ:

**Adoptimum Plus Kft.**

[www.adoptimum.hu](http://www.adoptimum.hu)

2120 Dunakeszi, Zerkovitz Béla utca 19/2

06-20-503-9797

[kozma.borbala@t-online.hu](mailto:kozma.borbala@t-online.hu)

adoptimum