

SZAKDOLGOZAT

SZABÓ MARTIN

2023

Az egyéni vállalkozás indításával kapcsolatos tervezési, szervezési feladatok

Az egyéni vállalkozás egyre népszerűbbé válik minden korosztály, minden háttérrel rendelkező és minden helyen élő egyén körében hazánkban és a világ többi részén. Ezt a növekvő tendenciát számos tényező mozgatja, a pénzügyi függetlenség iránti vágytól kezdve a technológiai eszközök és erőforrások egyre szélesebb körű elérhetőségéig. Az önfoglalkoztatás népszerűségének egyik fő oka a pénzügyi függetlenség iránti vágy. Sok embert vonz az az elképzelés, hogy a saját főnökük lehet, maguk határozhatják meg a munkaidejüket, és maguk rendelkezhetnek a jövedelmük felett. Az önfoglalkoztatás lehetőséget nyújt arra, hogy egy szenvedélynek hódoljanak, vagy olyan vállalkozást hozzanak létre, amely jövedelmet termelhet. Emellett az önfoglalkoztatás lehetővé teszi az egyének számára, hogy rugalmasabbak legyenek a munkaidő-beosztásukkal kapcsolatban, és megválaszthassák, mennyit akarnak dolgozni. Ez a rugalmasság különösen vonzó lehet azok számára, akik a munkát a családdal vagy más kötelezettségekkel szeretnék összeegyeztetni. Másik tényezője a technológiai eszközök és erőforrások növekvő elérhetősége. A technológia minden eddiginél könnyebbé tette az egyének számára a saját vállalkozás indítását, gondolok itt az online számlázó programokra. Számos olyan online eszköz áll rendelkezésre, amely segít a vállalkozóknak professzionális weboldalak létrehozásában és pénzügyeik kezelésében. Emellett a technológia megkönnyítette a vállalkozók számára a vevők felkutatását és termékeik vagy szolgáltatásaik online értékesítését a közösségi média platformokon keresztül, ahol szinte minden korosztályt el lehet érni. Az egyéni vállalkozás növekvő népszerűsége hatással van a munka jövőjére. Valószínű, hogy a jövőben sokkal többen választják majd az egyéni vállalkozást, mivel a technológia továbbra is megkönnyíti a vállalkozók számára a vállalkozásindítást és működtetést, illetve az utóbbi évek számaiban is növekvő tendencia volt megfigyelhető.

A dolgozatom témája az egyéni vállalkozás indításával kapcsolatos szervezési és tervezési feladatok. A témaválasztás személyes indíttatás útján történt, mert idővel én is egyéni vállalkozó szeretnék lenni. Mindig is vonzott, hogy a saját ötleteimet valósítsam meg, a saját munka felfogásomban, a saját céljaim érdekében, hogy magamért dolgozzak elsősorban.

A dolgozat témáját tekintve, ami a címben is látható az egyéni vállalkozás indításával kapcsolatos szervezési és tervezési feladatok, amelyekkel olyan kérdésekre kerestem a választ, mint, hogy ki lehet egyéni vállalkozó, illetve milyen előnyei és hátrányai vannak ennek a jövedelmezési módnak és kiből lesz jó egyéni vállalkozó. Továbbá, hogy melyek, azok a feladatok, amik a vállalkozás indítást megelőzik annak érdekében, hogy a legjobb esélyekkel induljon. Ezekre a kérdésekre az irodalmi áttekintés fejezet megfelelő választ ad.

Az irodalmi áttekintés nyolc alfejezetre bontható. A fejezetekben szó esik az egyéni vállalkozókat szabályozó törvény bemutatására és előnyeire és hátrányaira. Az alapítás menetéről is szó esik, hogy hogyan kell elindítani egy egyéni vállalkozást a kezdő lépésektől egészen a létrehozásig. Az indításának okai fejezetben arról esik szó, hogy melyek a legfőbb okok, ami miatt valaki egyéni vállalkozó lesz. A vállalkozás indítása előtti teendők fejezetben magán az egyénen van a hangsúly. A különböző személyiségtípusok bemutatását azért tartottam fontosnak, mert ezzel az egyén jobban megismerheti saját magát, amivel könnyebben készíthet saját személyes SWOT elemzést, ami segítségével koncentrálni az egyén az erősségeire, ami elősegíti a lehetőségek megragadását, illetve az egyén gyengeségei, amik leküzdésével elkerülhetők lesznek a fenyegetések. Szó esik az alfejezetben még a kapcsolati hálóról, illetve a vállalkozói képességekről. A szervezési feladatoknál a piackutatást emeltem ki mivel ez az egyik legfontosabb lépés, még amire nagyon sok időt kell szánni, hogy életképes legyen az újonnan indított egyéni vállalkozás. Kutatási terv meghatározása, honnan érhetőek el az információk. A tervezési feladatoknál az üzleti tervezést emeltem ki, mivel ez a másik legfontosabb lépés a vállalkozás indítása előtt egy jól megírt jelent esetben saját célra készülő üzleti terv, ami egyfajta útmutatóként szolgál az egyéni vállalkozó számára, hogy ennek segítségével tudja vezetni a vállalkozását. Szó esik a belső és külső környezet elemzéséről, a tervezési időhorizontok meghatározásáról, illetve az előbb említett saját célja készülő üzleti terv felépítéséről, tartalmáról. Az irodalmi áttekintés utolsó fejezetében az egyéni vállalkozás könyveléséről van szó. Az egyéni vállalkozó nyilvántartás vezetési kötelezettségei, vagyis ilyen esetben a könyvelése a választott adózási módtól függ. Bemutatásra került a naplófőkönyv és pénztárkönyv, illetve a bevételi nyilvántartás vezetésének módjai és szabályai.

A dolgozat második felében, ami a kutatásomat tartalmazza, amit három részre osztottam fel. Olyan kérdésekre kerestem a választ, mint hogy mennyi egyéni vállalkozó van hazánkban, mennyire népszerű a lakosság köreiben. Melyik a legjobb adózási mód az egyéni

vállalkozók számára. Illetve egy gyakorlati példa egy esettanulmány, ami arra a kérdésre ad választ, hogy a dolgozatban részletezett teendők alapján hogyan lehet ezt a gyakorlatban alkalmazni így egy fiktív személy szemén keresztül kerül bemutatásra az egyéni vállalkozás indításával kapcsolatos tervezési, szervezési feladatok, amelyek elvégzése után a legjobb eséllyel lehet nekikezdeni egy egyéni vállalkozásnak.

A kutatásom elsődleges célja az volt, hogy feltárjam, mennyi egyéni vállalkozó van hazánkban, mennyire népszerű is ez a jövedelemszerzési mód. A KSH statisztikái voltak ebben segítségül, amely részletes adatokat kínált mind a legutóbbi évek regisztrált egyéni vállalkozók változásának számaitól kezdve az országbeli vármegyéenként megoszláson túl az egyéni vállalkozások aktivitásáig, illetve nemzetgazdasági ágazatok megoszlásán túl a regisztrált gazdasági szervezeteken belül még is mennyi egyéni vállalkozás működik Magyarországon.

A kutatásom második felében az egyéni vállalkozók adózási formáit kutattam a törvényi előírások szerint. Egy sajátos szempontrendszert állítottam fel, amik szerint meg lehet ismerni az adózási módokat. A három adózási módon ezek szerint végeztem a kutatásomat. Megvizsgáltam mindhárom adózási módnál a választás feltételét, hogyan kell adózni, milyen adó és járulékfizetési kötelezettségei vannak az egyéni vállalkozónak a választott adózási mód függvényében, milyen kedvezményeket vehetnek igénybe, milyen bevallási kötelezettségeik vannak, és végül hogyan kell a könyvelést végezni.

A kutatásom harmadik részében egy esettanulmányon egy gyakorlati példán keresztül mutattam be egy fiktív személy szemén keresztül, hogy a kezdő lépésektől a személyes vizsgálaton át a szervezési és tervezési feladatokon túl, az adózási mód kiválasztása és a konkrét vállalkozás elindításának ügymenetén keresztül hogyan kell egy egyéni vállalkozást elindítani Magyarországon.