

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 04-.101/2010. év.

MK/HU

SZOLGÁLATI TITOK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2010. máj. 20. 10.00. óra

Minősítő neve: Dr. Lakrovits Elvira

Beosztása: főosztályvezető-helyettes

Készült: 1 eredeti és **895** fm. példányban

Egy példány: **12** lap

Ez a: **828** sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

Interaktív vizsgatevékenység

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:

1. vizsgafeladat: Megadott feltételek alapján könyvelési feladat és analitika készítése

"A" változat

Kidolgozási idő: **90 perc**

Szakképesítés OKJ azonosítója: **52 344 01 0000 00 00**

Szakképesítés megnevezése: **Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

A vizsga ideje: **2010. május 20. 10.00 óra**



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

52 344 01 0000 00 00 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

1. vizsgafeladat

„A” változat

Kidolgozási idő: 90 perc

	A kérdés típusok pontszámai							Össze- sen
	1. feladat						2. fel- adat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	16	11	5	4	3	-	11	50
Elért pontszám								
„Megfelelt ered- mény”-hez szükséges minimális %pont	50 % 25 pont		Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*	
							**	

* értékelés %-ban; ** megfelelt, nem felelt meg

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100%.

Javító tanár neve: Aláírása :..... 2010..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatok és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Figyelem: a dolgozatírásnál segédeszközként - a könyvviteli programokon kívül - zsebszámológép használható!

A pontozási javaslatban feltüntetett pontszám csak akkor adható, ha a jelölt a gazdasági eseményeket a bizonylatokon kikontírozta, majd a kijelölt programmal rögzítette. Csak a bizonylaton történt kontírozásra pont nem adható!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

INTERAKTÍV VIZSGAFELADAT
PÉNZÜGYI-SZÁMVITELI ÜGYINTÉZŐK RÉSZÉRE

1. Könyvelési feladat

Ön a Denevérbau Kft. munkatársa. A Denevérbau Kft.-nek az alábbi január havi bizonylatait kapja meg kontírozásra és rögzítésre. Mérlegképes könyvelő ellenőrzi az Ön munkáját.

A Denevérbau Kft. adatai:

Adószáma: 28139638-2-41
 Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.
 Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727
 Adószáma: 28139638-2-41
 Folyószámla azonosító: 101588994
 KSH számjele: 28139638-7112-212-01

A cég tevékenységei:

- építőipari szolgáltatásokat nyújt, főleg alvállalkozókkal dolgoztat, a felhasználásra kerülő anyag egy részéről a KFT gondoskodik, SZJ 45 21 1 (áfa 25%)
- műemlékvédelmi szakértés SZJ 74 14 239 (áfa mentes),
- igazságügyi szakértés SZJ 74 11 170 (áfa mentes),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

Információk a cég 2010. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor **azonnal költségként számolják el.**
- A 2010-es évben elszámolt számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszközök-nél megegyezik. Az egy összegben költségként elszámolható kis értékű eszközök értékhatára 100 000 Ft. **Az értékcsökkenést havonta számolják el, s napi értékcsökkenést számítanak. Értékcsökkenést az üzembehelyezés napjától számolnak el.**

A rendelkezésre álló számlarend részletéből használja a könyveléshez szükséges részletező számlákat!

Önnnek most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell könyvelnie a rendelkezésre álló főkönyvi program segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket! A tárgyi eszközöket az analitikus könyvviteli programmal könyvelje!	16 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat! Használja az analitikus tárgyi eszköz programot is!	11 p
3.	Könyvelje le a megadott pénztár tételeket!	5 p
4.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	4 p
5.	Könyvelje az azonnali értékcsökkenési leírását és a havi értékcsökkenési leírást! Használja az analitikus tárgyi eszköz programot!	3 p
	Összesen:	39 p

JÓ MUNKÁT!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Részletek a vállalkozás számlarendjéből:

- 11. Immateriális javak
 - 113. Vagyoni értékű jogok
 - 114. Szellemi termékek
 - 116. Technikai számla
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 1184. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 1184. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - 1193. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1194. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - 131. Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
 - 132. Tehergépkocsi, haszongépjármű
 - 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli écs. és annak visszaírása
 - 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - 142. Személygépkocsi
 - 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
 - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs. és annak visszaírása
 - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások (felújítások)
 - 161. Befejezetlen beruházások
- 19. Lekötött bankbetét
 - 196. Lekötött bankbetét (forintos)
- 21-22. Anyagok
 - 211. Alapanyagok
 - 2113. Építési anyagok
 - 211301. Padlóburkolólap
 - 211302. Homok
 - 211303. Kavics
 - 211304. Égetett tégl
- 27. Közvetített szolgáltatások
 - 271. Közvetített szolgáltatások
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
 - 311. Belföldi követelések (és folyószámla azonosító adatok)
- 39. Aktív időbeli elhatárolások
 - 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 41. Saját tőke
 - 411. Jegyzett tőke
 - 413. Eredménytartalék
 - 419. Mérleg szerinti eredmény
- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók (és folyószámla azonosító adatok)
- 461. Társasági adó elszámolása
 - 4611. Előző évi társasági adó

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 4612. Társasági adó előleg
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettség
 - 4631. Munkaadói járulék
 - 4632. Munkavállalói járulék
 - 4633. Egészségügyi hozzájárulás
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
 - 4641. Munkaadói járulék telj.
 - 4642. Munkavállalói járulék teljesítése
 - 4643. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
 - 4731. Nyugdíjbiztosítási járuléktartozás
 - 4732. Egészségbiztosítási járuléktartozás
- 51. Anyagköltség
 - 511. Felhasznált anyagok költsége
 - 5111. Építési anyagköltség
 - 5112. Nyomtatvány, irodaszer
 - 5113. Energia költség
 - 5114. Gépkocsi üzemanyag ktg.
 - 5115. Egyéb anyagköltség
 - 5116. Tisztítószer
 - 5117. Számítástechnikai anyagkitg.
- 52. Igénybevett szolgáltatások költségei
 - 5211. Karbantartás, javítás (gépkocsi stb.)
 - 5212. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
 - 5213. Posta, telefon, telefax költség
 - 5214. Folyóirat, hírlap előfizetése
 - 5215. Szállítási költség
 - 5216. Taxi költség
 - 5217. Bérleti díjak
 - 5218. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
 - 5219. Parkolás, gépkocsi mosás költsége
 - 5221. Tagsági díjak
 - 52211. Kamarai tagdíj
 - 5222. Oktatás és továbbképzés költségei
 - 5223. Fénymásolás, sokszorosítás költségei
 - 5224. Takarítási költségek
 - 5225. Szakkönyvek, szaklapok költségei
 - 5226. Egyéb szolgáltatások költségei
 - 5226. Internet szolgáltatás költsége
 - 5227. Postaköltség
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
 - 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
 - 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 5321. Bankköltség
- 533. Biztosítási költségek
 - 5331. Gépkocsi kötelező felelősség biztosítás
 - 53311. Gk. köt. Fel. bizt. ...forg. rendszámú gk.
 - 53312. Gk. köt. Fel. bizt. ...forg. rendszámú gk.
 - 5332. Casco biztosítás
 - 53321. Casco biztosítás ...forg. rendszámú gk.
 - 53322. Casco biztosítás ...forg. rendszámú gk.
- 534. Költségként elszámolt adók, járulékok, termékdíj
- 539. Különféle egyéb költségek
- 54. Bérköltség
 - 541. Bérköltség
- 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 551. Munkavállalóknak tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
 - 5511. Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés
 - 5513. Munkába járással kapcsolatos költségek térítése
 - 5514. Kiküldetés napidíja
 - 552. Jóléti és kulturális költségek
 - 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
 - 5593. Munkáltatót terhelő SZJA
 - 5598. Reprezentációs költségek
- 56. Bérjárulékok
 - 561. Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék
 - 5611. Nyugdíjbiztosítási járulék
 - 5612. Egészségbiztosítási járulék
 - 562. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5621. Egészségügyi hozzájárulás (tételes)
 - 5622. Egészségügyi hozzájárulás (százalékos)
 - 563. Munkaadói járulék
 - 564. Szakképzési hozzájárulás
 - 565. Egyéb hozzájárulás
- 57. Értékcsökkenési leírás
 - 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5711. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5712. Kis értékű (100 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs leírása
- 81. Anyagjellegű ráfordítások
 - 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 91. Belföldi értékesítés árbevétele
 - 911. Építőipari tevékenység árbevétele
 - 912. Műemlékvédelmi szakértés
 - 913. Igazságügyi szakértés
 - 914. Lakóingatlan bérbeadása
 - 915. Készlet értékesítés árbevétele
 - 916. Telefon magáncélú használata
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat

7
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Partnertörzs

ÁR-LA Kft	13700126 - 01266681	10823080-2-42	1188 Bp., Ady E. u. 113.
Belle Bt	11788010 - 15135902	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.
Budai Téglá Cserép Rt.	11788010 - 16105551	16650015-2-43	1036 Bp., Bécsi u. 112.
Centrál Mosodák ZRt.	11991102 - 02130471	10753998-2-41	1134 Bp., Róbert Károly krt. 27.
Error Kft	10100235 - 02005805	10823024-2-44	1024 Bp., Pitypang u. 4.
Hasznosító Kft	13700126 - 02264321	10884021-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
Minor Bt.	11785017 - 15115007	15648430-2-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
Mobil Kft	13700126 - 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Terra Kft	13700126 - 01256297	10624830-2-41	1124 Bp., Alkotás u. 42.

Amortizációs normák:

A maradványértéket a beruházás *aktiválásakor egyedileg* határozzák meg.

Immateriális javak		
	Vagyoni értékű jogok*	3 év
	Szellemi termékek	3 év
Épületek		
	Hosszú élettartamú szerkezetű épületek	2%
Műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
	Ügyvitel-technikai berendezések és eszközök	33%
	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
	Járművek	20%

*A vállalkozás a vásárolt szoftvereket, melynek csak a használati jogát vásárolja meg vagyoni értékű jognak minősíti.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A Denevérbau Kft. 2010. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Tárgyi eszközök	142.	4 450 000
Seat Exeo 1,6 személygk.	149.	- 285 000
Bruttó értéke: 4 450 000	Rendszám:	
Halmazott écs.: 285 000	LME 422	
Üz. hely. Ideje: 2009.07.01.	Alvászám:	
Maradványérték: 1 600 000	V10157578	
Leírási kulcs: 20% számv. tv. és Tao tv. szerint	Motorszám:	
Főkönyvi szla.: 142.	PT11002156	
Vevői követelés		850 000
Belle Bt. AST8-F 517743 szla.	850 000	
Pénztár		486 150
Elszámolási betétszámla		4 332 448
Eszközök összesen		9 833 598
Jegyzett tőke:		1 000 000
Eredménytartalék		5 821 790
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)		- 285 192
Szállítói tartozás		1 600 000
Error Kft. AC7S-L 604582	1 600 000	
Áfa kötelezettség		180 000
Áfa pénzügyi elszámolása (tartozás)		
Jövedelemelszámolás		844 000
Nyugdíjbizt. járuléktartozás		528 000
Egészségbiztosítási járuléktartozás		145 000
Források összesen		9 833 598

9
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NYITÓ

DENEVÉRBAU KFT

1038 Budapest, Szőlő u. 11.

Adószám: 28139638-2-41

OTP Bank NYRT 11712004-20217727

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743

DÁTUM: 2009.12.26.

Megrendelő:

Belle Bt.

1119 Budapest

Csurgói út 28.

Pi.: 11788010 - 15135902

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	11/09	2009.12.26.		átutalás	2010.01.03.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
Az 11/09 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás SZJ 06100	25				680 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítunk fel a késedelmes napok alapján!

FIZETENDŐ:

850 000

azaz Nyolcszázötven-ezer forint

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
0			
5			
25	680 000	170 000	850 000
Összesen	680 000	170 000	850 000

A számla három példányban készült.

2. példány

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SZÁMLA

NYITÓ

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Error Kft 1024 Budapest, Pitypang u. 4. Pj.: 10100235 - 02005805 Adóig. azonosítószám: 10823024 - 2 - 41			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. 28139638-2-41 OTP Bank NYRT 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sor-száma
3/2009.	átutalás	2009.12.25	2009.12.25	2010.01.10.	AC7S-L 604582
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák ZRT. II. emeletén burkolási munkák végzése szerződés szerint SZJ 0641 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.					1 600 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen	
mentes	1 600 000	--	1 600 000	<i>Közvetített szolgáltatás</i> <i>Számla átvéve 2009. dec. 28-án Kné</i>
5%				
25%				
Összesen	1 600 000	--	1 600 000	

A számla végösszege: Egymillió-hatszázezer forint

Kiállította: *Nagyné Kiss Katalin* 1. példány

A számla három példányban készült.

11
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SZÁMLA

A számla 3 példányban készült
Eredeti 1. számú példány

A 34/1999. PM rendelet 1. § (6) bek. b) pontja szerint áfa visszaigénylésre jogosít

Fizetési mód	Számla kelte	Számla teljesítése	Esedékesség	Számlaszám
Átutalás	2010/01/10	2010/01/10	2010/01/18	EI9ICA 547210

Szállító Szoftver ABC 1087 Budapest Dózsa György út 63. Bankszámlaszám: BB 10102244 - 14577906 - 000000009 Adóigazgatási szám: 10608575 - 2 - 41 Telefon: 329-2737 Fax: 06-1-329-2720	Vevő Denevérbau Kft. 1038 Budapest Szőlő u. 11.
--	--

Cikkszám	SZJ vagy VTSZ kód	Szolgáltatás vagy cikk megnevezése	ÁFA %	Mértékegy- ség	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Számlaérték összesen áfa nélkül
025184214	8471	HP DeskJet 1018C	25%	db	1	36 000 Ft	36 000 Ft
0642521	8473	Q2612A festék toner	25%	db	1	15 000 Ft	15 000 Ft

Adómentes	0%	5%	25%	Nettó érték összesen	51 000
Áfa alap			51 000	Áfa alap	51 000
Áfa összeg			12 750	Áfa összeg	12 750
					63 750

Fizetendő: 63 750

azaz: Hatvanháromezer-hétszázötven forint

FIGYELEM!

Kizárólag bontatlan, sértetlen csomagolású terméket tudunk visszacserélni, legkésőbb a vásárlást követő 3 munkanapon belül. Kérjük kibontás előtt olvassa el a gyártó tájékoztatóját! Kizárólag a gyártó feltételei szerinti garanciát tudjuk érvényesíteni. Figyelmét és megértését köszönjük!

Megjegyzés:

Kis értékű tárgyi eszköz (36 000 Ft)
Használatba véve 2010. 01. 10-én
Kné

12
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Error Kft 1024 Budapest, Pityang u. 4. Pj.: 10100235 - 02005805 Adóig. azonosítószám: 10823024 - 2 - 41			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlasz.: 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
3/2009.	átutalás	2010.01.10	2010.01.10	2010.01.20.	AC7S-L 604622
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák ZRT. II. emeletén burkolási munkák végzése szerződés szerint SZJ 0641 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.					3 600 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen
mentes	3 600 000	—	3 600 000
5%			
25%			
Összesen	3 600 000	—	3 600 000

Közvetített szolgáltatás

Számla átvéve 2010. január. 12-én Kné

A számla végösszege: Hárommillió-hatszázezer forint

Kiállította: Kováts Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.

DENEVÉRBAU KFT

1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Adószám: 28139638-2-41
OTP Bank NYRT 11712004-20217727

SZÁMLA**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745****DÁTUM: 2010.01.13.****Megrendelő:**

Centrál Mosodák ZRt.
1134 Budapest
Róbert Károly krt. 27.
Adószáma: 10753998-2-41
Pj: 11991102 - 02130471

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	2/2009	2010.01.13.		átutalás	2010.01.21.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY- SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
A 2/09 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.					5 200 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítunk fel a késedelmes napok alapján!

FIZETENDŐ: 5 200 000**azaz Ötmillió-kettőszázezer**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
mentes	5 200 000	----	5 200 000
5			
25			
Összesen	5 200 000	----	5 200 000

A számla három példányban készült.

2. példány

Sorszám: **HIG- 86127**

2010. január 1-jétől január 10-ig

napról

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

16
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

**BEVÉTELI
PÉNZTÁRBIZONYLAT**

120550

.....
Bélyegző helye

Sorszám:

Varga Irén		Kelet: 2010.01.04. által (megbízásából) befizetett	
400 000 Ft, azaz Négyszáz-ezer		forintot	
az alábbiak szerint kell bevételezni:			
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Bérleti díj bevétel AC7S-T 655214. sz. számla	400 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: db
			Összesen:
			400 000
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Papp Emese	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma:	
		Varga Irén	

SZÁMLA Másolat

AC7S-T 655214

Az eladó neve, címe, bankszámla száma adószáma: DENEVÉRBAU KFT. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. Adószám: 28139638-2-41		A vevő neve, címe, bankszámla száma adószáma: ÁR-LA KFT. 1188 Budapest Ady Endre út 113.	
Közösségi adószáma: HU		Közösségi adószáma:	
A fizetés módja: készpénz	A teljesítés időpontja: 2010.01.04	A számla kelte: 2010.01.04	Fizetési határidő: 2010.01.04
A termék vagy szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség
			Egységár (ÁFA nélkül)
			Értéke (ÁFA nélkül)
A Szőlő u. 11. alatti lakóingatlan			
I. emeletének január-február havi			
bérleti díja			400 000
7020			
A számlaérték áfa nélkül			400 000
Áfa kulcs ...mentes. % és összege			-----
A számla végösszege: azaz Négyszázezer forint -----			400 000

B 13-374/V/PM. r. .sz.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

17
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau KFT.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **90 400**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2010.01.04.	
		-nak	
-----400 000 Ft, azaz Négyszázezer-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Készpénz befizetés	400 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: db
			Összesen:
			400 000
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Papp Emese	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma:	
		Papp Emese	

Denevérbau KFT.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **90 401**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2010.01.05.	
		-nak	
-----4 500 Ft, azaz Négyezer-öttszáz-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Irodaszer vásárlás	4 500
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: db
			Összesen:
			4 500
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Papp Emese	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma:	
		Nagy Zoltán	

18
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:
CAK8-D 154123

A számkibocsátó neve, címe: MIDÁSZ KFT. 1037 Bp., Bécsi út 314. Adóigazgatási azonosítószám: 10349416 - 2 - 41		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő u. 11..		2010.01.05.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 25% (ált. forg. adó- val növelt)	értéke 25% ált. forg. adóval növelt	
Canon másolópapír A/4 80 gr	csom.	5	900	4 500	
VTSZ 481690					
Kiállította: Nagy Katalin					
A számla fizetendő végösszege Négyezer-ötszáz forint				4 500	
A számla végösszege 20,0 % általános forgalmi adót tartalmaz					

Denevérbau KFT.,
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám:

90 402

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2010.01.08.	
-----14 200 Ft, azaz Tizennégyezer-kettőszáz-----		Denevérbau László -nak forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Gépkocsi üzemanyag ktg. (személygk.)	14 200
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db
		Összesen:	14 200
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Papp Emese	Az összeg átvevőjének aláírása: Denevérbau László személyi száma:	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SHELL HUNGARY

0015. TOLTOÁLLOMÁS/STATION
 1138 BUDAPEST, NÉPFÜRDŐ U.
 SZÉKH: 1036 BP. LAJOS U. 48-66
 ADÓIG. SZÁM 10891810-2-44
 MUNK.ENG.SZ. VII-2933/1997
 SZÁMLA

2010.01.08. 14:39
 SORSZÁM: BCK5/0/000687 NYUGTASZ: 01/0357
 VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU KFT.
 CÍME: 1038 SZÓLÓ U. 11..

1: Terméksz.	Áfa	Menny.	Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés				Áfás összeg
2710006601	25%	42,77	L	332,00
UA SHELL FORMULA EURO 95				14.200,00

ÖSSZESEN:

14.200,00 Ft

Áfa tartalom összeg	Áfa összeg	Bruttó
20,0%	2.840	14.200,00

Továbbértékesítés esetén a jövedéki
 termék származásának igazolására
 nem alkalmas!

PÉNZTÁROS: KUTAS
 #34544400

„Go well! Go shell!
 Jó utat! Viszontlátásra!

20
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ORSZÁGOS TAKARÉKPÉNZTÁR
ÉS KERESKEDELMI BANK Rt.
Budapest, V. Nádor u. 16.
Adóigazgatási szám: 10537914-2-44

1200 XII. KERULETI FIÓK
1126 BUDAPEST
BŐSZÖRMÉNYI ÚT 9-11.

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004 - 20217727

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU KFT. PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2010.01.12. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2010 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2010.01.04	Bérfelárak (csoportos átutalási megbízás)	100070502	- 844 000
2010.01.04	Készpénz befizetés	100070503	400 000
2010.01.12	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek 10032000 - 06056235	100051412	- 528 000
2010.01.12	Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek 10032000 - 06056229	100051413	- 145 000

NYITÓ EGYENLEG:	4 332 448	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:	348
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 517 000		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN	400 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	3 215 448	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

21
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. feladat

A mellékleten (a következő oldalon) a Denevérbau Kft. 2009. december havi adatait látja a tárgyi eszközök és immateriális javak állományáról.

Feladatok:

a) Készítse el a minta alapján a táblázatot Excel táblázatkezelő program segítségével!

6	
---	--

b) Számítsa ki a hiányzó cellák adatait!

Írja ide a számmal jelölt cellatartalmakkal kapcsolatosan az alkalmazott képletet és a kapott eredményt!

- | | | |
|----|-------|-------|
| 1) | ..... | ..... |
| 2) | ..... | ..... |
| 3) | ..... | ..... |
| 4) | ..... | ..... |
| 5) | ..... | ..... |

A helyes megoldásra soronként egy-egy pont adható!

5	
---	--

Elkészült munkáját mentse el a dokumentumok könyvtárba!

A fájl neve vezetéknév_keresztnev_écs_számitás.xls legyen!

11	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSÜ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 04-102 /2010. év.

MK/HU

SZOLGÁLATI TITOK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2010. máj. 20. 10.00. óra

Minősítő neve: Dr. Lakrovits Elvira

Beosztása: főosztályvezető-helyettes

Készült: 1 eredeti és **98** fm. példányban

Egy példány: **4** lap

Ez a: **27** sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

É

**Interaktív vizsgatevékenység,
javítási-értékelési útmutató**

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:

**1. vizsgafeladat: Megadott feltételek alapján könyvelési feladat és
analitika készítése**

"A" változat

Kidolgozási idő:

90 perc

Szakképesítés OKJ azonosítója: **52 344 01 0000 00 00**

Szakképesítés megnevezése: **Pénzügyi-számviteli ügyintéző**

A vizsga ideje: **2010. május 20. 10.00. óra**



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

52 344 01 0000 00 00 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

1. vizsgafeladat értékelési útmutató

„A” változat

Kidolgozási idő: 90 perc

Megoldható a követelményrendszernek megfelelő

- főkönyvi könyvelési program,
- analitikus tárgyi eszköz program és
- táblázatkezelő program segítségével.

A pontozási javaslatban feltüntetett pontszám csak akkor adható, ha a jelölt a gazdasági eseményeket a bizonylatokon kikontírozta, majd a kijelölt programmal rögzítette. Csak a bizonylaton történt kontírozásra pont nem adható!

Vizsgaszervező feladata a vizsga befejezése után:**1. feladat:**

- idősoros naplók,
- tárgyi eszköz karton nyomtatása,

2. Feladat:

- táblázatkezelő feladat nyomtatása, archiválása.

Megoldási idő: 90 perc

Elérhető maximális pontszám:

50 pont

Megnevezés	A kérdés típusok pontszámai							Összesen
	1. feladat						2. feladat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	16	11	5	4	3	-	11	50
Elért pontszám								

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

MI/A

ÉRTÉKELÉSI ÚTMUTATÓ

1. Könyvelési feladat**1. Kiemelt számlák nyitása**

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	142	491	4 450 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	149	285 000
2010.01.01	AST8-F 517743	Nyitó tétel	311	491	850 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	381	491	486 150
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	384	491	4 332 448
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	411	1 000 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	413	5 821 790
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	419	491	285 192
2010.01.01	AC7S-L 604582	Nyitó tétel	491	4541	1 600 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	468	180 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	471	844 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4731	528 000
2010.01.01	nyitás	Nyitó tétel	491	4732	145 000
2010.01.01	nyitás	Nyitás utáni rendező tétel	413	419	285 192

Helyes megoldás esetén soronként egy-egy pont, azaz max. adható

14 pont

Tárgyi eszköz analitikába való felvezetés (csak akkor jár erre a 2 pont, ha a vizsgaszervezés dokumentálja, azaz kinyomtatja)

2 pont

Helyes megoldás esetén soronként egy-egy pont adható.

16

2. Számlák kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2010.01.10	E19ICA 547210	Beruházás	161	4551	36 000
2010.01.10	E19ICA 547210	Áfa 25%	466	4551	9 000
2010.01.10	E19ICA 547210	Aktiválás	143	161	36 000
2010.01.10	E19ICA 547210	Nyomtató patron	5117	4541	15 000
2010.01.10	E19ICA 547210	Áfa 25%	466	4541	3 750
2010.01.12	AC7S-L 604622	Közvetített szolgáltatás	815	4541	3 600 000
2010.01.12	AC7S-L 604622	Levonható áfa fordított	466	4799	900 000
2010.01.12	AC7S-L 604622	Fizetendő áfa fordított	4799	467	900 000
2010.01.13	AST8-F 517745	Építőip. szolg. árbevétele	311	911	5 200 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

M I./A

Helyes megoldás esetén soronként egy-egy pont adható.

9 pont

Tárgyi eszköz analitikába való felvezetés (csak akkor jár erre a 2 pont, ha a vizsgaszervezés dokumentálja, azaz kinyomtatja)

2 pont

11	
----	--

3. Pénztár kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2009.01.04.	120 550	Készpénzes árbevétel - bérleti díj	381	914	400 000
2009.01.04.	90 400	Készpénz befizetés	389	381	400 000
2009.01.05.	90 401	Irodaszer vásárlása	5112	381	3 600
2009.01.05.	90 401	Áfa 25%	466	381	900
2009.01.08.	90 402	Gépkocsi üzemanyag ktg.	5114	381	14 200

5	
---	--

4. Bank kontírozása

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2010.01.04	1/2010	Bérfelárátutalás	471	384	844 000
2010.01.04	1/2010	Készpénz befizetés	384	389	400 000
2010.01.12	2/2010	Nybizt. tartozás átutalása	4731	384	528 000
2010.01.12	2/2010	Egbizt. tartozása átutalása	4732	384	145 000

Helyes megoldás esetén soronként egy-egy pont adható.

4	
---	--

5. Azonnali és havi és. könyvelése

Dátum	Bizonylat száma	Szöveg	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
2010.01.10	E19ICA 547210	Azonnali és. és és leírás	5712	149	36 000
2010.01.31	Écs/01	Havi és. leírás	5711	149	48 411

Helyes megoldás esetén soronként egy-egy pont adható.

2 pont

Tárgyi eszköz analitikába való felvezetés (csak akkor jár erre a 1 pont, ha a vizsgaszervezés dokumentálja, azaz kinyomtatja)

1 pont

Seat Exeo szgk. jan. havi és. leírása

$$\frac{(4\,450\,000 - 1\,600\,000) \cdot 0,2 \cdot 31}{365} = 48\,411 \text{ Ft} \quad (\text{pont nem jár érte, mert a program aut. számítja})$$

3	
---	--

39	
----	--

2. feladat

A mellékelt oldalon a Denevérbau Kft. 2009. december havi adatait látja a tárgyi eszközök és immateriális javak állományáról.

Feladatok:

Készítse el a minta alapján a táblázatot Excel táblázatkezelő program segítségével!

6	
---	--

Számítsa ki a hiányzó cellák adatait!

Írja ide a számmal jelölt cellatartalmakkal kapcsolatosan az alkalmazott képletet és a kapott eredményt!

- | | | |
|----|-------------------------------|--------------|
| 1) | $= (C5 - F5) * G5 * 31 / 365$ | 7 708 Ft |
| 2) | $= C5 * G5 * 31 / 365$ | 8 408 Ft |
| 3) | $= SZUM(H5:H10)$ | 58 921 Ft |
| 4) | $= SZUM(I5:I10)$ | 87 220 Ft |
| 5) | $= SZUM(K5:K10)$ | 4 507 615 Ft |

5	
---	--

A feladatot mentse el a a dokumentumok könyvtárba a
vezetéknév_keresztnev_écs_számitás nevű fájlba!

11	
----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

ML/A

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2												
3												
	Az Denevérbau Kft. tárgyi eszközei és imm. javai 2009. decemberében											
4	Leltári szám	Eszköz megnevezése	Bruttó értéke	Halmozott écs.	Üzembe-helyezés ideje	Maradvány érték	Écs. leírási kulcs %	2009. dec. écs. szv. tv. szerint	2009. dec. écs. társ. tv. szerint	Főkönyvi szla.	Mérleg értéke	
5	1.	Intell számítógép	300 000	45 375	2009.07.01	25 000	33,0%	7 709	8 403	143.	246 917	
6	2.	Microsoft Office	30 000	30 000	2009.07.01		100,0%	0	0	113.	0	
7	3.	Windows-XP Home	65 000	65 000	2009.07.01		100,0%	0	0	113.	0	
8	4.	Office 615 nyomt.	115 000	16 500	2009.07.01	15 000	33,0%	2 803	3 223	143.	95 697	
9	5.	Seat Exeo 1,6 személygk	4 450 000	236 589	2009.07.01	1 600 000	20,0%	48 411	75 589	142.	4 165 000	
10	6.	Antónia íróasztal	56 000	56 000	2009.07.16		100,0%	0	0	142.	0	
11		Összesen	5 016 000	-	-	-	-	58 921	87 220	-	4 507 615	
12												
13												

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Irodalomjegyzék

1971 -06 Számítógépes programcsomag használata
interaktív vizsgamodulhoz

A rendelkezésre álló Perfekt kiadványok:

- | | |
|------------|--|
| 043/1997 | Tomcsányi Erzsébet - Hauseρνé Dénes Éva: Mintafeladatok II. a vállalkozói könyvvitelhez |
| 036-B/98 | Hauseρνé Dénes Éva - Dr. Jánosa András - Juhász Imre - Dr. Paál Éva: Pénzügyi és számviteli szoftverek ügyintézőknek |
| 036-A/2003 | Jánosa András – Juhász Imre – Kaderják Gyula – Paál Éva: A számítástechnika gyakorlati alkalmazása |