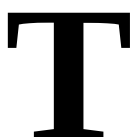


SZOLGÁLATI TITOK
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2011. jún. 23. 10.00 óra
Minősítő neve: Dr. Lakrovits Elvira
Beosztása: főosztályvezető-helyettes
Készült: 1 eredeti és fm. példányban
Egy példány: lap
Ez a: sz. fm. példány
Kapják elosztó szerint.



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: **2011. június 23. 10.00 óra**

P. H.

2010. június

.....
(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. fe- ladat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	15	11	10	5	--	--	9	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 :..... 2011..... hó.....nap

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

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

**Figyelem: a dolgozatírásnál segédeszközként - a könyvviteli programokon kívül - zseb-
számológép használható!**

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

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 2011. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor **nem veszik készletre, hanem azonnal költségként** számolják el.
- A 2011-es évben elszámolt számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszközöknél 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!

Önnek 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!	15 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat! Használja az analitikus tárgyi eszköz programot is! Könyvelje le a kis értékű tárgyi eszköz azonnali használatbavételét is!	11 p
3.	Könyvelje le az időszaki pénztárjelentés készpénzmozgásait!	10 p
4.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	5 p
	Összesen:	41 p

JÓ MUNKÁT!

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
 - 1183. 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
- 27. Közvetített szolgáltatások
 - 271. Közvetített szolgáltatások
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
 - 311. Belföldi követelések (és folyószámla azonosító adatok)
 - 381. Pénztár
 - 384. Elszámolási betét számla
 - 3841. Elszámolási betét számla I. (OTP)
 - 3842. Elszámolási betét számla II.
 - 389. Átvezetési számla
- 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. Szakképzési hozzájárulás

464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése

4641. Szakképzési 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

4799. Fordított áfa technikai számla (vagy más számla)

51. Anyagköltség

511. Felhasznált anyagok költsége

5111. Építési anyagköltség

5112. Nyomtatvány, irodaszer

5113. Energia költség

5114. Gépkocsi üzemanyag ktg.

5115. Egyéb anyagköltség

5116. Tisztítószer

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

5227. Internet szolgáltatás költsége

53. Egyéb szolgáltatások költségei

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

5321. Bankköltség

533. Biztosítási költségek

5331. Gépkocsi kötelező felelősség biztosítás

53311. Gk. köt. Fel. bizt. KJZ 286 forg. rendszámú gk.

53312. Gk. köt. Fel. bizt. ...forg. rendszámú gk.

5332. Casco biztosítás

53321. Casco biztosítás KJZ 286 forg. rendszámú gk.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

5622. Egészségügyi hozzájárulás (százalékos)

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

8694. Kerekítési különbözet

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**

9694. Kerekítési különbözet

97. Pénzügyi műveletek bevételei

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat

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. 2011. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Tárgyi eszközök		143.	225 000
Intell Celleron D320 számítógép		149.	- 165 000
Bruttó értéke: 225 000			
Halmazott écs. 165 000			
Üz. hely. Ideje: 2008.07.01.			
Maradványérték: 25 000			
Leírási kulcs: 33% számv. tv. és Tao tv. szerint			
Főkönyvi szla. 143.			
Vevői követelés			800 000
Belle Bt. AST8-F 517743 szla.	800 000		
Pénztár			248 350
Elszámolási betétszámla			5 328 210
Eszközök összesen			6 436 560
Jegyzett tőke:			500 000
Eredménytartalék			2 587 640
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)			1 480 200
Áfa kötelezettség			242 000
Áfa pénzügyi elszámolása (tartozás)			
Jövedelemelszámolás			942 720
Nyugdíjbizt. járuléktartozás			518 000
Egészségbiztosítási járuléktartozás			166 000
Források összesen			6 436 560

NYITÓ

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2010.12.26.

Megrendelő:

Belle Bt.
1119 Budapest
Csurgói út 28.
Pj.: 11788010 - 15135902

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	11/10	2010.12.26.		átutalás	2011.01.03.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
Az 11/10 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás SZJ 06100	25				640 000

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

FIZETENDŐ:

800 000

azaz **Nyolcszáz-ezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
0			
5			
25	640 000	160 000	800 000
Összesen	640 000	160 000	800 000

A számla három példányban készült.

2. példány

10
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

S Z Á M L A

Technet-Trade Kft. 2011 Budakalász, Kilátó u. 24. Pénzf. jel. sz.: OTP BANK 11706016 - 20801920 Adószám: 12521025-2-13 Közösségi adószám: HU 10852183	DENEVÉRBAU KFT. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. OTP Bank NYRT 11712004-20217727 Adószám: 28139638-2-41
--	---

Fizetés módja:		Teljesítés helye:	Telj. időpontja:	Számla kelte:		A számla esedékessége:		Számlaszám:
átutalás		Kilátó u. 24.	2011.01.11.	2011.01.11.		2011.01.20.		AC7S-0 668332
VTSZ, SZJ Cikkszám	Megnevezés			Áfa kulcs %	Menny.	M. egys.	Egységár áfa nélkül Ft	Érték áfa nélkül Ft
	Notebook HP Pavilion DV5-1120eh VHP			25,00	1	db	160 000	40 000
	Szoftver MS Office 2010 Kisváll. verzió			25,00	1	db	95 000	23 750

Számlaérték áfa nélkül 255 000

Áfa 25% 63 750

A számla végösszege 318 750

Fizetendő összesen: Háromszáztizennyolcezer-hétszázötven Ft

Köszönjük a vásárlást!
Az eredeti számlát és az árut hiánytalanul átvettem.

Zrínszky Sándor

.....
eladó

Kolonocs László

.....
vevő

Üzembehelyezve 2011.01.11-án Lné
A számítógép irodai berendezés.
Maradványérték: 20 000 Ft
MS Office 2010. kis értékű eszköz. (vagyon értékű jog)
Azonnal használatbavéve.

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2011.01.03.

Megrendelő:

Kovács Imre
1028 Budapest
Orló utca 32.
Adószáma: -----
Pj: 11773023 - 20218728

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	18/2010	2011.01.03.		átutalás	2011.01.11.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFÁ NÉL- KÜL
Az 18/10 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100	25				1 200 000

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

FIZETENDŐ: 1 500 000

azaz **Egymillió-ötszázezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
0			
5			
25	1 200 000	300 000	1 500 000
Összesen	1 200 000	300 000	1 500 000

A számla három példányban készült.

2. példány

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: **86124**

Denevérbau Kft pénztár

2011. január 1-jétől 10-ig

[illegible]

13
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

86124

Sor- szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. Jogc.sz	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
				Áthozat	10 000	36 400

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint				
			jogc. szerint				
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Forgalom átvitel	10 000	36 400
10	20 000	200 000			Kezdő pénzkészlet	248 350	
2	10 000	20 000			Záró pénzkészlet		221 950
					Összesen	258 350	258 350
	5 000						
	2 000						
	1 000						
2	500	1 000					
3	200	600	összesen				
2	100	200	kiadás	Ft			
3	50	150					
	20						
	10						
	5						
Összesen		221 950					
Záró pénzkészlet		221 950					
Többlet		0					
Hiány		0	összesen				

Mellékletek:

1 db bevételi bizonylat

4 db kiadási bizonylat

pénztáros

Papp Emese

ellenőr:

14
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

A13540103
Sorszám:

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kolonics László		Kelet:2011.01.03.	
-----15 000 Ft,		azaz Tizenötezer-----		-nak forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg			Összeg
		Elszámolásra kiadott összeg			10 000
		Taxi költség (HATI-8 583341)			5 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 2 db	Összesen:	15 000
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Papp Emese	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma:			
		Kolonics László			

Denevérbau Kft. 121

szervezeti egység megnevezése

Budapest 20 11 év 01 hó 03 nap

Készpénzigénylés elszámolásra
Kérem -----
Kolonics László részére

10 000 Ft-ot azaz Tízezer----- forintot

tisztítószer beszerzés jogcímen

utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadni.
Elszámolás határideje 2011 év 01 hó 05 nap.

Kiadási pénztárbizonylat száma: 90 103

Kolonics László
igénylő szervezeti egység
vezetőjének aláírása

KÉSZPÉNZFIZETÉSI
SZÁMLA

Taxi közlekedés
SZJ 60.10.1

HATI-8 583341

Adóigazgatási azonosító száma: GÁL JÓZSEF Ász: 41201984-2-41 Váll ig.sz.: ES-094192	A vevő neve: Denevérbau Kft. Címe: 1038 Bp., Szőlő u. 11.
A 25%-os ált. forg. adó összegét is tartalmazó fizetendő fuvardíj: -----5 000	
azaz Ötezer----- Ft	
Gépjárművezető neve: GÁL JÓZSEF	Frsz: EAL-124
Számla kelte:Budapest.....2011.január.....hó.....3.....nap	

15
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

**BEVÉTELI
PÉNZTÁRBIZONYLAT**

V 35063024
Sorszám:

.....
Bélyegző helye

Kolonics László			Kelet:2011.01.04. által		
(megbízásából) befizetett					
-----10 000 Ft, azaz Tízezer----- forintot					
az alábbiak szerint kell bevételezni:					
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Elszámolásból visszavételezés			10 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: db	Összesen:	10 000
Könyvelő: <i>Kné</i>	Pénztáros: <i>Papp Emese</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma: <i>Kolonics László</i>			

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

A13540104
Sorszám:

.....
Bélyegző helye

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:			Kolonics László -nak		
Kelet:2011.01.04.					
-----9 600 Ft, azaz Kilencezer-hatszáz----- forintot					
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Tisztítószer (KlO9-H 955127. szla.)			9 600
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db	Összesen	9 600
Könyvelő: <i>Kné</i>	Pénztáros: <i>Papp Emese</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma: <i>Kolonics László</i>			

16
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A számlakibocsátó neve, címe: Háztartási Bolt Rt. 1026 Bp., Kelemen L. u. 11. Adóigazgatási azonosítószám: 15126538 - 2 - 41	A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő u. 11.	KIO9-H 955127. 2011.01.04.			
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 20% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 20% ált. forg. adóval növelt	
Tisztítószer				9 600	
Kiállította: <i>Palatás János</i>					
A számla fizetendő végösszege Kilencezer-hatszáz forint				9 600	
A számla végösszege 16,67 % általános forgalmi adót tartalmaz					

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

A13540105
Sorszám:

.....
Bélyegző helye

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet:2011.01.10. Kolonics László -nak	
-----3 990 Ft, azaz Hárromezer-kilencszázkilencven-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Szaklap (ZF-A7 52932. szla.)	3 990
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db
			Összesen
			3 990
Könyvelő: <i>Kné</i>	Pénztáros: <i>Papp Emese</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Kolonics László</i> személyi száma:	

17
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Készpénzfizetési számla

ZF-A70 529321

A számlakibocsátó neve, címe: JOLI BT. 1063 Budapest, Szinyei M. P. u. 6. Adóazonosító szám: 22071275-2-42 Közösségi adószám: HU <i>Varga Pálné</i> aláírás		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. Adóazonosító szám: Közösségi adószám: A számla kelte: 2011.01.10.		
A termék (szolgáltatás) megnevezése és besorolási száma:	Menny. egysége	Mennyisége	Egységára (árfával növelt)	értéke mely 5% áfát tartalmaz
Szaklap HVG Adó 2011.	db	1	3 990	3 990
Fizetve: Háromezer-kilencszázkilencven forint				
A számla fizetendő végösszege				3 990
Az áthárított adó százalékértéke: 20%-os adómértéknél 16,67%, 5%-osnál 4,76%				4,76%
B. 13-372/a/új/6/V. r. sz. - (25x3 l) - Nyomell. Kft. - 13405 - N. P.				1

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

A13540106

Sorszám:

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet:2010.01.11.	
-----7 810 Ft, azaz Hétezer-nyolcszáztíz-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg	Összeg
		Irodaszer (VOZ-9K451311. szla.)	7 808
		Kerekítési különbözet	2
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db
			Összesen
Könyvelő: Lné	Pénztáros: Horváth Dóra	Az összeg átvevőjének aláírása: Papp Zoltán személyi száma:	

18
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

VOZ-9K 451311.

A számlakibocsátó neve, címe: Budai Papír Rt. 1026 Bp., Kelemen L .u. 11. Adóigazgatási azonosítószám: 15126538 - 2 - 41		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő u. 11.		2011.01.11.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 25% (ált. forg. adó- val növelt)	értéke 25% ált. forg. adóval növelt	
Irodaszer					
				7 808	
Kiállította: <i>Katona János</i>					
A számla fizetendő végösszege Hétezer-nyolcszáznyolc forint				7 808	
A számla végösszege 20,0 % általános forgalmi adót tartalmaz					

19
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004 - 20217727

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU KFT. PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2011.01.12. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2011 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2011.01.03	AST8-F 517734. szla. Belle Bt. 11788010 - 15135902	100070478	800 000
2011.01.04	Bérjárandóság (csoportos átutalási megbízás)	100070502	- 942 720
2011.01.04	AST8-F 517744. szla. Kovács Imre 11773023 - 20218728	100070503	1 500 000
2011.01.12	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek 10032000 - 06056235	100051412	- 518 000
2011.01.12	NAV Egészségbiztosítási és Munkaerő-piaci járulék beszedési számla 10032000 - 06057749	100051413	- 166 000

NYITÓ EGYENLEG:	5 328 210	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:	214
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 626 720		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN	2 300 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	6 001 490	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

2. feladat – eredménykimutatás készítése

Ön az elektronikus beszámoló elkészítése előtt a saját maga által készített beszámoló formátumot használja. (Excel) Itt készíti el az eredménykimutatást és az egyszerűsített éves beszámoló mérlegét. Amikor ezzel elkészült, ezt másolja be az elektronikus bevallási nyomtatványba.

Feladatok:

- a) Készítse el a minta alapján az eredménykimutatást az Excel táblázatkezelő program segítségével!

6	
----------	--

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

2010. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele			78 687
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek			3 842
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások			
5	V. Személyi jellegű ráfordítások			
6	VI. Értékcsökkenési leírás			
7	VII. Egyéb ráfordítások			
8	A ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)			
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei			326
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			284
11	B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)			42
12	C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)			
13	X. Rendkívüli bevételek			0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			0
15	D RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)			0
16	E ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)			
17	XII. Adófizetési kötelezettség			610
18	F ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)			
19	G MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			

Keltezés: 2011. április 15.

- b) A mellékelt főkönyvi kivonat részlet alapján írja be a hiányzó tárgyévi adatokat az eredménykimutatásba! Az összesítő soroknál használjon képletet!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Főkönyvi kivonat részlet:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811	Anyagköltség	16 381 032	0	16 381 032	0
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 186 454	0	4 186 454	0
813	Egyéb szolgáltatások értéke	2 229 367	0	2 229 367	0
815	Eladott (közvetített) szolgáltat	9 823 243	0	9 823 243	0
821	Béreköltség	16 321 300		16 321 300	
823	Bérjárulékok	6 208 500	0	6 208 500	0
83	Értékcsökkenési leírás	10 540 180	0	10 540 180	0
861	Ért. imm. jav.tárgyi eszk. könyv	3 820 000	2 500 000	1 320 000	0
8673	Iparüzési adó Bp.	932 980	0	932 980	0
8721	Fizetendő kamat	128 540	0	128 540	0
8722	Fizetett forgalmi jutalék	155 470	0	155 470	0
8911	Társasági adó elszám.	610 000	610 000	0	0
911	Ért. nettó árbevétele	0	78 687 012	0	78 687 012
961	Ért. imm. jav. tárgyi eszk. bev.	0	3 842 142	0	3 842 142
9741	Forgóe. között kim. kölcs. kamata	0	325 865	0	325 865

71 337 066 85 965 019 68 227 066 82 855 019

A vállalkozás 10 000 E Ft osztalékot hagyott jóvá a 2010. évi adózott eredményből.

3	
---	--

Elkészült munkáját mentse el a dokumentumok könyvtárba!

A fájl neve **vezetéknev_keresztnev_eredménykim_2010.xls** legyen!

Összesen:	9	
------------------	----------	--