

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM MK/HU

TÜK szám: 04- /2011. év.

SZOLGÁLATI TITOK
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2011. május 19. 10.00 óra

Minősítő neve: Dr. Balog Ádám

Beosztása: helyettes államtitkár

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: 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: **2011. május 19. 10.00 óra**

P. H.

2011. május

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. fe- ladat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	17	11	5	7	3	--	7	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 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!**

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 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!	17 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	11 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	5 p
4.	Könyvelje le az időszaki pénztárjelentés készpénzmozgásait!	7 p
5.	Listázza ki a programból a január havi áfa adatokat és írja a 23. oldalon található táblázatba!	3 p
	Összesen:	43 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

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

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.

A Denevérbau Kft. 2011. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Vevői követelés	750 000
Kovács Imre BKMI-H 462643 szla. 750 000	
Pénztár	312 200
Elszámolási betétszámla	4 445 020
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	90 000
kiszámlázott bérleti díjjal kapcsolatos	
Eszközök összesen	5 597 220
Jegyzett tőke:	3 500 000
Eredménytartalék	1 421 000
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	-725 180
Áfa kötelezettség	160 000
Levonható áfa 220 000	
Fizetendő áfa 880 000	
Áfa pénzügyi elszámolása (T egyenleg) 500 000	
Jövedelemelszámolás	847 400
Nyugdíjbizt. járuléktartozás	312 000
Egészségbiztosítási járuléktartozás	82 000
Források összesen	5 597 220

NYITÓ
SZÁMLA

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLASZÁM: BKMI-H 462643

DÁTUM: 2010.12.26.

Megrendelő:

Kovács Imre
1028 Budapest
Orló utca 32.
Adószáma: -----
Pj: 11991102 - 01850736

Átvevő (ha különbözik):

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

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
Az 11/08 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás	25				600 000

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

FIZETENDŐ: 750 000

azaz **Hétszázötvenezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
0			
5			
25	600 000	150 000	750 000
Összesen	600 000	150 000	750 000

A számla három példányban készült.

2. példány

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: BKMI-H 462644

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 ÁFA NÉL- KÜL
Az 18/10 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.	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

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Téglá Cserép Rt. 1036 Bp., Bécsi u. 112. 11788010 – 16105551 Adóig. azonosítószám: 16650015-2-43			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
1813/2011.	átutalás	2011.01.04.	2011.01.04.	2011.01.12.	DC9S-L 184887
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkolólap Panna		25	m ²	400	2 850	1 140 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen
mentes			
5%			
25%	1 140 000	285 000	1 425 000
Összesen	1 140 000	285 000	1 425 000

A számla végösszege: Egymillió-négyszázhuszonezer forint

Kiállította: Kovács Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.

SZÁMLA Eredeti példány

KLP-90 321478

Az eladó neve, címe, bankszámla száma adószáma: Szendi Tisztaság Kft. 1136 Budapest, Hegedűs Gyula u. 30. Adószám: 10884021 - 2 - 43 Pj.: 13700126 - 02264321 Közfsségi adószáma: HU			A vevő neve, címe, bankszámla száma adószáma: Denevérbau Kft. 1038 Budapest Szőlő utca 11. Közfsségi adószáma:		
A fizetés módja: átutalás	A teljesítés időpontja: 2011.01.18.	A számla kelte: 2011.01.10.	Fizetési határidő: 2011.01.18.		
A termék vagy szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)
Szőlő u. 11. alatti irodák 2011. év	25	óra	50	2 500	125 000
december havi takarítása					
Kiállította: <i>Madár Zsófia</i>					
A számlaérték áfa nélkül					125 000
Áfa kulcs: 25.% és összege					31 250
A számla végösszege: Százötvenhatezer-kettőszázötven forint				1	156 250

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

SZÁMLA

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. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlasz.: 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sor-száma
3/2010.	átutalás	2011.01.10	2011.01.10	2011.01.20.	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 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.						3 000 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen	<i>Közvetített szolgáltatás</i> <i>Számla átvéve 2011. január. 13-án</i> <i>Kné</i>		
mentes	3 000 000	--	3 000 000			
5%						
25%						
Összesen	3 000 000	--	3 000 000			
A számla végösszege: Hárommillió forint						
Kiállította: Kovács 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: BKMI-H 462645
DÁTUM: 2011.01.15.

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
	2/2010	2011.01.15.		átutalás	2011.01.23.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 2/10 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.					4 400 000
Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.					
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítunk fel a késedelmes napok alapján!				FIZETENDŐ:	4 400 000
azaz Négymillió-négyszázezer forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
mentes	4 400 000	----	4 400 000
5			
25			
Összesen	4 400 000	----	4 400 000

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLASZÁM: BKMI-H 462646

DÁTUM: 2011.01.18.

Megrendelő:

ÁR-LA Kft
1188 Budapest
Ady E. u. 113.
Pj: 13700126 - 01266681

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	18/2010	2011.01.18.		átutalás	2011.01.23.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉL- KÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
A Szőlő u. 11. alatti lakóingatlan I. emeletének december-január havi bérleti díja	mentes				180 000

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

FIZETENDŐ: 180 000

azaz **Száznolcvanezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
mentes	180 000	-----	180 000
5			
25			
Összesen	180 000	-----	180 000

A számla három példányban készült.

2. példány

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	BKMI-H 462643. szla. Kovács Imre 11991102 - 01850736	100070478	750 000
2011.01.04	Bérfarandóság (csoportos átutalási megbízás)	100070502	- 847 400
2011.01.04	Készpénz felvétel	100070503	- 120 000
2011.01.12	NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek 10032000 - 06056235	100051412	- 312 000
2011.01.12	NAV Egészségbiztosítási és Munkaerő-piaci járulék beszedési számla 10032000 - 06057749	100051413	- 82 000

NYITÓ EGYENLEG:	4 445 020	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:	275
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 361 400		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN	750 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	3 833 620	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

Sorszám: **86124**

2011. január 1-jétől 15-ig

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

18
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

86124

Sor- szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. Jogc.sz	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
				Áthozat	120 000	183 500

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint			
			jogc. szerint			
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Forgalom átvitel	120 000
10	20 000	200 000			Kezdő pénzkészlet	312 200
2	10 000	20 000			Záró pénzkészlet	248 700
4	5 000	20 000			Összesen	432 200
	2 000					
8	1 000	8 000				
1	500	500				
2	100	200	összesen			
	50		kiadás	Ft		
	20					
	10					
	5					
	2					
	1					
Összesen		248 700				
Záró pénzkészlet		248 700				
Többlet		0				
Hiány		0	összesen			

Mellékletek:

1 db bevételi bizonylat

3 db kiadási bizonylat

pénztáros *Horváth Dóra*

ellenőr:

19
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

90 101

Sorszám:

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet:2011.01.02.			
-----4 000 Ft,		azaz Négyezer----- forintot			
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg		
		Taxi költség	4 000		
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db	Összesen:	4 000
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Horváth Dóra	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma: Kolonics Máté			

**KÉSZPÉNZFIZETÉSI
SZÁMLA**

Taxi közlekedés
SZJ 60.10.1

AKJ-8L 145849

Adóigazgatási azonosító száma: GÁL JÓZSEF Asz:41201984-2-41 Váll. ig. szám: G856012 A 25%-os ált. forg. adó összegét is tartalmazó fizetendő fuvardíj:	A vevő neve: Denevérbau Kft. Címe: 1038 Bp., Szőlő u. 11.
-----4 000	
azaz Négyezer----- Ft	
Gépjárművezető neve: GÁL JÓZSEF	Frsz: KAL-129
Számla kelte: Budapest,2011. januárhó..... 2nap	

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

**BEVÉTELI
PÉNZTÁRBIZONYLAT**

153 024

Sorszám:

Horváth Dóra		Kelet:2011.01.04.			
-----120 000 Ft,		azaz Százhuszezer----- forintot			
az alábbiak szerint kell bevételezni:					
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg		
		Készpénz felvétel bankszámláról	120 000		
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: db	Összesen:	120 000
Könyvelő: Kné	Pénztáros: Horváth Dóra	Az összeg befizetőjének aláírása: személyi száma: Horváth Dóra			

20
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
. Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

90 102
Sorszám:

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Papp Zoltán		Kelet:2011.01.05.	
-----170 500 Ft,		azaz Százhetvenezer-ötszáz-----		-nak forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Gk. köt. fel. biztosítás éves díj			72 000
		Gk. casco			86 500
		Gk. üzemanyag ktg. (személygépkocsihoz)			12 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 3 db	Összesen:	170 500
Könyvelő: Lné	Pénztáros: Horváth Dóra	Az összeg átvevőjének aláírása: Papp Zoltán személyi száma:			

Figyelmeztetés! Az elismervény csak fiókbélyegzővel és megbízotti aláírással érvényes. Csak a társaságunk által kiállított igazolvánnyal rendelkező megbízottnak teljesítsen díjfizetést. Az igazolvány felmutatását saját érdekében kérje. Amennyiben a biztosítási szolgáltatásról Ön számlát kér, az ezen átvételi elismervényen szereplő összegről társaságunk postai úton küld számlát.

Allianz Hungária Biztosító Rt.

1054 Budapest, Bajcsy Zs. út 52.

Sorszám: KMY8-E 155872

Átvételi elismervény

Allianz Hungária Biztosító Rt.
Budapest, Medve u. fiók

Denevérbau Kft.(név)

Székhely/lakhely.:1038 Budapest, Szőlő u. 11..

72 000 Ft-ot azazHetvenkétezezer.....forintot

befizetett, melyet tőle a megbízott átvett.

A befizetés jogcíme: 2011. év 01 hó 5. naptól, 2011. év 01. hó 4. napig

terjedő időszakra eső biztosítási díj.

Díj típusa: / folytatólagos / MABISZ / díjkülönbözet

A biztosítás adatai:

Szerződés szám: 227986277.....Termék: GAB

Forgalmi rendszám: KJZ 286

Kelt,Budapest.....2011.....01.....hó.....05.....nap

..... Papp Zoltán.....
befizető

.....Takács Gyuláné.....
megbízott/azonosító

21
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Figyelmeztetés! Az elismervény csak fiókbélyegzővel és megbízotti aláírással érvényes. Csak a társaságunk által kiállított igazolvánnyal rendelkező megbízottnak teljesítsen díjfizetést. Az igazolvány felmutatását saját érdekében kérje. Amennyiben a biztosítási szolgáltatásról Ön számlát kér, az ezen átvételi elismervényen szereplő összegről társaságunk postai úton küld számlát.

Allianz Hungária Biztosító Rt.
1054 Budapest, Bajcsy Zs. út 52.

Sorszám: KMY8-E 155873

Átvételi elismervény

Allianz Hungária Biztosító Rt.
Budapest, Medve u. fiók

Denevérbau Kft. (név)
Székhely/lakhely:1038 Budapest, Szőlő u. 11....
86 500 Ft-ot azazNyolcvanhatezer-ötszáz forintot befizetett, melyet tőle a megbízott átvett.
A befizetés jogcíme: 2011. év 01 hó 5. naptól, 2011. év 01. hó .napig terjedő időszakra eső biztosítási díj.
Díj típusa: / folytatólagos / MABISZ / díjkülönbözet
A biztosítás adatai:
Szerződésszám: **227986278**.....Termék: **CASCO**
Forgalmi rendszám: **KJZ 286**
Kelt,**Budapest**.....2011.....**01**.....hó.....**05**.....nap
..... **Papp Zoltán**..... **Takács Gyuláné**.....
befizető megbízott/azonosító

SHELL HUNGARY

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

2011.01.05. 12:05
SORSZÁM:0015/0/0399 NYUGTASZ:01/000288
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBÁU KFT.
CÍME: 1038 SZŐLŐ U. 11.

1: Terméksz.	Áfa	Menny.	Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés				Áfás összeg
2710006601	20%	32,79 L		366,00
UA SHELL EURO 95			12.000.00	
ÖSSZESEN:				12.000.00 Ft
Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg		
20,0%	2 400,00	12.000.00		
Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas!				
PÉNZTÁROS:KUTAS ☐345147400 „Go well! Go shell! Jó utat! Vizszontlításra!				

22
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.

.....
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

90103
Sorszám:

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet:2011.01.11. -nak	
-----9 000 Ft, azaz Kilencezer-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg	Összeg
		Irodaszer (VOZ-9K 451311. szla.)	9 000
Kiállító:	Ellenőr:	Utalványozó:	Melléklet: 1 db
		Összesen	9 000
Könyvelő: <i>Lné</i>	Pénztáros: <i>Horváth Dóra</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Papp Zoltán</i> személyi száma:	

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				9 000	
Kiállította: <i>Katona János</i>					
A számla fizetendő végösszege Kilencezer forint				9 000	
A számla végösszege 20,0 % általános forgalmi adót tartalmaz					

5. Listázza ki a programból a január havi áfa adatokat és írja az alábbi táblázatba!

Ált. forg. adó	Összeg Ft-ban
Fizetendő áfa	
Levonható áfa	
Kötelezettség v. követelés*	

*A megfelelőt húzza alá!

43	
----	--

2. feladat – Bérszámfejtési feladat

Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó, aki április 1-jével felvett egy új dolgozót. A munkavállalónak a naptári évben április 1-je előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

- a) Rögzítse az adatokat a megadott új munkavállalóval kapcsolatosan az analitikus bérprogram segítségével!

6	
---	--

- b) Az adatbevitel után futtassa a bérszámfejtést! Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt! (pdf, stb.)

1	
---	--

Ha a bérszámfejtésig nem jutott el, akkor hagyja bekapcsolva a programot és hagyja el a vizsgatermet!

- c) Ebben az esetben a vizsgaszervezés fogja a felvitt adatokat dokumentálni, nyomtatni és az adatrögzítése adható **6 pont arányos részét megkaphatja.**

6	
---	--

Használja a bérszámfejtés esetei táblát! (lásd a mellékletet)

Április hónapban az új alkalmazott 20 munkanapot dolgozott.

Piros betűs ünnepnap – munkaszüneti nap – április 25-e volt.

2011. április hó

H	K	Sz	Cs	P	Szo	V
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

A vállalkozó adatai:

Munkáltató neve: **Német Gyula**

Székhely, ill. levelezési címe: 2030 Érd, Kelemen u. 20.

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11742111-20035138

Adószáma: 50659726-2-33

Adóazonosító jele: 832 163 1053

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: **Magyar Norbert**

Születési neve: Magyar Norbert

Anyja neve: **Boldog Emília**

Állampolgársága: **magyar**

Születés helye, ideje: **Dunaalmás, 1976.10.10.**

Adóazonosító jele: **840 094 0717**

TAJ száma: **034 324 905**

Állandó lakhelye: **2030 Érd, Batthyány utca 8.**

Családi állapot: **nős (házas)**

Bankszámlaszám: **OTP BANK 11742111-06057440**

Kedvezményezett: **Magyar Norbert**

Nyilatkozat: **adójóváírást igénybe kívánja venni**

Alkalmazás kezdete: **2011.04.01**

Havi bruttó munkabére: **160 000 Ft** (kifizetés napja: 2011.05.03)

Alkalmazás módja/minősége: **teljes munkaidős munkaviszony**
(határozatlan idejű munkaszerződéssel)

Munkaidő típusa: **teljes munkaidő, heti munkaórák száma: 40 óra**

FEOR-08 szám/megnevezés: **7634 Burkoló**

Igénybe vehető alapszabadság: **17 nap**

Munkahely: **központ**

Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **burkoló**

/1996.06.12. Inczédy György Szakközépiskola

és Szakiskola, BU341/96. nappali tagozat/

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bérszámfejtés esetei

Jogviszony	27% TB járulék (24+2+1%)	10% nyugdíjjárulék	6% egbtjár (4+2%)	1,5% merőpiaci alap	egészségügyi szolg. jár.	szakképzési hozzájárulás 1,5%
munkaviszony	27%: járulékalap	10%: járulékalap	6%	járulékalap	----	1,5% járulékalap
megbízás	27%: járulékalap	10%: járulékalap	6%	----	----	1,5% járulékalap
nyugdíj melletti jogviszony	27%: járulékalap	10%: járulékalap	4%	----	----	1,5% járulékalap
főfoglalkozású társas vállalk.	27%: garantált bérminimum	10%: garantált bérminimum	6%: garantált bérminimum	1,5%: garantált bérminimum	----	
főogl. egyéni vállalkozó	27%: garantált bérminimum	10%: garantált bérminimum	6%: garantált bérminimum	1,5%: garantált bérminimum	----	
kieg. tev. (nyugdíjas) vállalk.	----	10%: járulékalap	----	----	5 100 Ft/hó	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ