

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM MK/HU

TÜK szám: /2012. év.

SZOLGÁLATI TITOK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰÉrvényességi idő: **2012. május 17. 10.30**
óra

Minősítő neve:

Beosztása:

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**"B" változat**

Kidolgozási idő:

90 perc

Szakképesítés OKJ azonosítója: 52 344 01 0000 00 00

Szakképesítés megnevezése: Pénzügyi-számviteli ügyintéző

A vizsga ideje: **2012. május 17. 10:30**

P. H.

2012. május

.....
(vizsgázó olvasható neve)

52 344 01 0000 00 00 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

1971-06 Számítógépes programcsomag használata

1. vizsgafeladat

„B” változat

Kidolgozási idő: 90 perc

	A kérdéstípusok pontszámai							Összesen
	1. feladat						2. feladat	
	1.	2.	3.	4.	5.			
Elérhető pontszám	18	6	7	7	3		9	50
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény” -hez szükséges minimális pont	50 % 25 pont		Minősítés az elért pontszám alapján %-ban					*
								**

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

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100 %

Javító tanár neve:..... Aláírása:..... 2012.hó....nap

A vizsgaelnök esetleges észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Vizsgaelnök neve

.....
Vizsgaelnök aláírása

FIGYELEM!

A dolgozatírásnál segédeszközként – a könyvviteli és irodai programokon kívül – zsebszámológép használható!

A pontozási javaslatban feltüntetett pontszám csak akkor adható, ha a jelölt a gazdasági eseményeket a bizonylatokon kikontírozza, majd a kijelölt programmal rögzítette.

Csak bizonylaton történő kontírozásra pont nem adható!

3
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
INTERAKTÍV VISZGAFELADAT
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 27%)
- 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 2012. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor **készletre veszi, a készletcsökkenést FIFO módszerrel számolják el.**
- A 2012-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-i nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	18
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	6
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	7
4.	Könyvelje el a január havi bérfeladást!	7
5.	Könyvelje le a január havi készletcsökkenést feladás alapján. Listázza ki a készletcsökkenés adatait és írja be a 16. oldalon lévő táblázatba.	3
	Összesen:	41 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
 - 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
 - 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)
- 38. Pénzeszközök
 - 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
 - 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 41. Saját tőke
 - 411. Jegyzett tőke
 - 413. Eredménytartalék
 - 419. Mérleg szerinti eredmény

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók (és folyószámla azonosító adatok)
- 461. Társasági adó elszámolása
 - 4611. Előző évi társasági adó
 - 4612. Társasági adó előleg
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettség
 - 4631. Szakképzési hozzájárulás
 - 4632. Szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
 - 4641. Szakképzési hozzájárulás teljesítése
 - 4642. Szociális hozzájárulási adó befizetési kötelezettség 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

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. Szociális hozzájárulási adó

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

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 Tégla Cserép Zrt.	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	15648430-1-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
Mobil Kft.	13700126 – 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Terra Kft.	13700126 – 01256297	10624830-2-01	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 élettartalmú 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 használati jogát vásárolja meg vagyoni értékű jognak minősíti.

A Denevérbau Kft. 2012. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Anyagok (építési anyagok)			
Padlóburkoló lap Toscana 100 m ² 3200 Ft/m ²			320 000
Égetett téglá Porotherm HS-38 1800 db 330 Ft/db			594 000
Pénztár			245 600
Elszámolási betétszámla (OTP)			7 615 550
Eszközök összesen			8 775 150
Jegyzett tőke:			3 000 000
Eredménytartalék			4 276 610
Mérleg szerinti eredmény			830 000
Jövedelem elszámolási számla			294 300
Személyi jövedelemadó tartozás			81 450
Társadalombiztosítási kötelezettség			97 340
Nyugdíjbiztosítási járulék: 82 690			
Egészségbiztosítási járulék: 14 650			
Áfa kötelezettség			195 450
Levonható áfa	245 400		
Fizetendő áfa	698 200		
Áfa pénzügyi elszámolása	257 350		
Források összesen			8 775 150

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft. főkönyvi feladása a
2012. január havi munkabéerekről

Bruttó bér		859 000
Betegszabadság		25 000
Kötelezettségek:		884 000
Szociális hozzájárulási adó (27%)	alapja: 884 000	238 680
Szakképzési hozzájárulás (1,5%)	alapja: 884 000	13 260

Levonások:		
Nyugdíjbiztosítási járulék (10%)	alapja: 884 000	88 400
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék (8,5 %)	alapja: 884 000	75 140
SZJA előleg		106 230
Összes levonás:		269 770
Nettó bér:		614 230

Budapest, 2012. január 31.

.Őri Annamária
készítette

...Keresztes Richárd...
ellenőrizte

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

1028. Budapest, Szőlő utca 11.
Adószám: 28139638-2-41
Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2012.01.05.

Megrendelő:
Hasznosító Kft
1028 Budapest
Attila út 7.
Pj: 13700126-02264321

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	2/2012	2012.01.12.		átutalás	2012.01.12.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja / 2012 január hó/	mentes				195 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 10 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 195 000
azaz Egyszázkilencvenöt-ezer forint					
Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen		
mentes	195 000	---	195 000		
5					
27					
Összesen	195 000	----	195 000		

A számla három példányban készült. 2. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Téglá és Cserép Zrt. 1036. Budapest, Bécsi út 112. Adószám: 16650015-2-43 Bankszámla: 11788010-16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1028 Budapest, Szőlő utca 11. Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpont-ja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sor-száma
1/2012	átutalás	2012.01.06.	2012.01.06.	2012.01.20.	AC7S-L 605696

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkoló lap Toscana				27	m ²	150	3 850	577 500
VTSZ 3824								
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	577 500	155 925	733 425					
Összesen:	577 500	155 925	733 425					
A számla végösszege: Hétszázharmincháromezer-négyszázhuszonöt forint								
Kiállította: <i>Breglovics Katalin</i>								
1. példány								

A számla három példányban készült.

DENEVÉRBAU KFT

1028. Budapest, Szőlő utca 11.
Adószám: 28139638-2-41
Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2012.01.08.

Megrendelő:
Centrál Mosodák Zrt.
1134 Budapest
Róbert K. krt. 27.
Adószám: 10753998-2-41
Pj: 11991102 – 02130471

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	2/2011	2012.01.08		átutalás	2012.01.20.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 2/08 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i>					1 963 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 8 %-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 1 963 000
azaz Egymillió-kilencszázhatvanháromezer forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	1 963 000	----	1 963 000
5			
27			
Összesen	1 963 000	----	1 963 000

A számla három példányban készült. 2. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Téglá és Cserép Zrt. 1036. Budapest, Bécsi út 112. Adószám: 16650015-2-43 Bankszámla: 11788010-16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1028 Budapest, Szőlő utca 11. Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpont-ja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sor-száma
1/2012	átutalás	2012.01.12.	2012.01.12.	2012.01.20.	AC7S-L 605699

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Porotherm HS-38 téglá				27	db	1 200	365	438 000
VTSZ 3824								
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	438 000	118 260	556 260					
Összesen:	438 000	118 260	556 260					
A számla végösszege: Ötszázötvenhatezer-kettőszázhatvan forint								
Kiállította: <i>Breglovics Katalin</i>							1. példány	

A számla három példányban készült.

14
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004-20217727

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2012.01.09. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2012. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2012.01.09.	AST8-F 517743 Hasznosító Kft 13700126-02264321	100051411	195 000
2012.01.09.	Bérjárandóság (csoportos átutalási megbízás). 11788010 - 15135902	100051413	-294 300
2012.01.09.	NAV Személyi jövedelemadó beszedési számla 10032000-06056353	100051414	-81 400
2012.01.09.	NAV Egészségbiztosítási alap beszedési számla 10032000-06055967	100051415	-14 650
2012.01.09.	NAV Nyugdíjbiztosítási alap beszedési számla 10032000-06055974	100051416	-82 690

NYITÓ EGYENLEG:	7 615 550	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	416
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-473 040		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	195 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	7 337 510	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

15
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004-20217727

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2012.01.20. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 2/2012 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2012.01.20.	AC7S-L 605696 szla. Budai Cserép és tégl Rt. 11788010-16105551	100071671	-733 425
2012.01.20	AST8-F 517744 szla. Centrál Mosodák Zrt. 11991102 - 02130471	100256311	1 963 000

NYITÓ EGYENLEG:	7 337 510	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	1 115
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-733 425		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	1 963 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	8 567 085	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

16
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A havi anyagfelhasználásról a 2012. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:

A Denevérbau Kft 2012. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet
Padlóburkoló lap	m ²	140		
Porotherm HS 38	db	2100		

Könyvelje FIFO módszerrel a január havi anyagfelhasználást az analitikus készletprogrammal, könyvelés után listázza ki a programból:

- a havi összes anyagfelhasználás értékét készletfajtánként!
- a hó végi zárókészlet értékét készletfajtánként!

A listázott adatokat írja be a fenti táblázatba.

41	
----	--

2. feladat

Az Ön munkahelyi feladata, hogy főkönyvi kivonat alapján elkészítse a 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatását.

Feladatok:

a) Készítse el az alábbi minta alapján az eredménykimutatás sémáját táblázatkezelő program segítségével!

5	
---	--

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok
E Ft-ban

2011. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele			
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek			
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			
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)			
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)			
13	X. Rendkívüli bevételek			
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)			
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)			
17	XII. Adófizetési kötelezettség			
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)			
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY			

Keltezés: 2012. április 1.

18
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b, A melléklet főkönyvi kivonat alapján írja be a hiányzó tárgyévi adatokat az eredménykimutatás sémájába! Az összesítő sorok kitöltésénél használjon képleteket!

Főkönyvi kivonat részlet:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik forgalom	Követel forgalom	Tartozik egyenleg	Követel egyenleg
811.	Anyagköltség	9 625 000	0	9 625 000	0
813.	Egyéb szolgáltatások értéke	894 300		894 300	0
814.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 741 100	0	5 741 100	0
821.	Béreköltség	7 561 000	0	7 561 000	0
823.	Bérfárulékok	2 041 400	0	2 041 400	0
83.	Értékcsökkenési leírás	5 698 100	0	5 689 100	0
861.	Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	8 542 000	3 689 000	4 853 000	0
8911.	Társasági adó elszámolása	896 000	896 000	0	0
911.	Értékesítés nettó árbevétele	0	41 896 100	0	41 896 100
961.	Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele	0	6 256 000	0	6 256 000
974.	Kapott kamatok	0	59 000	0	59 000

A vállalkozás osztalékot nem fizetett a tárgyévben.

4	
---	--

Az elkészült munkáját mentse el a munkakönyvtárába, illetve a vizsgafelügyelet által meghatározott könyvtárba! A fájl neve: az ön vezetéknéve legyen.

9	
---	--