

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM MK/HU

TÜK szám: /2012. év.

SZOLGÁLATI TITOK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰÉrvényességi idő: **2012. február 3. 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****"A" változat**

Kidolgozási idő:

90 perc

Szakképesítés OKJ azonosítója: 52 344 01 0000 00 00

Szakképesítés megnevezése: Pénzügyi-számviteli ügyintéző

A vizsga ideje: **2012. február 3. 10:30**

P. H.

2012. február

.....
(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 kérdéstípusok pontszámai							Összesen
	1. feladat						2. feladat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	17	10	7	5	3		8	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

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 **nem veszik készletre, hanem azonnal költségként** 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!	17 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	10 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	7 p
4.	Tárgyi eszköznyilvántartó programban vegye állományba a beszerzést, aktiválja az eszközt, számítsa ki és adja fel a január havi értékcsökkenést! (A 2012. év 366 napos.)	5 p
5.	Listázza ki a programból a január havi Áfa adatokat, és írja be a 17. oldalon található táblázatba!	3p
	Összesen:	42 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)
- 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
- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók (és folyószámla azonosító adatok)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 461. Társasági adó elszámolása
 - 4611. Előző évi társasági adó
 - 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

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. 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

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 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 vagyon értékű jognak minősíti.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Anyagok (építési anyagok)	150 000
Vevők	480 000
(AST8-F 517743 számla)	
Pénztár	209 150
Elszámolási betétszámla (OTP)	7 255 000
Eszközök összesen	8 094 150
Jegyzett tőke:	1 500 000
Eredménytartalék	6 908 650
Mérleg szerinti eredmény	- 1 200 000
Jövedelem elszámolási számla	180 500
Személyi jövedelemadó tartozás	65 000
Áfa kötelezettség	400 000
Levonható áfa	240 000
Fizetendő áfa	640 000
Áfa pénzügyi elszámolása	0
Passzív időbeli elhatárolások (decemberi bérleti díjjal kapcsolatos)	240 000
Források összesen	8 094 150

NYITÓ

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2011.12.27.

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

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	20/2011	2011.12.27.		átutalás	2012.01.12.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG- ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /december - január/	mentes				480 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 10 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 480 000
azaz Négyszáznolcvanezer forint					
Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen		
mentes	480 000	---	480 000		
5					
25					
Összesen	480 000	----	480 000		

A számla három példányban készült. 2. példány

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2012.01.03.

Megrendelő:
Kovács Imre
1028 Budapest
Orló utca 12.
Pj: 11773470-30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	18/2011	2012.01.03.		átutalás	2012.01.12.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 18/08 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100	27				900 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 1 143 000
azaz Egymillió-egyszáznegyvenháromezer forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
5			
18			
27	900 000	243 000	1 143 000
Összesen	900 000	243 000	1 143 000

A számla három példányban készült. 2. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Error Kft 1024 Budapest, Pitypang u. 4. Pj.: 10100235 – 02005805 Adóigazgatási azonosítószám: 10823024 – 2 – 41			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1028 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727		
Megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpont-ja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
3/2011	átutalás	2012.01.09.	2012.01.09.	2012.01.20.	AC7S-L 604582

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák Zrt. II. emeletén épület szerkezeti munkák SZJ 0641 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i>								2 500 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>				
mentes	2 500 000	-----	2 500 000					
5%								
27%								
Összesen:	2 500 000	-----	2 500 000					
A számla végösszege: Kétmillió-ötszázezer forint								
Kiállította: Kovács Katalin								
1. példány								

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745
DÁTUM: 2012.01.10.

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	2012.01.10		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>					3 000 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 3 000 000
azaz Hárommillió forint					
Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen		
mentes	3 000 000	----	3 000 000		
5					
27					
Összesen	3 000 000	----	3 000 000		

SZÁMLA

Száma: 1181/2012

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Computer M Kft 1015 Budapest, Ostrom u. 31. Pj.: 11001005 – 04475008 Adóigazgatási azonosítószám: 12300273 – 2 -41	A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1028 Budapest, Szőlő utca 11. Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727
---	---

Eladó	Megr. száma	Telj. dátuma	Számla kelte	Fizetési mód	Fiz. határidő
		2012. 01.15.	2012.01.15.	átutalás.	2012.01.25.

Menny. m.e.	VTSZ SZJ	Megnevezés	Egység ár áfa nélkül	Áfa kulcs	Összeg áfa nélkül	Áfa összege	Összeg áfával
1 db	8471	Dell Inspiron 1018 128727 Notebook	220 000	27	220 000	59 400	279 400
Áfa kulcs		Adóalap	Áfa	Összesen:			
5%							
18%							
27%		220 000	59 400	279 400			
Összesen:		220 000	59 400	279 400			
ÖSSZESEN							279 400

*A számítógép (irodai berendezés) használatba véve 2012. január15-én várható
maradványértéke 20 000 Ft Sné*

A számla végösszege Kettőszázhetvenkilenczezernégyszáz forint

1. példány

Kiállította: Kiss Péter

A számla három példányban készült

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	2012.01.16.	2012.01.16.	2012.01.26.	AC7S-L 605696

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padló burkolólap				27	m ²	100	2 000	200 000
VTSZ 3824								
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	200 000	54 000	254 000					
Összesen:	200 000	54 000	254 000					
A számla végösszege: Kettőszázötvennégyezer forint								
Kiállította: Kovács Katalin				1. példány				

A számla három példányban készült.

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
BÖSZÖRMÉNYI 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	480 000
2012.01.09.	AST8-F 517744 Kovács Imre 11773470-30255571	100051412	1 143 000
2012.01.09.	Bérjárandóság (csoportos átutalási megbízás). 11788010 - 15135902	100051413	-180 500
2012.01.09.	NAV Személyi jövedelemadó beszedési számla 10032000-06056353	100051414	-65 000

NYITÓ EGYENLEG:	7 255 000	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	516
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-245 500		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	1 623 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	8 632 500	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1200 XII. KERÜLETI FIÓK
1126 BUDAPEST
BÖSZÖRMÉNYI 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 604582 szla. Error Kft. 10100235 – 02005805	100071671	-2 500 000
2012.01.20	NAV Általános forgalmi adó beszedési számla 10032000-01076868	100071672	-400 000
2012.01.20	AST8-F 517745 szla. Centrál Mosodák Zrt. 11991102 - 02130471	100256311	3 000 000

NYITÓ EGYENLEG:	8 632 500	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	1 145
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-2 900 000		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	3 000 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	8 732 500	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Általános forgalmi adó	Összeg Ft-ban
Fizetendő áfa	
Levonható áfa	
Kötelezettség. v. követelés*	

A megfelelő aláhúzendő

42

2. feladat

Ön egy könyvelőirodában dolgozik, és feladatul kapja, hogy számítsa ki egy partner késedelmes fizetéséből adódó késedelmi kamatot. A szerződés szerint a partnerrel szemben 10% késedelmi kamatot alkalmaztak a 2011-es évben.

1. Készítse el az alábbi táblázatot – Excel táblázatkezelő program segítségével - a cellákban szereplő adatokkal együtt. Formázza, keretezze a táblázatot a mintának megfelelően!

Késedelmi kamatszámítások

Számlaszám	Partner neve	Fizetendő összeg (Ft)	Esedékesség ideje	Fizetés napja	Kamat %	Késedelmi Kamat (Ft)
AST8-F 517746	Hasznosító Kft	254 000	2011.01.26	2011.03.14	10%	①
AST8-F 517747	Hasznosító Kft	508 000	2011.02.07	2011.06.07	10%	
Összesen	-					②

2. Számítsa ki a hiányzó adatokat!

4

Írja ide az ① cellában szereplő képletet és a számítás eredményét:

.....

Írja ide a ② cellában szereplő képletet és a számítás eredményét:

2

.....

2

3. Elkészült munkáját mentse el a munkakönyvtárba, illetve a vizsgafelügyelet által meghatározott könyvtárba! A fájl neve: az ön vezetéknéve legyen.

8