

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM MK/HU

TÜK szám: /2012. év.

SZOLGÁLATI TITOK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2012. június 21. 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. június 21. 10.30

P. H.

2012. 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 kérdéstípusok pontszámai							Összesen
	1. feladat						2. feladat	
	1.	2.	3.	4.	5.			
Elérhető pontszám	19	6	9	6	3		7	50
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény” -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:..... 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 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! **Önnnek most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell könyvelnie** a rendelkezésre álló főkönyvi program segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-i nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	19 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	6 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatokat!	9 p
4.	Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!	6 p
5.	Listázza ki a programból a január havi Áfa adatokat, és írja be a 20. oldalon található táblázatba!	3 p
	Összesen:	43 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 Téglá Cserép Zrt.	11788010 – 16105551	16650013-2-43	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	10884027-2-43	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:

Vevői követelés			600 000
szla.: Centrál Mosodák Zrt. (AST8-F 517742)			
Pénztár			321 560
Elszámolási betétszámla (OTP)			6 759 240
Ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			150 000
a felénk számlázott bérleti díjjal kapcsolatos			
Eszközök összesen			7 830 800
Jegyzett tőke:			1 000 000
Eredménytartalék			6 577 000
Mérleg szerinti eredmény			-350 000
Szállítói kötelezettség			200 000
szla.: Hasznosító Kft. (AC7S-L 605692)			
Jövedelem elszámolási számla			256 000
Személyi jövedelemadó tartozás			42 600
Társadalombiztosítási kötelezettség			54 200
Nyugdíjbiztosítási járulék: 29 300			
Egészségbiztosítási járulék: 24 900			
Áfa kötelezettség			51 000
Levonható áfa	452 000		
Fizetendő áfa	659 000		
Áfa pénzügyi elszámolása	156 000		
Források összesen			7 830 800

DENEVÉRBAU KFT

**NYITÓ
SZÁMLA**

1038 Budapest, Szőlő utca 11.
Adószám: 28139638-2-41
Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517742
DÁTUM: 2011.12.20.

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
	19/2011	2011.12.20.		átutalás	2012.01.10.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG- ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
A 19/11 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i>					600 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 8 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 600 000
azaz Hatszázezer forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	600 000	---	600 000
5			
27			
Összesen	600 000	----	600 000

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Hasznosító Kft 1191 Budapest Attila út 7. Pj: 13700126-0226432 Adószám: 10884027-2-43			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 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
6/2011	átutalás	2011.12.05.	2011.12.05.	2012.01.05.	AC7S-L 605692

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉGSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység 4 havi bérleti díja / 2011 december-2012 március hó/		mentes	hó	4	50 000	200 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:
mentes	200 000	-----	200 000
5%			
27%			
Összesen:	200 000	-----	200 000

A számla végösszege: Kettőszázezer forint

Kiállította: Nagy Tihamér

1. példány

A számla három példányban készült.

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. 1038 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	2012.01.07.	2012.01.07.	2012.01.20.	AC7S-H 604582

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉ KEGY- 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>								1 600 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>				
mentes	1 600 000	-----	1 600 000					
5%								
27%								
Összesen:	1 600 000	-----	1 600 000					
A számla végösszege: Egymillió-hatszázezer forint								
Kiállította: <i>Kovács Katalin</i>								
1. példány								

A számla három példányban készült.

DENEVÉRBAU KFT

1038 Budapest, Szőlő utca 11.
Adószám: 28139638-2-41
Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
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 2/11 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i>					1 650 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 8 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 1 650 000

azaz **Egymillió-hatszázötvenezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	1 650 000	----	1 650 000
5			
27			
Összesen	1 650 000	----	1 650 000

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: 16650013-2-43 Bankszámla: 11788010-16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 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.	2012.01.25.	AC7S-L 605696

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkoló lap Toscana				27	m ²	100	3 600	360 000
VTSZ 3824								
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	360 000	97 200	457 200					
Összesen:	360 000	97 200	457 200					
A számla végösszege: Négyszázötvenhétezer-kettőszáz 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.	AC7S-L- 605692 Hasznosító Kft 13700126-02264321	100051411	-200 000
2012.01.09	AST8-F 517742 Centrál Mosodák Zrt 11991102-02130471	100051412	600 000
2012.01.09.	Bérjárandóság (csoportos átutalási megbízás). 11788010 - 15135902	100051413	-256 000
2012.01.09.	NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla 10032000-06056353	100051414	-42 600
2012.01.09.	NAV Egészségbiztosítási alap beszédési számla 10032000-06055967	100051415	-24 900
2012.01.09.	NAV Nyugdíjbiztosítási alap beszédési számla 10032000-06055974	100051416	-29 300
2012.01.09	készpénz felvétel (ssz. 4512)	100051417	-200 000

NYITÓ EGYENLEG:	6 579 240	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	616
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-752 800		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	600 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	6 426 440	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-H 604582 szla. Error Kft. 10100235-02005805	100071671	-1 600 000
2012.01.20	AST8-F 517743 szla. Centrál Mosodák Zrt. 11991102 - 02130471	100071672	1 650 000

NYITÓ EGYENLEG:	6 426 440	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	1 135
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 600 000		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	1 650 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	6 476 440	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sorszám: 1115

2012. január 1-jétől 31-ig

[illegible]

[illegible]

Mellékletek:

1 db bevételi bizonylat

3 db kiadási bizonylat

pénztáros

Giczi Ferenc

ellenőr:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.
Bélyegző helye

BEVÉTELI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: 191 110

Kelet: 2012.01.09.

Adamovics László által (megbízásából) befizetett
-----200 000 Ft, azaz Kettőszázezer-----forintot
az alábbiak szerint kell bevételezni:

Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Készpénz felvétel bankszámláról			200 000
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: db	Összesen:	200 000
Könyvelő: Bné	Pénztáros Giczi Ferenc	Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia			személyi száma:

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő u. 11.
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: 181 010

Kelet: 2012.01.10.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: Kiss Terézia
-----10 160 Ft, azaz Tízezer-egyszázhatvan-----forintot
-nak

Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Irodaszer			10 160
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: 1 db	Összesen:	10 160
Könyvelő: Bné	Pénztáros Giczi Ferenc	Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia			személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe:

Papírbolt Bt
1026 Bp., Rákóczi út 15.

Adóigazgatási azonosítószám:
15126538 – 2 - 41

A vevő neve, címe:

Denevérbau Kft.
1038 Bp., Szőlő út 11..

AHJY9H 913558

2012.01.10.

A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS

KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27% ált. .forg. adóval növelt	
A4-es másolópapír	csomag	8	1 270	10 160	
(500 db/csomag)					
A számla fizetendő végösszege Tízezer-egyszázhatvan forint				10 160	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
.....Szőlő út 11.....

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Bélyegző helye

Sorszám: **181 011**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kiss Teréziának		Kelet: 2012.01.11.	
-----7 620 Ft,		azaz Hétezer-hatszázhusz-----		-nak forintot	
Kézpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Taxi költség			7 620
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: 1 db	Összesen:	7 620
Könyvelő: Bné	Pénztáros Giczi Ferenc	Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia			személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI
SZÁMLA

Taxi közlekedés
SZJ 60.10.1

2156941

Adóigazgatási azonosító száma:		A vevő neve:	
Kiss Pál		Denevérbau Kft.	
Asz:41201984-2-41		Címe: 1038 Bp., Szőlő út 11..	
A 21,26%-os ált. forg. Adó összegét is tartalmazó fizetendő fuvardíj:		-----7 620	
azaz Hétezer-hatszázhusz-----Ft			
Gépjárművezető neve:	Kiss Pál	Frsz:	ABC-123
Számla kelte:Budapest.....,2012.január.....hó.....11.....nap			

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
.....Szőlő út 11.....

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Bélyegző helye

Sorszám: **181 012**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kiss Terézia		Kelet: 2012.01.13.	
-----5 080 Ft,		azaz Ötezer-nyolcvan-----		-nak forintot	
Kézpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Tisztítószer			5 080
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: 1 db	Összesen:	5 080
Könyvelő: Bné	Pénztáros Giczi Ferenc	Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia			személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

A számlakibocsátó neve, címe Interfruct Sprintáruház 1033 Bp., Nagyszombat u. 1-3. Adóigazgatási azonosítószám: 10303603 – 2 - 41		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft 1038 Budapest Szőlő út 11..		Számlasorszám 322212 2012.01.13.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27% ált. forg. adóval növelt	
Padló tisztítószer (1,5 l)	db	5	1 016	5 080	
Vtsz 76012					
Kiállította:	<i>Beke Teréz</i>				
A számla fizetendő végösszege Ötezer-nyolcvan----- forint				5 080	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

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

2. feladat: Bérszámfejtés

A Denevérbau Kft. február 1-vel felvett egy új dolgozót.

A munkavállalónak a naptári évben február 1. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

a, Rögzítse fel a munkavállalóval kapcsolatos adatokat az analitikus bérprogramban!

6

b, Az adatbevitel után futtassa le a február havi bérszámfejtést! Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt.

1

Ha a bérszámfejtésig nem jutott el, akkor hagyja bekapcsolva a programot a vizsga végeztével. Ebben az esetben a vizsgafelügyelet fogja a felvitt adatokat nyomtatni.

A munkaviszony esetén a következő közterheket és levonásokkal kell elszámolni:

Szociális hozzájárulási adó	27%
Nyugdíjjárulék	10%
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	8,5%
Szakképzési hozzájárulás	1,5%
Személyi jövedelemadó előleg	16%

2012. február hónapja 29 napos, a munkanapok száma 21 nap. Hétköznapra eső munkaszüneti nap (ünnepnap) nem volt.

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				

A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve: Denevérbau Kft.

Székhelye, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.

Bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt 11712004-20217727

Adószáma: 28139638-2-41

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: **Kiss Béla**

Születési neve: **Kiss Béla**

Anyja neve: **Nagy Natália**

Állampolgársága: **magyar**

Születési helye, ideje: **Salgótarján, 1971.08.20**

Adóazonosító jele: **8382162932**

TAJ száma: **030 256 435**

Állandó lakhelye: **2360 Gyál, Kossuth út 56.**

Családi állapota: **nőtlen**

Bankszámlaszám: **OTP Bank Nyrt 11773470-30255571**

Kedvezményezett: **Kiss Béla**

Alkalmazás kezdete: **2012. február 1.**

Havi bruttó munkabére: **180 000 Ft (a kifizetés napja 2012. március 6.)**

Alkalmazás módja/minősége: **teljes munkaidős munkaviszony**

(határozatlan idejű szerződéssel)

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

FEOR-08 szám/megnevezés: **4111 Titkár(nő)**

Igénybe vehető alapszabadság: **28 nap**

Munkahely: **központ**

Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **ügyviteli titkár**

(1991.;Ügyviteli szakközépiskola Budapest)