

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

Érvényességi idő: **2013. április 9. 11 óra 10 perc a vizsgakezdés szerint**

Minősítő szerv neve, beosztása: **Pankucsi Zoltán NGM főosztályvezető**

Készítő szerv: Nemzeti Munkaügyi Hivatal

Készítő szerv iktatószáma:

Példányszáma 1 eredeti

Lapszám:

Eredeti példány sorszáma: 1.

Az 1. eredeti példány címzettje: Nemzetgazdasági Minisztérium (Irattár)

Másolati példányok készítése: nyomdai úton, a minősítő

külön utasítása szerinti példányszámban

Másolati példányok elosztása: külön iraton

Irattári tétele szám:

.....
vizsgázó neve

.....
értékelés (%)

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

Jóváhagyta:

**Pankucsi Zoltán
főosztályvezető**

Vizsganap II.

2013. április

T 1971-06/1

Az Országos Képzési jegyzékről és az Országos Képzési jegyzék módosításának eljárási rendjéről szóló 133/2010.(IV.22.) Korm. rendelet alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész szakképesítés, szakképesítés ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
----------------------	-------------------------------

Figyelem: a dolgozatírásnál segédeszközként – a könyvviteli programon 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 a bizonylaton történő kontírozásra pont nem adható

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

	A kérdéstípusok pontszámai							Összesen
	1. feladat						2. feladat	
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	20	9	9	5	-	-	7	50
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény” -hez szükséges minimális pont	50 % 25 pont		Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*	
							**	

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

Javító tanár neve:..... Aláírása:..... 2013.hó....nap

A vizsgaelnök esetleges észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Vizsgaelnök neve

.....
Vizsgaelnök aláírása

Értékelés:

Összesen: 50 pont

100 % = 50 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100 %

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
 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 2013. 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 2013-as 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 és 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!	20
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	9
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	9
4.	Könyvelje le a január havi készletcsökkenést feladás alapján. Listázza ki a készletcsökkenés adatait és írja be a 17. oldalon lévő táblázatba!	5
	Összesen:	43

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
 - 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

- 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
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
 - 4641. Szakképzési hozzájárulás teljesítése
 - 4642. Szociális hozzájárulási adó 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.
 - 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

Partnertörzs

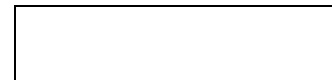
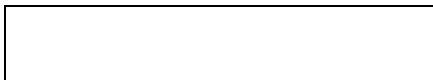
ÁR-LA Kft.	13700126 – 01266681	10823080-2-42	1188 Bp., Ady E. u. 113.
Belle Bt.	11788010 – 15135902	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.
Budai Téglá Cserép Zrt.	11788010 – 16105551	16650013-2-43	1036 Bp., Bécsi u. 112.
Centrál Mosodák Zrt.	11991102 - 02130471	10753998-2-41	1134 Bp., Róbert Károly krt.27.
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 vagyon értékű jognak minősíti.



T 1971-06/1

A Denevérbau Kft. 2013. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Anyagok (építési anyagok)			
Padlóburkolólap Vénusz 180 m ² 2800 Ft/m ²			504 000
Égetett téglá Porotherm HS-30 2400 db 290 Ft/db			696 000
Vevők			180 000
(AST8-F 517743 számla, Hasznosító Kft)			
Pénztár			131 250
Elszámolási betétszámla (OTP)			4 568 140
Eszközök összesen			6 079 390
Jegyzett tőke:			2 000 000
Eredménytartalék			3 327 130
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)			-524 000
Szállítók			640 080
(AC7S-L 605696 számla, Budai Cserép és Téglá Zrt.)			
Jövedelem elszámolási számla			312 560
Személyi jövedelemadó tartozás			54 120
Szociális hozzájárulási adó tartozás			121 500
Áfa kötelezettség			58 000
Levonható áfa	281 000		
Fizetendő áfa	241 000		
Áfa pénzügyi elszámolása	98 000		
Passzív időbeli elhatárolások (decemberi bérleti díjjal kapcsolatos)			90 000
Források összesen			6 079 390

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 1971-06/1

NYITÓ

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2012.12.27.

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

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	028/2012	2013.01.12.		átutalás	2013.01.12.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /december - január/	mentes				180 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 10 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 180 000
azaz Egyszáznegyvenezer forint					
Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen		
mentes	180 000	---	180 000		
5					
25					
Összesen	180 000	----	180 000		

A számla három példányban készült. 2. példány

T 1971-06/1

NYITÓ

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. 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 sor-száma
55/2012	átutalás	2012.12.28.	2012.12.28.	2013.01.12.	AC7S-L605696

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkolólap Vénusz VTSZ 3824				27	m ²	180	2800	504 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	504 000	136 080	640 080					
Összesen:	504 000	136 080	640 080					
A számla végösszege: Hatszáznegyvenezer-nyolcvan forint								
Kiállította: Kováts Katalin								1. példány

A számla három példányban készült.

T 1971-06/1

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
55/2012	átutalás	2013.01.05.	2013.01.05.	2013.01.20.	AC7S-L 604582

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Kovács Imre családi házá n végzett épületszerkezeti munkák SZJ 0641 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i>				-				1 245 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i> <i>A számla átvéve január 6-án. Bné</i>				
mentes	1 245 000	-----	1 245 000					
5%								
27%								
Összesen:	1 245 000	-----	1 245 000					
A számla végösszege: Egymillió-kettőszáznegyvenötezer forint								
Kiállította: Kiss Józsefné								1. példány

A számla három példányban készült.

SZÁMLA

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 11/18

T 1971-06/1

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. 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 sor-száma
002/2013	átutalás	2013.01.11.	2013.01.11.	2013.01.20.	AC7S-L 605708

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉ KEGY- SÉG	MENNY.	EGYSÉG -ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Égetett téglá (Porotherm HS-30) VTSZ 3824		27	db	1 900	300	570 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:
mentes		-----	
5 %			
27 %	570 000	153 900	723 900
Összesen:	570 000	153 900	723 900

A számla végösszege: Hétszáz-huszonháromezer-kilencszáz forint

Kiállította: Kováts Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.

T 1971-06/1

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2013.01.12.

Megrendelő:
Kovács Imre
1028 Budapest
Orló utca 32.
Adószám: -----
Pj: 11773470-30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	46/2012	2013.01.12.		átutalás	2013.01.25.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG- ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
A 46/12-es szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás	27				1 290 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 7 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!	FIZETENDŐ:	1 638 300
--	-------------------	------------------

azaz **Egymillió-hatszázharmincnyolcezer-háromszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes			
5			
27	1 290 000	348 300	1 638 300
Összesen	1 290 000	348 300	1 638 300

A számla három példányban készült. 2. példány

T 1971-06/1

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Tégla 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. 1028 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpont-ja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sor-száma
002/2013	átutalás	2013.01.20.	2013.01.20.	2013.01.30.	AC7S-L 605719

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padló burkolólap (Vénusz) VTSZ 3824				27	m ²	170	2 900	493 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:					
mentes		-----						
5%								
27%	493 000	133 110	626 110					
Összesen:	493 000	133 110	626 110					
A számla végösszege: Hatszázhuszonhatezer-egyszáztíz forint								
Kiállította: Kovács Katalin				1. példány				

A számla három példányban készült.

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.

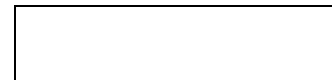
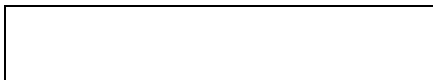
SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,5%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2013.01.10. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2013. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2013.01.10.	Bérfarandóság (csoportos átutalási megbízás).	100051408	-312 560
2013.01.10.	AST8-F 517743 Hasznosító Kft 13700126-02264321	100051411	180 000
2013.01.10.	AC7S-L 605696 szla. Budai Téglá és Cserép Zrt. 11788010-16105551	100071671	-640 080
2013.01.10.	NAV Személyi jövedelemadó beszédési számla 10032000-06056353	100051915	-54 120
2013.01.10.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla 10032000-06055912	100051949	-121 500

NYITÓ EGYENLEG:	4 568 140	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	326
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 128 260		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	180 000		
ZÁRÓ EGYENLEG	3 619 880	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			



T 1971-06/1

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: 0,5%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2013.01.18. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 2/2013. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2013.01.18.	NAV Általános forgalmi adó beszédési számla 10032000-01076868	100071915	-58 000
2013.01.18.	Kamatjóváírás	100072411	504
2013.01.18.	AST8-F 517744 Kovács Imre 11773470-30255571	100072489	1 638 300
2013.01.18.	Számlavezetési díj (2013. január)	100073509	-2 400

NYITÓ EGYENLEG:	3 619 880	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	647
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-60 400		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	1 638 804		
ZÁRÓ EGYENLEG	5 198 284	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

--

--

T 1971-06/1

A havi anyagfelhasználásról a 2013. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:

A Denevérbau Kft 2013. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet
Padlóburkoló lap	m ²	220		
Porotherm HS 30	db	3 000		

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

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

A listázott adatokat írja be a fenti táblázatba.

2. feladat: Bérszámfejtés

43	
----	--

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

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

Feladatok:

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

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 közterhekkel és levonásokkal kell számolni:

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 1971-06/1

2013. február hónapja 28 napos, a munkanapok száma 20 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			

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: **Horváth Miklós**
Születési neve: **Horváth Miklós**
Anyja neve: **Tóth Katalin**
Állampolgársága: **magyar**
Születési helye, ideje: **Szeged, 1981.06.17**
Adóazonosító jele: **8418052058**
TAJ száma: **030 256 435**
Állandó lakhelye: **2220 Vecsés, Petőfi Sándor út 2.**
Családi állapota: **nőtlen**
Bankszámlaszám: **OTP Bank Nyrt 11773470-31024493**
Kedvezményezett: **Horváth Miklós**
Alkalmazás kezdete: **2013. február 1.**
Havi bruttó munkabére: **245 600 Ft (a kifizetés napja 2013. március 7.)**
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: **23 nap**
Munkahely: **központ**
Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **ügyviteli titkár (2001.;Ügyviteli szakközépiskola Szeged)**

7

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!