

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

Érvényességi idő: **2013. 02. 05. 11 óra 10 perc** a vizsgakezdés szerint

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

Készítő szerv: Nemzeti Munkaügyi Hivatal

Készítő szerv iktatószáma: **048/2013.** m. ik NGM

Példányszáma: 1 eredeti

Lapszám: **19**

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 tételszám: **801**

.....
vizsgáló 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- február
NEMZETI MUNKAÜGYI HIVATAL



T 1971-06/1/2

Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárési 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 programokon kívül - zsebszámológép használható!

A pontozási javaslatban feltüntetett pontszám csak akkor adható, ha a jelölt a gazdasági eseményeket a bizonylatokon kikontírozta, majd a kijelölt programmal rögzítette. Csak a bizonylaton történt 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 kérdés típusok pontszámai						Összes en
	1. feladat						2. feladat
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	
Elérhető pontszám	19	11	5	5	--	--	10
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50 % 25 pont		Minősítés az elért pontszám alapján %-ban				*
							**

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

Értékelés

Összesen: 50 pont

100% = 50 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100%.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

INTERAKTÍV VIZSGAFELADAT
PÉNZÜGYI-SZÁMVITELI ÜGYINTÉZŐK RÉSZÉRE

1. Könyvelési feladat

Ön a Denevérbau Kft. munkatársa. A Denevérbau Kft.-nek az alábbi január havi bizonylatait kapja meg kontírozásra és rögzítésre. Mérlegképes könyvelő ellenőrzi az Ön munkáját.

A Denevérbau Kft. adatai:

Adószáma: 28139638-2-41
 Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.
 Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727
 Adószáma: 28139638-2-41
 Folyószámla azonosító: 101588994
 KSH számjele: 28139638-7112-212-01

A cég tevékenységei:

- építőipari szolgáltatásokat nyújt, főleg alvállalkozókkal dolgoztat, a felhasználásra kerülő anyag egy részéről a KFT gondoskodik, SZJ 45 21 1 (áfa 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 veszik, a készletcsökkenéseket FIFO módszerrel** számolják el.
- A 2013-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-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	19 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat! Használja az analitikus készletprogramot is.	11 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatokat!	5 p
4.	Könyvelje le az analitikus készlet program segítségével, az időszaki készlet felhasználást!	5 p
	Összesen:	40 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. (lekötött betét)
 - 389. Átvezetési számla
- 39. Aktív időbeli elhatárolások
 - 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 41. Saját tőke
 - 411. Jegyzett tőke
 - 413. Eredménytartalék

- 419. Mérleg szerinti eredmény
- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók (és folyószámla azonosító adatok)
- 461. Társasági adó elszámolása
 - 4611. Előző évi társasági adó
 - 4612. Társasági adó előleg
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettség
 - 4631. Szakképzési hozzájárulás
 - 4632. Szociális hozzájárulási adó kötelezettség
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése
 - 4641. Szakképzési hozzájárulás teljesítése
 - 4642. Szociális hozzájárulási adó 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
 - 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**
 - 914. Lakóingatlan bérbeadása**
 - 915. Készlet értékesítés árbevétele**
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat



T 1971-06/1/2

Partnertörzs

ÁR-LA Kft	13700126 - 01266681	10823080-2-42	1188 Bp., Ady E. u. 113.
Belle Bt	11788010 - 15135902	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.
Budai Téglá Cserép Rt.	11788010 - 16105551	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	10823024-2-41	1024 Bp., Pitypang u. 4.
Hasznosító Kft	13700126 - 02264321	10884027-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
Minor Bt.	11785017 - 15115007	15648430-2-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
Mobil Kft	13700126 - 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Terra Kft	13700126 - 01256297	10624830-2-41	1124 Bp., Alkotás u. 42.

Amortizációs normák:

A maradványértéket a beruházás **aktiválásakor egyedileg** határozzák meg.

Immateriális javak		
	Vagyoni értékű jogok*	3 év
	Szellemi termékek	3 év
Épületek		
	Hosszú élettartamú szerkezetű épületek	2%
Műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
	Ügyvitel-technikai berendezések és eszközök	33%
	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
	Járművek	20%

*A vállalkozás a vásárolt szoftvereket, melynek csak a használati jogát vásárolja meg vagyoni értékű jognak minősíti.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

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

Építési anyagok	Viktória padlócsespe 300 m ²	630 000
Égetett téglá	Porotherm 30 E-F 2 100 db	420 000
Vevői követelés		825 500
Kovács Imre BKMI-H 462643 szla.	825 500	
Pénztár		225 540
Elszámolási betétszámla (OTP BANK NYRT.)		5 428 110
Eszközök összesen		7 529 150
Jegyzett tőke:		500 000
Eredménytartalék		4 118 530
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)		1 292 620
Áfa kötelezettség		365 000
Fizetendő ált. forg. adó.	1 830 000	
Levonható ált. forg. adó	685 000	
Áfa pénzügyi elszámolása	780 000	
Jövedelemelszámolás		862 000
Szociális hozzájárulási adó tartozás		370 000
Szakképzési hozzájárulás tartozás		21 000
Szakképzési hozz. jár. köt.	256 000	
Szakképzési hozz. jár. köt. telj.	235 000	
Források összesen		7 529 150

T 1971-06/1/2

DENEVÉRBAU KFT

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

NYITÓ
SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: BKMI-H 462643
DÁTUM: 2012.12.27.

Megrendelő:

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

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	31/12. sz.	2012.12.27.		átutalás	2013.01.03.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Az 31/12 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás	27				650 000

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

FIZETENDŐ:

825 500

azaz **Nyolcszázhuszonötezer-ötszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
mentes			
5			
27	650 000	175 500	825 500
Összesen	650 000	175 500	825 500

A számla három példányban készült.

2. példány

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 9/19

T 1971-06/1/2

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Téglacserép Zrt. 1036 Bp., Bécsi u. 112. 11788010 – 16105551 Adóig. azonosítószám: 16650013-2-43			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. 28139638-2-41 OTP Bank NYRT 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
113/2012.	átutalás	2013.01.04.	2013.01.04.	2013.01.12.	DC9S-L 184887
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkolólap Viktória	27	m ²	800	2 300	1 840 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen
mentes			
5%			
27%	1 840 000	496 800	2 336 800
Összesen	1 840 000	496 800	2 336 800

A számla végösszege: Kettőmillió-háromszázharminchatezer-nyolcszáz forint

Kiállította: Kovács Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.



T 1971-06/1/2

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Error Kft 1024 Budapest, Pitypang u. 4. Pj.: 10100235 - 02005805 Adóig. azonosítószám: 10823024 - 2 - 41			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. 28139638-2-41 OTP Bank NYRT 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
3/2010.	átutalás	2013.01.10	2013.01.10	2013.01.20.	AC7S-L 604582
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák ZRT. II. emeletén burkolási munkák végzése szerződés szerint SZJ 0641 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.						3 000 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen	Közvetített szolgáltatás Számla átvéve 2013. január. 15-én Kné
mentes	3 000 000	--	3 000 000	
5%				
27%				
Összesen	3 000 000	--	3 000 000	

A számla végösszege: Hárommillió forint

Kiállította: Kovács Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.



T 1971-06/1/2

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA**SZÁMLASZÁM: BKMI-H 462644****DÁTUM: 2013.01.15.****Megrendelő:**

Centrál Mosodák ZRt.
1134 Budapest
Róbert Károly krt. 27.
Adószáma: 10753998-2-41
Pj: 11991102 - 02130471

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR. SZÁMA	TELJ. IDEJE	SZALLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	2/2013	2013.01.15.		átutalás	2013.01.26.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGY-SÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 2/13 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.					4 200 000

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

FIZETENDŐ: 4 200 000**azaz Négymillió-kettőszázezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Áru összesen
mentes	4 200 000	----	4 200 000
5			
27			
Összesen	4 200 000	----	4 200 000

A számla három példányban készült.

2. példány**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!**

T 12/19

T 1971-06/1/2

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Budai Téglacserép Rt. 1036 Bp., Bécsi u. 112. 11788010 – 16105551 Adóig. azonosítószám: 16650015-2-43			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő u. 11. 28139638-2-41 OTP Bank NYRT 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	A számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
15/2013..	átutalás	2013.01.20.	2013.01.20.	2013.01.28.	DC9S-L 185127
Egyéb adatok:					

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS %	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padlóburkolólap Viktória	27	m ²	500	2 400	1 200 000
Égetett téglacserép (Porotherm 30 N+F) /25 raklap/	27	db	2 000	250	500 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen
mentes			
5%			
27%	1 700 000	459 000	2159 000
Összesen	1 700 000	459 000	2159 000

A számla végösszege: Kettőmillió-százötvenkilencezer forint

Kiállította: Kovács Katalin

1. példány

A számla három példányban készült.



T 1971-06/1/2

SZÁMLA Eredeti példány

AK8Q-I 782213

Az eladó neve, címe, bankszámla száma adószáma: Magyar Posta Zrt. 1138 Budapest, Dunavirág u. 2-6. Adószám: 10901232 - 2 - 44 Pj.: 11991102 - 02102751 Közösségi adószáma: HU		A vevő neve, címe, bankszámla száma adószáma: Denevérbau Kft. 1038 Budapest Szőlő u. 11. Közösségi adószáma:			
A fizetés módja: bankkártya	A teljesítés időpontja: 2012.01.10.	A számla kelte: 2012.01.10.	Fizetési határidő: 2012.01.10.		
A termék vagy szolgáltatás megnevezése, besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)
Levélfeladás	m			1 260	1 260
Kiállította: Nagy Elemér					
A számlaérték áfa nélkül					1 260
Áfa kulcs: és összege: mentes az adó alól					mentes
A számla végösszege: Ezer-kettőszázhatvan forint				1	1 260

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

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

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

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004 - 20217727

SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.

SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU KFT. PÉNZF. SZ.

BETÉTKAMAT: 0,25%

KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2013.01.12. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2013 1. LAP

FORGALMAK		MEGNEVEZÉS	ÖSSZEG
KÖNYVELÉS	ÉRTÉKNAP		
2013.01.03	2013.01.03	BKMI-H 462643. szla. Kovács Imre 11991102 - 01850736	825 500
2013.01.04	2013.01.04	Bérjárandóság (csoportos átutalási megbízás)	- 862 000
2013.01.11	2013.01.11	Készpénz felvétel ATM-ből 8493571 Tranzakció 2012. 01.10. Bécsi út 187.	- 200 000
2013.01.11	2013.01.12	Vásárlás kártyával, Tranzakció 2012.01.10. Magyar Posta AK8Q-I 782213	-1 260
2013.01.11	2013.01.11	NAV Szakképzési hozzájárulás Beszedési Számla 10032000 - 06056061	-21 000

NYITÓ EGYENLEG:	5 428 110	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG:	179
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 084 260		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN	825 500		
ZÁRÓ EGYENLEG	5 169 350	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 1971-06/1/2

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

A Denevérbau Kft. 2013. január havi készletcsökkenése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módon	Maradék készlet értéke
Padlóburkolólap felhasználás	m ²	1 200		
Porotherm 30 E-F felhasználás	db	3 000		
				

A leolvasott összes anyagfelhasználás (1) és maradék készletek értéke (2) max. **3 pont**

Könyvelje le **FIFO módon** a január havi anyagfelhasználást **az analitikus készletprogrammal**, majd utána **olvassa le a programból**:

- a havi összes anyagfelhasználás értékét,
- a maradék készlet értékét készletfajtánként!

A fenti készletcsökkenés táblázatba is írja be a kapott értékeket!

40

T 1971-06/1/2

2. feladat – Szövegszerkesztési feladat

Feladatok:

1. Készítse el szövegszerkesztő program segítségével a Kalmár Bt. alábbi kiegészítő mellékletének részleteit!

4

2. Az alábbi záró főkönyvi kivonat segítségével egészítse ki a kiegészítő melléklet hiányzó tárgyévi adatait! Ha szükséges bővítse a táblázatokat új sorokkal!

Mentse el munkáját a dokumentumok könyvtárba!

A fájl neve: **kiegészítő_melléklet_részlet_vizsgáló_neve**. A vizsgáló nevéhez a saját nevét írja!

6

Forgóeszközök

Készletek mérlegértéke 0 e Ft

Követelések mérlegértéke E Ft.

Összetétele (E Ft-ban):

Megnevezés	Bázis időszak adata	Tárgy időszak adata
Vevőkkel szembeni követelés	1 208	
EVA túlfizetés	897	
Iparüzési adó túlfizetés	24	
Egészségügyi szolg. járulék túlfizetés	11	
Összesen:	2 140	

Értékpapírok mérlegértéke 0 e Ft.

Pénzeszközök záró egyenlege kellően igazolt, értéke E Ft,

Összetétele (E Ft-ban):

Megnevezés	Bázis időszak adata	Tárgy időszak adata
Pénztár	167	
Elszámolási betét számla	2 624	
Összesen:	2 791	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegértéke 0 E Ft.

Rövid lejáratú kötelezettségek mérlegértéke E Ft.

Összetétele (E Ft-ban):

Megnevezés	Bázis időszak adata	Tárgy időszak adata
Szállítói tartozás	1 330	
Cégautó adó tartozás	19	
Egészségügyi szolg. járulék	5	
Jóváhagyott osztalék	3 496	
	0	
Összesen:	3 520	

A bt. utolsó főkönyvi kivonatából részlet:

Főkönyvi

szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
113	Vagyoni értékű jogok	13 650	0	13 650	0
1193	Vagyoni ért jog terv szer écs.	0	13 650	0	13 650
142	Személygépkocsi	4 163 866	0	4 163 866	0
143	Irodai, igazg. ber., felszerelések	1 205 920	0	1 205 920	0
149	Egyéb berend. felsz.terv sz.écs	0	4 975 420	0	4 975 420
311	Belföldi követelések forintban	6 607 743	5 230 143	1 377 600	0
3681	EVA túlfizetés	896 500	896 500	0	0
3682	Iparüzési adó túlfizetés	34 235	34 235	0	0
3683	Kés pótlék túlfiz.	12 424	0	12 424	0
3685	Eg.ügyi szolg. járulék	10 750	10 750	0	0
3686	TAO túlfizetése	218 008	0	218 008	0
381	Pénztár	5 285 653	4 992 884	292 769	0
3841	Elszámolási betét számla I.	6 786 390	3 966 382	2 820 008	0
3842	Elszámolási betét szla. II.	1 250 475	1 250 475	0	0
3843	Elszámolási betét szla III.	15 287	15 287	0	0
3844	Lekötött betét OTP	1 075 730	0	1 075 730	0
389	Átvezetési számla	4 497 191	4 497 191	0	0
411	Jegyzett tőke	0	77 000	0	77 000
4131	Eredménytartalék előző évek	2 000 000	333 964	1 666 036	0
4141	Lekötött tartalék fejlesztésre	0	2 000 000	0	2 000 000
4541	Belföldi anyag- és áruszállító	420 000	974 425	0	554 425
4612	Társ. adó bevallás szla.	538 008	538 008	0	0
4621	Kifizetői szja elszámolása	160 000	160 000	0	0
4631	Cégautó adó tartozás	84 000	84 000	0	0
4633	EHO (százalékos) fizetési köt.	9 100	9 100	0	0
4642	Cégautó adó tart. telj.	103 342	103 342	0	0
4643	EHO fiz. köt. teljesítése	9 000	9 000	0	0
4695	Helyi iparüzési adó elsz. szla	79 285	124 000	0	44 715

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!

T 1971-06/1/2

4731	Egbizt szolg járulék	61 200	61 200	0	0
4791	Osztalék fizetési köt. TÁNYA	1 000 000	5 774 982	0	4 774 982
4792	Oszt fiz köt EVA alatti	3 090 000	3 495 819	0	405 819
481	Ktg, ráford. passzív id. elhat.	0	48 000	0	48 000
491	Nyitómérleg számla	10 148 405	10 148 405	0	0
493	Adózott eredmény elszámolása	5 094 982	0	5 094 982	0

Összesen:

10

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ!