

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	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
----------------------	-------------------------------	-------------------------------

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.

Értékelés

Összesen: 50 pont

100% = 50 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100%.

.....
(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						2. feladat	Összesen
	1. feladat							
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	19	10	4	4	5		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:

<p>..... <i>Vizsgaelnök neve</i></p>	<p>..... <i>Vizsgaelnök aláírása</i></p>
--	--

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!

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

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!	19
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	10
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	4
4.	Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!	4
5.	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
	Összesen:	42

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 visszairása
 - 1183. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1184. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 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 visszairása
 - 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 visszairása
 - 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)

- 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.

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

Tárgyi eszközök	142.	3 200 000
	149.	42 466
MITSUBISHI Colt 1,3 személygépkocsi.		
Bruttó értéke:	3 200 000	Rendszám:
Halmazott écs.:	42 466	LVZ 456
Üzembe helyezés ideje:	2011. 12. 01.	Alvázszám:
Maradványérték:	700 000	XMCXNZ34A8F013697
Leírási kulcs:	20%	Motorszám:
Főkönyvi szla.:	142.	13593080161711
Anyagok (építési anyagok)		178 500
Vevők		600 000
(AST8-F 517743 számla)		
Pénztár		169 155
Elszámolási betétszámla (OTP)		5 178 800
Eszközök összesen		9 283 989
Jegyzett tőke:		3 000 000
Eredménytartalék		4 660 809
Mérleg szerinti eredmény (nyereség)		950 000
Jövedelem elszámolási számla		394 500
Személyi jövedelemadó tartozás		123 680
Áfa kötelezettség		155 000
Levonható áfa	535 000	
Fizetendő áfa	840 000	
Áfa pénzügyi elszámolása	150 000	
Források összesen		9 283 989

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
 Adószám: 10884027-2-43

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	28/2011	2011.12.27.		átutalás	2012.01.12.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG 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>					600 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 10 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!

FIZETENDŐ:**600 000**azaz **Hatszázezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	600 000	---	600 000
5			
25			
Összesen	600 000	----	600 000

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	2012.01.05.	2012.01.05.	2012.01.18.	AC7S-L 604582

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGYSÉG	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>								2 100 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>				
mentes	2 100 000	-----	2 100 000					
5%								
27%								
Összesen:	2 100 000	-----	2 100 000					
A számla végösszege: Kétmillió-egyszázezer forint								
Kiállította: Kovács Katalin							1. példány	

DENEVÉRBAU KFT**SZÁMLA**

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2012.01.08.

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	2012.01.08.		átutalás	2012.01.18.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR-TÉKEG SÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 18/11 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100	27				680 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot **FIZETENDŐ:** **863 600**
 plusz 7%-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján!

azaz **Nyolcszázhatvanháromezer-hatszáz**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
5			
18			
27	680 000	183 600	863 600
Összesen	680 000	183 600	863 600

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. 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
1/20 12	átutalás	2012.01.10.	2012.01.10.	2012.01.20.	AC7S-L 605696

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉKEGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Égetett téglá (Porotherm HS 38) VTSZ 3824		27	db	1000	320	320 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:			
mentes		-----				
5%						
27%	320 000	86 400	406 400			
Összesen:	320 000	86 400	406 400			
A számla végösszege: Négyszázhatézer-négyszáz forint						
Kiállította: <i>Kováts Katalin</i>						1. példány

A számla három példányban készült.

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 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		

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA**Száma: 1181/2012**

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

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

<i>Menny. m.e.</i>	<i>VTSZ SZJ</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Egység ár áfa nélkül</i>	<i>Áfa kulcs</i>	<i>Összeg áfa nélkül</i>	<i>Áfa összege</i>	<i>Összeg áfával</i>
1 db	8471	Konica Minolta Bizhab C 200 fénymásoló	299 000	27	299 000	80 730	379 730
Áfa kulcs		Adóalap	Áfa	Összesen:			
5%							
18%							
27%		299 000	80 730	379 730			
Összesen:		299 000	80 730	379 730			
ÖSSZESEN							379 730

A fénymásoló (irodai berendezés) használatba véve 2012. január 15-én várható maradványértéke 50 000 Ft Sné

A számla végösszege Háromszázhetvenkilencezer-hétszázharminc

1. példány

Kiállította: Kiss Péter

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: 2012.01.10. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2012. 1. LAP

<i>ÉRTÉKNAP</i>	<i>FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY</i>	<i>AZONOSÍTÓ ADATOK</i>	<i>TERH/JÓV ÖSSZEG</i>
2012.01.10.	AST8-F 517743 Hasznosító Kft 13700126-02264321	100051411	600 000
2012.01.10.	AC7S-L 604582 szla. Error Kft. 10100235 – 02005805	100071671	-2 100 000
2012.01.10.	Bérfelvitel (csoporthoz tartozó átutalási megbízás). 11788010 - 15135902	100051413	-394 500
2012.01.10.	készpénz felvétel (ssz. 4512)	100051414	-300 000

<i>NYITÓ EGYENLEG:</i>	5 178 800	<i>ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG</i>	314
<i>TERHELÉS ÖSSZESEN:</i>	-2 794 500		
<i>JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:</i>	600 000		
<i>ZÁRÓ EGYENLEG</i>	2 984 300	<i>EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:</i>	
<i>EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG</i>			

11154

Sor- szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. Jogc.sz	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
				Áthozat	300 000	30 030

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint		Forgalom átvitel	300 000	30 030
db	pénznem	Ft	jogcím szerint bevétel	Ft			
20	20 000	400 000			Kezdő pénzkészlet	169 155	
2	10 000	20 000			Záró pénzkészlet		439 125
3	5 000	15 000			Összesen	469 155	469 155
1	2 000	2 000					
2	1 000	2 000					
-	500	-					
-	200	-	összesen				
1	100	100	kiadás	Ft			
-	50	-					
1	20	20					
-	10	-					
1	5	5					
Összesen		439 125					
Záró pénzkészlet		439 125					
Többlet		0					
Hiány		0	összesen				

Mellékletek:

1 db bevételi bizonylat

2 db kiadási bizonylat

pénztáros

Pékné

ellenőr:

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

BEVÉTELI PÉNZTÁRBIZONYLATSorszám: **191 110**

Adamovics László		Kelet:2012.01.10.	
-----300 000 Ft, azaz Háromszázezer-----		által (megbízásából) befizetett	
az alábbiak szerint kell bevételezni:			
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg	Összeg
		Készpénz felvétel bankszámláról	300 000
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: db
			Összesen:
Könyvelő: Bné	Pénztáros Pékné	Az összeg befizetőjének aláírása: személyi száma:	
		Adamovics László	

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLATSorszám: **181 010**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2012.01.11.	
-----18 600 Ft, azaz Tizennyolcezer-hatszáz-----		Kiss Terézia -nak	
forintot			
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg	Összeg
		üzemanyag	18 600
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: 1 db
			Összesen:
Könyvelő: Bné	Pénztáros Pékné	Az összeg átvevőjének aláírása: személyi száma:	
		Kiss Terézia	

SHELL HUNGARY

0015. TÖLTŐÁLLOMÁS/STATION
1138 BUDAPEST, NÉPFÜRDŐ U.
SZÉKH.: 1036 BP. LAJOS U. 48-66.
ADÓIG. SZÁM 10891810-2-44
MUNK.ENG.SZ: VVII-2933/1997
SZÁMLA

2012.01.11. 11:25
SORSZÁM:0015/0/0345 NYUGTASZ:0125000288
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft.
CÍME: 1028 Szőlő út 11.

1: Terméksz.	Áfa	Menny.	Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés				Áfás összeg
2710006601	27%	43,16 L		431,00
UA SHELL EURO 95 BENZIN				18.600.00

ÖSSZESEN:

18.600.00 Ft

Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg
21,26%	3 954,00	18.600.00

Továbbértékesítés esetén a jövedéki
termék származásának igazolására
nem alkalmas!

PÉNZTÁROS:KUTAS #345147400

„Go well! Go shell!”

Jó utat! Viszontlátásra!

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 011**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kiss Terézia		Kelet: 2012.01.13.	
-----11 430 Ft,		azaz Tizenegyezer-négyszázharminc-----		forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Tisztítószer			11 430
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: 1 db	Összesen:	11 430
Könyvelő: Bné	Pénztáros Pékné	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 AC7S-M 322212	
				2012.01.13.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	menyiségi egysége	menyisége	egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27% ált. forg. adóval növelt	
Padlótisztítószer (2 l)	db	5	2 286	11 430	
Vtsz 76012					
Kiállította:	<i>Beke Teréz</i>				
A számla fizetendő végösszege Tizenegyezer-négyszázharminc-forint				11 430	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

2. feladat

Ön egy könyvelőirodában dolgozik, és feladatul kapja, hogy készítse el a 2012. év február hónap időszaki pénztárjelentését táblázatkezelő program segítségével.

- a) Készítse el táblázatkezelő program segítségével a házipénztári forgalom összesítésére a táblázatot az alábbi mintának megfelelően!

3	
---	--

- b) Formázza a táblázatot a mintának megfelelően! Állapítsa meg a záró pénzkészletet!

2	
---	--

- c) A forgalom, a záró pénzkészlet és a összesen sorokat függvények és cellahivatkozások segítségével számolja ki!

3	
---	--

Elkészült munkáját mentse el a winchester főkönyvtárába vagy a vizsgafelügyelet által meghatározott könyvtárba! A fájl neve az Ön vezetékneve, a fájl kiterjesztése a táblázatkezelő alapértelmezett kiterjesztése legyen!

2. feladatcsoport összesen:

8	
---	--

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 335278

2012. február 1-15-ig

Denevérbau Kft pénztára

Sorsz.	Kelt	Bizonylat szám	Szöveg	Bevétel	Kiadás
1.	02.02	191 111	Készpénzes értékesítés	100 000	
2.	02.04.	191 112	Készpénz felvétel bankszámláról	200 000	
3.	02.07.	181 011	Taxi költség		5 800
4.	02.12.	181 012	Tisztítószer beszerzés		10 160
5	02.13.	181 013	Szaklap		5 250
6.	02.14.	191 112	Készpénzes értékesítés	500 000	
7.	02.14.	191 113	Készpénz befizetés bankszámlára		500 000
			Forgalom
			Kezdő pénzkészlet	45 925	
			Záró pénzkészlet	
			Összesen