

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****„B” változat**Kidolgozási idő: **90 perc**

| | A kérdéstípusok pontszámai | | | | | | | Összesen |
|--|----------------------------|-----------|--|----------|----------|----|------------|-----------|
| | 1. feladat | | | | | | 2. 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>.....</p> <p><i>Vizsgaelnök neve</i></p> | <p>.....</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 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 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. Értécsökkenési leírás
 - 571. Terv szerinti értécsökkenési leírás
 - 5711. Terv szerinti értécsökkenési 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.

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

| | | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| Tárgyi eszközök | 142. | 2 800 000 |
| | 149. | 22 356 |
| MITSUBISHI Colt 1,3 személygépkocsi. | | |
| Bruttó értéke: | 2 800 000 | Rendszám: |
| Halmazott écs.: | 22 356 | LVZ 456 |
| Üzembe helyezés ideje: | 2011. 12. 15. | Alvázsám: |
| Maradványérték: | 400 000 | XMCXNZ34A8F013697 |
| Leírási kulcs: | 20% | Motorszám: |
| Főkönyvi szla.: | 142. | 13593080161711 |
| | | |
| Anyagok (építési anyagok) | | 122 200 |
| Vevők | | 380 000 |
| (AST8-F 517743 számla) | | |
| Pénztár | | 89 630 |
| Elszámolási betétszámla (OTP) | | 4 756 200 |
| Eszközök összesen | | 8 125.674 |
| | | |
| Jegyzett tőke: | | 2 000 000 |
| Eredménytartalék | | 6 133 304 |
| Mérleg szerinti eredmény (vesztesség) | | -620 000 |
| Jövedelem elszámolási számla | | 415 400 |
| Személyi jövedelemadó tartozás | | 131 970 |
| Áfa kötelezettség | | 65 000 |
| Levonható áfa | 467 000 | |
| Fizetendő áfa | 721 000 | |
| Áfa pénzügyi elszámolása | 189 000 | |
| Források összesen | | 8 125 674 |

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> | | | | | 380 000 |

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

FIZETENDŐ:**380 000**

azaz **Háromszáznolcvanezer forint**

| Adó % | Adóalap | Adóérték | Ár összesen |
|-----------------|----------------|-------------|----------------|
| mentes | 380 000 | --- | 380 000 |
| 5 | | | |
| 25 | | | |
| Összesen | 380 000 | ---- | 380 000 |

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> | | | | | | 1 710 000 |
| Áfa kulcs | Adóalap | Áfa | Összesen: | <i>Közvetített szolgáltatás</i> | | |
| mentes | 1 710 000 | ----- | 1 710 000 | | | |
| 5% | | | | | | |
| 27% | | | | | | |
| Összesen: | 1 710 000 | ----- | 1 710 000 | | | |
| A számla végösszege: Egymillió-hétszázötvenezer 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 | ESEDÉKESÉG |
|-------|------------|-------------|----------|--------------|-------------|
| | 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 | | | | 825 000 |

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 1 047 750**

azaz **Egymillió-negyvenhétezer-hétszázötven forint**

| Adó % | Adóalap | Adóérték | Ár összesen |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| 5 | | | |
| 18 | | | |
| 27 | 825 000 | 222 750 | 1 047 750 |
| Összesen | 825 000 | 222 750 | 1 047 750 |

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 | 1500 | 340 | 510 000 |
| Áfa kulcs | Adóalap | Áfa | Összesen: | | | |
| mentes | | ----- | | | | |
| 5% | | | | | | |
| 27% | 510 000 | 137 700 | 647 700 | | | |
| Összesen: | 510 000 | 137 700 | 647 700 | | | |
| A számla végösszege: Hatszáznegyvenhétezer-hétszáz 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 2/11 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg. SZJ 06100 <i>Az áfa törvény 142 §-a értelmében az áfát a szolgáltatás igénybevevője fizeti.</i> | | | | | 2 490 000 |
| Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén a jegybanki alapkamatot plusz 7%-ot számítjuk fel a késedelmes napok alapján! | | | | | FIZETENDŐ: 2 490 000 |
| azaz Kettőmillió-négyszázkilencvenezer forint | | | | | |
| Adó % | Adóalap | Adóérték | Ár összesen | | |
| mentes | 2 490 000 | ---- | 2 490 000 | | |
| 5 | | | | | |
| 27 | | | | | |
| Összesen | 2 490 000 | ---- | 2 490 000 | | |

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 210 fénymásoló | 345 000 | 27 | 345 000 | 93 150 | 438 150 |
| Áfa kulcs | | Adóalap | Áfa | Összesen: | | | |
| 5% | | | | | | | |
| 18% | | | | | | | |
| 27% | | 345 000 | 93 150 | 438 150 | | | |
| Összesen: | | 345 000 | 93 150 | 438 150 | | | |
| ÖSSZESEN | | | | | | | 438 150 |

A fénymásoló (irodai berendezés) használatba véve 2012. január 15-én várható maradványértéke 65 000 Ft Sné

A számla végösszege Négyszázharmincezer-egyszázötven forint

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 | 380 000 |
| 2012.01.10. | AC7S-L 604582 szla. Error Kft. 10100235 – 02005805 | 100071671 | -1 710 000 |
| 2012.01.10. | Bérfelvitel (csoportos átutalási megbízás). 11788010 - 15135902 | 100051413 | -415 400 |
| 2012.01.10. | készpénz felvétel (ssz. 4512) | 100051414 | -150 000 |

| | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------------------------|-----|
| <i>NYITÓ EGYENLEG:</i> | 4 756 200 | <i>ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG</i> | 215 |
| <i>TERHELÉS ÖSSZESEN:</i> | -2 275 400 | | |
| <i>JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:</i> | 380 000 | | |
| <i>ZÁRÓ EGYENLEG</i> | 2 860 800 | <i>EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:</i> | |
| <i>EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG</i> | | | |

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1115
Denevérbau Kft

2012. január 1-jétől 31-ig

| Sor- szám | Be-kifiz. napja | Bevételi kiadási biz. sz. | Kp. forg. Jogc.sz | Szöveg | Bevétel | Kiadás |
|--------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------|---------|--------|
| | | | | | Ft | |
| 1. | 01.10. | 191 110 | | készpénzfelvétel | 150 000 | |
| 2. | 01.11 | 181 010 | | üzemanyag költség | | 19 400 |
| 3 | 01.13. | 181 011 | | tisztítószer | | 8 890 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Átvitel: | 150 000 | 28 290 |

11154

| Sor- szám | Be-kifiz. napja | Bevételi kiadási biz. sz. | Kp. forg. Jogc.sz | Szöveg | Bevétel | Kiadás |
|--------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------|---------|---------|--------|
| | | | | | Ft | |
| | | | | Áthozat | 150 000 | 28 290 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| Pénztár ellenőrzés | | | pénztárforg. jogcím szerint | | Forgalom átvitel | 150 000 | 28 290 |
|-------------------------|---------|----------------|--------------------------------|----|---------------------|---------|---------|
| | | | jogcím szerint | | | | |
| db | pénznem | Ft | bevétel | Ft | Záró pénzkészlet | | 211 340 |
| 9 | 20 000 | 180 000 | | | Összesen | 239 630 | 239 630 |
| 1 | 10 000 | 10 000 | | | | | |
| 2 | 5 000 | 10 000 | | | | | |
| 2 | 2 000 | 4 000 | | | | | |
| 6 | 1 000 | 6 000 | | | | | |
| 2 | 500 | 1 000 | | | | | |
| 1 | 200 | 200 | összesen | | | | |
| 1 | 100 | 100 | kiadás | Ft | | | |
| - | 50 | - | | | | | |
| 1 | 20 | 20 | | | | | |
| 1 | 10 | 10 | | | | | |
| 2 | 5 | 10 | | | | | |
| Összesen | | 211 340 | | | | | |
| Záró pénzkészlet | | 211 340 | | | | | |
| 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. | | |
|--|------------------------|---|------------------|-----------------|
| -----150 000 Ft, azaz Egyszázötven-ezer-----forintot | | által (megbízásából) befizetett | | |
| az alábbiak szerint kell bevételezni: | | | | |
| Készpénz forgalmi jogc. | Könyvelési számla-szám | Szöveg | | Összeg |
| | | Készpénz felvétel bankszámláról | | 150 000 |
| Kiállító | Ellenőr: | Utalványozó | Melléklet: db | Összesen: |
| | | | | 150 000 |
| Könyvelő: Bné | Pénztáros Pékné | Az összeg befizetője: Adamovics László | | személyi száma: |

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLATSorszám: **181 010**

| Pénztár fizessen az alábbiak szerint: | | Kiss Terézia | | Kelet: 2012.01.11. |
|---|------------------------|---|--------------------|--------------------|
| -----19 400 Ft, azaz Tizenkilencezer-négyszáz----- forintot | | -nak | | |
| Készpénz forgalmi jogc. | Könyvelési számla-szám | Szöveg | | Összeg |
| | | üzemanyag | | 19 400 |
| Kiállító | Ellenőr: | Utalványozó | Melléklet: 1 db | Összesen: |
| | | | | 19 400 |
| Könyvelő: Bné | Pénztáros Pékné | Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia | | személyi száma: |

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% | 45,01 L | | 431,00 |
| UA SHELL EURO 95 BENZIN | | | | 19.400.00 |

ÖSSZESEN:

19.400.00 Ft

| | | |
|--------------|------------|---------------|
| Áfa tartalom | Áfa összeg | Bruttó összeg |
| 21,26% | 4.124,00 | 19.400.00 |

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. | |
| -----8 890 Ft, | | azaz | | Nolcezer-nyolcszázkilencven----- forintot | |
| Készpénz forgalmi jogc. | Könyvelési számla- szám | Szöveg | | | Összeg |
| | | Tisztítószer | | | 8 890 |
| Kiállító | Ellenőr: | Utalványozó | Melléklet: 1 db | Összesen: | 8 890 |
| 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-Z 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 | |
| Padlótisztítószer (1,5 l) | db | 5 | 1 778 | 8 890 | |
| Vtsz 76012 | | | | | |
| Kiállította: | <i>Beke Teréz</i> | | | | |
| A számla fizetendő végösszege Nolcezer-nyolcszázkilencven forint | | | | 8 890 | |
| 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 | 127 000 | |
| 2. | 02.04. | 191 112 | Készpénz felvétel bankszámláról | 300 000 | |
| 3. | 02.07. | 181 011 | Taxi költség | | 6 900 |
| 4. | 02.12. | 181 012 | Tisztítószer beszerzés | | 13 970 |
| 5 | 02.13. | 181 013 | Szaklap | | 7 620 |
| 6. | 02.14. | 191 112 | Készpénzes értékesítés | 508 000 | |
| 7. | 02.14. | 191 113 | Készpénz befizetés bankszámlára | | 508 000 |
| | | | | | |
| | | | Forgalom | | |
| | | | Kezdő pénzkészlet | 15 710 | |
| | | | Záró pénzkészlet | | |
| | | | Összesen | | |