

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 15. 11.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2021. június 15. 11.30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

Számítógépes könyvelés és analitika készítése gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámái						Összesen	
	I.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	18	13	7	5	-	7	50	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50					Eredmény %-ban		
						Érdemjegy betűvel (számmal)		

90 – 100% jeles (5)
80 – 89% jó (4)
65 – 79% közepes (3)
50 – 64% elégséges (2)
0 – 49% elégtelen (1)

.....
Szakértő neve

.....
aláírása

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Elnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell!

Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

A feladatban nyitómérlegre és a könyvelendő bizonylatokra kék színű tollal írja rá a kapcsolódó könyvelési tételek kontírozását!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt.

A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át!

I. 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 27%),
- igazságügyi szakértés SZJ 74 11 170 (áfa 27%),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

Információk a cég 2021. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és összköltséges eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor készletre veszik, a készletcsökkenést **csúsztatott átlagár módszerével** számolják el.
- A 2021-es évben elszámolt számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszközöknél megegyezik. Az egy összegben költségként elszámolható kis értékű eszközök értékhatára 200 000 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! **Önök most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell könyvelnie** a rendelkezésre álló könyvelőrendszer segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	18 pont
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	13 pont
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	7 pont
4.	Az analitikus készletnyilvántartó programban vegye állományba nyitókészletet, az anyagbeszerzést, a feladás alapján könyvelje a január havi készletcsökkenéseket!	5 pont
	Összesen:	43 pont

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
 - 211301. Padlóburkolólap
 - 211302. Homók
 - 211303. Kavics
 - 211304. Égetett téglák
- 27. Közvetített szolgáltatások
 - 271. Közvetített szolgáltatások
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
 - 311. Belföldi követelések (és folyószámla azonosító adatok)
- 36. Egyéb követelések
 - 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
 - 368. Különböző egyéb követelések
 - 3688. Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolási számla
- 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. Adózott eredmény
454. Szállítók
4541. Belföldi szállítók (és folyószámla azonosító adatok)
455. Beruházási szállítók
4551 Belföldi beruházási szállítók
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 járulék kötelezettség
4799. Fordított áfa technikai számla (vagy más számla)
49. Mérlegszámlák:
491. Nyitómérlegszámla
493. Adózott eredmény elszámolása
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
 - 5332. Casco biztosítás
- 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. Szociális hozzájárulási adó
 - 564. Szakképzési hozzájárulás

- 57. Értékcsökkenési leírás
 - 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5711. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5712. Kis értékű (200 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs leírása

- 81. Anyagijellegű ráfordítások
 - 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - 8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

- 91. Belföldi értékesítés árbevétele
 - 911. Építőipari tevékenység árbevétele
 - 912. Műemlékvédelmi szakértés
 - 913. Igazságügyi szakértés
 - 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

Partnertörzs

ÁR-LA Kft.	13700126 – 01266681	10823084-2-42	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	10823022-2-44	1024 Bp., Pitypang u. 4.
Hasznosító Kft.	13700126 – 02264321	10884027-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
Minor Bt.	11785017 – 15115007	15648435-1-12	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. 2021. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Anyagok (építési anyagok)	
Homok (0-1 vakolóhomok) 39 m ³ 5 430 Ft/m ³	211 770
Betonkavics (0-12) 55 m ³ 4 740 Ft/m ³	260 700
Általános forgalmi adó követelés	300 000
Pénztár	81 920
Elszámolási betétszámla (OTP)	8 061 610
Aktív időbeli elhatárolás (bérleti díj bevétel elhatárolás)	58 000
Eszközök összesen:	8 974 000
Jegyzett tőke:	6 000 000
Eredménytartalék	3 103 000
Adózott eredmény (veszteség)	- 1 830 000
Szállítók	
Budai Téglá és Cserép Zrt. AC7S-L 605609 sz. számla	268 948
Jövedelem elszámolási számla	970 952
Személyi jövedelemadó tartozás	102 000
Szociális hozzájárulási adó tartozás	134 000
Levont társadalombiztosítási járulék	214 000
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (felénk számlázott Internet szolgáltatással kapcsolatos)	11 100
Források összesen:	8 974 000

NYITÓ

SZÁMLA

<p>A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p>Budai Téglá és Cserép Zrt.</p> <p>1036 Budapest, Bécsi út 112. Adószám: 16650013-2-43 Bankszámlaszám: 11788010-16105551</p>			<p>A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p>Denevérbau Kft.</p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727</p>		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
1002/2020	átutalás	2020.12.28.	2020.12.28	2021.01.08.	AC7S-L 605609

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Homok (0-1 vakolóhomok) VTSZ 3824	27	m ³	39	5 430	211 770
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:		
mentes	----	----	----		
5%	----	----	----		
27%	211 770	57 178	268 948		
Összesen:	211 770	57 178	268 948		

A számla végösszege: Kettőszázhatvannyolcezer-kilencszáznegyvennyolc forint

Kiállította: Kiss Eszter **1. példány**

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517742
DÁTUM: 2021.01.05.

Megrendelő:

Kiss Péter
2230 Gyömrő,
Kossuth Lajos út 19.
Pj: 11773470 – 30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	761/2020	2021.01.05.		átutalás	2021.01.25.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 615/2018 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.	27				1 981 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 2 515 870

azaz **Kettőmillió-ötszázötvennyolcszázhetven forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	1 981 000	534 870	2 515 870
Összesen	1 981 000	534 870	2 515 870

A számla három példányban készült.

2. példány

DENEVÉRBAU KFT**SZÁMLA**

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2021.01.08.

Megrendelő:

Hasznosító Kft
1191 Budapest
Attila út 7.
Pj: 13700126-02264321
Adószám: 10884027-2-43

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	41892/2020	2021.01.28.		átutalás	2021.01.28.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő út 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /2020 december hó/	mentes	hó	1	58 000	58 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!

FIZETENDŐ:**58 000**azaz **Ötvennyolcezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	58 000	---	58 000
5	---	---	---
27	---	---	---
Összesen	58 000	----	58 000

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Minor Bt. 2047 Vác, Hunyadi u 90. Bankszámlaszám: 11785017 – 15115007 Adószám: 15648430-2-12			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727		
Megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
046/2020	átutalás	2021.01.12.	2021.01.12.	2021.01.22.	AH8G-L 604582

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák Zrt. I. emeletén épület szerkezeti munkák <i>„Fordított adózás”</i>	-				3 080 000

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>	
fordított adózás	3 080 000	----	3 080 000		
5%	----	----	----		
27%	----	----	----		
Összesen:	3 080 000	----	3 080 000		

A számla végösszege: Hárommillió-nyolcvanezer forint

Kiállította: *Tóth Barbara*

1. 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 Bankszámlaszám: 11788010-16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
0142/2021	átutalás	2021.01.14.	2021.01.14	2021.01.24.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Homok (0-1 vakolóhomok) VTSZ 3824		27	m ³	16	5 590	89 440
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:			
mentes	-----	-----	-----			
5%	-----	-----	-----			
27%	89 440	24 149	113 589			
Összesen:	89 440	24 149	113 589			
A számla végösszege: Egyszáztizenháromezer-ötszáznyolcvankilenc forint						
Kiállította: <i>Kiss Eszter</i>				1. példány		

SZÁMLA

Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Szupernet Kft. 1026 Budapest, Rákóczi út 15. Adóigazgatási azonosítószám: 11107792-2-44 Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897		Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2021.01.25	A számla kelte: 2021.01.15	Fizetési határidő 2021.01.25		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Internet szolgáltatási díj 1 Gbit/sec (2020. decmeber 1-31.)	5 %	db	1	11 100	11 100
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: <i>Kovács Rozália</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					11 100
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					555
A számla végösszege: Tizenegyezer-hatszázötvenöt forint				1	11 655

SZÁMLA

Eredeti példány

AL7S-Z 123 564

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Interfruct Sprintáruház Bt. 1033 Bp., Nagyszombat u. 1-3. Adóigazgatási azonosítószám: 10828663-2-44 Bankszámlaszám: 11773470 30269897			Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja:	A teljesítés időpontja:	A számla kelte:	Fizetési határidő			
banki utalás	2021.01.18	2021.01.18	2021.01.28			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
A4-es másolópapír (80 gr, 500 db-os)	27	db	5	1 099	5 495	
<i>CEMZAORIPÉLDÉNY</i>						
Kiállította: <i>Német Erzsébet</i>						
Számleérték áfa nélkül:					5 495	
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					1 484	
A számla végösszege: Hatezer-kilencszázhetvenkilenc forint				1	6 979	

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744

DÁTUM: 2021.01.20.

Megrendelő:

Centrál Mosodák Zrt.
1134 Budapest
Róbert K. krt. 27.
Adószám: 10753998-2-41
Pj: 11991102 – 02130471

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	6984/2020	2021.01.20.		átutalás	2021.02.10.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák Zrt. I. emeletén épület szerkezeti munkák „Fordított Adózás”					3 499 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 3 499 000**

azaz **Hárommillió-négyszázkilencvenkilencezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
fordított adózás	3 499 000	----	3 499 000
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	3 499 000	----	3 499 000

A számla három példányban készült.

2. példány

A fenti számla a Minor Bt. által 2021. január 12-én felénk számlázott közvetített szolgáltatás tovább számlázása.

ORSZÁGOS TAKARÉKPÉNZTÁR
ÉS KERESKEDELMI BANK Nyrt.
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: 0,1 %
KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2021.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2021. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG	
2021.01.08	AC7S-L 605609 Budai Téglá és Cserép Zrt. 11712004-20217727	100050089	- 268 948	
2021.01.08.	Bérijárandóság (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 970 952	
2021.01.12.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912	100054915	- 134 000	
2021.01.12.	NAV Társadalombiztosítási járulék beszedési számla 10032000-06055819	100055011	- 214 000	
2021.01.14.	ÁFA kiutalás NAV 10032000-01076868	100054971	300 000	
2021.01.25.	AST8-F 517742 Kiss Péter 11773470-30255571	100053671	2 515 870	
2021.01.31.	Számlavezetési díj	100059939	- 9 741	
NYITÓ EGYENLEG:		8 061 610	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	0
TERHELÉS ÖSSZESEN:		1 597 641		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:		2 815 870		
ZÁRÓ EGYENLEG		9 279 839	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG				

4. Az anyagkészlet csökkenésekről 2021. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:

A Denevérbau Kft 2021. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Homok (0-1 vakolóhomok)	m ³	40

Selejtezési jegyzőkönyv

Készült a Denevérbau Kft. telephelyén (1038 Budapest, Szőlő utca 11.) 2021. január 31-én.

Jelen vannak a selejtezési bizottság tagjai:

Kiss Tibor raktáros
Nagy Tivadar üzemmérnök
Horváth Klára anyagkönyvelő

A bizottság megvizsgálta a készletet és megállapította, hogy a nem megfelelő tárolási körülmények miatt 20 m³ betonkavics földdel olyan mértékben szennyeződött, hogy építési célra már nem használható fel.

Eredeti céljának megfelelően nem használható, nem is értékesíthető, ezért a bizottság a kavics selejtezését javasolja.

K.m.f.

Kiss Tibor
raktáros

Nagy Tivadar
mérnök

Horváth Klára
anyagkönyvelő

A selejtezési jegyzőkönyvben foglaltakkal egyetértek, az abban felsorolt készletek megsemmisítését jóváhagyom, melynek felelőse: Ódor Mátyás ügyvezető.

Budapest, 2021. január 31.

Ódor Mátyás
ügyvezető

A Denevérbau Kft 2021. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-12)	m ³	20

Könyvelje csúsztatott átlagáras módszerrel a január havi anyagfelhasználást és a selejtezést az analitikus készletprogrammal!

Könyvelés után listázza ki a programból a havi anyagkészlet csökkenés értékét és a zárókészlet értékét készletfélésegenként! A listázott adatokat írja be a fenti táblázatokba!

II. feladat:

Vállalkozásunk a Denevérbau Kft. 2021. május 10-én megbízási szerződést köt Horváth Aladárral az új vírusvédelmi rendszer telepítésére, illetve a rendszerkörnyezet beállítására. Horvát Aladár a megbízást a határidőre elvégezte, a teljesítésigazolás kiállítása megtörtént.

Feladatok:

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

6	
---	--

b, Az adatbevitel után futtassa le a megbízással kapcsolatos személy analitikus számfejtését! Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt!

1	
---	--

A megbízási jogviszony esetén a következő adókkal, járulékokkal kell számolni:

Szociális hozzájárulási adó	15,5 %
Társadalombiztosítási járulék	18,5 %
Szakképzési hozzájárulás	1,5%
Személyi jövedelemadó előleg	15%

A vállalkozás adatai:

Munkáltató neve: **Denevérbau Kft**

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

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11712004-20217727

Adószáma: 28139638-2-41

A megbízott adatai:

A megbízott neve: **Horváth Aladár**

Születési neve: **Horváth Aladár**

Anyja neve: **Tóth Katalin**

Állampolgársága: **magyar**

Családi állapot: **nőtlen**

Születési helye, ideje: **Gödöllő 1992. március 5.**

Adóazonosító jele: **8457191004**

TAJ száma: **030 256 435**

Állandó lakhelye: **2360 Gyál, Szegfű utca 16.**

Megbízási díj: **80 000 Ft**

A megbízás időtartama: **2021.05.10-2021.05.15**

Alkalmazás módja/minősége: **megbízási jogviszony**

FEOR-08 szám/megnevezés: **2141 Rendszerelemző**

Szakképzettség: Informatikus (Óbudai Egyetem, 2015)

A megbízott nyilatkozatai

- 20 000 Ft költséget kíván érvényesíteni
- másik foglalkoztatónál a megbízás ideje alatt a heti 36 órát ledolgozza
- a megbízási díj összegét az OTP BANK NYRT által vezetett 11773470-30255571 számú számlára kéri utalni
- nem nyugdíjas

7	
---	--