

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. szeptember 8. 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: **2020. szeptember 8. 11.30 óra**

Segédeszköz: **nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2020. szeptember**

.....  
(vizsgáló 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 pontszámai						Összesen	
	I.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	<b>19</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>50</b>	
Elért pontszám								
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>50</b>					Eredmény %-ban		
						Érdemjegy betűvel (számmal)		

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

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

A vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....  
Vizsgaelnök 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 köteles),
- igazságügyi szakértés SZJ 74 11 170 (áfa mentes),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

### **Információk a cég 2020. évi számviteli politikájából:**

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor készletre veszik, a készletcsökkenést feladás alapján **FIFO módszerrel** számolják el.
- A 2020-as 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!

1.	<b>Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!</b>	<b>19 pont</b>
2.	<b>Könyvelje le a megadott számlákat!</b>	<b>8 pont</b>
3.	<b>Könyvelje le a bankszámlakivonatot!</b>	<b>7 pont</b>
4.	<b>Könyvelje le a január havi pénztárbizonylatokat!</b>	<b>4 pont</b>
5.	<b>Az analitikus készletnyilvántartó programban vegye állományba nyitókészletet, az anyagbeszerzést, a feladás alapján könyvelje a január havi készletcsökkenéseket!</b> <b>Könyvelje az értékesített közvetített szolgáltatások kivezetését!</b>	<b>5 pont</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>43 pont</b>

**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. 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)
- 36. Egyéb követelések
  - 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
  - 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
- 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 kötelezettség
  - 4731. Nyugdíjbiztosítási járuléktartozás
  - 4732. Egészségbiztosítási járuléktartozás
- 4799. Fordított áfa technikai számla (vagy más számla)
  
- 48. Passzív időbeli elhatárolások
  - 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
  - 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 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
  - 562. Egészségügyi hozzájárulás
  - 564. Szakképzési hozzájárulás
  
- 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
  
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
  - 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
    - 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
  - 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
    - 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott(járó) kamat

## Partnertörzs

<b>ÁR-LA Kft.</b>	13700126 – 01266681	10823080-2-42	1188 Bp., Ady E. u. 113.
<b>Belle Bt.</b>	11788010 – 15135902	24505437-2-43	1119 Bp., Csurgói u. 28.
<b>Budai Téglá Cserép Zrt.</b>	11788010 – 16105551	16650013-2-43	1036 Bp., Bécsi u. 112.
<b>Centrál Mosodák Zrt.</b>	11991102 - 02130471	10753998-2-41	1134 Bp., Róbert Károly krt. 27.
<b>Error Kft.</b>	10100235 – 02005805	10823024-2-44	1024 Bp., Pityang u. 4.
<b>Hasznosító Kft.</b>	13700126 – 02264321	10884027-2-43	1191 Bp., Attila út 7.
<b>Minor Bt.</b>	11785017 – 15115007	15648430-1-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
<b>Mobil Kft.</b>	13700126 – 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
<b>Terra Kft.</b>	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. 2020. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:**

Anyagok (építési anyagok)	
Betonkavics (0-12) 29 m <sup>3</sup> 2 745 Ft/m <sup>3</sup>	79 605
Padló burkolólap Milánó 116 m <sup>2</sup> 4 790 Ft/m <sup>2</sup>	555 640
Vevők	3 987 800
AST8-F 517743 számla, Miklós Péter	
Pénztár	81 910
Elszámolási betétszámla (OTP)	5 489 045
Aktív időbeli elhatárolás (újság előfizetéssel kapcsolatos)	28 000
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>10 222 000</b>
Jegyzett tőke:	5 000 000
Eredménytartalék	3 752 000
Adózott eredmény	- 506 000
Szállítók	29 400
Lapterjesztő és Kiadó Kft. AJK8-H-268 123 sz. számla	
Jövedelem elszámolási számla	771 000
Személyi jövedelemadó tartozás	89 000
Szociális hozzájárulási adó tartozás	151 000
Szakképzési hozzájárulás tartozás	15 000
Áfa kötelezettség	889 000
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (felénk számlázott takarítási szolgáltatással kapcsolatos)	31 600
<b>Források összesen:</b>	<b>10 222 000</b>

**DENEVÉRBAU KFT**

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

**NYITÓ  
SZÁMLA**

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743  
DÁTUM: 2019.12.30.

**Megrendelő:**

Miklós Péter  
2220 Vecsés,  
Kossuth Lajos út 18/B.  
Pj: 11773470 – 30255571

**Átvevő (ha különbözik):**

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	178/2019	2019.12.30		átutalás	2020.01.08.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 117/2019 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.	27				3 140 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 3 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 3 987 800**

azaz **Hárommillió-kilencszáznolevánhétezer-nyolcszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	3 140 000	847 800	3 987 800
<b>Összesen</b>	<b>3 140 000</b>	<b>847 800</b>	<b>3 987 800</b>

A számla három példányban készült.

2. példány

**NYITÓ**

**SZÁMLA** Eredeti példány

AJK8-H 268 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:  <b>Lapterjesztő és Kiadó Kft.</b> 1117 Bp., Prielle Kornélia út 21-35. Adóigazgatási azonosítószám: 12643228-2-43 Bankszámlaszám: 13700016-02229045			A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:  <b>Denevérbau Kft.</b>  1038 Budapest, Szőlő utca 11. <b>Adószám:</b> 28139638-2-41 <b>Bankszámlaszám:</b> OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2019.12.30	A számla kelte: 2019.12.30	Fizetési határidő: 2020.01.10			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
Számvitel és könyvvizsgálat 2020. évi előfizetés (2020 január – 2020 december)	5	db	1	28 000	28 000	
<i>Kiállította: Cseh Miklós</i>						
Számleérték áfa nélkül:					28 000	
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					1 400	
A számla végösszege: <i>Huszon-kilencezer-négyszáz</i> forint				<b>1</b>	29 400	

## SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): <b>Budai Téglá és Cserép Zrt.</b> 1036 Budapest, Bécsi út 112. Adószám: 16650013-2-43 Bankszámlaszám: 11788010-16105551			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): <b>Denevérbau Kft.</b> 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
0044/2020	átutalás	2020.01.07.	2020.01.07	2020.01.17.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Betonkavics (0-12) VTSZ 3824		27	m <sup>3</sup>	13	2 765	35 945
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:			
mentes	-----	-----	-----			
5%	-----	-----	-----			
27%	35 945	9 705	45 650			
Összesen:	35 945	9 705	45 650			
A számla végösszege: Negyvenötezer-hatszázötven forint						
Kiállította: Kovács Katalin					1. példány	

# SZÁMLA

Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
<p><b>Szendi Tisztaság Bt.</b></p> <p>1026 Budapest, Rákóczi út 15.</p> <p>Adóigazgatási azonosítószám: 11107792-2-44 Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897</p>		<p><b>Denevérbau Kft.</b></p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11.</p> <p><b>Adószám:</b> 28139638-2-41 <b>Bankszámlaszám:</b> OTP 11712004-20217727</p>			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2020.01.16	A számla kelte: 2020.01.16	Fizetési határidő 2020.01.31		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Iroda takarítás (2019 december- 2020 január)	27	hó	2	31 600	63 200
/					
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					63 200
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					17 064
A számla végösszege: Nyolcvanezer-kettőszázhatvannégy forint				<b>1</b>	80 264

# SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):  <b>Minor Bt.</b>  2047 Vác, Hunyadi u 90. Bankszámlaszám: 11785017 – 15115007 Adószám: 15648430-2-12			A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):  <b>Denevérbau Kft.</b>  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
61172020	átutalás	2020.01.17.	2020.01.17.	2020.01.27.	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>	-				1 311 000
<b>Áfa kulcs</b>	<b>Adóalap</b>	<b>Áfa</b>	<b>Összesen:</b>		
foa <small>(fordított adózás)</small>	1 311 000	----	1 311 000		
5%	----	----	----		
27%	----	----	----		
<b>Összesen:</b>	1 311 000	----	1 311 000		
<b>A számla végösszege: Egymillió-háromszáztizenegyezer forint</b>					
<b>Kiállította: Kiss Piroška</b>					<b>1. példány</b>

# DENEVÉRBAU KFT

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

# SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745

DÁTUM: 2020.01.21.

## 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
	078/2020	2020.01.21		átutalás	2020.01.28.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák Zrt. I. emeletén épület szerkezeti munkák  „Fordított Adózás”					1 400 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 3 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 1 400 000**

azaz **Egymillió-négyszázezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
fordított adózás	1 400 000	----	1 400 000
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	1 400 000	----	1 400 000

A számla három példányban készült.

2. példány

*A fenti számla a Minor Bt. által 2020. január 17-én 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: 0,10%  
KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2020.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2017. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG	
2020.01.08.	AST8-F 517743 Miklós Péter 11773470-30255571	100041171	3 987 800	
2020.01.09.	Bérijárandóság (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 771 000	
2020.01.10	AJK8-H 268 123 Lapterjesztő és Kiadó Kft 13700016-02229045	100041563	-29 400	
2020.01.13.	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla 10032000-06056061	100051915	-15 000	
2020.01.16.	Készpénz felvétel	100051926	-80 000	
2020.01.20.	NAV Általános forgalmi adó beszedési számla 10032000-01076868	100051916	-889 000	
2020.01.31.	Utalási jutalék	100051939	- 4 719	
<b>NYITÓ EGYENLEG:</b>		<b>5 489 045</b>	<b>ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG</b>	<b>0</b>
<b>TERHELÉS ÖSSZESEN:</b>		<b>1 789 119</b>		
<b>JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>3 987 800</b>		
<b>ZÁRÓ EGYENLEG</b>		<b>7 687 726</b>	<b>EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:</b>	
<b>EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG</b>				



## Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1114

Denevérbau Kft.

2020. január 1-jétől 31-ig
----------------------------

Sor-szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. Jogc.	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
1.	01.10.	181 010		Nyomatvány beszerzés		21 550
2	01.16.	191 111		Készpénz felvétel	80 000	
3.	01.18.	181 011		Üdítőital vásárlás		10 710
				Átvitel:	80 000	32 260

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint		Forgalom átvitel	80 000	32 260
			jogcím szerint				
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Záró pénzkészlet		129 650
4	20 000	80 000			Összesen	161 910	161 910
2	10 000	20 000					
4	5 000	20 000					
3	2 000	6 000					
2	1 000	2 000					
2	500	1 000					
2	200	400	összesen				
2	100	200	kiadás	Ft			
1	50	50					
-	20	-					
-	10	-					
-	5	-					
<b>Összesen</b>		<b>129 650</b>					
<b>Záró pénzkészlet</b>		<b>129 650</b>					
<b>Többlet</b>		<b>0</b>					
<b>Hiány</b>		<b>0</b>	összesen				

Mellékletek:

- 1 db bevételi bizonylat
- 2 db kiadási bizonylat

pénztáros

*Tóth Angéla*

ellenőr:

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11  
Bélyegző helye

### KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 010**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: -----21 550 Ft, azaz		Papírbolt Bt Huszonegyezer-ötszázötven-----		Kelet: 2020.01.10. -nek forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Nyomatvány beszerzés			21 550
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Miklós</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	21 550
Könyvelő: <i>Sné</i>	Pénztáros <i>Tóth Angéla</i>	Az összeg átvevőjének aláírása:			személyi száma:

### KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe: <b>Papírbolt Bt</b> 1026 Bp., Rákóczi út 15. Adóigazgatási azonosítószám: 10828663-2-44		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő utca 11..		AHJY9H 913558  2020.01.10.	
<b>A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS</b>					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27% ált. .forg. adóval növelt	
Készlet bevételezési bizonylat	db	10	850	8 500	
Készlet kivételezési bizonylat	db	15	870	13 050	
A számla fizetendő végösszege <b>Huszonegyezer-ötszázötven forint</b>				<b>21 550</b>	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

### BEVÉTELI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **191 111**

Nagy Tivadar (készpénzfelvétel) -----80 000 Ft, azaz		Nyolcvanezer -----		Kelet: 2020.01.16. által (megbízásából) befizetett forintot	
az alábbiak szerint kell bevételezni:					
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Készpénz felvétel bankszámláról			80 000
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó	Melléklet: db	Összesen:	80 000
Könyvelő: <i>Sné</i>	Pénztáros <i>Tóth Angéla</i>	Az összeg befizetőjének aláírása: <i>Nagy Tivadar</i>			személyi száma:

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

## KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 011**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: A & C Élelmiszerbolt Kft.		Kelet: 2020.01.18.			
-----10 710 Ft, azaz Tízezer-hétszázötven-----		-nak forintot			
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg	Összeg		
		Üdítőital beszerzés (reprezentáció)	10 710		
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Miklós</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	10 710
Könyvelő: <i>Sné</i>	Pénztáros <i>Cséh Anzélka</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Nagy Tamás</i>		személyi száma:	

### KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe: <b>A &amp; C Élelmiszer Bolt Kft.</b> 1051 Budapest, Pipacs út 7. Adóigazgatási azonosítószám: 10823080-2-42		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő utca 11.		AZUY8K 145751 2020.01.18.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 27% (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27% ált. forg. adóval növelt	
Energiaital	doboz	15	360	5 400	
Theodora ízesített ásványvíz	palack	18	295	5 310	
A számla fizetendő végösszege: <b>Tízezer-hétszázötven forint</b>				<b>10 710</b>	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

**5. Az anyagkészlet csökkenésekről 2020. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:**

A Denevérbau Kft 2020. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-12)	m <sup>3</sup>	35	.....	.....

**Selejtezési jegyzőkönyv**

Készült a Denevérbau Kft. raktárában (1038 Budapest, Szőlő utca 11.) 2020. január 31-én.

Jelen vannak a selejtezési bizottság tagjai:

Mérleg Tivadar raktáros

Nagy Emil művezető

Tóth Katalin könyvelő

A bizottság megvizsgálta az előkészített készletet és megállapította, hogy a raklap törése miatt belső anyagmozgatás közben 16 m<sup>2</sup> Milánó típusú burkolólap jelentősen megsérült. Eredeti céljának megfelelően nem használható, nem is értékesíthető, ezért a selejtezési bizottság a burkolólap megsemmisítését javasolja.

K.m.f.

Mérleg Tivadar  
raktáros

Nagy Emil  
művezető

Tóth Katalin  
könyvelő

A selejtezési jegyzőkönyvben foglaltakkal egyetértek, az abban felsorolt készletek megsemmisítését jóváhagyom, melynek felelőse: Kiss András főmérnök.

Budapest, 2020. január 31.

Kiss András  
főmérnök

A Denevérbau Kft 2020. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Padlóburkolólap Milánó	m <sup>2</sup>	16	.....	.....

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

Könyvelés után listázza ki a programból a havi összes anyagkészlet csökkenés értékét és a zárókészletet! A listázott adatokat készletfajtanként írja be a fenti táblázatokba!

## II. feladat:

Vállalkozásunk a Denevérbau Kft. 2020. július 16-án megbízási szerződést köt Kiss Róberttel az új szerver telepítésére, és rendszerkörnyezetének beállítására. Kiss Róbert 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 jogviszonyú 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

**Az alkalmazott adatai:**

Alkalmazott neve: **Kiss Róbert**

Születési neve: **Kiss Róbert**

Anyja neve: **Erős Szilvia**

Állampolgársága: **magyar**

Családi állapot: **nőtlen**

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

Adóazonosító jele: **8457191004**

TAJ száma: **030 256 435**

Állandó lakhelye: **2040 Budaörs, Kossuth Lajos út 45.**

Megbízási díj: **150 000 Ft**

A megbízás időtartama: **2020.07.16-2020.07.26**

Alkalmazás módja/minősége: **megbízási jogviszony**

FEOR-08 szám/megnevezés: **2152 Rendszergazda**

Szakképzettség: **Informatikus (Műszaki Egyetem, 2013)**

**A megbízott nyilatkozatai**

- 30 000 Ft költséget kíván érvényesíteni
- másik foglalkoztatnál 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