

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/3-317 /2017

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 21. 13.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés**

**51 344 05 Számviteli ügyintéző részszakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga  
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Számítógépes könyvelés és analitika készítése**

A vizsgafeladat időtartama: **90** perc

A vizsga ideje: **2017. november 21. 13.30 óra**

Segédeszköz: nem használható

P. H.

**2017. november**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés**  
**51 344 05 Számviteli ügyintéző részsakképesítés**

**Számítógépes könyvelés és analitika készítése**  
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.						
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	
Elérhető pontszám	<b>21</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>50</b>
Elért pontszám							
<b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b>	<b>50</b>		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)

.....  
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**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 2017. évi számviteli politikájából:**

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor nem veszi készletre, hanem azonnal költségként számolják el.
- A 2017. 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 és 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 könyvelőrendszer segítségével a következő feladatok ismeretében:

<b>1.</b>	<b>Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!</b>	<b>21</b>
<b>2.</b>	<b>Könyvelje le a megadott számlákat!</b>	<b>13</b>
<b>3.</b>	<b>Könyvelje le a bankszámlakivonatot!</b>	<b>8</b>
<b>4.</b>	<b>Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!</b>	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>Tárgyi eszköznyilvántartó programban vegye állományba a beszerzést, aktiválja az eszközt! Vezesse ki az értékesített tárgyi eszközt a nyilvántartásból! Számítsa ki és adja fel a január havi értékcsökkenéseket! (A 2017-es év 365 napos)</b>	<b>5</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>50</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
- 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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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)
  
- 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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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. Különbféle 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. 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
- 86. Egyéb ráfordítások
  - 861. Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti 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
- 96. Egyéb bevételek
  - 961. Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele
- 97. Pénzügyi műveletek bevételei
  - 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
    - 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott(járó) kamat

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 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., Pitypang 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**A Denevérbau Kft. 2017. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:**

Tárgyi eszközök	131.	470 000
	139.	16 402
Turbosol ECOMIX vakológép		
Bruttó értéke:	470 000	
Halmazott écs.:	16 402	
Üzembe helyezés ideje:	2016. 10. 01.	
Maradványérték:	20 000	
Leírási kulcs: 14,5%		
Főkönyvi szla.: 131.		
Anyagok (építési anyagok)		371 000
Vevők		3 997 960
(AST8-F 517743 számla, Kiss Tasziló)		
Pénztár		52 690
Elszámolási betétszámla (OTP)		9 563 752
Bevételek aktív időbeli elhatárolása (bérleti díj)		87 000
<b>Eszközök összesen</b>		<b>14 526 000</b>
Jegyzett tőke:		10 000 000
Eredménytartalék (veszteség)		-3 489 000
Adózott eredmény		5 228 000
Szállítók		70 866
(AC7S-L 605696 számla, Budai Téglá és Cserép Zrt.)		
Jövedelem elszámolási számla		1 256 734
Személyi jövedelemadó tartozás		154 600
Áfa kötelezettség		917 000
Szociális hozzájárulási adó tartozás		318 000
Szakképzési hozzájárulás tartozás		22 000
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (takarítás)		47 800
<b>Források összesen</b>		<b>14 526 000</b>



**NYITÓ****DENEVÉRBAU KFT****SZÁMLA**

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

**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743**  
**DÁTUM: 2016.12.30.**

**Megrendelő:**

Kiss Tasziló  
 1028 Budapest  
 Orló utca 32.  
 Adószám: -----  
 Pj: 11773470-30255571

**Átvevő (ha különbözik):**

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	1425/2016	2016.12.30.		átutalás	2017.01.09.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 1425/2016-os szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás	27				3 148 000

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 3 997 960**

azaz **Hárommillió-kilencszázkilencvenhétezer-kilencszázhatvan forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes			
5			
27	3 148 000	849 960	3 997 960
<b>Összesen</b>	<b>3 148 000</b>	<b>849 960</b>	<b>3 997 960</b>

A számla három példányban készült.

2. példány

## 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 Bankszámla: 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 <b>Bankszámla:</b> OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
120/2016	átutalás	2016.12.20.	2016.12.20.	2017.01.09.	AC7S-L 605696

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉK -EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Baumit vakolóhabarcs (40 kg/zsák) VTSZ 3824		27	zsák	30	1 860	55 800
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:			
mentes						
5%						
27%	55 800	15 066	70 866			
Összesen:	55 800	15 066	70 866			
<b>A számla végösszege: Hetvenezer-nyolcszázhatvanhat forint</b>						
Kiállította: <i>Kováts Katalin</i>						1. példány

A számla három példányban készült.

**DENEVÉRBAU KFT****SZÁMLA**

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

**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744**  
**DÁTUM: 2017.01.06.**

**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	ESEDÉKESÉG
	412/2016	2017.01.06.		átutalás	2017.01.26.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /december - február/	mentes	hó	3	87 000	261 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					<b>FIZETENDŐ: 261 000</b>

azaz **Kettőszázhatvanegyezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	261 000	---	261 000
5			
27			
<b>Összesen</b>	<b>261 000</b>	<b>----</b>	<b>261 000</b>

A számla három példányban készült.

**2. példány**

**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 Bankszámla: 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 Bankszámla: OTP 11712004-20217727		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
14/2017	átutalás	2017.01.09.	2017.01.09.	2017.01.28.	AC7S-L 605712

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Baumit Falazó Habarcs 50 (40 kg-os zsákos csomagolás)	27	zsák	50	1 630	81 500
<b>Áfa kulcs</b>	<b>Adóalap</b>	<b>Áfa</b>	<b>Összesen:</b>		
mentes					
5%					
27%	81 500	22 005	103 505		
<b>Összesen:</b>	81 500	22 005	103 505		

**A számla végösszege: Egyszázháromezer-ötszázöt forint**

**Kiállította: Kovács Katalin** **1. példány**

**A számla három példányban készült.**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SZÁMLA Eredeti példány

AJ4S-H 514781

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
<b>Duna Média Kft.</b> 1033 Bp., Fehérvári út 49. Adóigazgatási azonosítószám: 10303603 – 2 - 41 Bankszámlaszám: 11773470 30269897		<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: 2017.01.09	A számla kelte: 2017.01.09.	Fizetési határidő 2017.01.29.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Reklámszolgáltatás (120 *180, keretes újsághirdetés)	27	hó	1	84 920	84 920
Kiállította: Piros Katalin					
Számlaérték áfa nélkül:					84 920
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					22 928
A számla végösszege: <i>Egyszázhetezer-nyolcszáznegyvennyolc forint</i>				<b>1</b>	107 848

**A számla három példányban készült.**

**SZÁMLA** Eredeti példány

AJ9Z-H 564 890

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
<b>Szupernet Kft.</b>  1026 Budapest, Búza út 8.  Adóigazgatási azonosítószám: 64156013-2-38 Bankszámlaszám: OTP 11747006 20233219			<b>Denevérbau Kft.</b>  1038 Budapest, Szőlő utca 11.  <b>Adószám:</b> 28139638-2-41 <b>Bankszámlaszám:</b> OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: <b>banki utalás</b>	A teljesítés időpontja: <b>2017.01.12</b>	A számla kelte: <b>2017.01.12</b>	Fizetési határidő <b>2017.01.20</b>			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
Mobil Internet előfizetési díj (2017 január 1-31.)	18 %	hó	1	4 200	4 200	
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>						
Kiállította: Tóth Andor						
Számlaérték áfa nélkül:					4 200	
Áfa kulcs és az adó összege: 18 %					756	
A számla végösszege: Négyezer-kilencszázötvenhat forint				<b>1</b>	4 956	

**SZÁMLA****Száma: BGH0012/2017**

<p>A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p><b>Autócentrum Kft.</b></p> <p>1015 Budapest, Kossuth út 16.. Pj.: 11001005 – 04475008 Adóigazgatási azonosítószám: 12300273 – 2 -41</p>	<p>A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p><b>Denevérbau Kft.</b></p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11. <b>Adószám:</b> 28139638-2-41 <b>Bankszámla:</b> 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>
<i>Pál L</i>	<i>0009/2017</i>	<i>2017. 01.20.</i>	<i>2017.01.20.</i>	<i>átutalás</i>	<i>2017.01.23.</i>

<i>Menny. m.e.</i>	<i>VTSZ SZJ</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Egységár áfa nélkül</i>	<i>Áfa kulcs</i>	<i>Összeg áfa nélkül</i>	<i>Áfa összege</i>	<i>Összeg áfával</i>
1 db	8706	<b>Fiat Ducato Furgon 2,2 kistehergépkocsi</b>	4 870 000	27	4 870 000	1 314 900	6 184 900
<b>Áfa kulcs</b>	<b>Adóalap</b>	<b>Áfa</b>	<b>Összesen:</b>				
<b>5%</b>							
<b>18%</b>							
<b>27%</b>	4 870 000	1 314 900	6 184 900				
<b>Összesen:</b>	4 870 000	1 314 900	6 184 900				
<b>ÖSSZESEN</b>							<b>6 184 900</b>

*A tehergépjármű használatba véve 2017. január 23-án  
várható maradványértéke 1 370 000 Ft Sné*

**A számla végösszege: Hatmillió-egyszáznyolcvannégyezer-kilencszáz forint**

**1. példány**

**Kiállította: Kiss Teodóra**

A számla három példányban készült

SZÁMLA Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
<b>Szendi Tisztaság Bt.</b>		<b>Denevérbau Kft.</b>			
1026 Budapest, Rákóczi út 15.		1038 Budapest, Szőlő utca 11.			
Adóigazgatási azonosítószám: 15832252-2-18		<b>Adószám:</b> 28139638-2-41			
Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897		<b>Bankszámlaszám:</b> OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: <b>banki utalás</b>	A teljesítés időpontja: <b>2017.01.23</b>	A számla kelte: <b>2017.01.23</b>	Fizetési határidő <b>2017.01.31</b>		
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 (2016. december hó)		hó	1	47 800	47 800
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					47 800
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					12 906
A számla végösszege: Hatvanezer-hétszázhat forint				<b>1</b>	60 706



**DENEVÉRBAU KFT****SZÁMLA**

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

**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745**  
**DÁTUM: 2017.01.24.**

**Megrendelő:**

**Mobil Kft**  
2061 Kistarcsa  
Petőfi u. 56  
Pj: 13700126-01268889  
Adószám: 10429549-2-13

**Átvevő (ha különbözik):**

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	00002/2017	2017.01.24.		átutalás	2017.02.14.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Használt vakológép értékesítés (Turbosol ECOMIX vakológép)	27	db	1	420 00	420 000

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

**FIZETENDŐ:****533 400**

azaz **Ötszázharminchármezer-négyszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	---	---	---
5	---	---	---
27	420 000	113 400	533 400
<b>Összesen</b>	<b>420 000</b>	<b>113 400</b>	<b>533 400</b>

A számla három példányban készült.

**2. példány**

**A számlában a tárgyi eszközök január 1-jei nyitóállományában található vakológép értékesítése szerepel.**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

**BANKSZÁMLAKIVONAT**

SZÁMLASZÁM: 11712004-20217727  
SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.  
SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU PÉNZF. SZ.  
BETÉTKAMAT: 0,1%  
KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2017.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2017. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG	
2017.01.09	AC7S-L 605696 Budai Téglá és Cserép Zrt. 11788010-16105551	100048112	- 70 866	
2017.01.09.	AST8-F 517743 Kiss Tasziló 11773470-30255571	100049371	3 997 960	
2017.01.10.	Bérbiztosítás (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 1 256 734	
2017.01.12.	NAV Személyi jövedelemadó beszedési számla 10032000-06056353	100051968	- 154 600	
2017.01.12.	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla 10032000-06056061	100051968	- 22 000	
2017.01.20.	NAV Általános forgalmi adó beszedési számla 10032000-01076868	100051968	-917 000	
2017.01.23.	BGH0012/2017 Autócentrum Kft. 11001005 04475008	100051970	- 6 184 900	
2017.01.31.	Számlavezetési díj, jutalék	100051975	-9 745	
<b>NYITÓ EGYENLEG:</b>		<b>9 563 752</b>	<b>ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG</b>	<b>0</b>
<b>TERHELÉS ÖSSZESEN:</b>		<b>-8 615 845</b>		
<b>JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>3 997 960</b>		
<b>ZÁRÓ EGYENLEG</b>		<b>4 945 867</b>	<b>EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:</b>	
<b>EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG</b>				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Időszaki pénztárjelentés**

Sorszám: 1114

Denevérbau Kft

2017. január 1-jétől 31-ig

Sor- szám	Befizetés- kifizetés napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. Jogc.	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
1.	01.23	181 011		Üzemanyag		16 360
2.	01.23	181 012		Kötelező biztosítás		14 965
				Átvitel:		31 325
Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím			
db	pénznem	Ft	jogcím szerint		Forgalom átvitel	<b>31 325</b>
-	20 000	-	bevétel	Ft	Kezdő pénzkészlet	<b>52 690</b>
1	10 000	<b>10 000</b>			Záró pénzkészlet	<b>21 365</b>
1	5 000	<b>5 000</b>			Összesen	<b>52 690</b>
1	2 000	<b>2 000</b>				
2	1 000	<b>2 000</b>				
4	500	<b>2 000</b>				
1	200	<b>200</b>	összesen			
1	100	<b>100</b>	kiadás	Ft		
1	50	<b>50</b>				
-	20	-				
1	10	<b>10</b>				
1	5	<b>5</b>				
<b>Összesen</b>		<b>21 365</b>				
<b>Záró pénzkészlet</b>		<b>21 365</b>				
<b>Többlet</b>		<b>0</b>				
<b>Hiány</b>		<b>0</b>	összesen			

Mellékletek:

2 db kiadási bizonylat

pénztáros

*Nagy Ulás*

ellenőr:

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

## KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 011**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2017.01.23.	
-----16 360 Ft-----, azaz		Kiss Terézia	-nak
		Tizenhatezer-háromszázhatvan----- forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg	Összeg
		diesel üzemanyag	16 360
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>H-né</i>	Melléklet: 1 db
			Összesen: 16 360
Könyvelő: Bné	Pénztáros <i>Nagy Viki</i>	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  
EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA

2017.01.23. 13:12  
SORSZÁM:0016/0/0347 NYUGTASZ:0125000171  
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft.  
CÍME: 1038 Szőlő utca 11.

1: Terméksz. Áfa	Menny. Me.	Áfás ár	
2: Megnevezés		Áfás összeg	
2710006601	27% 46,10 L	354,90	
<b>SHELL V-POWER NITRO + DIESEL</b>			
			<b>16.360.00</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>16.360.00 Ft</b>
Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg	
21,26%	3 478,00	16.360.00	

Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas!

PÉNZTÁROS:KUTAS #345147400  
„Go well! Go shell!”  
Jó utat! Vizontlátásra!

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

## KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 012**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kelet: 2017.01.23.	
-----14 965 Ft-----, azaz		Kiss Teréziának	-nak
		Tizennégyezer-kilencszázhatvanöt----- forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla-szám	Szöveg	Összeg
		Kötelező gépjármű felelősség biztosítás	14 965
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>H-né</i>	Melléklet: 1 db
			Összesen: 14 965
Könyvelő: Bné	Pénztáros <i>Nagy Viki</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: Kiss Terézia személyi száma:	

Figyelmeztetés! Az elismervény csak fiókbélyegzővel és megbízott aláírással érvényes. Csak társaságunk által kiállított igazolvánnyal rendelkező megbízottnak teljesítsen díjfizetést. Az igazolvány felmutatását saját érdekében kérje. Amennyiben a biztosítási szolgáltatásról Ön számlát kér, az ezen átvételi elismervényen szereplő összegről társaságunk postai úton küld számlát.

**Groupama Garancia Biztosító Zrt.**

1032 Budapest, Vályog út 16.

Sorszám: **155815**

**Átvételi elismervény**

Groupama Garancia Biztosító Rt.  
Budapest, Vályog út 16.

Denevérbau Kft.....(név)

Lakhely: ... 1038 Budapest, Szőlő utca 11. ....

..... 14 965 Ft-ot azaz ....Tizennégyezer-kilencszázhatvanöt .....forintot befizetett, melyet tőle a megbízott átvett.

A befizetés jogcíme: 2017. év 01 hó 23 naptól, 2017. év 03 hó 31 napig terjedő időszakra eső biztosítási díj.

Díj típusa: / folytatólagos / MABISZ / díjkülönbözet

A biztosítás adatai:

Szerződésszám: 227986897 .....Termék: GFB

Forgalmi rendszám: PJZ 119

Kelt, .....Budapest,.....2017.....01.....hó .....23.....nap

.....*Kiss Terézia*..... .....Horváth Zsolt.....  
befizető megbízott/azonosító

50	
----	--