

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/3- 69 /2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 20. 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

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: 2018. november 20. 11.30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés****51 344 05 Számviteli ügyintéző részszzakképesítés****Számítógépes könyvelés és analitika készítése**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen	
	I.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	18	12	7	5	-	8	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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. 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!

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 2018. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és összköltséges eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet **beszerzéskor készletre veszik, a készletcsökkenést csúsztatott átlagáras módszerrel** számolják el.
- A 2018-as 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! **Önnnek most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell könyvelnie** a rendelkezésre álló főkönyvi program 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!	12 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! Könyvelje az értékesített közvetített szolgáltatások kivezetését!	5 pont
	Összesen:	42 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. 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
- 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)
- 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, takarítószer
- 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- 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
 - 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
 - 5593. Munkáltatót terhelő SZJA
 - 5598. Reprezentációs költségek

- 56. Bérjárulékok
 - 561. Szociális hozzájárulási adó
 - 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
 - 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
 - 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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A Denevérbau Kft. 2018. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Anyagok (építési anyagok)	
Padló burkolólap (Ibiza) 76 m ² 3 920 Ft/m ²	297 920
Égetett téglá (Phorotherm HS 30) 206 db 456 Ft/db	93 936
Pénztár	41 590
Elszámolási betétszámla (OTP)	10 682 554
Aktív időbeli elhatárolás (szaklap előfizetéssel kapcsolatos)	84 000
Eszközök összesen:	11 200 000
Jegyzett tőke:	6 500 000
Eredménytartalék (veszteség)	-348 000
Adózott eredmény	1 618 000
Szállítók	88 200
Lapterjesztő és Kiadó Kft. AJK8H-268 123 sz. számla	
Jövedelem elszámolási számla	1 416 600
Személyi jövedelemadó tartozás	164 000
Szociális hozzájárulási adó tartozás	241 000
Szakképzési hozzájárulás kötelezettség	26 000
Áfa kötelezettség	1 485 000
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 200
(felénk számlázott Internet szolgáltatással kapcsolatos)	
Források összesen:	11 200 000

SZÁMLA Eredeti példány

AJK8-H 268 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Lapterjesztő és Kiadó Kft. 1117 Bp., Prielle Kornélia út 21-35. Adóigazgatási azonosítószám: 12643228-2-43 Bankszámlaszám: 13700016-02229045			A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2017.12.28.	A számla kelte: 2017.12.28.	Fizetési határidő: 2018.01.08.			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
Adókodekx előfizetés (2018. január – 2018. december)	5	db	1	84 000	84 000	
<i>Kiállította: Cóth Miklós</i>						
Számlaérték áfa nélkül:					84 000	
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					4 200	
A számla végösszege: <i>Nyolcvannyolcezer-kettőszáz</i> forint				1	88 200	

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
055/2018	átutalás	2018.01.08.	2018.01.08	2018.01.28.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS		ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Padló burkolólap (Ibiza) VTSZ 3824		27	m ²	38	3 950	150 100
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:			
mentes	-----	-----	-----			
5%	-----	-----	-----			
27%	150 100	40 527	190 627			
Összesen:	150 100	40 527	190 627			
A számla végösszege: Egyszázkilencvenezer-hatszázhuszonhét forint						
Kiállította: <i>Kováts Katalin</i>						1. példány

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2018.01.09.

Megrendelő:

Víg Izabella
 2096 Üröm,
 Budapesti út 27.
 Pj: 11773470 – 30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	6478/2017	2018.01.09.		átutalás	2018.01.19.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Műemlékvédelmi szakértés (6478. sz szerződés szerint)	27				201 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 255 270
azaz Kettőszázötvenötezer-kettőszázhetven forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	201 000	54 270	255 270
Összesen	201 000	54 270	255 270

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Szupernet Kft.		Denevérbau Kft.			
1026 Budapest, Rákóczi út 15.		1038 Budapest, Szőlő utca 11.			
Adóigazgatási azonosítószám: 11107792-2-44		Adószám: 28139638-2-41			
Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897		Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2018.01.22	A számla kelte: 2018.01.12	Fizetési határidő 2018.01.22		
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 500 Mbit/sec (2017. december 1-31.)	18 %	db	1	9 200	9 200
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					9 200
Áfa kulcs és az adó összege: 18 %					1 656
A számla végösszege: Tízezer-nyolcszázötvenhat-forint				1	10 856

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
448/2017	átutalás	2018.01.12.	2018.01.12.	2018.01.22.	AH8G-L 604582

MEGNEVEZÉS				ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A Centrál Mosodák Zrt. I. emeletén épület szerkezeti munkák				-				3 870 000
<i>„Fordított adózás”</i>								
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>				
fordított adózás	3 870 000	----	3 870 000					
5%	----	----	----					
27%	----	----	----					
Összesen:	3 870 000	----	3 870 000					

A számla végösszege: Hárommillió-nyolcszázhetvenezer forint

Kiállította: *Kiss Piroska*

1. példány

DENEVÉRBAU KFT.

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2018.01.15.

Megrendelő:

Mobil Kft.
 2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
 Pj: 13700126 – 01268889

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESÉG
	002/2018	2018.01.15.		átutalás	2018.02.05.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Phorotherm HS 30 égetett téglá	27	db	200	420	84 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 106 680

azaz *Egyszázhatezer-hatszáznyolcvan forint*

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	----	---	----
5	----	----	----
27	84 000	22 680	106 680
Összesen	84 000	22 680	106 680

A számla három példányban készült.

2. példány

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745

DÁTUM: 2018.01.16.

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
	71145/2017	2018.01.16.		átutalás	2018.02.06.

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>					4 017 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 4 017 000

azaz **Négymillió-tizenhétezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
fordított adózás	4 017 000	----	4 017 000
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	4 017 000	----	4 017 000

A számla három példányban készült.

2. példány

A fenti számla a Minor Bt. által 2018. január 12-én felénk számlázott közvetített szolgáltatás tovább számlázása.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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: 2018.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2018. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2018.01.08.	Bérfjárandóság (csoportos átutalási megbízás)	100041113	- 1 416 600
2018.01.08	AJK8-H 268 123 Lapterjesztő és Kiadó Kft 13700016-02229045	100041563	-88 200
2018.01.12.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912	100051915	-241 000
2018.01.12.	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla 10032000-06056061	100052011	-26 000
2018.01.15	ÁFA kiutalás NAV 10032000-01076868	100051871	168 000
2018.01.19.	AST8-F 517743 Vigh Izabella 11773470-30255571	100048671	255 270
2018.01.31.	Számlavezetési díj	100052939	-3 198
NYITÓ EGYENLEG:		10 682 554	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG
TERHELÉS ÖSSZESEN:		1 774 998	0
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:		423 270	
ZÁRÓ EGYENLEG		9 330 826	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Az anyagkészlet csökkenésekről 2018. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:

A Denevérbau Kft 2018. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Padló burkolólap (Ibiza)	m ²	99

A Denevérbau Kft 2018. január havi értékesítése*

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke csúsztatott átlagáras módszerrel	Maradék készlet értéke
Phorotherm HS-30 (égetett téglá)	db	200

* Egy építkezés során megmaradt készlet értékesítése.

Könyvelje csúsztatott átlagáras módszerrel a január havi anyagfelhasználást és az értékesítést 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!

42	
----	--

II. Feladat: Bérszámfejtés

Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2018. október 4-én felvett egy új dolgozót. A munkavállalónak a naptári évben október 4. előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

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

7	
---	--

b, Az adatbevitel után futtassa le az október havi bérszámfejtést! Készítse el a programból a fizetési jegyzéket és mentse el a program által felajánlott állományt!

1	
---	--

Ha a bérszámfejtésig nem jutott el, akkor hagyja futva a programot a vizsga végeztével. Ebben az esetben a vizsgafelügyelet fogja a felvitt adatokat nyomtatni.

A munkaviszony esetén a következő közterhekkkel és levonásokkal kell számolni:

Szociális hozzájárulási adó	19,5%
Nyugdíjjárulék	10%
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	8,5%
Szakképzési hozzájárulás	1,5%
Személyi jövedelemadó előleg	15%

2018. év október 31 napos, a munkanapok száma 20 nap.

H	K	Sz	Cs	P	Szo	V
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

A munkáltató adatai:

Munkáltató neve: **Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó**

Székhely, ill. levelezési címe: 2030 Érd, Kelemen u.20.

Bankszámlaszáma: OTP BANK Nyrt 11742111-20035138

Adószáma: 50659726-2-33

Adóazonosítójele:832 1631053

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: **Házás Viktória**
Születési neve: **Házás Viktória**
Anyja neve: **Almádi Katalin**
Állampolgársága: **magyar**
Születési helye, ideje: **Pécs, 1994. február 16.**
Adóazonosító jele: **8464321007**
TAJ száma: **030 256 435**
Állandó lakhelye: **2225 Üllő, Petőfi Sándor út 14.**
Családi állapota: **férjezett**
Bankszámlaszám: **OTP Bank Nyrt 11773470-30255571**
Kedvezményezett: **Házás Viktória**
Alkalmazás kezdete: **2018. október 4.**
Havi bruttó munkabére: **330 000 Ft havi bér (a kifizetés napja 2018. november 8.)**
Alkalmazás módja/minősége: **teljes munkaidős munkaviszony (határozatlan idejű szerződéssel)**

Házás Viktória nyilatkozata értelmében háztartásában az alábbi két eltartott gyermeket neveli:

- Szénási Katalin, született: Gödöllő 2016. december 16.

TAJ 034 324 905 Adóazonosító 8547711007

- Szénási Viktória született: Cegléd 2015. szeptember 24.

TAJ 136 103 392 Adóazonosító 8543220718

Házás Viktória igénybe veszi az **első házások kedvezményét is**. A kedvezményt a férje által aláírt nyilatkozat alapján egyedül veszi igénybe.

A házastársa adatai a következők:

Név: Szénási László, született: Érd, 1995. augusztus 16. anyja neve Major Mária.

A házastárs adószáma: 8469771000, a házastárs TAJ száma: 087 190 331

(A házasságkötés időpontja 2017. február 4.)

Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: **40 óra**

FEOR-08 szám/megnevezés: **3614 Számviteli ügyintéző**

Igénybe vehető alapszabadság: **20 nap**

Munkahely: **Központi iroda**

Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **Pénzügyi-számviteli ügyintéző (2015.; Közgazdasági Szakközépiskola, Cegléd)**