

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 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: 2019. október 8. 11.30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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 pontszámai						Összesen	
	I.							
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	20	12	8	5	5	-	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 vizsgáltnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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 27%),
- igazságügyi szakértés SZJ 74 11 170 (áfa 27%),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

Információk a cég 2019. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor nem veszik készletre, hanem **azonnal költségként** számolják el.
- A 2019-es évben elszámolt számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszközöknél megegyezik. Az egy összegben költségként elszámolható kis értékű eszközök értékhatára 100 000 Ft. **Az értékcsökkenést havonta számolják el** 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 főkönyvi program segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	20 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	12 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	8 p
4.	Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!	5 p
5.	Tárgyi-eszköz nyilvántartó programban vegye állományba a beszerzést, aktiválja az eszközt, számítsa ki és adja fel a január havi értékcsökkenést!	5 p
	Összesen:	50 p

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. Anyagi jellegű 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

96. Egyéb bevételek

961. Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele

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

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.
Mínor Bt.	11785017 – 15115007	15648430-1-12	2047 Vác, Hunyadi u. 90.
Mobil Kft.	13700126 – 01268889	10429549-2-13	2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Terra Kft.	13700126 – 01256297	10624830-2-01	1124 Bp., Alkotás u. 42.

Amortizációs normák:

A maradványértéket a beruházás **aktiválásakor egyedileg** határozzák meg.

Immateriális javak		
	Vagyoni értékű jogok*	3 év
	Szellemi termékek	3 év
Épületek		
	Hosszú élettartalmú szerkezetű épületek	2 %
Műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
	Ügyvitel-technikai berendezések és eszközök	33%
	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
	Járművek	20%

* A vállalkozás a vásárolt szoftvereket, melynek csak használati jogát vásárolja meg vagyon értékű jognak minősíti.

A Denevérbau Kft. 2019. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Tárgyi eszközök	132.	6 410 000
	139.	3 084 932
TOYOTA PROACE 1,6 D-4D 120 LE MT 6 kisteherautó		
Bruttó értéke:	6 410 000	
Halmozott écs.:	3 084 932	
Üzembe helyezés ideje:	2015. 12. 01.	
Maradványérték:	1 410 000	
Leírási kulcs: 20 %		
Főkönyvi szla.: 132.		
Lekötött bankbetét (15 hónapra)		1 440 000
Vevők		3 323 590
(AST8-F 517713 számla, Tóth Kázmér)		
Pénztár		134 645
Elszámolási betétszámla (OTP)		1 662 172
Aktív időbeli elhatárolás (a lekötött betét időarányos kamata)		14 525
Eszközök összesen		9 900 000
Jegyzett tőke:		5 000 000
Eredménytartalék		3 264 000
Adózott eredmény (veszteség)		291 000
Jövedelem elszámolási számla		1 212 750
Személyi jövedelemadó tartozás		97 600
Általános forgalmi adó kötelezettség		314 000
Szociális hozzájárulási adó kötelezettség		292 000
Szociális hozzájárulási adó köt.	5 438 000	
Szociális hozzájárulási adó köt. teljesítése	5 146 000	
Passzív időbeli elhatárolások (Internet előfizetéssel kapcsolatos)		10 650
Források összesen		9 900 000

DENEVÉRBAU KFT

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

**NYITÓ
SZÁMLA**

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517713
DÁTUM: 2018.12.28.

Megrendelő:

Tóth Kázmér
2030 Érd
Kossuth Lajos út 32.
Pj: 11773470 – 30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESÉG
	712/2018	2018.12.28		átutalás	2019.01.08.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 712/2018 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.	27				2 617 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 3 323 590

azaz **Hárommillió-háromszázhuszonháromezer-ötszázkilencven forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	2 617 000	706 590	3 323 590
Összesen	2 617 000	706 590	3 323 590

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA

Eredeti példány

JB1Z-K 456 789

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: 2019.01.16	A számla kelte: 2019.01.08	Fizetési határidő 2019.01.16		
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 (2018. december 1-31.)	5 %	hó	1	10 650	10 650
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					10 650
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					533
A számla végösszege: Tizenegyezer-egyszáznyolcvanhárom forint				1	11 183

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 Bankszámla: 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 Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727</p>		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számlla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
15/2019	átutalás	2019.01.09.	2019.01.09.	2019.01.19.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTEK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
8 mm-es acélháló (39 kg/ db) VTSZ 7210 <i>„fordított adózás”</i>		db	10	14 000	140 000
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:		
FOA	140 000	-----	140 000		
5%	-----	-----	-----		
27%	-----	-----	-----		
Összesen:	140 000	-----	140 000		
A számla végösszege: Egyszáznegyvenezer forint					
Kiállította: <i>Kovács Katalin</i>					1. példány

A számla három példányban készült.

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: 10303603 – 2 - 41 Bankszámlaszám: 11773470 30269897		Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: bankkártya	A teljesítés időpontja: 2019.01.11	A számla kelte: 2019.01.11	Fizetési határidő 2019.01.11		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Ablaktisztító folyadék (1 l/db)	27	db	5	800	4 000
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line)</i>					
Kiállította: <i>Nagy Jolán</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					4 000
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					1 080
A számla végösszege: Ötezer-nyolcvan forint				1	5 080

SZÁMLA

Száma: BGH0031/2019

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Autofókusz Kft. 1015 Budapest, Kossuth út 16.. Pj.: 11001005 – 04475008 Adóigazgatási azonosítószám: 12300273 – 2 -41	A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, Bankszámla száma és megnevezése): Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámla száma: OTP 11712004-20217727
--	--

<i>Eladó</i>	<i>Megr. száma</i>	<i>Telj. dátuma</i>	<i>Számla kelte</i>	<i>Fizetési mód</i>	<i>Fiz. határidő</i>
<i>Kiss T</i>	<i>16/2019</i>	<i>2019. 01. 15.</i>	<i>2019.01.15.</i>	<i>átutalás.</i>	<i>2019.01.18.</i>

<i>Menny. m.e.</i>	<i>VTSZ SZJ</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Egység ár áfa nélkül</i>	<i>Áfa kulcs</i>	<i>Összeg áfa nélkül</i>	<i>Áfa összege</i>	<i>Összeg áfával</i>
1 db	8706	Toyota Yaris 1.5 HSD személygépjármű	4 640 000	27	4 640 000	1 252 800	5 892 800
Áfa kulcs		Adóalap	Áfa	Összesen:			
5%		-----	-----	-----			
18%		-----	-----	-----			
27%		4 640 000	1 252 800	5 892 800			
Összesen:		4 640 000	1 252 800	5 892 800			
ÖSSZESEN							5 892 800

A számla végösszege: Ötmiliót-nyolcszázkilencvenkettőezer-nyolcszáz forint

1. példány

Kiállította: Kiss Virág

A számla három példányban készült

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517714

DÁTUM: 2019.01.17.

Megrendelő:
Átvevő (ha különbözik):
Hasznosító Kft
1038 Budapest
Attila út 7.
Pj: 13700126-02264321

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESÉG
	16/2019 szerz.	2019.01.17.		átutalás	2019.01.27.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉR- TÉKEGY- SÉG	MENNY.	EGYSÉG- ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉL- KÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /2019. január/	mentes				104 800
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 104 800
azaz Egyszáznégyezer-nyolcszáz forint					
Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen		
mentes	104 800	---	104 800		
5	---	---	---		
27	---	---	---		
Összesen	104 800	----	104 800		

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMVITELI BIZONYLAT
KÖZLEKEDÉS IGAZGATÁSI ELJÁRÁSI DÍJRÓL

Kibocsátó adatai Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala 1094 Budapest Balázs Béla út 35.	Vevő adatai Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11.		
Bizonylat sorszáma: K/VSGA466546 Fizetés módja: bankkártya	Bizonylat kelte 2019. január 18. Teljesítés kelte 2019. január 18. Fizetési határidő 2019. január 18.		
Szolgáltatás megnevezése	Mennyiség	Mennyiségi egység	Fizetendő
Rendszámtábla kiadás	1	db	12 400
Fizetett	12 400 Forint 00/ 100		
Azaz:	Tizenkettőezer-négyszáz Forint 00/100		

„ÁFA hatályán kívüli értékesítés”

Érdi Járási Hivatal

Könyvelési feljegyzés:

***A személygépjármű használatba véve 2019. január 18-án
várható maradványértéke 500 000 Ft Sné***

DENEVÉRBAU KFT

SZÁMLA

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517715
DÁTUM: 2019.01.28.

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	ESEDÉKESÉG
	018/2019	2019.01.28.		átutalás	2019.02.04.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
TOYOTA PROACE (Használt kistehergépjármű)	27	db	1	3 850 000	3 850 000

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

FIZETENDŐ: 4 889 500

azaz **Négymillió-nyolcszáznyolcvankilencezer-ötszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	---	---	---
5	---	---	---
27	3 850 000	1 039 500	4 889 500
Összesen	3 850 000	1 039 500	4 889 500

A számla három példányban készült.

2. példány

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

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: 2019.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2019. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2019.01.08.	AST8-F 517713 Tóth Kázmér 11773470-30255571	100051411	3 323 590
2019.01.10.	Bérfarandóság (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 1 212 750
2019.01.11.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912	100051649	-292 000
2019.01.11	AL7S-Z 123564 Interfruct Sprintáruház bankkártya tranzakció 49849461964	100051889	- 5 080
2019.01.18.	AC7S-L 605612 Budai Téglá és Cserép Zrt 11788010-16105551	100052158	-140 000
2019.01.18	K/VSGA466546 Közig Hivatal bankkártya tranzakció 44797997466	100054489	- 12 400
2019.01.21	NAV általános forgalmi adó beszedési számla	100051174	- 314 000
2019.01.31.	Számlavezetési díj, jutalék	100052301	- 11 476

NYITÓ EGYENLEG:	1 662 172	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	0
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 987 706		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	3 323 590		
ZÁRÓ EGYENLEG	2 998 056	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1115

Denevérbau Kft

2019. január 1-jétől 31-ig

Sor-szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. jogc.sz	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
1.	01.14.	181 012		Reprezentációs költség		6 420
2.	01.16	181 013		Gépjármű alvázmosás		3 100
3.	01.17	181 014		Üzemanyag, GFB biztosítás		38 750
				Átvitel:		48 270

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint		Forgalom átvitel		48 270
			jogcím szerint				
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Záró pénzkészlet		86 375
3	20 000	60 000			Összesen	134 645	134 645
1	10 000	10 000					
2	5 000	10 000					
2	2 000	4 000					
2	1 000	2 000					
-	500	-					
1	200	200	összesen				
1	100	100	kiadás	Ft			
1	50	50					
-	20	-					
2	10	20					
1	5	5					
Összesen		86 375					
Záró pénzkészlet		86 375					
Többlet		0					
Hiány		0	összesen				

Mellékletek:

3 db kiadási bizonylat

pénztáros

Cóli Péter

ellenőr:

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 012**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		CBA Budakeszi Kft.		Kelet: 2019.01.14.
-----6 420 Ft,		azaz	-----Hatezer-négyszázhusz-----	-nak forintot
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg		Összeg
		Reprezentációs költség		6 420
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Virág</i>	Melléklet: 1 db	Összesen: 6 420
Könyvelő: <i>Bé</i>	Pénztáros <i>Cséh Péter</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Nagy Miklós</i>		személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:
AHJY8Z 923789

A számlakibocsátó neve, címe: CBA Budakeszi Kft.. 2092 Budakeszi, Petőfi Sándor út 7 Adóigazgatási azonosítószám: 15646538 – 2 - 41		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő utca 11..		2019.01.14.
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS				
KSH besorolási száma, megnevezése	menyiségi egysége	menyisége	egységára 27 % (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27 % ált. forg. adóval növelt
Ásványvíz (mentes)	palack	20	118	2 360
Kávé (250 gr-os)	db	5	812	4 060
A számla fizetendő végösszege – <i>Hatezer-négyszázhusz</i> ---				6 420
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz				

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 013**

Kelet: 2019.01.16.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: **DHM Autókozmetika Kft.** -nak
-----3 100 Ft, azaz -----Háromezer-egyszáz ----- forintot

Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg			Összeg
		TGK alvázmosás			3 100
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Verág</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	3 100
Könyvelő: <i>Búé</i>	Pénztáros <i>Cóth Réter</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Nagy Miklósné</i>			személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe: DHM Autokozmetika Kft. 1026 Bp., Rákóczi út 15. Adóigazgatási azonosítószám: 10773381-2-44	A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő utca 11.	AHJY9H 913558
		2019.01.16.

A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS

KSH besorolási száma, megnevezése	menyiségi egysége	menyisége	egységára 27 % (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27 % ált .forg. adóval növelt	
Tehergépkocsi alvázmosás	db	1	3 100	3 100	
A számla fizetendő végösszege ----Háromezer-egyszáz forint ---				3 100	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 014**

Kelet: 2019.01.17.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		Kiss Teréziának		-nak
-----38 750 Ft,		azaz		Harmincnyolcezer-hétszázötven----- forintot
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg		Összeg
		Kötelező gépjármű felelősség biztosítás		22 410
		Üzemanyag		16 340
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó: <i>Nagy Virág</i>	Melléklet: 2 db	Összesen: 38 750
Könyvelő: <i>Béni</i>	Pénztáros <i>Tóth Péter</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Kiss Terézia</i>		személyi száma:

Groupama Biztosító Zrt.

1032 Budapest, Vályog út 16.

Sorszám: **155892**

Átvételi elismervény

Denevérbau Kft.....(név)

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

..... 22 410 Ft-ot azazHuszonkettőezer-négyszázötz.....forintot befizetett, melyet tőle a megbízott átvett.

A befizetés jogcíme: 2019. év 01 hó 15 naptól, 2019. év 03 hó 31 napig terjedő időszakra eső biztosítási díj.

Díj típusa: GFB / folytatólagos / MABISZ / díjkülönbözet

A biztosítás adatai: Szerződés szám: **227986277**Termék: GFB

Forgalmi rendszám: RMZ 613

Kelt,Budapest,.....2019.01.hó17.....nap

.....*Kiss Terézia*.....
befizető

.....Kiss Eszter.....
megbízott/azonosító

SHELL HUNGARY Kft.

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

2019.01.17. 14:15

SORSZÁM:0018/2/0555 NYUGTASZ:012500456789

VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft.

CÍME: 1028 Szőlő utca 11.

1: Terméksz.	Áfa	Menny.	Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés				Áfás összeg
2710006601	27%	41,06 L		397,99
SHELL EURO 95 BENZIN				16.340.00

ÖSSZESEN:

16.340.00 Ft

Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg
21,26%	3 473.86	16.340.00

Tovább értékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas!

PÉNZTÁROS:KUTAS #345147400

Jó utat! Vizontlátásra!