

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 6. 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**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2020. október 6. 11.30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

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

Számítógépes könyvelés és analitika készítése

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen	
	I.							
	1.	2.	3.	4.	5.	6.		
Elérhető pontszám	21	12	7	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)

.....
Mérő / szakértő vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Értékelő /elnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

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

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

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

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

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

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át!

I. Könyvelési feladat

Ön a Denevérbau Kft. munkatársa. A Denevérbau Kft.-nek az alábbi január havi bizonylatait kapja meg kontírozásra és rögzítésre. Mérlegképes könyvelő ellenőrzi az Ön munkáját.

A Denevérbau Kft. adatai:

Adószáma: 28139638-2-41
Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Folyószámla azonosító: 101588994
KSH számjele: 28139638-7112-212-01

A cég tevékenységei:

- építőipari szolgáltatásokat nyújt, főleg alvállalkozókkal dolgoztat, a felhasználásra kerülő anyag egy részéről a kft. gondoskodik, SZJ 45 21 1 (áfa 27%)
- műemlékvédelmi szakértés SZJ 74 14 239 (áfa 27%),
- igazságügyi szakértés SZJ 74 11 170 (áfa 27%),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

Információk a cég 2020. 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 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!
Önök most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell kontírozni és rögzítenie a rendelkezésre álló főkönyvi és analitikus program segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	21 p
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	12 p
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	7 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
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. Anyagijellegű 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.
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 élettartamú 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.

Denevérbau Kft. 2020. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Tárgyi eszközök	132.	9 511 000
	139.	2 100 822
TOYOTA PROACE 2.0 D L.2 kisteherautó		
Bruttó értéke:	9 511 000	
Halmozott écs.:	2 100 822	
Üzembe helyezés ideje:	2018. 11. 01.	
Maradványérték:	511 000	
Leírási kulcs: 20 %		
Főkönyvi szla.: 132.		
Vevők		2 806 700
(AST8-F 517713 számla, Tóth Elemér)		
Pénztár		129 450
Elszámolási betétszámla (OTP)		2 605 672
Bevételek aktív időbeli elhatárolása (bérleti díj)		108 000
Eszközök összesen		13 060 000
Jegyzett tőke:		8 000 000
Eredménytartalék		2 755 000
Adózott eredmény		1 012 000
Jövedelem elszámolási számla		957 520
Személyi jövedelemadó tartozás		97 000
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kötelezettség		107 000
Áfa kötelezettség		119 000
Levonható általános forgalmi adó	5 974 000	
Fizetendő általános forgalmi adó	8 611 000	
Áfa pénzügyi elszámolása	2 518 000	
Passzív időbeli elhatárolások (Internet előfizetéssel kapcsolatos)		12 480
Források összesen		13 060 000

DENEVÉRBAU KFT

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

**NYITÓ
SZÁMLA**

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517713
DÁTUM: 2019.12.28.

Megrendelő:

Tóth Elemér
2220 Vecsés
Kossuth Lajos út 32.
Pj: 11773470 – 30255571

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESÉG
	7511/2019	2019.12.28		átutalás	2020.01.08.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 755/2019 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolg.	27				2 210 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 2 806 700

azaz **Kettőmillió-nyolcszázhatyvan-hétszáz forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	2 210 000	596 700	2 806 700
Összesen	2 210 000	596 700	2 806 700

A számla három példányban készült.

2. példány

DENEVÉRBAU KFT.**SZÁMLA**

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517714
DÁTUM: 2020.01.06.

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	ESEDÉKESSÉG
	4874/2019	2020.01.06.		átutalás	2020.01.16.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja /Elszámolási időszak: 2019. december 1-31./	mentes	hó	1	108 000	108 000

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

FIZETENDŐ:**108 000**azaz **Egyszáznolcezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	108 000	---	108 000
5			
27			
Összesen	108 000	----	108 000

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	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
141/2020	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
Zártszelvény 30*20*2 mm (12 kg/ db) VTSZ 7306 „fordított adózás”	FOA	db	16	4 190	67 040
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:		
FOA	67 040	-----	67 040		
5%	-----	-----	-----		
27%	-----	-----	-----		
Összesen:	67 040	-----	67 040		
A számla végösszege: Hatvanhétezer-negyven forint					
Kiállította: Kovács Katalin					1. példány

SZÁMLA Eredeti példány

AL7S-Z 123 564

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Buisness Oktatási és Tanácsadó Kft. 1033 Bp., Nagyszombat u. 1-3. Adóigazgatási azonosítószám: 10303603 – 2 - 41 Bankszámlaszám: 11773470 30269897			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: 2020.01.14	A számla kelte: 2020.01.14	Fizetési határidő 2020.01.24			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
ADÓ 2020 továbbképzés	27	nap	1	22 000	22 000	
<i>Kiállította: Nagy Jolán</i>						
Számlaérték áfa nélkül:					22 000	
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					5 940	
A számla végösszege: Huszonhétézer-kilencszáznegyven forint				1	27 940	

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: 2020.01.25	A számla kelte: 2020.01.15	Fizetési határidő 2020.01.25		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Internet szolgáltatási díj (üzleti csomag) (2020. december 1-31.)	5	hó	1	12 480	12 480
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számlaérték áfa nélkül:					12 480
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					624
A számla végösszege: Tizenháromezer-egyszáznégyszázezer forint				1	13 104

DENEVÉRBAU KFT.**SZÁMLA**

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517715
DÁTUM: 2020.01.17.

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
	009/2018	2020.01.17.		átutalás	2020.01.27.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
TOYOTA PROACE 2.0 D L.2 (Használt kistehergépjármű)	27	db	1	7 100 000	7 100 000

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

FIZETENDŐ: 9 017 000

azaz **Kilencmillió-tizenhétezer forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	---	---	---
5	---	---	---
27	7 100 000	1 917 000	9 017 000
Összesen	7 100 000	1 917 000	9 017 000

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

SZÁMLA

Száma: BGH0016/2020

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Autoker 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>
Kiss T	0017/2020	2020. 01.27.	2020.01.27.	átutalás.	2020.02.07.

<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	Honda Civic Sedan 1.6 új személygépjármű	5 196 000	27	5 196 000	1 402 920	6 598 920
Áfa kulcs			Adóalap	Áfa	Összesen:		
5%			-----	-----	-----		
18%			-----	-----	-----		
27%			5 196 000	1 402 920	6 598 920		
Összesen:			5 196 000	1 402 920	6 598 920		
ÖSSZESEN							6 598 920

A számla végösszege: Hatmillió-ötszázkilencvennyolcezer-kilencszázhusz forint

1. példány

Kiállította: Kiss Virág

A számla három példányban készült

SZÁMVITELI BIZONYLAT HATÓSÁGI SZOLGÁLTATÁSI DÍJRÓL

Kibocsátó adatai		Vevő adatai	
Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala 1094 Budapest Balázs Béla út 35.		Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41	
Bizonylat sorszáma: K/VSGA466546 Fizetés módja: bankkártya		Bizonylat kelte 2020. január 27. Teljesítés kelte 2020. január 27. Fizetési határidő 2020. január 27.	
Szolgáltatás megnevezése	Mennyiség	Mennyiségi egység	Fizetendő
Rendszámtábla kiadás (SAM 479)	1	db	9 500
Fizetett	9 500 Forint 00/ 100		
Azaz:	Kilencezer-ötszáz Forint 00/100		

„ÁFA hatályán kívüli értékesítés”

Pest Megyei Kormányhivatal Érdi Járási Hivatal

Könyvelési feljegyzés:

*A személygépkocsi használatba véve 2020. január 27-én
várható maradványértéke 475 500 Ft Své*

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: 0,05%
KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2020.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2020. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2020.01.08.	AST8-F 517713 Tóth Elemér 11773470-30255571	100051411	2 806 700
2020.01.10.	Bérfarandóság (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 957 520
2020.01.13.	NAV SZJA beszedési számla 10032000-06056353	100051949	-97 000
2020.01.17.	AC7S-L 605612 Budai Téglá és Cserép Zrt 11788010-16105551	100052158	-67 040
2020.01.20	NAV általános forgalmi adó beszedési számla	100051174	- 119 000
2020.01.27	K/VSGA466546 Közig Hivatal bankkártya tranzakció 44797997466	100054489	- 9 500
2020.01.31.	Számlavezetési díj, jutalék	100052301	- 6 876

NYITÓ EGYENLEG:	2 605 672	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	0
TERHELÉS ÖSSZESEN:	-1 256 936		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	2 806 700		
ZÁRÓ EGYENLEG	4 155 436	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1115

Denevérbau Kft

2020. 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		6 380
2.	01.15.	181 013		Gépjármű alvázmosás		2 990
3.	01.27.	181 014		Üzemanyag, GFB biztosítás		40 590
				Átvitel:		49 960

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint		Forgalom átvitel		49 960
			jogcím szerint				
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Záró pénzkészlet		79 490
3	20 000	60 000			Összesen	129 450	129 450
1	10 000	10 000					
1	5 000	5 000					
1	2 000	2 000					
1	1 000	1 000					
2	500	1 000					
1	200	200	összesen				
2	100	200	kiadás	Ft			
1	50	50					
1	20	20					
2	10	20					
-	5	-					
Összesen		79 490					
Záró pénzkészlet		79 490					
Többlet		0					
Hiány		0	összesen				

Mellékletek:

3 db kiadási bizonylat

pénztáros

Cóli Dóter

ellenőr:

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 012**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		CBA Budakeszi Kft.		Kelet: 2020.01.14.	
-----6 380 Ft,		azaz -----Hatezer-háromszáznyolcvan-----		-nak forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Reprezentációs költség			6 380
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Virág</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	6 380
Könyvelő: <i>Béi</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. Adószám: 28139638-2-41		2020.01.14.
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS				
KSH besorolási száma, megnevezése	menyiségi egysége	menyisége	egységára 27 % (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27 % ált .forg. adóval növelt
Theodora ásványvíz	palack	24	125	3 000
Omnia őrölt kávé (500 gr-os)	db	4	845	3 380
A számla fizetendő végösszege –Hatezer-háromszáznyolcvan forint ---				6 380
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz				

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 013**

Kelet: 2020.01.15.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: DHM Autókozmetika Kft. -nak
-----2 990 Ft, azaz -----Kettőezer-kilencszázkilencven----- forintot

Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg			Összeg
		TGK alvázmosás			2 990
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Nagy Verág</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	2 990
Könyvelő: <i>Búé</i>	Pénztáros <i>Cóth Péter</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: 11833299-2-13		A vevő neve, címe: Denevérbau Kft. 1038 Bp., Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41		AHJY9H 913558 2020.01.15.	
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	mennyiségi egysége	mennyisége	egységára 27 % (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27 % ált .forg. adóval növelt	
Tehergépkocsi alvázmosás	db	1	2 990	2 990	
A számla fizetendő végösszege ----Kettőezer-kilencszázkilencven forint ----				2 990	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

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

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 014**

Kelet: 2020.01.27.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: Kiss Teréziának -nak
-----40 590 Ft, azaz Negyvenezer-ötszázkilencven----- forintot

Kézpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg			Összeg
		Kötelező gépjármű felelősség biztosítás			26 400
		Üzemanyag			14 190
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó: <i>Nagy Virág</i>	Melléklet: 2 db	Összesen:	40 590
Könyvelő: <i>Bé</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.

..... 26 400 Ft-ot azazHuszonhatezer-négyszáz...forintot befizetett, melyet tőle a megbízott átvett.

A befizetés jogcíme: 2020. év 01 hó 27 naptól, 2020. 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: SAM 479

Kelt,Budapest,.....2020.01.hó27.....nap

.....*Kiss Terézia*.....
befizető 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

2020.01.27. 16:18
SORSZÁM:0018/2/0565 NYUGTASZ:012110456789
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft. Frsz: SAM 479
CÍME: 1038 Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41

1: Terméksz. Áfa	Menny. Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés		Áfás összeg
2710006601 27%	39,42 L	359,99
SHELL EURO 95 BENZIN		14.190.00

ÖSSZESEN:

14.190.00 Ft

Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg
21,26%	3 017,00	11.173.00

Tovább értékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas!

PÉNZTÁROS:KUTAS #345147400

Jó utat! Vizontlátásra!