

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/3-117/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 15. 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. május 15. 11.30 óra**

Segédeszköz: nem használható

P. H.

2018. május

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 pontszámjai						Összesen	
	I.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	18	13	7	5	-	7	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

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 2018. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és "A" típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet **beszerzéskor készletre veszik, a készletcsökkenést FIFO 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!

Önnek 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!	13 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!	5 pont
	Összesen:	43 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)
- 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
 - 5223. Fénymásolás, sokszorosítás költségei
 - 5224. Takarítási költségek
 - 5225. Szakkönyvek, szaklapok költségei

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

56. Bérjárulékok

- 561. Szociális hozzájárulási adó
- 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

- 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

- 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

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:

Lekötött betét (36 hónapra)	2 100 000
Anyagok (építési anyagok)	
Betonkavics (0-20) 19 m ³ 5 265 Ft/m ³	100 035
Égetett téglá Porotherm 38 N+F 528 db 490 Ft/db	258 720
Pénztár	62 930
Elszámolási betétszámla (OTP)	6 305 815
Aktív időbeli elhatárolás (lekötött betét időarányos kamata)	41 500
Aktív időbeli elhatárolás (telephely bérleti díj)	81 000
Eszközök összesen:	8 950 000
Jegyzett tőke:	5 000 000
Eredménytartalék	1 765 000
Adózott eredmény	418 000
Szállítók	
Hasznosító Kft. AJK8-H 208 925 sz. számla	308 610
Jövedelem elszámolási számla	911 390
Szociális hozzájárulási adó tartozás	180 000
Szakképzési hozzájárulás tartozás	16 000
Áfa kötelezettség	351 000
Források összesen:	8 950 000

SZÁMLA Eredeti példány

AJK8-H 208 925

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Hasznosító Kft. 1191 Budapest Attila út 7. Adószám: 10884027-2-43 Bankszámlaszám: 13700126-02264321		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
Telephely bérleti díj (2017. november – 2018. január)	27	hó	3	81 000	243 000
<i>(The rest of the table is crossed out with a large diagonal watermark 'SZÁMLA')</i>					
Kiállította: <i>Cóth Miklós</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					243 000
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					65 610
A számla végösszege: Háromszáznyolcezer-hatszáz tíz forint				1	308 610

SZÁMLA Eredeti példány

AJK8-H 268 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Lapterjesztő és Kiadó Kft. 1117 Bp., Prielle Kornélia út 21-35. Adóigazgatási azonosítószám: 12643228-2-43 Bankszámlaszám: 13700016-02229045		Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: bankkártya	A teljesítés időpontja: 2018.01.05.	A számla kelte: 2018.01.05.	Fizetési határidő 2018.01.05.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
HVG Adó 2018 különszám	5	db	2	4 800	9 600
<i>Kiállította: Cóth Miklós</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					9 600
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					480
A számla végösszege: Tízezer-nyolcvan forint				1	10 080

DENEVÉRBAU KFT

1038 Budapest, Szőlő utca 11.

Adószám: 28139638-2-41

Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLA**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743****DÁTUM: 2018.01.08.****Megrendelő:**Kiss Ildikó
2096, Üröm
Petőfi Sándor út 8.**Átvevő (ha különbözik):**

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	784/2017	2018.01.08.		átutalás	2018.01.18.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
A 784/2017 számú szerződés szerint kiszámlázott építőipari szolgáltatás	27				2 212 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 2 809 240

azaz **Kettőmillió-nyolcszázkilencezer-kettőszáznegyven forint**

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	2 212 000	597 240	2 809 240
Összesen	2 212 000	597 240	2 809 240

A számla három példányban készült.

2. példány

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
005/2018	átutalás	2018.01.10.	2018.01.10	2018.01.20.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Betonkavics (0-20) 19 m ³ 5 265 Ft/m ³ VTSZ 3824	27	m ³	12	4 890	58 680
Égetett téglá Porotherm 38 N+F VTSZ 3824	27	db	420	470	197 400

Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:
mentes	-----	-----	-----
5%	-----	-----	-----
27%	256 080	69 142	325 222
Összesen:	256 080	69 142	325 222

A számla végösszege: Háromszázhuszonötezer-kettőszázhuszonkettő forint

Kiállította: Kovács Katalin

1. példány

DENEVÉRBAU KFT

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

SZÁMLA

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2018.01.12.

Megrendelő:

Minor Bt.
2047 Vác, Hunyadi u 90
Bankszámlaszám: 11785017 – 15115007
Adószám: 15648430-2-12

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	17/2018	2018.01.12.		átutalás	2018.01.22.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Égetett téglá Porotherm 38 N+F	27	db	120	500	60 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fél a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 76 200
azaz Hetvenhatezer-kettőszáz forint					

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	-----	-----	-----
5	-----	-----	-----
27	60 000	16 200	76 000
Összesen	60 000	16 200	76 200

A számla három példányban készült.

2. példány

Az AST8-F 517744 számú számlán a feleslegessé vált anyagkészlet értékesítése szerepel.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

SZÁMLA Eredeti példány

AJ4S-H 514781

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Duna Trans Kft. 1033 Bp., Fehérvári út 49. 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: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2018.01.14	A számla kelte: 2018.01.14.	Fizetési határidő 2018.01.24.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Szállítási szolgáltatás (állványzatok szállítása)	27	km	30	810	24 300
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line)</i>					
Kiállította: Piros Katalin					
Számleérték áfa nélkül:					24 300
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					6 561
A számla végösszege: <i>Harmincezer-nyolcszázhatvanegy</i> forint				1	30 861

A számla három példányban készült.

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
2018.01.05	AJK8-H 268 123 Lapterjesztő és Kiadó Kft bankkártya tranzakció 49845461961	100041563	- 10 080
2018.01.08	AJK8-H 208 925 Hasznosító Kft. 13700126-02264321	100052089	- 308 610
2018.01.10.	Bérfarandóság (csoportos átutalási megbízás)	100051413	- 911 390
2018.01.12.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla 10032000-06055912	100051915	-180 000
2018.01.12.	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla 10032000-06056061	100051915	-16 000
2018.01.18.	AST8-F 517743 Kiss Ildikó 11773470-30255571	100048671	2 809 240
2018.01.31.	Számlavezetési díj	100052939	-3 247
NYITÓ EGYENLEG:		6 305 815	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG
TERHELÉS ÖSSZESEN:		1 429 327	0
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:		2 809 240	
ZÁRÓ EGYENLEG		7 685 728	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 FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-20)	m ²	21

A Denevérbau Kft 2018. január havi anyag értékesítése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Égetett téglá (Porotherm 38 N+F)	db	120

Selejtezési jegyzőkönyv

Készült a Denevérbau Kft. telephelyén (1038 Budapest, Szőlő utca 11.) 2018. január 31-én.

Jelen vannak a selejtezési bizottság tagjai:

Kiss Tivadar raktáros
Szatmári Árpád üzem mérnök
Pénzes Aranka anyagkönyvelő

A bizottság megvizsgálta a készletet és megállapította, hogy a nem megfelelő tárolási körülmények miatt 410 db égetett téglá (Porotherm 38 N +F) tönkrement, építési célra nem használható fel.

Eredeti céljának megfelelően nem használható, nem is értékesíthető, ezért a bizottság a téglá selejtezését javasolja.

K.m.f.

Kiss Tivadar
raktáros

Szatmári Árpád
mérnök

Pénzes Aranka
anyagkönyvelő

A selejtezési jegyzőkönyvben foglaltakkal egyetértek, az abban felsorolt készletek megsemmisítését jóváhagyom, melynek felelőse: Nemes Miklós ügyvezető.

Budapest, 2018. január 31.

Nemes Miklós
ügyvezető

A Denevérbau Kft 2018. január havi selejtezése

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Égetett téglá (Porotherm 38 N+F)	db	410

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

Könyvelés után listázza ki a programból a havi anyagkészlet csökkenés értékét és a zárókészlet értékét készletféleségenként! A listázott adatokat írja be a fenti táblázatokba!

II. feladat:

A Denevérbau Kft 2018. április 5-én szerződést köt Pontos Anikóval a belső ellenőrzési terv kidolgozásra. Pontos Anikó a megbízást a határidőre elvégezte, a teljesítésigazolás kiállítása megtörtént.

Feladatok:

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

6

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

1

A megbízási jogviszony estén a következő közteherrel és levonásokkal kell számolni:

Szociális hozzájárulási adó	19,5%
Nyugdíjjárulék	10%
Természetbeni egészségbiztosítási járulék	4%
Pénzbeni egészségbiztosítási járulék	3%
Személyi jövedelemadó előleg	15%

A vállalkozás adatai:

A megbízó neve: **Denevérbau Kft**

Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11712004-20217727

Adószáma: 28139638-2-41

A megbízott adatai

Alkalmazott neve: **Pontos Anikó**

Születési neve: **Pontos Anikó**

Anyja neve: **Precíz Ilona**

Állampolgársága: **magyar**

Családi állapot: **hajadon**

Születési helye, ideje: **Gyula 1982. április 29.**

Adóazonosító jele: **8421210610**

TAJ száma: **087 190 331**

Állandó lakhelye: **2016 Leányfalu, Duna utca 12.**

Megbízási díj: **60 000 Ft**

A megbízás időtartama: **2018.04.05-2018.04.20**

Alkalmazás módja/minősége: **megbízási jogviszony**

FEOR-08 szám/megnevezés: **4121 Könyvelő**

Szakképzettség: **Vállalkozási mérlegképes könyvelő (Perfekt, 2008)**

A megbízott nyilatkozatai

- 10%-os költséget kíván érvényesíteni
- másik foglalkoztatónál a megbízás ideje alatt a heti 36 órát ledolgozza
- a megbízási díj összegét az OTP BANK NYRT által vezetett 11773470-30255571 számú számlára kéri utalni
- nem nyugdíjas