

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. október 2. 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. október 2. 11.30 óra**

**Segédeszköz:** nem használható

P. H.

**2018. október**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

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

**Számítógépes könyvelés és analitika készítése**  
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

|   | A kérdés típusok pontszámai |           |                             |          |          |          | Összesen  |
|---|-----------------------------|-----------|-----------------------------|----------|----------|----------|-----------|
|   | I.                          |           |                             |          |          |          |           |
|   | 1.                          | 2.        | 3.                          | 4.       | 5.       | 6.       |           |
| Elérhető pontszám   | <b>21</b>                   | <b>10</b> | <b>7</b>                    | <b>6</b> | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>50</b> |
| Elért pontszám  |                             |           |                             |          |          |          |           |
| <b>„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont</b> | <b>50</b>                   |           | Eredmény %-ban              |          |          |          |           |
|   |                             |           | Érdemjegy betűvel (számmal) |          |          |          |           |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 90 – 100% | jeles (5)     |
| 80 – 89%  | jó (4)        |
| 65 – 79%  | közepes (3)   |
| 50 – 64%  | elégséges (2) |
| 0 – 49%   | elégtelen (1) |

.....  
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 összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor nem veszik készletre, hanem **azonnal költségként** 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. | <b>Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!</b>  | <b>21 p</b> |
| 2. | <b>Könyvelje le a megadott számlákat!</b>  | <b>10 p</b> |
| 3. | <b>Könyvelje le a bankszámlakivonatot!</b>   | <b>7 p</b>  |
| 4. | <b>Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!</b>  | <b>6 p</b>  |
| 5. | <b>Tárgyi-eszköz nyilvántartó programban vegye állományba a beszerzést, aktiválja az eszközt, számítsa ki és adja fel a január havi értékcsökkenést!</b> | <b>3 p</b>  |
| 6. | <b>Kérdezze le a könyvelőrendszerből a január havi áfa összesítőt!<br/>Az áfa összesítő alapján töltsse ki a 19. oldalon található táblázatot!</b>       | <b>3 p</b>  |
|    | <b>Összesen:</b>   | <b>50 p</b> |

**Jó munkát!**

## Részletek a vállalkozás számlarendjéből:

- 11. Immateriális javak
  - 113. Vagyoni értékű jogok
  - 114. Szellemi termékek
  - 116. Technikai számla
  - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    - 1183. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    - 1184. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
    - 1193. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
    - 1194. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
  - 131. Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
  - 132. Tehergépkocsi, haszongépjármű
  - 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli écs. és annak visszairása
  - 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
  - 142. Személygépkocsi
  - 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
  - 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs. és annak visszairása
  - 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 16. Beruházások (felújítások)
  - 161. Befejezetlen beruházások
- 19. Lekötött bankbetét
  - 196. Lekötött bankbetét (forintos)
- 21-22. Anyagok
  - 211. Alapanyagok
  - 2113. Építési anyagok
    - 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. Különbféle egyéb költségek
54. Bérköltség
- 541. Bérköltség
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 551. Munkavállalóknak tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
    - 5511. Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés
    - 5513. Munkába járással kapcsolatos költségek térítése
    - 5514. Kiküldetés napidíja
  - 552. Jóléti és kulturális költségek
  - 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
    - 5593. Munkáltatót terhelő SZJA
    - 5598. Reprezentációs költségek
56. Bérjárulékok
- 561. Szociális hozzájárulási adó
  - 562. Egészségügyi hozzájárulás
  - 564. Szakképzési hozzájárulás
57. Értécsökkenési leírás
- 571. Terv szerinti értécsökkenési leírás
    - 5711. Terv szerinti értécsökkenési leírás
    - 5712. Kis értékű (100 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs leírása
81. 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**

|                                    |                        |               |                                 |
|------------------------------------|------------------------|---------------|---------------------------------|
| <b>ÁR-LA Kft.</b>                  | 13700126 –<br>01266681 | 10823080-2-42 | 1188 Bp., Ady E. u. 113.        |
| <b>Belle Bt.</b>                   | 11788010 –<br>15135902 | 24505437-2-43 | 1119 Bp., Csurgói u. 28.        |
| <b>Budai Téglá<br/>Cserép Zrt.</b> | 11788010 –<br>16105551 | 16650013-2-43 | 1036 Bp., Bécsi u. 112.         |
| <b>Centrál Mosodák Zrt.</b>        | 11991102 -<br>02130471 | 10753998-2-41 | 1134 Bp., Róbert Károly krt.27. |
| <b>Error Kft.</b>                  | 10100235 –<br>02005805 | 10823024-2-44 | 1024 Bp., Pitypang u. 4.        |
| <b>Hasznosító Kft.</b>             | 13700126 –<br>02264321 | 10884027-2-43 | 1191 Bp., Attila út 7.          |
| <b>Mínor Bt.</b>                   | 11785017 –<br>15115007 | 15648430-1-12 | 2047 Vác, Hunyadi u. 90.        |
| <b>Mobil Kft.</b>                  | 13700126 –<br>01268889 | 10429549-2-13 | 2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.   |
| <b>Terra Kft.</b>                  | 13700126 –<br>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.

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

|  |               |                   |
|--|---------------|-------------------|
| Tárgyi eszközök  | 132.          | 6 940 000         |
|  | 139.          | 655 342           |
| Ford Tranzit tehergépkocsi                                     |               |                   |
| Bruttó értéke:   | 6 940 000     | Rendszám:         |
| Halmozott écs.:  | 655 342       | NVA 145           |
| Üzembe helyezés ideje:   | 2017. 07. 01. | Alvázsám:         |
| Maradványérték:  | 440 000       | ZHHXNZ34A8F415697 |
| Leírási kulcs: 20%   |               | Motorszám:        |
| Főkönyvi szla.: 132.   |               | 89493082261711    |
| Lekötött bankbetét ( 14 hónapra)                               |               | 2 400 000         |
| Anyagok (építési anyagok)                                      |               | 147 900           |
| Vevők  |               | 142 800           |
| (AST8-F 517743 számla, Hasznosító Kft)                         |               |                   |
| Áfa pénzügyi elszámolása (áfa követelés)                       |               | 250 000           |
| Pénztár  |               | 48 415            |
| Elszámolási betétszámla (OTP)                                  |               | 3 561 927         |
| Aktív időbeli elhatárolás (a lekötött betét időarányos kamata) |               | 4 300             |
| <b>Eszközök összesen</b>                                       |               | <b>12 840 000</b> |
| Jegyzett tőke:   |               | 10 000 000        |
| Eredménytartalék   |               | 1 472 000         |
| Adózott eredmény (veszteség)                                   |               | - 56 000          |
| Szállítók  |               | 85 928            |
| Budai Téglá és Cserép Zrt AC7S-L 605612 sz számla              |               |                   |
| Jövedelem elszámolási számla                                   |               | 917 872           |
| Személyi jövedelemadó tartozás                                 |               | 102 000           |
| Szociális hozzájárulási adó tartozás                           |               | 223 000           |
| Passzív időbeli elhatárolások (bérleti díjjal kapcsolatos)     |               | 95 200            |
| <b>Források összesen</b>                                       |               | <b>12 840 000</b> |



**NYITÓ****DENEVÉRBAU KFT.****SZÁMLA**

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

**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743**  
**DÁTUM: 2017.12.28.**

**Megrendelő:**

**Hasznosító Kft.**  
1038 Budapest  
Attila út 7.  
Pj: 13700126-02264321

**Átvevő (ha különbözik):**

| ELADÓ | MEGR.SZÁMA | TELJ.IDEJE  | SZÁLLÍTÓ | FIZETÉSI MÓD | ESEDÉKESSÉG |
|-------|------------|-------------|----------|--------------|-------------|
|       | 00141/2016 | 2017.12.28. |          | átutalás     | 2018.01.08. |

| MEGNEVEZÉS   | ÁFA KULCS | MÉRTÉK-EGYSÉG | MENNY. | EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL | ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL |
|--|-----------|---------------|--------|----------------------|-------------------|
| Szőlő u 11. sz. alatti irodahelység bérleti díja<br>/december - február/ | mentes    | hó            | 3      | 47 600               | 142 800           |

Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján! **FIZETENDŐ: 142 800**

azaz **Egyszáznegyvenkettőezer-nyolcszáz forint**

| Adó %           | Adóalap        | Adóérték    | Ár összesen    |
|-----------------|----------------|-------------|----------------|
| mentes          | 142 800        | ---         | 142 800        |
| 5               |                |             |                |
| 27              |                |             |                |
| <b>Összesen</b> | <b>142 800</b> | <b>----</b> | <b>142 800</b> |

A számla három példányban készült.

2. példány

**NYITÓ****SZÁMLA**

|   |              |  |              |                   |                    |
|---|--------------|--|--------------|-------------------|--------------------|
| A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):<br><br><b>Budai Téglá és Cserép Zrt.</b><br><br>1036 Budapest, Bécsi út 112.<br>Adószám: 16650013-2-43<br>Bankszámla: 11788010-16105551 |              | A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):<br><br><b>Denevérbau Kft.</b><br><br>1038 Budapest, Szőlő utca 11.<br>Adószám: 28139638-2-41<br>Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727 |              |                   |                    |
| A megrendelés száma   | Fizetési mód | A teljesítés időpont-ja  | Számla kelte | Fizetési határidő | A számla sor-száma |
| 186/2017  | átutalás     | 2017.12.30.  | 2017.12.30.  | 2018.01.10.       | AC7S-L 605612      |

| MEGNEVEZÉS                       | ÁFA KULCS | MÉRTÉK EGYSÉG  | MENNY. | EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL | ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL |
|----------------------------------|-----------|----------------|--------|---------------------|-------------------|
| 0-30-as betonkavics<br>VTSZ 3824 | 27        | m <sup>3</sup> | 17     | 3 980               | 67 660            |

| Áfa kulcs        | Adóalap | Áfa    | Összesen: |
|------------------|---------|--------|-----------|
| mentes           |         | -----  |           |
| 5%               |         |        |           |
| 27%              | 67 660  | 18 268 | 85 928    |
| <b>Összesen:</b> | 67 660  | 18 268 | 85 928    |

A számla végösszege: Nyolcvanötezer-kilencszázhuszonnyolc forint

Kiállította: *Kovács Katalin*

1. példány

A számla három példányban készült.

# SZÁMLA

|  |              |                        |   |                   |                   |
|--|--------------|------------------------|---|-------------------|-------------------|
| <p>A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p><b>Error Kft.</b></p> <p>1024 Budapest, Pitypang u. 4.<br/>Pj.: 10100235 – 02005805<br/>Adóigazgatási azonosítószám: 10823024 – 2 – 41</p> |              |                        | <p>A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):</p> <p><b>Denevérbau Kft.</b></p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11.<br/>Adószám: 28139638-2-41<br/>Bankszámlasz.: OTP 11712004-20217727</p> |                   |                   |
| Megrendelés száma  | Fizetési mód | A teljesítés időpontja | Számla kelte  | Fizetési határidő | A számla sorszáma |
| 515/2018   | átutalás     | 2018.01.08.            | 2018.01.08.   | 2018.01.18.       | AC7S-L 604582     |

| MEGNEVEZÉS   |                |            |                  | ÁFA KULCS                       | MÉRTÉK-EGYSÉG | MENNY. | EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL | ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL |
|--|----------------|------------|------------------|---------------------------------|---------------|--------|---------------------|-------------------|
| A Centrál Mosodák Zrt. II. emeletén végzett karbantartási munkák a szerződés szerint (festés-mázolás) SZJ 0641 |                |            |                  | 27                              |               |        |                     | 1 240 000         |
| <b>Áfa kulcs</b>   | <b>Adóalap</b> | <b>Áfa</b> | <b>Összesen:</b> | <i>Közvetített szolgáltatás</i> |               |        |                     |                   |
| mentes   |                |            |                  |                                 |               |        |                     |                   |
| 5%   |                |            |                  |                                 |               |        |                     |                   |
| 27%  | 1 240 000      | 334 800    | 1 574 800        |                                 |               |        |                     |                   |
| <b>Összesen:</b>   | 1 240 000      | 334 800    | 1 574 800        |                                 |               |        |                     |                   |
| <b>A számla végösszege: Egymillió-ötszázhetvennégyezer-nyolcszáz forint</b>                                    |                |            |                  |                                 |               |        |                     |                   |
| <b>Kiállította:</b> <i>Kunhalmi Géza</i>   |                |            |                  |                                 |               |        | <b>1. példány</b>   |                   |

# SZÁMLA Eredeti példány

AL7S-Z 123 564

|  |                                       |   |                                 |                     |                   |
|--|---------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|-------------------|
| Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:<br><b>Business Oktatási és Tanácsadó Kft.</b><br>1033 Bp., Nagyszombat u. 1-3.<br>Adóigazgatási azonosítószám:<br>10303603 – 2 - 41<br>Bankszámlaszám: 11773470 30269897 |                                       | A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:<br><b>Denevérbau Kft.</b><br>1038 Budapest, Szőlő utca 11.<br><b>Adószám:</b> 28139638-2-41<br><b>Bankszámlaszám:</b> OTP 11712004-20217727 |                                 |                     |                   |
| A fizetés módja:<br>banki utalás   | A teljesítés időpontja:<br>2018.01.12 | A számla kelte:<br>2018.01.12   | Fizetési határidő<br>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 |
| ADÓ 2018 továbbképzés  | 27                                    | nap   | 1                               | 19 800              | 19 800            |
| <i>(The following rows are crossed out with a diagonal line)</i>   |                                       |   |                                 |                     |                   |
| Kiállította: <i>Nagy Jolán</i>   |                                       |   |                                 |                     |                   |
| Számlaérték áfa nélkül:  |                                       |   |                                 |                     | 19 800            |
| Áfa kulcs és az adó összege: 27 %  |                                       |   |                                 |                     | 5 346             |
| A számla végösszege: Huszonötezer-egyszáznegyvenhat forint   |                                       |   |                                 | <b>1</b>            | 25 146            |

# SZÁMLA

Száma: AJH1478/2018

|  |   |
|--|---|
| A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):<br><b>Notebookcity Kft.</b><br><br>1015 Budapest, Ostrom u. 31.<br>Pj.: 11001005 – 04475008<br>Adóigazgatási azonosítószám: 12300273 – 2 -41 | A vevő (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése):<br><b>Denevérbau Kft.</b><br><br>1038 Budapest, Szőlő utca 11.<br>Adószám: 28139638-2-41<br>Bankszámla száma: OTP 11712004-20217727 |
|--|---|

| Eladó | Megr. száma | Telj. dátuma | Számla kelte | Fizetési mód | Fiz. határidő |
|-------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| ŽĀ    | 00478/2018  | 2018. 01.15. | 2018.01.15.  | átutalás.    | 2018.01.25    |

| Menny. m.e.     | VTSZ SZJ | Megnevezés  | Egységár áfa nélkül | Áfa kulcs | Összeg áfa nélkül | Áfa összege | Összeg áfával  |
|-----------------|----------|---|---------------------|-----------|-------------------|-------------|----------------|
| 1 db            | 8471     | HP Laserjet Multifunction Printer                     | 91 000              | 27        | 91 000            | 24 570      | 115 570        |
|                 |          | HP professional fényes papír (150g, 500 db-os csomag) | 1 800               | 27        | 1 800             | 486         | 2 286          |
| Áfa kulcs       |          | Adóalap   | Áfa                 | Összesen: |                   |             |                |
| 5%              |          |   |                     |           |                   |             |                |
| 18%             |          |   |                     |           |                   |             |                |
| 27%             |          | 92 800  | 25 056              | 117 856   |                   |             |                |
| Összesen:       |          | 92 800  | 25 056              | 117 856   |                   |             |                |
| <b>ÖSSZESEN</b> |          |   |                     |           |                   |             | <b>117 856</b> |

*A multifunkciós berendezés (irodai berendezés) használatba véve 2018. január 15-én  
A számviteli politika alapján kis értékű eszköznek minősül. Sné*

**A számla végösszege: Egyszáztizenhét ezer-nyolcszázötvenhat forint**

**1. példány**

**Kiállította: Nagy Tamás**

A számla három példányban készült

**DENEVÉRBAU KFT.****SZÁMLA**

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

**SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744**  
**DÁTUM: 2018.01.18.**

**Megrendelő:**

**Centrál Mosodák Zrt.**  
1134 Budapest.  
Róbert Károly krt.27.  
Pj: 11991102 – 02130471  
Adószám: 10753998-2-41

**Átvevő (ha különbözik):**

| ELADÓ | MEGR.SZÁMA | TELJ.IDEJE  | SZÁLLÍTÓ | FIZETÉSI MÓD | ESEDÉKESSÉG |
|-------|------------|-------------|----------|--------------|-------------|
|       | 4112/2018  | 2018.01.18. |          | átutalás     | 2018.01.22. |

| MEGNEVEZÉS   | ÁFA KULCS | MÉRTÉK-EGYSÉG | MENNY. | EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL | ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL |
|--|-----------|---------------|--------|---------------------|-------------------|
| A Centrál Mosodák Zrt. I. emeletén végzett karbantartási munkák (festés-mázolás)<br>SZJ 0641 | 27        |               |        | 1 300 000           | 1 300 000         |

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

**FIZETENDŐ: 1 651 000**

azaz **Egymillió-hatszázötvenegyezer forint**

| Adó %           | Adóalap          | Adóérték       | Ár összesen      |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| mentes          | -----            | -----          | -----            |
| 5               | -----            | -----          | -----            |
| 27              | 1 300 000        | 351 000        | 1 651 000        |
| <b>Összesen</b> | <b>1 300 000</b> | <b>351 000</b> | <b>1 651 000</b> |

A számla három példányban készült.

**2. példány**

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

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

BANKSZÁMLAKIVONAT

SZÁMLASZÁM: 11712004-20217727  
SZÁMLATULAJDONOS NEVE: DENEVÉRBAU KFT.  
SZÁMLA MEGNEVEZÉSE: DENEVÉRBAU PÉNZF. SZ.  
BETÉTKAMAT: 0,25%  
KÖNYVELÉS DÁTUMA: 2018.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2018. 1. LAP

| ÉRTÉKNAP    | FORGALOM MEGNEVEZÉSE<br>KÖZLEMÉNY                                     | AZONOSÍTÓ<br>ADATOK | TERH/JÓV<br>ÖSSZEG |
|-------------|---|---------------------|--------------------|
| 2018.01.08. | AST8-F 517743 Hasznosító Kft.<br>13700126-02264321                    | 100051671           | 142 800            |
| 2018.01.10. | AC7S-L 605612 Budai Téglá és Cserép Zrt.<br>11788010-16105551         | 100051411           | - 85 928           |
| 2018.01.10. | Bérbírándóság (csoportos átutalási megbízás)                          | 100051413           | - 917 872          |
| 2018.01.12. | NAV Szociális hozzájárulási adó beszédési számla<br>10032000-06055912 | 100051949           | -223 000           |
| 2018.01.25  | ÁFA kiutalás NAV<br>10032000-01076868                                 | 100051871           | 250 000            |
| 2018.01.31. | Látra szóló kamat jóváírása   | 100052290           | 78                 |
| 2018.01.31. | Számlavezetési díj, jutalék   | 100052301           | - 6 878            |

|                     |             |                             |   |
|---------------------|-------------|-----------------------------|---|
| NYITÓ EGYENLEG:     | 3 561 927   | ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG | 0 |
| TERHELÉS ÖSSZESEN:  | - 1 233 678 |                             |   |
| JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:  | 392 878     |                             |   |
| ZÁRÓ EGYENLEG       | 2 721 127   | EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT: |   |
| EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG |             |                             |   |

## Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1115

Denevérbau Kft .

|                            |
|----------------------------|
| 2018. január 1-jétől 31-ig |
|----------------------------|

| Sor-szám | Be-kifiz. napja | Bevételi kiadási biz. sz. | Kp. forg. jogc.sz | Szöveg                      | Bevétel | Kiadás |
|----------|-----------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------|---------|--------|
|          |                 |                           |                   |                             | Ft      |        |
| 1.       | 01.05.          | 181 010                   |                   | Elszámolásra kiadott összeg |         | 30 000 |
| 2.       | 01.08           | 191 110                   |                   | Visszavételezés             | 30 000  |        |
| 3.       | 01.08.          | 181 011                   |                   | Üzemanyag                   |         | 16 785 |
| 4        | 01.08.          | 181 012                   |                   | Gépkocsi mosás              |         | 2 100  |
| Átvitel: |                 |                           |                   |                             | 30 000  | 48 885 |

| Pénztár ellenőrzés      |         |               | pénztárforg. jogcím szerint |    | Forgalom átvitel | 30 000 | 48 885 |
|-------------------------|---------|---------------|-----------------------------|----|------------------|--------|--------|
|                         |         |               | jogcím szerint              |    |                  |        |        |
| db                      | pénznem | Ft            | bevétel                     | Ft | Záró pénzkészlet |        | 29 530 |
| -                       | 20 000  | -             |                             |    | Összesen         | 78 415 | 78 415 |
| 1                       | 10 000  | 10 000        |                             |    |                  |        |        |
| 2                       | 5 000   | 10 000        |                             |    |                  |        |        |
| 3                       | 2 000   | 6 000         |                             |    |                  |        |        |
| 2                       | 1 000   | 2 000         |                             |    |                  |        |        |
| 2                       | 500     | 1 000         |                             |    |                  |        |        |
| 2                       | 200     | 400           | összesen                    |    |                  |        |        |
| 1                       | 100     | 100           | kiadás                      |    |                  |        |        |
| -                       | 50      | -             |                             |    |                  |        |        |
| 1                       | 20      | 20            |                             |    |                  |        |        |
| 1                       | 10      | 10            |                             |    |                  |        |        |
| -                       | 5       | -             |                             |    |                  |        |        |
| <b>Összesen</b>         |         | <b>29 530</b> |                             |    |                  |        |        |
| <b>Záró pénzkészlet</b> |         | <b>29 530</b> |                             |    |                  |        |        |
| <b>Többlet</b>          |         | <b>0</b>      |                             |    |                  |        |        |
| <b>Hiány</b>            |         | <b>0</b>      | összesen                    |    |                  |        |        |

|  |
|--|
| <p>Mellékletek:</p> <p>1 db bevételi bizonylat</p> <p>3 db kiadási bizonylat</p><br><p>pénztáros</p> <p style="text-align: right;"><i>Cóth Déter</i></p> <p>ellenőr:</p> |
|--|



Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

### KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 010**

| Pénztár fizessen az alábbiak szerint: |                                | Nagy Miklósné   |                  | Kelet: 2018.01.05. |        |
|---------------------------------------|--------------------------------|---|------------------|--------------------|--------|
| -----30 000 Ft,                       |                                | azaz Harmincezer-----                                   |                  | -nak               |        |
| ----- forintot                        |                                |   |                  |                    |        |
| Készpénz forgalmi jogc.               | Könyvelési számla-szám         | Szöveg  |                  | Összeg             |        |
|                                       |                                | Elszámolásra kiadott összeg                             |                  | 30 000             |        |
|                                       |                                |   |                  |                    |        |
| Kiállító                              | Ellenőr:                       | Utalványozó:<br><i>Nagy Vera</i>                        | Melléklet:<br>db | Összesen:          | 30 000 |
| Könyvelő:<br><i>Bé</i>                | Pénztáros<br><i>Tóth Péter</i> | Az összeg átvevőjének aláírása:<br><i>Nagy Miklósné</i> |                  | személyi száma:    |        |

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

### BEVÉTELI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **191 110**

| Nagy Miklósné                         |                                | Kelet: 2018.01.08.  |                  |                 |        |
|---------------------------------------|--------------------------------|---|------------------|-----------------|--------|
| -----30 000 Ft,                       |                                | azaz Harmincezer-----                                     |                  |                 |        |
| ----- forintot                        |                                | által (megbízásából) befizetett                           |                  |                 |        |
| az alábbiak szerint kell bevételezni: |                                |   |                  |                 |        |
| Készpénz forgalmi jogc.               | Könyvelési számla-szám         | Szöveg  |                  | Összeg          |        |
|                                       |                                | Elszámolásra kiadott összeg visszavételezése              |                  | 30 000          |        |
|                                       |                                |   |                  |                 |        |
| Kiállító                              | Ellenőr:                       | Utalványozó   | Melléklet:<br>db | Összesen:       | 30 000 |
| Könyvelő:<br><i>Bé</i>                | Pénztáros<br><i>Tóth Péter</i> | Az összeg befizetőjének aláírása:<br><i>Nagy Miklósné</i> |                  | személyi száma: |        |

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

## KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 011**

|  |                                |   |                    |                    |        |
|--|--------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------|
| Pénztár fizessen az alábbiak szerint:<br>nak |                                | SHELL HUNGARY Kft.                                      |                    | Kelet: 2018.01.08. |        |
| -----16 785 Ft,                              |                                | azaz --- Tizenhatezer-hétszáznyolcvanöt-----            |                    | forintot           |        |
| Készpénz<br>forgalmi jogc.                   | Könyvelési számla-<br>szám     | Szöveg  |                    | Összeg             |        |
|  |                                | Üzemanyag   |                    | 16 785             |        |
| Kiállító                                     | Ellenőr:                       | Utalványozó:<br><i>Nagy Vlád</i>                        | Melléklet:<br>1 db | Összesen:          | 16 785 |
| Könyvelő:<br><i>Buá</i>                      | Pénztáros<br><i>Tóth Zsolt</i> | Az összeg átvevőjének aláírása:<br><i>Nagy Miklósné</i> |                    | személyi száma:    |        |

### 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

2018.01.08. 10:16  
SORSZÁM:0018/2/0565 NYUGTASZ:012500456789  
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft.  
CÍME: 1028 Szőlő utca 11.

|                                |     |          |     |                  |
|--------------------------------|-----|----------|-----|------------------|
| 1: Terméksz.                   | Áfa | Menny.   | Me. | Áfás-ár          |
| 2: Megnevezés                  |     |          |     | Áfás összeg      |
| 2710006601                     | 27% | 43,049 L |     | 389,90           |
| <b>SHELL HELIX DIESEL OLAJ</b> |     |          |     | <b>16.785.00</b> |

ÖSSZESEN:  
**16.785.00 Ft**

|              |            |               |
|--------------|------------|---------------|
| Áfa tartalom | Áfa összeg | Bruttó összeg |
| 21,26%       | 3 368,00   | 16.785.00     |

Továbbértékesítés esetén a jövedéki  
termék származásának igazolására  
nem alkalmas!

PÉNZTÁROS:KUTAS #345147400

„Go well! Go shell!”

Jó utat! Viszontlátásra!

Denevérbau Kft.  
1038 Budapest  
Szőlő utca 11.  
Bélyegző helye

### KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 012**

Kelet: 2018.01.08.

Pénztár fizessen az alábbiak szerint: DHM Autokozmetika Kft. -nak  
-----2 100 Ft, azaz -----Kettőezer-egyszáz ----- forintot

| Készpénz forgalmi jogc. | Könyvelési számlaszám          | Szöveg  |                    |           | Összeg          |
|-------------------------|--------------------------------|---|--------------------|-----------|-----------------|
|                         |                                | Gépkocsi mosás  |                    |           | 2 100           |
| Kiállító                | Ellenőr:                       | Utalványozó<br><i>Nagy Vera</i>                         | Melléklet:<br>1 db | Összesen: | 2 100           |
| Könyvelő:<br><i>Bé</i>  | Pénztáros<br><i>Cóth Péter</i> | Az összeg átvevőjének aláírása:<br><i>Nagy Miklósné</i> |                    |           | személyi száma: |

### KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

| A számlakibocsátó neve, címe:<br><b>DHM Autokozmetika Kft.</b><br>1026 Bp., Rákóczi út 15.<br>Adóigazgatási azonosítószám:<br>11107792-2-44 |                   | A vevő neve, címe:<br><b>Denevérbau Kft.</b><br>1038 Bp., Szőlő út utca 11. |   | AHJY9H 913558<br><br>2018.01.08.     |  |
|---|-------------------|---|---|--------------------------------------|--|
| 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   | 2 100                                     | <b>2 100</b>                         |  |
| A számla fizetendő végösszege ---- <b>Kettőezer-egyszáz forint</b> ---  |                   |   |   | <b>2 100</b>                         |  |
| A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz  |                   |   |   |                                      |  |

6. Listázza ki a programból a január havi áfa adatokat és írja az alábbi táblázatba!

| Általános forgalmi adó       | Összeg Ft-ban |
|------------------------------|---------------|
| Fizetendő áfa                |               |
| Levonható áfa                |               |
| Kötelezettség. v. követelés* |               |

A megfelelő aláhúzendó