

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 11. 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 részsakképesítés

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: 2021. május 11. 11.30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

.....
(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.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	16	10	5	3	7	9	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 neve

.....
aláírása

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

.....
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 2021. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet beszerzéskor nem veszi készletre, hanem azonnal költségként számolják el.
- A 2021-es 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! **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!	16
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	10
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	5
4.	Könyvelje le a pénztárbizonylatokat!	3
5.	Tárgyi eszköznyilvántartó programban vegye állományba a beszerzést, aktiválja az eszközt, vezesse ki az értékesített eszközt, számítsa ki és adja fel a január havi értékcsökkenést!	7
	Összesen:	41

Jó munkát!

Részletek a vállalkozás számlarendjéből:

- 11. Immateriális javak
 - 113. Vagyoni értékű jogok
 - 114. Szellemi termékek
 - 116. Technikai számla
 - 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
- 21-22. Anyagok
 - 211. Alapanyagok
 - 2113. Építési anyagok
 - 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
 - 368. Különféle egyéb követelések
 - 3688. Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolási számla
- 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

- 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 járulék kötelezettség
- 4799. Fordított áfa technikai számla (vagy más számla)

- 48. Passzív időbeli elhatárolások
 - 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

- 49. Évi mérlegszámlák
 - 491. Nyitómérleg 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

- 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
 - 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

- 54. Bérköltség
 - 541. Bérköltség

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 551. Munkavállalóknak tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
 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 (200 ezer Ft alatti) tárgyi eszközök és imm. javak écs leírása
81. Anyagjellegű ráfordítások
 814. Eladott áruk beszerzési értéke
 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
86. Egyéb ráfordítások
 861. Értékesített imm. javak és tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége
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
96. Egyéb bevételek
 961. Értékesített imm. javak és tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége
97. Pénzügyi műveletek bevételei
 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
 9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott(járó) kamat

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. 2021. január 1-jei kiemelt nyitó adatai:

Tárgyi eszközök	142.	7 513 000
	149.	2 090 411
Ford Focus 1.6 TDCi Trend személygépkocsi		
Bruttó értéke:	7 513 000	Rendszám:
Halmozott écs.:	2 090 411	ROP 541
Üzembe helyezés ideje:	2019. 07. 05.	Alvázsám:
Maradványérték:	513 000	XMCXNZ34A8F013785
Leírási kulcs: 20%		Motorszám:
Főkönyvi szla.: 142.		48993080161711
Lekötött betét (18 hónapra)		2 600 000
Pénztár		49 515
Elszámolási betétszámla (OTP)		3 816 278
Aktív időbeli elhatárolás (lekötött betét időarányos kamata)		15 618
Aktív időbeli elhatárolás (telephely bérleti díj)		96 000
Eszközök összesen		12 000 000
Jegyzett tőke:		10 000 000
Eredménytartalék		1 831 000
Adózott eredmény		- 987 000
Szállítók		
Hasznosító Kft. AJK8-H 208 925 sz. számla		121 920
Jövedelem elszámolási számla		816 080
Társadalombiztosítási járulék kötelezettség		218 000
Források összesen		12 000 000

SZÁMLA

Eredeti példány

NYITÓ

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:	A teljesítés időpontja:	A számla kelte:	Fizetési határidő		
banki utalás	2020.12.22.	2020.12.22.	2021.01.08.		
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 (2021. január)	27	hó	1	96 000	96 000
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: <i>Cóth Miklós</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					96 000
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					25 920
A számla végösszege:				1	121 920
<i>Százhuszonegyezer-kilencszázhusz forint</i>					

SZÁMLA

Száma: AGH8999/2021

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Notebookcity Kft. 1015 Budapest, Ostrom u. 31. 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: OTP 11712004-20217727
--	---

Eladó	Megr. száma	Telj. dátuma	Számla kelte	Fizetési mód	Fiz. határidő
☞	0017/2021	2021. 01. 11.	2021.01.11.	átutalás.	2021.01.21

Menny. m.e.	VTSZ TESZOR	Megnevezés	Egységár áfa nélkül	Áfa kulcs	Összeg áfa nélkül	Áfa összege	Összeg áfával
1 db	8471	Acer Aspire 3 Laptop (OEM WIN 10)	198 500	27	198 500	53 595	252 095
1 db	5320	Házhozszállítás (15 km)	3 000	27	3 000	810	3 810
Áfa kulcs		Adóalap	Áfa	Összesen:			
5%		-	-	-			
18%		-	-	-			
27%		201 500	54 405	255 905			
Összesen:		201 500	54 405	255 905			
ÖSSZESEN							255 905

A számla végösszege: Kettőszázötvenötezer-kilencszázöt forint

1. példány

Kiállította: Nagy Tamás

A számla három példányban készült

A notebook használatba véve 2021. január 13-án.

Letári hely: telephely iroda, Letárfelelős: Nagy Gábor

A notebook maradványértéke a számviteli politika szerint nem jelentős.

Sné

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
139/2021	átutalás	2021.01.12.	2021.01.12.	2021.01.22.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Zártszelvény 30*30*2 mm (15 kg/ db) VTSZ 7306 „fordított adózás”	FOA	db	12	5 680	68 160
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:		
FOA	68 160	----	68 160		
5%	----	----	----		
27%	----	----	----		
Összesen:	68 160	----	68 160		
A számla végösszege: Hatvannyolcezer-egyszázhatvan forint					
Kiállította: <i>Kovács Katalin</i>					1. példány

SZÁMLA Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: CITY Computer Kft. 1117 Bp., Prielle Kornélia út 21-35. Adóigazgatási azonosítószám: 12643228-2-43 Bankszámlaszám: 13700016-02229045		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma: Denevérbau Kft. 1038 Budapest, Szőlő utca 11. Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727			
A fizetés módja: bankkártya	A teljesítés időpontja: 2021.01.13	A számla kelte: 2021.01.13	Fizetési határidő: 2021.01.13		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Windows Office 2019 Prof Plus licenc	27	db	1	193 000	193 000
Xerox irodai másolópapír (80 gr, 500 lap/csomag)	27	db	10	1 099	10 990
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: Kiss Tiborné					
Számleérték áfa nélkül:					203 990
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					55 077
A számla végösszege: <i>Kettőszázötvenkilencezer-hatvanhét forint</i>				1	259 067

A szoftver használatba véve 2021. január 13-án.

Letári hely: telephely iroda, Letárfelelős: Nagy Gábor

A szoftver maradványértéke a számviteli politika szerint nem jelentős. Sné

DENEVÉRBAU KFT.**SZÁMLA**

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2021.01.27.

Megrendelő:

Mobil Kft.
2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56.
Pj: 13700126 – 01268889
Asz: 10429549-2-13

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	05/2021	2021.01.27.		átutalás	2021.02.07.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Ford Focus 1.6 TDCi Trend személygépkocsi	mentes	db	1	5 411 000	5 411 000
Megállapodásunk értelmében késedelmes fizetés esetén 2 % kamatot számolunk fel a késedelmes napok alapján!					FIZETENDŐ: 5 411 000

azaz *Ötmillió-négyszáztizenegyezer forint*

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	5 411 000	---	5 411 000
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	5 411 000	----	5 411 000

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: 2021.01.31. KIVONATSZÁM (SZLA SORSZÁMA): 1/2021. 1. LAP

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG
2021.01.04.	ÁFA kiutalás NAV 10032000-01076868	100054971	1 116 000
2021.01.08.	Bérfáradóság (csoportos átutalási megbízás)	100050313	- 816 080
2021.01.13.	Bankkártya tranzakció sz:54464646546546. CITY Computer 2021.01.15 09:18:04	100051411	- 259 067
2021.01.31.	Kamatjöváfás (látra szóló)	100052301	112
2021.01.31.	Számlavezetési díj, jutalék	100058301	- 4 847

NYITÓ EGYENLEG:	3 816 278	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	0
TERHELÉS ÖSSZESEN:	- 1 079 994		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:	1 116 112		
ZÁRÓ EGYENLEG	3 852 396	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG			

Időszaki pénztárjelentés

Sorszám: 1115

Denevérbau Kft

2021. január 1-jétől 31-ig

Sor-szám	Be-kifiz. napja	Bevételi kiadási biz. sz.	Kp. forg. jogc.sz	Szöveg	Bevétel	Kiadás
					Ft	
1.	01.19.	181 011		Üzemanyag		18 490
2.	01.22	181 012		Személygépkocsi javítás		26 700
				Átvitel:		45 190

Pénztár ellenőrzés			pénztárforg. jogcím szerint		Forgalom átvitel	-----	45 190
			jogcím szerint				
db	pénznem	Ft	bevétel	Ft	Záró pénzkészlet		4 325
-	20 000	-			Összesen	49 515	49 515
-	10 000	-					
-	5 000	-					
-	2 000	-					
3	1 000	3 000					
1	500	500					
3	200	600	összesen				
1	100	100	kiadás	Ft			
2	50	100					
1	20	20					
-	10	-					
1	5	5					
Összesen		4 325					
Záró pénzkészlet		4 325					
Többlet		0					
Hiány		0	összesen				

Mellékletek:

2 db kiadási bizonylat

pénztáros

Cóli Dótor

ellenőr:

Denevérbau Kft.
1038 Budapest
Szőlő utca 11.
Bélyegző helye

KIADÁSI PÉNZTÁRBIZONYLAT

Sorszám: **181 011**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		SHELL HUNGARY Kft.		Kelet: 2021.01.19.	
-----18 490 Ft,		azaz		--- Tizennyolcezer-négyszázkilencven----- forintot	
Kézpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számlaszám	Szöveg			Összeg
		Üzemanyag (Diesel olaj)			18 490
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó: <i>Kiss Ibolya</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	18 490
Könyvelő: <i>Bú</i>	Pénztáros <i>Tóth Péter</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Nagy Miklós</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

2021.01.19. 10:14
SORSZÁM:0018/2/0565 NYUGTASZ:012500456789
VEVŐ NEVE: DENEVÉRBAU Kft. Asz: 28139638-2-41
CÍME: 1038 Szőlő utca 11.

FRSZ: ROP 541

1: Terméksz.	Áfa	Menny.	Me.	Áfás-ár
2: Megnevezés				Áfás összeg
2710006601	27%	42,802	L	431,99
SHELL HELIX DIESEL OLAJ				18.490.00

ÖSSZESEN:

18.490 Ft

Áfa tartalom	Áfa összeg	Bruttó összeg
21,26%	3 931,00	18.490.00

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**

Pénztár fizessen az alábbiak szerint:		DHM Auto Kft.		Kelet: 2021.01.22.	
-----26 700 Ft,		azaz -----Huszonhatezer-hétszáz-----		-nak forintot	
Készpénz forgalmi jogc.	Könyvelési számla- szám	Szöveg			Összeg
		Személygépkocsi javítás			26 700
Kiállító	Ellenőr:	Utalványozó <i>Riss Nóra</i>	Melléklet: 1 db	Összesen:	26 700
Könyvelő: <i>Bé</i>	Pénztáros <i>Cséh Péter</i>	Az összeg átvevőjének aláírása: <i>Nagy Miklós</i>			személyi száma:

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Számlasorszám:

A számlakibocsátó neve, címe:		A vevő neve, címe:		AHJY9H 913558	
DHM Auto Kft.		Denevérbau Kft.			
1026 Bp., Rákóczi út 15.		1038 Bp., Szőlő út 11..		2021.01.22.	
Adóigazgatási azonosítószám: 11107792-2-44		Asz: 28139638-2-41			
A TERMÉK VAGY SZOLGÁLTATÁS					
KSH besorolási száma, megnevezése	menyiségi egysége	menyisége	egységára 27 % (ált. forg. adóval növelt)	értéke 27 % ált .forg. adóval növelt	
szgk javítás munkadíj (ROP 541)	db	1	16 900	16 900	
fékbetét	db	2	4 900	9 800	
A számla fizetendő végösszege ----- Huszonhatezer-hétszáz forint ---				26 700	
A számla végösszege 21,26% általános forgalmi adót tartalmaz					

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

41	
----	--

II. Bérszámfejtés

A Denevérbau Kft. 2021. január 5-én felvett egy új dolgozót.

A munkavállalónak a naptári évben január 5-e előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

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

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

A munkaviszony esetén a következő közterhekkel és levonásokkal kell számolni:

Szociális hozzájárulási adó	15,5%
Társadalombiztosítási járulék	18,5%
Szakképzési hozzájárulás	1,5%
Személyi jövedelemadó előleg	15%

2021. év január hónapja 31 napos,

a munkanapok száma 20 nap, a munkaszüneti napok száma 1 nap.

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

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: **Kiss Virág**

Születési neve: **Kiss Virág**

Anyja neve: **Tóth Klára**

Állampolgársága: **magyar**

Születési helye, ideje: **Miskolc, 1971. augusztus 20.**

Adóazonosító jele: **8382162932**

TAJ száma: **016 253 438**

Állandó lakhelye: **2360 Gyál, Kossuth Lajos utca 16.**

Családi állapota: **házas**

Bankszámlaszám: **OTP Bank Nyrt 11773470-30255571**

Kedvezményezett: **Kiss Virág**

Alkalmazás kezdete: **2021. január 5**

Havi bruttó munkabére: **400 000 Ft havi bér (a kifizetés napja 2021. február 8.)**

Alkalmazás módja/minősége: **teljes munkaidős munkaviszony (határozatlan idejű szerződéssel)**

Kiss Virág nyilatkozata értelmében háztartásában az alábbi négy gyermeke van:

- **Bíró Flóra** született: Budapest 2015. szeptember 24. TAJ 136 103 392
adóazonosító jel: 8543220718, Flóra óvodába jár, jogviszony jogosít családi pótlékra
- **Bíró Rebeka**, született: Budapest 2005. június 7. TAJ 030 256 435
adóazonosító jel: 8505611020 Rebeka középiskola nappali tagozatán tanul, jogviszonya jogosít családi pótlékra.
- **Bíró Eszter**, született: Budapest 2001. október 4. TAJ 034 324 905,
adóazonosító jel: 8492191007 Eszter egyetemi hallgató, nappali tagozaton tanul első
alapképzésen, önálló keresettel nem rendelkezik
- **Bíró Boglárka**, született: Budapest 1996. november 1. TAJ 087 190 331,
adóazonosító jel 8474211026 Boglárka önálló keresettel rendelkezik, ügyintézőként dolgozik
már két éve

A nyilatkozata szerint jogosult a négy vagy többgyereket nevelő anyák kedvezményére és családi adólap kedvezményre. Nyilatkozik a járulékkedvezmény igénybeviteléről is.

Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: 40 óra
FEOR-08 szám/megnevezés: **3611 Pénzügyi ügyintéző**
Igénybe vehető alapszabadság: **30 nap**
Munkahely: **Központi telephely**
Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **Mérlegképes könyvelő**
(1996.; TIT Budapest)

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

9	
---	--