

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 5. 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: **2021. október 5. 11.30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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.					II.		
	1.	2.	3.	4.	5.	1.		
Elérhető pontszám	20	12	5	5	-	8	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:

.....
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 mentes),
- lakóingatlan bérbeadás SZJ 70 20 11 (áfa mentes),

Információk a cég 2021. évi számviteli politikájából:

- A cég egyszerűsített éves beszámolót és összköltséges eljárású eredménykimutatást készít.
- A vásárolt készletet **beszerzésekor készletre veszik, a készletcsökkenést FIFO módszerrel** 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! **Önök most a Denevérbau Kft. bizonylatait kell könyvelnie** a rendelkezésre álló főkönyvi program segítségével a következő feladatok ismeretében:

1.	Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!	20 pont
2.	Könyvelje le a megadott számlákat!	12 pont
3.	Könyvelje le a bankszámlakivonatot!	5 pont
4.	Az analitikus készletnyilvántartó programban vegye állományba az anyagbeszerzést, a feladás alapján könyvelje a január havi készletcsökkenéseket! Könyvelje az értékesített közvetített szolgáltatás kivezetését!	5 pont
	Összesen:	42 pont

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
 - 211301. Padlóburkolólap
 - 211302. Homok
 - 211303. Kavics
 - 211304. Égetett téglá
- 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. Bérköltés
541. Bérköltés
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések
551. Munkavállalóknak tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
5598. Reprerentációs 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:

Lekötött betét (14 hónapra)	1 850 000
Anyagok (építési anyagok)	
Betonkavics (0-24) 31 m ³ 5 610 Ft/ m ³	173 910
Égetett téglá Phorotherm 30S 510 db 612 Ft/db	312 120
Vevők	3 415 900
AST8-F 517743 számla, Árla Kft.	
Pénztár	124 695
Elszámolási betétszámla (OTP)	1 969 475
Aktív időbeli elhatárolás (Internet előfizetés)	9 900
Eszközök összesen:	7 856 000
Jegyzett tőke:	3 000 000
Eredménytartalék	3 263 000
Adózott eredmény (veszteség)	-419 000
Szállítók	10 395
Szupernet Kft. AJ7S-H 564 123. számla	
Jövedelem elszámolási számla	751 105
Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	155 000
Szakképzési hozzájárulás kötelezettség	14 000
Levont Társadalombiztosítási járulék	181 000
Áfa kötelezettség	874 000
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (utólag számlázott takarítási költséggel kapcsolatos)	26 500
Források összesen:	7 856 000

NYITÓ

DENEVÉRBAU KFT.

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517743
DÁTUM: 2020.12.28.

Megrendelő:

Árla Kft.
1188 Bp., Ady E. u. 113
Pj: 13700126 – 01266681
Adószám: 10823084-2-42

Átvevő (ha különbözik):

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	000168/2020	2020.12.28.		átutalás	2021.01.08.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉG-ÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Építőipari kivitelezési munkák (szerződés szerint) „fordított adózás”	-	-	-	-	3 415 900

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

FIZETENDŐ: 3 415 900

azaz *Hárommillió-négyszáztizenötezer-kilencszáz forint*

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	----	----	----
fordított	3 415 900	----	3 415 900
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	3 415 900	----	3 415 900

A számla három példányban készült.

2. példány

SZÁMLA Eredeti példány

AJ7S-H 564 123

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:				
<p>Szupernet Kft.</p> <p>1026 Budapest, Rákóczi út 15.</p> <p>Adóigazgatási azonosítószám: 15126538 2 41</p> <p>Bankszámlaszám: OTP 11773470 30269897</p>		<p>Denevérbau Kft.</p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11.</p> <p>Adószám: 28139638-2-41</p> <p>Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727</p>				
A fizetés módja:	A teljesítés időpontja:	A számla kelte:	Fizetési határidő			
banki utalás	2020.12.28	2020.12.28	2021.01.18			
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	
Internet előfizetés ECO csomag (2021. január 1-31)	5	db	1	9 900	9 900	
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>						
Kiállította: Kiss Tiborné						
Számlaérték áfa nélkül:					9 900	
Áfa kulcs és az adó összege: 5 %					495	
A számla végösszege: <i>Tízezer-háromszázkilencvenöt forint</i>				1	10 395	

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 Bankszámlaszám: 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 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727</p>		
A megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
0009/2021	átutalás	2021.01.05.	2021.01.05	2021.01.15.	AC7S-L 605612

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Égetett téglá Phorotherm 30S VTSZ 3824	27	db	360	619	222 840
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:		
mentes	----	----	----		
5%	----	----	----		
27%	222 840	60 167	283 007		
Összesen:	222 840	60 167	283 007		
<p>A számla végösszege: <i>Kettőszáznyolcvanháromezer-hét forint</i></p>					
<p>Kiállította: <i>Kováts Katalin</i></p>				<p>1. példány</p>	

SZÁMLA

Eredeti példány

AJ7S-Z 586 616

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
<p>Szendi Tisztaság Bt.</p> <p>1026 Budapest, Rákóczi út 15.</p> <p>Adóigazgatási azonosítószám: 24505437-2-43 Bankszámlaszám: OTP 11773470 30255571</p>		<p>Denevérbau Kft.</p> <p>1038 Budapest, Szőlő utca 11.</p> <p>Adószám: 28139638-2-41 Bankszámlaszám: OTP 11712004-20217727</p>			
A fizetés módja: banki utalás	A teljesítés időpontja: 2021.01.30.	A számla kelte: 2021.01.10.	Fizetési határidő 2021.01.30.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
Iroda takarítás (2020 december hó)	27	hó	1	26 500	26 500
<i>(The following rows are crossed out with a diagonal line in the original image)</i>					
Kiállította: Tóth Szende					
Számleérték áfa nélkül:					26 500
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					7 155
A számla végösszege: Harmincháromezer-hatszázötvenöt forint				1	33 655

SZÁMLA

A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése): Mobil Kft. 2061 Kistarcsa, Petőfi u. 56 Bankszámlaszám: 13700126 – 01268889 Adószám: 10429549-2-13			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		
Megrendelés száma	Fizetési mód	A teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	A számla sorszáma
378/2020	átutalás	2021.01.15.	2021.01.15.	2021.01.30.	AH8G-L 604582

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Az Árla Kft. 2. raktár építése	-				3 741 900
<i>„Fordított adózás”</i>					
Áfa kulcs	Adóalap	Áfa	Összesen:	<i>Közvetített szolgáltatás</i>	
fordított adózás	3 741 900	-----	3 741 900		
5%	-----	-----	-----		
27%	-----	-----	-----		
Összesen:	3 741 900	-----	3 741 900		
A számla végösszege: Hárommillió-hétszáznegyvenegyezer-kilencszáz forint					
Kiállította: <i>Tóth Krisztina</i>				1. példány	

SZÁMLA

Eredeti példány

AL7S-Z 123 564

Az eladó neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:		A vevő neve, címe, bankszámlaszáma, adószáma:			
Interfruct Sprintáruház Bt. 1033 Bp., Nagyszombat u. 1-3. Adóigazgatási azonosítószám: 10303603 – 2 - 41 Bankszámlaszám: 11773470 30269897		Denevérbau Kft. 1028 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	2021.01.18.	2021.01.18.	2021.01.28.		
A termék, szolgáltatás megnevezése, besorolási száma, (VTSZ, SZJ, ÉJ) és egyéb jellemzői	ÁFA kulcs	M.e.	Mennyiség	Egységár áfa nélkül	Értéke áfa nélkül
A4-es másolópapír (500 db-os)	27	db	20	1 499	29 980
C5-ös boríték (100 db/ doboz)	27	doboz	4	1 459	5 836
<i>CEMZO RI PÉLDÁNY</i>					
Kiállította: <i>Nagy Jolán</i>					
Számlaérték áfa nélkül:					35 816
Áfa kulcs és az adó összege: 27 %					9 670
A számla végösszege: Negyvenötezer-négyszáznyolcvanhat forint				1	45 486

DENEVÉRBAU KFT.

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

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517744
DÁTUM: 2021.01.19.

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	ESEDÉKESSÉG
	008/2021	2021.01.19.		átutalás	2021.01.29.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Phorotherm 30S égetett téglá	27	db	240	620	148 800

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

FIZETENDŐ:

188 976

azaz *Egyszáznyolcvannyolcezer-kilencszázhetvenhat forint*

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
mentes	----	---	----
5	----	----	----
27	148 800	40 176	188 976
Összesen	148 800	40 176	188 976

A számla három példányban készült.

2. példány

DENEVÉRBAU KFT.

1038 Budapest, Szőlő utca 11.

Adószám: 28139638-2-41

Bankszámla: OTP 11712004-20217727

SZÁMLASZÁM: AST8-F 517745

DÁTUM: 2021.01.25.

Megrendelő:

Árla Kft.

1188 Bp., Ady E. u. 113

Adószám: 10823084-2-42

Átvevő (ha különbözik):

Bankszámlaszám: 13700126 – 01266681

ELADÓ	MEGR.SZÁMA	TELJ.IDEJE	SZÁLLÍTÓ	FIZETÉSI MÓD	ESEDÉKESSÉG
	0011/2021	2021.01.25		átutalás	2021.02.15.

MEGNEVEZÉS	ÁFA KULCS	MÉRTÉK-EGYSÉG	MENNY.	EGYSÉGÁR ÁFA NÉLKÜL	ÖSSZEG ÁFA NÉLKÜL
Raktárépület kivitelezési munkák					
„Fordított Adózás”					3 999 000

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

FIZETENDŐ: 3 999 000

azaz *Kettőmillió-nyolcszázhatvan ezer forint*

Adó %	Adóalap	Adóérték	Ár összesen
fordított	3 999 000	----	3 999 000
5	----	----	----
27	----	----	----
Összesen	3 999 000	----	3 999 000

A számla három példányban készült.

2. példány

A fenti számla a Mobil Kft. által 2021. január 15-án számlázott közvetített szolgáltatás továbbszámlázása.

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

ÉRTÉKNAP	FORGALOM MEGNEVEZÉSE KÖZLEMÉNY	AZONOSÍTÓ ADATOK	TERH/JÓV ÖSSZEG	
2021.01.08.	AST8-F 517743 Árla Kft. 13700126 – 01266681	100039971	3 415 900	
2021.01.08.	Bérfjárandóság (csoportos átutalási megbízás)	100041413	- 751 105	
2021.01.12.	NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla bevételek számla 10032000-06055912	100051915	-155 000	
2021.01.15	AC7S-L 605612 Budai Téglá és Cserép Zrt. 11788010-16105551	100029563	- 283 007	
2021.01.31.	Utalási jutalék, költség	100054738	- 5 118	
NYITÓ EGYENLEG:		1 969 475	ELŐJEGYZETT JUTALÉK/KÖLTSÉG	0
TERHELÉS ÖSSZESEN:		- 1 194 230		
JÓVÁÍRÁS ÖSSZESEN:		3 415 900		
ZÁRÓ EGYENLEG		4 191 145	EGYENLEGBŐL ÁLL. GARANTÁLT:	
EBBŐL ZÁROLT ÖSSZEG				

4. Az anyagkészlet csökkenésekről 2021. január 31-én a raktár a következő összesítőt bocsátotta ki:

A Denevérbau Kft 2021. január havi anyagfelhasználása

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Betonkavics (0-24)	m ³	19

A Denevérbau Kft 2021. január havi értékesítése*

Készlet neve	M. e.	Mennyisége	Értéke FIFO módszerrel	Maradék készlet értéke
Phorotherm 30S * (égetett téglá)	db	240

* Egy építkezés során megmaradt készlet értékesítése.

Könyvelje FIFO módszerrel a január havi anyagfelhasználást és az értékesítést az analitikus készletprogrammal!

Könyvelés után listázza ki a programból a havi összes anyagkészlet csökkenés értékét és a zárókészletet készletfésülésenként!

A listázott adatokat írja be a fenti táblázatba!

II. Feladat: Bérszámfejtés

Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó 2021. szeptember 2-án felvett egy új dolgozót. A munkavállalónak a naptári évben szeptember 2-a előtt jövedelme nem volt.

Feladatok:

a.) Rögzítse a munkavállalóval kapcsolatos adatokat az analitikus bérprogramban!

7	
---	--

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

1	
---	--

Figyelem!

Ha a bérszámfejtésig nem jutott el, akkor hagyja futva a programot a vizsga végeztével. Ebben az esetben a vizsgafelügyelet fogja a felvitt adatokat nyomtatni.

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 szeptember hónapja 30 napos, a munkanapok száma 22 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			

A munkáltató adatai:

Munkáltató neve: **Németh Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó**

Székhely, ill. levelezési címe: 2030 Érd, Kelemen u.20.

Bankszámlaszáma: OTP BANK Nyrt 11742111-20035138

Adószáma: 50659726-2-33

Adóazonosítójele:832 1631053

Az alkalmazott adatai:

Alkalmazott neve: **Pál Sándor**

Születési neve: **Pál Sándor**

Anyja neve: **Kiss Valéria**

Állampolgársága: **magyar**

Születési helye, ideje: **Szeged, 1994. február 16.**

Adóazonosító jele: **8464321007**

TAJ száma: **030 256 435**

Állandó lakhelye: **2013 Pomáz, Petőfi Sándor út 19.**

Családi állapota: **házas**

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

Kedvezményezett: **Pál Sándor**

Alkalmazás kezdete: **2021. szeptember 2.**

Havi bruttó munkabére: **350 200 Ft havi bér (a kifizetés napja 2021. október 10.)**

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

Pál Sándor nyilatkozata értelmében háztartásában az alábbi egy eltartott gyermeke él:

- Pál Flóra, született: Budapest 2016. december 16. TAJ 034 324 905 Adóazonosító 8547711007

Pál Sándor igénybe veszi az **első házások kedvezményét is**. A kedvezményt a felesége által aláírt nyilatkozat alapján egyedül veszi igénybe.

A házastársa adatai a következők:

Név: Miklós Erika, született Budapest, 1995. augusztus 16. anyja neve Lukács Eszter.

A házastárs adóazonosítója: 8469771000, a házastárs TAJ száma: 087 190 331

(A házasságkötés időpontja 2020. augusztus 14.)

Munkaidő típusa: teljes munkaidő, heti munkaórák száma: **40 óra**

FEOR-08 szám/megnevezés: **7224 Kárpitos**

Igénybe vehető alapszabadság: **20 nap**

Munkahely: **Központi telephely**

Munkakör, foglalkozás, szakképzettség: **kárpitos**

(2013.; Építőipari SZKI, Kecskemét)