

Név Hungária Kft

Cím 1136 Budapest Rock and Roll út 1965

Adószám: 18877766-2-06

Cégjegyzékszám 06-09-118976

Társasági szerződés szerinti tulajdonos fenyő Miklós 100%

Fő tevékenységi kör :

- Előadó-művészti tevékenységet folytat, (TEAOR 9001)
- emellett hangfelvétel készítés és kiadással is foglalkozik(TEAOR 5920)

1. Tárgyi eszközök:

| Megnevezés                | Beszerezés időpontja | Társasági adó tv szerinti ért.csökk | Szt. tv. szerinti ért. csökk. | Bruttó érték   | Eddig elszámolt ért.csökk. | Maradvány érték |
|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|
| Basszus gitár( 2 db)      | 2017.02.13           | 100                                 | 100,0                         | 199 000 Ft     | 199 000 FT                 | 0               |
| Dobfelszerelés            | 2017.06.20           | 14,5                                | 50.0                          | 1 163 000.- Ft | 310 664.-Ft                | 852 336         |
| ORLADB1 Digitális zongora | 2017.01.31           | 14,5                                | 10,0                          | 210 000 - Ft   | 19 274.- Ft                | 190 726         |

2. A cég egyszerűsített éves beszámolót és „A” típusú, összköltség eljárású eredménykimutatást készít.
3. A vásárolt készletet beszerzéskor **azonnal költségként** számolják el.
4. Az egy összegben költségként elszámolható kis értékű eszközök értékhatára 100 000 Ft. Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától havonta , napra arányosan számolják el .

Önnek most a Hungária Kft bizonylatait kell könyvelnie a rendelkezésre álló főkönyvi program segítségével a következő feladatok ismeretében:

|  |
|--|
| <b>Könyvelje le a cég január 1-jei nyitómérlegét és a nyitás utáni rendező tételeket!</b><br>A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapjait <b>az alkalmazott könyvviteli programmal könyvelje!</b> |
| Könyvelje le a megadott számlákat!   |
| Könyvelje le a tárgyi eszközök aktiválását! Könyvelje le az eszközök értékcsökkenését 2018 01.31 dátummal!   |
| Nyomtassa ki a 2018 01.31 dátummal a tárgyi eszköz kartonokat, az összes naplót!   |

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

| <b>Megnevezés</b>                                      | <b>Összeg Ft</b>                            |       |
|--|---|-------|
| Tárgyi eszköz  | 1 043 062                                   |       |
| Pénztár  | 265 300                                     |       |
| Bank   | 3 157 989                                   |       |
| Vevő ( Berekvíz Kft)                                   | 855 200                                     |       |
| Iparűzési adó túlfizetés                               | 228 000                                     |       |
| Értékpapír (forgatási céllal vásárolt részvény)        | 1 000 000                                   |       |
| Közvetített szolgáltatás                               | 1 000 000                                   |       |
| Aktív időbeli elhatárolás (bérleti díj kiadás)         | 300 000                                     |       |
| <b>Eszközök összesen</b>                               | <b>7 849 551</b>                            |       |
| Jegyzett tőke  | 3 000 000                                   |       |
| Eredmény tartalék                                      | 3 425 210                                   |       |
| Adózott eredmény                                       | -1 650 872                                  |       |
| Egészségbizt. jár. fizetési kötelezettség              | 310 600                                     |       |
| Nyugdíjbiztosítási kötelezettség                       | 387 000                                     |       |
| Szociális hozzájárulási adó                            | 652 000                                     |       |
| Szakképzési hozzájárulás                               | 30 000                                      |       |
| TÁNYA kötelezettség                                    | 248 000                                     |       |
| ÁFA pénzügyi teljesítés számla(K)                      | 450 000                                     |       |
| Szállítói kötelezettség (MTV Zrt)                      | 400 000                                     |       |
| Ki nem fizetett bér                                    | 447 613                                     |       |
| Passzív időbeli elhatárolás(Biztosítás)                | 150 000                                     |       |
| <b>Források összesen</b>                               | <b>7 849 551</b>                            |       |
| 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 | 33,3% |
|  | Egyéb gépek, berendezések, felszerelések    | 14,5% |

|  |          |     |
|--|----------|-----|
|  | Járművek | 20% |
|--|----------|-----|

**Nyitó Vevő:**

| SZÁMLA                                  |                                    |                               | NQ9EE 415678                     |                  |
|---|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------|
| Szállító: Hungária Kft                  |                                    |                               | Vevő: Berekvíz Kft               |                  |
| Cím 1136 Budapest Rock and Roll út 1965 |                                    |                               | 5309 Berekfürdő Berek tér 10     |                  |
| Adószám: 18877766-2-06                  |                                    |                               | Adószám 12456788-2-16            |                  |
| Fizetés módja:<br>átutalás              | Teljesítés időpontja<br>2017.12.12 | A számla kelte<br>2017.12.12. | Fizetési határidő<br>2018.01.10. |                  |
| Megnevezés                              | Mennyiségi<br>egység               | Mennyiség                     | Egységár ÁFA<br>nélkül           | Érték ÁFA nélkül |
| Előadó tevékenység                      | alkalom                            | 1                             | 673 386                          | 673 386          |
| A számla érték ÁFA nélkül               |                                    |                               |                                  | 673 386          |
| Az ÁFA kulcs ...27..% és összege        |                                    |                               |                                  | 181 814          |
| A számla végösszege                     |                                    |                               |                                  | 855 200          |
| 2. példány                              |                                    |                               |                                  |                  |

**Nyitó szállító:**

| SZÁMLA                             |                                    |                              | NQ9EE 415678                            |                  |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|---|------------------|
| Szállító: MTV Zrt                  |                                    |                              | Vevő Hungária Kft                       |                  |
| Cím 1136 Budapest Szabadság tér 10 |                                    |                              | Cím 1136 Budapest Rock and Roll út 1965 |                  |
| Adószám: 14567211-2-06             |                                    |                              | Adószám: 18877766-2-06                  |                  |
| Fizetés módja:<br>átutalás         | Teljesítés időpontja<br>2017.12.30 | A számla kelte<br>2017.12.30 | Fizetési határidő<br>2018.01.14.        |                  |
| Megnevezés                         | Mennyiségi<br>egység               | Mennyiség                    | Egységár ÁFA<br>nélkül                  | Érték ÁFA nélkül |
| Műsorszóró<br>szolgáltatás         | hó                                 | 1                            | 314 961                                 | 314 961          |
| A számla érték ÁFA nélkül          |                                    |                              |   | 314 961          |
| Az ÁFA kulcs ...27..% és összege   |                                    |                              |   | 85 039           |
| A számla végösszege                |                                    |                              |   | 400 000          |
| 1. példány                         |                                    |                              |   |                  |

**2018 évi számlák:**

| Készpénzfizetési számla  |                   | NQ9EE 4567890 |   |                                       |
|--|-------------------|---------------|---|---------------------------------------|
| Szállító:<br>Hungária Kft<br><br>Cím 1136 Budapest Rock and Roll út 1965<br><br>Adószám: 18877766-2-06 |                   | 2018 01.10    | Vevő: Házépítő Kft<br><br>5000 Szolnok Kossuth utca 15.<br><br>Adószám: 23498765-2-16 |                                       |
| Megnevezés   | Mennyiségi egység | Mennyiség     | Egységár<br>ÁFÁ-val   | Értéke, mely 27 %.....ÁFÁ-t tartalmaz |
| Előadó művészeti tevékenység   | óra               | 2             | 150 000   | 300 000                               |
| A számla fizetendő végösszege  |                   |               |   | 300 000                               |
| 1. példány   |                   |               |   | ...21,26..%                           |

| Készpénzfizetési számla   |                   | NQ9EB 762345 |  |                                      |
|---|-------------------|--------------|--|--------------------------------------|
| Szállító:<br>Lambada Bt<br>Kecskemét Tiszán innen utca 24<br>Adószám: 23415611-1-12 |                   | 2018.01.04   | Vevő Hungária Kft<br><br>Cím 1136 Budapest Rock and Roll út 1965 |                                      |
| Megnevezés  | Mennyiségi egység | Mennyiség    | Egységár<br>ÁFÁ-val  | Értéke, mely 27%.....ÁFÁ-t tartalmaz |
| Készpénzfizetési számlatömb   | db                | 1            | 600  | 600                                  |
| Fenyő Miklós a<br>az.jel:8445671210   |                   |              |  |                                      |
| A számla fizetendő végösszege   |                   |              |  | 600                                  |
| 1. példány  |                   |              |  | ...mentes..%                         |

|            |  |                      |  |          |
|------------|--|----------------------|--|----------|
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
|            |  |                      |  |          |
| 1. példány |  | "mentes az adó alól" |  | ...AM..% |

|   |                   |              |   |  |
|---|-------------------|--------------|---|--|
| Készpénzfizetési számla   |                   | NQ9EE 426300 |   |  |
| Szállító: Vizsgázó Kft<br>Kisújszállás Búvár utca 18.<br>Adószám: 12345678-2-16 |                   | 2018.01.13   | Vevő: Vizsgázó Kft<br>Kisújszállás Búvár utca 18.<br>Adószám: 12345678-2-16 |  |
| Megnevezés  | Mennyiségi egység | Mennyiség    | Egységár<br>ÁFÁ-val   | Értéke, mely<br>...5%.....ÁFÁ-t<br>tartalmaz |
|   | db                | 1            | 10500   | 10500  |
| A számla fizetendő végösszege   |                   |              |   | 10500  |
| 2. példány  |                   |              |   | ...4,76..%                                   |

2.

feladat Az 1. feladatban szereplő cég esetében végezze el a bérszámfejtést január hónapra!

A januári bérjegyzéket és bérösszesítőt nyomtassa ki!

|                  |                           |                         |                          |
|------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Név              | Gáspár Sándor             | Ádám Róbert             | Túró Borbála             |
| Születéskori név | Gáspár Sándor             | Ádám Róbert             | Kis Borbála              |
| Neme             | férfi                     | férfi                   | nő                       |
| Születési hely   | Budapest                  | Kisújszállás            | Karcag                   |
| Születési idő    | 1989 .08.12               | 1983.04.10              | 1979.09.15               |
| Anyja neve:      | Takács Ágnes              | Kis Piroska             | Áron Gizella             |
| Adóazonosító jel | 8434167892                | 8432347894              | 8383564321               |
| TAJ szám         | 063 456 965               | 076 315 456             | 067 313 987              |
| Lakcím           | Budapest Tamás<br>utca 10 | Szolnok Mikszáth<br>56. | Karcag<br>Ibolya 4/a     |
| Belépés dátuma   | 2018 01.03.               | 2017.10.03              | 2017 01.01.              |
| Kilépés dátuma   | 2018.02.28.               |                         |                          |
| Bruttó bér       | 250 000 –Ft/hó            | 300 000.- Ft/hó         | szakmunkás<br>minimálbér |
| FEOR             | Kőműves                   | titkárságvezető         | főfoglalkozású tag       |

|                |  |    |   |
|----------------|--|----|---|
|                | 415/2015<br>Varró István<br>Szakmunkásképző<br>Intézet |    |   |
| Heti munkaidő  | 40   | 40 |   |
| Adó kedvezmény | -  | -  | - |

Januári szabadságok:

Ádám Róbert 2018 01.02-01.03. 2 nap