

CONCURSUL DE CULTURĂ ȘI EDUCAȚIE FINANCIAR-CONTABILĂ

Etapa națională-București, 27 mai 2026

Profilul: Servicii

Domeniile de pregătire profesională: Economic, Comerț și Turism și alimentație.

Clasa: a XI-a

- ◆ **Minden tétel kötelező. Hivatalból 10 pont jár.**
- ◆ **Munkaidő 3 óra.**

I. Tétel

Összesen: 30 pont

Válassza ki a helyes válasznak megfelelő betűt:

1. A 60.000 lej értékű szállítóeszközből, 80.000 lej banki rendelkezésre álló pénzből és 1.800 lej értékű szoftverből álló tőkejuttatás a következő könyvelési tétellel kerül rögzítésre:

a.	%	=	456	<u>141.800</u>
	2133			60.000
	5121			80.000
	208			1.800

b.	%	=	455	<u>141.800</u>
	2133			60.000
	5121			80.000
	208			1.800

c.	%	=	456	<u>141.800</u>
	2131			60.000
	5121			80.000
	208			1.800

d.	%	=	455	<u>141.800</u>
	2133			60.000
	5124			80.000
	208			1.800

- a. A SC „Y” S.A. úgy dönt, hogy a újrászervezés céljából visszavásárolt 3.000 darab részvényt törli, a visszavásárlási ár 1,50 lej, tudva, hogy a részvények névértéke 1lej. A helyes könyvelési tétel a következő:

b.	%	=	1091	<u>4.500</u>
	1011			3.000
	1495			1.500

c.	%	=	1091	<u>4.500</u>
	1012			3.000
	1495			1.500

d.	%	=	1091	<u>4.500</u>
	1011			3.000
	1491			1.500

e.	1012	=	%	<u>4.500</u>
			1091	3.000
			1412	1.500

3. A SC „X” SA 20.000 új részvény kibocsátását könyveli el, részvényenként 2 lej kibocsátási árral és 1,5 lej névértékkel, a kibocsátási tájékoztató szerint. Az ehhez tartozó helyes könyvelési tétel:

a.	456 =	%	<u>40.000</u>
		1012	30.000
		1041	10.000
b.	456	=	%
			<u>40.000</u>
		1012	30.000
		1041	10.000
c.	456	=	%
			<u>40.000</u>
		1011	30.000
		1041	10.000
d.	456	=	%
			<u>40.000</u>
		1011	30.000
		1042	10.000

4. Bejegyzik egy tag kilépését a társaságból és az üzletrészek számának csökkentését. Az ehhez kapcsolódó 5 000 lej értékű hozzájárulást bankszámlakivonat alapján visszafizetik. Az ehhez tartozó helyes könyvelési tétel:

a.	1012 =	456	5.000
	456 =	5121	5.000
b.	1011 =	456	5.000
	456 =	5121	5.000
c.	1012 =	455	5.000
	455 =	5121	5.000
d.	1012 =	456	5.000
	5121 =	456	5.000

5. A jegyzett tőke csökkentéséről vagy megszüntetéséről kizárólag az alábbi dönthet:

- a. A gazdasági egység ügyvezetője
- b. A részvényesek vagy tagok általános közgyűlése
- c. A könyvelő
- d. Az igazgatótanács

6. A 6811 „Tárgyi eszközök értékcsökkenésével kapcsolatos működési ráfordítások” számla a következővel kerül terhelésre, debitálásra:

- a. a kiszámított értékcsökkenés értékével, amelyet bevételként könyvelnek el
- b. a ráfordítások eredménnyel szembeni elszámolásával
- c. az időszak végén ki nem fizetett tartozásokkal
- d. a kiszámított értékcsökkenés értékével, amelyet ráfordításként könyvelnek el

7. Egy íróasztal selejtezésének helyes könyvelési tétele — tudva, hogy a nyilvántartási értéke 4 000 lej volt, és a selejtezés időpontjában 75%-ban le volt írva — a következő:

a.	%	=	214	<u>4.000</u>
	2814			3.000
	6583			1.000
b.	%	=	6811	<u>4.000</u>
	2814			3.000

6583			1.000
c. %	=	214	<u>4.000</u>
6811			3.000
2811			1.000
d. %	=	2814	<u>4.000</u>
214			3.000
6583			1.000

8. A anyagi befektetés eszköz beszerzését a következő bizonylatok alapján könyvelik:

- a. számla, átvételi jegyzőkönyv és különbség-megállapító jegyzőkönyv
- b. számla
- c. számla, átvételi jegyzőkönyv
- d. számla, könyvelési bizonylat

9. Az „X” SA. korábban megvásárolt részvényei után 10.000 lej összegű osztalékot kap, a bankszámlakivonat szerint.

a. 5121 =		462	10.000
b. 5121 =		457	10.000
c. 5121 =		261	10.000
d. 5121 =		7611	10.000

10. Az áruk beszerzésének helyes könyvelési tétele 1 000 lej értékben, 21% ÁFÁ-val:

a. %		404	<u>1.210</u>
371			1.000
4426			210
b. %	=	401	<u>1.210</u>
371			1.000
4426			210
c. %	=	4111	<u>1.210</u>
371			1.000
4426			210
d. %	=	461	<u>1.210</u>
371			1.000
4427			210

11. A „Y” SRL gazdasági egység készpénzért értékesít árut 5 000 lej értékben, 21% ÁFÁ-val, a pénztárgép jelentése alapján. A helyes könyvelési tétel:

a. 5311 =	%	<u>6.050</u>	
		707	5.000
		4427	1.050
b. 5311 =	%	<u>6.050</u>	
		707	5.000
		4426	1.050
c. 5121	=	%	<u>6.050</u>
		707	5.000
		4427	1.050

d. 5311 =	%	<u>6.500</u>
	707	5.000
	4428	1.050

12. Az időszakos leltár módszerrel a készletbevételeket közvetlenül az alábbi számlákra könyvelik:

- a. bevételi számlák
- b. ráfordítási számlák
- c. készletszámlák
- d. a fenti összes lehetőség

13. A 3022 „Üzemanyagok” számla a következőket mutatja:

- a. végső követel, credit egyenleg, amely a gazdálkodási időszak végén meglévő üzemanyagkészlet értékét mutatja
- b. végső tartozik debitor egyenleg, amely az üzemanyagköltségeket mutatja
- c. végső követel, creditor egyenleg, amely az üzemanyag-felhasználást mutatja
- d. végső tartozik, debitor egyenleg, amely a gazdálkodási időszak végén meglévő üzemanyagkészlet értékét mutatja

14. Egy termelési részlegnek használatába adnak 2 köpenyt 245 lej értékben. Az ehhez tartozó helyes könyvelési tétel:

a. 602	=	302	245
b. 603	=	303	245
c. 607	=	371	245
d. 601	=	214	245

15. A csokoládés kalács termékhez kapcsolódó árkülönbözetek helyes elszámolása, tudva hogy a tényleges egységköltség 20 lej, míg a standard egységár a boltba beérkezett termékre 24 lej, a következő:

a. 711	=	348	4
b. 711	=	348	- 4
c. 348	=	711	4
d. 348	=	711	- 4

16. SC "X" SA benyújtja és be is váltja az ügyféltől kapott, 15.000 lej értékű váltót/biletul de ordin. A helyes könyvelési tétel a következő:

a. 411	=	413	15.000
413	=	5113	15.000

b. 4111=	413	15.000
5121=	5113	15.000

c. 5113=	413	15.000
5121=	5113	15.000

d. 411 =	5121	15.000
----------	------	--------

17. Az I. negyedév végén a SC „Y” SRL. elszámolja az épületadó 4.000 lej és a telekadó 2.000 lej összegét. A helyes könyvelési tétel a következő:

a. 635	=	446	6000
b. 457	=	446	6000
c. 457	=	444	6000
d. 446	=	448	6000

18. A gazdasági entitás előre elszámolja egy raktár bérleti díját 5.000 lej értékben, plus ÁFA. A helyes könyvelési tétel a következő:

a. %	=	5121	<u>6.050</u>
471			5.000
4426			1.050

b. 411	=	%	<u>6.050</u>
--------	---	---	--------------

		472	5.000
		4427	1.050
c. %	=	471	<u>6.050</u>
628		5.000	
4426		1.050	
d. 461	=	%	<u>6.050</u>
		471	5.000
		4427	1.050

19. A vagonleltár során egy 6 000 lej értékű elektronikus mérleg többletként kerül megállapításra. A helyes könyvelési tétel:

a. 2132	=	4753	6.000
b. 2132	=	4758	6.000
c. 2132	=	4754	6.000
d. 2132	=	7416	6.000

20. Ismertek: 6.000 lej előzetesen felszámított ÁFA és 9.000 lej begyűjtött ÁFA. Az ÁFA rendezésének helyes könyvelési tétele a következő:

a. 4427	=	%	<u>9.000</u>
		4426	6.000
		4424	3.000
b. %	=	4426	<u>9.000</u>
4427		6.000	
4423		3.000	
c. %	=	4426	<u>9.000</u>
4427		6.000	
4423		3.000	
d. 4427	=	%	<u>9.000</u>
		4426	6.000
		4423	3.000

21. A 542 „Kincstári előlegek” számla záró egyenlege a következő:

- a. követel, creditor egyenlegű és a nyújtott, illetve el nem számolt előlegeket mutatja
- b. Tartozik, debitor egyenlegű és a nyújtott, illetve el nem számolt előlegeket mutatja
- c. Tartozik, debitor egyenlegű és a nyújtott előlegeket mutatja
- d. Követel, creditor egyenlegű és az el nem számolt előlegeket mutatja

22. Pop Ioan alkalmazottnak 1 000 lej összegű előleget adnak készpénzben kiküldetési szolgálati út céljából. Az ehhez tartozó helyes könyvelési tétel:

a. 542	=	5311	1.000
b. 625	=	5311	1.000
c. 542	=	5121	1.000
d. 542	=	625	1.000

23. Készpénzért vásárolnak 200 lej értékű postabélyeget, plus ÁFA. A helyes könyvelési tétel a következő:

a. 5311	=	5321	200
b. 5328	=	5311	200
c. 5321	=	5311	200
d. 5311	=	5328	200

24. Bejegyzik a könyvelésbe hónap végén, az 1 000 euró összegű devizában rendelkezésre álló banki pénzeszközöket a Román Nemzeti Bank által a hónap végén közölt 5,246 lej/euro árfolyamon. Tudva, hogy a hónap elején az árfolyam 5,103 lei/euro volt, a helyes könyvelési tétel:

a. 6651	=	5124	143
---------	---	------	-----

- b. 5121 = 7651 143
- c. 6651 = 5121 143
- d. 5124 = 7651 143

25. A befektetési célú értékpapírok/titluri de plasament beszerzésével kapcsolatos kötelezettségeket a következő számlában tartják nyilván:

- a. 501 „Részvények kapcsolt leányvállalatokban”
- b. 509 „Rövidtávú pénzügyi befektetésekért járó kifizetések”
- c. 508 „Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések és hasonló követelések”
- d. 1091 „Rövid lejáratra tartott saját részvények”

26. A 2026. áprilisi hónap bérköltségeinek, a bérjegyzék szerinti 60.000 lej összegben történő könyvelésének helyes könyvelési tétele a következő:

- a. 641 = 421 60.000
- b. 421 = 641 60.000
- c. 646 = 436 60.000
- d. 436 = 646 60.000

27. Az áruk analitikus könyvelése megszervezhető:

- a. a nyilvántartási etalon függvényében
- b. globális-érték szerinti módszerrel
- c. minden válasz helyes
- d. mennyiség-érték szerinti módszerrel

28. A 401 „Szállítók” számlát a következő helyzetekben használják:

- a. befektetett eszközök beszerzésekor
- b. készletek és szolgáltatások értékesítésekor
- c. tárgyi eszközök értékesítésekor
- d. készletek beszerzésekor

29. Közlekedési eszköz értékesítéséből származó követelés beszedését a következő számlán könyvelik:

- a. 411 „Vevők”
- b. 461 „Egyéb különféle adósok”
- c. 462 „Egyéb különféle hitelezők”
- d. 419 „Vevők – hitelezők”

30. A közgyűlés (AGA) határozata szerint az eredménytartalékból 5 300 lej összeget a jegyzett tőke növelésére fordítanak. A helyes könyvelési tétel

- a. 1171 = 1012 5.300
- b. 1011 = 1171 5.300
- c. 121 = 1012 5.300
- d. 1171 = 129 5.300

Subiectul. II.

TOTAL: 60 de puncte

II.A A SAGA programului de asistență, configurează a SERVICE AUTO SRL următoarele date:

Date despre firmă/Cădate	
1. Denumire/Név	SERVICE AUTO SRL
2. Cod de înregistrare fiscală/Adóazonosító	RO 8885323
3. Numărul de înregistrare la Oficiul Registrul comerțului/ Cégbejegyzési szám a Kereskedelmi Nyilvántartási Hivatalnál	J22/1464/1996
4. Obiect de activitate – Cod CAEN/ Tevékenységi terület	<u>9531 - Repararea și întreținerea autovehiculelor</u>
5. Sediul/Székhely	Șoseaua Națională nr. 9
6. Date de contact/Kapcsolat	Tel. 0723687451
7. Cont bancar/Bankszámla	RO64BTRLRONCRT0480746801
8. Capital social/Tőzsrőke	20.000 lei
9. Luna de începere a folosirii programului A program használatának kezdete	Ianuarie 2026 január
10. Microintreprindere/ Mikrovállalat	Da/Igen
11. Mod de calcul al TVA/ ÁFA számításának módja	Lunar/ havonta
12. Metodă de evaluare/Értékelés	FIFO
13. TVA la încasare/ Beérkezéskor fizetendő ÁFA	Nu/ Nem
14. Administrator/ Adminisztrátor	Viorel Marcu

2026.01.01-én a **SERVICE AUTO SRL** a următoarele bilanțuri de deschidere prezintă:

Si 1012: 20000
Si 2133: 7680
SI 2813: 2800
Si 3024: 3000
Si 303: 8400
Si 421: 3097
Si 4315: 1300
Si 4316: 520
Si 436: 117
SI 4423: 2300
Si 444: 283
Si 5121: 10337
Si 5311: 1000

A următoarele cantități-valori bazate pe inventarizarea activelor vor fi realizate:

- Befektetett eszközök, kezelő/gestionar: Viorel Marcu;
- Fogyóanyagok, kezelő/gestionar: Viorel Marcu;
- Leltári tárgy jellegű anyagok, kezelő/gestionar: Viorel Marcu

A compania în posesia sa are următoarele activități care vor fi preluate:

Leltári tárgy jellegű anyaguri:

- Teljes szerszámkészlet, 2 db, 1 200 lej/db;
- Pneumatikus kerékpisztoly, 4 db, 1 500 lej/db;

Cserealkatrészek:

- Kuplungtárcsa, 2 db, 1.000 lei/db;

- Féktárca, 4 szet, 250 lei/szet;
2026.01.01-jén az alábbi eszköz kerül a Befektetett eszköz javak kategóriájába:
- Megnevezés: 2 oszlopos autóemelő
- Leltárba vétel dátuma: 2023.01.05
- Leltári szám: 1
- Könyv szerinti érték: 7.680 lej
- Osztálykód: 2.3.6.5.
- Használati idő: 8 év
- Értékcsökkenési módszer: lineáris

A. követelmény

- Generálja a társaságot.
- Generálja PDF-ben, mentse NC1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételhez: Az év eleji nyitóegyenlegek könyvelési tételét/Nota contabilă az adminisztrátor aláírásával (a kezdeti helyzet átvételéhez kapcsolódóan).

II.B.

1. Vezessetek be a SAGA programba egy alkalmazottat a következő adatokkal:

Numele și prenumele	Viorel Marcu
Funcția/beosztás	Mecanic auto/autószerelő
Punct de lucru/Munkapont	ATELIER
Data angajării/alkalmazás időpontja	01.10.2016
Tip/tipusa	Permanent/állandó
Funcția de bază/alap beosztás	8 ore
Salariul brut – lunar/ havi bruttó fizetés	5.200 lei
CNP	1910722417411
Adresa/ lakcím	Pța Unirii nr. 30, Iași, jud Iași
Nr. Telefon	0722123323
Nr. Contract/ Szerződés szám	2
Data contract/ Kapcsolat	30.09.2016
Nr. persoane în întreținere /Eltartásban lévő személyek száma	Un copil minor Andrei Marcu, CNP 5010317223977
Sporuri acordate/Juttatások	-
Data de plata salarii/ Bérfizetés időpontja	10 a lunii următoare
Tip plată/ Fizetés típusa	Card BT
Cont bancar/ Bankszámla	RO42BTRL02401201B82782XX

- B. Követelmény Generáljátok PDF-ben és mentsetek el a FPI elnevezés alatt, töltsétek fel a classroomba az egyes tételhez Viorel Marcu alkalmazott fisáját.

II.C. 2026 január folyamán a SERVICE AUTO SRL a következő gazdasági-pénzügyi tranzakciókat rögzíti:

C.1. 2026.01.05-én a UNIX AUTO SRL.-től a 23. számú Számla alapján, lejárat: 2026.02.06, a következő cserealkatrészeket és egyéb fogyóanyagokat vásárolják:

- üzemanyagszűrő – 2 db, 60 lej/db, 21% ÁFA
- HABITAKULUM szűrő – 2 db, 85 lej/db, 21% ÁFA
- motorolaj 5W40 – 15 db (1 literes kiszerezés), 40 lej/db, 21% ÁFA

A S.C. UNIX AUTO S.R.L., szállító azonosító adatai: CUI 10542416, J12/1389/1999, sediul social/ székhely Calea Dorobanților, nr. 98, Cluj-Napoca, județul/megye Cluj, Cont IBAN RO42BTRL02401201B82782XX.

1. Követelmény Generálja PDF-ben, mentse NRCD 1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 1. számú átvételi és különbségmegállapító jegyzőkönyv/ Nota de recepție și constatare diferențe a beszerzési számlához, amely az ügyvezető nevével van aláírva.

C2. 2026.01.08-án a következő, gépjárműjavításhoz felhasznált anyagokat adják ki felhasználásra az 1. számú Felhasználási bizonylat/ Bonul de consum alapján

- Kuplungtárcsa – 1 db
- Féktárcsa betétek – 1 készlet
- Üzemanyagszűrő – 1 db
- Utastér (pollenszűrő) – 1 db
- 5W40 motorolaj – 6 liter

2. Követelmény PDF-ben generálja, mentse BC1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 1. számú, 2026.01.08-i anyagfelhasználáshoz kapcsolódó felhasználási bizonylat (Bon de consum).

C.3. 2026.01.08-án kiállítják a 236. számú számlát a SC LORIMER SRL részére, amely 2026.01.15-én esedékes, autójavítási szolgáltatások ellenértékeként, 21% ÁFÁ-val, figyelembe véve az 1. számú Felhasználási bizonylat (Bon de consum) értékét és a 800 lej munkadíjat.

Az ügyfél azonosító adatai: S.C. LORIMER S.R.L., CUI 6015400, J22/1824/1994, székhely/sediul social strada Mihai Eminescu, nr. 4A, Pașcani, Iași megye, Cont IBAN RO62BRDE240SV24060542400.

2026.01.08-án megérkezik a 40. számú váltó (bilet la ordin) az ügyféltől, 2026.01.09-én bankhoz benyújtják beszedésre, és 2026.01.15-én be is érkezik (beszedésre kerül).

3 Követelmény. Generálja PDF-ben, mentse F1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 236. számú számla, tudva, hogy a megbízott Popescu Alexandru, személyi igazolvány száma MZ 841161, kiállította a pașcani-i SPCLEP 2022.11.10-én, gépjármű rendszáma IS 01 LRM.

C4. 2026.01.09-én kifizetik a 2025. decemberi nettó bért Viorel Marcu alkalmazott számára, a 21/09.01.2026 számú banki átutalási megbízás (OP) alapján.

4 Követelmény. PDF-ben generálja, mentse OP1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 21. számú fizetési megbízás (banki átutalási megbízás).

C5. 2026.01.12-én megállapítják, hogy egy pneumatikus keréklazító pisztoly meghibásodott. A javítást a társaság székhelyén végzi a S.C. SERVICE TOOLS PARTENER S.R.L., a 118. számú számla alapján, ugyanazon a napon. A számla teljes értéke 200 lej (21% ÁFÁ-val együtt). A számlát ugyanazon a napon banki átutalással (OP nr. 22) fizetik ki.

SC SERVICE TOOLS PARTENER SRL azonosító adatai: CUI- 31046580; J22/2192/2012; Sediul social- Strada Mușatini, nr. 49, Iași, IBAN: RO52BTRLRONCRT0151875501

5. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse NC2 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 2. számú könyvelési feljegyzés a kapott szolgáltatásról.
- b. Generálja PDF-ben, mentse OP2 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 22/2026.01.12 számú fizetési megbízás (banki átutalási megbízás).

C6. 2026.01.14-én a UNIX AUTO S.R.L.-től egy 4 oszlopos autóliftet vásárolnak, 8 800 lej beszerzési áron, 21% ÁFÁ-val, a 422/14.01.2026 számú számla alapján, amelynek esedékessége 2026.02.12 Lineáris amortizációval kerül elszámolásra, 96 hónap alatt. Osztály kódja: 2.3.6.5

A szállító azonosító adatai: S.C. UNIX AUTO S.R.L., CUI 10542416, J12/1389/1999, sediul social/székhely Calea Dorobanților, nr. 98, Cluj-Napoca, județul/megye Cluj, Cont IBAN RO42BTRL02401201B82782XX.

6. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse NC3 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 3. számú könyvelési feljegyzés/Nota contabila a beszerzéshez kapcsolódóan.
- b. Generálja PDF-ben, mentse PV1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: átvételi jegyzőkönyv/Proces verbal de receptie.

C7. 2026.01.19-én a 237. számú számla alapján értékesítik a készleten lévő 2 oszlopos autóliftet, 6 200 lej alkudott eladási áron, 21% ÁFÁ-val, a SC AUTO-CAR HOSPITAL SRL részére. Az esedékesség dátuma: 2026.02.20.

A SC AUTO-CAR HOSPITAL SRL azonosító adatai: CUI 41724523, J22/3117/2019, Sediul social/székhely Strada Bradului, nr. 1A, localitatea/helység Iași.

A készlet kiadása (a készletcsökkentés könyvelése) ugyanazon a napon történik

7. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse NC4 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 4. számú könyvelési feljegyzés/Nota contabila az értékesítéshez kapcsolódóan.
- b. Generálja PDF-ben, mentse NC5 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 5. számú könyvelési feljegyzés /Nota contabila a befektetett eszköz készletből történő kivezetéséhez kapcsolódóan.

C8. 2026.01.19-én megérkezik a 67. számú számla, amely a 2026. február 1. – 2026. április 30. közötti időszakra vonatkozó helyiségbérleti díjat tartalmazza, a SC GRANIT INVEST SRL-től, 3 000 lej értékben. A számla esedékessége: 2026.02.20.

A SC GRANIT INVEST SRL azonosító adatai: CUI 18926498, székhely/Sediul social Bd. Socola, nr. 206A, Cont IBAN RO89 RNCB 0318 0123 0143 0001

8. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse NC6 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: 6. számú könyvelési feljegyzést/Nota Contabila a fent említett számla könyveléséhez kapcsolódóan.
- b. Generálja PDF-ben, mentse SCV1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. Tételhez: költségek – bevételek kimutatását (Cheltuieli – venituri în avans);

C9. 2026.01.23-án kiegyenlítik a 2026.01.01-jén fennálló társadalombiztosítási és adókötelezettségeket az alábbiak szerint:

- CAS (nyugdíjjárulék), CASS (egészségbiztosítási járulék), valamint a bérjövödelmek adója a 24. számú banki átutalási megbízással (OP)
- CAM (munkaadói járulék) a 25. számú OP-val
- ÁFA (TVA) a 26. számú OP-val

9. Követelmény. Generáljátok PDF-ben és töltsétek fel a classroomba a II. tételhez a 23.01.2026 Banki Naplót (Jurnalul de banca) amelyből kitűnik az adósságok, kötelezettségek kifizetése.

C10. 2026.01.31-én a bérjegyzék (fizetési lista) alapján könyvelik a 2026. januári béreket.

10. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse SP1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 2026. január hónapra vonatkozó bérjegyzéket (fizetési listát).

- b. Generálja PDF-ben, mentse D112 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 112-es nyilatkozatot az ügyvezető nevével aláírva.

C11. Elvégzik a 2026. január havi zárási műveleteket.

11. Követelmény.

- a. Generálja PDF-ben, mentse RJ1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 2026. január hónapra vonatkozó főkönyvi naplót/Registru Jurnal.
- b. Generálja PDF-ben, mentse JB2 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 2026. január havi banki naplót/ Jurnalul de banca.
- c. Generálja PDF-ben, mentse BV1 néven, és töltsse fel a Classroomba a II. tételnél: a 4 egyenlőségi sort tartalmazó próbamérleget/ balanta de verificare (nyitó egyenleg, forgalom, összesített összegek és záró egyenleg), az ügyvezető nevével aláírva.