

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
TÜK szám: 1/3-39/2019.

(Születési hely, idő)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. március 05. 13.30 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 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Elektronikus bevallás

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsga ideje: **2019. március 05. 13.30 óra**

Segédeszköz: zsebszámológép (nem programozható) használható

P. H.

2019. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés
51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részsakképesítés

Elektronikus bevallás
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 90 perc

	A kérdéstípusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	35	43	22				100
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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:
<p>Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap</p> <p>..... Vizsgaelnök neve</p> <p>..... aláírása</p>

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!

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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ön a környezet legismertebb könyvelőirodájának alkalmazottja kíván lenni. Leendő főnöke referenciamunkaként azzal teszteli, hogy 90 perc alatt elvégzendő három feladatot bíz Önre: **a megadott információk figyelembevételével készítse el az alábbi bevételeket az adott vállalkozásnál!**

Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz ha nincs a feladatban megadva, akkor a saját telefonszámát és amennyiben szükséges az e-mail címhez a saját nevét és egy szolgáltatót (pl.: vizsgazoneve@upcmail.hu) írjon! **A bevételeket ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus küldésre és az elkészült bevételekből készítsen pdf. állományokat, melyet a vizsgaszervező által megjelölt könyvtárba mentsen le!**

A feladat megoldása során kizárólag a nyomtatványkitöltő keretprogram (ABEV), a gépre letöltött nyomtatványok és a kitöltési segédletük, valamint számológép használható.

Információk a nyomtatványok kitöltéséhez

Önnek a **Horváth és társa Bt.** nevében három bevételt kell elkészítenie. Mivel ugyanazon adóalanyra készülnek a bevételek, így **javasoljuk, hogy a vállalkozás adatait és az Ön nevét, telefonszámát és e-mail címét vigye fel a törzsadatok közé, hogy utána onnan tudja azokat előhívni az egyes nyomtatványok kitöltése során.** Ezzel jelentős időt takaríthat meg!

A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövid neve: Horváth és társa Bt.

Székhely, ill. levelezési címe: 1011 Budapest, Fő utca 39.

Pénzforgalmi számlaszámlát vezető intézet: ING BANK

Pénzforgalmi számla száma: 13700016-98021001-00000000

Adószáma: 26471239-3-41

A Bt. egy fő alkalmazottat foglalkoztatott egész évben: Végh Adrienn. Személyesen a beltág működik közre a vállalkozásban: Horváth Zoltán, aki a Bt. ügyvezetője. A vállalkozás csekély összegű (de minimis) támogatást nem vett igénybe.

A vállalkozásnak áfa és szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége nincs.

EVA előleg kötelezettsége és fizetése 2018. évben a következőképpen alakult (eFt):

I. negyedév	2 735
II. negyedév	2 755
III. negyedév	2 140
Előleg-kiegészítés (feltöltés)	3 000
Összesen	10 630

A 2018. évi utolsó főkönyvi kivonatból részlet:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811	Anyagköltség	3 655 325	0	3 655 325	0
812	Igénybe vett szolg. értéke	782 355	0	782 355	0
813	Egyéb szolgáltatások értéke	669 452	0	669 452	0
83	Értékcsökkenési leírás	627 350	0	627 350	0
8673	Iparüzési adó	234 854	0	234 854	0
8721	Fizetendő kamat és árf. diff.	18 862	0	18 862	0

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

8722	Fizetett pénzforgalmi jutalék	16 584	0	16 584	0
911	Árbevétel oktatásból	0	18 200 000	0	18 200 000
912	Árbevétel szaktanácsadásból	0	5 722 000	0	5 722 000
913	Árbevétel szakértésből	0	2 982 000	0	2 982 000
914	Árbevétel tel. haszn. után	0	42 483	0	42 483
915	Árbevétel gk. használat után	0	22 460	0	22 460
9632	Kapott bírságok... kártérítések		1 000 000		1 000 000
9741	Forgóe.között kim.kölcs.kamata	0	25 452	0	25 452
		6 004 782	27 994 395	6 004 782	27 994 395

Fontos információ! A Horváth és társa Bt. oktatási árbevételéből 2 000 000 Ft kapcsolt vállalkozástól származik, amit a bevallásban is fel kell tüntetni!

A cég bevétele kettő esetet leszámítva kizárólag magánszemélyektől és kis üzletekből származik, rendre nettó 50 000 – 200 000 Ft volt. A két jelentős bevételének áfájáról az EVA-bevallásban nyilatkozik.

A két kiemelkedő bevétele:

- az egyik a Varga Kft-től származik (adószáma: 24973474-2-22). A számla nettó értéke 5 000 000 Ft és a 27%-os áfa-kulcs alá esik. A teljesítés időpontja 2018.03.20. volt, a számla sorszáma. FGJ8K 105268
- a másik a Mártonffy Kft-től származik (adószáma: 10499542-2-43). A számla nettó értéke 4 000 000 Ft és a 27%-os áfa-kulcs alá esik. A teljesítés időpontja 2018.04.11. volt, a számla sorszáma. FGJ8K 105275

2019.03.05-én, azaz a mai napon Végh Adrienn a cégtől távozott és helyette egyelőre Jankovics Jánost foglalkoztatják aznapi kezdéssel, de csak 20 órás munkaidőben.

A váltásra készültek, így 2019.03.06-i hatállyal Nagy Esztert 5 napra alkalmi munkavállalóként tervezték foglalkoztatni. Ezt a tényt egy hete a NAV felé bejelentették.

A mai napon (2019.03.05.) Nagy Eszter jelezte, hogy nem fog jönni, így az ő korábbi bejelentését **törölni kell**. Helyette sikerült egy másik dolgozót találni. Takács István fog 2019.03.06-tól az eredetileg tervezett 5 napon keresztül alkalmi munkavállalóként dolgozni a cégnél.

A kijelentett munkavállaló adatai:

Neve: Végh Adrienn
 Születési neve: Végh Adrienn
 Anyja neve: Váradi Vivien
 Állampolgársága: magyar
 Születési helye: Pécs
 Születési ideje: 1980.05.24.
 Adóazonosító jele: 841 416 1006
 TAJ száma: 106 096 206
 Havi bruttó munkabére: 170 000 Ft
 Alkalmazás kezdete: 2000.03.01.
 Alkalmazás vége: 2019.03.05.
 Alkalmazás minősége: munkaviszony
 Munkakör, foglalkozás: vezető eladó (FEOR 5112)
 Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra

A bejelentett munkavállaló adatai:

Neve: Jankovics János
Születési neve: Jankovics János
Anyja neve: Molnár Éva
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Sopron
Születési ideje: 1992.07.11.
Adóazonosító jele: 845 847 1000
TAJ száma: 026 105 372
Havi bruttó munkabére: 170 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2019.03.05.
Alkalmazás minősége: munkaviszony
Munkakör, foglalkozás: vezető eladó (FEOR 5112)
Heti munkaórák száma: heti 20 óra

Az alkalmi munkavállalói viszonyra tekintettel bejelenteni kívánt magánszemélyek:

A végül ténylegesen nem alkalmazott neve: Nagy Eszter

Születési neve: Nagy Eszter
Anyja neve: Kis Valéria
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Debrecen
Születési ideje: 1977.10.12.
Adóazonosító jele: 840 461 1009
TAJ száma: 016 162 420
Más államban biztosítási jogviszonnal rendelkezik
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: **2019.03.06.**
Az alkalmazás tervezett ideje: 5 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

Alkalmazott neve: Takács István

Születési neve: Takács István
Anyja neve: Köcski Kinga
Állampolgársága: magyar
Születési helye: Érd
Születési ideje: 1964.07.03.
Adóazonosító jele: 835 612 1000
TAJ száma: 034 324 905
Más államban biztosítási jogviszonnal nem rendelkezik
Napi bruttó munkabére: 6 000 Ft
Alkalmazás kezdete: **2019.03.06.**
Az alkalmazás várható ideje: 5 munkanap
Alkalmazás minősége: alkalmi munka

I. feladat

a) A Horváth és társa Bt. EVA alany, döntése alapján a számviteli törvény alatt kettős könyvvizetést végez. Készítse el a betéti társaság 2018. évi EVA bevallását!

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Befizetés vagy túlfizetés összegét:	

/A megfelelő szövegrészt húzza alá!/

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

35 p	
------	--

II. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napra vonatkozóan Végh Adrienn munkavállaló kijelentését és egyben ugyanazon napon Jankovics János munkavállaló bejelentését! (2019.03.05.)

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg a kijelentés határidejét!	
Határozza meg a bejelentés határidejét!	

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

43 p	
------	--

III. feladat

a) Az adatok ismeretében készítse el a mai napon az alkalmi munkavállalókkal kapcsolatos bejelentéseket! (2019.03.05.)

b) Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:	
a küldésre kijelölt fájl nevét:	
Határozza meg az új foglalkoztatott bejelentésének határidejét!	

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

22 p	
------	--

1. számú melléklet

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvényrészlet

Az eva alapja

5. § (1) Az eva alapja az adóalany által az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva az e törvényben meghatározott jogcímek szerint.

(2) Az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt növeli:

a) az adóévben megszerzett bevétel, ha annak fizetésére (teljesítésére) olyan személy köteles, amellyel az adóalany a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll;

b)

(3)

(4) A számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az eva alapjának megállapításakor az adóévben megszerzett összes bevételt

a) növeli az adóévben (üzleti évben) megszerzett összes kapott előleg;

b) csökkenti az eva alapjának megállapításakor az *a)* pont alapján a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg.

(5) Az eva alapját csökkenti jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat

alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, továbbá az adóalany vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgy károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel a károkozótól, annak felelősségbiztosítójától vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés, továbbá a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás összege.