

Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárési rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22.) Korm. rendelet alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző	Vállalkozási ügyintéző

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

Értékelés

Összesen: 100 pont

100% = 100 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 30%.

.....
(vizsgázó olvasható neve)

1969-06 Pénzügyi feladatok

2. vizsgafeladat

„A” változat

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					Összesen
	I.	II.	III.			
Elérhető pontszám	41	31	28			100
Elért pontszám						
Minősítés az elért pontszám alapján %-ban						

JELEN VIZSGAFELADAT VIZSGARÉSZEN BELÜLI ARÁNYA 30%.

Javító tanár neve: Aláírása : 2012..... hó.....nap

Vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2012. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Figyelem! Az interaktív vizsgatevékenység során segédeszközként használható:

- a NAV nyomtatványkitöltő keretprogramja az NGM honlapján közzétett útmutatóban meghatározott nyomtatványokkal és kitöltési útmutatójukkal, valamint
- alaplűveletes zsebszámológép.

Ön az Adu-adó Kft. könyvelőiroda pénzügyi munkatársa. A megadott információk figyelembevételével készítse el a feladatokhoz rendelt bevallásokat!

Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja! A bevallást ellenőrizze, majd jelölje ki elektronikus elküldésre!

1. feladat

Az alábbi adatok ismeretében készítse el a munkáltató által a mai napon (2012.10.04-én)

- Baranyai András munkavállaló kijelentését, illetve
- Péntek Tibor munkavállaló bejelentését!

Az e-mail címhez a saját nevét írja és egy szolgáltatót, (pl. t-online.hu) a telefonszámhoz a saját telefonszámát!

Jelölje:

a kiállított nyomtatványok számát:

a küldésre kijelölt fájlok nevét:

A bevallásra kötelezett vállalkozó adata:

Vállalkozó, munkáltató neve: **Dán József**

Székhely, ill. levelezési címe: 1136 Budapest, Klapka utca 12.

Adószáma: 50659733-2-41

Adóazonosító jele: 853 138 4133

A kijelentett munkavállaló adatai:

Neve: **Baranyai András**

Születési neve: Baranyai András

Anyja neve: Árvai Ágnes

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Arács

Születés ideje: 1974.04.08

Adóazonosító jele: 838 426 4694

TAJ száma: 106 096 206

Havi bruttó munkabére: 160 000 Ft

Alkalmazás kezdete: 2005.05.01

Alkalmazás vége: 2012.09.30

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 3632 Marketing- és PR-ügyintéző

Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra

Magánnyugdíj pénztári tagság: -----

A bejelentett munkavállaló adatai:

Neve: **Péntek Tibor**

Születési neve: Péntek Tibor

Anyja neve: Turán Judit

Állampolgársága: magyar

Születés helye: Siófok

Születés ideje: 1982.04.13

Adóazonosító jele: 835 922 0956

TAJ száma: 026 105 372

Havi bruttó munkabére: 130 000 Ft

Alkalmazás kezdete: 2012.10.05

Alkalmazás minősége: munkaviszony

Munkakör, foglalkozás: 3632 Marketing- és PR-ügyintéző
 Heti munkaórák száma: teljes foglalkozás, heti 40 óra
 Magánnyugdíj pénztári tagság: -----

41	
----	--

2. feladat

Önnek ma még két feladata van Leiber Antal egyéni vállalkozó bevételeivel kapcsolatban:

- A) Az alábbi adatok ismeretében készítse el az **átvezetési kérelmet!** A bevételeket ellenőrizze és jelölje ki elektronikus elküldésre! Az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz a saját telefonszámát írja!
- B) Készítse el a vállalkozó **szakképzési hozzájárulás előlegének** bevételeit **szeptember** hónapra vonatkozóan!

A vállalkozó adatait a törzsdatokon keresztül rögzítse!

A bevételekhez a vállalkozó adatai:

Vállalkozó neve: **Leiber Antal**

Székhely, ill. levelezési címe: 1044 Budapest, Tavasz utca 5.

Bankszámlaszáma: OTP BANK NYRT. 11742111-20035138

Adószáma: 42181316 – 2- 41

Adóazonosító jele: 830 914 2625

Adatok az A) feladatrészhez:

A vállalkozónak az adófolyószámláján 109 000 Ft általános forgalmi adó túlfizetése van. A túlfizetés jogosságát a NAV megvizsgálta és elfogadta a bizonylatokba való betekintéssel. Ezen kívül a vállalkozónak több adónemen túlfizetése is van.

Az áfa túlfizetéséből 11 880 Ft-ot a nyugdíjbiztosítási járulék tartozására, (125-ös adónemre) 15 147 Ft-ot az egészségbiztosítási járulék tartozására, (124-es adónemre) 36 086 Ft-ot szociális hozzájárulási adó (258-as adónemre) tartozására, valamint 45 887 Ft-ot pedig a személyi jövedelemadó (103-as adónemre) tartozására szeretne átvezetni.

A vállalkozónak az Aegon Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár önellenőrzési pótlék számlán (461-es adónemen) 22 880 Ft túlfizetése is van, valamint a szakképzési hozzájárulás beszédési számlán (182-es adónemen) 65 000 Ft túlfizetése, melyekről úgy rendelkezik, hogy a bankszámlájára való visszautalását kéri.

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

kiutalandó összesen:

	Ft

Adatok a B) feladatrészhez:

A vállalkozás nem fordított a szakképzési hozzájárulás összegéből sem saját dolgozó képzésére, sem fejlesztési támogatásra.

Jelölje:

a kiállított nyomtatvány számát:

a küldésre kijelölt fájl nevét:

A szeptember havi **szakképzési hozzájárulás bevallásához** szükséges adatok:

az alkalmazottak részére számfejtett bérjellegű járandóság	812 800 Ft
a vállalkozó saját jövedelem-kivétje	272 000 Ft
összesen:	<u>1 084 800 Ft</u>

Részletek a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról-szóló 2011. évi CLV. törvényből:

4. §⁶ (1) A szakképzési hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

(2) A szakképzési hozzájárulás mértéke a szociális hozzájárulási adóalap 1,5 százaléka (a továbbiakban: bruttó kötelezettség).

2. § (5) Nem köteles szakképzési hozzájárulásra

a) a büntetés-végrehajtásnál a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet,

b) az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény (a továbbiakban: Eü. tv.) 3. § f) pontjában meghatározott egészségügyi szolgáltató - feltéve, hogy az egészségbiztosítási szervvel szerződést kötött és nem költségvetési szervként működik - az egészségügyi közszolgáltatás ellátásával összefüggésben őt terhelő szociális hozzájárulási adóalap után,

c) az egyéni vállalkozó a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,

d) az egyéni cég, végrehajtó iroda, szabadalmi ügyvivő iroda, ügyvédi iroda, közjegyzői iroda tevékenységében a személyesen közreműködő tag a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját, valamint

e) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.

31	
-----------	--

3. feladat

A Holló Bt. társasági adóalany, a számviteli törvény hatálya alatt kettős könyvvizetésre kötelezett. A betéti társaságnál a mérlegkészítés dátuma február 15-e.

Készítse el a betéti társaság 2011. évi iparüzési adó bevallását! A bevallás határidőre elkészült. Budapesten a helyi iparüzési adó mértéke 2011-ben 2%.

A bevallást kétféle módon tudja elkészíteni:

- a mellékelt nyomtatványon, (papír alapon, lásd a bevallási nyomtatványt), vagy
- online módon az alábbi linken a budapesti önkormányzat honlapján

https://ssl.budapest.hu/web_hair/ufo.do?_ID=2011-20

Ha az online módot választja, akkor a bevallás elkészültével munkáját nem tudja elmenteni, csak nyomtatni lehet a vizsga után, vagy a gépen lévő (ha van ilyen) PDFCreator-ral tud belőle később nyomtatható pdf állományt készíteni.

A vállalkozás adatai:

Vállalkozás rövidneve: **Holló Bt.**

Székhely, ill. levelezési címe: 1036 Budapest, Szőlőkert u. 11.

Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11742111 - 20217727

Adószáma: 28139638-2-41

KSH számjele: 28139638-7112-212-01

Folyószámla száma: 100588995

A vállalkozás adóalap megosztásra nem kötelezett.

Az iparüzési adóelőleg fizetés 2011. évben a következőképpen alakult:

I. félév	282 500 Ft
II. félév	275 400 Ft
feltöltés:	0
összesen:	557 900 Ft

A 2012. év I. félévére kivetett iparüzési adó 250 200 Ft.

A társaságnak más adóhatóságnál tartozása nincs, az esetleges adótúlfizetés összegéről nem nyilatkozott. Az eladott (közvetített szolg.) teljes egészében alvállalkozói teljesítmény.

A társaság 2010. évi árbevétele 100 millió Ft alatt volt, így iparüzési adó feltöltési kötelezettsége 2011. évre vonatkozóan nem volt.

Részlet a betéti társaság 2011. évi utolsó főkönyvi kivonatából:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tartozik	Követel	T egyenleg	K egyenleg
811.	Anyagköltség	10 547 620	0	10 547 620	0
812.	Igénybe vett szolg. ért.	1 427 300	0	1 427 300	0
813.	Egyéb szolg. értéke	849 575	0	849 575	0
821.	Béreköltség	12 952 655	0	12 952 655	0
823.	Bérfelrakások	3 942 500	0	3 942 500	0
815.	Eladott (közv.) szolgált.	82 350	0	82 350	0
83.	Értékcsökkenési leírás	2 542 600	0	2 542 600	0
861.	Ért. immat. tárgyi e. könyv szer.	3 850 000	3 620 000	230 000	
86324.	APEH önell. pótlék	5 000	0	5 000	0
8721.	Fizetendő kamat	38 550	0	38 550	0
8722.	Fizetett pénzforgalmi jutalék	57 345	0	57 345	0
911.	Építőipari tev. árbev.	0	32 548 320	0	32 548 320
912.	Árbevétel műszaki tanácsadás	0	3 824 500	0	3 824 500
913.	Árbevétel tel. haszn. után	0	82 350	0	82 350
961.	Ért. immat. tárgyi e. bevétele	0	824 500	0	824 500
9741.	Forgóe. kölcs. kamata	0	32 855	0	32 855
		36 295 495	40 932 525	32 675 495	37 312 525

BEVALLÁS


Segítség

2011-20

Ellenőrzés >

a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén
 a 2011. adóévben a Fővárosi Önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről

I. Bevallás jellege:	<input type="text"/>				
II. Bevallott időszak:	<input type="text"/>	-tól	<input type="text"/>	-ig	
V. Az adóalany					
1. Neve(cégneve):	<input type="text"/>				
2. Születési helye:	<input type="text"/>	ideje:	<input type="text"/>		
3. Anyja születési családi és utóneve:	<input type="text"/>				
4. Adóazonosító jele	Adószáma	Folyószámla száma	Statistikai számjele		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5. Székhelye, lakóhelye:	Irsz	Helység	Közszerűlet	Jelleg	Hsz.,lh.,em.,ajtó
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Levelezési neve:	<input type="text"/>				
Levelezési címe:	<input type="text"/>				
6. Bevallás kitöltőjének neve:	<input type="text"/>	telefonszáma:	<input type="text"/>		
E-mail címe:	<input type="text"/>				
VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata					
1. Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom.	<input type="checkbox"/>				
2. Az adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom.	<input type="checkbox"/>				
3. Az adóévet követő évre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam.	<input type="checkbox"/>				
4. Az adóévet követő évre, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az iparüzési adónál az egyszerűsített adóalap-megállapítási módját választom.	<input type="checkbox"/>				
VÁLLALKOZÓK NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK KISZÁMÍTÁSA					A
A.2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	<input type="text"/>				Ft
A.3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel	<input type="text"/>				Ft
A.4. Egyéb szolgáltatások értékének, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege	<input type="text"/>				Ft
A.5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energiaadó összege	<input type="text"/>				Ft
A.6. Felszolgálati díj árbevétele	<input type="text"/>				Ft
VII. AZ ADÓ KISZÁMÍTÁSA	Adómentesség esetén az adómentesség oka: <input type="text"/>				
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel	<input type="text"/>				Ft
2. Eladott áruk beszerzési értéke	<input type="text"/>				Ft
3. Közvetített szolgáltatások értéke	<input type="text"/>				Ft
4. A 3. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke	<input type="text"/>				Ft
5. Anyagköltség	<input type="text"/>				Ft
6. Az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	<input type="text"/>				Ft

7. A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap		Ft
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		Ft
9. Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap-mentessége		Ft
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		Ft
11. Mentességgel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap		Ft
12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - megosztás szerinti - települési szintű adóalap		Ft
131. Fővárosi szakmunkástanulók utáni kedvezmény		Ft
132. Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási kedvezménye		Ft
133. Fővárosi munkanélküliek foglalkoztatási kedvezménye		Ft
134. Alapítványi támogatás		Ft
14. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap		Ft
15. Adóalapra jutó iparűzési adó összege		Ft
161. A Fővárosi Önkormányzattól vásárolt, bérlet ingatlanok kedvezménye		Ft
162. Fővárosi beruházási kedvezmény		Ft
163. Akadálymentesítő fejlesztési kedvezmény		Ft
17. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		Ft
22. Különbözet		Ft
23. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege		Ft
VIII. ADÓELŐLEG BEVALLÁSA		
1. Előlegfizetési időszak: 2012.07.01 -től 2013.06.30 -ig		
2. Első előlegrésztlet esedékessége: 2012.09.15 összege: Ft		
3. Második előlegrésztlet esedékessége: 2013.03.15 összege: Ft		0
VÁLLALKOZÁSI SZINTŰ ADÓALAP MEGOSZTÁSA		F
F.II. ALKALMAZOTT ADÓALAP-MEGOSZTÁS MÓDSZERE:		
<input type="text"/>		
NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL 2011.		G
G.II. NYILATKOZAT TÚLFIZETÉSRŐL:		
<input type="text"/>		
A bevallás ellenjegyzése esetén:		
Adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő neve:	<input type="text"/>	
Bizonyítványának, vagy oklevelének száma:	<input type="text"/>	
Adószáma, vagy adóazonosító jele:	<input type="text"/>	
A bevallás aláírója: <input type="text" value="Adózó"/>		
A bevallás aláírója: Adózó		
Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.		
Dátum:		
..... 20..... hó nap
adózó vagy képviselője(meghatalmazottja) aláírása		
 20€48€01€9 0,0		