

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 6. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 700 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző szakképesítés

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

51 344 11 Vállalkozási ügyintéző részszakképesítés

51 344 11 Vállalkozási ügyintéző mellék-szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2021. október 6. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző
51 344 01 Bérügyintéző
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
51 344 11 Vállalkozási ügyintéző

Bérszámfejtési feladat

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	25	27	23				75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				

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

FIGYELEM!

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!

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Német Gyula szeptember havi** bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó
Székhely, ill. levelezési címe:	2030 Érd, Kelemen u. 20.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11742111-20035138
Adószáma:	50659726-2-33
Adóazonosító jele:	846 441 3297

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező úgy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Német Gyula – Kovács Anna

Készítsen a Dokumentumok könyvtárba egy a saját nevére szóló könyvtárat! A feladat megoldása során a létrehozott pdf állományokat csak ide mentheti! A fájl neve tartalmazza a dolgozó nevét és a lista elnevezését is!

Nyomtatást a vizsga befejezése után csak a vizsgaszervezés végezhet!

A könyvelőiroda 2021. szeptember 1-jétől vette át a nem kezdő vállalkozó, Német Gyula könyvelését. Német Gyula ingatlan értékbecsléssel foglalkozik. Megrendeléseinek száma folyamatosan emelkedik. Így 2021. szeptember 1-től alkalmazza Tobak Ildikót teljes munkaidőben.

Feladatok:

I.

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos – bérszámfejtéshez szükséges – szeptember havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A vállalkozó adatlapja:

A vállalkozó neve:	Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó
Adóazonosító jele:	846 441 3297
Anyja születési neve:	Kiss Angéla
Születés helye:	Szarvas
Születési ideje:	1994.02.25.
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Kelemen utca 20.
Családi állapot:	nős
TAJ száma:	096 222 720
Havi jövedelem kivétje:	220 000 Ft
Tevékenység kezdete:	2018.06.01.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással

Alkalmazás módja/minősége: egyéni vállalkozó/ főállású

FEOR szám/megnevezés: 3616 Értékbecslő

További információk Német Gyula szeptember havi bérszámfejtéséhez:

- * Német Gyula nem nyugdíjas
- * Német Gyula 2021 szeptemberében házasságot kötött Kovács Aminával (8461650069), nyilatkozatában kérte az első házasság kedvezményének érvényesítését.

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (részlet)

- * Az első házasság kedvezménye
- * **29/C. §375 (1)** Az első házasság kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házasság kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.
- * (2) Az első házasság kedvezményét az a házaspár érvényesítheti, amely esetében legalább az egyik házastárs első házasságát köti.
- * (3)376 A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.
- * (4)377 Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.
- * (5)378 A kedvezményt a házastársak – döntésük szerint – az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe. A kedvezmény közös igénybevétele az adóbevallásban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.
- * (6)379 Az igénybevétel feltétele a házastársak – adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető – nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

15 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

5 p	
-----	--

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

5 p	
-----	--

I. kérdéstípus (vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

25 p	
------	--

II.

a) **Német Gyula munkaszerződést köt Tobak Ildikóval. Rögzítse Tobak Ildikó munkaszerződésének adatait! A munkavállaló jövedelmét készpénzben kapja meg. Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Az új munkavállaló adatlapja:

A dolgozó neve:	Tobak Ildikó
Anyja születési neve:	Nagy Piroska
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Vác
Születési ideje:	1985.11.18
Állandó lakhelye:	1121 Budapest, Mecset u. 12.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	843 420 4525
TAJ száma:	089 280 393
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493
Személyi igazolvány száma	231765LA
Telefonszáma:	06/20/345-6543
Havi munkabére:	320 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2021.09.06.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége:	teljesmunkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	3616 érékbecslő

További információk Tobak Ildikó szeptember havi bérszámfejtéséhez:

- Tobak Ildikó nem nyugdíjas.
- Tobak Ildikó fizetett szabadságon volt 2021. szeptember 16-án, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára.
- Tobak Ildikó jogosult kettő kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermekek adatai:
 - Moór Dávid, született: Kecskemét, 2017. 11. 14. anyja neve: Tobak Ildikó, adóazonosító jele: 855 104 1002,
 - Moór Evelin, született: Kecskemét, 2016.08.11. anyja neve: Tobak Ildikó, adóazonosító jele: 854 644 1634.

29/A. § (1) A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] a családi kedvezménnyel csökkenti.

(2) A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónapoként

- a) egy eltartott esetén 66 670 forint,
b) kettő eltartott esetén 133 330 forint
3) A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult
a) az a magánszemély, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermekekre tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa
(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

18 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

5 p	
-----	--

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

4 p	
-----	--

II. kérdéstípus (új dolgozó adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

27 p	
------	--

III.

a) Készítse el az új munkavállalóra (Tobak Ildikó) Német Gyula egyéni vállalkozó havi adó- és járulékbevallását (2108)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (2 állomány)

11 p	
------	--

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (2158)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

7 p	
-----	--

c) Készítse el az új munkavállaló (Tobak Ildikó) bejelentését (21T1041)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

5 p	
-----	--

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p	
------	--