

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-175/2016

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 13:30

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
részszakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50% (ebből annak 100%-a)

A vizsga ideje: 2016. május 11. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

**51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
részszakképesítés****Bérszámfejtési feladat**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	29	23	19	4			75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jéles (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:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Denevérbau Kft.** április havi bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Denevérbau Kft.
Székhely, ill. levelezési címe:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma:	28139638-2-41
Ügyvezető neve:	Marton János (NAV aláírási joggal rendelkezik)

A Kft. kis- és középvállalkozásnak minősül.

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében a vállalkozó nevét módosítsa úgy, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen!

pl. Denevérbau Kft. – Kovács Anna

Amennyiben az analitikus bérprogram a fenti módosítást nem teszi lehetővé, úgy a vizsgafeladat I. és II. részében az alkalmazott második keresztnéve az Ön (vizsgázó) teljes neve legyen (pl. Kőfalvi Kinga Vizsgázó neve)!

Denevérbau Kft. felvesz egy új dolgozót – Kőfalvi Kingát-, akit részmunkaidőben alkalmaz.

Denevérbau Kft. a vállalkozás honlapjának megújítására megbízási szerződést köt Salamon Norberttel.

Ha szükséges, használja az 10. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2016. január 1-jétől – táblázatot!

Feladatok:

- I. a) Rögzítse Kőfalvi Kinga új munkavállalóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – április havi adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Az új munkavállaló adatlapja:

A dolgozó neve:	Kőfalvi Kinga
Anyja születési neve:	Márton Judit
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Szeged
Születési ideje:	1988.06.05.
Állandó lakhelye:	2370 Dabas, Hóvirág u. 4.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	844 350 1006
TAJ száma:	090 766 387
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493
Személyi igazolvány száma	765143LA
Email:	kinga.kofalvi@freemail.hu
Havi munkabére:	150 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2016.04.04.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással
Alkalmazás módja/minősége:	részmunkaidős (heti 30 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	3611 Pénzügyi ügyintéző
Munkahely:	központ
Szakképzettség:	Pénzügyi ügyintéző, tanulmányait 2013.06.12-én fejezte be

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- | | |
|-------------------------|---|
| – képesítés megnevezése | Pénzügyi ügyintéző |
| – képző intézmény neve: | Kecskeméti Közgazdasági Szakközépiskola |
| – okirat száma | LP-12/2013. |

További információk Kőfalvi Kinga április havi bérszámfejtéséhez:

- * Kőfalvi Kinga betegszabadságon volt április 25-26-án,
- * Kőfalvi Kinga fizetett szabadságon volt április 29-én,
- * Kőfalvi Kinga nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2002-től fennáll)

19 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

6 p	
-----	--

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

4 p	
-----	--

I. kérdéstípus (új munkavállaló adatainak felvétele, távollétek rögzítése, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

29 p	
------	--

II. a) Denevérbau Kft. megbízási szerződést köt Salamon Norberttel. Rögzítse Salamon Norbert megbízási szerződésének adatait! Salamon Norbert jövedelmét készpénzben kapja meg a vállalkozás pénztárából.

Mentse el a megbízott adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A megbízott adatai:

A megbízott neve:	Salamon Norbert
Anyja születési neve:	Mohácsi Márta
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Kiskőrös
Születési ideje:	1985.03.17.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Állandó lakhelye: 1046 Budapest, Jókai u. 12.
Családi állapot: nőtlen
Adóazonosító jele: 843 174 1007
TAJ száma: 088 871 884
Megbízási díj: 110 000 Ft
Megbízás időtartama: 2016.04.11- 2016.04.20.
Alkalmazás módja/minősége: megbízási jogviszony
FEOR szám/megnevezés: 3143 Számítógéphálózat- és
rendszer technikus

A megbízási szerződésben megjelölt feladat elvégzéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Gazdaságinformatikus
- okiratot kibocsátó intézmény neve Informatikai Szakközépiskola, Szolnok
- okirat száma C-23/2007.

A megbízott nyilatkozatai

- 10% költséget kíván érvényesíteni,
- másik foglalkoztatónál a megbízási jogviszony ideje alatt a heti 36 órát ledolgozza,
- nem nyugdíjas.

12 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a megbízási díj számfejtésével kapcsolatosan!

7 p	
-----	--

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

4 p	
-----	--

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

23 p	
------	--

- III. a) Készítse el Kőfalvi Kinga bejelentését az adóhatósághoz, mint új munkavállaló (16T1041)! Mentse el a bejelentőlap pdf változatát! (1 állomány)

5 p

- b) Készítse el mindkét biztosítotttra (Kőfalvi Kinga, Salamon Norbert) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1608)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

14 p

III. kérdéstípus (bejelentés, bevallás elkészítése) összesen:

19 p

- IV. Denevérbau Kft. eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Kőfalvi Kinga felé.

Állapítsa meg Kőfalvi Kinga 2016. évre járó szabadságát az alábbi szempontok figyelembevételével!

2016. teljes évre járó szabadság

mellékszámítás:

_____ nap

2016. április 4-től december 31-ig járó szabadság

mellékszámítás:

_____ nap

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

4 p

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

Személyi kedvezmény

40. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a súlyosan fogyatékos magánszemélynél az erről szóló igazolás, határozat alapján a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától ezen állapot fennállása idején havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg (személyi kedvezmény).

(2) Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

2012. I. törvény a munka törvénykönyvéről, kivonat:

115. § (1) A munkavállalónak a munkában töltött idő alapján minden naptári évben szabadság jár, amely alap- és pótszabadságból áll.

116. § Az alapszabadság mértéke húsz munkanap.

117. § (1) A munkavállalónak

- a) huszonötödik életévétől egy,
- b) huszonnyolcadik életévétől kettő,
- c) harmincegyedik életévétől három,
- d) harmincharmadik életévétől négy,
- e) harmincötödik életévétől öt,
- f) harminchetedik életévétől hat,
- g) harminckilencedik életévétől hét,
- h) negyvenegyedik életévétől nyolc,
- i) negyvenharmadik életévétől kilenc,
- j) negyvenötödik életévétől tíz munkanap pótszabadság jár.

(2) A hosszabb tartamú pótszabadság a munkavállalónak abban az évben jár először, amelyben az (1) bekezdésben meghatározott életkort betölti.

121. § (1) A munkavállaló részére, ha munkaviszonya év közben kezdődött vagy szűnt meg a szabadság arányos része jár.

(2) A fél napot elérő töredéknapi egész munkanapnak számít.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2016. január 1-jétől

Jogviszony	27% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbtjtjár (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	4%: járulék alapot képező jövedelem, 7%: csak a nyugdíj folyósításának szüneteltetése esetén	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású egyéni vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	7 050 Ft/hó	----

2016. évben a minimálbér 111 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 129 000 Ft/hó.