

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-72/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 3. 10.30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 760 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

Komplex szakmai vizsga

Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2018. október 3. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

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

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	31	25	14	5			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)

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

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:.....

2018.

hó

nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

AZ ALÁBBI FELADATOKAT FIGYELMESEN OLVASSA ÁT! A JAVÍTÁST SZABÁLYOSAN, KÉZJEGYÉVEL (SZIGNÓVAL) ELLÁTVA VÉGEZZE!

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Denevérbau Kft. szeptember 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, gyakorlati képzést nem folytat.

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. Denevérbau Kft. – 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!

Ha szükséges, használja a 9. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2018. január 1-jétől – táblázatot!

Denevérbau Kft. főtevékenysége teljes körű építőipari kivitelezés, így a vállalkozás épületszigetelési munkálatokat is végez, amelyre ebben az időszakban olyan nagy az igény, hogy a vállalt feladatokat csak új munkavállaló, Lukács Róbert, valamint egy alkalmi munkavállaló Varga László felvételével tudja ellátni.

Feladatok:

I. a) Denevérbau Kft. ügyvezetője munkaszerződést köt Lukács Róberttel. Rögzítse Lukács Róbert munkaszerződésének adatait! Lukács jövedelmét átutalással kapja meg.

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

Az új munkavállaló adatlapja:

A dolgozó neve:	Lukács Róbert
Anyja születési neve:	Kispál Katalin
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Ózd
Születési ideje:	1975.04.02.
Állandó lakhelye:	2060 Bicske, Sikátor u. 13.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	839 537 1004
TAJ száma:	073 617 590
Havi munkabére:	270 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2018.09.01.
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493-00000000
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	7534 Burkoló
Munkahely:	központ

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- | | |
|-------------------------|---|
| – képesítés megnevezése | Kőműves és hidegburkoló |
| – képző intézmény neve: | Ózdi Szakközépiskola és Szakiskola |
| – okirat száma | K-12/1993., befejezés ideje: 1993. 06.14. |

További információk Lukács Róbert szeptember havi bérszámfejtéséhez:

- * Lukács Róbert nem nyugdíjas,
- * Lukács Róbert 2018. szeptember 25-én szabadságon volt, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára (2018-ban ennél a munkáltatónál még nem vett ki szabadságot),

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Lukács Róbert jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után 66 670 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe, a gyermek adatai:

Lukács Anna, született: Vác, 2008. július 12., anyja neve: Koszorús Katalin,
TAJ szám: 087 190 331, adóazonosító jele: 851 692 1018.

- * Lukács Róbert előző házasságából született kiskorú gyermekét édesanyja egyedül neveli, emiatt Lukács Róbert nettó béréből a Pest Megyei Bíróság a 98234/2004. számú határozata alapján gyermektartás díjat kell vonni, amely a mindenkori nettó bérének 30%-a; kedvezményezett Vaczola Judit, címe: 1125 Budapest, Hajlat u. 13., bankszámla száma: 11773023-30255571-00000000.

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 hónaponként egy eltartott esetén 66 670 forint,

(3) A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermeke tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

61. § (1) A végrehajtás során a munkabérből történő levonásnál azt az összeget kell alapul venni, amely a munkabért terhelő, abból a külön jogszabály szerint levonással teljesítendő adónak (adóelőlegnek), egészségbiztosítási és nyugdíjjáruléknak, magánnyugdíj-pénztári tagdíjnak, továbbá egyéb járuléknak a levonása után fennmarad.

65. § (1) A munkaviszony alapján kapott munkabérből (a továbbiakban: munkavállalói munkabér) legfeljebb 33%-ot lehet levonni.

(2) A levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet az alábbi követelések fejében: a) tartásdíj (14. §),

(3) Több letiltás esetén a levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet.

(1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról)

19 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

7 p	
-----	--

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

5 p	
-----	--

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

31 p	
------	--

II. a) Denevérbau Kft. ügyvezetője Marton János, egyszerűsített munkaszerződést köt Varga Lászlóval. Rögzítse Varga László munkaszerződésének adatait! Varga László jövedelmét készpénzben kapja meg a Kft. pénztárából.

Mentse el az alkalmi munkavállaló adatainak (alkalmazott szoftvertől függően pl. személyi adatlap vagy törzslista vagy elszámolási bizonylat vagy igazolás) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

EGYSZERŰSÍTETT MUNKASZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről Denevérbau Kft., mint munkáltató, valamint
Varga László, mint munkavállaló között

Munkáltató adatai	
Neve, megnevezése:	Denevérbau Kft.
Székhelye, lakóhelye:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Adószáma:	28139638-2-41

Munkavállaló adatai	
Neve:	Varga László
Születési helye, ideje:	Kapuvár, 1968.01.19.
Anyja születési neve:	Tamberger Anna
Lakóhelye:	2051 Biatorbágy, Sport u. 3.
TAJ-száma:*	026 105 372
Adóazonosító jele:*	836 907 1007

Az egyszerűsített munka jellege:

☒ **alkalmi munka**

☐ mezőgazdasági idénymunka

☐ turisztikai idénymunka

Munkakör:	7539 Egyéb építési szakipari foglalkozású
Munkaviszony kezdete:	2018. szeptember 17.
Munkaviszony megszűnése:	2018. szeptember 21.

Alkalmi munka esetén a ledolgozandó munkaórák száma naponként**				
2018.09.17.	2018.09.18.	2018.09.19.	2018.09.20.	2018.09.21.
7:30-15:30; 8 óra	7:30-15:30; 8 óra	7:30-15:30; 8 óra	7:30-15:30; 8 óra	7:30-15:30; 8 óra

Személyi alapbér (bruttó): 1 000 Ft/ óra, 8 000 Ft/nap, összesen 40 000 Ft a munkaviszony teljes idejére

Munkavégzési hely:*** 2091 Etyek, Fasor u. 18.

Budapest, 2018. szeptember 14.

Marton János
ügyvezető, Denevérbau Kft.

Varga László
Munkavállaló

* Legkésőbb a bejelentési kötelezettség teljesítésekor kell kitölteni. ** Legkésőbb a munkaviszony megszűnésekor kell kitölteni.
*** A munkáltató székhelyét, telephelyét, illetve, ha a tényleges munkavégzés telephelyen kívül történik, ennek címét, cím hiányában más megjelölését kell feltüntetni.

Denevérbau Kft. az egyszerűsített foglalkoztatást az illetékes állami adóhatóságnak a munkavégzés megkezdése előtt bejelentette, a munkaviszonyra vonatkozó előírt adatok közlésével.

13 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot az alkalmi munkavállaló bérszámfejtésével kapcsolatosan!

8. § (1) A munkáltató a mezőgazdasági és turisztikai idénymunka, valamint alkalmi munka eseteiben az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaviszony alapján a (2) bekezdésben meghatározott közterhet fizet.

(2) Egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállaló esetében a munkáltató által fizetendő közteher mértéke mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 500 forint, alkalmi munka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 1000 forint.

9. § (1) E törvény alkalmazásában a mezőgazdasági és turisztikai idénymunka valamint alkalmi munka címen foglalkoztatásból származó jövedelemnek a kifizetett (nettó) munkabér száz százalékát kell tekinteni.

(Részlet a 2010. évi LXXV. törvény az egyszerűsített foglalkoztatásról)

7 p	
-----	--

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

5 p	
-----	--

II. kérdéstípus (alkalmi munkás adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

25 p	
------	--

III. Készítse el mindkét dolgozóra (Lukács Róbert és Varga László) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1808)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány)

III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

14 p	
------	--

IV. Egészítse ki a következő mondatokat a szöveg alatt található kifejezések/számok beírásával! Válaszait úgy fogalmazza meg, hogy azok Magyarországon történő munkavégzésre és – eltérő megállapodás hiányában – az általános szabályokat mutassák!

1. A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított _____ napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót a napi munkaidőről, az alaphéren túli juttatásokról, a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés napjáról, a munkakörbe tartozó feladatokról, a szabadság mértékéről, a munkáltatói jogkör gyakorlójáról stb.

2 A munkabért a tárgyhót követő hónap _____ napjáig ki kell fizetni.

3. A munkáltató, a kifizető havonként, a tárgyhót követő hónap _____ napjáig elektronikus úton bevallást tesz az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról.

4. A munkavállalónak a munkában töltött idő alapján minden naptári évben szabadság jár, amely alap- és pótszabadságból áll. Az alapszabadság mértéke _____ munkanap.

5.A munkaviszony felmondással történő megszüntetésekor legkésőbb az utolsó munkában töltött naptól, egyébként legkésőbb a munkaviszony megszűnésétől számított _____ munkanapon a munkavállaló részére ki kell fizetni a munkabérét, egyéb járandóságait, valamint ki kell adni a munkaviszonyra vonatkozó szabályban és egyéb jogszabályokban előírt igazolásokat.

A szövegbe írandó kifejezések:

- a) ötödik
- b) tizenkettedik
- c) húsz
- d) tizenöt
- e) tizedik

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2018. január 1-jétől

Jogviszony	19,5% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbiztjár (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 (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (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 (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	7 320 Ft/hó	----

2018. évben a minimálbér 138 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 180 500 Ft/hó.