

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-144/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 12. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 460 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

51 344 01 Bérügyintéző részsakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részsakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2019. június 12. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

51 344 01 Bérügyintéző részsakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részsakképesítés

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	27	32	16				75
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:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgaelnök 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!

CENZORI PÉLDANY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Német Gyula május 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:	832 163 1053

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező ügy 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!

Ha szükséges, használja a 8. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. január 1-jétől – táblázatot!

A könyvelőiroda 2019. május 1-jétől vette át a nem kezdő vállalkozó, Német Gyula könyvelését. Német Gyula edzőtermet működtet a fővárosban, főtevékenysége személyi edző. 2019. május hónaptól az edzőterem nyitvatartási ideje megváltozik, ezért rész munkaidőben, napi 6 órában foglalkoztatja, volt tanárát, Kovács Pétert, aki öregségi nyugdíjas.

Feladatok:

I.

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – május 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:	8464140517
Anyja születési neve:	Tóth Barbara
Születés helye:	Kalocsa
Születési ideje:	1994.01.29
Állandó lakhelye:	2030 Érd Kelemen utca 20.
Családi állapot:	nős

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

TAJ száma: 045 330 986
Havi jövedelem kivétje: 210.000
Tevékenység kezdete: 2016.12.01
Bérfizetés napja: Köv. hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége: főállású egyéni vállalkozó
FEOR szám/megnevezés: 2717 sport edző

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képzés megnevezése személyi edző
- képző intézmény neve: Testnevelési Egyetem
- okirat száma V-15/2016., befejezés ideje: 2016.06.10.

További információk Német Gyula május havi bérszámfejtéséhez:

- * Német Gyula nem nyugdíjas
- * Német Gyula nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál az első házások kedvezményét igénybe kívánja venni.

Házastárs neve: Földvári Noémi

adóazonosító jele: 8411403742

A házasságkötés időpontja: 2019.03.15.

29/C. §(1) Az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házások kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

(2) Az első házások kedvezményét az a házaspár érvényesítheti, amely esetében legalább az egyik házastárs első házasságát köti.

(3) A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.

(4) Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.

(6) Az igénybevétel feltétele a házastársak - adóbevallásban, munkáltatói adómegállapításban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető - nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

15 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

7 p	
-----	--

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

5 p	
-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

27 p

II.

a) **Német Gyula munkaszerződést köt Kovács Péterrel. Rögzítse Kovács Péter 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:	Kovács Péter
Anyja születési neve:	Soós Emília
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Nyíregyháza
Születési ideje:	1946.07.15
Állandó lakhelye:	1115 Budapest Andorka utca 4.
Családi állapot:	nős
Adóazonosító jele:	8290493924
TAJ száma:	012 955 075
Bankszámlaszáma:	11600006-00000000-11978338 Erste Bank
Személyi igazolvány száma	132845LA
Telefonszáma:	06/20/513-4455
Havi munkabére:	170 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2019.05.04.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége:	rész munkaidős (heti 30 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	2717 sport edző

A munkakör betöltéséhez figyelembe vett szakképzettsége:

- szakképzettsége: sport edző
- képző intézmény neve: Testnevelési Egyetem
- bizonyítvány száma: Sz-16/1980., befejezés ideje: 1980.06.07.

További információk Kovács Péter május havi bérszámfejtéséhez:

- * Kovács Péter öregségi nyugdíjas.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Kovács Péter fizetett szabadságon volt 2019. május 31-én, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára.
- * Kovács Péter nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2010-től fennáll)

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 fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

18p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

9 p

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

5 p

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

32 p

III.

a) Készítse el az új munkavállalóra (Kovács Péter) Német Gyula egyéni vállalkozó havi adó- és járulékbevallását (1908)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (2 állomány)

10 p

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (1958)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

6 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

16 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. 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	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	----	----	-----	----	-----
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot 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 pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	7 500 Ft/hó	----

2019. évben a minimálbér 149 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 195 000 Ft/hó.