

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 7. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 710 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: 2020. október 7. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(vizsgáló 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	27	26	22				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

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!

Ha szükséges, használja a 7. oldalon található – fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2020. július 1-jétől – táblázatot!

A könyvelőiroda 2020. szeptember 1-jétől vette át a nem kezdő vállalkozó, Német Gyula könyvelését. Német Gyula varrodát működtet. Eddig főállású egyéni vállalkozóként egyedül végezte a tevékenységét, de a vírus helyzetnek köszönhetően olyan sok maszk rendelést kapott, hogy alkalmi munkavállalóként foglalkoztatja Kiss Boldizsárt.

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:	Solti Amália
Születés helye:	Szarvas
Születési ideje:	1994.02.25
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Pacsirta u. 12.
Családi állapot:	nős
TAJ száma:	096 222 720
Havi jövedelem kivétje:	340 000 Ft
Tevékenység kezdete:	2018.06.01.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással
Alkalmazás módja/minősége:	egyéni vállalkozó
FEOR szám/megnevezés:	7212 szabó, varró

További információk Német Gyula október havi bérszámfejtéséhez:

- * Német Gyula nem nyugdíjas
- * Német Gyula nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2017-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)

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

7 p	
------------	--

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

5 p	
------------	--

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

27 p	
-------------	--

II.

a) Német Gyula egyszerűsített munkaszerződést köt Kiss Boldizsárral. Rögzítse Kiss Boldizsár 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:	Kiss Boldizsár
Anyja születési neve:	Nagy Piroska
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Vác
Születési ideje:	1988.06.14.
Állandó lakhelye:	1121 Budapest, Mecset u. 12.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	844 359 1005
TAJ száma:	026 105 372
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493
Személyi igazolvány száma	231765LA
Telefonszáma:	06/20/345-6543
Alkalmazás módja/minősége:	alkalmi munkavállaló
FEOR szám/megnevezés:	7212 szabó, varró

További információk Kiss Boldizsár szeptember havi bérszámfejtéséhez:

Munkanapok: 2020. szeptember 7, 8,9,10,11

Munkaidő 8 óra/nap

Munkabér 1 800 Ft/óra

Német Gyula egyéni vállalkozó. az egyszerűsített foglalkoztatást az illetékes állami adóhatóságnak a munkavégzés megkezdése előtt bejelentette, a munkaviszonyra vonatkozó előírt adatok közlésével.

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)

16 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

5 p

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

5 p

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

26 p

III.

a) Készítse el az alkalmi munkavállaló bejelentését a NAV-hoz (20T1042E)!

6 p

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (2058)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

7 p

c) Készítse el Német Gyula 2020. szeptember havi adó és járulékbevallását (2008) Mentse el a bevallás pdf (2008A, 2008M) változatát!

9 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

22 p

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2020. július 1-jétől

Jogviszony	15,5% szociális hozzájárulási adó	18,5% tb járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	-----	-----	----	-----
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)	----	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	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	-----	-----	----

2020. évben a minimálbér 161 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 210 600 Ft/hó.