

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-102/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 21. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 680 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: 2018. november 21. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

51 344 01 Bérügyintéző részszerkesztés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszerkesztés

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				

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 vizsgáltnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgáltnök 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 PÉLDÁNY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Német Gyula október 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 2018. január 1-jétől – táblázatot!

A könyvelőiroda 2018. október 1-jétől vette át a nem kezdő vállalkozó, Német Gyula könyvelését. Német Gyula lakáséttermet működtet a fővárosban, főtevékenysége vendéglős. Az élelmiszeripari vállalkozás célja, hogy a vendégeknek helyben (akár a vendégek előtt, akár a vendégek közreműködésével) készülő ételeket kínál elfogyasztásra. Üzletében a biztonságos és szakszerű ételkészítés érdekében munkaszerződést köt Tóth Boldizsár mesterszakáccsal, akit teljes munkaidőben alkalmaz.

Feladatok:

I. feladat

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – október 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:	832 163 1053
Anyja születési neve:	Solti Amália
Születés helye:	Szarvas
Születési ideje:	1955.01.23.
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Pacsirta u. 12.
Családi állapot:	nős

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

TAJ száma: 030 256 435
Havi jövedelem kivétje: 340 000 Ft
Tevékenység kezdete: 2005.06.01.
Bérfizetés napja: következő hónap 10. napja, átutalással
Alkalmazás módja/minősége: egyéni vállalkozó
FEOR szám/megnevezés: 1332 Vendéglátó tevékenységet folytató egység vezetője

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képzés megnevezése Vendéglős
- képző intézmény neve: Vendéglátóipari Szakközépiskola, Eger
- okirat száma V-15/2012., befejezés ideje: 2012.03.10.

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 2007-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)

15 p	
------	--

b) Futassa 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. feladat

a) Német Gyula munkaszerződést köt Tóth Boldizsárral. Rögzítse Tóth 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:	Tóth 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
Havi munkabére:	260 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2018.10.08.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	5134 Szakács

A munkakör betöltéséhez figyelembe vett szakképzettsége:

- szakképzettsége: Szakács
- képző intézmény neve: Budapesti Élelmiszeripari Szakközépiskola
- bizonyítvány száma: Sz-16/2000., befejezés ideje: 2000.06.07.

További információk Tóth Boldizsár október havi bérszámfejtéséhez:

- * Tóth Boldizsár nem nyugdíjas.
- * Tóth Boldizsár fizetett szabadságon volt 2018. október 29-én, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Tóth Boldizsár jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai: Tóth Dávid, született: Budapest, 2017. 11. 14. anyja neve: Hóbor Judit, adóazonosító jele: 855 104 1002, TAJ: 106 096 206.
- * Tóth Boldizsár 2017. március 11-én házasságot kötött Hóbor Judittal (anyja neve: Abonyi Éva, született: Kecskemét, 1989. január 17. adóazonosító jele: 844 576 1005, TAJ: 087 190 331). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötése. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2018-ban az első házások kedvezményét a férj veszi igénybe.

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 eltartotanként és jogosultsági hónaponként

a) egy eltartott esetén 66 670 forint,

3) A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult

a) az a magánszemély, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermeke tekintetével családi pótlékra jogosult, továbbá a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa

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)

20 p	
-------------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

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

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

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

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

32 p	
-------------	--

III. feladat

- a) Készítse el az új munkavállalóra (Tóth Boldizsár) Német Gyula egyéni vállalkozó havi adó- és járulékbevallását (1808)! 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 (1858)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

6 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

16 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	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	Járulékalapot képező jövedelem	4%: járulékalapot 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	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	----	----	7 320 Ft/hó	----

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