

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-122/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 16. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1190 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

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2019. május 16. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző szakképesítés
51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés
51 344 11 Vállalkozási ügyintéző részszakképesítés

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	26	27	15	7			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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:			
Szóbeli vizsga dátuma:.....	2019.	hó	nap
..... Vizsgálónök 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 PÉLDAMUNKÁK

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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:	Kiss Péter (NAV aláírási joggal rendelkezik)

A Kft. kis- és középvállalkozásnak minősül.

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező úgy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgáló) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Denevérbau Kft. – Szabó Andrea

Denevérbau Kft. tagja Kiss Péter autószerelő személyesen közreműködik a Kft-ben, tevékenységéért főfoglalkozású társas vállalkozói tagi jövedelmet kap. A Kft. személygépkocsik szerelését, karosszéria javítását és fényezését végzi. 2019. áprilisától a személygépkocsik átírásának lebonyolítását is elvégzik, az ehhez kapcsolódó feladatok ellátására megbízási szerződést kötöttek Horváth Barbarával.

Ha szükséges, használja az 10. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. január 1-jétől – táblázatot!

Feladatok:**I.**

a) Rögzítse Kiss Péter társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – április havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A társas vállalkozó adatlapja:

Név/ Születési név:	Kiss Péter
Anyja neve:	Kriskó Márta
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	8400 Ajka, Fenyves utca 24.
Születési hely, idő:	Ajka, 1972.03.14.
Adóazonosító jel:	838 423 1001
TAJ szám:	088 651 286
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773023-30255571
Kedvezményezett neve:	Kiss Péter
Tevékenység kezdete:	2017.07.01.
Alkalmazás módja/minősége:	főtevékenységű társas vállalkozó
FEOR-08 szám/megnevezés:	autófényező 7331
Személyes közreműködői díja:	280 000 Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja, átutalással
Családi állapot:	nős
Nyugdíjas:	nem

További információk Kiss Péter április havi bérszámfejtéséhez:

- Kiss Péter orvosi igazolás alapján keresőképtelen volt 2019. április 26 – 30 között.
- Kiss Péter 2018. novemberében kötött házasságot Borsos Viktóriával (anyja neve: Pintér Emília, született: Pápa, 1981. január 10. adóazonosító jele: 841 647 3862, TAJ: 086 354 211). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötésük. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2019-ben az első házások kedvezményét a férj veszi igénybe.

29/C. § (1) Az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját az első házások kedvezményével csökkenti.

(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 jogosultági 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, de az említett időtartamon belül utoljára az a hónap, amelyet követően a magánszemély magzatra vagy gyermekeire (ide nem értve a nevelt gyermeket) tekintettel családi kedvezményre válik jogosulttá.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(5) A kedvezményt a házastársak - döntésük szerint - az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe.

(6) Az igénybevétel feltétele a házastársak nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

18 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

5 p	
-----	--

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

3 p	
-----	--

I. kérdéstípus (társas vállalkozó adatainak felvétele, első házások kedvezményének beállítása, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

26 p	
------	--

II.

a) Denevérbau Kft. megbízási szerződést köt Horváth Barbarával, Rögzítse Horváth Barbara megbízási szerződésével kapcsolatos adatokat! Mentse el a megbízott adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Az új dolgozó adatlapja:

Név/ Születési név:	Horváth Barbara
Anyja neve:	Borsos Ágnes
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	1124 Budapest, Viola u. 82.
Születési hely, idő:	Szeged, 1969.11.08.
Adóazonosító jel:	837 566 1007
TAJ szám:	026 105 372
Családi állapot:	elvált
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773487-30255571
Kedvezményezett neve:	Mihályi Péter
Gyermekek száma:	egy, akit az édesanyja nevel
Legmagasabb iskolai, szakmai végzettsége:	Gépészeti szakközépiskola (1988.06.14. G/21/88)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Megbízási jogviszony kezdete	2019.04.01.
Megbízási jogviszony vége	2019.04.30.
FEOR-08 szám/megnevezés:	adminisztrátor 4112
Megbízási díj:	80 000 Ft/hó
Bérfizetés napja:	április 30.
2019. évben volt-e más jogviszonyból jövedelme?	nem

További információk Horváth Barbara április havi bérszámfejtéséhez:

- * Horváth Barbara nem nyugdíjas,
- * Horváth Barbara az önálló tevékenységével kapcsolatban 10% költségátalány alkalmazásáról nyilatkozott.

16 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

6 p

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

5 p

II. kérdéstípus (munkavállaló adatainak, távollétének, levonásnak a rögzítése, számfejtése) összesen:

27 p

III.

Készítse el mindkét biztosítottra (Kiss Péter, Horváth Barbara) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1908)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

III. kérdéstípus (bejelentés, bevallás elkészítése) összesen:

15 p

IV. Töltse ki az alábbi táblázatot 2019. április hónappal kapcsolatosan Denevérbau Kft. átutalandó adóiról, járulékairól!

Denevérbau Kft április hónappal kapcsolatos adó- és járuléktartozásai:

Az adónem neve	Kódja	Bankszámlaszám	Összege Ft
NAV Szakképzési hozzájárulás	182	10032000-06056061	
NAV Személyi jövedelemadó magánszemélytől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290	10032000-06055950	
NAV Szociális hozzájár. adó	258	10032000-06055912	
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291	10032000-06055974	
NAV Egészségbiztosítási- és merőpiaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	
Összesen:			

7 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 munkaviszony	----	----	----	----	----	-----
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 legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén 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.