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

PÉNZÜGYMINISZTÉRIUM
TÜK szám: 1/5-48/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2019. február 6. 10:30 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 290 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: 2019. február 6. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

CENZORI PÉLDÁNY

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

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

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	26	30	14	5			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

CENZORI PÉLDÁNY

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjegyével (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

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Denevérbau Kft. november 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 10. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2018. január 1-jétől – táblázatot!

Denevérbau Kft. 2018. november 1-jén beindította kézműves gasztro termékeket előállító műhelyét, amely kézműves csokoládék és sörök előállításával foglalkozik. A társaság tagja Hebling Árpád sörmester személyesen közreműködik a Kft-ben, tevékenységéért főfoglalkozású társas vállalkozói tagi jövedelmet kap.
Az egyedi alapanyagokkal való gazdálkodási és beszerzési feladatok elvégzésére a Kft. ügyvezetője teljes munkaidős munkaszerződéssel alkalmazta Mecséri Pál logisztikai ügyintézőt.

CENZORI PÉLDÁNY

Feladatok:
I.
a) Rögzítse Hebling Árpád társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – november havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát (pdf, stb.)!

A társas vállalkozó adatlapja:

Név/ Születési név:	Hebling Árpád
Anyja neve:	Töreki Anna
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2330 Dunaharaszti, Sarkantyú u. 10.
Születési hely, idő:	Miskolc, 1979.01.18.
Adóazonosító jel:	840 924 1005
TAJ szám:	030 256 435
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773023-30255571
Kedvezményezett neve:	Hebling Árpád
Tevékenység kezdete:	2018.11.01.
Alkalmazás módja/minősége:	főtevékenységű társas vállalkozó
FEOR-08 szám/megnevezés:	2113 Élelmiszeripari mérnök
Személyes közreműködői díja:	380 000 Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással
Családi állapot:	nős
Nyugdíjas:	nem

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Élelmiszeripari mérnök, Sörmester
- képző intézmény neve: Szent István Egyetem
- okirat száma S-5/2008., befejezés ideje: 2008.02.23.

További információk Hebling Árpád november havi bérszámfejtéséhez:

Hebling Árpád 2017. november 25-én kötött házasságot Dósa Anitával (anyja neve: Varga Otília, született: Siklós, 1982. július 10. adóazonosító jele: 842 193 1008, TAJ: 088 651 286).

CENZORI PÉLDÁNY

Dósa Anitának ez volt az első házasságkötése. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2018-ban az első házasok kedvezményét a férj veszi igénybe.

29/C. §*(1) Az első házasok kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házasok kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.*
(2) Az első házasok 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.
(5) A kedvezményt a házastársak - döntésük szerint - az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe. A kedvezmény közös igénybevétele az adóbevallásban, munkáltatói adómegállapításban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.
(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)

16 p	

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

6 p	

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

4 p	

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

26 p	

CENZORI PÉLDÁNY

II.

a) Denevérbau Kft ügyvezetője munkaszerződést köt Mecséri Pál logisztikai ügyintézővel. Rögzítse Mecséri Pál 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:	Mecséri Pál
Anyja születési neve:	Bakai Judit
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Kunmadaras
Születési ideje:	1985.02.02.
Állandó lakhelye:	2451 Ercsi, Malom u. 14.
Családi állapot:	házas
Adóazonosító jele:	843 131 1002
TAJ száma:	034 324 905
Havi munkabére:	252 000 Ft
Alkalmazás kezdete:	2018.11.05.
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés:	3623 Anyaggazdálkodó, felvásárló

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Logisztikai ügyintéző
- képző intézmény neve: Talentum Oktatási Központ
- okirat száma L-13/2005., befejezés ideje: 2005.06.10.

További információk Mecséri Pál november havi bérszámfejtéséhez:

* Mecséri Pál nem nyugdíjas,
* Mecséri Pál szabadságon volt 2018. november 30-án, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára,

CENZORI PÉLDÁNY

* Mecséri Pál jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai:

  Mecséri Gabriella, született: Érd, 2013.04.25. anyja neve: Pirik Marianna, adóazonosító jele: 853 440 1004, TAJ: 106 297 434.

* Mecséri Pál nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2016-tól fennáll).

***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

a) egy eltartott esetén 66 670 forint,

3)A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult

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

***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 fogyatékosságnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékossági támogatásban részesül.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

20 p	

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

6 p	

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

4 p	

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

30 p	

CENZORI PÉLDÁNY

III. Készítse el mindkét biztosítottra (Hebling Árpád és Mecséri Pál) **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. Denevérbau Kft. eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Mecséri Pál felé.
Állapítsa meg Mecséri Pál 2018. évre járó szabadságát az alábbi szempontok figyelembevételével!
(Mellékszámítás nélkül a helyes megoldás sem fogadható el!)

2018. teljes évre járó szabadság _____ nap

mellékszámítás:

2018. november 5-től december 31-ig járó szabadság _____ nap

mellékszámítás:

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p	

CENZORI PÉLDÁNY

2012. I. törvény a munka törvénykönyvéről, kivonat:

***115. §** (1) A munkavállalónak a munkában töltött idő alapján minden naptári évben szabadság jár, amely alap- és pótszabadságból áll.*

***116. §** Az alapszabadság mértéke húsz munkanap.*

***117. §** (1) A munkavállalónak*

a) huszonötödik életévétől egy,

b) huszonnyolcadik életévétől kettő,

c) harmincegyedik életévétől három,

d) harmincharmadik életévétől négy,

e) harmincötödik életévétől öt,

f) harminchetedik életévétől hat,

g) harminckilencedik életévétől hét,

h) negyvenegyedik életévétől nyolc,

i) negyvenharmadik életévétől kilenc,

j) negyvenötödik életévétől tíz munkanap pótszabadság jár.

(2) A hosszabb tartamú pótszabadság a munkavállalónak abban az évben jár először, amelyben az (1) bekezdésben meghatározott életkort betölti.

***118. §** (1) A munkavállalónak a tizenhat évesnél fiatalabb*

a) egy gyermeke után kettő,

b) két gyermeke után négy,

c) kettőnél több gyermeke után összesen hét munkanap pótszabadság jár.

(3) A pótszabadságra való jogosultság szempontjából a gyermeket először a születésének évében, utoljára pedig abban az évben kell figyelembe venni, amelyben a tizenhatodik életévét betölti.

***121. §** (1) A munkavállaló részére, ha munkaviszonya év közben kezdődött vagy szűnt meg a szabadság arányos része jár.*

(2) A fél napot elérő töredéknap egész munkanapnak számít.

CENZORI PÉLDÁNY

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 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	----	----	7 320 Ft/hó	----

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

CIVÓN PÉLDÁNY