

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-290/2015

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 06. 14:30

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

51 344 01 Bérügyintéző
részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: **60 perc**

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2015. október 06. 13:30 óra

P. H.

2015. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1) vizsgázónkénti archiválások,**
- 2) vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Rózsa István bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Halmos Tamás bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,
 - 1508-as bevallás nyomtatása vagy ennek hiányában a bérprogramból az adatok átadásának dokumentálása.

Archiválást, nyomtatást csak a vizsga befejezése után a vizsgaszervező által megbízott szakemberek végezhetnek. Megoldásként csak azok a pdf állományok fogadhatók el, amelyeket a vizsgázó a vizsgaidő alatt készített és a saját gépén a Dokumentumok könyvtárba elmentett!

Feladatok:

- I. a) Rögzítse Rózsa István új munkavállalóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – szeptember havi adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Az új munkavállaló adatlapja:

Megnevezés	Dolgozó adata	Pontszám
A dolgozó neve:	Rózsa István	1
Anyja születési neve:	Kolonics Ágota	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Budakeszi	1
Születési ideje:	1981.06.17.	
Állandó lakhelye:	2931 Almásfüzitő, Sport u. 45.	1
Családi állapot:	nős	
Adóazonosító jele:	841 805 2058	1
TAJ száma:	030 256 435	1
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Személyi igazolvány száma	786215HR	
Telefonszáma:	06/20/345-6543	
Email:	istvan.rozsa@gmail.com	
Havi munkabére:	190 000 Ft	1
Alkalmazás kezdete:	2015.09.01.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra)	1
	munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	7223 Bútorasztalos	1
Munkahely:	központ	
Szakképzettség:	bútorasztalos (2001.06.20. Ipari Szakközépiskola, Budapest)	1
Összesen		12

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

További információk Rózsa István szeptember havi bérszámfejtéséhez:

- * Rózsa István betegszabadságon volt szeptember 21-22-én,
betegszabadság rögzítése 2 pont
- * Rózsa István fizetett szabadságon volt szeptember 29-én,
fizetett szabadság rögzítése 1 pont
- * Rózsa István jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után 62 500 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését (a gyermek neve: Rózsa Eszter, született: Budapest, 2008. január 6. Anyja neve: Nagy Vera, TAJ szám: 087 190 331)
kedvezményezett eltartott rögzítése 2 pont
családi kedvezmény beállítása 1 pont

Munkáltató neve: **Denevérbau Kft.**
Címe: 1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
Adóig: 28139638241 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Rózsa István**
Leánykori név :Rózsa István
Anyja neve :Kolonics Ágota
Születési hely: Budakeszi ,idő: 1981.06.17
Lakcime: 2931 ALMÁSFÜZITŐ Sport utca 45.
Telefon: 06/20/345-6543 E-mail: istvan.rozsa@gmail.com

TAJ száma: **030256435** Adóazonosító: **8418052058** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Szakközép iskola** Éve: **4** Csal.áll.: **házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . . Módja: . . . Megszak.nélk.mv.kezd: . . .
Belépés dátuma: **2015.09.01** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **7223** Dátuma: **2015.09.01** Beosztása: **Bútorasztalos**
Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
Foglalkoztatás jellege: **Teljes m.idoben f.** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **190000** Dátuma: **2015.09.01** Heti munkaidő: **40**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **I**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **1** Összes eltartott száma: **1**

Eltartottak adatai:

Adószám: Rózsa Eszter Budapest 2008.01.06 Nagy Vera

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék) az alkalmazott szoftvertől függően

2 pont

Bérszámfejtés futtatása

4 pont

6 p

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

Denevérbau Kft.

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

2015.09 .havi bérjegyzék

Rózsa István

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Átutalás

1110 Telj.m.idős fizikai

Adóazonosító: 8418052058

Lakcim: 2931 ALMÁSFÜZITŐ Sport utca 45.

Besorolási bér.....: 190 000.00
Ledolgozott nap.....: 19.00
Szabadság napjai.....: 1.00
Családi kedvezmény összege: 62 500.00

Távolléti díj.....: 8 636.00
Ledolgozott óra.....: 152.00
Betegszabadság napjai.....: 2.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	164 091
Szabadság bére	8 636
Bruttó bér	172 727
Betegszabadság bére	12 091
Összesen:	184 818*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	18 482
4.0% természetbeni eg.b.	7 393
3.0% pénzbeli eg.bízt.	5 545
Jövedelemadó	19 571
Munkaerő-piaci járulék	2 772
Összesen	53 763*
Kifizetendő összeg	131 055

09.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 184 818
Egészségbízt. j.alap 184 818

09.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 184 818
Kedvezmények nélküli adó 49 901
Fizetendő adó 49 901

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

131055 Kifizetendő:.....

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

Ha a vizsgázó az I. pontban nem a helyes jogviszony szerint fejtí a jövedelmet, akkor arra pontszám nem adható! (sem a bérszámfejtésre, sem a fizetési jegyzék elkészítésére)

4 p

I. kérdéstípus (új munkavállaló adatainak felvétele, távollétek rögzítése, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

28 p

II. a) Denevérbau Kft. megbízási szerződést köt Halmos Tamással. Rögzítse Halmos Tamás megbízási szerződésének adatait! Halmos Tamás jövedelmét készpénzben kapja meg a vállalkozás pénztárából.

Mentse el a megbízott adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A megbízott adatai:

Megnevezés	A megbízott adata	Pontszám
A megbízott neve:	Halmos Tamás	1
Anyja születési neve:	Torkos Mária	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Budapest	1
Születési ideje:	1965.05.09.	
Állandó lakhelye:	1038 Budapest, Molnár F. u. 50.	1
Családi állapot:	elvált	
Adóazonosító jele:	835 922 1006	1
TAJ száma:	026 105 372	1
Megbízási díj:	150 000 Ft	1
Megbízás időtartama:	2015.09.07- 2015.09.18.	1
Alkalmazás módja/minősége:	megbízási jogviszony	1
FEOR szám/megnevezés:	2135 Földmérő és térinformatikus	1
Szakképzettség:	épített-környezet mérnök (Ybl Miklós Főiskola, 1991.06.16.)	
Összesen:		10

A megbízott nyilatkozatai

- **10% költséget** kíván érvényesíteni,
- másik foglalkoztatónál a megbízási jogviszony ideje alatt a heti 36 órát ledolgozza,
- nem nyugdíjas.

10 p

Munkáltató neve: **Denevérbau Kft.**
 Címe: 1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
 Adóig: 28139638241 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Halmos Tamás**
 Leánykori név :Halmos Tamás
 Anyja neve :Torkos Mária
 Születési hely:Budapest ,idő:1965.05.09
 Lakcíme:1038 BUDAPEST Molnár F. u. 50.
 Telefon: E-mail:

TAJ száma: **026105372** Adóazonosító: **8359221006** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Főiskola** Éve: **3** Csal.áll: **elvált**
 Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . . .
 Belépés dátuma: **2015.09.07** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **2135** Dátuma: **2015.09.07** Beosztása: **Földmérő és térinformatikus**
 Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Pénztár**
 Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Munkavégzésre irányuló egyéb**
 Foglalkoztatás jellege: **egyéb jogvisz. fogl.** Állampolgárság: **Magyar**
 Besorolási bér: **0** Dátuma: **2015.09.07** Heti munkaidő: **0**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
 Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **N**
 Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **0** Összes eltartott száma: **0**
 Eltartottak adatai:

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a megbízási díj számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. nyilatkozat szerinti 10% költség és egészségbiztosítási járulék beállítása, készpénzes kifizetés) az alkalmazott szoftvertől függően

3 pont

Bérszámfejtés futtatása

4 pont

7 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Denevérbau Kft.

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

2015.09 .havi bérjegyzék

Halmos Tamás

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

1 Pénztár
1510 Megbízási díj

Adóazonosító: 8359221006

Lakcím: 1038 BUDAPEST Molnár F. u. 50.

Ledolgozott nap.....: 18.00
Nyilatkozat szerinti ktg.%: 10.00

Ledolgozott óra.....: 174.00

J á r a n d ó s á g o k	
112 Megbízási díj 90% adóal	150 000
Összesen:	150 000*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	13 500
4.0% természetbeni eg.b.	5 400
3.0% pénzbeli eg.bizt.	4 050
Jövedelemadó	21 600
Összesen	44 550*
Kifizetendő összeg	105 450

09.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 135 000
Egészségbizt. j.alap 135 000

09.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 135 000
Kedvezmények nélküli adó 36 450
Fizetendő adó 36 450

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

105450 Kifizetendő:.....

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

4 p

Ha a vizsgázó a II. pontban nem a helyes jogviszony szerint fejtí a jövedelmet, akkor arra pontszám nem adható! (sem a bérszámfejtésre, sem a fizetési jegyzék elkészítésére)

II. kérdéstípus (megbízási szerződés adatainak rögzítése, megbízási díjszámfejtése) összesen:

21 p

III. Készítse el mindkét biztosítotttra (Rózsa István, Halmos Tamás) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékvallását (1508)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontok
1508A nyomtatvány		
Az adózó adószáma	28139638-2-41	
Adózó cég neve	Denevérbau Kft.	
Székhelye	1038 Budapest, Szőlő u. 11.	
Levelezési címe	1038 Budapest, Szőlő u. 11.	
Az ügyintéző tel. száma, neve	a vizsgázó neve, tel. száma	2
Bevallási időszak	2015.09.01 – 2015.09.30	
A bevallásban érintett magánszemélyek száma	2	
1508A-01-02		
30. Jelölje, hogy a bevallást az 1 miatt nyújtja be	1	
31. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	320	
33. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	320	
34. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	5	
42. Nettó kötelezettség	5	
A nyomtatvány többi oldalán a befizetendő szja, illetve járulékok olvashatók le: Ezek, ha a vizsgázó a két nyomtatványt egyesítette, akkor automatikusan generálódnak. Az összegek megegyeznek a bérszámfejtési összegekkel.		
1508A nyomtatvány összesen		2

1508A Havi bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**

Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 pont**

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1508M nyomtatvány		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	835 922 1006, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Halmos Tamás	
Születési családi neve, utóneve:	Halmos Tamás	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Torkos Mária	
Születés helye, ideje:	Budapest, 1965.05.09	
TAJ száma:	026 105 372	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bevallási időszak:	2015.09.01 – 2015.09.30	
1508-04 366. sor	a) 1 b)150 000 c) 15 000 d) 135 000	
1508-04 371. sor	135 000	
1508-04 374. sor	135 000	
1508-04 400. sor	21 600	
1508-04 401. sor	21 600	
1508-05 445. sor	135 000	
1508-05 446. sor	36 450	
1508-09 Bizt. jogviszony időtart.	2015.09.07 – 2015.09.18	
alkalmazás minősége	0 41 150907 001	
Családi járulékkedv. igénybevétele	N	
1508-09 564. sor	135 000	
1508-09 565. sor	5 400	
1508-09 567. sor	5 400	
1508-09 568. sor	135 000	
1508-09 569. sor	4 050	
1508-09 571. sor	4 050	
1508-09 574. sor	135 000	
1508-09 577. sor	13 500	
1508-09 579. sor	13 500	

1508M Havi bevallás magánszemélyenkénti összesítő **adatainak exportálása**
a NAV-nak a bérprogramból

2 pont

Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban

2 pont

1508M nyomtatvány		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	841 805 2058, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Rózsa István	
Születési családi neve, utóneve:	Rózsa István	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Kolonics Ágota	
Születés helye, ideje:	Budakeszi, 1981.06.17	
TAJ száma:	030 256 435	
Bevallási időszak:	2015.09.01 – 2015.09.30	
1508-04 360. sor	184 818	
1508-04 371. sor	184 818	
1508-04 373. sor	1, 62 500	
1508-04 374. sor	122 318	
1508-04 375. sor	184 818	
1508-04 400. sor	19 571	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1508-04 401. sor	19 571	
1508-05 445. sor	184 818	
1508-05 446. sor	49 901	
1508-08 Bizt. jogviszony időtart.	2015.09.01 – 2015.09.30	
alkalmazás minősége	0 20 150901 001	
1508-08 520. sor	7223 2015.09.01– 2015.09.30	
1508-08 524. sor	40 2015.09.01– 2015.09.30	
1508-09 Bizt. jogviszony időtart.	2015.09.01 – 2015.09.30	
alkalmazás minősége	0 20 150901 001	
Családi járulékkedv. igénybevétele	N	
1508-09 564. sor	184 818	
1508-09 565. sor	7 393	
1508-09 567. sor	7 393	
1508-09 568. sor	184 818	
1508-09 569. sor	5 545	
1508-09 571. sor	5 545	
1508-09 572. sor	184 818	
1508-09 573. sor	2 772	
1508-09 574. sor	184 818	
1508-09 577. sor	18 482	
1508-09 579. sor	18 482	

1508M Havi bevallás magánszemélyenkénti összesítő **adatainak exportálása**
a NAV-nak a bérprogramból

2 pont

Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban

2 pont

Ha a vizsgázó nem készíti el a 1508 Havi bevallás kötegetelt nyomtatványt, de a bérprogramból egyértelműen dokumentálható ezen adatok átadása az Ányk-ba, akkor a vizsgaidőben elmentett átadási dokumentumon szereplő adatokra a pont megadható a fenti pontozási útmutató szerinti mértékben.

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

14 p

**IV. Töltse ki az alábbi táblázatot 2015. szeptember hónappal kapcsolatosan
Denevérbau Kft. átutalandó adóiról, járulékairól!**

Denevérbau Kft. 2015. szeptember hónappal kapcsolatos adó- és járuléktartozásai:

Az adónem neve	Kódja	Bankszámlaszám	Összege Ft	Pontszám
NAV Szakképzési hozzájárulás	182	10032000-06056061	5 000 (2772+2025=4797)	2 pont
NAV Személyi jövedelemadó magánszemélytől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290	10032000-06055950	41 000 (19571+21600=41171)	2 pont
NAV Szociális hozzájár. adó	258	10032000-06055912	86 000 (49901+36450=86351)	2 pont
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291	10032000-06055974	32 000 (18482+13500=31982)	2 pont
NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	25 000 (7393+5545+2772+ +5400+4050=25160)	2 pont
Összesen:			189 000	2 pont

Ha a vizsgázó által megállapított összeg a fenti összegtől csak kerekítés miatt tér el, akkor a részpontszám fele megadható!

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 p