

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-362/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 24. 13:30

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

51 344 01 Bérügyintéző
részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: **60 perc**

A vizsgafeladat aránya: 50% (ebből annak 100%-a)

A vizsga ideje: 2015. november 24. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2015. november

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

51 344 01 Bérügyintéző
részszakképesítés

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	23	28	14	10			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:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Balla Oktatási Bt.** október havi bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Balla Oktatási Bt.
Székhely, ill. levelezési címe:	1118 Budapest, Tétényi út 18.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11784009-15610021
Adószáma:	21489822-2-41

Balla Bt. tagja, Fehér Bianka jelnyelvi tolmácsként személyesen közreműködik a Bt-ben, tevékenységéért főfoglalkozású társas vállalkozói tagi jövedelmet kap.

Balla Bt. részt vesz a „Virágos intézmény” programban, ennek szakszerű megvalósítása érdekében részmunkaidős munkavállalóként alkalmazza Varsányi László kertészt.

Ha szükséges, használja az 8. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2015. január 1-jétől – táblázatot!

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!

Feladatok:

I. a) Rögzítse Fehér Bianka társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – október havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

A társas vállalkozó adatlapja:

Név/ Születési név:	Fehér Bianka
Anyja neve:	Györe Amália
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	6300 Kalocsa, Piarista köz 4.
Születési hely, idő:	Szolnok, 1987.05.13.
Adóazonosító jel:	843 961 1005
TAJ szám:	088 651 286
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773023-30255571
Kedvezményezett neve:	Fehér Bianka
Legmagasabb iskolai, szakmai végzettsége:	egyetem (2012.06.16. A06/12.), gyógypedagógus, jelnyelvi tolmács
Tevékenység kezdete:	2015.10.01.
Alkalmazás módja/minősége:	főtevékenységű társas vállalkozó
FEOR-08 szám/megnevezés:	3514 jelnyelvi tolmács

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Személyes közreműködői díja:	260 000 Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)
Bérfizetés napja:	következő hónap 6. napja, átutalással
Családi állapot:	hajadon
Nyugdíjas:	nem

9 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

9 p

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

5 p

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

23 p

II. a) Balla Oktatási Bt. munkaszerződést köt Varsányi László kertésszel, aki tevékenységét részmunkaidőben, heti 30 órában látja el. Rögzítse Varsányi László munkaszerződésével kapcsolatos adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Az új dolgozó adatlapja:

Név/ Születési név:	Varsányi László
Anyja neve:	Lehel Ágnes
Állampolgársága:	magyar
Lakeím:	1124 Budapest, Vadrózsa u. 82.
Születési hely, idő:	Budapest, 1967.09.27.
Adóazonosító jel:	836 793 1009
TAJ szám:	026 105 372
Családi állapot:	házas
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773487-30255571
Kedvezményezett neve:	Varsányi László

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Gyermekek száma:	egy, akit saját háztartásában nevel
Legmagasabb iskolai, szakmai végzettsége:	Kertészeti szakközépiskola (1985.06.14. D/25/85)

Alkalmazás kezdete:	2015.10.01.
Alkalmazás módja/minősége:	részfoglalkozású munkaviszony, határozatlan időre
Munkaidő típusa:	részmunkaidő (heti 30 órás)
FEOR-08 szám/megnevezés:	6115 Dísznövény-, virág és faiskolai kertész, csemetenevelő
Munkakör, foglalkozás:	kertész
Havi bruttó bér:	130 000 Ft/hó
Bérfizetés napja:	következő hónap 6. napja
2015. évben volt-e más jogviszonyból jövedelme?	nem

További információk Varsányi László október havi bérszámfejtéséhez:

- * Varsányi László nem nyugdíjas,
- * Varsányi László jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után 62 500 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe (a gyermek neve: Varsányi Orsolya, született: Budapest, 2008. január 6., anyja neve: Kovács Vera, TAJ szám: 087 190 331, adóazonosító jele: 851 504 1006),
- * Varsányi Lászlónak október 5-én 50.000 Ft munkabérelőleget folyósított a Bt. A dolgozó a kapott munkabérelőleg levonását öt egyenlő részletben kérte, az első - 10.000 Ft-ot a mostani bérszámfejtésnél - az október havi munkabéréből,
- * Varsányi László fizetett szabadságon volt október 26-27-én (2 nap).

13 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

10 p

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

5 p

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

28 p

III. Készítse el mindkét biztosítotttra (Fehér Bianka, Varsányi László) Balla Bt. havi adó- és járulékbevallását (1508)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

14 p

IV. Töltse ki az alábbi táblázatot 2015. október hónappal kapcsolatosan Balla Oktatási Bt. átutalandó adóiról, járulékairól!

Balla Oktatási Bt. 2015. október 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 munkaerő-piaci járuléka magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

10 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2015. január 1-jétől

Jogviszony	27% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbtjtjár (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	4%: járulék alapot 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	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (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 (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	6 930 Ft/hó	----

2015. évben a minimálbér 105 000 Ft/hó (1 050 Ft/nap), a garantált bérminimum 122 000 Ft/hó (4 067 Ft/nap).