

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-367/2015

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. november 24. 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 02 Társadalombiztosítási ügyintéző 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. november 24. 13:30 óra

P. H.

2015. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1) vizsgázónkénti archiválások,**
- 2) vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Fehér Bianka bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Varsányi László 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 Fehér Bianka társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – október havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Megnevezés	A társas vállalkozó adatai:	Pontszám
Név/ Születési név:	Fehér Bianka	1
Anyja neve:	Györe Amália	1
Állampolgársága:	magyar	
Lakcím:	6300 Kalocsa, Piarista köz 4.	1
Születési hely, idő:	Szolnok, 1987.05.13.	1
Adóazonosító jel:	843 961 1005	
TAJ szám:	088 651 286	1
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	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	3514 jelnyelvi tolmács	1
Személyes közreműködői díja:	260 000 Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 6. napja	1
Családi állapot:	hajadon	
Nyugdíjas:	nem	
Összesen		9

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Munkáltató neve: **Balla Oktatási Bt.**
Címe: 1118 BUDAPEST Tétényi út 18
Adóig: 21489822241 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Fehér Bianka**
Leánykori név : Fehér Bianka
Anyja neve : Györe Amália
Születési hely: Szolnok , idő: 1987.05.13
Lakcime: 6300 KALOCSA Piarista köz 4.
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **088651286** Adóazonosító: **8439611005** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Egyetem** Éve: **5** Csal.áll.: **hajadon**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . . .
Belépés dátuma: **2015.10.01** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **3514** Dátuma: **2015.10.01** Beosztása: **Jelnyelvi tolmács**
Költségnem: **Béreköltség** Fizetési hely: **átutalás**
Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Kieg.tev.folyt.nem**
Foglalkoztatás jellege: **Főállású tag** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **0** Dátuma: **2015.10.01** 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:

9 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. főtevékenysége szakképzettséghez kötött, jövedelem kivét, Szja-előleg, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék) az alkalmazott szoftvertől függően **5 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Balla Oktatási Bt.

1118 BUDAPEST Tétényi út 18

2015.10 .havi bérjegyzék

Fehér Bianka

Adószám: 21489822241

TB.törzsszám:

2 áttutalás
1510 társas váll szellemi

Adóazonosító: 8439611005

Lakcim: 6300 KALOCSA Piarista köz 4.

Ledolgozott nap.....: 30.00
Fizetett ünnep.....: 1.00

Ledolgozott óra.....: 174.00

J á r a n d ó s á g o k	
97 Társas vállalkozó tagi	260 000
Bruttó bér	260 000
Összesen:	260 000*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	26 000
4.0% természetbeni eg.b.	10 400
3.0% pénzbeli eg.bízt.	7 800
Jövedelemadó	41 600
Munkaerő-piaci járulék	3 900
Összesen	89 700*
Kifizetendő összeg	170 300

10.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 260 000
Egészségbíz. j.alap 260 000

10.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 260 000
Kedvezmények nélküli adó 70 200
Fizetendő adó 70 200

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

170300 Kifizetendő:.....

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)

5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.)

Megnevezés	Az új dolgozó adatai	Pontszám
Név/ Születési név:	Varsányi László	1
Anyja neve:	Lehel Ágnes	1
Állampolgársága:	magyar	
Lakcím:	1124 Budapest, Vadrózsa u. 82.	1
Születési hely, idő:	Budapest, 1967.09.27.	1
Adóazonosító jel:	836 793 1009	
TAJ szám:	026 105 372	1
Családi állapot:	házas	
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773487-30255571	
Kedvezményezett neve:	Varsányi László	
Gyermekek száma:	egy, akit saját háztartásában nevel	
Legmagasabb iskolai, szakmai végzettsége:	Kertészeti szakközépiskola (1985.06.14. D/25/85)	
Alkalmazás kezdete:	2015.10.01.	1
Alkalmazás módja/minősége:	részfoglalkozású munkaviszony, határozatlan időre	
Munkaidő típusa:	részmunkaidő (heti 30 órás)	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	6115 Dísznövény-, virág és faiskolai kertész, csemetenevelő	1
Munkakör, foglalkozás:	kertész	
Havi bruttó bér:	130 000 Ft/hó	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 6. napja	1
2015. évben volt-e más jogviszonyból jövedelme?	nem	
Összesen:		10

Eltartott adatnak rögzítése:

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Munkáltató neve: **Balla Oktatási Bt.**
Címe: 1118 BUDAPEST Tétényi út 18
Adóig: 21489822241 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Varsányi László**
Leánykori név: Varsányi László
Anyja neve: Lehel Ágnes
Születési hely: Budapest, idő: 1967.09.27
Lakcime: 1124 BUDAPEST Vadrózsa utca 82
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **026105372** Adóazonosító: **8367931009** 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: **2015.10.01** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **6115** Dátuma: **2015.10.01** Beosztása: **Dísznövény-, virág- és faiskolai kertész,**

Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **átutalás**

Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**

Foglalkoztatás jellege: **Részmunkaidőben fog.** Állampolgárság: **Magyar**

Besorolási bér: **130000** Dátuma: **2015.10.01** Heti munkaidő: **30**

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: 8515041006 Varsányi Orsolya Budapest 2008.01.06 Kovács Vera

13 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. távollétek rögzítése, levonások rögzítése, családi kedvezmény rögzítése) az alkalmazott szoftvertől függően **6 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

10 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Balla Oktatási Bt.

1118 BUDAPEST Tétényi út 18

2015.10. havi bérjegyzék

Varsányi László

Adószám: 21489822241

TB.törzsszám:

2 áttutalás
1310 részmunkaidő fizikai

Adóazonosító: 8367931009

Lakcim: 1124 BUDAPEST Vadrózsa utca 82

Besorolási bér..... 130 000.00
Ledolgozott nap..... 19.00
Szabadság napjai..... 2.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	117 619
Szabadság bére	12 381
Bruttó bér	130 000
Összesen:	130 000*

Távolléti díj..... 6 191.00
Ledolgozott óra..... 114.00
Családi kedvezmény összege: 62 500.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	13 000
4.0% természetbeni eg.b.	5 200
3.0% pénzbeli eg.bizt.	3 900
Jövedelemadó	10 800
Munkaerő-piaci járulék	1 950
16 Munkabér előleg levonás	10 000
Összesen	44 850*
Kifizetendő összeg	85 150

10.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 130 000
Egészségbizt. j.alap 130 000

10.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 130 000
Kedvezmények nélküli adó 35 100
Fizetendő adó 35 100

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

85150 Kifizetendő:.....

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

5 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 (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 nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontok
1508A nyomtatvány		
Az adózó adószáma	21489822-2-41	
Adózó cég neve	Balla Oktatási Bt.	
Székhelye	1118 Budapest, Tétényi út 18.	
Levelezési címe	1118 Budapest, Tétényi út 18.	
Az ügyintéző tel. száma, neve	a vizsgázó neve, tel. száma	2
Bevallási időszak	2015.10.01 – 2015.10.31	
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	390	
33. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	390	
34. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	6	
42. Nettó kötelezettség	6	
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	843 961 1005, 2, HU	
Családi neve, utóneve:	Fehér Bianka	
Születési családi neve, utóneve:	Fehér Bianka	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Györe Amália	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Születés helye, ideje:	Szolnok, 1987.05.13.	
TAJ száma:	088 651 286	
Bevallási időszak:	2015.10.01 – 2015.10.31	
1508-04 364. sor	260 000	
1508-04 371. sor	260 000	
1508-04 374. sor	260 000	
1508-04 400. sor	41 600	
1508-04 401. sor	41 600	
1508-05 445. sor	260 000	
1508-05 446. sor	70 200	
1508-08 Bizt. jogviszony időtart.	2015.10.01-2015.10.31	
alkalmazás minősége	030 151001 001	
1508-05 520. sor	a) 3514 b) 2015.10.01 c) 2015.10.31	
1508-09 Bizt. jogviszony időtart.	2015.10.01 – 2015.10.31	
alkalmazás minősége	030 151001 001	
Családi járulékkezd. igénybevétele	N	
1508-09 564. sor	260 000	
1508-09 565. sor	10 400	
1508-09 567. sor	10 400	
1508-09 568. sor	260 000	
1508-09 569. sor	7 800	
1508-09 571. sor	7 800	
1508-09 572. sor	260 000	
1508-09 573. sor	3 900	
1508-09 574. sor	260 000	
1508-09 577. sor	26 000	
1508-09 579. sor	26 000	

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	836 793 1009, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Varsányi László	
Születési családi neve, utóneve:	Varsányi László	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Lehel Ágnes	
Születés helye, ideje:	Budapest, 1967.09.27	
TAJ száma:	026 105 372	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Bevallási időszak:	2015.10.01 – 2015.10.31	
1508-04 360. sor	130 000	
1508-04 371. sor	130 000	
1508-04 373. sor	1, 62 500	
1508-04 374. sor	67 500	
1508-04 375. sor	130 000	
1508-04 400. sor	10 800	
1508-04 401. sor	10 800	
1508-05 445. sor	130 000	
1508-05 446. sor	35 100	
1508-08 Bizt. jogviszony időtart.	2015.10.01 – 2015.10.31	
alkalmazás minősége	0 20 151001 001	
1508-08 520. sor	6115 2015.10.01– 2015.10.31	
1508-08 523. sor	30 2015.10.01– 2015.10.31	
1508-09 Bizt. jogviszony időtart.	2015.10.01 – 2015.10.31	
alkalmazás minősége	0 20 151001 001	
Családi járulékkedv. igénybevétele	N	
1508-09 564. sor	130 000	
1508-09 565. sor	5 200	
1508-09 567. sor	5 200	
1508-09 568. sor	130 000	
1508-09 569. sor	3 900	
1508-09 571. sor	3 900	
1508-09 572. sor	130 000	
1508-09 573. sor	1 950	
1508-09 574. sor	130 000	
1508-09 577. sor	13 000	
1508-09 579. sor	13 000	

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. 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	Pontszám
NAV Szakképzési hozzájárulás	182	10032000-06056061	6 000 Ft (3900+1950= 5850 Ft)	2
NAV Személyi jövedelemadó magánszemélytől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290	10032000-06055950	52 000 Ft (41600+10800= 52400 Ft)	2
NAV Szociális hozzájár. adó	258	10032000-06055912	105 000 Ft (70200+35100= 105300 Ft)	2
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291	10032000-06055974	39 000 Ft (26000+13000= 39000Ft)	2
NAV Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	33 000 Ft (10400+7800+3900+ 5200+3900+1950= 33150 Ft)	2
Összesen:				10

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

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

10 p