

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-24/2016

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 3. 14:30 óra

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 részszerkesztés

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: 2016. február 3. 13:30 óra

P. H.

2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1) vizsgázónkénti archiválások,
- 2) vizsgázónkénti nyomtatások:
 - Horvát Konrád bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Tordai 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 Horvát Konrád új munkavállalóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – december havi adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Megnevezés	Az új munkavállaló adatai	Pontszám
A dolgozó neve:	Horvát Konrád	1
Anyja születési neve:	Magyar Ildikó	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye, ideje:	Székesfehérvár, 1982.01.22.	1
Állandó lakhelye:	2040 Budaörs, Süveg utca 10.	1
Családi állapot:	nős, házasságkötés ideje: 2015. október 30.	1
Adóazonosító jele:	842 024 1008	
TAJ száma:	030 256 435	1
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Személyi igazolvány száma	786215HR	1
Telefonszáma:	20/345-6543	
Email:	konrad.horvat@freemail.hu	
Havi munkabére:	160 000 Ft	1
Alkalmazás kezdete:	2015.12.01.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	8417 Tehergépkocsi-vezető, kamionsofőr	1
Munkahely:	központ	
Szakképzettség:	szakközépiskolai érettségi (2000.06.16. A026/00.), autóvillamossági szerelő	
Nyugdíjas:	nem	
Összesen		11

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

További információk Horvát Konrád december havi bérszámfejtéséhez:

- * Horvát Konrád betegszabadságon volt december 30-án,
betegszabadság rögzítése 2 pont
- * Horvát Konrád fizetett szabadságon volt december 31-én,
fizetett szabadság rögzítése 2 pont
- * Horvát Konrád 2015. október 30-án kötött házasságot Nagy Katalinnal (anyja neve: Purger Emília, született: Kistarcsa, 1984. május 12. adóazonosító jele: 842 865 1000, TAJ: 086 354 211)
Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötésük. Családi kedvezményre nem jogosultak.
A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2015-ben az első házasság kedvezményét a férj veszi igénybe.

házastárs adatainak rögzítése 3 pont

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: Horvát Konrád
Leánykori név : Horvát Konrád
Anyja neve : Magyar Ildikó
Születési hely: Székesfehérvár , idő: 1982.01.22
Lakcime: 2040 BUDAÖRS Sűveg utca 10.
Telefon: 20/345-6543 E-mail: konrad-horvat@freemail.hu

TAJ száma: 030256435 Adóazonosító: 8420241008 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: 2015.12.01 Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: 8417 Dátuma: 2015.12.01 Beosztása: Tehergépkocsi-vezető, kamionsofőr
Költségnem: Bérköltség Fizetési hely: Átutalás
Bérszámfejtés módja: havi díjas Alkalmazás minősége: Munkaviszony
Foglalkoztatás jellege: Teljes m.idoben f. Állampolgárság: Magyar
Besorolási bér: 160000 Dátuma: 2015.12.01 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: 0 Összes eltartott száma: 0
Eltartottak adatai:

18 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék, első házasság adóalap-kedvezménye) alkalmazott szoftvertől függően **5 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

9 p

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

Denevérbau Kft.

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

2015.12 .havi bérjegyzék

Horvát Konrád

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Átutalás

1110 Telj.m.idős fizikai

Adóazonosító: 8420241008

Lakcím: 2040 BUDAÖRS Süveg utca 10.

Besorolási bér.....: 160 000.00
Ledolgozott nap.....: 20.00
Szabadság napjai.....: 1.00
Első házasság kedvezménye.: 31 250.00

Távolléti díj.....: 7 273.00
Ledolgozott óra.....: 160.00
Betegszabadság napjai.....: 1.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	145 455
Szabadság bére	7 273
Bruttó bér	152 728
Betegszabadság bére	5 091
Összesen:	157 819*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	15 782
4.0% természetbeni eg.b.	6 313
3.0% pénzbeli eg.bizt.	4 735
Jövedelemadó	20 251
Munkaerő-piaci járulék	2 367
Összesen	49 448*
Kerekítés	-1
Kifizetendő összeg	108 370

12.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 157 819
Egészségbizt. j.alap 157 819

12.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 157 819
Kedvezmények nélküli adó 42 611
Fizetendő adó 42 611

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

108370 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:

31 p

II. a) Denevérbau Kft cégvezetője Puskás Levente, egyszerűsített munkaszerződést köt Tordai Lászlóval. Rögzítse Tordai László munkaszerződésének adatait! Tordai László jövedelmét készpénzben kapja meg a Kft. pénztárából.

Mentse el az alkalmi munkavállaló adatainak (alkalmazott szoftvertől függően pl. személyi adatlap vagy törzslista vagy elszámolási bizonylat vagy igazolás) **dokumentálható változatát!** (pdf, stb.)

Az alkalmi munkavállaló adatai:

Megnevezés	A dolgozó adata:	Pontszám
Név:	Tordai László	1
Anyja neve:	Majoros Klára	1
Születési hely, idő:	Szeged, 1987.04.27.	1
Lakcím:	1038 Budapest, Kertvég utca 12.	1
Adóazonosító jel:	843 945 1008	1
TAJ szám:	041 508 796	1
Foglalkoztatás jellege:	alkalmi munka	1
Foglalkoztatás időtartama:	2015.12.14-2015.12.18.	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	9211 Szemétgyűjtő, utcaseprő	1
Kifizetés módja:	pénztár	1
Órabér/Napibér/Időbér:	680 Ft/óra vagy 5 440 Ft/nap vagy 27 200 Ft	1
Összesen		11

11 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot az alkalmi munkavállaló bérszámfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. munkáltató közterhe az alkalmi munkavállaló után 1 000 Ft/nap, az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelem maga a kifizetendő bér, levonás nem terheli) az alkalmazott szoftvertől függően

2 pont

Bérszámfejtés futtatása

4 pont

6 p

c) Készítse el az egyszerűsített foglalkoztatás elszámoló lapja vagy igazolás a jogviszonyról című dokumentum pdf változatát!

Az egyszerűsített foglalkoztatás elszámoló lapja vagy igazolás a jogviszonyról című dokumentum pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

5 pont

5 p

Egyszerűsített foglalkoztatás elszámolási bizonylat

Kifizető: **Denevérbau Kft.**

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

Adószám: 28139638241

Név: **Tordai László**

1038 BUDAPEST, Kertvég utca 12.

Készült: 2015.12.26

Adóazonosító jel: 8439451008

Alkalmi munka		Ledolg.nap	Ledolg.óra	Szab.nap	Betsz.nap	1 Pénztár			
2015.12.14—2015.12.18		5.00	40.00	0	0	1610 Alkalmi munkavállaló			
Napibér	Órabér	Időbér	Szab.bér	Betsz.bér	Össz.jár.				
5440	680	27200	0	0	+ 27200				
Foglalkoztató jár.		T.egbj.	P.egbj.						
Közteher 27% jár.		Nyj.10%	Nyj.8%	Jöved.adó	Mpj.1.5%	Össz.lev.	+-	Fizetendő	
5000	0	0	0	0	0	- 0	0	= 27200	

A kifizetendő összeget és az egyéni elszámolást átvettem: _____

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igazolás az egyszerűsített foglalkoztatásról

A foglalkoztató adatai:

Neve: Denevérbau Kft.
Címe: 1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
Ügyintéző:

Adószám: 28139638241
Cégjegyzék szám:
Telefon:

A foglalkoztatott adatai:

Név: **Tordai László**
Születési név: Tordai László
Anyja neve: Majoros Klára
Szül.helye: Szeged
M.ny.pénztár:

Adóazonosító jele: 8439451008
TAJ száma: 041508796
Állampolgárság: HU
Szül.ideje: 1987.04.27

A foglalkoztatás adatai:

Jellege: 06 Alkalmi munka
Időtartama: 2015.12.14 - 2015.12.18
FEOR,m.kör: 9211 Szeméttgyűjtő, utcaseprő

Adóigazolás:

1.Egyszerűsített foglalkoztatásból származó rendszeres bérjővedelem:	0
2.Egyszerűsített foglalkoztatásból származó nem rendsz.bérjővedelem:	0
55. Levont adóelőleg:	0
Kedvezményes foglalkoztatás alapján kifizetett összeg:	27 200

Járulék igazolás:

Foglalkoztatott járulék alapok és levont járulékok:

Nyugdíjbiztosítási/magánnyugdíjpénztári tagdíj alapja:	0
Nyugdíjbiztosítási járulék(10%):	0
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék alapja:	0
Természetbeni eg.bizt.járulék 4%	0
Pénzbeli eg.bizt.járulék 3%	0
Munkaerő-piaci járulék 1.5%	0

Foglalkoztatói járulék alapok és levont járulékok:

Szociális hozzájárulási adó alapja:	0
Szociális hozzájárulási adó:	0
Közteherjegy értéke	5 000

Levonások igazolása:

A foglalkoztatott munkabérét jogerős bírói határozattal elrendelt levonás nem terheli

2015.12.26 Az igazolást átvettem.

foglalkoztatott

foglalkoztató cégszerű aláírása

Ha a vizsgázó az II. pontban nem a helyes jogviszony szerint fejtí a bért, akkor arra pontszám nem adható! (sem a bérszámfejtésre, sem az azt igazoló dokumentum elkészítésére)

II. kérdéstípus (alkalmi munkavállaló adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

22 p

III. Készítse el mindkét dolgozóra (Horvát Konrád, Tordai László) Denevérbau Kft. december 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	Pontszám
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	2015.12.01 – 2015.12.31	
A bevallásban érintett magánszemélyek száma	2	
1508A-01-02		
30. Jelölje, hogy a bevallást az 1 miatt nyújtja be	2	
31. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	158	
33. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	158	
34. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	2	
42. Nettó kötelezettség	2	
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 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	842 024 1008, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Horvát Konrád	
Születési családi neve, utóneve:	Horvát Konrád	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Magyar Ildikó	
Születés helye, ideje:	Székesfehérvár, 1982.01.22.	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

TAJ száma:	030 256 435	
Bevallási időszak:	2015.12.01 – 2015.12.31	
1508-04 360. sor	157 819	
1508-04 371. sor	157 819	
1508-04 372. sor	1, 31 250	1
1508-04 374. sor	126 569	
1508-04 375. sor	126 569	
1508-04 400. sor	20 251	
1508-04 401. sor	20 251	
1508-05 445. sor	157 819	
1508-05 446. sor	42 611	
1508-08 Bizt. jogviszony időtart.	2015.12.01-2015.12.31	
alkalmazás minősége	020 151201 001	
1508-05 520. sor	a) 8417 b) 2015.12.01 c) 2015.12.31	
1508-05 524. sor	a) 40 b) 2015.12.01 c) 2015.12.31	
1508-09 Bizt. jogviszony időtart.	2015.12.01 – 2015.12.31	
alkalmazás minősége	020 151201 001	
Családi járulékkezd. igénybevétele	N	
1508-09 564. sor	157 819	
1508-09 565. sor	6 313	
1508-09 567. sor	6 313	
1508-09 568. sor	157 819	
1508-09 569. sor	4 735	
1508-09 571. sor	4 735	
1508-09 572. sor	157 819	
1508-09 573. sor	2 367	
1508-09 574. sor	157 819	
1508-09 577. sor	15 782	
1508-09 579. sor	15 782	

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	843 945 1008, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Tordai László	
Születési családi neve, utóneve:	Tordai László	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Majoros Klára	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Születés helye, ideje:	Szeged, 1987.04.27	
TAJ száma:	041 508 796	
Bevallási időszak:	2015.12.01 – 2015.12.31	
1508-04 400. sor	0	
1508-04 401. sor	0	
1508-13 alkalmazás minősége	0 60 000000 000	
1508-13 700. sor	a) 06 b) 1214 c) 1218 d) 5 e) 27 200 f) 5 000 g) N	
1508-13 716. sor	e) 27 200 f) 5 000	

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:

15 p

IV. Denevérbau Kft. eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Horvát Konrád felé.

Állapítsa meg Horvát Konrád 2015. évre járó szabadságát az alábbi szempontok figyelembevételével!

2015. teljes évre járó szabadság 24 nap 3 pont

mellékszámítás: 20 munkanap + 4 munkanap = 24 munkanap

Horvát Konrád 1982.01.22-én született, tehát 2015-ben 33 éves

116. § Az alapszabadság mértéke húsz munkanap.

117. § (1) A munkavállalónak d) harmincharmadik életévétől négy munkanap pótszabadság jár.

2015. december hónapra járó szabadság: 2 nap 3 pont

*mellékszámítás: 24 munkanap /12 hónap * 1 hónap = 2 munkanap*

Horvát Konrád Denevérbau Kft-nél 2015-ben 1 hónapot (decemberben) dolgozik, az arányos szabadságot 1 hónapra kell megállapítani.

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

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

2015. december hónapra járó szabadságból 2016. március 31-ig kiadható szabadságos napok száma: 1 nap 1 pont

mellékszámítás: 2 munkanap – 1 munkanap = 1 munkanap

Horvát Konrád részére az igénybe vehető 2 munkanap szabadságából a munkáltató kiadott 1 munkanapot (2015.12.31.), átvihető 1 munkanap.

123. § (1) A szabadságot esedékességének évében kell kiadni.

(2) A szabadságot, ha a munkaviszony október elsején vagy azt követően kezdődött, a munkáltató az esedékességet követő év március 31-ig adhatja ki.

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

7 p