

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-76/2016

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 8. 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: 2016. március 8. 13:30 óra

P. H.

2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1) vizsgázónkénti archiválások,**
- 2) vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Palkovics Ernő bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Tóvári Pál bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,
 - 1608-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 Palkovics Ernő kiegészítő tevékenységű társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – február havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Megnevezés	A kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó adatai:	Pontszám
A tag neve:	Palkovics Ernő	1
Anyja születési neve:	Holczer Mária	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Siklós	1
Születési ideje:	1951.08.23.	
Állandó lakhelye:	2091 Etyek, Diófa utca 18.	1
Családi állapot:	özvegy	
Adóazonosító jele:	830 914 1009	1
TAJ száma:	014 094 437	1
Bankszámlaszáma:	11773023-08512561 (fizetési mód: átutalás)	
Havi tagi jövedelem:	170 000 Ft	1
A tagi jogviszony kezdete:	2016.02.01.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja	
Alkalmazás módja/minősége:	kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó	1
FEOR szám/megnevezés:	2115 Építészmérnök	
Munkahely:	központ	
Szakképzettség:	építészmérnök (Pécsi Tudományegyetem, befejezés ideje: 1976.06.16, bizonyítvány száma: É1-19435)	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó nyilatkozatai:	a vállalkozó nyugdíjas	1
A nyugdíj folyósításának kezdete:	2015.09.26.	
Havi nyugdíj összege:	158 210 Ft	
Nyugdíjas törzsszám:	182-58960-4	

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Palkovics Ernő**
 Leánykori név :Palkovics Ernő
 Anyja neve :Holczner Mária
 Születési hely:Siklós ,idő:1951.08.23
 Lakcime:2091 ETYEK Diófa utca 18.
 Telefon: E-mail:

TAJ száma: **014094437** Adóazonosító: **8309141009** Nyugdíjas törzsszám:**182589604**

Legmagasabb iskolai végzettség: **Egyetem** Éve: **5** Csal.áll:**özvegy**

Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: **2015.09.26** Módja: **nyugdíjazás** Megszak.nélk.mv.kezd: . .

Belépés dátuma: **2016.02.01** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **2115** Dátuma: **2016.02.01** Beosztása: **Építészmérnök**
 Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
 Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Kieg.tevékenys.folyt.társas**
 Foglalkoztatás jellege: **Kiegészítő tev.nyugd** Állampolgárság: **Magyar**
 Besorolási bér: **0** Dátuma: **2016.02.01** Heti munkaidő: **0**

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

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

Eltartottak adatai:

11 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. társas vállalkozó tagi jövedelme, biztosított-e vagy sem, nyugdíjas, egészségügyi szolgáltatási járulék) az alkalmazott szoftvertől függően **4 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Balla Oktatási Bt.

1118 BUDAPEST Tétényi út 18.

2016.02 .havi bérjegyzék

Palkovics Ernő

Adószám: 21489822241

TB.törzsszám:

2 Átutalás
1903 Társas váll tagja

Adóazonosító: 8309141009

Lakcím: 2091 ETEK Diófa utca 18.

Ledolgozott nap.....: 30.00

J á r a n d ó s á g o k	
97 Társas vállalkozó tagi	170 000
Bruttó bér	170 000
Összesen:	170 000*

Ledolgozott óra.....: 174.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	17 000
Jövedelemadó	25 500
Összes levonás	42 500*
Kifizetendő összeg	127 500

02.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 170 000

02.havi munkáltatói járulékok

Egészségügyi szolgáltatási jár. 7 050

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

127500 Kifizetendő:.....

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

4 pont

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 (társas vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma

összesen:

23 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a) Balla Oktatási Bt. munkaszerződést köt Tóvári Pállal, aki tevékenységét részmunkaidőben, heti 35 órában látja el. Rögzítse Tóvári Pál munkaszerződésével kapcsolatos adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	Az új dolgozó adatai	Pontszám
Név/ Születési név:	Tóvári Pál	1
Anyja neve:	Kovácsik Margit	1
Állampolgársága:	magyar	
Lakcím:	2049 Diósd, Szilvás u. 45.	1
Születési hely, idő:	Budapest, 1976.11.25.	1
Adóazonosító jel:	840 140 1003	1
TAJ-száma:	081 586 598	1
Családi állapot:	házas	
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773487-80052416	
Gyermekek száma:	kettő, akiket saját háztartásában nevel	
Legmagasabb iskolai, szakmai végzettsége:	épületgépész technikus (Pesti Gépészeti Szakközépiskola, befejezés ideje: 1997.06.14. bizonyítvány száma: D/25/97)	1

Alkalmazás kezdete:	2016.02.01.	1
Alkalmazás módja/minősége:	részfoglalkozású (heti 35 órás) munkaviszony, határozatlan időre	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	5243 Épületgondnok	1
Munkakör, foglalkozás:	gondnok	
Havi bruttó bér:	175 000 Ft/hó	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja	
2016. évben volt-e más jogviszonyból jövedelme?	nem	
Megszakítás nélküli munkavégzés kezdete:	1997.08.03.	
Összesen		11

További információk Tóvári Pál február havi bérszámfejtéséhez:

- * Tóvári Pál nem nyugdíjas,
- o Tóvári Pál jogosult kettő kedvezményezett eltartott gyermeke után, gyermekenként 83 330 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe, a gyermekek adatai:
 - Tóvári Péter, született: Budapest, 2008. január 6., anyja neve: Kovács Lilla, TAJ szám: 087 190 331,
 - Tóvári Emese, született: Budapest, 2013. április 6., anyja neve: Kovács Lilla, TAJ szám: 125 432 182.

eltartottak adatainak rögzítése, (gyermekenként 2 pont) 4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Tóvári Pál tagja a Gépészek Szakszervezetének. Nyilatkozatban kérte, hogy a szakszervezeti tagdíjat - bruttó bérének 1%-át, 1750 Ft-ot - a munkáltató vonja le a szakszervezet javára.

szakszervezeti tagdíj levonási jogcímként rögzítése **2 pont**

- * Tóvári Pál engedélyezett, fizetett szabadságon volt február 18-19-én (2 nap)

fizetett szabadság rögzítése **2 pont**

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Tóvári Pál**
Leánykori név :Tóvári Pál
Anyja neve :Kovács Margit
Születési hely:Budapest ,idő:1976.11.25
Lakcime:2049 DIOSD Szilvás utca 45.
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **081586598** Adóazonosító: **8401401003** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Technikum** Éve: **2** Csal.áll:**házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: **1998.08.03**
Belépés dátuma:**2016.02.01** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **5243** Dátuma: **2016.02.01** Beosztása: **Épületgondnok**
Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
Foglalkoztatás jellege: **Részmunkaidőben fog.** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **175000** Dátuma: **2016.02.01** Heti munkaidő: **35**

Szakszervezeti tag : **I** Tagdíj: **1750** Rokkantsági kedvezmény: **N**
Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **I**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **2** Összes eltartott száma: **2**

Eltartottak adatai:

Adószám: Tóvári Péter Budapest 2008.01.06 Kovács Lilla
Adószám: Tóvári Emese Budapest 2013.04.06 Kovács Lilla

19 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

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

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

Balla Oktatási Bt.

1118 BUDAPEST Tétényi út 18.

2016.02 .havi bérjegyzék

Tóvári Pál

Adószám: 21489822241

TB.törzsszám:

2 Átutalás

1310 Részm.idős fizikai

Adóazonosító: 8401401003

Lakcim: 2049 DIOSD Szilvás utca 45.

Besorolási bér.....: 175 000.00
Ledolgozott nap.....: 18.00
Szabadság napjai.....: 2.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	157 500
Szabadság bére	17 500
Bruttó bér	175 000
Összesen:	175 000*

Távolléti díj.....: 8 750.00
Ledolgozott óra.....: 126.00
Családi kedvezmény összege: 166 660.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	17 500
4.0% természetbeni eg.b.	7 000
3.0% pénzbeli eg.bízt.	5 250
Jövedelemadó	989
Szakszervezeti tagdíj	1 750
Munkaerő-piaci járulék	2 625
Összes levonás	35 114*
Kerekítés	-1
Kifizetendő összeg	139 885

02.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 175 000
Egészségbízt. j.alap 175 000

02.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 175 000
Kedvezmények nélküli adó 47 250
Fizetendő adó 47 250

Az alábbi összegek átvételét elismerem:

139885 Kifizetendő:.....

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)

4 p

II. kérdéstípus (új munkavállaló adatainak felvétele, távollét rögzítése, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

32 p

III. Készítse el mindkét biztosítotttra (Palkovics Ernő, Tóvári Pál) Balla Bt. havi adó- és járulékbevallását (1608)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1608A 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	2016.02.01 – 2016.02.29	
A bevallásban érintett magánszemélyek száma	2	
A nyugdíj mellett foglalkoztatottak száma	1	
1608A-01-02		
A bevallás benyújtásának oka	1	
Nem főtevékenységként gyakorlati képzést folytató hozzájárulásra kötelezett	N	
Kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett	N	
Nonprofit gazdasági társaságnak minősülő hozzájárulásra kötelezett	N	
30. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembevétele nélkül számított alapja	175	
32. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja	175	
33. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	3	
45. Nettó kötelezettség	3	
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.		

1608A Havi bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontszám
1608M nyomtatvány		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	830 914 1009, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Palkovics Ernő	
Születési családi neve, utóneve:	Palkovics Ernő	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Holczer Mária	
Születés helye, ideje:	Siklós, 1951.08.23.	
TAJ száma:	014 094 437	
Bevallási időszak:	2016.02.01 – 2016.02.29	
1608-04 304. sor	170 000	
1608-04 312. sor	170 000	
1608-04 315. sor	170 000	
1608-04 340. sor	25 500	
1608-04 341. sor	25 500	
1608-08 Bizt. jogviszony időtart.	2016.02.01-2016.02.29	
alkalmazás minősége	8 53 160201 001	
1608-08 520. sor	a) 2115 b) 2016.02.01 c) 2016.02.29	
1608-09 Bizt. jogviszony időtart.	2016.02.01 – 2016.02.29	
alkalmazás minősége	8 53 160201 001	
Családi járulékkedv. igénybevétele	N	
1608-09 555. sor	7 050	
1608-09 564. sor	0	
1608-09 565. sor	0	
1608-09 567. sor	0	
1608-09 568. sor	0	
1608-09 569. sor	a) 2 c) 0	
1608-09 571. sor	0	
1608-09 572. sor	0	
1608-09 573. sor	0	
1608-09 574. sor	170 000	
1608-09 577. sor	17 000	
1608-09 579. sor	17 000	

1608M Havi bevallás magánszemélyenkénti összesítő **adatainak exportálása**
a NAV-nak a bérprogramból

2 pont

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

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1608M nyomtatvány		
A magánszemély adóazonosítója, neme, állampolgársága	840 140 1003, 1, HU	
Családi neve, utóneve:	Tóvári Pál	
Születési családi neve, utóneve:	Tóvári Pál	
Anyja születési családi neve, utóneve:	Kovácsik Margit	
Születés helye, ideje:	Budapest, 1976.11.25	
TAJ száma:	081 586 598	
Bevállási időszak:	2016.02.01 – 2016.02.29	

1608-04 300. sor	173 250	
1608-04 312. sor	173 250	
1608-04 314. sor	166 660	
1608-04 315. sor	6 590	
1608-04 316. sor	173 250	
1608-04 340. sor	989	
1608-04 341. sor	989	
1608-04-01 351. sor	1	
1608-04-01 355. sor	Tóvári Péter, Budapest, 2008.01.06, Kovács Lilla, 2049 Diósd, Szilvás u. 45., 1, 2016.02.01	
1608-04-01 356. sor	Tóvári Emese, Budapest, 2013.04.06, Kovács Lilla, 2049 Diósd, Szilvás u. 45., 1, 2016.02.01	
1608-05 385. sor	175 000	
1608-05 386. sor	47 250	
1608-06 396. sor	1 750	
1608-08 Bizt. jogviszony időtart.	2016.02.01 – 2016.02.29	
alkalmazás minősége	0 20 160201 001	
1608-08 520. sor	5243 2016.02.01– 2016.02.29	
1608-08 523. sor	35 2016.02.01– 2016.02.29	
1608-09 Bizt. jogviszony időtart.	2016.02.01 – 2016.02.29	
alkalmazás minősége	0 20 160201 001	
Családi járulékkezd. igénybevétele	N	
1608-09 564. sor	175 000	
1608-09 565. sor	7 000	
1608-09 567. sor	7 000	
1608-09 568. sor	175 000	
1608-09 569. sor	5 250	
1608-09 571. sor	5 250	
1608-09 572. sor	175 000	
1608-09 573. sor	2 625	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1608-09 574. sor	175 000	
1608-09 577. sor	17 500	
1608-09 579. sor	17 500	

1608M 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 1608 Havi bevallás kötegelte 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. Balla Oktatási Bt. eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Tóvári Pál felé. Válaszoljon a következő, Tájékoztatóval kapcsolatos kérdésekre!

a) Balla Oktatási Bt. a belépéstől számítva hány napon belül köteles tájékoztatni új munkavállalóját? **15 nap 1 pont**

46. § (1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

b) Mennyi lenne Tóvári Pál 2016. teljes évre járó rendes szabadsága?

27 nap 3 pont

mellékszámítás: $20 + 7 = 27$ munkanap

Tóvári Pál 1976.11.25-én született, tehát 2016-ban 40 éves

116. § Az alapszabadság mértéke húsz munkanap.

117. § (1) A munkavállalónak g) harminckilencedik életévétől hét,

c) 2016-ban az alkalmazás kezdetétől az év végéig járó szabadság:

25 nap 2 pont

mellékszámítás:

éves szabadság / 366 nap X hátralévő napok száma = arányos szabadság

27 nap / 366 nap X 335 nap = 24,71 ~ 25 nap

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.

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

6 p