

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-293/2015

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 06. 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 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
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. október 06. 13:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2015. október

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

Bérszámfejtési feladat gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	28	21	14	12			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 **Denevérbau Kft. szeptember havi** bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Denevérbau Kft.
Székhely, ill. levelezési címe:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma:	28139638-2-41

Denevérbau Kft. felvesz egy új dolgozót – Rózsa Istvánt -, akit teljes munkaidőben alkalmaz.

Denevérbau Kft. a vállalkozás telephelyének környezeti átalakításához a tervezési munkálatok elvégzésére megbízási szerződést köt Halmos Tamással.

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 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:

A dolgozó neve:	Rózsa István
Anyja születési neve:	Kolonics Ágota
Állampolgársága:	magyar
Születés helye:	Budakeszi
Születési ideje:	1981.06.17.
Állandó lakhelye:	2931 Almásfüzitő, Sport u. 45.
Családi állapot:	nős
Adóazonosító jele:	841 805 2058
TAJ száma:	030 256 435
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Személyi igazolvány száma 786215HR
Telefonszáma: 06/20/345-6543
Email: istvan.rozsa@gmail.com
Havi munkabére: 190 000 Ft
Alkalmazás kezdete: 2015.09.01.
Bérfizetés napja: következő hónap 8. napja, átutalással
Alkalmazás módja/minősége: teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony
(határozatlan idejű munkaszerződéssel)
FEOR szám/megnevezés: 7223 Bútorasztalos
Munkahely: központ
Szakképzettség: bútorasztalos (2001.06.20. Ipari
Szakközépiskola, Budapest)

További információk Rózsa István szeptember havi bérszámfejtéséhez:

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

18 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

6 p

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

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:

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

A megbízott nyilatkozatai

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

10 p

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

7 p

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

4 p

II. kérdéstípus (új dolgozó adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

21 p

III. Készítse el mindkét biztosítotttra (Rózsa István, Halmos Tamás) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékevallását (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. szeptember hónappal kapcsolatosan Denevérbau Kft. átutalandó adóiról, járulékairól!

Denevérbau Kft. 2015. szeptember 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 munkaerőpiaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	
Összesen:			

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 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).