

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-363/2015

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 01 Bérügyintéző**  
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

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

## 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  
Lakcíme: 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 átutalás  
1510 társas váll szellemi  
Adóazonosító: 8439611005

Lakcím: 6300 KALOCSA Piarista köz 4.

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

Ledolgozott óra.....: 174.00

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

<b>Le v o n á s o k</b>	
10% nyugdíjjárulék	26 000
4.0% természetbeni eg.b.	10 400
3.0% pénzbeli eg.bizt.	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  
Egészségbizt. 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	
<b>Összesen:</b>		<b>10</b>

**Eltartott adatának 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  
Lakcíme: 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: **Béreköltség** 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 átutalás  
1310 részmunkaidő fizikai

Adóazonosító: 8367931009

Lakcím: 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**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**III. Készítse el mindkét biztosítottra (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
<b>1508A nyomtatvány</b>		
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	<b>2</b>
Bevallási időszak	2015.10.01 – 2015.10.31	
A bevallásban érintett magánszemélyek száma	2	
<b>1508A-01-02</b>		
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.		
<b>1508A nyomtatvány összesen</b>		<b>2</b>

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
<b>1508M nyomtatvány</b>		
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 járulékkedv. 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**

<b>1508M nyomtatvány</b>		
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 járulékkezd. 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 járulékartartozásai:

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

*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**