

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**  
TÜK szám: 28/3-274/2017

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**  
Érvényességi idő: 2017. október 4. 10:30  
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 01 Bérügyintéző** részszakképesítés

**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%**

**A vizsga ideje: 2017. október 4. 10:30 óra**

**Segédeszköz: zsebszámológép használható**

**P. H.**

**2017. október**

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

**51 344 01 Bérügyintéző** részsakképesítés  
**51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző** részsakképesítés

**Bérszámfejtési feladat**  
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: <b>60 perc</b>
---------------------------------

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	28	33	14				75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>50</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....  
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. 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 **Balla Oktatási Bt. 2017. szeptember havi** bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozás neve: **Balla Oktatási Bt.**  
Székhelye, ill. levelezési címe: 1118 Budapest, Tétényi út 18.  
Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11784009 – 15610021  
Adószáma: 21489822-2-41  
Cégvezető neve: Balla Karolina (NAV aláírási joggal rendelkezik)

A Bt. kis- és középvállalkozásnak minősül, gyakorlati képzést nem folytat.

**Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező ügy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!**

**pl. Balla Oktatási Bt. – Kovács Anna**

**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!**

*Ha szükséges, használja az 8. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2017. január 1-jétől – táblázatot!*

**A könyvelőiroda szeptember 1-jétől vette át Balla Oktatási Bt. könyvelését.**

**A Bt. a piaci igényekre reagálva újra elindította a kisteljesítményű kazánfűtő képzését. A foglalkozásokat a Bt. kiegészítő tevékenységű nyugdíjas tagja, Dobos János gépészmérnök tartja meg.**

**A Bt-nél megüresedett a raktáros álláshely, a munkakör betöltésére részmunkaidős munkaszerződéssel alkalmazta Somfai Anikó munkavállalót.**

**Feladatok:**

- I. a) Rögzítse Dobos János kiegészítő tevékenységű társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – szeptember havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

**A kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó adatlapja:**

A tag neve: Dobos János  
 Anyja születési neve: Pálffy Edit  
 Állampolgársága: magyar  
 Születés helye: Eger  
 Születési ideje: 1948.04.07.  
 Állandó lakhelye: 2144 Kerepestarcsa, Kodály Z. utca 186.  
 Családi állapot: házas  
 Adóazonosító jele: 829 681 2843  
 TAJ száma: 062 325 718  
 Bankszámlaszáma: 11773023-08512561 (fizetési mód: átutalás)  
 Havi tagi jövedelem: 300 000 Ft  
 A tagi jogviszony kezdete: 2017.09.01.  
 Bérfizetés napja: következő hónap 10. napja  
 Alkalmazás módja/minősége: kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó  
 FEOR szám/megnevezés: 2499 Egyéb szakképzett oktató, nevelő

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése gépezsmérnök
- képző intézmény neve: Budapesti Műszaki Egyetem
- okirat száma G-9/1973. befejezte: 1974.06.22.

**A kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó nyilatkozatai: nyugdíjas**

A nyugdíj folyósításának kezdete: 2010.04.10.  
 Havi nyugdíj összege: 210 250 Ft  
 Nyugdíjas törzsszám: 182-58960-4

**További információk Dobos János szeptember havi bérszámfejtéséhez:**

- \* Dobos János nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (orvosi igazolása szerint betegsége BNO kódja M069 Rheumatoid arthritis, amely 2003-tól fennáll).

40. § (1) Az összevont adóalap adóját csökkenti a súlyosan fogyatékos magánszemélynél az erről szóló igazolás, határozat alapján a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapjától ezen állapot fennállása idején havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg (személyi kedvezmény).

(2) Súlyosan fogyatékos személynek azt kell tekinteni, aki az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékosnak minősülő betegségekről szóló kormányrendeletben említett betegségben szenved, továbbá, aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül.

(1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

16 p	
------	--

**b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!**

7 p	
-----	--

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

5 p	
-----	--

I. kérdéstípus (kiegészítő tevékenységű társas vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

28 p	
------	--

**II. a) Balla Oktatási Bt. munkaszerződést köt Somfai Anikóval. Rögzítse Somfai Anikó munkaszerződésének adatait! A munkavállaló jövedelmét készpénzben kapja meg.**

**Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

**Az új munkavállaló adatlapja:**

A dolgozó neve: Somfai Anikó  
 Anyja születési neve: Wolf Mária  
 Állampolgársága: magyar  
 Születés helye: Gyula  
 Születési ideje: 1972.03.17.  
 Állandó lakhelye: 2330 Dunaharaszti, Hérics u.38.  
 Családi állapot: házas  
 Adóazonosító jele: 838 426 4694  
 TAJ száma: 110 030 762  
 Havi munkabére: 180 000 Ft  
 Alkalmazás kezdete: 2017.09.06.  
 Bérfizetés napja: következő hónap 10. napja  
 Alkalmazás módja/minősége: részmunkaidős (heti 30 óra) munkaviszony  
 (határozatlan idejű munkaszerződéssel)  
 FEOR szám/megnevezés: 4131 Készlet- és anyagnyilvántartó  
 Munkahely: központ

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képzés megnevezése Raktáros
- képző intézmény neve: Talentum Oktatási Központ
- okirat száma R-18/2003., befejezés ideje: 2003.04.25.

**További információk Somfai Anikó szeptember havi bérszámfejtéséhez:**

- \* Somfai Anikó nem nyugdíjas,
- \* Somfai Anikó 2017. szeptember 14-én, keresőképtelen beteg volt, amelyről orvosi igazolást hozott,
- \* Somfai Anikó 2017. szeptember 29-én szabadságon volt, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára (2017-ben ennél a munkáltatónál még nem vett ki szabadságot),
- \* Somfai Anikó jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai:

Néninger Bálint, született: Budapest, 2008.01.06. anyja neve: Somfai Anikó,  
adóazonosító jele: 851 504 1006, TAJ: 118 080 981.

**29/A. § (1)** *A családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] a családi kedvezménnyel csökkenti.*

*(2) A családi kedvezmény - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként*

*a) egy eltartott esetén 66 670 forint,*

**3) A családi kedvezmény érvényesítésére jogosult**

*a) az a magánszemély, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermekre tekintettel családi pótlékra jogosult, továbbá a jogosulttal közös háztartásban élő, családi pótlékra nem jogosult házastársa*

**21 p**

**b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!**

**7 p**

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

**5 p**

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

**33 p**

**III. a) Készítse el mindkét biztosítottra (Dobos János, Somfai Anikó) Balla Oktatási Bt. havi adó- és járulékbevallását (1708)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány)**

III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

**14 p**

**Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2017. január 1-jétől**

Jogviszony	22% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbiztjár (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	4%: járulékalapot 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	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább 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 (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	7 110 Ft/hó	----

2017. évben a minimálbér 127 500 Ft/hó, a garantált bérminimum 161 000 Ft/hó.