CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**
Numer zadania: **01**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.65-01-20.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2020
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

PODSTAWA PROGRAMOWA 2017

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL i naklej naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka.
2. Na KARCIE OCENY w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
   - swój numer PESEL*,
   - oznaczenie kwalifikacji,
   - numer zadania,
   - numer stanowiska.
3. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 9 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz KARTĘ OCENY na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. Po uzyskaniu zgody zespołu nadzorującego możesz opuścić salę/miejsce przeprowadzania egzaminu.

Powodzenia!

** w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość*

Układ graficzny
© CKE 2019

Dla nauczycieli: zawodowe.edu.pl - monitoring klas i generowanie egzaminów

Zadanie egzaminacyjne

Dagmara Lubicz prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług pralniczych. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Od 4 maja 2020 r. zatrudniła Annę Galę na podstawie umowy o pracę na cały etat z wynagrodzeniem brutto 3 120,00 zł. Pracownica przebywała na zwolnieniu lekarskim od 25 do 27 maja 2020 r. i otrzymała z tego tytułu wynagrodzenie chorobowe finansowane przez pracodawcę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz.

1. W programie finansowo-księgowym:
   - sporządź i wydrukuj DW – *Dowód wewnętrzny* nr 2/05/2020 r. z datą 31.05.2020 r. dotyczący miesięcznego odpisu amortyzacyjnego środków trwałych,
   - zaksięguj zdarzenia gospodarcze w podatkowej księdze przychodów i rozchodów na podstawie sporządzonego dowodu wewnętrznego i załączonych dowodów księgowych z maja 2020 r.,
   - wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za maj 2020 r.
2. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2020 r. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej i wypełnij *Tabelę z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r.* zamieszczoną w arkuszu egzaminacyjnym.
3. W programie Płatnik sporządź i wydrukuj formularz :
   - ZUS ZUA *Zgłoszenie do ubezpieczeń* Anny Gali,
   - ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Anny Gali na podstawie listy płac zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym,
   - ZUS RSA *Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek* za maj 2020 r. dla Anny Gali.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz programem Płatnik.

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od wprowadzenia:
- danych identyfikacyjnych przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
- danych właściciela (wspólnika) Dagmary Lubicz,
- danych urzędu skarbowego do kartoteki,
- danych kontrahentów do kartotek

oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Pracę z programem Płatnik rozpocznij od:
- założenia kartoteki płatnika – Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
- założenia kartoteki ubezpieczonego – pracownika Anny Gali,
- aktualizacji okresu rozliczeniowego – maj 2020 r.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz oraz parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		BIELIK
Nazwa pełna		Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz **wpisz swój numer PESEL**
NIP		8390206385
REGON		770979789
Adres siedziby		ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka
Gmina/Powiat/Poczta		Ustka
Województwo		pomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	rachunek bieżący	rachunek bieżący
	numer konta	56 9315 0004 0000 6712 2000 0010
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Ustce
	stan początkowy	24 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT		rok 2020, kwartał II, metoda: miesięczna
Forma księgowości		księga przychodów i rozchodów
Okres obrachunkowy		rok 2020, kwartał: II, miesiąc: maj
Parametry numeracji KPiR		numeracja: rozdzielna dla każdego miesiąca sumowanie: rozdzielne dla każdego miesiąca
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Dagmara Lubicz /identyfikator: DL – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Słupsku
	kod US	2216
	adres	ul. Szczecińska 59, 76-200 Słupsk
	Indywidualny numer podatkowy	85 1010 0071 2222 8390 2063 8500 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Dagmara Lubicz/**obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowa

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Dagmara Lubicz
	data i miejsce urodzenia	19.08.1988 r., Koszalin
	PESEL	88081976326
	NIP	8390206385
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Darłowska 18, 76-270 Ustka
Gmina/Powiat/Poczta		Ustka
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy w Słupsku
Naliczanie składek na ubezpieczenia		– działalność gospodarcza nie stanowi jedynego tytułu do ubezpieczeń, przedsiębiorca jest zatrudniony na pełny etat w innym zakładzie pracy z wynagrodzeniem wyższym niż minimalne, – z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej przedsiębiorca opłaca za siebie wyłącznie składkę na ubezpieczenie zdrowotne
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy		4 026,01 zł
Zapłacona składka na ubezpieczanie zdrowotne do ZUS		362,34 zł, w tym odliczona od podatku dochodowego 312,02 zł
Sposób rozliczania PIT		podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie
Roczna kwota zmniejszająca podatek		525,12 zł
Kod tytułu ubezpieczenia		05 10 0 0
Oddział NFZ		11R pomorski
Deklaracje ZUS		ZUS RZA

Informacje niezbędne do założenia kartoteki płatnika w programie Płatnik

Symbol płatnika		BIELIK
Typ płatnika		osoba fizyczna
Manualne wprowadzanie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		8390206385
REGON		770979789
PESEL		88081976326
Nazwa skrócona		BIELIK/**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Lubicz Dagmara
Data urodzenia		19.08.1988 r.
Adres siedziby	miejscowość	76-270 Ustka
	gmina/dzielnica	Ustka
	ulica i numer domu	Wczasowa 4
Inne dane	stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe	od kwietnia 2020 r. do marca 2021 r. – 1,67%

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Dane pracownika potrzebne do założenia kartoteki ubezpieczonego i sporządzenia dokumentów ZUS w programie Płatnik

Imię i nazwisko	Anna Gala
PESEL	77091442224
Data urodzenia	14.09.1977 r.
Obywatelstwo	polskie
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Data powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	04.05.2020 r.
Oddział NFZ	11R pomorski
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Jagiellońska 2, 76-270 Ustka
Data wypełnienia dokumentu zgłoszeniowego do ZUS	06.05.2020 r.
Wymiar czasu pracy	1/1
Kod świadczenia/przerwy	331
Okres niezdolności do pracy	25 – 27 maja 2020 r.
Data wypełnienia dokumentów rozliczeniowych do ZUS	29.05.2020 r.

Uwaga:
W trakcie weryfikowania danych płatnika może pojawić się informacja o wystąpieniu błędów krytycznych oraz komunikat: „Dokument ma niepotwierdzone dane płatnika w ZUS". Należy zignorować tę informację i zapisać dokument, a następnie kontynuować rozwiązywanie zadania egzaminacyjnego.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2020 r.

Rodzaj składki		emerytalna	rentowa	chorobowa	wypadkowa	zdrowotna	FP i FS	FGŚP
Składki finansowane przez	pracownika	9,76%	1,50%	2,45%	–	9%	–	–
	pracodawcę	9,76%	6,50%	–	1,67%	–	2,45%	0,10%

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z maja 2020 r.

FAKTURA
NR 1/05/2020

Ustka, dnia 05.05.2020 r.

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 05.05.2020 r.

Środek transportu:

Sprzedawca
Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz
ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka
NIP 8390206385
Bank: Bank Spółdzielczy w Ustce
Nr konta: 56 9315 0004 0000 6712 2000 0010

Nabywca
Hotel Konferencyjny WYDMY sp. z o.o.
ul. Chabrowa 33, 76-270 Ustka
NIP 8392855337

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Czyszczenie chemiczne kołdry	szt.	120	30	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00
2.	Pranie wodne – narzuty	szt.	250	28	45	7 112	50	23	1 635	88	8 748	38
3.	Magiel parowy – ręczniki	m^2	500	2	20	1 100	00	23	253	00	1 353	00
				RAZEM:		**11 812**	**50**	**X**	**2 716**	**88**	**14 529**	**38**
				W tym:				zw.				
						11 812	50	23	2 716	88	14 529	38
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 25 dni**
Do zapłaty złotych: **14 529,38**
Słownie złotych: czternaście tysięcy pięćset dwadzieścia dziewięć 38/100

Wystawiła: *Dagmara Lubicz*

FAKTURA
NR 1540/2020

Rowy, dnia 15.05.2020 r.

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.05.2020 r.

Środek transportu:

Sprzedawca
Hurtownia Artykułów Chemicznych PANDA sp. z o.o.
ul. Wydmowa 8, 76-212 Rowy
NIP 7792428503
Bank: mBank SA
Nr konta: 20 1140 1153 0000 2179 0800 1001

Nabywca
Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz
ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka
NIP 8390206385

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Płyn ALKAL WASH 10 l	szt.	5	62	00	310	00	23	71	30	381	30
2.	Preparat do czyszczenia chemicznego PerPlus	op.	4	207	85	831	40	23	191	22	1 022	62
3.	Proszek do prania koloru EKO 15 kg	op.	10	71	25	712	50	23	163	88	876	38
				RAZEM:		**1 853**	**90**	**X**	**426**	**40**	**2 280**	**30**
				W tym:				zw.				
						1 853	90	23	426	40	2 280	30
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Do zapłaty złotych: **2 280,30**
Słownie złotych: dwa tysiące dwieście osiemdziesiąt 30/100

Wystawił: *Antoni Michalski*

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

FAKTURA NR 458/2020	Słupsk, dnia 18.05.2020 r.	
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2020 r.	Środek transportu:

Sprzedawca	**Nabywca**
WROZAMET Jan Klimek ul. Szczecińska 60, 76-200 Słupsk NIP 8393173226	Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Naprawa pralki przemysłowej	szt.	1	600	00	600	00	23	138	00	738	00
				RAZEM:		**600**	**00**	**X**	**138**	**00**	**738**	**00**
				W tym:				zw.				
						600	00	23	138	00	738	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **738,00**
Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100

Wystawiła: *Elżbieta Rostkowska*

Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz
ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka
NIP 8390206385

LISTA PŁAC "**2020/Maj/ADMINISTRACJA**" numer **1/05/2020** za miesiąc **Maj 2020** z dnia **29/05/2020**

Lp.	Nazwisko i imię	NALICZENIA			PODATEK	ZUS PŁATNIK	NETTO
		Podstawa	Wynagr. urlopowe	Brutto małe	Koszty	Ubezp. emerytalne	Ubezp. zdrowotne
		Akord	(Pozostałe)		Dochód do opodat.	Ubezp. rentowe	(Pozostałe)
		Prowizja	Brutto duże		Podatek	Ubezp. wypadkowe	Do wypłaty
		Premie	Ubezp. emerytalne		Ulga	FP i FS	
		Dod. za godz. nadliczb.	Ubezp. rentowe		Ubezp. zdrowotne	FGŚP	
		Dod. za godz. nocne	Ubezp. chorobowe		Zaliczka	FEP	
		Wynagr. chorobowe			Netto		
1.	Gala Anna						
		2 808,00	0,00	2 638,39	250,00	274,06	32,98
		0,00	0,00		2 388,00	182,52	0,00
		0,00	3 023,37		405,96	46,89	2 242,93
		0,00	274,06		43,76	68,80	
		0,00	42,12		204,48	2,81	
		0,00	68,80		158,00	0,00	
		215,37			2 275,91		
Razem							
		2 808,00	0,00	2 638,39	250,00	274,06	32,98
		0,00	0,00		2 388,00	182,52	0,00
		0,00	3 023,37		405,96	46,89	2 242,93
		0,00	274,06		43,76	68,80	
		0,00	42,12		204,48	2,81	
		0,00	68,80		158,00	0,00	
		215,37			2 275,91		

Wykonał	Sprawdził	Główny księgowy	Dyrektor
Kalina Rostek	*Dagmara Lubicz*	*Kalina Rostek*	*Dagmara Lubicz*

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385	Ustka, 29.05.2020 r. *miejscowość, data*

Dowód wewnętrzny nr 1/05/2020

Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku	Wartość w zł
Składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FS, FGŚP Anny Gali finansowane przez pracodawcę i zapłacone 29.05.2020 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01 05 2020	575,08
Razem	**575,08**

Wystawiła *Dagmara Lubicz*	Słownie złotych: **pięćset siedemdziesiąt pięć 08/100**

Bank Spółdzielczy w Ustce ul. Marynarki Polskiej 38 76-270 Ustka Telefon: 59 815 26 00 Fax: 59 815 26 04	Nr rachunku: 56 9315 0004 0000 6712 2000 0010 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385

WYCIĄG BANKOWY NR 5/2020 z dnia 31.05.2020 r.
za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r.

Saldo początkowe z dnia 01.05.2020 r.				24 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	przelew przychodzący: Hotel Konferencyjny WYDMY sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2020		14 529,38
2.	29.05.2020 r.	przelew składek do ZUS za maj 2020 r.	1 559,84	
3.	29.05.2020 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie za maj 2020 r. dla Anny Gali	2 242,93	
4.	31.05.2020 r.	dopisano odsetki do środków zgromadzonych na rachunku bankowym		28,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2020 r.				34 754,61

Dane dotyczące środków trwałych przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/2020	Pralka przemysłowa POLAR	09.04.2020 r.	42 600,00 zł	659	10%	podatkowa liniowa
2/2020	Zestaw komputerowy	15.04.2020 r.	10 880,00 zł	487	30%	podatkowa liniowa

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.
Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- DW – *Dowód wewnętrzny* nr 2/05/2020 – wydruk,
- *Podatkowa księga przychodów i rozchodów* za maj 2020 r. – wydruk,
- Tabela z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r. – w arkuszu egzaminacyjnym,
- ZUS ZUA *Zgłoszenie do ubezpieczeń* Anny Gali – wydruk,
- ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Anny Gali – wydruk,
- ZUS RSA *Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek* za maj 2020 r. dla Anny Gali – wydruk.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Tabela z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	Przychód	
2.	Koszty uzyskania przychodów	
3.	Dochód	
4.	Podstawa opodatkowania	
5.	Roczna kwota zmniejszająca podatek	
6.	Zaliczka na podatek dochodowy (stawka podatku 17%)	
7.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy podlegająca odliczeniu od podatku (7,75% podstawy wymiaru składki zdrowotnej)	
8.	Należna zaliczka na podatek dochodowy do urzędu skarbowego	

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: ..... kartek – czystopisu i ..... kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie ..... kartek łącznie.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN