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: **02**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.65-02-20.06-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

Ćwicz na zawodowe.edu.pl - testy i arkusze egzaminacyjne

Zadanie egzaminacyjne

Paweł Kaniowski prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług kominiarskich. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Od 4 maja 2020 r. zatrudnił Adriana Kominka na podstawie umowy o pracę na cały etat z wynagrodzeniem brutto 3 900,00 zł. Pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim od 25 do 27 maja 2020 r. i otrzymał z tego tytułu wynagrodzenie chorobowe finansowane przez pracodawcę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski.

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* Adriana Kominka,
   - ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Adriana Kominka 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 Adriana Kominka.

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 Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą przedsiębiorstwa Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski,
- danych właściciela (wspólnika) Pawła Kaniowskiego,
- 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 Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski,
- założenia kartoteki ubezpieczonego – pracownika Adriana Kominka,
- aktualizacji okresu rozliczeniowego – maj 2020 r.

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski oraz parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		FLOREK
Nazwa pełna		Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6711817508
REGON		361570746
Adres siedziby		ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
Gmina/Powiat/Poczta		Kołobrzeg
Województwo		zachodniopomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	rachunek bieżący	rachunek bieżący
	numer konta	25 1020 2791 0000 7502 0228 1632
	nazwa banku	PKO BP SA Oddział 1 w Koszalinie
	stan początkowy	15 000,00 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		Paweł Kaniowski /identyfikator: PK – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Kołobrzegu
	kod US	3209
	adres	ul. Armii Krajowej 2, 78-100 Kołobrzeg
	Indywidualny numer podatkowy	06 1010 0071 2222 6711 8175 0800 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Paweł Kaniowski/**obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowa

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Paweł Kaniowski
	data i miejsce urodzenia	25.01.1969 r., Kołobrzeg
	PESEL	69012515214
	NIP	6711817508
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. gen. Władysława Sikorskiego 10, 78-100 Kołobrzeg
Gmina/Powiat/Poczta		Kołobrzeg
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy w Kołobrzegu
Naliczanie składek na ubezpieczenia		– działalność gospodarcza nie stanowi jedynego tytułu do ubezpieczeń, przedsiębiorca jest zatrudniony na pełny etat w innym zakładzie 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		16R zachodniopomorski
Deklaracje ZUS		ZUS RZA

Informacje niezbędne do założenia kartoteki płatnika w programie Płatnik

Symbol płatnika		FLOREK
Typ płatnika		osoba fizyczna
Manualne wprowadzanie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		6711817508
REGON		361570746
PESEL		69012515214
Nazwa skrócona		FLOREK/**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Kaniowski Paweł
Data urodzenia		25.01.1969 r.
Adres siedziby	miejscowość	78-100 Kołobrzeg
	gmina/dzielnica	Kołobrzeg
	ulica i numer domu	Ratuszowa 13
Inne dane	stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe	od kwietnia 2020 r. do marca 2021 r. – 1,67%

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

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

Imię i nazwisko	Adrian Kominek
PESEL	74022811551
Data urodzenia	28.02.1974 r.
Obywatelstwo	polskie
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Data powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	04.05.2020 r.
Oddział NFZ	16R zachodniopomorski
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Solna 21, 78-100 Kołobrzeg
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%

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dokumenty księgowe z maja 2020 r.

FAKTURA
NR 1/05/2020

Kołobrzeg, dnia 05.05.2020 r.

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

Środek transportu:

Sprzedawca
Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski
ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
NIP 6711817508
Bank: PKO BP SA Oddział 1 w Koszalinie
Nr konta: 25 1020 2791 0000 7502 0228 1632

Nabywca
Sanatorium BRYZA sp. z o.o.
ul. Jana Kasprowicza 24, 78-100 Kołobrzeg
NIP 6711689074

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 przewodów kominowych	szt.	10	80	00	800	00	23	184	00	984	00
2.	Badanie szczelności przewodu kominowego	szt.	20	240	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00
3.	Czyszczenie przewodów wentylacyjnych	mb.	360	25	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
				RAZEM:		**14 600**	**00**	**X**	**3 358**	**00**	**17 958**	**00**
				W tym:				zw.				
						14 600	00	23	3 358	00	17 958	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 25 dni**
Do zapłaty złotych: **17 958,00**
Słownie złotych: siedemnaście tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt osiem 00/100

Wystawił: *Paweł Kaniowski*

FAKTURA
NR 1540/2020

Koszalin, dnia 15.05.2020 r.

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

Środek transportu:

Sprzedawca
PASCAL sp. z o.o.
ul. Władysława Andersa 30, 75-626 Koszalin
NIP 6711814088
Bank: Deutsche Bank Polska SA
Nr konta: 91 1910 1048 2786 0000 0695 0001

Nabywca
Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski
ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
NIP 6711817508

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.	Worek kominiarski	szt.	10	69	00	690	00	23	158	70	848	70
2.	Zaprawa szamotowa 25 kg	szt.	4	80	00	320	00	23	73	60	393	60
3.	Wkład kominowy ze stali nierdzewnej	szt.	1	950	00	950	00	23	218	50	1 168	50
				RAZEM:		**1 960**	**00**	**X**	**450**	**80**	**2 410**	**80**
				W tym:				zw.				
						1 960	00	23	450	80	2 410	80
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Do zapłaty złotych: **2 410,80**
Słownie złotych: dwa tysiące czterysta dziesięć 80/100

Wystawił: *Adam Wolski*

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

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

Sprzedawca	**Nabywca**
AMBER sp. z o.o. ul. Miła 1, 78-100 Kołobrzeg NIP 6711030263	Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg NIP 6711817508

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 kamery inspekcyjnej	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

Wystawił: *Andrzej Walczak*

Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski
ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
NIP 6711817508

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.	Kominek Adrian						
		3 510,00	0,00	3 297,99	250,00	342,58	41,23
		0,00	0,00		3 048,00	228,15	0,00
		0,00	3 779,22		518,16	58,62	2 782,17
		0,00	342,58		43,76	86,00	
		0,00	52,65		255,59	3,51	
		0,00	86,00		219,00	0,00	
		269,22			2 823,40		
Razem							
		3 510,00	0,00	3 297,99	250,00	342,58	41,23
		0,00	0,00		3 048,00	228,15	0,00
		0,00	3 779,22		518,16	58,62	2 782,17
		0,00	342,58		43,76	86,00	
		0,00	52,65		255,59	3,51	
		0,00	86,00		219,00	0,00	
		269,22			2 823,40		

Wykonał	Sprawdził	Główny księgowy	Dyrektor
Alicja Maj	*Paweł Kaniowski*	*Alicja Maj*	*Paweł Kaniowski*

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg NIP 6711817508	Kołobrzeg, 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 Adriana Kominka finansowane przez pracodawcę i zapłacone 29.05.2020 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01 05 2020	718,86
Razem	**718,86**

Wystawił *Paweł Kaniowski*	Słownie złotych: **siedemset osiemnaście 86/100**

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Oddział 1 w Koszalinie ul. Młyńska 20, 75-054 Koszalin	Nr rachunku: 25 1020 2791 0000 7502 0228 1632 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg NIP 6711817508

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.				15 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	przelew przychodzący od: Sanatorium BRYZA sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2020		17 958,00
2.	29.05.2020 r.	przelew składek do ZUS za maj 2020 r.	1 859,23	
3.	29.05.2020 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie za maj 2020 r. dla Adriana Kominka	2 782,17	
4.	31.05.2020 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	4,50	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2020 r.				28 312,10

Dane dotyczące środków trwałych przedsiębiorstwa Usługi Kominiarskie FLOREK Paweł Kaniowski

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/2020	Samochód terenowy LEPO	09.04.2020 r.	44 400,00 zł	742	20%	podatkowa liniowa
2/2020	Kamera inspekcyjna kanałów wentylacyjnych	15.04.2020 r.	11 520,00 zł	622	10%	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* Adriana Kominka – wydruk,
- ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Adriana Kominka – wydruk,
- ZUS RSA *Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek* za maj 2020 r. dla Adriana Kominka – wydruk.

Ćwicz na zawodowe.edu.pl - testy i arkusze egzaminacyjne

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	

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Pobierz więcej arkuszy 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

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl