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: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.65-03-20.06-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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Patryk Welman prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług renowacji mebli tapicerowanych. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Od 4 maja 2020 r. zatrudnił Szymona Kamela na podstawie umowy o pracę na cały etat z wynagrodzeniem brutto 4 800,00 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 Renowacyjne TAPICER Patryk Welman.

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

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 Renowacyjne TAPICER Patryk Welman,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą przedsiębiorstwa Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman,
- danych właściciela (wspólnika) Patryka Welmana,
- 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 Renowacyjne TAPICER Patryk Welman,
- założenia kartoteki ubezpieczonego – pracownika Szymona Kamela,
- aktualizacji okresu rozliczeniowego – maj 2020 r.

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

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman oraz parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		TAPICER
Nazwa pełna		Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6711726935
REGON		362290523
Adres siedziby		ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin
Gmina/Powiat/Poczta		Koszalin
Województwo		zachodniopomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	rachunek bieżący	rachunek bieżący
	numer konta	41 1140 1137 0000 2444 4400 1003
	nazwa banku	mBank SA
	stan początkowy	12 000,00 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		Patryk Welman /identyfikator: PW – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie
	kod US	3210
	adres	ul. Przemysłowa 3, 75-216 Koszalin
	Indywidualny numer podatkowy	18 1010 0071 2222 6711 7269 3500 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Patryk Welman/**obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowa

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Patryk Welman
	data i miejsce urodzenia	13.05.1983 r., Koszalin
	PESEL	83051308532
	NIP	6711726935
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Jana Pawła II 17, 75-452 Koszalin
Gmina/Powiat/Poczta		Koszalin
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Pierwszy Urząd Skarbowy w Koszalinie
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		16R zachodniopomorski
Deklaracje ZUS		ZUS RZA

Informacje niezbędne do założenia kartoteki płatnika w programie Płatnik

Symbol płatnika		TAPICER
Typ płatnika		osoba fizyczna
Manualne wprowadzanie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		6711726935
REGON		362290523
PESEL		83051308532
Nazwa skrócona		TAPICER/**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Welman Patryk
Data urodzenia		13.05.1983 r.
Adres siedziby	miejscowość	75-256 Koszalin
	gmina/dzielnica	Koszalin
	ulica i numer domu	Bursztynowa 4
Inne dane	stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe	od kwietnia 2020 r. do marca 2021 r. – 1,67%

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

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

Imię i nazwisko	Szymon Kamel
PESEL	91021902196
Data urodzenia	19.02.1991 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. Błękitna 6, 75-900 Koszalin
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%

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

Dokumenty księgowe z maja 2020 r.

FAKTURA
NR 1/05/2020

Koszalin, dnia 05.05.2020 r.

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

Środek transportu:

Sprzedawca
Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman
ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin
NIP 6711726935
Bank: mBank SA
Nr konta: 41 1140 1137 0000 2444 4400 1003

Nabywca
Hotel CATLIN SA
ul. Śniadeckich 4, 75-453 Koszalin
NIP 8522577903

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.	Tapicerowanie krzesła	szt.	49	125	00	6 125	00	23	1 408	75	7 533	75
2.	Tapicerowanie fotela	szt.	21	400	00	8 400	00	23	1 932	00	10 332	00
				RAZEM:		**14 525**	**00**	**X**	**3 340**	**75**	**17 865**	**75**
				W tym:				zw.				
						14 525	00	23	3 340	75	17 865	75
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 25 dni**
Do zapłaty złotych: **17 865,75**
Słownie złotych: siedemnaście tysięcy osiemset sześćdziesiąt pięć 75/100

Wystawił: *Patryk Welman*

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
Hurtownia TANIL sp. z o.o.
ul. Zwycięstwa 7, 75-028 Koszalin
NIP 7792428503
Bank: mBank SA
Nr konta: 07 1140 1137 0000 2444 4400 1033

Nabywca
Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman
ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin
NIP 6711726935

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.	Tkanina obiciowa AVA	mb.	10	53	00	530	00	23	121	90	651	90
2.	Tkanina obiciowa WILA	mb.	5	30	00	150	00	23	34	50	184	50
3.	Tkanina obiciowa STYL	mb.	6	50	00	300	00	23	69	00	369	00
				RAZEM:		**980**	**00**	**X**	**225**	**40**	**1 205**	**40**
				W tym:				zw.				
						980	00	23	225	40	1 205	40
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Do zapłaty złotych: **1 205,40**
Słownie złotych: jeden tysiąc dwieście pięć 40/100

Wystawił: *Roman Blady*

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

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

Sprzedawca	**Nabywca**
DYLIŻANS sp. z o.o. ul. Olchowa 1, 75-136 Koszalin NIP 6711602794	Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin NIP 6711726935

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.	Transport zakupionych tkanin obiciowych	szt.	1	200	00	200	00	23	46	00	246	00
				RAZEM:		**200**	**00**	**X**	**46**	**00**	**246**	**00**
				W tym:				zw.				
						200	00	23	46	00	246	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **246,00**
Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 00/100

Wystawiła: *Irmina Bogacka*

Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman
ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin
NIP 6711726935

LISTA PŁAC "**2020/Maj/ROBOTNICY**" 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.	Kamel Szymon						
		4 320,00	0,00	4 059,08	250,00	421,63	50,74
		0,00	0,00		3 809,00	280,80	0,00
		0,00	4 651,35		647,53	72,14	3 404,76
		0,00	421,63		43,76	105,84	
		0,00	64,80		314,58	4,32	
		0,00	105,84		289,00	0,00	
		331,35			3 455,50		
Razem							
		4 320,00	0,00	4 059,08	250,00	421,63	50,74
		0,00	0,00		3 809,00	280,80	0,00
		0,00	4 651,35		647,53	72,14	3 404,76
		0,00	421,63		43,76	105,84	
		0,00	64,80		314,58	4,32	
		0,00	105,84		289,00	0,00	
		331,35			3 455,50		

Wykonał	Sprawdził	Główny księgowy	Dyrektor
Emila Kostka	*Patryk Welman*	*Emila Kostka*	*Patryk Welman*

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin NIP 6711726935	Koszalin, 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 Szymona Kamela finansowane przez pracodawcę i zapłacone 29.05.2020 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01 05 2020	884,73
Razem	**884,73**

Wystawił *Patryk Welman*	Słownie złotych: **osiemset osiemdziesiąt cztery 73/100**

mBank SA Oddział Korporacyjny w Koszalinie ul. Stefana Okrzei 3, 75-203 Koszalin	Nr rachunku: 41 1140 1137 0000 2444 4400 1003 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman ul. Bursztynowa 4, 75-256 Koszalin NIP 6711726935

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.				12 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	przelew przychodzący od: Hotel CATLIN SA za fakturę nr 1/05/2020		17 865,75
2.	29.05.2020 r.	przelew do ZUS składek za maj 2020 r.	2 204,64	
3.	29.05.2020 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie za maj 2020 r. dla Szymona Kamela	3 404,76	
4.	31.05.2020 r.	dopisano odsetki do środków zgromadzonych na rachunku bankowym		45,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2020 r.				24 301,35

Dane dotyczące środków trwałych przedsiębiorstwa Usługi Renowacyjne TAPICER Patryk Welman

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/2020	Samochód dostawczy	09.04.2020 r.	34 800,00 zł	742	20%	podatkowa liniowa
2/2020	Maszyna tapicerska	15.04.2020 r.	18 000,00 zł	559	14%	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* Szymona Kamela – wydruk,
- ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Szymona Kamela – wydruk,
- ZUS RSA *Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek* za maj 2020 r. dla Szymona Kamela – wydruk.

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: 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	

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na 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