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.65-01-21.01-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021
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 8 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 2020

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Zadanie egzaminacyjne

Ewa Florkowska prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży kwiatów. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Od 1 grudnia 2020 r. zatrudniła na umowę zlecenia Alicję Strzelińską.

Wykonaj prace dla Kwiaciarni BRATEK Ewa Florkowska.

1. Sporządź *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 Alicji Strzelińskiej na formularzu zamieszczonym w arkuszu egzaminacyjnym.
2. W programie do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów:
   - zaksięguj operacje gospodarcze z grudnia 2020 r. na podstawie załączonych dowodów księgowych i sporządzonego *Rachunku do umowy zlecenia* nr 1/12/2020*,*
   - wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za grudzień 2020 r.,
   - sporządź i wydrukuj rejestry zakupu VAT i sprzedaży VAT za grudzień 2020 r. na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.

3. W programie *Płatnik* sporządź i wydrukuj formularze:
   - ZUS *RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* dla właścicielki Ewy Florkowskiej,
   - ZUS RZA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla Alicji Strzelińskiej,
   - ZUS DRA *Deklarację rozliczeniową* za grudzień 2020 r.

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

Prace z programem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych Kwiaciarni BRATEK Ewa Florkowska,
- swojego numeru PESEL pod nazwą Kwiaciarnia BRATEK Ewa Florkowska,
- danych właścicielki (wspólnika) Ewy Florkowskiej,
- danych urzędu skarbowego do kartoteki,
- danych kontrahentów do kartotek,

oraz

ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dane identyfikacyjne Kwiaciarni BRATEK Ewa Florkowska
oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		BRATEK
Nazwa pełna		Kwiaciarnia BRATEK Ewa Florkowska **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6771089567
REGON		351135024
Adres siedziby		ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków
Gmina/Powiat/Poczta		Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	31 1130 1150 0012 1143 8620 0008
	bank	Bank Gospodarstwa Krajowego O. Kraków
	stan początkowy	30 000,00 zł
Metoda rozliczania z VAT		rok 2020, kwartał IV, metoda: miesięczna
Forma księgowości		księga przychodów i rozchodów
Okres obrachunkowy		rok 2020, kwartał IV, miesiąc: grudzień
Parametry numeracji KPiR		numeracja łączna liczona w ciągu roku sumowanie narastająco w ciągu roku
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Ewa Florkowska/identyfikator: EF – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków
	adres	ul. Rzemieślnicza 20, 30-363 Kraków
	kod US	1207
	Indywidualny rachunek podatkowy	52 1010 0071 2222 6771 0895 6700 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Ewa Florkowska **obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa

Dane identyfikacyjne właścicielki /wspólnika

Imię i nazwisko	Ewa Florkowska
Data i miejsce urodzenia	17.08.1971 r., Kraków
PESEL	71081719800
NIP	6771089567
Obywatelstwo	polskie
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków
Gmina/Powiat	Kraków
Województwo	małopolskie
Udział w firmie	100,00%
Urząd Skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków
Oddział NFZ	06R małopolski
Naliczanie składek na ubezpieczenia	z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej opłaca wszystkie składki na ubezpieczenia społeczne, w tym składkę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe
Sposób rozliczania PIT	podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie
Typ i numer identyfikatora w ZUS	P_PESEL
Deklaracja ZUS	ZUS RCA
Kod tytułu ubezpieczenia	05 10 0 0

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dane dotyczące umowy zlecenia zawartej z Alicją Strzelińską w dniu 01.12.2020 r. potrzebne do sporządzenia rachunku do umowy zlecenia oraz dokumentów do ZUS

Imię i nazwisko	Alicja Strzelińska
Data i miejsce urodzenia	04.04.1988 r., Zakopane
PESEL	88040419804
Imiona rodziców	Jarosław, Iwona
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Kopernika 36, 31-501 Kraków
Gmina/Powiat	Kraków
Urząd Skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy Kraków
Oddział NFZ	06R małopolski
Data przestąpienia do NFZ	01.12.2020 r.
Data zawarcia umowy zlecenia	01.12.2020 r.
Tytuł i szczegóły umowy zlecenia	sprzedaż kwiatów
Okres trwania umowy zlecenia	od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.
Liczba godzin pracy	60 godzin
Kwota wynagrodzenia brutto	1 200,00 zł
Kod tytułu ubezpieczenia	04 11 0 0
Składki do ZUS	– zleceniobiorca jest równocześnie zatrudniony na podstawie umowy o pracę na pełny etat u innego pracodawcy i z tego tytułu otrzymuje miesięczne wynagrodzenie w kwocie przekraczającej minimalną płacę – zleceniobiorca nie wniósł o objęcie go dobrowolnymi ubezpieczeniami społecznymi
Koszty uzyskania przychodu	20%
Generowany raport ZUS	RZA
Forma wypłaty wynagrodzenia	gotówka
Data wystawienia rachunku i wypłaty wynagrodzenia	31.12.2020 r.

Prace z programem Płatnik rozpocznij od:

- założenia kartoteki płatnika – Kwiaciarni BRATEK Ewa Florkowska,
- założenia kartotek ubezpieczonych:
  - właścicielki – Ewy Florkowskiej,
  - zleceniobiorcy – Alicji Strzelińskiej,
- aktualizacji okresu rozliczeniowego na grudzień 2020 r.

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

Informacje niezbędne do założenia kartoteki płatnika w programie Płatnik

Symbol płatnika		BRATEK
Typ płatnika		osoba fizyczna
Posiada uprawnienia do przesyłania dokumentów za siebie i innych płatników		zaznaczyć
Manualne wprowadzenie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		6771089567
REGON		351135024
PESEL		71081719800
Nazwa skrócona		BRATEK/**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Florkowska Ewa
Zakres danych pobieranych w czasie aktualizacji kartotek ubezpieczonych		bez aktualizacji kartotek
Adres siedziby	miejscowość	30-415 Kraków
	gmina/dzielnica	Kraków
	ulica/numer domu	ul. Wadowicka 6
Inne dane	stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe	od kwietnia 2020 r. do marca 2021 r. – 1,67%
Data powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego		01.12.2020 r.
Data wypełnienia dokumentów rozliczeniowych do ZUS		15.01.2021 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 z błędami, a następnie kontynuować rozwiązywanie zadania egzaminacyjnego.

Dokumenty księgowe z grudnia 2020 r.

FAKTURA
Nr 155/2020

Kraków, dnia 08.12.2020 r.

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.12.2020 r.

Sprzedawca
Hurtownia Florystyczna WIOSNA sp. z o.o.
ul. Mazowiecka 6, 30-036 Kraków
NIP 6751199442

Nabywca
Kwiaciarnia BRATEK Ewa Florkowska
ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków
NIP 6771089567

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT %	Podatek VAT kwota (w zł)	Wartość brutto (w zł)
1.	Anturium	szt.	40	6,50	260,00	8	20,80	280,80
2.	Gerbera	szt.	50	1,20	60,00	8	4,80	64,80
3.	Frezja	szt.	70	0,80	56,00	8	4,48	60,48
				RAZEM	**376,00**	**X**	**30,08**	**406,08**
						zw.		
						23		
				w tym:	376,00	8	30,08	406,08
						5		
						0		

Sposób zapłaty: gotówka
Do zapłaty złotych: **406,08**
Słownie złotych:
czterysta sześć 08/100

Wystawiła: *Diana Lis*

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

FAKTURA **Nr 1/12/2020**	Kraków, dnia 10.12.2020 r. Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.12.2020 r.

Sprzedawca Kwiaciarnia BRATEK Ewa Florkowska ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków NIP 6771089567	**Nabywca** Centrum Kongresowe MILL sp. z o.o. ul. Cystersów 19, 31-553 Kraków NIP 9451993686

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT		Wartość brutto (w zł)
						%	kwota (w zł)	
1.	Bukiet IMPRESJA	szt.	6	99,00	594,00	8	47,52	641,52
2.	Kompozycja FINEZJA	szt.	4	58,00	232,00	8	18,56	250,56
3.	Kosz kwiatowy gratulacyjny	szt.	2	250,00	500,00	8	40,00	540,00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: **1 432,08** Słownie złotych: jeden tysiąc czterysta trzydzieści dwa 08/100				**RAZEM**	**1 326,00**	**X**	**106,08**	**1 432,08**
				w tym:		zw.		
						23		
					1 326,00	8	106,08	1 432,08
Wystawiła: *Ewa Florkowska*						5		
						0		

FAKTURA **Nr 97/2020**	Kraków, dnia 18.12.2020 r. Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2020 r.

Sprzedawca Sklep FLORA Ida Rewak ul. Jasnogórska 10, 31-358 Kraków NIP 9720865431	**Nabywca** Kwiaciarnia BRATEK Ewa Florkowska ul. Wadowicka 6, 30-415 Kraków NIP 6771089567

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT		Wartość brutto (w zł)
						%	kwota (w zł)	
1.	Wycinacz kółek	szt.	1	16,00	16,00	23	3,68	19,68
2.	Sekator	szt.	1	25,00	25,00	23	5,75	30,75
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: **50,43** Słownie złotych: pięćdziesiąt 43/100				**RAZEM**	**41,00**	**X**	**9,43**	**50,43**
				w tym:		zw.		
					41,00	23	9,43	50,43
						8		
Wystawiła: *Karolina Kos*						5		
						0		

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Składki ZUS przedsiębiorców obowiązujące w 2020 r.

Podstawa wymiaru składek na			Składki ZUS					
ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Razem społeczne bez chorobowego		Razem społeczne z chorobowym		Ubezpieczenie zdrowotne	FP, FS
za okres			915,46		992,30 zł			
styczeń – grudzień 2020 r.			Ubezpieczenia społeczne					
			Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Wypadkowe*		
3136,20 zł	4026,01 zł	3136,20 zł	612,19 zł	250,90 zł	76,84 zł	52,37 zł	362,34 zł	76,84 zł

*Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla płatników zgłaszających nie więcej niż 9 osób ubezpieczonych, czyli w wysokości 1,67%.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 Alicji Strzelińskiej – formularz wypełniony w arkuszu egzaminacyjnym,
- *Podatkowa księga przychodów i rozchodów* za grudzień 2020 r. – wydruk,
- *Rejestr zakupów VAT* i *rejestr sprzedaży VAT* za grudzień 2020 r. – wydruki szczegółowe zawierające dane identyfikacyjne kontrahentów,
- *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* dla właścicielki Ewy Florkowskiej – wydruk,
- *ZUS RZA Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla Alicji Strzelińskiej – wydruk,
- *ZUS DRA Deklaracja rozliczeniowa* za grudzień 2020 r. – wydruk.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Rachunek do umowy zlecenia

nr ……..

wystawiony w ……. dnia ……. 20.… r.
(miejscowość)

przez Zleceniobiorcę ……..……
(imię i nazwisko)

zamieszkałego w ……, przy ul. …….....

PESEL ……

data i miejsce urodzenia ……..

imiona rodziców ……..

Urząd Skarbowy ...……...

dla Zleceniodawcy ……

z siedzibą w ……..……, przy ul. …….

Rachunek został wystawiony na podstawie umowy zawartej w dniu ……..….20.… r.,

tytułem wykonania ……

Rozliczenie umowy	zł
Kwota brutto	
Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane ze środków zleceniobiorcy, w tym:	
– emerytalna (9,76%)	
– rentowa (1,50%)	
– chorobowa (2,45%)	
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	
Koszty uzyskania przychodu 20%	
Podstawa opodatkowania	
Podatek dochodowy (17%)	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku (7,75%)	
Należny podatek dochodowy do urzędu skarbowego	
Do wypłaty	
Słownie:	

Wymienioną kwotę wypłacono gotówką/przelewem* w dniu ……

…….. …….
(podpis Zleceniobiorcy) (podpis Zleceniodawcy)

*) niepotrzebne skreślić

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: 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