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.65-02-21.01-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

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Anna Dąbek prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży kwiatów. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i cały obrót jest opodatkowany podatkiem VAT. Od 1 grudnia 2020 r. zatrudniła na umowę zlecenia Łukasza Kopernika.

Wykonaj prace dla Kwiaciarni OGRODY Anna Dąbek.

1. Sporządź *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 Łukasza Kopernika 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 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 Łukasza Kopernika,
   - ZUS RZA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla właścicielki Anny Dąbek,
   - 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 OGRODY Anna Dąbek,
- swojego numeru PESEL pod nazwą Kwiaciarnia OGRODY Anna Dąbek,
- danych właścicielki (wspólnika) Anny Dąbek,
- 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 OGRODY Anna Dąbek
oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		OGRODY
Nazwa pełna		Kwiaciarnia OGRODY Anna Dąbek **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6791021041
REGON		350440080
Adres siedziby		ul. Cystersów 21, 31-553 Kraków
Gmina/Powiat/Poczta		Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	20 1140 2017 0000 4402 1297 5009
	bank	mBank SA
	stan początkowy	25 000,00 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		Anna Dąbek/Identyfikator: AD – 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	34 1010 0071 2222 6791 0210 4100 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Anna Dąbek **obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa

Dane identyfikacyjne właścicielki /wspólnika

Imię i nazwisko	Anna Dąbek
Data i miejsce urodzenia	15.11.1986 r., Kraków
PESEL	86111507702
NIP	6791021041
Obywatelstwo	polskie
Adres zamieszkania	ul. Cystersów 21, 31-553 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 Anna Dąbek opłaca za siebie wyłącznie składkę na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż jest zatrudniona na pełny etat w innym zakładzie pracy z wynagrodzeniem wyższym niż minimalne.
Sposób rozliczania PIT	podatek progresywny zaliczka wpłacana miesięcznie
Typ i numer identyfikatora w ZUS	P-PESEL
Deklaracja ZUS	ZUS RZA
Kod tytułu ubezpieczenia	05 10 0 0

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

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

Imię i nazwisko	Łukasz Kopernik
Data i miejsce urodzenia	06.08.1989 r., Bochnia
PESEL	89080607231
Imiona rodziców	Zbigniew, Maryla
Nazwisko rodowe matki	Adamczyk
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Pachońskiego 18/28, 31-223 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 doraźnego	01.12.2020 r.
Tytuł i szczegóły umowy zlecenia	świadczenie usług florystycznych
Okres trwania umowy zlecenia	od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.
Liczba godzin pracy	50 godzin
Kwota wynagrodzenia brutto	1 500,00 zł
Kod tytułu ubezpieczenia	04 11 0 0
Składki do ZUS	– dla zleceniobiorcy zwarta umowa zlecenia stanowi jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych – zleceniobiorca nie wniósł o objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym
Koszty uzyskania przychodu	20%
Generowany raport ZUS	RCA
Forma wypłaty wynagrodzenia	gotówka
Data wystawienia rachunku i wypłaty wynagrodzenia	31.12.2020 r.

Prace z programem Płatnik rozpocznij od:

- założenia kartoteki płatnika – Kwiaciarni OGRODY Anna Dąbek,
- założenia kartotek ubezpieczonych:
  - właścicielki – Anny Dąbek,
  - zleceniobiorcy – Łukasza Kopernika,
- 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		OGRODY
Typ płatnika		osoba fizyczna
Posiada uprawnienia do przesyłania dokumentów za siebie i innych płatników		zaznaczyć
Manualne wprowadzenie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		6791021041
REGON		350440080
PESEL		86111507702
Nazwa skrócona		OGRODY/**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Dąbek Anna
Zakres danych pobieranych w czasie aktualizacji kartotek ubezpieczonych		bez aktualizacji kartotek
Adres siedziby	miejscowość	31-553 Kraków
	gmina/dzielnica	Kraków
	ulica/numer domu	ul. Cystersów 21
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
Gospodarstwo Ogrodnicze GERDEN sp. z o.o.
ul. Mazowiecka 6, 30-036 Kraków
NIP 6751199442

Nabywca
Kwiaciarnia OGRODY Anna Dąbek
ul. Cystersów 21, 31-553 Kraków
NIP 6791021041

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.	Tulipan	szt.	40	2,00	80,00	8	6,40	86,40
2.	Storczyk	szt.	20	4,50	90,00	8	7,20	97,20
3.	Goździk	szt.	100	1,00	100,00	8	8,00	108,00
				RAZEM	**270,00**	**X**	**21,60**	**291,60**
				w tym:		zw.		
						23		
					270,00	8	21,60	291,60
						5		
						0		

Sposób zapłaty: gotówka
Do zapłaty złotych: **291,60**
Słownie złotych: dwieście dziewięćdziesiąt jeden 60/100

Wystawiła: *Natalia Nosowska*

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 OGRODY Anna Dąbek ul. Cystersów 21, 31-553 Kraków NIP 6791021041	**Nabywca** Organizacja Ślubów i Wesel sp. z o.o. ul. Rakowicka 27, 31-510 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 MAGICZNY	szt.	8	89,00	712,00	8	56,96	768,96
2.	Kompozycja kwiatowa	szt.	4	69,00	276,00	8	22,08	298,08
3.	Kosz kwiatowy	szt.	2	120,00	240,00	8	19,20	259,20
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: **1 326,24** Słownie złotych: jeden tysiąc trzysta dwadzieścia sześć 24/100				**RAZEM**	**1 228,00**	**X**	**98,24**	**1 326,24**
Wystawiła: *Anna Dąbek*				w tym:		zw.		
						23		
					1 228,00	8	98,24	1 326,24
						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 Hurtownia Florystyczna BRATEK sp. z o.o. ul. Jasna 3, 31-227 Kraków NIP 6770007308	**Nabywca** Kwiaciarnia OGRODY Anna Dąbek ul. Cystersów 21, 31-553 Kraków NIP 6791021041

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.	Mini pistolet do kleju na ciepło	szt.	1	19,50	19,50	23	4,49	23,99
2.	Nożyczki do cięć ozdobnych	szt.	2	9,00	18,00	23	4,14	22,14
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: **46,13** Słownie złotych: czterdzieści sześć 13/100				**RAZEM**	**37,50**	**X**	**8,63**	**46,13**
Wystawiła: *Marlena Bercz*				w tym:		zw.		
					37,50	23	8,63	46,13
						8		
						5		
						0		

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%.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 Łukasza Kopernika – 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 Łukasza Kopernika – wydruk,
- *ZUS RZA Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla właścicielki Anny Dąbek – wydruk,
- *ZUS DRA Deklaracja rozliczeniowa* za grudzień 2020 r. – wydruk.

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

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

Więcej materiałów znajdziesz 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