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.65-03-21.01-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 - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Zadanie egzaminacyjne

Jolanta Rewak 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 Ewę Kwiotek.

Wykonaj prace dla Kwiaciarni HORTENSJA Jolanta Rewak.

1. Sporządź *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 dla Ewy Kwiotek 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 Jolanty Rewak,
   - ZUS RZA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla Ewy Kwiotek,
   - 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 HORTENSJA Jolanta Rewak,
- swojego numeru PESEL pod nazwą Kwiaciarnia HORTENSJA Jolanta Rewak,
- danych właścicielki (wspólnika) Jolanty Rewak,
- danych urzędu skarbowego do kartoteki,
- danych kontrahentów do kartotek,

oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

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

Dane identyfikacyjne Kwiaciarni HORTENSJA Jolanta Rewak
oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		HORTENSJA
Nazwa pełna		Kwiaciarnia HORTENSJA Jolanta Rewak **wpisz swój numer PESEL**
NIP		8731011086
REGON		851661323
Adres siedziby		ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów
Gmina/Powiat/Poczta		Tarnów
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	24 1930 1839 2650 0616 2371 0001
	bank	Bank Polskiej Spółdzielczości SA - Oddział w Tarnowie
	stan początkowy	26 000,00 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		Jolanta Rewak/identyfikator: JR – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie
	adres	ul. Lwowska 72-96A 33-100 Tarnów
	kod US	1223
	Indywidualny rachunek podatkowy	28 1010 0071 2222 8731 0110 8600 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Jolanta Rewak **obok imienia wpisz swój numer PESEL**
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa

Dane identyfikacyjne właścicielki /wspólnika

Imię i nazwisko	Jolanta Rewak
Data i miejsce urodzenia	19.10.1984 r., Tarnów
PESEL	84101985905
NIP	8731011086
Obywatelstwo	polskie
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów
Gmina/Powiat	Tarnów
Województwo	Małopolskie
Udział w firmie	100,00%
Urząd Skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie
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 Ewą Kwiotek w dniu 01.12.2020 r. potrzebne do sporządzenia rachunku do umowy zlecenia oraz dokumentów do ZUS

Imię i nazwisko	Ewa Kwiotek
Data i miejsce urodzenia	06.01.1990 r. Tarnów
PESEL	90010601104
Imiona rodziców	Tomasz, Amelia
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Bratkowa 16 , 33-100 Tarnów
Gmina/Powiat	Tarnów
Urząd Skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy w Tarnowie
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	usługi florystyczne
Okres trwania umowy zlecenia	od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.
Liczba godzin pracy	60 godzin
Kwota wynagrodzenia brutto	1 800,00 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 HORTENSJA Jolanta Rewak,
- założenia kartotek ubezpieczonych:
  - właścicielki – Jolanty Rewak,
  - zleceniobiorcy – Ewy Kwiotek,
- 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		HORTENSJA
Typ płatnika		osoba fizyczna
Posiada uprawnienia do przesyłania dokumentów za siebie i innych płatników		zaznaczyć
Manualne wprowadzenie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		8731011086
REGON		851661323
PESEL		84101985905
Nazwa skrócona		HORTENSJA /**obok wpisz swój numer PESEL**
Nazwisko i imię		Jolanta Rewak
Zakres danych pobieranych w czasie aktualizacji kartotek ubezpieczonych		bez aktualizacji kartotek
Adres siedziby	miejscowość	33-100 Tarnów
	gmina/dzielnica	Tarnów
	ulica/numer domu	ul. Mickiewicza 2
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.

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

FAKTURA **Nr 155/2020**	Tarnów, dnia 08.12.2020 r. Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.12.2020 r.

Sprzedawca Centrum Ogrodowe LISTEK s.c. ul. Dworcowa 6, 33-100 Tarnów NIP 2185644146	**Nabywca** Kwiaciarnia HORTENSJA Jolanta Rewak ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów NIP 8731011086

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.	Różowe mieczyki	szt.	30	2,80	84,00	8	6,72	90,72
2.	Lewkonia bordo	szt.	50	4,20	210,00	8	16,80	226,80
3.	Róże	szt.	50	0,80	40,00	8	3,20	43,20
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: **360,72** Słownie złotych: trzysta sześćdziesiąt 72/100				**RAZEM**	**334,00**	**X**	**26,72**	**360,72**
				w tym:		zw.		
						23		
					334,00	8	26,72	360,72
Wystawiła: *Tamara Kostańska*						5		
						0		

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

Sprzedawca Kwiaciarnia HORTENSJA Jolanta Rewak ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów NIP 8731011086	**Nabywca** Muzeum Okręgowe RAWA ul. Kwiatowa 2, 33-100 Tarnów NIP 2865918631

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.	FloverbBOX – róże	szt.	4	120,00	480,00	8	38,40	518,40
2.	Bukiet Marzenie	szt.	2	99,00	198,00	8	15,84	213,84
3.	Różany kosz	szt.	4	150,00	600,00	8	48,00	648,00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych 1380,24 Słownie złotych: jeden tysiąc trzysta osiemdziesiąt 24/100				**RAZEM**	**1 278,00**	**X**	**102,24**	**1 380,24**
				w tym:		zw.		
						23		
					1 278,00	8	102,24	1 380,24
Wystawiła: *Jolanta Rewak*						5		
						0		

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

FAKTURA **Nr 97/2020**	Tarnów, dnia 18.12.2020 r. Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2020 r.
Sprzedawca Hurtownia RODENDRON sp. z o.o. ul. Cedrowa 8, 33-100 Tarnów NIP 4622878944	**Nabywca** Kwiaciarnia HORTENSJA Jolanta Rewak ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów NIP 8731011086

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.	Klej florystyczny	szt.	2	8,00	16,00	23	3,68	19,68
2.	Przypinka do butonierki	szt.	10	2,50	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**
Wystawiła: *Przemysław Trak*				w tym:		zw.		
					41,00	23	9,43	50,43
						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%.

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Rachunek do umowy zlecenia* nr 1/12/2020 Ewy Kwiotek – 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 Jolanty Rewak – wydruk,
- *ZUS RZA Imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne* dla Ewy Kwiotek – wydruk,
- *ZUS DRA Deklaracja rozliczeniowa* za grudzień 2020 r. – wydruk.

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

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

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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

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