

**Arkusz zawiera informacje prawnie
chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu**

Układ graficzny © CKE 2018



Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**
Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

A.65-02-19.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2019
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

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 11 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

Zadanie egzaminacyjne

Bogumił Niechcic prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług remontowych oraz transportowych samochodami o ładowności poniżej 2 ton. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Z tytułu podatku dochodowego rozlicza się z urzędem skarbowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W grudniu 2018 r. przedsiębiorca zatrudnił Janusza Ostrzeńskiego na podstawie umowy o pracę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Usługi ROBOT Bogumił Niechcic.

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/12/2018 dla Janusza Ostrzeńskiego,
 - *Listę płac* za grudzień 2018 r. dla Janusza Ostrzeńskiego,
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za grudzień 2018 r. dla Janusza Ostrzeńskiego (data sporządzenia polecenia przelewu 31.12.2018 r.).
2. Wypełnij zamieszczony w arkuszu egzaminacyjnym formularz *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za grudzień 2018 r. dla właściciela Bogumiła Niechcica z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, które opłaca za siebie jako przedsiębiorca (data wypełnienia 15.01.2019 r.).
3. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego ewidencję przychodów za grudzień 2018 r. na podstawie faktur sprzedaży zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT za grudzień 2018 r. na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem kadrowo-płacowym oraz programem finansowo-księgowym do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i podatku VAT.

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych przedsiębiorstwa Usługi ROBOT Bogumił Niechcic,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Usługi ROBOT Bogumił Niechcic,
 - danych właściciela (wspólnika) Bogumiła Niechcica,
 - danych urzędu skarbowego do kartoteki,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz od ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa Usługi ROBOT Bogumił Niechcic oraz parametry programu do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i podatku VAT

Nazwa skrócona		ROBOT
Wersja programu		próbna
Nazwa pełna		Usługi ROBOT Bogumił Niechcic wpisz swój numer PESEL
NIP		7594718488
REGON		916783668
Adres siedziby		ul. Krakowska 44, 50-425 Wrocław
Gmina/Powiat/Pocztą		Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	19 1090 2398 0000 0001 3009 4282
	nazwa banku	Bank Zachodni WBK SA 1 O. we Wrocławiu
	stan początkowy	56 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT		rok 2018, kwartał IV, metoda: miesięczna
Forma księgowości		podatek zryczałtowany/ewidencja ryczałtowa podatek rozliczany miesięcznie
Okres obrotowy		rok 2018, kwartał: IV, miesiąc: grudzień
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Bogumił Niechcic/identyfikator: BN – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
	kod US	0225
	adres	ul. Sztabowa 100, 53-310 Wrocław
	numer rachunku bankowego dla podatku PIT	74 1010 1674 0014 8522 2300 0000 NBP O/Okr. we Wrocławiu
	numer rachunku bankowego dla podatku VAT	27 1010 1674 0014 8522 2200 0000 NBP O/Okr. we Wrocławiu
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Bogumił Niechcic obok imienia wpisz swój numer PESEL
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowa

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Bogumił Niechcic
	data i miejsce urodzenia	01.09.1969 r., Wrocław
	PESEL	69090112831
	NIP	7594718488
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. gen. Tadeusza Kościuszki 131, 50-440 Wrocław
Gmina/Powiat/Poczta		Wrocław
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
Naliczanie składek na ubezpieczenia		Prowadzona działalność gospodarcza jest jedynym tytułem do ubezpieczeń społecznych. Przedsiębiorca jest zgłoszony do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego. Podstawy wymiaru składek i składki zostały zapisane w tabeli: <i>Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2018 r.</i>
Kod tytułu ubezpieczenia		05 10 0 0
Oddział NFZ		01R dolnośląski

W programie kadrowo-płacowym:

- ustaw parametry płacowe i ubezpieczeniowe

Rok rozpoczęcia pracy	2018
Miesiąc pierwszej wypłaty	grudzień 2018 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	15. dzień następnego miesiąca

- wprowadź dane Janusza Ostrzeńskiego do ewidencji osobowej

Dane pracownika potrzebne do sporządzenia ewidencji osobowej, umowy o pracę, listy płac i polecenia przelewu wynagrodzenia

Imię i nazwisko		Janusz Ostrzeński
PESEL		77082109950
Data i miejsce urodzenia		21.08.1977 r., Wrocław
Imiona rodziców		Karol, Sandra
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Komandorska 15, 53-342 Wrocław
Rachunek bankowy	numer konta	82 1020 5226 0000 6102 0417 7895
	nazwa banku	PKO BP SA Oddział 1 we Wrocławiu
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
Oddział NFZ		01R dolnośląski
Data przystąpienia do NFZ		03.12.2018 r.
Zestaw płacowy		Robotnicy
Data zawarcia umowy		30.11.2018 r.
Dzień rozpoczęcia pracy		03.12.2018 r.
Rodzaj umowy		umowa o pracę na czas określony od 03.12.2018 r. do 31.05.2019 r.
Dział		Remonty
Stanowisko		hydraulik
Czas pracy		1/1 (pełen etat)
Składniki wynagrodzenia		podstawa miesięczna 3 344,00 zł
Kod tytułu ubezpieczenia		01 10 0 0
Naliczane składki ZUS		emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP, FGŚP
Miesięczne koszty uzyskania przychodu		111,25 zł
Uprawnienie do ulgi podatkowej		pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2
Ewidencja czasu pracy		według miesięcznej karty ewidencji czasu pracy pracownika
Rozliczanie godzin nocnych		Pracownik otrzymuje dodatek do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej zgodnie z przepisami Kodeksu pracy.
Data sporządzenia listy płac i wypłaty wynagrodzenia		31.12.2018 r.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP, FGŚP w 2018 r.

Rodzaj składki		emerytalna	rentowa	chorobowa	wypadkowa	zdrowotna	FP	FGŚP
Składki finansowane przez	pracownika	9,76%	1,5%	2,45%	–	9%	–	–
	pracodawcę	9,76%	6,5%	–	1,67%	–	2,45%	0,10%

Ewidencja czasu pracy Janusza Ostrzeńskiego

Miesięczna karta ewidencji czasu pracy						
Miesiąc		grudzień 2018 r.				
Pracownik		Janusz Ostrzeński			Wymiar czasu pracy	152 godz.
PESEL		77082109950			zawód	hydraulik
Dzień	Dni tygodnia	Nominalny czas pracy	Godziny przepracowane w:			Faktyczny czas pracy w godzinach
			godziny nadliczbowe	niedziele i święta	porze nocnej	
1	sobota	–	–	–	–	–
2	niedziela	–	–	–	–	–
3	poniedziałek	8	–	–	–	8
4	wtorek	8	–	–	5	8
5	środa	8	–	–	–	8
6	czwartek	8	–	–	–	8
7	piątek	8	–	–	–	8
8	sobota	–	–	–	–	–
9	niedziela	–	–	–	–	–
10	poniedziałek	8	–	–	–	8
11	wtorek	8	–	–	–	8
12	środa	8	–	–	5	8
13	czwartek	8	–	–	–	8
14	piątek	8	–	–	–	8
15	sobota	–	–	–	–	–
16	niedziela	–	–	–	–	–
17	poniedziałek	8	–	–	–	8
18	wtorek	8	–	–	5	8
19	środa	8	–	–	–	8
20	czwartek	8	–	–	–	8
21	piątek	8	–	–	–	8
22	sobota	–	–	–	–	–
23	niedziela	–	–	–	–	–
24	poniedziałek	8	–	–	–	8
25	wtorek	–	–	–	–	–
26	środa	–	–	–	–	–
27	czwartek	8	–	–	–	8
28	piątek	8	–	–	–	8
29	sobota	–	–	–	–	–
30	niedziela	–	–	–	–	–
31	poniedziałek	8	–	–	–	8
Razem		152	–	–	15	152

Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2018 r.

Podstawa wymiaru składek na			Składki ZUS za kwiecień – grudzień 2018 r.					
ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy						
za okres 01-12.2018 r.			Ubezpieczenia społeczne				Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy
			Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Wypadkowe*		
2 665,80 zł	3 554,93 zł	2 665,80 zł	520,36 zł	213,26 zł	65,31 zł	44,52 zł	319,94 zł	65,31 zł

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

Informacje dodatkowe dotyczące działalności przedsiębiorstwa Usługi ROBOT Bogumił Niechcic

- Działalność przedsiębiorstwa jest opodatkowana na zasadach ryczału od przychodów ewidencjonowanych.
- Stawki zryczałtowanego podatku wynoszą

Przychody ewidencjonowane	Stawka podatku
– z działalności remontowej	5,5%
– z działalności w zakresie przewozu ładunków taborem samochodowym o ładowności poniżej 2 ton	8,5%

- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Bogumił Niechcic (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/12/2018.

Wyciąg z Kodeksu pracy

Art. 151⁷. § 1. Pora nocna obejmuje 8 godzin między godzinami 21⁰⁰ a 7⁰⁰.

(...)

Art. 151⁸. § 1. Pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie odrębnych przepisów.

- Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. wynosi 2 100,00 zł brutto miesięcznie.

Dokumenty z grudnia 2018 r.

FAKTURA NR 1/12/2018		Wrocław, dnia 04-12-2018										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04-12-2018										
Sprzedawca Usługi ROBOT Bogumił Niechcic ul. Krakowska 44, 50-425 Wrocław NIP 7594718488 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. we Wrocławiu Nr konta: 19 1090 2398 0000 0001 3009 4282						Nabywca Hotel EUROPA sp. z o.o. ul. Kazimierza Wielkiego 27, 50-077 Wrocław NIP 2534938114						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
1.	Prace remontowo-wykończeniowe		1	6 000	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380 00	
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100				RAZEM:		6 000	00	X	1 380	00	7 380 00	
				W tym:				zw.				
						6 000	00	23	1 380	00	7 380 00	
								8				
								5				
				0								
Wystawił: <i>Bogumił Niechcic</i>												

FAKTURA NR 2/12/2018		Wrocław, dnia 10-12-2018										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10-12-2018										
Sprzedawca Usługi ROBOT Bogumił Niechcic ul. Krakowska 44, 50-425 Wrocław NIP 7594718488 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. we Wrocławiu Nr konta: 19 1090 2398 0000 0001 3009 4282						Nabywca Investments sp. z o.o. ul. Drukarska 50, 53-312 Wrocław NIP 6975877467						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
1.	Remont instalacji kanalizacyjnej		1	4 200	00	4 200	00	23	966	00	5 166 00	
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 5 166,00 zł Słownie złotych: pięć tysięcy sto sześćdziesiąt sześć 00/100				RAZEM:		4 200	00	X	966	00	5 166 00	
				W tym:				zw.				
						4 200	00	23	966	00	5 166 00	
								8				
								5				
				0								
Wystawił: <i>Bogumił Niechcic</i>												

FAKTURA NR 3/12/2018		Wrocław, dnia 18-12-2018														
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18-12-2018														
Sprzedawca Usługi ROBOT Bogumił Niechcic ul. Krakowska 44, 50-425 Wrocław NIP 7594718488					Nabywca BUTODEX sp. z o.o. ul. Stawowa 6, 50-018 Wrocław NIP 6688879493											
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto					
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr				
1.	Usługa transportowa	km	50	6	00	300	00	23	69	00	369	00				
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 369,00 Słownie złotych: trzysta sześćdziesiąt dziewięć 00/100				RAZEM:		300	00	X	69	00	369	00				
				W tym:				zw.								
						300	00	23					69	00	369	00
								8								
								5								
								0								
Wystawił: Bogumił Niechcic																

FAKTURA NR 108/12/2018		Wrocław, dnia 20-12-2018										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20-12-2018										
Sprzedawca CASTOR sp. z o.o. ul. Szczęśliwa 21, 53-445 Wrocław NIP 7128563890				Nabywca Usługi ROBOT Bogumił Niechcic ul. Krakowska 44, 50-425 Wrocław NIP 7594718488								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota zł gr		zł	gr
1.	Zaprawa klejąca CER 5 kg	szt.	80	20	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 1 968,00 Słownie złotych: jeden tysiąc dziewięćset sześćdziesiąt osiem 00/100				RAZEM:		1 600	00	X	368	00	1 968	00
				W tym:				zw.				
						1 600	00	23	368	00	1 968	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Zenon Fraj												

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Umowa o pracę nr 1/12/2018 dla Janusza Ostrzeńskiego – wydruk,
- Lista płac za grudzień 2018 r. dla Janusza Ostrzeńskiego – wydruk (w programie *Symfonia Kadry i Place* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- Polecenie przelewu wynagrodzenia za grudzień 2018 r. dla Janusza Ostrzeńskiego – wydruk,
- ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za grudzień 2018 r. dla właściciela Bogumiła Niechcica – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Ewidencja przychodów za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT za grudzień 2018 r. – wydruki szczegółowe zawierające dane identyfikacyjne kontrahentów.

Formularz ZUS RCA do wypełnienia

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH		ZUS RCA		strona: 1	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH	
I. DANE ORGANIZACYJNE						
01. Identyfikator raportu (numer / mm / rrrr)						
II. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA SKŁADEK						
01. Numer NIP (wisać bez kresek)			02. Numer REGON			
03. Numer PESEL ¹⁾			04. Rodzaj dokumentu: jeśli dowód osobisty, wpisać 1, jeśli paszport - 2			
05. Seria i numer dokumentu			06. Nazwa skrócona			
07. Nazwisko			08. Imię pierwsze			
09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr)						
III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ						
01. Nazwisko						
02. Imię pierwsze						
03. Typ 04. Identyfikator						
III. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE						
01. Kod tytułu ubezpieczenia						
02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe						
03. Wymiar czasu pracy						
UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBOWE	WYPADKOWE		
04. PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI	05.	06.	07.	08.	09.	10.
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:	11.	12.	13.	14.	15.	16.
ubezpieczonego	17.	18.	19.	20.	21.	22.
platnika	23.	24.	25.	26.	27.	28.
budżet państwa	29.	30.	31.	32.	33.	34.
PFRON ²⁾	35.	36.	37.	38.	39.	40.
Fundusz Kościelny	41.	42.	43.	44.	45.	46.
27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego						
28. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26)						
III. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE						
01. Podstawa wymiaru składki						
02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika ³⁾						
03. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS						
04. Kwota należnej składki finansowana przez ubezpieczonego						
05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny						
III. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA ⁴⁾						
01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego						
02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego						
03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego						
04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03)						

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