

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie spraw kadrowo-płacowych i gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych**

Symbol kwalifikacji: **EKA.05**

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.

EKA.05-01-24.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2024

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2019**

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 10 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

Diana Bogucka prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży żaluzji okiennych. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

W grudniu 2023 r. zatrudniono na podstawie umowy o pracę Martynę Brzozowską.

Wykonaj prace dla Sklepu MARKIZA Diana Bogucka.

1. Sporządź w programie kadrowo-płacowym i wydrukuj dla Martyny Brzozowskiej:
 - *Umowę o pracę* nr 1/12/2023,
 - *Listę płac* nr 1/12/2023 za grudzień 2023 r.
2. Wypełnij w arkuszu egzaminacyjnym pierwszą stronę formularza ZUS *RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* dla Martyny Brzozowskiej za grudzień 2023 r.
3. Sporządź w programie finansowo-księgowym rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT za grudzień 2023 r., na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Zaksięguj zdarzenia gospodarcze w podatkowej księdze przychodów i rozchodów na podstawie dowodów księgowych:
 - faktury nr 780/2023 za zakupione towary,
 - faktury nr 1/12/2023 za sprzedane towary,
 - faktury nr 458/2023 za zakupiony środek trwały,
 - listy płac nr 1/12/2023 wynagrodzenie brutto pracownika,
 - DW nr 1/12/2023 dotyczącego składek ZUS finansowanych przez pracodawcę.
5. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za grudzień 2023 r.
6. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego deklarację JPK-V7M – część deklaracyjną za grudzień 2023 r. (proporcja bazowa 100% w roku 2023).
7. Oblicz wskaźnik wydajności pracy w latach 2021-2022 na podstawie danych zawartych w tabeli *Dane do obliczenia wskaźników wydajności pracy*. Zinterpretuj i oceń otrzymane wyniki. Miejsce przeznaczone na obliczenia, interpretację i ocenę znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.

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 kadrowo-płacowym.

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

- danych identyfikacyjnych Sklepu MARKIZA Diana Bogucka,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Sklepu MARKIZA Diana Bogucka,
 - danych właściciela (wspólnika) Diany Boguckiej,
 - danych urzędu skarbowego,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Sklepu MARKIZA Diana Bogucka

Nazwa skrócona	MARKIZA	
Wersja programu	próbna	
Nazwa pełna	Sklep MARKIZA Diana Bogucka wpisz swój numer PESEL	
NIP	8982119415	
REGON	022023461	
Adres siedziby	ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław	
Gmina/Powiat/Poczta	Wrocław	
Województwo	dolnośląskie	
Adres e-mail	markiza@wp.pl	
Telefon służbowy	899 450 450	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	37 1710 0007 2107 3456 3362 4126
	nazwa banku	Alior Bank SA - Centrum Rozliczeniowe
Parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów		
Metoda rozliczania VAT	rok 2023, kwartał IV, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	księga przychodów i rozchodów	
Okres obrachunkowy	rok 2023, 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	Diana Bogucka /Identyfikator: DB – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów	
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto
	kod	0227
	adres	ul. Inowrocławska 4, 53-654 Wrocław
	indywidualny rachunek podatkowy	82 1010 0071 2222 8982 1194 1500
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	Diana Bogucka	
Typ prowadzonej działalności	pozarolnicza działalność gospodarcza	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Imię i nazwisko	Diana Bogucka wpisz swój numer PESEL
Data i miejsce urodzenia	17.07.1986 r. Wrocław
PESEL	86071718482
NIP	8982119415
Adres zamieszkania	ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław
Gmina/Poczta	Wrocław
Udział w firmie	100%
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto
Rachunek bankowy	37 1710 0007 2107 3456 3362 4126

Parametry programu kadrowo-płacowego

Rok rozpoczęcia pracy	2023 r.
Miesiąc pierwszej wypłaty	grudzień 2023 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	20. dzień następnego miesiąca
PPK FEP	Pracownik złożył deklarację o rezygnacji z PPK Podmiot nie opłaca FEP

Dane potrzebne do sporządzenia umowy o pracę i listy płac

Imię i nazwisko	Martyna Brzozowska
PESEL	93011259789
Data i miejsce urodzenia	12.01.1993 r. Wrocław
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Łaciarska 12/8 , 50-105 Wrocław
Rachunek bankowy	numer konta nazwa banku
	60 1240 1994 1111 0010 1308 0340 Bank Polska Kasa Opieki SA
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto
Oddział NFZ	01R dolnośląski
Data przystąpienia do NFZ	01.12.2023 r.
Zestaw płacowy	Administracja
Data zawarcia umowy	30.11.2023 r.
Dzień rozpoczęcia pracy	01.12.2023 r.
Rodzaj umowy o pracę	na czas określony od 01.12.2023 r. do 31.05.2024 r.
Dział	Marketing
Stanowisko	Specjalista d/s marketingu
Czas pracy	1/1 (pełen etat)
Składniki płacowe	podstawa miesięczna 3 500,00 zł prowizja w wysokości 5% od wartości sprzedaży
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP i FS, FGŚP
Oświadczenie pracownika dla celów obliczenia miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy	- pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2 - koszty uzyskania przychodu 250,00 zł miesięcznie - 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300,00 zł) - nie korzysta z innych ulg podatkowych
Ewidencja prowizji	W grudniu wartość sprzedaży towarów wyniosła 12 000,00 zł. UWAGA. Przed sporządzeniem listy płac wpisz dane do ewidencji prowizji.
Data sporządzenia listy płac i wypłata wynagrodzenia	29.12.2023 r.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2023 r.

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

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA NR 780/2023				Wrocław, dnia 06.12.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2023									
Sprzedawca				Nabywca									
WINROL sp. z o.o. ul. Kotlarska 27, 50-151 Wrocław NIP 8971046888				Sklep MARKIZA Diana Bogucka ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław NIP 8982119415									
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.	Bambusowa żaluzja	szt.	50	60	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00	
2.	Drewniana żaluzja	szt.	40	80	00	3 200	00	23	736	00	3 936	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 27.12.2023 Konto: 24 1240 6670 1111 0010 7017 8798				RAZEM:		6 200	00	x	1 426	00	7 626	00	
Do zapłaty złotych: 7 626,00 Słownie złotych: siedem tysięcy sześćset dwadzieścia sześć 00/100				W tym:				zw.					
						6 200 00		23	1 426 00	7 626 00			
								8					
								5					
		0											
Wystawił: <i>Norbert Niedziela</i>													

FAKTURA NR 1/12/2023				Wrocław, dnia 15.12.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2023									
Sprzedawca				Nabywca									
Sklep MARKIZA Diana Bogucka ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław NIP 8982119415				CZAS NA ROLETY Kalina Walet ul. Kielbaśnicza 16, 50-110 Wrocław NIP 5272501581									
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.	Żaluzja pionowa VERTICAL	szt.	20	120	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00	
2.	Żaluzja plisowana SUN	szt.	30	90	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 29.12.2023 Konto; 37 1710 0007 2107 3456 3362 4126				RAZEM:		5 100	00	x	1 173	00	6 273	00	
Do zapłaty złotych: 6 273,00 Słownie złotych: sześć tysięcy dwieście siedemdziesiąt trzy 00/100				W tym:				zw.					
						5 100 00		23	1 173 00	6 273 00			
								8					
								5					
		0											
Wystawiła: <i>Diana Bogucka</i>													

FAKTURA NR 458/2023				Poznań, dnia 18.12.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2023									
Sprzedawca TARGEO sp. z o.o. ul. Głogowska 14, 60-734 Poznań NIP 2090001440				Nabywca Sklep MARKIZA Diana Bogucka ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław NIP 8982119415									
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.	Urządzenie do przycinania żaluzji	szt.	1	6 000	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 25.12.2023 Konto: 38 1020 4027 0000 1102 0424 2962				RAZEM:		6 000	00	x	1 380	00	7 380	00	
Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100				W tym:				zw.					
							6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
									8				
									5				
								0					
Wystawił: <i>Piotr Adamczyk</i>													

Uwaga:

Zakupiony środek trwały o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, zaliczany jest do kosztów bieżącego miesiąca bez konieczności wprowadzania go do ewidencji środków trwałych.

Sklep MARKIZA Diana Bogucka ul. Świdnicka 40, 50-028 Wrocław NIP 8982119415	Wrocław, 31.12.2023 <i>miejsowość, data</i>
Dowód wewnętrzny nr 1/12/2023	
Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku	Wartość w zł
Składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FS, FGŚP finansowane przez pracodawcę za grudzień 2023 r. (składki ZUS za pracownika zostały opłacone w terminie.)	839,68
Razem	839,68
Wystawiła Diana Bogucka	Słownie złotych: osiemset trzydzieści dziewięć 68/100

Dane do obliczenia wskaźników wydajności pracy

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022
Wartość sprzedaży	500 000,00 zł	480 000,00 zł
Wynagrodzenia	112 000,00 zł	120 400,00 zł
Zysk	82 000,00 zł	86 000,00 zł
Liczba zatrudnionych	4 osoby	4 osoby

Wykaz wybranych wskaźników

$$\text{Wskaźnik wydajności pracy} = \frac{\text{Wartość sprzedaży}}{\text{Liczba zatrudnionych}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności pracy} = \frac{\text{Zysk}}{\text{Liczba zatrudnionych}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności wynagrodzeń} = \frac{\text{Zysk}}{\text{Wynagrodzenia}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Umowa o pracę nr 1/12/2023 dla Martynty Brzozowskiej – wydruk,
- Lista płac nr 1/12/2023 dla Martynty Brzozowskiej – wydruk (w programie Symfonia Kadry i Płace – lista płac rozbudowana, a w programie Optima – lista płac szczegółowa),
- ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za grudzień 2023 r. dla Martynty Brzozowskiej – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za grudzień 2023 r. – wydruk,
- JPK -V7M część deklaracyjna za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza wydajności pracy w latach 2021 - 2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Formularz ZUS RCA pierwsza strona do wypełnienia

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNE 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) <input type="text"/>								
II. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA SKŁADEK								
01. Numer NIP (wpisać bez kresek) <input type="text"/>					02. Numer REGON <input type="text"/>			
03. Numer PESEL ¹⁾ <input type="text"/>					04. Rodzaj dokumentu: jeśli dowód osobisty, wpisać 1, jeśli paszport - 2 <input type="text"/>			
05. Seria i numer dokumentu <input type="text"/>					06. Nazwa skrócona <input type="text"/>			
07. Nazwisko <input type="text"/>								
08. Imię pierwsze <input type="text"/>					09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr) <input type="text"/>			
III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ								
01. Nazwisko <input type="text"/>								
02. Imię pierwsze <input type="text"/>					03. Typ <input type="text"/>		04. Identyfikator <input type="text"/>	
III. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE								
01. Kod tytułu ubezpieczenia <input type="text"/>			02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe <input type="text"/>			03. Wymiar czasu pracy <input type="text"/>		
UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBOWE	WYPADKOWE				
PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI	04. <input type="text"/>	05. <input type="text"/>	06. <input type="text"/>					
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:	zł, gr		zł, gr		zł, gr			
ubezpieczonego	07. <input type="text"/>	08. <input type="text"/>	09. <input type="text"/>	10. <input type="text"/>				
platnika składek	11. <input type="text"/>	12. <input type="text"/>	13. <input type="text"/>	14. <input type="text"/>				
budżetu państwa	15. <input type="text"/>	16. <input type="text"/>	17. <input type="text"/>	18. <input type="text"/>				
PFRON ²⁾	19. <input type="text"/>	20. <input type="text"/>	21. <input type="text"/>	22. <input type="text"/>				
Fundusz Kościelny	23. <input type="text"/>	24. <input type="text"/>	25. <input type="text"/>	26. <input type="text"/>				
27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składki w ramach pracowniczego programu emerytalnego <input type="text"/>								
28. Kwota wpłaty w ramach pracowniczego planu kapitałowego finansowana przez płatnika składek <input type="text"/>			29. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26) <input type="text"/>					
III. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE								
01. Podstawa wymiaru składki <input type="text"/>			02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika składek ³⁾ <input type="text"/>			03. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS <input type="text"/>		
04. Kwota należnej składki finansowana przez ubezpieczonego <input type="text"/>			05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny <input type="text"/>					
III. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA ⁴⁾								
01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego <input type="text"/>			02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego <input type="text"/>			04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03) <input type="text"/>		
03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego <input type="text"/>								
III. E. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIĄZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CELÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE								
<input type="checkbox"/> 01. Forma opodatkowania: zasady ogólne - podatek według skali								
02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie <input type="text"/>			03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne <input type="text"/>			04. Kwota należnej składki <input type="text"/>		

Analiza wydajności pracy

1. Obliczenie wydajności pracy w latach 2021 - 2022

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wydajności pracy

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena wydajności pracy w latach 2021 - 2022

www.EgzaminZawodowy.info

www.EgzaminZawodowy.info

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