

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

Symbol kwalifikacji: **EKA.05**

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.

EKA.05-03-24.01-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

Daria Bronicka prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży walizek podróżnych. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

W grudniu 2023 r. zatrudniono na podstawie umowy o pracę Magdalenę Lech.

Wykonaj prace dla Sklepu NESESER Daria Bronicka.

1. Sporządź w programie kadrowo-płacowym i wydrukuj dla Magdaleny Lech:
 - *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 Magdaleny Lech 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 zakup środka trwałego,
 - 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 wskaźniki efektywności wynagrodzeń w latach 2021-2022 na podstawie danych zawartych w tabeli *Dane do obliczenia wskaźników efektywności wynagrodzeń*. 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 NESESER Daria Bronicka,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Sklepu NESESER Daria Bronicka,
 - danych właściciela (wspólnika) Darii Bronickiej,
 - danych urzędu skarbowego,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Sklepu NESESER Daria Bronicka

Nazwa skrócona		NESESER
Wersja programu		próbna
Nazwa pełna		Sklep NESESER Daria Bronicka wpisz swój numer PESEL
NIP		6940006119
REGON		000012457
Adres siedziby		ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja
Gmina/Powiat/Poczt		Złotoryja
Województwo		dolnośląskie
Adres e-mail		neseser@wp.pl
Telefon służbowy		580 502 740
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	20 8658 0009 0000 3506 2000 0020
	nazwa banku	Powiatowy Bank Spółdzielczy w Złotoryi
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		Daria Bronicka /Identyfikator: DB – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Złotoryi
	kod	0232
	adres	ul. Rynek 42, 59-500 Złotoryja
	indywidualny rachunek podatkowy	56 1010 0071 2222 6940 0061 1900
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Daria Bronicka
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Imię i nazwisko	Daria Bronicka wpisz swój numer PESEL
Data i miejsce urodzenia	23.04.1981 r. Złotoryja
PESEL	81042369849
NIP	6940006119
Adres zamieszkania	ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja
Gmina/Poczt	Złotoryja
Udział w firmie	100%
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Złotoryi
Rachunek bankowy	20 8658 0009 0000 3506 2000 0020

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	Pracownik złożył deklarację o rezygnacji z PPK
FEP	Podmiot nie opłaca FEP

Dane potrzebne do sporządzenia umowy o pracę i listy płac

Imię i nazwisko	Magdalena Lech
PESEL	86082479282
Data i miejsce urodzenia	24.08.1986 r. Wrocław
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Zimowa 3, 59-500 Złotoryja
Rachunek bankowy	23 1020 5226 0000 6602 0627 7307
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Złotoryi
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 30.11.2024 r.
Dział	Marketing
Stanowisko	Doradca klienta
Czas pracy	1/1 (pełen etat)
Składniki płacowe	podstawa 3 800,00 zł prowizja 4% od wartości sprzedaży
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP i FS, FGŚP
Oświadczenia 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 20 000,00 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 TOPWALIZKI sp. z o.o. ul. Oławska 23, 50-123 Wrocław NIP 8971046888				Nabywca Sklep NESESER Daria Bronicka ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja NIP 6940006119								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr			stawka %	kwota			
1.	Walizka duża na kółkach PUCCINI	szt.	8	140	00	1 120	00	23	257	60	1 377	60
2.	Komplet walizek na kółkach TOURIST	szt.	5	310	00	1 550	00	23	356	50	1 906	50
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 27.12.2023 Konto: 24 1240 6670 1111 0010 7017 8798				RAZEM:		2 670	00	x	614	10	3 284	10
				W tym:					zw.			
		2 670	00		23	614	10	3 284	10			
					8							
					5							
Do zapłaty złotych: 3 284,10 Słownie złotych: trzy tysiące dwieście osiemdziesiąt cztery 10/100								0				
				Wystawił: Marek Frank								

FAKTURA NR 1/12/2023				Złotoryja, dnia 15.12.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2023								
Sprzedawca Sklep NESESER Daria Bronicka ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja NIP 6940006119				Nabywca WALIZKOWO Ewa Miko ul. Złota 8, 59-500 Złotoryja NIP 6941000426								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr			stawka %	zł	gr		
1.	Walizka szara TOPMOVE	szt.	10	180	00	1 800	00	23	414	00	2 214	00
2.	Walizka i kuferek VICI	szt.	12	250	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 29.12.2023 20 8658 0009 0000 3506 2000 0020				RAZEM:		4 800	00	x	1 104	00	5 904	00
				W tym:			zw.					
4 800	00	23	1 104		00	5 904	00					
		8										
		5										
Do zapłaty złotych: 5 904,00 Słownie złotych: pięć tysięcy dziewięćset cztery 00/100						0						
				Wystawiła: Daria Bronicka								

FAKTURA NR 458/2023				Lwówek Śląski, dnia 18.12.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2023								
Sprzedawca VIGO sp. z o.o. ul. Henryka Brodatego 1 59-600 Lwówek Śląski NIP 6161421224				Nabywca Sklep NESESER Daria Bronicka ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja NIP 6940006119								
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
1.	Regał sklepowy	szt.	1	8 000	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 25.12.2023 Konto: 47 1020 2137 0000 9002 0134 9109				RAZEM:		8 000 00		x	1 840 00		9 840 00	
Do zapłaty złotych: 9 840,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści 00/100				W tym:		ZW.						
						8 000 00		23	1 840 00	9 840 00		
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Wiktor Porębski</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 NESESER Daria Bronicka ul. Basztowa 3, 59-500 Złotoryja NIP 6940006119		Złotoryja, 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 pracowników zostały opłacone w terminie)		983,04	
Razem		983,04	
Wystawiła Daria Bronicka		Słownie złotych: dziewięćset osiemdziesiąt trzy 04/100	

Dane do obliczenia wskaźników efektywności wynagrodzeń

Wybrane pozycje	Stan na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	1 339 200,00 zł	1 770 720,00 zł
Aktywa ogółem	120 800,00 zł	132 000,00 zł
Wynagrodzenia	223 200,00 zł	260 400,00 zł
Liczba zatrudnionych	4 osoby	5 osób

Wykaz wybranych wskaźników

$$\begin{aligned} \text{Wskaźnik wydajności pracy na jednego zatrudnionego} &= \frac{\text{Wielkość produkcji}}{\text{Liczba zatrudnionych}} \\ \text{Wskaźnik efektywności wynagrodzeń} &= \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Wynagrodzenia}} \\ \text{Wskaźnik rentowności netto wynagrodzeń} &= \frac{\text{Zysk}}{\text{Wynagrodzenia}} \end{aligned}$$

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Umowa o pracę nr 1/12/2023 dla Magdaleny Lech – wydruk,
- Lista płac nr 1/12/2023 dla Magdaleny Lech – 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 Magdaleny Lech – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za grudzień 2023 r. – wydruk,
- JPK-V7M część deklaracyjna za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza efektywności wynagrodzeń w latach 2021 - 2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Formularz ZUS RCA pierwsza strona 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 (wpisać 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
PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI	04.	05.	06.	07.
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:				
ubezpieczonego	08.	09.	10.	11.
płatnika składek	12.	13.	14.	15.
budżetu państwa	16.	17.	18.	19.
PFRON ²⁾	20.	21.	22.	23.
Fundusz Kościelny	24.	25.	26.	27.
28. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego				
29. Kwota wpłaty w ramach pracowniczego planu kapitałowego finansowana przez płatnika składek		30. 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 składek 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		06. 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)		
III. E. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIAZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CELÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE				
01. Forma opodatkowania: zasady ogólne - podatek według skali				
02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie		03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne		04. Kwota należnej składki

Analiza efektywności wynagrodzeń

1. Obliczenie wskaźnika w latach 2021-2022

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena efektywności wynagrodzeń 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