

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**

Numer zadania: **01**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.65-01-15.08

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2015
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*,
 - symbol cyfrowy zawodu,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu część praktyczną egzaminu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 8 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego część praktyczną egzaminu (ZNCP).
5. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
6. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący ZNCP.
7. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
8. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego ZNCP.
9. 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 tożsamości

Zadanie egzaminacyjne

Mariusz Pol prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie produkcji i sprzedaży torebek damskich pod nazwą Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i cały obrót jest opodatkowany podatkiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAG Mariusz Pol:

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/2015 dla Tomasza Kina zgodnie z danymi zawartymi w arkuszu egzaminacyjnym,
 - *Listę płac* nr 1/2015 dla Tomasza Kina za lipiec 2015 r. (wydruk z programu *Symfonia* – lista płac rozbudowana),
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za maj dla Tomasza Kina na dzień 31.07.2015 r.
2. W programie do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów:
 - zaksięguj osiągnięte przychody i poniesione koszty na podstawie załączonych dowodów księgowych i sporządzonej listy płac za lipiec 2015 r.,
 - wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za lipiec 2015 r.,
 - sporządź rejestry zakupu i sprzedaży VAT za lipiec 2015 r.,
 - sporządź i wydrukuj deklarację dla podatku od towarów i usług za lipiec 2015 r. (proporcja bazowa na rok 2015 wynosi 100%, data sporządzenia deklaracji 25.08.2015 r.)

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer z oprogramowaniem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów i programem kadrowo-płacowym oraz i podłączoną drukarką.

Prace w programie do prowadzenia księgi przychodów i rozchodów rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAG Mariusz Pol,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAG Mariusz Pol,
- założenia kartoteki urzędu skarbowego,
- wprowadzenia danych właściciela przedsiębiorstwa Mariusza Pola (wspólnika),
- założenia kartotek kontrahentów na podstawie załączonych dokumentów księgowych.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego BAG Mariusz Pol
do wprowadzenia w programie do prowadzenia księgi przychodów i rozchodów**

Nazwa skrócona	BAG	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol wpisz swój numer PESEL	
NIP	6391241477	
REGON	196887548	
Adres siedziby	47-400 Racibórz, ul. Wąska 85	
Gmina/Poczta	Racibórz	
województwo	śląskie	
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący numer: 42 1050 1328 0000 0001 2558 0266 nazwa banku: INGBSK O. w Raciborzu	
Stan początkowy konta	10 000,00 zł	
Metoda rozliczania z VAT	rok: 2015, kwartał: III, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	księga przychodów i rozchodów	
Okres obrachunkowy	rok: 2015, trzeci kwartał, miesiąc: lipiec	
Parametry numeracji KPiR	łącznie liczona w ciągu roku narastająco od początku roku	
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc/ łamany przez rok	
Imię i nazwisko szefa	Mariusz Pol/ Identyfikator: MP	
Urząd Skarbowy	Symbol	US Racibórz
	Nazwa	Urząd Skarbowy w Raciborzu
	Adres	47-400 Racibórz, ul. Drzymały 32
	Kod US	2425
	Nr konta PIT	72101012123060982223000000
	Nr konta VAT	25101012123060982222000000
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/ wspólnik	Mariusz Pol wpisz obok imienia swój numer PESEL	
Rodzaj działalności	produkcyjna	

Prace w programie kadrowo-płacowym rozpocznij od:

- ustawienia parametrów płacowych i ubezpieczeniowych:
 - rok rozpoczęcia pracy: 2015
 - miesiąc pierwszej wypłaty: lipiec 2015 r.
 - zasiłki wypłacane przez: ZUS
 - dzień przekazania składek ZUS: 15. dzień następnego miesiąca
- wprowadzenia danych pracownika Tomasza Kina do ewidencji osobowej.

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika Mariusza Pola

Dane identyfikacyjne właściciela	Imię i nazwisko	Mariusz Pol
	Data i miejsce urodzenia	15.11.1982 r., Katowice
	PESEL	82111544079
	NIP	6391241477
Adres zamieszkania	47-400 Racibórz, ul. Zamkowa 15	
Poczta/powiat	Racibórz/raciborski	
Województwo	śląskie	
Udział właściciela w firmie	100%	
Dane Urzędu Skarbowego	Urząd Skarbowy w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Drzymały 32	
Naliczanie składek na ubezpieczenia	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, FP, zdrowotne	
Sposób rozliczania PIT	progresywny, miesięczny	
Typ i numer identyfikatora	P-PESEL	
Tytuł ubezpieczenia	051000	
Deklaracje ZUS	generuj deklaracje RCA	

Wybrane parametry ubezpieczeń i funduszy ZUS – lipiec 2015 r.

Rodzaj składki	Źródło finansowania	
	pracownik	pracodawca
emerytalna	9,76%	9,76%
rentowa	1,50%	6,50%
chorobowa	2,45%	–
wypadkowa	–	1,80%
zdrowotna	9%	–
FP	–	2,45%
FGŚP	–	0,10%

Dane pracownika potrzebne do wprowadzenia ewidencji osobowej, sporządzenia umowy o pracę i listy płac

Wyszczególnienie	Dane pracownika
Imię	Tomasz
Nazwisko	Kin
Data i miejsce urodzenia	25.10.1980 r., Katowice
Filar ZUS	I i II filar
Imię ojca/imię matki	Jakub/ Maria
PESEL	80102556054
Dowód osobisty	ALA 055280 wydany przez Prezydenta Miasta Racibórz 20.02.2014 r.
Adres zameldowania i zamieszkania	ul. Elżbiety 5/1, 47-400 Racibórz, gmina Racibórz, powiat raciborski, województwo śląskie
Numer konta bankowego i nazwa banku	pracownik złożył pracodawcy oświadczenie o wypłacie wynagrodzenia na konto bankowe 36 1050 1328 0123 4532 2233 6789 INGBSK O. w Raciborzu
Dane Urzędu Skarbowego	Urząd Skarbowy w Raciborzu 47-400 Racibórz ul. Drzymały 32
Oddział NFZ	12R śląskie
Data przystąpienia do NFZ	01.07.2015
Wykształcenie	średnie, zawodowe technik handlowiec
Zestaw płacowy	administracja
Data zawarcia umowy i dzień rozpoczęcia pracy	01.07.2015 r.
Okres zatrudnienia	na czas nieokreślony
Dział	handlowy
Stanowisko	magazynier
Wymiar czasu pracy	pełny (1/1)
Składniki płacowe	podstawa miesięczna 3 000,00 zł
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Generowany raport	ZUS RCA
Naliczane składki ZUS	emerytalna, rentowa, chorobowa, wypadkowa, zdrowotna, na FP i FGŚP
Koszty uzyskania przychodów	odliczać 111,25 zł
Ulga podatkowa	pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2 o odliczaniu od podatku kwoty 46,33 zł
Inne warunki zatrudnienia	wynagrodzenie płatne z dołu raz w miesiącu, w ostatnim dniu roboczym
Data sporządzenia listy płac i wypłaty wynagrodzenia	31.07.2015 r.
Data księgowania w koszty wynagrodzenia	31.07.2015 r.
Data księgowania w koszty składek ZUS	15.08.2015 r.

Dowody księgowe z lipca 2015 r.

Faktura nr 08/07/2015		Katowice, 06.07.2015 r.						Środek transportu: własny						
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.07.2015 r.												
Sprzedawca Zakład Produkcyjny SKÓREX sp. z o.o. 40-696 Katowice, ul. A. Asnyka 158 NIP 6461015557				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol 47-400 Racibórz, ul. Wąska 85 NIP 6391241477										
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto				
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr		
1.	Skóra licowa mix	m ²	30	110	00	3 300	00	23	759	00	4 059	00		
sposób zapłaty: przelew				Razem:		3 300	00	X	759	00	4 059	00		
Termin płatności: 30 dni Nazwa banku: BGŻ Centrala Nr konta: 47 2030 0003 1000 0022 5502 0299				w tym:					zw.					
Imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do wystawiania faktury <i>Katarzyna Góra</i>							3 300	00	23	759	00	4 059	00	
									8					
									5					
								0						
				Do zapłaty złotych: 4 059,00 Słownie złotych: cztery tysiące pięćdziesiąt dziewięć 00/100										

Faktura nr 15/07/2015		Rybnik, 06.07.2015 r.						Środek transportu: własny					
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.07.2015 r.											
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Transportowe PLT sp. z o.o. 44-292 Rybnik, ul. Szeroka 125 NIP 6421001046				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol 47-400 Racibórz, ul. Wąska 85 NIP 6391241477									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr	
1.	Usługa transportowa – przewóz zakupionych materiałów	km	100	2	00	200	00	23	46	00	246	00	
				Razem:		200	00	X	46	00	246	00	
Sposób płatności: gotówka Do zapłaty złotych: 246,00 Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 00/100				w tym:					zw.				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do wystawiania faktury <i>Jan Lis</i>							200	00	23	46	00	246	00
									8				
									5				
								0					

Faktura nr 01/07/2015				Racibórz, 27.07.2015 r.						Środek transportu: własny				
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.07.2015 r.										
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol 47-400 Racibórz, ul. Wąska 85 NIP 6391241477						Nabywca Galeria Śląska sp. z o.o. 44-100 Gliwice, ul. A. Mickiewicza 12 NIP 6312052122								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr		
1.	Torebka damska	szt.	20	350	00	7 000	00	23	1 610	00	8 610	00		
Sposób płatności: przelew				Razem:		7 000	00	X	1 610	00	8 610	00		
Termin płatności: 14 dni Nazwa banku: INGBSK O. w Raciborzu Nr konta: 42 1050 1328 0000 0001 2558 0266				w tym:					zw.					
Imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do wystawiania faktury <i>Mariusz Pol</i>							7 000	00	23	1 610	00	8 610	00	
									8					
									5					
									0					
				Do zapłaty złotych: 8 610,00 Słownie złotych: osiem tysięcy sześćset dziesięć 00/100										

Faktura nr 998/2015				Żywiec, 28.07.2015 r.						Środek transportu:			
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 28.07.2015 r.									
Sprzedawca Zakład Usługowy Waldemar Pawlik 34-300 Żywiec, ul. Wesola 69 NIP 5261256617						Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne BAG Mariusz Pol 47-400 Racibórz, ul. Wąska 85 NIP 6391241477							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr	
1.	Naprawa maszyny kuśnierskiej			60	00	60	00	23	13	80	73	80	
Sposób płatności: przelew				Razem:		60	00	X	13	80	73	80	
Termin płatności: 30 dni Nazwa banku: PKO Oddział 1 w Katowicach Nr konta: 60 1020 2313 0000 4402 0133 7022				w tym:					zw.				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby upoważnionej do wystawiania faktury <i>Waldemar Pawlik</i>							60	00	23	13	80	73	80
									8				
									5				
									0				
				Do zapłaty złotych: 73,80 Słownie złotych: siedemdziesiąt trzy 80/100									

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić będą 5 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/2015 dla Tomasza Kina- wydruk z programu kadrowo-płacowego;
- *Lista płac* nr 1/2015 za lipiec 2015 – wydruk z programu kadrowo-płacowego (wydruk z *Symfonii* – lista płac rozbudowana);
- *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za lipiec 2015 r. dla Tomasza Kina – wydruk z programu kadrowo-płacowego;
- podatkowa księga przychodów i rozchodów za lipiec 2015 r. – wydruk komputerowy;
- deklaracja dla podatku od towarów i usług za lipiec 2015 r. – wydruk komputerowy.

