

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.65-01-18.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
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 9 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

Andrzej Walczak prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług fotograficznych. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i cały obrót jego przedsiębiorstwa jest opodatkowany podatkiem VAT.

W kwietniu 2018 r. przedsiębiorca zatrudnił Krystiana Orlikowskiego na podstawie umowy o pracę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak.

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/2018 dla Krystiana Orlikowskiego,
 - *Listę płac* za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego,
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego (data sporządzenia polecenia przelewu 30.04.2018 r.).
2. Sporządź i wydrukuj DW – *Dowód wewnętrzny* nr 1/04/2018 r. z datą 30.04.2018 r. na podstawie miesięcznego zestawienia poniesionych wydatków z kwietnia 2018 r. z tytułu używania, dla potrzeb działalności gospodarczej podatnika, samochodu osobowego będącego jego własnością i niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych.
3. Zaksięguj w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zdarzenia gospodarcze na podstawie sporządzonych i załączonych dowodów księgowych.
4. Sporządź rejestry zakupu VAT i sprzedaży VAT na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
5. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za kwiecień 2018 r.
6. Sporządź i wydrukuj VAT-7 *Deklarację dla podatku od towarów i usług* za kwiecień 2018 r. (proporcja bazowa na rok 2018 wynosi 100%, data wypełnienia deklaracji 25.05.2018 r.).

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem kadrowo-płacowym oraz programem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Prace z programami rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak,
- swojego numeru PESEL pod nazwą Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak,
- danych właściciela (wspólnika) Andrzeja Walczaka,
- danych urzędu skarbowego do kartoteki,
- danych kontrahentów do kartotek

oraz ustawienia parametrów programów niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

| | | |
|---------------------------------------|----------------------------------|---|
| Nazwa skrócona | | ATELIER |
| Nazwa pełna | | Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak wpisz swój numer PESEL |
| NIP | | 6181907473 |
| REGON | | 250991190 |
| Adres siedziby | | ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz |
| Gmina/Powiat/Poczta | | Kalisz |
| Województwo | | wielkopolskie |
| Podstawowy rachunek bankowy | nazwa | rachunek bieżący |
| | numer konta | 55 1090 1128 5422 1555 7887 1271 |
| | nazwa banku | Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu |
| | stan początkowy | 24 000,00 zł |
| Metoda rozliczania VAT | | rok 2018, kwartał II, metoda: miesięczna |
| Forma księgowości | | księga przychodów i rozchodów |
| Okres obrachunkowy | | rok 2018, kwartał drugi , kwiecień 2018 |
| Parametry numeracji KPiR | | numeracja: rozdzielna dla każdego miesiąca sumowanie: rozdzielnie dla każdego miesiąca |
| Numeracja dokumentów | | numer łamany przez miesiąc i rok |
| Imię i nazwisko szefa | | Andrzej Walczak/identyfikator AW – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów |
| Urząd skarbowy | symbol | US |
| | nazwa | Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu |
| | kod US | 3008 |
| | adres | ul. Targowa 1, 62-800 Kalisz |
| | numer rachunku bankowego dla PIT | 23 1010 1469 0004 1722 2300 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu |
| | numer rachunku bankowego dla VAT | 73 1010 1469 0004 1722 2200 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu |
| Forma prawna | | jednoosobowa działalność gospodarcza |
| Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik | | Andrzej Walczak 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 | Andrzej Walczak |
| | data i miejsce urodzenia | 05.07.1982 r., Kalisz |
| | PESEL | 82070501771 |
| | NIP | 6181907473 |
| Adres zameldowania/zamieszkania | | ul. Harcerska 1, 62-800 Kalisz |
| Gmina/Powiat/Poczta | | Kalisz |
| Województwo | | wielkopolskie |
| Udział w firmie | | 100,00% |
| Urząd skarbowy | | Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu |
| Naliczanie składek na ubezpieczenia z parametrów podmiotu | | emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne |
| Sposób rozliczania PIT | | podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie |
| Kod tytułu ubezpieczenia | | 05 70 0 0 |

Pracę z programem kadrowo-płacowym rozpocznij od:

- ustawienia parametrów płacowych i ubezpieczeniowych

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

- wprowadzenia danych Krystiana Orlikowskiego do ewidencji osobowej.

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

| | | |
|---------------------------------|---|----------------------------------|
| Imię i nazwisko | Krystian Orlikowski | |
| PESEL | 87070600451 | |
| Data i miejsce urodzenia | 06.07.1987 r., Kalisz | |
| Stan cywilny | żonaty | |
| Imię ojca | Damian | |
| Imię i nazwisko rodowe matki | Nina Garlicka | |
| Adres zameldowania/zamieszkania | ul. Gimnazjalna 1, 62-874 Brzeziny | |
| Gmina/Powiat | Kalisz | |
| Rachunek bankowy | numer konta | 45 1140 1993 0000 5502 3500 1007 |
| | nazwa banku | mBank SA O. Korporacyjny Kalisz |
| Urząd Skarbowy | Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu | |
| Oddział NFZ | 15R wielkopolski | |
| Data przystąpienia do NFZ | 04.04.2018 r. | |
| Zestaw płacowy | Administracja | |
| Data zawarcia umowy o pracę | 30.03.2018 r. | |
| Dzień rozpoczęcia pracy | 04.04.2018 r. | |
| Rodzaj umowy | umowa o pracę na czas określony od 04.04.2018 r. do 30.06.2019 r. | |
| Dział | Atelier | |
| Stanowisko | fotograf | |
| Czas pracy | 1/1 (pełen etat) | |
| Składniki wynagrodzenia | podstawa godzinowa 20,00 zł | |
| Kod tytułu ubezpieczenia | 01 10 0 0 | |
| Generowany raport | ZUS RCA | |
| Uprawnienie do ulgi podatkowej | pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2 | |
| Inne warunki | wypłata wynagrodzenia za miesiąc ostatniego dnia miesiąca | |
| Ewidencja czasu pracy | W kwietniu pracownik przepracował 19 dni od poniedziałku do piątku w godzinach od 9:00 do 17:00 oraz 8 godzin nadliczbowych od 12:00 do 20:00 w niedzielę 22.04.2018 r., za które pracodawca wypłacił dodatek do wynagrodzenia. | |

OŚWIADCZENIE
pracownika
dla celów stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów*

Niniejszym proszę płatnika **Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak**
(nazwa zakładu pracy)

o odliczenie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż:
– zamieszkuję w Brzezinach, tj. poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy,
– nie otrzymuję dodatku za rozłąkę.

Krystian Orlikowski
(podpis pracownika)

*Podstawa prawna – art. 32 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
(Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

Koszty uzyskania przychodów w 2018 r.

| Miesięczne koszty uzyskania przychodów dla pracownika uzyskującego przychody z tytułu jednego stosunku pracy | |
|--|-------------|
| zwykłe | podwyższone |
| 111,25 zł | 139,06 zł |

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% |

*Wysokość składki wypadkowej od 1 kwietnia 2018 roku wynosi 1,67%.

Dokumenty księgowe z kwietnia 2018 r.

| FAKTURA NR 487/2018 | | | | Wrocław, dnia 09.04.2018 r. | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------|-------|---|----|---------------|-----------|-------------|------------|--------------------|----------------|-----------|-----|----|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.04.2018 r. | | | | | | Środek transportu: | | | | |
| Sprzedawca Sklep Fotograficzny PSTRYK sp. z o.o. Al. Lipowa 42, 53-124 Wrocław NIP 8991811903 | | | | Nabywca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 | | | | | | | | | | |
| 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. | Papier fotograficzny | szt. | 10 | 45 | 50 | 455 | 00 | 23 | 104 | 65 | 559 | 65 | | |
| 2. | Wywoływacz FULLI | szt. | 1 | 250 | 00 | 250 | 00 | 23 | 57 | 50 | 307 | 50 | | |
| Sposób zapłaty: zapłacono gotówką | | | | RAZEM: | | 705 | 00 | X | 162 | 15 | 867 | 15 | | |
| Do zapłaty złotych: 867,15 | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | | |
| Słownie złotych: osiemset sześćdziesiąt siedem 15/100 | | | | | | | | 705 | 00 | 23 | 162 | 15 | 867 | 15 |
| | | | | | | | | | | 8 | | | | |
| | | | | | | | | | | 5 | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | | | |
| Wystawiła: <i>Nina Rostek</i> | | | | | | | | | | | | | | |

| FAKTURA NR 1540/2018 | | | | Wrocław, dnia 10.04.2018 r. | | | | | | | | | | |
|---|---|------|-------|---|----|---------------|-----------|-------------|-----------|--------------------|----------------|-----------|----|----|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.04.2018 r. | | | | | | Środek transportu: | | | | |
| Sprzedawca EKURIER sp. z o.o. ul. Wagonowa 4, 53-609 Wrocław NIP 7792428503 | | | | Nabywca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 | | | | | | | | | | |
| 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 kurierska – transport materiałów fotograficznych | szt. | 1 | 80 | 00 | 80 | 00 | 23 | 18 | 40 | 98 | 40 | | |
| Sposób zapłaty: zapłacono gotówką | | | | RAZEM: | | 80 | 00 | X | 18 | 40 | 98 | 40 | | |
| Do zapłaty złotych: 98,40 | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | | |
| Słownie złotych: dziewięćdziesiąt osiem 40/100 | | | | | | | | 80 | 00 | 23 | 18 | 40 | 98 | 40 |
| | | | | | | | | | | 8 | | | | |
| | | | | | | | | | | 5 | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | | | |
| Wystawił: <i>Mikołaj Nowak</i> | | | | | | | | | | | | | | |

| FAKTURA NR 1/04/2018 | | | | Kalisz, dnia 18.04.2018 r. | | | | | | | | | | |
|--|--|------|-------|---|----|---------------|-----------|--------------------|------------|-----------|----------------|-----------|--|--|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2018 r. | | | | Środek transportu: | | | | | | |
| Sprzedawca | | | | Nabywca | | | | | | | | | | |
| Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu Nr konta: 55 1090 1128 5422 1555 7887 1271 | | | | Moda Polska sp. z o.o. ul. Bankowa 6, 62-800 Kalisz NIP 6181815860 | | | | | | | | | | |
| 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 fotograficzna – reklama biznesowa | szt. | 1 | 3 500 | 00 | 3 500 | 00 | 23 | 805 | 00 | 4 305 | 00 | | |
| Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 4 305,00 Słownie złotych: cztery tysiące trzysta pięć 00/100 | | | | RAZEM: | | 3 500 | 00 | X | 805 | 00 | 4 305 | 00 | | |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | | |
| | | | | | | 3 500 | 00 | 23 | 805 | 00 | 4 305 | 00 | | |
| | | | | | | | | 8 | | | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | | | |
| | | 0 | | | | | | | | | | | | |
| Wystawił: <i>Andrzej Walczak</i> | | | | | | | | | | | | | | |

| FAKTURA NR 850/2018 | | | | Wrocław, dnia 27.04.2018 r. | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------|-------|---|----|---------------|-----------|--------------------|--------------|-----------|----------------|-----------|--|--|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.04.2018 r. | | | | Środek transportu: | | | | | | |
| Sprzedawca | | | | Nabywca | | | | | | | | | | |
| Sklep Fotograficzny PSTRYK sp. z o.o. Al. Lipowa 42, 53-124 Wrocław NIP 8991811903 Bank: Bank Polska Kasa Opieki SA O. we Wrocławiu Nr konta: 25 1240 6683 4165 3092 2917 5700 | | | | Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 | | | | | | | | | | |
| 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. | Aparat fotograficzny PANTEX | szt. | 1 | 10 500 | 00 | 10 500 | 00 | 23 | 2 415 | 00 | 12 915 | 00 | | |
| Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 12 915,00 Słownie złotych: dwanaście tysięcy dziewięćset pięćnaście 00/100 | | | | RAZEM: | | 10 500 | 00 | X | 2 415 | 00 | 12 915 | 00 | | |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | | |
| | | | | | | 10 500 | 00 | 23 | 2 415 | 00 | 12 915 | 00 | | |
| | | | | | | | | 8 | | | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | | | |
| | | 0 | | | | | | | | | | | | |
| Wystawiła: <i>Nina Rostek</i> | | | | | | | | | | | | | | |

Informacja dotycząca zakupionego środka trwałego

Zakupiony aparat fotograficzny PANTEX wprowadzono do ewidencji środków trwałych i przyjęto do używania w kwietniu 2018 r. Będzie on amortyzowany metodą liniową od maja 2018 r.

| | | | | |
|---|---------------|--|------------|-----------|
| Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu ul. Parczewskiego 9a, 62-800 Kalisz tel. 62 765 47 00 | | Nr rachunku: 55 1090 1128 5422 1555 7887 1271 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 | | |
| WYCIĄG BANKOWY NR 04/2018 z dnia 30.04.2018 r. za okres od 01.04.2018 r. do 30.04.2018 r. | | | | |
| Saldo początkowe z dnia 01.04.2018 r. | | | | 24 000,00 |
| Lp. | Data operacji | Tytuł płatności | Obciążenia | Uznania |
| 1. | 30.04.2018 r. | przelew przychodzący: Moda Polska sp. z o.o. za fakturę nr 1/04/2018 | | 4 305,00 |
| 2. | 30.04.2018 r. | pobranie odsetek od kredytu bankowego | 250,00 | |
| 3. | 30.04.2018 r. | przelew wychodzący: wynagrodzenie dla Krystiana Orlikowskiego | 2 412,40 | |
| Saldo końcowe z dnia 30.04.2018 r. | | | | 25 642,60 |

Informacja do sporządzenia DW nr 1/04/2018 – wydatki z tytułu eksploatacji pojazdu

Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak
ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz
NIP 6181907473

Kalisz, 30.04.2018 r.

MIESIĘCZNE ZESTAWIENIE WYDATKÓW

z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego
za kwiecień 2018 r.

Nr rejestracyjny PK 3E780

| Miesiąc | Wartość limitu wynikająca z ewidencji przebiegu pojazdu | | Poniesione wydatki według zestawienia rachunków | | Wydatki zaliczane do kosztów uzyskania przychodów w PKPiR | |
|----------|---|-------------|---|-------------|---|-------------|
| | miesięcznie | narastająco | miesięcznie | narastająco | miesięcznie | narastająco |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Kwiecień | 125,37 zł | 125,37 zł | 120,00 zł | 120,00 zł | 120,00 zł | 120,00 zł |
| Razem | 125,37 zł | 125,37 zł | 120,00 zł | 120,00 zł | 120,00 zł | 120,00 zł |

Andrzej Walczak
(podpis osoby upoważnionej)

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/2018 dla Krystiana Orlikowskiego – wydruk,
- *Lista płac* za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego – wydruk (w programie *Symfonia Kadry i Place* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego – wydruk,
- DW – *Dowód wewnętrzny* nr 1/04/2018 – wydruk,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za kwiecień 2018 r. – wydruk,
- VAT-7 *Deklaracja dla podatku od towarów i usług* za kwiecień 2018 r. – wydruk.

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