

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**
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.

AU.65-01-21.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2017**

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

Cezary Baryka prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług informatycznych oraz sprzedaży sprzętu komputerowego. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Z tytułu podatku dochodowego rozlicza się z urzędem skarbowym w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. W maju 2021 r. przedsiębiorca zatrudnił Szymona Gajewskiego na podstawie umowy o pracę w systemie czasowo-prowizyjnym.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa KOMPUTER ALT Cezary Baryka.

1. W programie kadrowo-płacowym sporządź i wydrukuj dla Szymona Gajewskiego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/05/2021,
 - *Listę płac* za maj 2021 r.,
(Uwaga: *Jeśli pracujesz w programie Sage Kadry i Płace, wydrukuj listę płac rozbudowaną, a w programie Optima – listę płac szczegółową.*)
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za maj 2021 r.
2. Wypełnij zamieszczony w arkuszu egzaminacyjnym formularz *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2021 r. dla właściciela Cezarego Baryki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, które opłaca za siebie jako przedsiębiorca (data wypełnienia 15.06.2021 r.).
3. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego ewidencję przychodów za maj 2021 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 maj 2021 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 ryczału od przychodów ewidencjonowanych i podatku VAT.

Pracę z programem finansowo-księgowym do rozliczania podatku w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych przedsiębiorstwa KOMPUTER ALT Cezary Baryka,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą KOMPUTER ALT Cezary Baryka,
 - danych właściciela (wspólnika) Cezarego Baryki,
 - danych urzędu skarbowego do kartoteki,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz od ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa KOMPUTER ALT Cezary Baryka oraz parametry programu do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i podatku VAT

Nazwa skrócona	ALT	
Wersja programu	próbna	
Nazwa pełna	KOMPUTER ALT Cezary Baryka wpisz swój numer PESEL	
NIP	5661504125	
REGON	001134145	
Adres siedziby	ul. Płońska 6, 06-400 Ciechanów	
Gmina/Powiat/Poczt	Ciechanów	
Województwo	mazowieckie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 2490 0005 5022 8068 9898 5451
	nazwa banku	Alior Bank SA
	stan początkowy	20 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT	rok 2021, kwartał II, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	podatek zryczałtowany/ewidencja ryczałtowa podatek rozliczany miesięcznie	
Okres obrachunkowy	rok 2021, kwartał: II, miesiąc: maj	
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc i rok	
Imię i nazwisko szefa	Cezary Baryka/identyfikator: CB – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów	
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Ciechanowie
	kod US	1403
	adres	ul. Warszawska 58, 06-400 Ciechanów
	Indywidualny rachunek podatkowy	71 1010 0071 2222 5661 5041 2500
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	Cezary Baryka	
Typ prowadzonej działalności	pozarolnicza działalność gospodarcza	
Rodzaj prowadzonej działalności	usługowo-handlowa	

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Cezary Baryka
	data i miejsce urodzenia	26.05.1983 r., Ciechanów
	PESEL	83052615136
	NIP	5661504125
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Mikołaja Kopernika 7, 06-400 Ciechanów	
Gmina/Powiat/Poczt	Ciechanów	
Udział w firmie	100,00%	
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Ciechanowie	
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 2021 r.</i>	
Kod tytułu ubezpieczenia	05 70 0 0	
Oddział NFZ	07R mazowiecki	

Pracę z programem kadrowo-płacowym rozpocznij od:

- ustawienia parametrów płacowych i ubezpieczeniowych

Rok rozpoczęcia pracy	2021
Miesiąc pierwszej wypłaty	Maj 2021 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	15. dzień następnego miesiąca

- wprowadzenia danych Szymona Gajewskiego do ewidencji osobowej.

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

Imię i nazwisko	Szymon Gajewski	
PESEL	87112709070	
Data i miejsce urodzenia	27.11.1987 r., Warszawa	
Imiona rodziców	Hipolit, Laura	
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Astrowa 9, 06-400 Ciechanów	
Rachunek bankowy	numer konta	11 1140 1560 1081 1101 8148 8249
	nazwa banku	mBank SA
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Ciechanowie	
Oddział NFZ	07R mazowiecki	
Data przystąpienia do NFZ	01.05.2021 r.	
Zestaw płacowy	INFORMATYK	
Data zawarcia umowy	30.04.2021 r.	
Dzień rozpoczęcia pracy	01.05.2021. r.	
Rodzaj umowy	umowa o pracę na czas nieokreślony	
Dział	Serwis informatyczny	
Stanowisko	informatyk	
Czas pracy	1/1 (pełen etat)	
Składniki wynagrodzenia	podstawa miesięczna 4 200,00 zł provizja 5% od wartości sprzedaży	
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0	
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP i FS, FGŚP	
Miesięczne koszty uzyskania przychodu	250,00 zł	
Uprawnienie do ulgi podatkowej	pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2	
Ewidencja prowizji	Miesięczna wartość sprzedaży wyniosła 8 000,00 zł	
Składki na FEP i PPK	nie są opłacane	
Data sporządzenia listy płac i wypłaty wynagrodzenia	31.05.2021 r.	

Informacje dodatkowe dotyczące działalności przedsiębiorstwa KOMPUTER ALT Cezary Baryka

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

Przychody ewidencjonowane	Stawka podatku
– ze świadczenia usług informatycznych	15%
– ze sprzedaży detalicznej artykułów komputerowych i sprzętu komputerowego	3%

Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Cezary Baryka (szef). Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2021.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2021 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%

Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2021 r.

Podstawa wymiaru składek na			Składki ZUS w roku 2021 r.					
ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Ubezpieczenia społeczne				Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy
za okres 01-12.2021 r.			Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Wypadkowe*		
840,00 zł	4 242,38 zł	840,00 zł	163,97 zł	67,20 zł	20,58 zł	14,03 zł	381,81 zł	-

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

Dokumenty z maja 2021 r.

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.		Usługi informatyczne – serwis sprzętu komputerowego		1	6 000	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Bank: Alior Bank SA Konto: 55 2490 0005 5022 8068 9898 5451 Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100					RAZEM:	6 000	00	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>Cezary Baryka</i>														

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.		Laptop ESPRO	szt.	1	1 600	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	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: <i>Cezary Baryka</i>														

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.		Usługi informatyczne – serwis sprzętu komputerowego	szt.	3	900	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Bank: Alior Bank SA Nr konta: 55 2490 0005 5022 8068 9898 5451 Do zapłaty złotych: 3 321,00 Słownie złotych: trzy tysiące trzysta dwadzieścia jeden 00/100					RAZEM:		2 700	00	X	621	00	3 321	00
					W tym:				zw.				
							2 700	00	23	621	00	3 321	00
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Cezary Baryka</i>													

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.		Laptop ACERS	szt.	2	1 500	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00
2.		Laptop KOM	szt.	1	1 800	00	1 800	00	23	414	00	2 214	00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 5 904,00 Słownie złotych: pięć tysięcy dziewięćset cztery 00/100					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				
									0				
Wystawiła: <i>Jolanta Drozdowska</i>													

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/05/2021 dla Szymona Gajewskiego – wydruk,
- *Lista płac* za maj 2021 r. dla Szymona Gajewskiego – wydruk (w programie *Sage Kadry i Płace* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za maj 2021 r. dla Szymona Gajewskiego – wydruk,
- *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2021 r. dla właściciela Cezarego Baryki – w arkuszu egzaminacyjnym,
- *Ewidencja przychodów* za maj 2021 r. – wydruk,
- *Rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT* za maj 2021 r. – wydruki szczegółowe zawierające dane identyfikacyjne kontrahentów.

Formularz ZUS RCA do wypełnienia

PLATNIK WYPELNIŁA 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 REGION

03. Numer PESEL¹⁾

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. zł, gr	06. zł, gr	07. zł, gr	08. zł, gr
09. SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ: ubezpieczonego	10. zł, gr	11. zł, gr	12. zł, gr	13. zł, gr
14. płatnika	15. zł, gr	16. zł, gr	17. zł, gr	18. zł, gr
19. budżet państwa	20. zł, gr	21. zł, gr	22. zł, gr	23. zł, gr
24. PFRON ²⁾	25. zł, gr	26. zł, gr	27. zł, gr	28. zł, gr
29. Fundusz Kościelny	30. zł, gr	31. zł, gr	32. zł, gr	33. zł, gr

34. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego zł, gr

35. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26) zł, gr

III. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

01. Podstawa wymiaru składki zł, gr

02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika³⁾ zł, gr

03. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS zł, gr

04. Kwota należnej składki finansowana przez ubezpieczonego zł, gr

05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny zł, gr

III. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA⁴⁾

01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego zł, gr

02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego zł, gr

03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego zł, gr

04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03) zł, gr

II. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA SKŁADEK

III. DANE DOTYCZĄCE OSOBY UBEZPIECZONEJ

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS RCA	strona: 2	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH
-----------------------------------	---------	-----------	--

IV. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ

01. Nazwisko _____

02. Imię pierwsze _____

03. Typ _____ 04. Identyfikator _____

IV. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBY	WYPADKOWE
01. Kod tytułu ubezpieczenia	02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe			03. Wymiar czasu pracy
04. Podstawa wymiaru składek	05. Podstawa wymiaru składek		06. Podstawa wymiaru składek	
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:	07. ubezpieczonego		08. ubezpieczonego	
ubezpieczonego	09. płatnika		10. budżetu państwa	
płatnika	11. PFRON ²⁾		12. Fundusz Kościelny	
budżet państwa	13. 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)	
PFRON ²⁾	23. Fundusz Kościelny		24. Fundusz Kościelny	
Fundusz Kościelny	25. Fundusz Kościelny		26. Fundusz Kościelny	

IV. DANE DOTYCZĄCE OSOBY UBEZPIECZONEJ

IV. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

01. Podstawa wymiaru składki _____

02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika³⁾ _____

03. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny _____

04. Kwota należnej składki finansowana przez budżet państwa bezpośrednio do ZUS _____

05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny _____

IV. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA⁴⁾

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) _____

V. OŚWIADCZENIE PLATNIKA SKŁADEK

01. Data wypełnienia (dd / mm / rrrr) _____

Oświadczam, że dane zawarte w formularzu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym. Jestem świadomy(-ma) odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy.

02. Podpis płatnika lub osoby upoważnionej	03. Pieczęćka płatnika
--	------------------------

VI. ADNOTACJE ZUS

¹⁾ Numer PESEL podaje się, o ile został nadany.
²⁾ Pół nie wypełnia się w dokumentach za okres od stycznia 2008 r., a w razie składania korekt za okres do grudnia 2007 r. może zostać wykazana kwota, nie wyższa od kwoty dofinansowania uwzględnionego w raporcie za ten okres, złożonym nie później niż 30 czerwca 2008 r.
³⁾ W tym polu należy także wykazać kwotę składki finansowaną z budżetu państwa, jeśli dotację otrzymuje płatnik.
⁴⁾ Blok ten należy wypełnić tylko w przypadku składania korekt dokumentów, w których płatnik składek wykazał świadczenia finansowane z budżetu państwa należne za okres do dnia 31 sierpnia 2006 r.

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