

Nazwa kwalifikacji: **Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.35**
Numer zadania: **01**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.35-01-17.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2017
CZEŚĆ 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

Paweł Piotrowski prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług tapetowania wnętrz. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Usługowego DEKORIAN Paweł Piotrowski:

1. Sporządź w imieniu Mariana Kawki *Rachunek nr 1/05/2017 do umowy zlecenia nr 1/05/2017* na formularzu zamieszczonym w arkuszu egzaminacyjnym.
2. Sporządź i wydrukuj (w jednym egzemplarzu) w programie magazynowo-sprzedażowym dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych, które miały miejsce w maju 2017 r.:
 - dowód KW – *Kasa wypłaci nr 1/05/2017* potwierdzający wypłatę wynagrodzenia Marianowi Kawce za wykonane prace zlecone,
 - fakturę nr 1/05/2017 za sprzedane usługi dla Hotelu ELIZA sp. z o.o.
3. Zaksięguj w podatkowej księdze przychodów i rozchodów operacje gospodarcze z maja 2017 r. potwierdzone dowodami księgowymi:
 - fakturą nr 100/05/2017 otrzymaną od firmy KOMP Jan Mig za naprawę drukarki,
 - rachunkiem nr 1/05/2017 do umowy zlecenia zawartej z Marianem Kawką,
 - fakturą nr 1/05/2017 za sprzedane usługi dla Hotelu ELIZA sp. z o.o.
4. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za maj 2017 r.
5. Sporządź i wydrukuj deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2017 r. (proporcja bazowa na rok 2017 wynosi 100%). Przyjmij za datę wypełnienia deklaracji 31 maja 2017 r.
6. Oblicz wskaźniki efektywności wynagrodzeń w latach 2015-2016 na podstawie informacji zawartych w tabeli *Dane do obliczenia wskaźników efektywności wynagrodzeń w latach 2015-2016*. Zinterpretuj i oceń otrzymane wyniki. Miejsce przeznaczone na sporządzenie analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym.

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

Prace z programem magazynowo-sprzedażowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Usługowego DEKORIAN Paweł Piotrowski,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Usługowego DEKORIAN Paweł Piotrowski,
- ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania,
- założenia kartoteki urzędu skarbowego,
- założenia kartotek kontrahentów,
- założenia kartotek usług.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Usługowego DEKORIAN Paweł Piotrowski
do wprowadzenia w programie magazynowo-sprzedażowym**

Nazwa skrócona		DEKORIAN
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Usługowe DEKORIAN Paweł Piotrowski wpisz swój numer PESEL
NIP		8922839028
REGON		472057626
Adres		ul. Brukowa 4, 91-341 Łódź
Gmina/Powiat		Łódź
Województwo		łódzkie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer	55 1240 3086 1111 0000 3479 8960
	bank	PEKAO SA IX O. w Łodzi
	stan początkowy	30 000,00 zł
Numeracja dokumentów		łamany przez miesiąc i rok
Parametry magazynowe		sprzedaż: Wycofaj skutek magazynowy zakup: Wycofaj skutek magazynowy
Nadawanie symboli kontrahentom i towarom		automatycznie kolejny numer: 1, liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa		Paweł Piotrowski identyfikator: PP hasło: <i>Nie wprowadzaj hasła</i>

**Informacje niezbędne do wprowadzenia w programie
do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Metoda rozliczania VAT		rok 2017, kwartał: II, metoda: miesięczna
Forma księgowości		Księga przychodów i rozchodów
Okres obrotowy		rok: 2017 kwartał: drugi kwartał, 2017 miesiąc: maj 2017
Parametry numeracji KPiR		pozostaw bez zmian
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Drugi Urząd Skarbowy Łódź-Bałuty
	kod US	1009
	adres	ul. Św. Teresy od Dzieciątka Jezus 105, 91-222 Łódź
	rachunek bankowy dla podatku VAT	38 1010 1371 0000 5522 2200 0000
Forma prawna		Jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	imię i nazwisko	Paweł Piotrowski obok imienia wpisz swój nr PESEL
	data i miejsce urodzenia	13.04.1993 r., Łódź
	PESEL	93041306880
	NIP	8922839028
	adres zamieszkania	ul. Gipsowa 16, 91-360 Łódź
	udział w firmie	100%
Rodzaj działalności		usługowa

Dane identyfikacyjne odbiorcy

Nazwa pełna	Hotel ELIZA sp. z o.o.
Adres	ul. Cementowa 15, 91-859 Łódź
NIP	7250028902

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Przedsiębiorstwa Usługowego DEKORIAN Paweł Piotrowski

- stan gotówki w kasie przedsiębiorstwa na dzień 02.05.2017 r. wynosi 5 000,00 zł,
- sprzedaż usług jest opodatkowana stawką podatku VAT 23%,
- forma płatności dla odbiorców – przelew 7 dni,
- osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Aldona Solińska,
- numeracja dokumentów jest prowadzona odrębnie dla każdego dowodu ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2017.

Zdarzenia gospodarcze z maja 2017 roku

- 04.05.2017 r. otrzymano fakturę od firmy KOMP Jan Mig za naprawę drukarki,
- 17.05.2017 r. Marian Kawka sporządził rachunek do umowy zlecenia podpisał i przedłożył do akceptacji Pawłowi Piotrowskiemu,
- 17.05.2017 r. wypłacono gotówką Marianowi Kawce wynagrodzenie za wykonane prace zleczone,
- 26.05.2017 r. na podstawie faktury sprzedano dla Hotelu ELIZA sp. z o.o. usługi:
 - szpachlowanie ścian – 500 m² w cenie netto 30,00 zł/m²,
 - tapetowanie ścian – 500 m² w cenie netto 35,00 zł/m²,
- 31.05.2017 r. sporządzono ewidencję zakupu VAT i sprzedaży VAT,
- 31.05.2017 r. sporządzono deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2017 r.

Informacje do sporządzenia rachunku do umowy zlecenia zawartej z Marianem Kawką

- Paweł Piotrowski w dniu 02.05.2017 r. zawarł z Marianem Kawką umowę zlecenia nr 1/05/2017 na czas określony od dnia 02.05.2017 r. do dnia 15.05.2017 r. w celu przygotowania ścian do wykonania robót tapeciarskich z wynagrodzeniem w kwocie 2 640,00 zł brutto (88 godzin po 30,00 zł za 1 godzinę).
- Zleceniobiorca zgodnie z ewidencją czasu wykonania umowy zlecenia przepracował 88 godzin.
- 17 maja 2017 r. Marian Kawka wystawił rachunek nr 1/05/2017 do umowy zlecenia i w tym samym dniu otrzymał należne wynagrodzenie wypłacone gotówką z kasy.

**DANE OSOBOWE I ADRESOWE OSOBY ZATRUDNIONEJ
NA PODSTAWIE UMOWY ZLECENIA**

- 1) Imię i nazwisko: **Marian Kawka**
- 2) PESEL: **78090206794**
- 3) Data i miejsce urodzenia: **02.09.1978 r., Łódź**
- 4) Imiona rodziców: **Stefan, Eleonora**
- 5) Adres zamieszkania (zameldowania): **ul. Agatowa 3 , 91-360 Łódź**
- 6) Dowód osobisty: **AET 723034** wydany przez **Prezydenta Miasta Łodzi** dnia **23.04.2012 r.**
- 7) Urząd skarbowy: **Drugi Urząd Skarbowy Łódź-Baluty, ul. Św. Teresy od Dzieciątka Jezus 105, 91-222 Łódź**
- 8) Oddział NFZ: **05R Łódzki**
- 9) Filar ZUS: **I i II**

Oświadczenie zleceniobiorcy dla potrzeb ubezpieczenia społecznego

1. **Jestem/nie jestem*** studentem do 26 roku życia i nie posiadam statusu ubezpieczenia zdrowotnego.
2. **Jestem/nie jestem*** zatrudniony w innym zakładzie pracy w ramach umowy o pracę z wynagrodzeniem miesięcznym nie niższym od minimalnego wynagrodzenia.
3. Wnoszę o objęcie mnie dobrowolnymi ubezpieczeniami z tytułu zawartej umowy zlecenia:
- emerytalne i rentowe – **tak/nie***
- chorobowe – **tak/nie***.
4. Oświadczam, że **pozostaję/nie pozostaję*** w rejestrze bezrobotnych i poszukujących pracy.
5. Oświadczam, że **posiadam/nie posiadam*** orzeczenia o niepełnosprawności.
6. Oświadczam, że **pobieram/nie pobieram*** emerytury/renty* z tytułu**nie dotyczy**.....
7. Oświadczam, że w zakresie wykonywanej umowy zlecenia nie prowadzę działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Oświadczam, iż wszystkie informacje są zgodne ze stanem faktycznym.

* niepotrzebne skreślić

Marian Kawka

.....
(podpis zleceniobiorcy)

Faktura wystawiona przez firmę KOMP Jan Mig

FAKTURA NR 100/05/2017		Łódź, dnia 04.05.2017 r.											
		Data wykonania usługi: 04.05.2017 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca KOMP Jan Mig Al. Tadeusza Kościuszki 95, 90-436 Łódź NIP 7251140788 Nr konta: 48 1130 1163 0014 7027 2920 0001 Bank: BGK Oddział Łódź				Nabywca Przedsiębiorstwo Usługowe DEKORIAN Paweł Piotrowski ul. Brukowa 4, 91-341 Łódź NIP 8922839028									
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.	Naprawa drukarki		1	300	00	300	00	23	69	00	369	00	
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 369,00 Słownie złotych trzysta sześćdziesiąt dziewięć 00/100				RAZEM:		300	00	X	69	00	369	00	
				W tym:					zw.				
							300	00	23	69	00	369	00
									8				
									5				
				0									
Wystawił: <i>Jan Mig</i>													

Dane do obliczenia wskaźników efektywności wynagrodzeń w latach 2015-2016

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Przychody ze sprzedaży usług	673 600,00 zł	624 020,00 zł
Wynagrodzenia	168 400,00 zł	124 804,00 zł
Zysk netto	319 960,00 zł	304 400,00 zł

Wykaz wybranych wskaźników

	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Wynagrodzenia}}$
Wskaźnik rentowności wynagrodzeń	=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży usług}}{\text{Przeciętna liczba zatrudnionych}}$
Wskaźnik wydajności pracy	=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży usług}}{\text{Wynagrodzenia}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Rachunek do umowy zlecenia – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowód KW – *Kasa wypłaci* – wydruk,
- Faktura sprzedaży – wydruk,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za maj 2017 r. – wydruk,
- Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 za maj 2017 r. – wydruk,
- Analiza efektywności wynagrodzeń w latach 2015-2016 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Rachunek do umowy zlecenia

Rachunek nr z dnia.....

do umowy zlecenia nr z dnia.....

wystawił

(imię i nazwisko zleceniobiorcy)

zamieszkały w, przy ul.....

legitymujący się dowodem osobistym seria i numer.....

wydanym przez.....

PESEL.....data i miejsce urodzenia

Urząd Skarbowy

dla Zleceniodawcy

z siedzibą w, przy ul.

Dane zawarte w ewidencji czasu pracy zostały zaakceptowane są przez Zleceniodawcę.

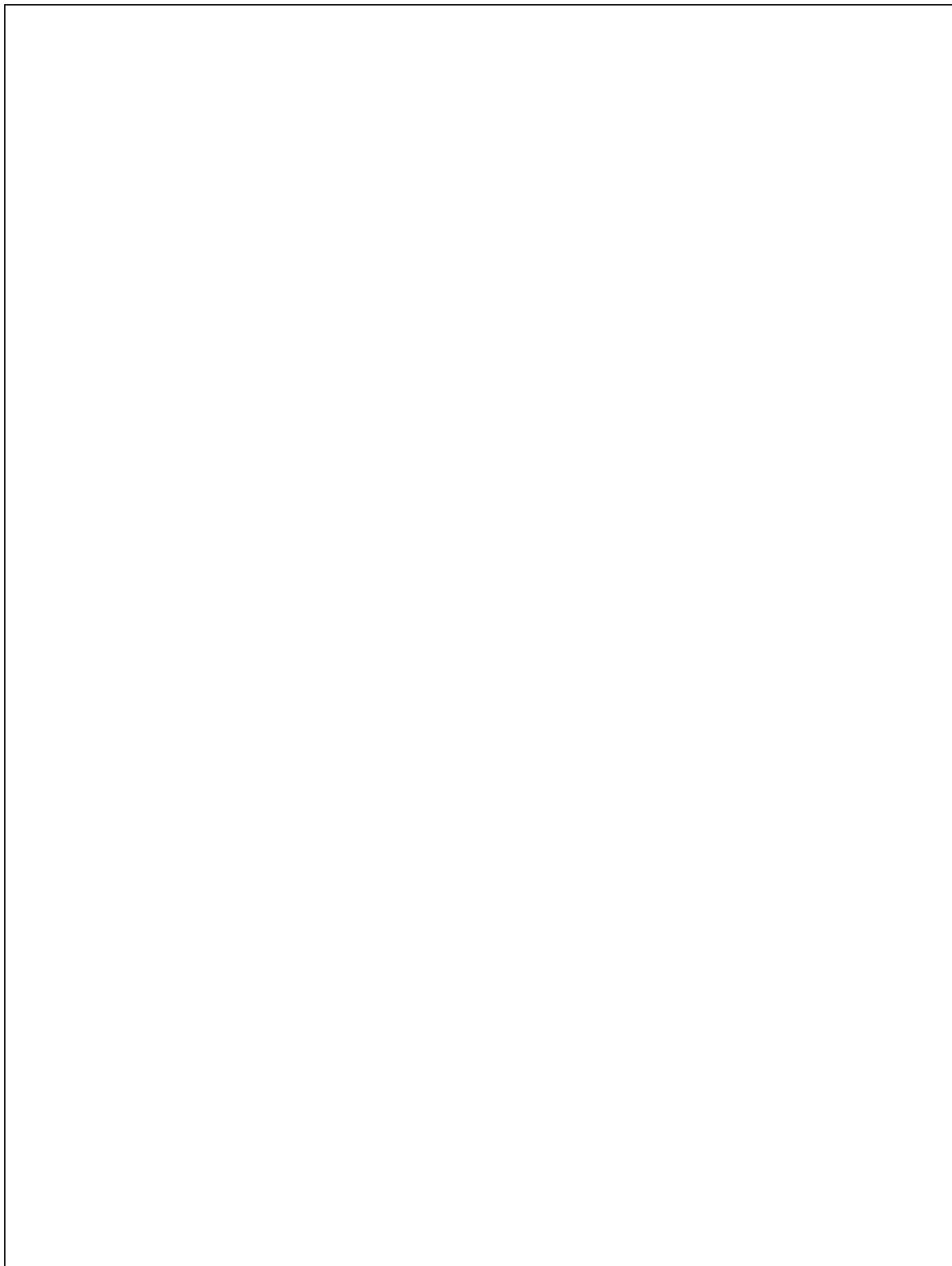
Rozliczenie umowy	
Wynagrodzenie brutto (przychód)	
Składka na ubezpieczenie emerytalne (9,76%)	0,00 zł
Składka na ubezpieczenie rentowe (1,5%)	0,00 zł
Składka na ubezpieczenie chorobowe (2,45%)	0,00 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	
Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku (7,75%)	
Koszty uzyskania przychodu (20%)	
Podstawa opodatkowania (zaokrąglić do pełnych złotych)	
Zaliczka na podatek dochodowy (18%)	
Należna zaliczka na podatek dochodowy do urzędu skarbowego (zaokrąglić do pełnych złotych)	
Do wypłaty	

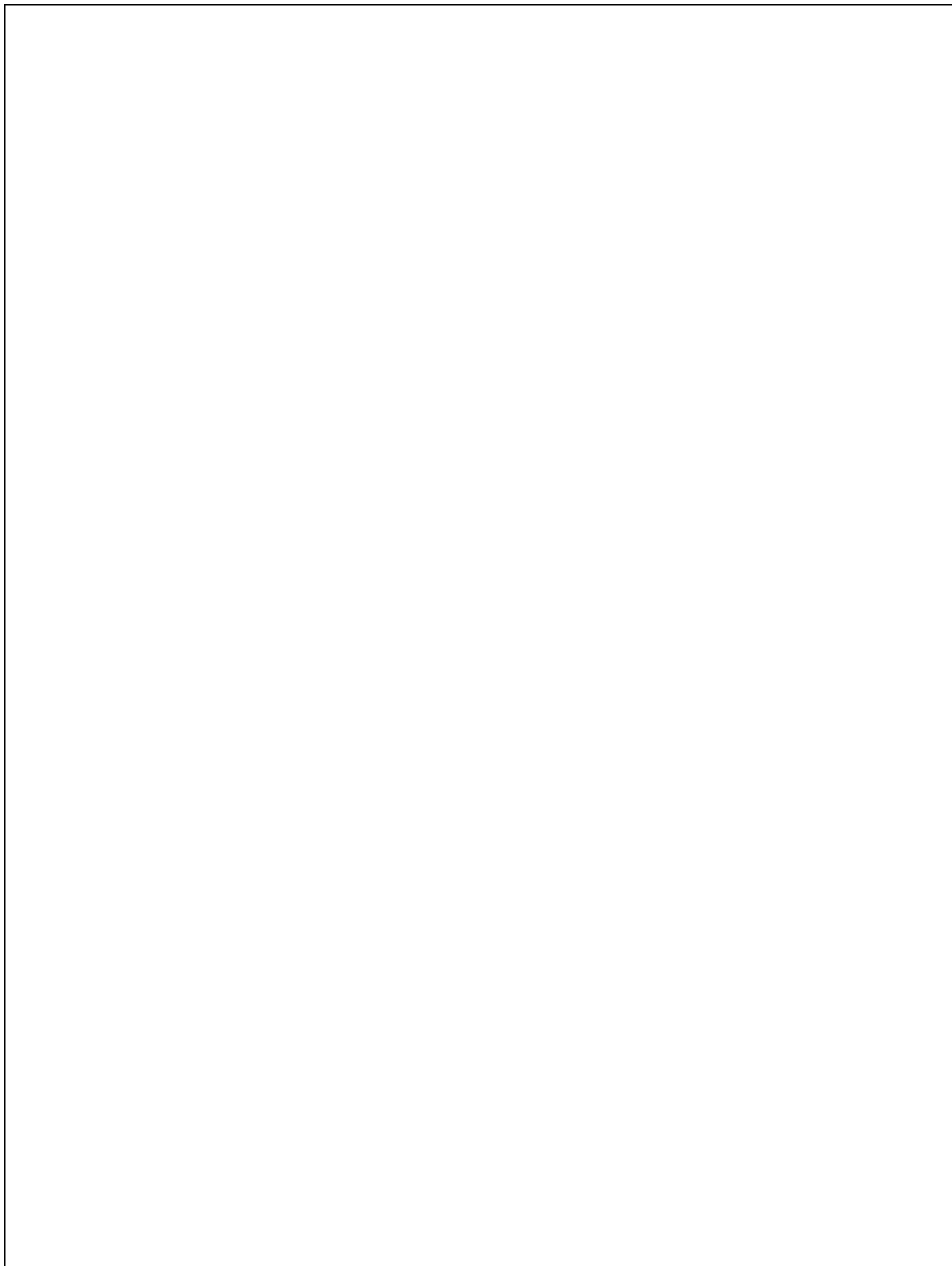
Kwituję odbiór kwoty do wypłaty:

(słownie:)

.....
(podpis Zleceniobiorcy)

.....
(podpis Zleceniodawcy)





Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie kartek.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN