

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.65-01-17.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2017

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. **KARTEŃ OCENY** przekaz zespołowi nadzorującemu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 7 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
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 zespołu nadzorującego.
7. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
8. Jeżeli w zadaniu egzaminacyjnym występuje polecenie „zgłoś gotowość do oceny przez podniesienie ręki”, to zastosuj się do polecenia i poczekaj na decyzję przewodniczącego zespołu nadzorującego.
9. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw rezultaty oraz arkusz egzaminacyjny na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
10. 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

Joanna Orlik prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży artykułów sportowych. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i cały obrót jest opodatkowany podatkiem VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni MANUFATURA Joanna Orlik:

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o dzieło* nr 1/12/2016 dla Franciszka Sobótki, studenta Wydziału Informatyki na zaprojektowanie strony internetowej,
 - *Rachunek* nr 1/12/2016 do umowy o dzieło Franciszka Sobótki,
 - *Polecenie przelewu* do urzędu skarbowego z tytułu zaliczki miesięcznej na podatek dochodowy od wypłaconego wynagrodzenia z umowy o dzieło Franciszka Sobótki (data sporządzenia polecenia przelewu 31.12.2016 r.).
2. Zaksięguj w *Podatkowej księdze przychodów i rozchodów* operacje gospodarcze na podstawie dowodów księgowych z grudnia 2016 r.
3. Sporządź rejestry zakupu VAT i sprzedaży VAT na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Wydrukuj *Podatkową księgę przychodów i rozchodów* za grudzień 2016 r.
5. Sporządź i wydrukuj *Deklarację dla podatku od towarów i usług* za grudzień 2016 r. (proporcja bazowa na rok 2016 wynosi 100%, data wypełnienia deklaracji 31.12.2016 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 Hurtowni MANUFATURA Joanna Orlik,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni MANUFATURA Joanna Orlik,
 - danych właścicielki (wspólnika) Joanny Orlik,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programów niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Hurtowni MANUFATURA Joanna Orlik do wprowadzenia w programie do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona	MANUFATURA	
Nazwa pełna	Hurtownia MANUFATURA Joanna Orlik wpisz swój numer PESEL	
NIP	7121902923	
REGON	431113319	
Adres siedziby	ul. Okopowa 8, 20-022 Lublin	
Gmina/Powiat/Poczta	Lublin	
Województwo	lubelskie	
Podstawowy rachunek bankowy	Nazwa	rachunek bieżący
	Numer	79 2490 0005 0000 4530 7290 7934
	Bank	Alior Bank S.A. Centrala Warszawa
Stan początkowy konta	28 000,00 zł	
Metoda rozliczania VAT	rok 2016, kwartał IV, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	księga przychodów i rozchodów	
Okres obrachunkowy	rok 2016, kwartał IV, miesiąc: grudzień	
Parametry numeracji KPiR	łącznie liczona w ciągu roku narastająco w ciągu roku	
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc, łamany przez rok	
Imię i nazwisko szefa	Joanna Orlik/identyfikator: JO	
Urząd skarbowy	Symbol	US
	Nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie
	Kod US	0610
	Adres	ul. Sądowa 5, 20-027 Lublin
	Numer rachunku bankowego dla deklaracji PIT	34 1010 1339 0000 3922 2300 0000
	Numer rachunku bankowego dla deklaracji VAT	84 1010 1339 0000 3922 2200 0000
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	Joanna Orlik obok imienia wpisz swój numer PESEL	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	

Dane identyfikacyjne właścicielki (wspólnika) oraz parametry programów

Imię i nazwisko	Joanna Orlik	
Data i miejsce urodzenia	27.10.1978 r., Kielce	
PESEL	78102711829	
NIP	7121902923	
Adres zamieszkania	ul. Okopowa 12, 20-022 Lublin	
Gmina/Powiat	Lublin	
Województwo	lubelskie	
Udział w firmie	100,00%	
Urząd skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie	
Rachunek bankowy	Numer	79 2490 0005 0000 4530 7290 7934
	Nazwa banku	Alior Bank S.A. Centrala Warszawa
Naliczanie składek na ubezpieczenia	z tytułu prowadzonej działalności opłaca tylko składkę zdrowotną	
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców	3 210,60 zł	
Sposób rozliczania PIT	podatek progresywny zaliczka wpłacana miesięcznie	
Typ i numer identyfikatora w ZUS	P-PESEL	
Kod tytułu ubezpieczenia	05 10 0 0	
Deklaracje ZUS	ZUS DRA	

Prace z programem kadrowo-płacowym rozpocznij od:

- ustawienia parametrów płacowych i ubezpieczeniowych

Rok rozpoczęcia pracy	2016
Miesiąc pierwszej wypłaty	grudzień 2016 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	10. dzień następnego miesiąca

- wprowadzenia danych Franciszka Sobótki do ewidencji osobowej.

Dane potrzebne do sporządzenia umowy o dzieło oraz rachunku do umowy o dzieło

Imię i nazwisko	Franciszek Sobótka
Data i miejsce urodzenia	16.11.1994 r., Warszawa
PESEL	94111602174
Imiona rodziców	Roman, Agnieszka
Dokument tożsamości	dowód osobisty DER 991307 wydany przez Prezydenta Lublina 15.01.2013 r.
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Lipowa 9, 20-027 Lublin
Gmina/Powiat	Lublin
Dane urzędu skarbowego	Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie
Rodzaj umowy	umowa o dzieło – data zawarcia umowy i dzień rozpoczęcia wykonania dzieła 01.12.2016 r. – ukończenie dzieła nastąpi do dnia 30.12.2016 r.
Kwota wynagrodzenia	1 800,00 zł
Tytuł i szczegóły umowy	zaprojektowanie strony internetowej
Treść umowy	umowa o dzieło
Treść rachunku	rachunek
Koszty uzyskania przychodu	50% przeniesienie praw autorskich
Generowany raport ZUS	żaden
Sposób i termin płatności w umowie	gotówką w dniu złożenia rachunku
Data wystawienia rachunku i wypłaty wynagrodzenia	30.12.2016 r.

Dokumenty księgowe

FAKTURA Nr 258/2016		Lublin, dnia 06.12.2016 r.								
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2016 r.								
Sprzedawca Hurtownia Sportowa FITT sp. z o.o. ul. Chmielna 4, 20-079 Lublin NIP 6762278406 Nr konta: 74 1140 1094 0000 5641 8500 1031 mBank O. Korporacyjny Lublin				Nabywca Hurtownia MANUFATURA Joanna Orlik ul. Okopowa 8, 20-022 Lublin NIP 7121902923						
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT		Wartość brutto (w zł)		
						%	kwota (w zł)			
1.	Kurtka Climber	szt.	15	160,00	2 400,00	23	552,00	2 952,00		
2.	T-SHIRT	szt.	80	35,00	2 800,00	23	644,00	3 444,00		
3.	Step Meteor	szt.	16	450,00	7 200,00	23	1 656,00	8 856,00		
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 15 252,00 Słownie złotych: piętnaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt dwa 00/100				RAZEM	12 400,00	X	2 852,00	15 252,00		
				w tym:		zw.				
					12 400,00	23	2 852,00	15 252,00		
						8				
						5				
		0								
Wystawił <i>Patryk Nosowski</i>										

FAKTURA Nr 1/12/2016		Lublin, dnia 12.12.2016 r.								
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 12.12.2016 r.								
Sprzedawca Hurtownia MANUFATURA Joanna Orlik ul. Okopowa 8, 20-022 Lublin NIP 7121902923 Nr konta: 79 2490 0005 0000 4530 7290 7934 Alior Bank S.A. Centrala Warszawa				Nabywca Sklep BASIC Henryk Bis ul. Grodzka 30, 20-112 Lublin NIP 1070001057						
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT		Wartość brutto (w zł)		
						%	kwota (w zł)			
1.	Kurtka Climber	szt.	15	299,00	4 485,00	23	1 031,55	5 516,55		
2.	T-SHIRT	szt.	80	69,00	5 520,00	23	1 269,60	6 789,60		
3.	Step Meteor	szt.	15	799,00	11 985,00	23	2 756,55	14 741,55		
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 27 047,70 Słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy czterdzieści siedem 70/100				RAZEM	21 990,00	X	5 057,70	27 047,70		
				w tym:		zw.				
					21 990,00	23	5 057,70	27 047,70		
						8				
						5				
		0								
Wystawiła <i>Joanna Orlik</i>										

FAKTURA Nr 180/2016		Warszawa, 15.12.2016 r.						
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2016 r.						
Sprzedawca Market MDK sp. z o.o. ul. Puławska 24 02-603 Warszawa NIP 7790001083				Nabywca Hurtownia MANUFATURA Joanna Orlik ul. Okopowa 8 20-022 Lublin NIP 7121902923				
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto (w zł)	Wartość netto (w zł)	Podatek VAT		Wartość brutto (w zł)
						%	kwota (w zł)	
1.	Torby reklamowe	szt.	2000	0,30	600,00	23	138,00	738,00
Sposób zapłaty: gotówka				RAZEM	600,00	X	138,00	738,00
Do zapłaty złotych: 738,00				w tym:		zw.		
Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100					600,00	23	138,00	738,00
						8		
						5		
					0			
Wystawił <i>Leszek Kowalczyk</i>								

Hurtownia MANUFATURA Joanna Orlik ul. Okopowa 8, 20-022 Lublin NIP 7121902923		Lublin, 31.12.2016 r.
Dowód wewnętrzny nr 1/12/2016		
Lp.	Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku	Wartość (w zł)
1.	Wydatki na eksploatację samochodu prywatnego używanego do celów prowadzenia działalności gospodarczej	360,00
Razem		360,00
Wystawiła <i>Joanna Orlik</i>		Słownie złotych: trzysta sześćdziesiąt 00/100

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- *Umowa o dzieło* nr 1/12/2016 dla Franciszka Sobótki – wydruk,
- *Rachunek* nr 1/12/2016 do umowy o dzieło Franciszka Sobótki – wydruk,
- *Polecenie przelewu* do urzędu skarbowego z tytułu zaliczki miesięcznej na podatek dochodowy od wypłaconego wynagrodzenia – wydruk,
- *Podatkowa księga przychodów i rozchodów* za grudzień 2016 r. – wydruk,
- *Deklaracja dla podatku od towarów i usług* za grudzień 2016 r. – wydruk.

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