

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

Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**

Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.65-02-18.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
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 8 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

Kamil Potocki 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 Małgorzatę Kaliską na podstawie umowy o pracę.

Wykonaj prace dla STUDIA FOTOGRAFICZNEGO Kamil Potocki.

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/2018 dla Małgorzaty Kaliskiej,
 - *Listę płac* za kwiecień 2018 r. dla Małgorzaty Kaliskiej,
 - *Polecenie przelewu* do urzędu skarbowego z tytułu miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconego wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. (data sporządzenia polecenia przelewu 18.05.2018 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 STUDIA FOTOGRAFICZNEGO Kamil Potocki,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki,
 - danych właściciela (wspólnika) Kamila Potockiego,
 - danych urzędu skarbowego do kartoteki,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programów niezbędnych do wykonania zadania.

**Dane identyfikacyjne STUDIA FOTOGRAFICZNEGO Kamil Potocki
oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Nazwa skrócona		STUDIO
Nazwa pełna		STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki wpisz swój numer PESEL
NIP		6181815860
REGON		250764465
Adres siedziby		ul. Niecała 6, 62-800 Kalisz
Gmina/Powiat/Poczta		Kalisz
Województwo		wielkopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	10 1140 1993 0000 5502 3500 1055
	nazwa banku	mBank SA O. Korporacyjny Kalisz
	stan początkowy	36 000,00 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		Kamil Potocki/identyfikator KP – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu
	kod US	3007
	adres	ul. Wrocławska 12, 62-800 Kalisz
	numer rachunku bankowego dla PIT	58 1010 1469 0001 2722 2300 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu
	numer rachunku bankowego dla VAT	11 1010 1469 0001 2722 2200 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Kamil Potocki 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	Kamil Potocki
	data i miejsce urodzenia	04.10.1979 r., Kalisz
	PESEL	79100414219
	NIP	6181815860
Adres zameldowania/zamieszkania		Al. Wolności 5, 62-800 Kalisz
Gmina/Powiat/Poczta		Kalisz
Województwo		wielkopolskie
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu
Rachunek bankowy	numer	10 1140 1993 0000 5502 3500 1055
	nazwa banku	mBank SA O. Korporacyjny Kalisz
Naliczanie składek na ubezpieczenia z parametrów podmiotu		emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, FP, zdrowotne
Sposób rozliczania PIT		podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie
Kod tytułu ubezpieczenia		05 10 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 Małgorzaty Kaliskiej do ewidencji osobowej.

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

Imię i nazwisko	Małgorzata Kaliska	
PESEL	83070204824	
Data i miejsce urodzenia	02.07.1983 r., Kalisz	
Stan cywilny	mężatka	
Imię ojca	Arkadiusz	
Imię i nazwisko rodowe matki	Sylwia Bednarek	
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Górnośląska 53, 62-800 Kalisz	
Gmina/Powiat	Kalisz	
Rachunek bankowy	numer konta	88 1140 1993 0893 4303 2522 5244
	nazwa banku	mBank SA O. Korporacyjny Kalisz
Urząd Skarbowy	Pierwszy Urząd Skarbowy w Kaliszu	
Oddział NFZ	15R wielkopolski	
Data przystąpienia do NFZ	03.04.2018 r.	
Zestaw płacowy	Administracja	
Data zawarcia umowy o pracę	30.03.2018 r.	
Dzień rozpoczęcia pracy	03.04.2018 r.	
Rodzaj umowy	umowa o pracę na czas określony od 03.04.2018 r. do 31.03.2019 r.	
Dział	Foto	
Stanowisko	fotograf	
Czas pracy	1/1 (pełen etat)	
Składniki wynagrodzenia	podstawa miesięczna 2 880,00 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 pracownica przepracowała 20 dni od poniedziałku do piątku w godzinach od 9:00 do 17:00 oraz 4 godziny nadliczbowe od 9:00 do 13:00 w niedzielę 22.04.2018 r., za które pracodawca wypłacił dodatek do wynagrodzenia.	

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		Poznań, dnia 09.04.2018 r.												
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.04.2018 r.								Środek transportu:				
Sprzedawca ABC Foto sp. z o.o. ul. Józefa Łukaszewicza 9/13, 60-726 Poznań NIP 7820032965 Bank: PKO BP SA Oddział 1 w Poznaniu Nr konta: 96 1020 4027 0000 1002 1262 0730						Nabywca STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki ul. Niecała 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 %	zł	gr	zł	gr		
1.	Karty pamięci CANOS CD 001	szt.	1	750	00	750	00	23	172	50	922	50		
2.	Wywoływacz MISAKI	szt.	2	280	00	560	00	23	128	80	688	80		
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 1 611,30 Słownie złotych: jeden tysiąc sześćset jedenaście 30/100				RAZEM:		1 310	00	X	301	30	1 611	30		
				W tym:						zw.	/			
						1 310	00	23	301	30	1 611	30		
								8						
								5						
		0												
Wystawił: <i>Florian Dąbek</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.		Usługa kurierska – transport materiałów fotograficznych	szt.	1	50	00	50	00	23	11	50	61	50
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 61,50 Słownie złotych: sześćdziesiąt jeden 50/100					RAZEM:		50	00	X	11	50	61	50
W tym:									zw.				
							50	00	23	11	50	61	50
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Patryk Malinowski</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.		Usługa fotograficzna – prezentacja panoramiczna miasta	szt.	1	4 200	00	4 200	00	23	966	00	5 166	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 5 166,00 Słownie złotych: pięć tysięcy sto sześćdziesiąt sześć 00/100					RAZEM:		4 200	00	X	966	00	5 166	00
W tym:									zw.				
							4 200	00	23	966	00	5 166	00
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Kamil Potocki</i>													

FAKTURA NR 850/2018						Poznań, dnia 27.04.2018 r.						
						Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.04.2018 r.				Środek transportu:		
Sprzedawca ABC Foto sp. z o.o. ul. Józefa Łukaszewicza 9/13, 60-726 Poznań NIP 7820032965 Bank: PKO BP SA Oddział 1 w Poznaniu Nr konta: 96 1020 4027 0000 1002 1262 0730				Nabywca STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki ul. Niecała 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.	Lustrzanka NIKON D500	szt.	1	12 000	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 14 760,00 Słownie złotych: czternaście tysięcy siedemset sześćdziesiąt 00/100				RAZEM:		12 000	00	X	2 760	00	14 760	00
				W tym:				zw.				
						12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Florian Dąbek</i>												

Informacja dotycząca zakupionego środka trwałego

Zakupioną lustrzankę NIKON D500 wprowadzono do ewidencji środków trwałych i przyjęto do używania w kwietniu 2018 r. Będzie ona amortyzowana metodą liniową od maja 2018 r.

mBank SA O. Korporacyjny Kalisz ul. Fryderyka Chopina 26/28, 62-800 Kalisz tel. 62 768 44 40				Nr rachunku: 10 1140 1993 0000 5502 3500 1055 Rachunek prowadzony w PLN			
				Posiadacz rachunku STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki ul. Niecała 6, 62-800 Kalisz NIP 6181815860			
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.						36 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2018 r.	przelew przychodzący: Informacja Turystyczna sp. z o.o. za fakturę nr 1/04/2018					5 166,00
2.	30.04.2018 r.	pobranie odsetek od kredytu bankowego				320,00	
3.	30.04.2018 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie dla Małgorzaty Kaliskiej				2 173,56	
Saldo końcowe z dnia 30.04.2018 r.						38 672,44	

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

STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki
ul. Niecała 6, 62-800 Kalisz
NIP 6181815860

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 3E870

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	104,47 zł	104,47 zł	150,00 zł	150,00 zł	104,47 zł	104,47 zł
Razem	104,47 zł	104,47 zł	150,00 zł	150,00 zł	104,47 zł	104,47 zł

Kamil Potocki
(podpis osoby upoważnionej)

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/2018 dla Małgorzaty Kaliskiej – wydruk,
- *Lista płac* za kwiecień 2018 r. dla Małgorzaty Kaliskiej – wydruk (w programie *Symfonia Kadry i Płace* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- *Polecenie przelewu* do urzędu skarbowego z tytułu miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconego wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. – 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