

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

Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**

Wersja arkusza: **X**

A.65-X-16.05

Czas trwania egzaminu: **60 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2016
CZĘŚĆ PISEMNA**

Instrukcja dla zdającego

1. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 13 stron. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
2. Do arkusza dołączona jest KARTA ODPOWIEDZI, na której w oznaczonych miejscach:
 - wpisz oznaczenie kwalifikacji,
 - zamaluj kratkę z oznaczeniem wersji arkusza,
 - wpisz swój numer PESEL*,
 - wpisz swoją datę urodzenia,
 - przyklej naklejkę ze swoim numerem PESEL.
3. Arkusz egzaminacyjny zawiera test składający się z 40 zadań.
4. Za każde poprawnie rozwiązane zadanie możesz uzyskać 1 punkt.
5. Aby zdać część pisemną egzaminu musisz uzyskać co najmniej 20 punktów.
6. Czytaj uważnie wszystkie zadania.
7. Rozwiązania zaznaczaj na KARCIE ODPOWIEDZI długopisem lub piórem z czarnym tuszem/atramentem.
8. Do każdego zadania podane są cztery możliwe odpowiedzi: A, B, C, D. Odpowiada im następujący układ kratek w KARCIE ODPOWIEDZI:

A	B	C	D
---	---	---	---

9. Tylko jedna odpowiedź jest poprawna.
10. Wybierz właściwą odpowiedź i zamaluj kratkę z odpowiadającą jej literą – np., gdy wybrałeś odpowiedź „A”:

<input checked="" type="checkbox"/>	B	C	D
-------------------------------------	---	---	---

11. Staraj się wyraźnie zaznaczać odpowiedzi. Jeżeli się pomylisz i błędnie zaznaczysz odpowiedź, otocz ją kółkiem i zaznacz odpowiedź, którą uważasz za poprawną, np.

<input checked="" type="checkbox"/>	B	C	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------------------	---	---	-------------------------------------

12. Po rozwiązaniu testu sprawdź, czy zaznaczyłeś wszystkie odpowiedzi na KARCIE ODPOWIEDZI i wprowadziłeś wszystkie dane, o których mowa w punkcie 2 tej instrukcji.

Pamiętaj, że oddajesz przewodniczącemu zespołu nadzorującego tylko KARTĘ ODPOWIEDZI.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie 1.

Tabela zawiera wybrane dane z miesięcznej karty ewidencji czasu pracy pracownika zatrudnionego w podstawowym systemie czasu pracy.

Dzień	Dni tygodnia	Godziny pracy od-do (harmonogram)	Nominalne godziny pracy	Przepracowane godziny pracy od-do	Razem godziny pracy
1	Niedziela			8-11	3
2	Poniedziałek	7-15	8	7-17	10
3	Wtorek	7-15	8	7-17	10
4	Środa	7-15	8	7-15	8
5	Czwartek	7-15	8	7-16	9
6	Piątek	7-15	8	Urlop wypoczynkowy	0
7	Sobota				
8	Niedziela				
9	Poniedziałek	7-15	8	7-15	8
10	Wtorek	7-15	8	7-15	8
11	Środa	7-15	8	7-15	8
12	Czwartek	7-15	8	7-15	8
13	Piątek	7-15	8	7-15	8
14	Sobota				
15	Niedziela				
16	Poniedziałek	7-15	8	7-15	8
17	Wtorek	7-15	8	7-15	8
18	Środa	7-15	8	7-15	8
19	Czwartek	7-15	8	7-15	8
20	Piątek	7-15	8	7-15	8
21	Sobota				
22	Niedziela				
23	Poniedziałek	7-15	8	7-15	8
24	Wtorek	7-15	8	7-15	8
25	Środa	7-15	8	7-15	8
26	Czwartek	7-15	8	7-15	8
27	Piątek	7-15	8	7-15	8
28	Sobota				
Razem			160	x	160

Z analizy zapisów w karcie ewidencji czasu pracy wynika, że pracownikowi

- A. nie przysługuje dodatek do wynagrodzenia za przepracowane godziny nadliczbowe.
- B. przysługuje dodatek do wynagrodzenia w wysokości 50% wynagrodzenia za przepracowanych 8 godzin nadliczbowych.
- C. przysługuje dodatek do wynagrodzenia w wysokości 100% wynagrodzenia za przepracowanych 8 godzin nadliczbowych.
- D. przysługuje dodatek do wynagrodzenia w wysokości 50% wynagrodzenia za przepracowanych 5 godzin nadliczbowych i 100% wynagrodzenia za przepracowane 3 godziny nadliczbowe.

Zadanie 2.

W części C akt osobowych pracodawca powinien przechowywać

- A. 1) umowę o zakazie konkurencji po rozwiązaniu stosunku pracy,
2) oświadczenie o rozwiązaniu umowy o pracę.
- B. 1) orzeczenie lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań do świadczenia pracy,
2) kopię wydanego pracownikowi świadectwa pracy.
- C. 1) zaświadczenie o ukończeniu przez pracownika szkolenia w zakresie obsługi programu finansowo-księgowego,
2) oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z podstawowymi dokumentami obowiązującymi w firmie.
- D. 1) oświadczenie dotyczące wypowiedzenia pracownikowi warunków umowy o pracę,
2) dokumenty potwierdzające kompetencje zawodowe.

Zadanie 3.

Jan Kowalski właściciel agencji reklamowej zawarł umowę z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej dotyczącą wykonania projektu prospektu reklamowego dla Hurtowni AGD sp. z o.o. Odbiór projektu nastąpi w terminie do 30.06.2016 r. Który rodzaj umowy podpisał właściciel agencji z wykonawcą?

- A. Umowę o pracę na czas określony.
B. Umowę o pracę na okres próbny.
C. Umowę zlecenia.
D. Umowę o dzieło.

Zadanie 4.

Przedmiotem umowy zlecenia jest wyłącznie wykonanie

- A. strony internetowej.
B. prac porządkowych.
C. sprawozdania finansowego.
D. projektu domu jednorodzinnego.

Zadanie 5.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto pracownika produkcji za luty 2016 r., zatrudnionego w systemie akordu progresywnego.

A. 560,00 zł	Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu w granicach normy	3,00 zł/szt.
B. 2 130,00 zł	Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu po przekroczeniu normy	3,50 zł/szt.
C. 2 450,00 zł	Liczba przepracowanych przez pracownika godzin zgodnie z normą czasu pracy w lutym	160 godz.
D. 2 800,00 zł	Obowiązująca norma pracy	4 szt./godz.
	Ilość wyrobów wyprodukowanych przez pracownika w lutym zgodnie z normą jakościową	700 szt.

Zadanie 6.

Sprzedawca zatrudniony w sklepie meblowym jest wynagradzany w systemie czasowo-prowizyjnym. Na podstawie danych z tabeli oblicz wynagrodzenie brutto sprzedawcy za bieżący miesiąc przyjmując, że obroty sklepu wyniosły 120 000,00 zł.

- A. 2 700,00 zł
- B. 3 100,00 zł
- C. 3 300,00 zł
- D. 3 348,00 zł

Miesięczna płaca zasadnicza	2 500,00 zł
Stawka prowizji	0,5%
Dodatek za staż pracy obliczany od miesięcznej płacy zasadniczej	8%

Zadanie 7.

Pracownik wynagradzany w systemie czasowym z premią w marcu przebywał 3 dni (24 godziny) na urlopie wypoczynkowym. Na podstawie danych z tabeli oblicz wynagrodzenie brutto pracownika, jeżeli wymiar czasu pracy w marcu wynosił 176 godzin.

- A. 2 280,00 zł
- B. 2 880,00 zł
- C. 3 280,00 zł
- D. 3 640,00 zł

Stawka za godzinę pracy	15,00 zł
Premia miesięczna	600,00 zł
Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego	400,00 zł

Zadanie 8.

Na podstawie fragmentu listy płac oblicz kwotę do wypłaty dla pracownika.

Lista płac nr 5/03/2016							
Płaca zasadnicza	Składka ubezpieczenia emerytalnego (9,76%)	Składka ubezpieczenia rentowego (1,5%)	Składka ubezpieczenia chorobowego (2,45%)	Składki ubezpieczeń społecznych razem	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego
4 120,50 zł	402,16 zł	61,81 zł	100,95 zł	564,92 zł	3 555,58 zł	111,25 zł	3 444,00 zł
Podatek dochodowy	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (7,75%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (1,25%)	Składka ubezpieczenia PZU	Do wypłaty		
573,59 zł	275,56 zł	298,00 zł	44,44 zł	30,00 zł		

- A. 2 520,41 zł
- B. 2 907,58 zł
- C. 2 937,58 zł
- D. 2 952,02 zł

Zadanie 9.

Na podstawie zamieszczonego fragmentu listy płac ustal podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Składniki wynagrodzenia			Przychód ogółem	Podstawa wymiaru ubezpieczeń społecznych	Składki na ubezpieczenia społeczne			Koszty uzyskania przychodu
Płaca zasadnicza	Premia	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy finansowane przez pracodawcę			Emerytalne 9,76%	Rentowe 1,5%	Chorobowe 2,45%	
2 900,00 zł	400,00 zł	500,00 zł	3 800,00 zł	3 300,00 zł	322,08 zł	49,50 zł	80,85 zł	139,06 zł

- A. 3 800,00 zł
- B. 3 347,57 zł
- C. 3 208,51 zł
- D. 2 847,57 zł

Zadanie 10.

Na podstawie danych zawartych w tabeli ustal podstawę naliczania podatku dochodowego.

Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne pracownika (13,71%)	Składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy (18,06%)	Koszty uzyskania przychodu	Kwota zmniejszająca podatek	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (7,75%)	Zaliczka na podatek dochodowy
2 600,00 zł	356,46 zł	469,56 zł	111,25 zł	46,33 zł	173,87 zł	164,00 zł

- A. 2 244,00 zł
- B. 2 132,00 zł
- C. 2 086,00 zł
- D. 2 019,00 zł

Zadanie 11.

Na podstawie fragmentu rachunku do umowy zlecenia ustal kwotę do wypłaty.

- A. 2 059,00 zł
- B. 2 699,00 zł
- C. 2 739,00 zł
- D. 2 987,00 zł

Wynagrodzenie brutto	3 200,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne	0,00 zł
Podstawa wymiaru składki zdrowotnej	3 200,00 zł
Koszty uzyskania przychodu 20%	640,00 zł
Podstawa opodatkowania	2 560,00 zł
Podatek dochodowy obliczony 18%	461,00 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne 9%	288,00 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne 7,75%	248,00 zł
Podatek do urzędu skarbowego	213,00 zł
Do wypłatyzł

Zadanie 12.

Spółka handlowa zawarła z osobą fizyczną umowę o dzieło na wykonanie kasetonu reklamowego wraz z przeniesieniem praw autorskich na kwotę 4 000,00 zł. Wykonawca dzieła nie pozostaje w stosunku pracy z zamawiającym. Ustal kwotę wynagrodzenia do wypłaty z tytułu zawartej umowy o dzieło.

- A. 4 000,00 zł
- B. 3 640,00 zł
- C. 3 280,00 zł
- D. 3 200,00 zł

Zadanie 13.

Po rozwiązaniu z pracownikiem umowy o pracę pracodawca ma obowiązek wyrejestrować go z ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych na formularzu o symbolu

- A. ZUS ZZA
- B. ZUS ZUA
- C. ZUS ZCNA
- D. ZUS ZWUA

Zadanie 14.

Ustal podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie danych z tabeli.

- A. 1 800,00 zł
- B. 2 200,00 zł
- C. 2 400,00 zł
- D. 2 800,00 zł

Wynagrodzenie za czas przepracowany	1 800,00 zł
Wynagrodzenie za czas choroby	600,00 zł
Zasiłek chorobowy	400,00 zł

Zadanie 15.

Zapłata składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconych w lipcu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Hurtowni ALA SA nastąpi najpóźniej do dnia

- A. 10 sierpnia.
- B. 15 sierpnia.
- C. 16 sierpnia.
- D. 17 sierpnia.

Sierpień						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

niedziele i święta

Zadanie 16.

W roku 2016 kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynosi 121 650 zł. Na podstawie wykazanych w tabeli danych dotyczących wynagrodzenia brutto Ewy Mróz za I półrocze 2016 r. ustal podstawę naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za czerwiec 2016 r.

- A. 5 350,00 zł
- B. 12 270,00 zł
- C. 15 150,00 zł
- D. 20 500,00 zł

Miesiąc	Wynagrodzenie brutto
styczeń	23 300 zł
luty	22 700 zł
marzec	18 500 zł
kwiecień	20 100 zł
maj	21 900 zł
czerwiec	20 500 zł
razem	127 000 zł

Zadanie 17.

Na podstawie fragmentu deklaracji DRA ustal łączną kwotę składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę.

- A. 2 285,01 zł
- B. 1 907,43 zł
- C. 1 679,58 zł
- D. 1 442,43 zł

IV. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE ORAZ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA						
SUMY SKŁADEK	Kwota składek na ubezpieczenie emerytalne		Kwota składek na ubezpieczenia rentowe		Suma kwot składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	
	01.	02.	03. (p. 01 + p. 02)	04.	05.	06. (p. 04 + p. 05)
ubezpieczonych	1 815,36	744,00	2 559,36	907,68	1 395,00	3 954,36
płatnika	907,68	604,50	1 512,18	907,68	604,50	2 424,36
budżet państwa						
PFRON ²⁾						
Fundusz Kościelny						
SUMY SKŁADEK	2 278,55	1 674,00	3 952,55	2 278,55	1 674,00	5 626,55
ubezpieczonych	2 278,55		2 278,55			2 278,55
płatnika		1 674,00	1 674,00			1 674,00

Zadanie 18.

Na podstawie danych z tabeli ustal kwotę składki na ubezpieczenie rentowe finansowaną przez pracownika w liście płac.

- A. 29,25 zł
- B. 32,25 zł
- C. 126,75 zł
- D. 139,75 zł

Składniki wynagrodzenia	Kwota w zł
Wynagrodzenie za czas przepracowany	1 680,00
Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego	270,00
Wynagrodzenie za czas choroby	200,00
Wynagrodzenie brutto	2 150,00

Zadanie 19.

Ustawa z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa
(fragment)

Rozdział 2 Zasiłek chorobowy

Art. 4.

1. Ubezpieczony nabywa prawo do zasiłku chorobowego:

- 1) po upływie 30 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego – jeżeli podlega obowiązkowo temu ubezpieczeniu;
- 2) po upływie 90 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego – jeżeli jest ubezpieczony dobrowolnie.

2. Do okresów ubezpieczenia chorobowego, o których mowa w ust. 1, wlicza się poprzednie okresy ubezpieczenia chorobowego, jeżeli przerwa między nimi nie przekroczyła 30 dni lub była spowodowana urlopem wychowawczym, urlopem bezpłatnym albo odbywaniem czynnej służby wojskowej przez żołnierza niezawodowego.

Pani Ewa była zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 20 stycznia 2014 r. do 31 marca 2016 r. W dniu 25 kwietnia 2016 r. zarejestrowała i rozpoczęła działalność gospodarczą. W terminie 7 dni zgłosiła się do ubezpieczeń społecznych, w tym do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego. Pani Ewa od 09 do 14 maja 2016 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim z powodu choroby.

Z przepisów ustawy wynika, że ubezpieczona

- A. nie nabyła prawa do zasiłku chorobowego, gdyż nastąpiła zmiana tytułu do ubezpieczenia chorobowego z obowiązkowego na dobrowolne.
- B. nie nabyła prawa do zasiłku chorobowego, gdyż nie była ubezpieczona dobrowolnie dłużej niż 90 dni.
- C. nabyła prawo do zasiłku chorobowego, gdyż przerwa między okresami ubezpieczenia nie przekroczyła 30 dni.
- D. nabyła prawo do zasiłku chorobowego z obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego z umowy o pracę, bo okres podlegania ubezpieczeniu nie łączy się z okresem dobrowolnego podlegania ubezpieczeniu chorobowemu.

Zadanie 20.

Jan Kruk nabył w kwietniu bieżącego roku prawo do zasiłku chorobowego. W okresie od 10 do 15 kwietnia przebywał w domu na zwolnieniu lekarskim z powodu choroby (grypa). Podstawa wymiaru świadczenia, ustalona w oparciu o przeciętne miesięczne wynagrodzenie wypłacone pracownikowi z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc powstania niezdolności do pracy wynosi 5 400,00 zł. Oblicz wysokość zasiłku chorobowego brutto przysługującego pracownikowi.

- A. 720,00 zł
- B. 864,00 zł
- C. 900,00 zł
- D. 1 080,00 zł

Zadanie 21.

Przepisy z Kodeksu pracy

Rozdział III Świadczenia przysługujące w okresie czasowej niezdolności do pracy

§ 4. Za czas niezdolności do pracy, o której mowa w § 1, trwającej łącznie dłużej niż 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia, trwającej łącznie dłużej niż 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, pracownikowi przysługuje zasiłek chorobowy na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

§ 5. Przepisy § 1 pkt 1 i § 4 w części dotyczącej pracownika, który ukończył 50 rok życia, dotyczą niezdolności pracownika do pracy przypadającej po roku kalendarzowym, w którym pracownik ukończył 50 rok życia.

Pracownik urodzony w dniu 05.01.1966 r. przebywał w szpitalu od 01.03.2016 r. do 23.03.2016 r. Ustal, które świadczenie otrzyma pracownik, jeżeli od początku roku kalendarzowego przebywał już dwukrotnie na zwolnieniu lekarskim – łącznie przez 15 dni.

- A. Zasiłek chorobowy za 23 dni.
- B. Wynagrodzenie za czas choroby za 23 dni.
- C. Wynagrodzenie za czas choroby za 18 dni i zasiłek chorobowy za 5 dni.
- D. Wynagrodzenie za czas choroby za 19 dni i zasiłek chorobowy za 4 dni.

Zadanie 22.

Wskaż umowę, której zawarcie **nie stanowi** tytułu do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego.

- A. Umowa o dzieło zawarta z własnym pracownikiem.
- B. Umowa o pracę zawarta z osobą bezrobotną.
- C. Umowa agencyjna zawarta z emerytem.
- D. Umowa zlecenia zawarta ze studentem.

Zadanie 23.

Zleceniodawca ma obowiązek zgłosić zleceniobiorcę, zatrudnionego w innym zakładzie pracy na pełnym etacie do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego na druku

- A. ZUS ZZA w dniu zawarcia umowy zlecenia.
- B. ZUS ZUA w dniu zawarcia umowy zlecenia.
- C. ZUS ZZA w terminie do 7 dni od dnia zawarcia umowy zlecenia.
- D. ZUS ZUA w terminie do 7 dni od dnia zawarcia umowy zlecenia.

Zadanie 24.

Pracodawca zawarł z własnym pracownikiem umowę o dzieło. Na podstawie wybranych danych z rachunku sporządzonego do umowy o dzieło, ustal wysokość podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

- A. 979,83 zł
- B. 1 350,00 zł
- C. 2 329,83 zł
- D. 2 700,00 zł

Przychód ogółem	2 700,00 zł
Składki ubezpieczeń społecznych razem	370,17 zł
w tym:	
– emerytalne 9,76%	263,52 zł
– rentowe 1,5%	40,50 zł
– chorobowe 2,45%	66,15 zł
Koszty uzyskania przychodu 50%	1 164,92 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	?

Zadanie 25.

Tabela przedstawia fragment listy płac pracownika.

Płaca zasadnicza	Składki ubezpieczeń społecznych pracownika	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego
3 100,00 zł	425,01 zł	111,25 zł	2 564,00 zł

Składka na ubezpieczenie zdrowotne przekazana do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynosi

- A. 240,75 zł.
- B. 230,76 zł.
- C. 228,61 zł.
- D. 190,36 zł.

Zadanie 26.

W przedsiębiorstwie produkcyjnym przeciętna planowana w roku kalendarzowym 2016 liczba zatrudnionych wynosi:

- 15 pracowników na pełnym etacie i 10 pracowników na pół etatu w normalnych warunkach pracy,
- 1 pracownik na pełnym etacie w szczególnych warunkach.

Korzystając z danych z tabeli, oblicz kwotę rocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wynik końcowy zaokrąglaj do pełnych złotych.

Odpisy obowiązkowe na ZFŚS	Stawka odpisu	Kwota bazowa odpisu na ZFŚS
na 1 zatrudnionego w normalnych warunkach pracy	37,5%	2 917,14 zł
na 1 zatrudnionego wykonującego pracę w szczególnych warunkach	50,0%	

- A. 2 917,00 zł
- B. 23 337,00 zł
- C. 28 807,00 zł
- D. 61 260,00 zł

Zadanie 27.

Dług publiczny nie obejmuje zobowiązań dotyczących

- A. kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę.
- B. wyemitowanych przez Skarb Państwa obligacji skarbowych.
- C. zakupu usług i dóbr przez jednostki sektora finansów publicznych.
- D. kredytów bankowych zaciągniętych przez jednostki sektora finansów publicznych.

Zadanie 28.

Na podstawie dołączonego fragmentu kalendarza ustal ostateczny termin zapłaty zaliczek na podatek dochodowy za zatrudnionych pracowników na umowę o pracę za luty 2016 r.

- A. 15 marca 2016 r.
- B. 20 marca 2016 r.
- C. 21 marca 2016 r.
- D. 25 marca 2016 r.

Marzec 2016 r.						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Zadanie 29.

Podatek od towarów i usług jest podatkiem

- A. majątkowym.
- B. dochodowym.
- C. bezpośrednim.
- D. konsumpcyjnym.

Zadanie 30.

Podstawą opodatkowania podatkiem akcyzowym w przypadku importu samochodu osobowego jest

- A. wartość celna samochodu.
- B. wartość celna samochodu powiększona o należne cło.
- C. wartość celna samochodu powiększona o należne cło i podatek VAT.
- D. wartość celna samochodu powiększona o należne cło i podatek od czynności cywilnoprawnych.

Zadanie 31.

Na podstawie rejestrów zakupu i sprzedaży VAT ustal kwotę podatku VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym za kwiecień 2016 roku.

Rejestr zakupów VAT – kwiecień 2016 (w zł)						
Wartość zakupu brutto	Stawka 23%		Stawka 8%		Stawka 5%	
	Wartość netto	kwota VAT	Wartość netto	kwota VAT	Wartość netto	kwota VAT
147 600,00	120 000,00	27 600,00				
86 400,00			80 000,00	6 400,00		

Rejestr sprzedaży VAT – kwiecień 2016 (w zł)						
sprzedaż opodatkowana						
Wartość brutto	Stawka 23%		Stawka 8%		Stawka 5%	
	Wartość netto	kwota VAT	Wartość netto	kwota VAT	Wartość netto	kwota VAT
135 300,00	110 000,00	25 300,00				
108 000,00			100 000,00	8 000,00		

- A. 700,00 zł i jest to podatek VAT do zapłaty.
- B. 700,00 zł i jest to podatek VAT do zwrotu.
- C. 1 600,00 zł i jest to podatek VAT do zapłaty.
- D. 2 300,00 zł i jest to podatek VAT do zwrotu.

Zadanie 32.

Przedsiębiorca na sprzedaży żaluzji realizuje marżę w wysokości 40% ceny zakupu netto. Na podstawie fragmentu faktury dokumentującej zakup towarów oblicz kwotę podatku VAT od sprzedaży 24 sztuk żaluzji.

- A. 1 104,00 zł
- B. 2 760,00 zł
- C. 3 450,00 zł
- D. 3 864,00 zł

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena netto	Wartość netto	Podatek VAT		Wartość brutto
				zł	zł	%	zł	zł
1.	Żaluzja	szt.	30	500,00	15 000,00	23	3 450,00	18 450,00

Zadanie 33.

Na podstawie fragmentów deklaracji VAT-7 ustal podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym za listopad 2015 r.

5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	0	18.	0
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	355 000	20.	81 650
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	0		
8. Eksport towarów	22.	0		
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	0	24.	0
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	0	26.	0
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	0	28.	0
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	0	30.	0
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	0		
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym jest mowa w art. 17 ust.1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	0	33.	0
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca, o którym jest mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	0	35.	0
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy			36.	0
17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy			37.	0
Razem: (Poz. 38 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 39 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35 i 36 pomniejszona o kwotę z poz. 37)	38.	355 000	39.	81 650

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT				
	Wartość netto w zł		Podatek naliczony w zł	
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	41.	0	42.	0
Nabycie towarów i usług pozostałych	43.	330 000	44.	75 900
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			45.	0
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			46.	0
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			47.	0
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 40, 42, 44, 45, 46 i 47.			48.	75 900

- A. 5 750,00 zł kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego.
- B. 5 750,00 zł kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
- C. 75 900,00 zł kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
- D. 81 650,00 zł kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego.

Zadanie 34.

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli ustal kwotę podatku dochodowego od osób fizycznych dla pana Krzysztofa Leśniewskiego, rozliczającego się za rok 2015 na podstawie formularza PIT 37, jeżeli jego podstawa opodatkowania za rok ubiegły wyniosła 93 000,00 zł.

- A. 29 760,00 zł
- B. 17 230,06 zł
- C. 16 183,98 zł
- D. 14 839,02 zł

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	85 528 zł	18% minus kwota zmniejszająca podatek 556,02 zł
85 528 zł		14 839,02 zł + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł

Zadanie 35.

Płaca zasadnicza	Składki ubezpieczeń społecznych (13,71%)	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Koszty uzyskania przychodu	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (7,75%)	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (1,25%)	Kwota zmniejszająca podatek
5 100,00 zł	699,21 zł	4 400,79 zł	139,06 zł	341,06 zł	55,01 zł	46,33 zł

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczony na podstawie wybranych danych z listy płac zawartych w tabeli wynosi

- A. 745,81 zł
- B. 720,83 zł
- C. 665,82 zł
- D. 324,76 zł

Zadanie 36.

Zakłady pracy, które wypłacały swoim pracownikom wynagrodzenia z tytułu przychodów ze stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, miały obowiązek złożenia deklaracji PIT-4R za rok 2015 w terminie najpóźniej do

- A. 31 stycznia 2016 r. (niedziela).
- B. 1 lutego 2016 r. (poniedziałek).
- C. 29 lutego 2016 r. (poniedziałek).
- D. 31 marca 2016 r. (czwartek).

Zadanie 37.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli ustal kwotę zobowiązania hurtowni z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

- A. 11 723,00 zł
- B. 11 780,00 zł
- C. 11 837,00 zł
- D. 13 243,00 zł

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ze sprzedaży towarów	150 000,00
Koszty działalności operacyjnej	88 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	5 000,00
Pozostałe koszty operacyjne w tym kara za nieterminową dostawę towarów	8 000,00 300,00
Przychody finansowe	3 000,00

Zadanie 38.

Właściciel parkingu liczącego 150 stanowisk parkingowych rozlicza się z urzędem skarbowym w formie karty podatkowej.

Miesięczne stawki podatku dochodowego rozliczanego w formie karty podatkowej dla usług parkingowych	
Parkingi o liczbie stanowisk	Stawka podatku
do 140	6,80 zł od każdego stanowiska
powyżej 140 do 180	952 zł + 10 zł od każdego stanowiska powyżej 140
powyżej 180	1352 zł + 11,90 zł od każdego stanowiska powyżej 180

Podatnik zapłacił w maju za kwiecień 2016 r. składki na:

- ubezpieczenia społeczne 772,96 zł,
- Fundusz Pracy 59,61 zł,
- ubezpieczenie zdrowotne (9%) 288,95 zł,
w tym (7,75%) 248,82 zł.

Którą kwotę podatku dochodowego odprowadzi w maju 2016 r. do urzędu skarbowego właściciel parkingu?

- A. 279,00 zł
- B. 763,00 zł
- C. 803,00 zł
- D. 1 052,00 zł

Zadanie 39.

Na podstawie tabeli zawierającej informacje z listy płac oblicz podstawę wymiaru składki na Fundusz Pracy.

- A. 4 000,00 zł
- B. 4 600,00 zł
- C. 5 100,00 zł
- D. 5 800,00 zł

Składniki wynagrodzenia za marzec	Kwota w zł
Wynagrodzenie zasadnicze	4 000,00
Dodatek za godziny nadliczbowe	600,00
Dodatek funkcyjny	500,00
Wynagrodzenie za czas choroby	700,00

Zadanie 40.

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracownika (lat 25) zatrudnionego w zakładzie produkcyjnym wynosi 2 900,00 zł. Ustal wysokość składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

- A. 2,90 zł
- B. 36,25 zł
- C. 43,50 zł
- D. 71,05 zł