

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

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**

Wersja arkusza: **01**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.65-01-18.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2018

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 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

Andrzej Walczak 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 Krystiana Orlikowskiego na podstawie umowy o pracę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak.

1. Sporządź i wydrukuj z programu kadrowo-płacowego:
 - *Umowę o pracę* nr 1/2018 dla Krystiana Orlikowskiego,
 - *Listę płac* za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego,
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego (data sporządzenia polecenia przelewu 30.04.2018 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 Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak,
- swojego numeru PESEL pod nazwą Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak,
- danych właściciela (wspólnika) Andrzeja Walczaka,
- danych urzędu skarbowego do kartoteki,
- danych kontrahentów do kartotek

oraz ustawienia parametrów programów niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak oraz parametry programu do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Nazwa skrócona		ATELIER
Nazwa pełna		Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak wpisz swój numer PESEL
NIP		6181907473
REGON		250991190
Adres siedziby		ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz
Gmina/Powiat/Poczt		Kalisz
Województwo		wielkopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 1090 1128 5422 1555 7887 1271
	nazwa banku	Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu
	stan początkowy	24 000,00 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		Andrzej Walczak/identyfikator AW – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu
	kod US	3008
	adres	ul. Targowa 1, 62-800 Kalisz
	numer rachunku bankowego dla PIT	23 1010 1469 0004 1722 2300 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu
	numer rachunku bankowego dla VAT	73 1010 1469 0004 1722 2200 0000 NBP O/Okr. w Poznaniu
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Andrzej Walczak 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	Andrzej Walczak
	data i miejsce urodzenia	05.07.1982 r., Kalisz
	PESEL	82070501771
	NIP	6181907473
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Harcerska 1, 62-800 Kalisz	
Gmina/Powiat/Poczt	Kalisz	
Województwo	wielkopolskie	
Udział w firmie	100,00%	
Urząd skarbowy	Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu	
Naliczanie składek na ubezpieczenia z parametrów podmiotu	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne	
Sposób rozliczania PIT	podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie	
Kod tytułu ubezpieczenia	05 70 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 Krystiana Orlikowskiego do ewidencji osobowej.

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

Imię i nazwisko		Krystian Orlikowski
PESEL		87070600451
Data i miejsce urodzenia		06.07.1987 r., Kalisz
Stan cywilny		żonaty
Imię ojca		Damian
Imię i nazwisko rodowe matki		Nina Garlicka
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Gimnazjalna 1, 62-874 Brzeziny
Gmina/Powiat		Kalisz
Rachunek bankowy	numer konta	45 1140 1993 0000 5502 3500 1007
	nazwa banku	mBank SA O. Korporacyjny Kalisz
Urząd Skarbowy		Drugi Urząd Skarbowy w Kaliszu
Oddział NFZ		15R wielkopolski
Data przystąpienia do NFZ		04.04.2018 r.
Zestaw płacowy		Administracja
Data zawarcia umowy o pracę		30.03.2018 r.
Dzień rozpoczęcia pracy		04.04.2018 r.
Rodzaj umowy		umowa o pracę na czas określony od 04.04.2018 r. do 30.06.2019 r.
Dział		Atelier
Stanowisko		fotograf
Czas pracy		1/1 (pełen etat)
Składniki wynagrodzenia		podstawa godzinowa 20,00 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 pracownik przepracował 19 dni od poniedziałku do piątku w godzinach od 9:00 do 17:00 oraz 8 godzin nadliczbowych od 12:00 do 20:00 w niedzielę 22.04.2018 r., za które pracodawca wypłacił dodatek do wynagrodzenia.

Krystian Orlikowski
ul. Gimnazjalna 1, 62-874 Brzeziny
PESEL 87070600451

Kalisz, 30.03.2018 r.

OŚWIADCZENIE
pracownika
dla celów stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów*

Niniejszym proszę płatnika **Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak**
(nazwa zakładu pracy)

o odliczenie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów, gdyż:
– zamieszkuję w Brzezinach, tj. poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy,
– nie otrzymuję dodatku za rozłąkę.

Krystian Orlikowski
(podpis pracownika)

*Podstawa prawna – art. 32 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
(Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

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				Wrocław, dnia 09.04.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.04.2018 r.						Środek transportu:		
Sprzedawca Sklep Fotograficzny PSTRYK sp. z o.o. Al. Lipowa 42, 53-124 Wrocław NIP 8991811903				Nabywca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473								
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.	Papier fotograficzny	szt.	10	45	50	455	00	23	104	65	559	65
2.	Wywoływacz FULI	szt.	1	250	00	250	00	23	57	50	307	50
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 867,15 Słownie złotych: osiemset sześćdziesiąt siedem 15/100				RAZEM:		705	00	X	162	15	867	15
				W tym:				zw.				
						705	00	23	162	15	867	15
								8				
								5				
						0						
Wystawiła: <i>Nina Rostek</i>												

FAKTURA NR 1540/2018				Wrocław, dnia 10.04.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.04.2018 r.						Środek transportu:		
Sprzedawca EKURIER sp. z o.o. ul. Wagonowa 4, 53-609 Wrocław NIP 7792428503				Nabywca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473								
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	80	00	80	00	23	18	40	98	40
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 98,40 Słownie złotych: dziewięćdziesiąt osiem 40/100				RAZEM:		80	00	X	18	40	98	40
				W tym:				zw.				
						80	00	23	18	40	98	40
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Mikołaj Nowak</i>												

FAKTURA NR 1/04/2018				Kalisz, dnia 18.04.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2018 r.					Środek transportu:			
Sprzedawca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu Nr konta: 55 1090 1128 5422 1555 7887 1271				Nabywca Moda Polska sp. z o.o. ul. Bankowa 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
									zł	gr		
1.	Usługa fotograficzna – reklama biznesowa	szt.	1	3 500	00	3 500	00	23	805	00	4 305	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 4 305,00 Słownie złotych: cztery tysiące trzysta pięć 00/100				RAZEM:		3 500	00	X	805	00	4 305	00
				W tym:				zw.				
						3 500	00	23	805	00	4 305	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Andrzej Walczak</i>												

FAKTURA NR 850/2018				Wrocław, dnia 27.04.2018 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.04.2018 r.						Środek transportu:			
Sprzedawca Sklep Fotograficzny PSTRYK sp. z o.o. Al. Lipowa 42, 53-124 Wrocław NIP 8991811903 Bank: Bank Polska Kasa Opieki SA O. we Wrocławiu Nr konta: 25 1240 6683 4165 3092 2917 5700				Nabywca Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473									
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.	Aparat fotograficzny PANTEX	szt.	1	10 500	00	10 500	00	23	2 415	00	12 915	00	
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 12 915,00 Słownie złotych: dwanaście tysięcy dziewięćset piętnaście 00/100				RAZEM:		10 500	00	X	2 415	00	12 915	00	
				W tym:				zw.					
						10 500	00	23	2 415	00	12 915	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawiła: <i>Nina Rostek</i>													

Informacja dotycząca zakupionego środka trwałego

Zakupiony aparat fotograficzny PANTEX wprowadzono do ewidencji środków trwałych i przyjęto do używania w kwietniu 2018 r. Będzie on amortyzowany metodą liniową od maja 2018 r.

Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Kaliszu ul. Parczewskiego 9a, 62-800 Kalisz tel. 62 765 47 00		Nr rachunku: 55 1090 1128 5422 1555 7887 1271 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz NIP 6181907473		
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.				24 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2018 r.	przelew przychodzący: Moda Polska sp. z o.o. za fakturę nr 1/04/2018		4 305,00
2.	30.04.2018 r.	pobranie odsetek od kredytu bankowego	250,00	
3.	30.04.2018 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie dla Krystiana Orlikowskiego	2 412,40	
Saldo końcowe z dnia 30.04.2018 r.				25 642,60

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

Atelier STUDIO FOTO Andrzej Walczak
ul. Grodzka 1, 62-800 Kalisz
NIP 6181907473

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 3E780

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	125,37 zł	125,37 zł	120,00 zł	120,00 zł	120,00 zł	120,00 zł
Razem	125,37 zł	125,37 zł	120,00 zł	120,00 zł	120,00 zł	120,00 zł

Andrzej Walczak
(podpis osoby upoważnionej)

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/2018 dla Krystiana Orlikowskiego – wydruk,
- *Lista płac* za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego – wydruk (w programie *Symfonia Kadry i Place* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za kwiecień 2018 r. dla Krystiana Orlikowskiego – 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