

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

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**

Wersja arkusza: **02**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.65-02-18.06

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 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/Poczt | | 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/Poczt | | 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 % | kwota | | 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> | | | | | | | | | | | | | |

| FAKTURA NR 1540/2018 | | | | Poznań, dnia 10.04.2018 r. | | | | | | | | |
|---|---|------|-------|---|----|---------------|----|-------------|--------------------|----|----------------|----|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.04.2018 r. | | | | | Środek transportu: | | | |
| Sprzedawca Usługi Kurierskie sp. z o.o. ul. Gronowa 20, 61-655 Poznań NIP 2090001440 | | | | 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 |
| | | | | | | | | | 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: Patryk Malinowski | | | | | | | | | | | | |

| 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 STUDIO FOTOGRAFICZNE Kamil Potocki ul. Niecała 6, 62-800 Kalisz NIP 6181815860 Bank: mBank SA O. Korporacyjny Kalisz Nr konta: 10 1140 1993 0000 5502 3500 1055 | | | | Nabywca Informacja Turystyczna sp. z o.o. ul. Akacyjowa 9, 62-800 Kalisz NIP 7790006399 | | | | | | | | |
| 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 – 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 |
| | | | | | | | | | 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.

Ocenie 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