

**Arkusz zawiera informacje prawnie
chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu**

Układ graficzny © CKE 2020



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

Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**

Numer zadania: **03**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.65-03-21.06-SG

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2012**

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 10 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

Iwona Breza prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług noclegowych dla turystów oraz działalność gastronomiczną, za wyjątkiem sprzedaży napoi o zawartości alkoholu powyżej 1,5%. Przedsiębiorca jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Z tytułu podatku dochodowego rozlicza się z urzędem skarbowym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W maju 2021 r. przedsiębiorca zatrudnił Sylwię Klonowską na podstawie umowy o pracę w systemie czasowo-prowizyjnym.

Wykonaj prace dla Pensjonatu KROKUS Iwona Breza.

1. W programie kadrowo-płacowym sporządź i wydrukuj dla Sylwii Klonowskiej:
 - *Umowę o pracę* nr 1/05/2021,
 - *Listę płac* za maj 2021 r.,
(Uwaga: Jeśli pracujesz w programie Sage Kadry i Płace, wydrukuj listę płac rozbudowaną, a w programie Optima – listę płac szczegółową.)
 - *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za maj 2021 r.
2. Wypełnij zamieszczony w arkuszu egzaminacyjnym formularz *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2021 r. dla właścicielki Iwony Brezy z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, które opłaca za siebie jako przedsiębiorca (data wypełnienia 15.06.2021 r.).
3. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego ewidencję przychodów za maj 2021 r., na podstawie faktur sprzedaży zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT za maj 2021 r., na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem kadrowo-płacowym oraz programem finansowo-księgowym do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i podatku VAT.

Pracę z programem finansowo-księgowym do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych Pensjonatu KROKUS Iwona Breza,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Pensjonatu KROKUS Iwona Breza,
 - danych właścicielki (wspólnika) Iwony Brezy,
 - danych urzędu skarbowego do kartoteki,
 - danych kontrahentów do kartotek,
- oraz od ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Pensjonatu KROKUS Iwona Breza oraz parametry programu do rozliczania podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych

Nazwa skrócona	KROKUS	
Wersja programu	próbna	
Nazwa pełna	Pensjonat KROKUS Iwona Breza wpisz swój numer PESEL	
NIP	6112385043	
REGON	000579431	
Adres siedziby	ul. Sudecka 5, 58-550 Jelenia Góra	
Gmina/Powiat/Poczta	Jelenia Góra	
Województwo	dolnośląskie	
Rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	39 1140 2017 0000 4002 1259 1907
	bank	mBank S.A.
	stan początkowy	32 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT	rok 2021, kwartał: II, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	podatek zryczałtowany/ewidencja ryczałtowa podatek rozliczany miesięcznie	
Okres obrachunkowy	rok 2021, kwartał: II, miesiąc: maj	
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc i rok	
Imię i nazwisko szefa	Iwona Breza /identyfikator: IB – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów	
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze
	kod US	0207
	adres	ul. Thebesiusa 1, Jelenia Góra 58-506
	Indywidualny rachunek podatkowy	89 1010 0071 2222 6112 3850 4300
Forma prawna	jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	Iwona Breza	
Typ prowadzonej działalności	pozarolnicza działalność gospodarcza	
Rodzaj prowadzonej działalności	usługowa	

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właścicielki	imię i nazwisko	Iwona Breza
	data i miejsce urodzenia	08.03.1972 Legnica
	PESEL	72030807324
	NIP	6112385043
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Sudecka 5, 58-500 Jelenia Góra	
Gmina/Powiat/Poczta	Jelenia Góra	
Udział w firmie	100%	
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze	
Naliczanie składek na ubezpieczenia	Prowadzona działalność gospodarcza jest jedynym tytułem do ubezpieczeń społecznych. Przedsiębiorca jest zgłoszony do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego. Podstawy wymiaru składek i składki zostały zapisane w tabeli: <i>Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2021 r.</i>	
Kod tytułu ubezpieczenia	05 70 0 0	
Oddział NFZ	01R dolnośląski	

Pracę z programem kadrowo-płacowym rozpocznij od:

ustawienia parametrów płacowych i ubezpieczeniowych

Rok rozpoczęcia pracy	2021
Miesiąc pierwszej wypłaty	Maj 2021
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	15 dzień następnego miesiąca

- wprowadzenia danych Sylwii Klonowskiej do ewidencji osobowej.

**Dane pracownika potrzebne do sporządzenia ewidencji osobowej, umowy o pracę,
listy płac oraz polecenia przelewu wynagrodzenia**

Imię i nazwisko	Sylwia Klonowska	
PESEL	81091912289	
Data i miejsce urodzenia	19.09.1981 r. Jelenia Góra	
Imię ojca	Witold, Weronika	
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Zakopiańska 15, 58-560 Jelenia Góra	
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze	
Rachunek bankowy	numer konta	55 2490 0005 5022 8068 9898 5451
	nazwa banku	Alior Bank SA
Oddział NFZ	01R dolnośląski	
Data przystąpienia do NFZ	01.05.2021 r.	
Zestaw płacowy	administracja	
Data zawarcia umowy	30.04.2021 r.	
Dzień rozpoczęcia pracy	01.05.2021 r.	
Rodzaj umowy	umowa na czas nieokreślony	
Dział	Recepcja	
Stanowisko	repcjonista	
Czas pracy	1/1 (pełen etat)	
Składniki wynagrodzenia	podstawa miesięczna 3500,00 zł provizja 4% od wartości sprzedaży (za bony na usługi gastronomiczne)	
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0	
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP i FS, FGŚP	
Miesięczne koszty uzyskania przychodu	250,00 zł	
Uprawnienie do ulgi podatkowej	pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2	
Ewidencja prowizji	Miesięczna wartość sprzedaży wyniosła 3500,00 zł (sprzedaż bonów na usługi gastronomiczne)	
Składki na FEP i PPK	nie są opłacane	
Data sporządzenia listy płac i wypłaty wynagrodzenia	31.05.2021 r.	

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Pensjonatu KROKUS Iwona Breza

Działalność pensjonatu jest opodatkowana na zasadach ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Stawki zryczałtowanego podatku wynoszą

Przychody ze sprzedaży	Stawka podatku
– usług związanych z zakwaterowaniem	15%
– z działalności gastronomicznej, za wyjątkiem sprzedaży napoi o zawartości alkoholu powyżej 1,5%,	3%

Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Iwona Breza (szef).

Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/05/2021.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2021 r.

Rodzaj składki		emerytalna	rentowa	chorobowa	wypadkowa	zdrowotna	FP i FS	FGŚP
Składki finansowane przez	pracownika	9,76%	1,5%	2,45%	–	9%	–	–
	pracodawcę	9,76%	6,5%	–	1,67%	–	2,45%	0,10%

Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2021 r.

Podstawa wymiaru składek na			Składki ZUS w roku 2021 r.					
ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Ubezpieczenia społeczne				Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy
za okres 01-12.2021 r.			Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Wypadkowe*		
840,00 zł	4 242,38 zł	840,00 zł	163,97 zł	67,20 zł	20,58 zł	14,03 zł	381,81 zł	-

* Składka na ubezpieczenie wypadkowe dla płatników składek zgłaszających nie więcej niż 9 osób ubezpieczonych, czyli w wysokości 1,67%.

Dokumenty z maja 2021 r.

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.		Usługi noclegowe	szt.	9	200	00	1 800	00	8	144	00	1 944	00
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Konto: 39 1140 2017 0000 4002 1259 1907 Bank: mBank S.A.					RAZEM:		1 800	00	x	144	00	1 944	00
Do zapłaty złotych: 1 944,00 Słownie złotych: jeden tysiąc dziewięćset czterdzieści cztery 00/100					W tym:				zw.				
							1 800	00	8	144	00	1 944	00
									5				
									0				
Wystawił: <i>Iwona Breza</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 gastronomiczna	szt.	8	20	00	160	00	8	12	80	172	80
2.													
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 172,80 Słownie złotych: sto siedemdziesiąt dwa 80/100					RAZEM:		160	00	x	12	80	172	80
					W tym:				zw.				
							160	00	8	12	80	172	80
									5				
									0				
Wystawił: <i>Iwona Breza</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.		Usługi rekreacyjno-rozrywkowe	szt.	15	200	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00
2.													
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Bank: mBank S.A. Nr konta: 39 1140 2017 0000 4002 1259 1907					RAZEM:		3 000	00	x	690	00	3 690	00
Do zapłaty złotych: 3 690,00 Słownie złotych: trzy tysiące sześćset dziewięćdziesiąt 00/100					W tym:				zw.				
							3 000	00	23	690	00	3 690	00
									8				
									5				
							0						
Wystawił: <i>Iwona Breza</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.		Pościel z kory	szt.	10	50	00	500	00	23	115	00	615	00
2.		Narzuta na łóżko	szt.	5	80	00	400	00	23	92	00	492	00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 1 107,00 Słownie złotych: jeden tysiąc sto siedem 00/100					RAZEM:		900	00	x	207	00	1 107	00
					W tym:				zw.				
							900	00	23	207	00	1 107	00
									8				
									5				
							0						
Wystawiła: <i>Karolina Nowak</i>													

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/05/2021 dla Sylwii Klonowskiej – wydruk,
- *Lista płac* za maj 2021 r. dla Sylwii Klonowskiej – wydruk (w programie *Sage Kadry i Płace* – lista płac rozbudowana, a w programie *Optima* – lista płac szczegółowa),
- *Polecenie przelewu* wynagrodzenia za maj 2021 r. dla Sylwii Klonowskiej – wydruk,
- *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2021 r. dla właścicielki Iwony Brezy – w arkuszu egzaminacyjnym,
- *Ewidencja przychodów* za maj 2021 r. – wydruk,
- *Rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT* za maj 2021 r. – wydruki szczegółowe zawierające dane identyfikacyjne kontrahentów.

Formularz ZUS RCA do wypełnienia

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNIE LUB RĘCZNIE
DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS RCA	strona: 1	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH
--------------------------------	----------------	-----------	--

I. DANE ORGANIZACYJNE

01. Identyfikator raportu (numer / mm / rrrr)

II. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA SKŁADEK

01. Numer NIP (wpisać bez kresek)

02. Numer REGION

03. Numer PESEL¹⁾

04. Rodzaj dokumentu:
jeśli dowód osobisty, wpisać 1,
jeśli paszport - 2

05. Seria i numer dokumentu

06. Nazwa skrócona

07. Nazwisko

08. Imię pierwsze

09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr)

III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ

01. Nazwisko

02. Imię pierwsze

03. Typ 04. Identyfikator

III. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

01. Kod tytułu ubezpieczenia

02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

03. Wymiar czasu pracy

UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBOWE	WYPADKOWE
04. PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI	zł, gr		05. zł, gr	06. zł, gr
07. SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ: ubezpieczonego	zł, gr	08. zł, gr	09. zł, gr	10. zł, gr
11. płatnika	zł, gr	12. zł, gr	13. zł, gr	14. zł, gr
15. budżet państwa	zł, gr	16. zł, gr	17. zł, gr	18. zł, gr
19. PFRON ²⁾	zł, gr	20. zł, gr	21. zł, gr	22. zł, gr
23. Fundusz Kościelny	zł, gr	24. zł, gr	25. zł, gr	26. zł, gr

27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego

28. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26)

III. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

01. Podstawa wymiaru składki

02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika³⁾

04. Kwota należnej składki finansowana przez ubezpieczonego

03. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS

05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny

III. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA⁴⁾

01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego

03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego

02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego

04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03)

II. DANE IDENTYFIKACYJNE PLATNIKA SKŁADEK

III. DANE DOTYCZĄCE OSOBY UBEZPIECZONEJ

ZAKŁAD UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH	ZUS RCA	strona: 2	IMIENNY RAPORT MIESIĘCZNY O NALEŻNYCH SKŁADKACH I WYPŁACONYCH ŚWIADCZENIACH
--------------------------------	---------	-----------	---

IV. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ

01. Nazwisko _____

02. Imię pierwsze _____

03. Typ _____ 04. Identyfikator _____

IV. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBY	WYPADKOWE
01. Kod tytułu ubezpieczenia	02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe			03. Wymiar czasu pracy
04. Podstawa wymiaru składek	05. Podstawa wymiaru składek		06. Podstawa wymiaru składek	
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:				
ubezpieczonego	07.	08.	09.	10.
płatnika	11.	12.	13.	14.
budżetu państwa	15.	16.	17.	18.
PFRON ²⁾	19.	20.	21.	22.
Fundusz Kościelny	23.	24.	25.	26.
27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego			28. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26)	

IV. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

01. Podstawa wymiaru składki _____

02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika³⁾ _____

03. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny _____

04. Kwota należnej składki finansowana przez budżet państwa bezpośrednio do ZUS _____

05. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny _____

IV. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA⁴⁾

01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego _____

02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego _____

03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego _____

04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03) _____

V. OŚWIADCZENIE PLATNIKA SKŁADEK

01. Data wypełnienia (dd / mm / rrrr) _____

Oświadczam, że dane zawarte w formularzu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym. Jestem świadomy(-ma) odpowiedzialności karnej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy.

02. Podpis płatnika lub osoby upoważnionej	03. Pieczęćka płatnika
--	------------------------

VI. ADNOTACJE ZUS

¹⁾ Numer PESEL podaje się, o ile został nadany.
²⁾ Pół nie wypełnia się w dokumentach za okres od stycznia 2008 r., a w razie składania korekt za okres do grudnia 2007 r. może zostać wykazana kwota, nie wyższa od kwoty dofinansowania uwzględnionego w raporcie za ten okres, złożonym nie później niż 30 czerwca 2008 r.
³⁾ W tym polu należy także wykazać kwotę składki finansowaną z budżetu państwa, jeśli dotację otrzymuje płatnik.
⁴⁾ Blok ten należy wypełnić tylko w przypadku składania korekt dokumentów, w których płatnik składek wykazał świadczenia finansowane z budżetu państwa należne za okres do dnia 31 sierpnia 2006 r.

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