

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

Układ graficzny © CKE 2019

**CKE**  
**CENTRALNA  
KOMISJA  
EGZAMINACYJNA**

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**  
Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**  
Numer zadania: **01**  
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem  
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego\*

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

**A.65-01-20.06-SG**

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

## **EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE**

**Rok 2020**

**CZEŚĆ 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 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 **KARTE 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

Dagmara Lubicz prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług pralniczych. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Od 4 maja 2020 r. zatrudniła Annę Galę na podstawie umowy o pracę na cały etat z wynagrodzeniem brutto 3 120,00 zł. Pracownica przebywała na zwolnieniu lekarskim od 25 do 27 maja 2020 r. i otrzymała z tego tytułu wynagrodzenie chorobowe finansowane przez pracodawcę.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz.

1. W programie finansowo-księgowym:
  - sporządź i wydrukuj DW – *Dowód wewnętrzny* nr 2/05/2020 r. z datą 31.05.2020 r. dotyczący miesięcznego odpisu amortyzacyjnego środków trwałych,
  - zaksięguj zdarzenia gospodarcze w podatkowej księdze przychodów i rozchodów na podstawie sporządzonego dowodu wewnętrznego i załączonych dowodów księgowych z maja 2020 r.,
  - wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za maj 2020 r.
2. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2020 r. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej i wypełnij *Tabelę z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r.* zamieszczoną w arkuszu egzaminacyjnym.
3. W programie Płatnik sporządź i wydrukuj formularz :
  - ZUS ZUA *Zgłoszenie do ubezpieczeń* Anny Gali,
  - ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za maj 2020 r. dla Anny Gali na podstawie listy płac zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym,
  - ZUS RSA *Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek* za maj 2020 r. dla Anny Gali.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz programem Płatnik.

### Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
  - swojego numeru PESEL pod nazwą przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
  - danych właściciela (wspólnika) Dagmary Lubicz,
  - danych urzędu skarbowego do kartoteki,
  - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

### Pracę z programem Płatnik rozpocznij od:

- założenia kartoteki płatnika – Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz,
- założenia kartoteki ubezpieczonego – pracownika Anny Gali,
- aktualizacji okresu rozliczeniowego – maj 2020 r.

**Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz oraz parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Nazwa skrócona		BIELIK
Nazwa pełna		Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz <b>wpisz swój numer PESEL</b>
NIP		8390206385
REGON		770979789
Adres siedziby		ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka
Gmina/Powiat/Poczta		Ustka
Województwo		pomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	rachunek bieżący	rachunek bieżący
	numer konta	56 9315 0004 0000 6712 2000 0010
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Ustce
	stan początkowy	24 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT		rok 2020, kwartał II, metoda: miesięczna
Forma księgowości		księga przychodów i rozchodów
Okres obrachunkowy		rok 2020, kwartał: II, miesiąc: maj
Parametry numeracji KPiR		numeracja: rozdzielna dla każdego miesiąca sumowanie: rozdzielne dla każdego miesiąca
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Dagmara Lubicz /identyfikator: DL – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy w Słupsku
	kod US	2216
	adres	ul. Szczecińska 59, 76-200 Słupsk
	Indywidualny numer podatkowy	85 1010 0071 2222 8390 2063 8500 Narodowy Bank Polski
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Dagmara Lubicz/ <b>obok imienia wpisz swój numer PESEL</b>
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowa

**Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika**

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Dagmara Lubicz
	data i miejsce urodzenia	19.08.1988 r., Koszalin
	PESEL	88081976326
	NIP	8390206385
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Darłowska 18, 76-270 Ustka
Gmina/Powiat/Poczta		Ustka
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy w Słupsku
Naliczanie składek na ubezpieczenia		<ul style="list-style-type: none"> <li>– działalność gospodarcza nie stanowi jedyne go tytułu do ubezpieczeń, przedsiębiorca jest zatrudniony na pełny etat w innym zakładzie pracy z wynagrodzeniem wyższym niż minimalne,</li> <li>– z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej przedsiębiorca opłaca za siebie wyłącznie składkę na ubezpieczenie zdrowotne</li> </ul>
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy		4 026,01 zł
Zapłacona składka na ubezpieczanie zdrowotne do ZUS		362,34 zł, w tym odliczona od podatku dochodowego 312,02 zł
Sposób rozliczania PIT		podatek progresywny, zaliczka wpłacana miesięcznie
Roczna kwota zmniejszająca podatek		525,12 zł
Kod tytułu ubezpieczenia		05 10 0 0
Oddział NFZ		11R pomorski
Deklaracje ZUS		ZUS RZA

**Informacje niezbędne do założenia kartoteki płatnika w programie Płatnik**

Symbol płatnika		BIELIK
Typ płatnika		osoba fizyczna
Manualne wprowadzanie danych płatnika		zaznaczyć
NIP		8390206385
REGON		770979789
PESEL		88081976326
Nazwa skrócona		<b>BIELIK/obok wpisz swój numer PESEL</b>
Nazwisko i imię		Lubicz Dagmara
Data urodzenia		19.08.1988 r.
Adres siedziby	miejsowość	76-270 Ustka
	gmina/dzielnica	Ustka
	ulica i numer domu	Wczasowa 4
Inne dane	stopa procentowa składki na ubezpieczenie wypadkowe	od kwietnia 2020 r. do marca 2021 r. – 1,67%

**Dane pracownika potrzebne do założenia kartoteki ubezpieczonego i sporządzenia dokumentów ZUS w programie Płatnik**

Imię i nazwisko	Anna Gala
PESEL	77091442224
Data urodzenia	14.09.1977 r.
Obywatelstwo	polskie
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0
Data powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	04.05.2020 r.
Oddział NFZ	11R pomorski
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Jagiellońska 2, 76-270 Ustka
Data wypełnienia dokumentu zgłoszeniowego do ZUS	06.05.2020 r.
Wymiar czasu pracy	1/1
Kod świadczenia/przerwy	331
Okres niezdolności do pracy	25 – 27 maja 2020 r.
Data wypełnienia dokumentów rozliczeniowych do ZUS	29.05.2020 r.

**Uwaga:**

*W trakcie weryfikowania danych płatnika może pojawić się informacja o wystąpieniu błędów krytycznych oraz komunikat: „Dokument ma niepotwierdzone dane płatnika w ZUS”. Należy zignorować tę informację i zapisać dokument, a następnie kontynuować rozwiązywanie zadania egzaminacyjnego.*

**Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2020 r.**

Rodzaj składki		emerytalna	rentowa	chorobowa	wypadkowa	zdrowotna	FP i FS	FGŚP
Składki finansowane przez	pracownika	9,76%	1,50%	2,45%	–	9%	–	–
	pracodawcę	9,76%	6,50%	–	1,67%	–	2,45%	0,10%

## Dokumenty księgowe z maja 2020 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.		Czyszczenie chemiczne kołdry	szt.	120	30	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00
2.		Pranie wodne – narzuty	szt.	250	28	45	7 112	50	23	1 635	88	8 748	38
3.		Magiel parowy – ręczniki	m <sup>2</sup>	500	2	20	1 100	00	23	253	00	1 353	00
Sposób zapłaty: <b>przelew 25 dni</b> Do zapłaty złotych: <b>14 529,38</b> Słownie złotych: czternaście tysięcy pięćset dwadzieścia dziewięć 38/100					<b>RAZEM:</b>		<b>11 812</b>	<b>50</b>	<b>X</b>	<b>2 716</b>	<b>88</b>	<b>14 529</b>	<b>38</b>
					W tym:				zw.				
							11 812	50	23	2 716	88	14 529	38
									8				
									5				
									0				
Wystawiła: <i>Dagmara Lubicz</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.		Płyn ALKAL WASH 10 l	szt.	5	62	00	310	00	23	71	30	381	30
2.		Preparat do czyszczenia chemicznego PerPlus	op.	4	207	85	831	40	23	191	22	1 022	62
3.		Proszek do prania koloru EKO 15 kg	op.	10	71	25	712	50	23	163	88	876	38
Sposób zapłaty: <b>przelew 21 dni</b> Do zapłaty złotych: <b>2 280,30</b> Słownie złotych: dwa tysiące dwieście osiemdziesiąt 30/100					<b>RAZEM:</b>		<b>1 853</b>	<b>90</b>	<b>X</b>	<b>426</b>	<b>40</b>	<b>2 280</b>	<b>30</b>
					W tym:				zw.				
							1 853	90	23	426	40	2 280	30
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Antoni Michalski</i>													

FAKTURA NR 458/2020		Słupsk, dnia 18.05.2020 r.														
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2020 r.							Środek transportu:							
<b>Sprzedawca</b> WROZAMET Jan Klimek ul. Szczecińska 60, 76-200 Słupsk NIP 8393173226					<b>Nabywca</b> Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385											
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.	Naprawa pralki przemysłowej	szt.	1	600	00	600	00	23	138	00	738	00				
Sposób zapłaty: <b>zapłacono gotówką</b> Do zapłaty złotych: <b>738,00</b> Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100				<b>RAZEM:</b>		<b>600 00</b>		<b>X</b>	<b>138 00</b>		<b>738 00</b>					
				W tym:				zw.								
								600	00	23	138	00	738	00		
										8						
										5						
								0								
Wystawiła: <i>Elżbieta Rostkowska</i>																

Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz  
ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka  
NIP 8390206385

LISTA PŁAC "2020/Maj/ADMINISTRACJA" numer 1/05/2020 za miesiąc  
Maj 2020 z dnia 29/05/2020

Lp.	NALICZENIA			PODATEK	ZUS PŁATNIK	NETTO
Nazwisko i imię	Podstawa Akord	Wynagr. urlopowe (Pozostałe)	Brutto małe	Koszty Dochód do opodat. Podatek	Ubezpiecz. emerytalne Ubezpiecz. rentowe Ubezpiecz. wypadkowe FP i FS FGŚP FEP	Ubezpiecz. zdrowotne (Pozostałe) Do wypłaty
1. Gala Anna	2 808,00	0,00	2 638,39	250,00	274,06	32,98
	0,00	0,00		2 388,00	182,52	0,00
	0,00	3 023,37		405,96	46,89	2 242,93
	0,00	274,06		43,76	68,80	
	0,00	42,12		204,48	2,81	
	0,00	68,80		158,00	0,00	
	215,37			2 275,91		
<b>Razem</b>	2 808,00	0,00	2 638,39	250,00	274,06	32,98
	0,00	0,00		2 388,00	182,52	0,00
	0,00	3 023,37		405,96	46,89	2 242,93
	0,00	274,06		43,76	68,80	
	0,00	42,12		204,48	2,81	
	0,00	68,80		158,00	0,00	
	215,37			2 275,91		
<b>Wykonał</b>		<b>Sprawdził</b>		<b>Główny księgowy</b>		<b>Dyrektor</b>
<i>Kalina Rostek</i>		<i>Dagmara Lubicz</i>		<i>Kalina Rostek</i>		<i>Dagmara Lubicz</i>

Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385	Ustka, 29.05.2020 r. <i>miejsowość, data</i>
<b>Dowód wewnętrzny nr 1/05/2020</b>	
Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku	Wartość w zł
Składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FS, FGŚP Anny Gali finansowane przez pracodawcę i zapłacone 29.05.2020 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA 01 05 2020	575,08
<b>Razem</b>	<b>575,08</b>
Wystawiła <i>Dagmara Lubicz</i>	Słownie złotych: <b>pięćset siedemdziesiąt pięć 08/100</b>

Bank Spółdzielczy w Ustce ul. Marynarki Polskiej 38 76-270 Ustka Telefon: 59 815 26 00 Fax: 59 815 26 04	Nr rachunku: 56 9315 0004 0000 6712 2000 0010 Rachunek prowadzony w PLN  <b>Posiadacz rachunku</b> Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz ul. Wczasowa 4, 76-270 Ustka NIP 8390206385			
<b>WYCIĄG BANKOWY NR 5/2020 z dnia 31.05.2020 r.</b> za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2020 r.	24 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	przelew przychodzący: Hotel Konferencyjny WYDMY sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2020		14 529,38
2.	29.05.2020 r.	przelew składek do ZUS za maj 2020 r.	1 559,84	
3.	29.05.2020 r.	przelew wychodzący: wynagrodzenie za maj 2020 r. dla Anny Gali	2 242,93	
4.	31.05.2020 r.	dopisano odsetki do środków zgromadzonych na rachunku bankowym		28,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2020 r.				34 754,61

#### Dane dotyczące środków trwałych przedsiębiorstwa Usługi Pralnicze BIELIK Dagmara Lubicz

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/2020	Pralka przemysłowa POLAR	09.04.2020 r.	42 600,00 zł	659	10%	podatkowa liniowa
2/2020	Zestaw komputerowy	15.04.2020 r.	10 880,00 zł	487	30%	podatkowa liniowa

**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.**

**Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:**

- DW – Dowód wewnętrzny nr 2/05/2020 – wydruk,
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za maj 2020 r. – wydruk,
- Tabela z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r. – w arkuszu egzaminacyjnym,
- ZUS ZUA Zgłoszenie do ubezpieczeń Anny Gali – wydruk,
- ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach za maj 2020 r. dla Anny Gali – wydruk,
- ZUS RSA Imienny raport miesięczny o wypłaconych świadczeniach i przerwach w opłacaniu składek za maj 2020 r. dla Anny Gali – wydruk.



**Tabela z obliczeniem należnej zaliczki na podatek dochodowy za maj 2020 r.**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota w zł</b>
1.	Przychód	
2.	Koszty uzyskania przychodów	
3.	Dochód	
4.	Podstawa opodatkowania	
5.	Roczna kwota zmniejszająca podatek	
6.	Zaliczka na podatek dochodowy (stawka podatku 17%)	
7.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy podlegająca odliczeniu od podatku (7,75% podstawy wymiaru składki zdrowotnej)	
8.	Należna zaliczka na podatek dochodowy do urzędu skarbowego	





*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*