

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie spraw kadrowo-płacowych i gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych**

Symbol kwalifikacji: **EKA.05**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.05-02-24.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2024

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2019**

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

Marcel Wojnowski prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży rolet rzymskich. Jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

W grudniu 2023 r. zatrudniono na podstawie umowy o pracę Filipa Kasprzaka.

Wykonaj prace dla Sklepu DEKORIA Marcel Wojnowski.

1. Sporządź w programie kadrowo-płacowym i wydrukuj dla Filipa Kasprzaka:
 - *Umowę o pracę* nr 1/12/2023,
 - *Listę płac* nr 1/12/2023 za grudzień 2023 r.
2. Wypełnij w arkuszu egzaminacyjnym pierwszą stronę formularza ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* dla Filipa Kasprzaka za grudzień 2023 r.
3. Sporządź w programie finansowo-księgowym rejestr zakupów VAT i rejestr sprzedaży VAT za grudzień 2023 r., na podstawie faktur zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Zaksięguj zdarzenia gospodarcze w podatkowej księdze przychodów i rozchodów na podstawie dowodów księgowych:
 - faktury nr 780/2023 za zakupione towary,
 - faktury nr 1/12/2023 za sprzedane towary,
 - faktury nr 458/2023 za zakup środka trwałego ,
 - listy płac nr 1/12/2023 wynagrodzenie brutto pracownika.
 - DW nr 1/12/2023 dotyczącego składek ZUS finansowanych przez pracodawcę.
5. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za grudzień 2023 r.
6. Sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego deklarację JPK-V7M – część deklaracyjną za grudzień 2023 r.(proporcja bazowa 100% w roku 2023).
7. Oblicz wskaźnik wydajności pracy w latach 2021-2022 na podstawie danych zawartych w tabeli *Dane do obliczenia wskaźników wydajności pracy*. Zinterpretuj i oceń otrzymane wyniki. Miejsce przeznaczone na obliczenia, interpretację i ocenę znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.

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 kadrowo-płacowym.

Prace z programem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych Sklepu DEKORIA Marcel Wojnowski,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą Sklepu DEKORIA Marcel Wojnowski,
 - danych właściciela (wspólnika) Marcela Wojnowskiego,
 - danych urzędu skarbowego,
 - danych kontrahentów do kartotek
- oraz ustawienia parametrów programu niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Sklepu DEKORIA Marcel Wojnowski

Nazwa skrócona		DEKORIA
Wersja programu		próbna
Nazwa pełna		Sklep DEKORIA Marcel Wojnowski wpisz swój numer PESEL
NIP		8971383551
REGON		000331719
Adres siedziby		ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław
Gmina/Powiat/Poczta		Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Adres e-mail		dekoriam@wp.pl
Telefon służbowy		502 550 550
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	02 1020 5242 0000 2802 0019 1320
	nazwa banku	PKO Bank Polski SA
Parametry programu finansowo-księgowego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów		
Metoda rozliczania VAT		rok 2023, kwartał IV, metoda: miesięczna
Forma księgowości		księga przychodów i rozchodów
Okres obrachunkowy		rok 2023, kwartał: IV, miesiąc: grudzień
Parametry numeracji KPiR		numeracja: łączna liczona w ciągu roku sumowanie: narastająco w ciągu roku
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Marcel Wojnowski /Identyfikator: MW – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto
	kod	0227
	adres	ul. Inowrocławska 4, 53-654 Wrocław
	indywidualny rachunek podatkowy	82 1010 0071 2222 8971 3835 5100
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Marcel Wojnowski
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa

Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Imię i nazwisko	Marcel Wojnowski wpisz swój numer PESEL
Data i miejsce urodzenia	16.11.1978 r. Wrocław
PESEL	78111673930
NIP	8971383551
Adres zamieszkania	ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław
Gmina/Poczta	Wrocław
Udział w firmie	100%
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto
Rachunek bankowy	02 1020 5242 0000 2802 0019 1320

Parametry programu kadrowo-płacowego

Rok rozpoczęcia pracy	2023 r.
Miesiąc pierwszej wypłaty	grudzień 2023 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	20 dzień następnego miesiąca
PPK FEP	Pracownik złożył deklarację o rezygnacji z PPK Podmiot nie opłaca FEP

Dane potrzebne do sporządzenia umowy o pracę i listy płac

Imię i nazwisko	Filip Kasprzak	
PESEL	80121829335	
Data i miejsce urodzenia	18.12.1980 r. Wrocław	
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Igielna 20/8, 50-117 Wrocław	
Rachunek bankowy	numer konta	60 1240 1994 1111 0010 1308 0340
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy Wrocław Stare Miasto	
Oddział NFZ	01R dolnośląski	
Data przystąpienia do NFZ	01.12.2023 r.	
Zestaw płacowy	Administracja	
Data zawarcia umowy	30.11.2023 r.	
Dzień rozpoczęcia pracy	01.12.2023 r.	
Rodzaj umowy o pracę	na czas określony od 01.12.2023 r. do 31.05.2024 r.	
Dział	Marketing	
Stanowisko	Specjalista d/s marketingu	
Czas pracy	1/1 (pełen etat)	
Składniki płacowe	podstawa 4 000,00 zł prowizja 4% od wartości sprzedaży	
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0	
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP i FS, FGŚP	
Oświadczenia pracownika dla celów obliczenia miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy	- pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2 - koszty uzyskania przychodu 250,00 zł miesięcznie - 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (300,00 zł) - nie korzysta z innych ulg podatkowych	
Ewidencja prowizji	W grudniu wartość sprzedaży towarów wyniosła 25 000,00 zł. UWAGA. Przed sporządzeniem listy płac wpisz dane do ewidencji prowizji.	
Data sporządzenia listy płac i wypłata wynagrodzenia	29.12.2023 r.	

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FS, FGŚP w 2023 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%

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA NR 780/2023				Warszawa, dnia 06.12.2023												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2023												
Sprzedawca ROMA sp. z o.o. ul. Grzybowska 63, 00-844 Warszawa NIP 5262150068				Nabywca Sklep DEKORIA Marcel Wojnowski ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław NIP 8971383551												
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.	Roleta rzymska PREMIUM	szt.	30	70	00	2 100	00	23	483	00	2 583	00				
2.	Roleta rzymska ARABESKA	szt.	20	130	00	2 600	00	23	598	00	3 198	00				
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 27.12.2023 Konto: 81 1680 0007 8861 8188 1560 1381				RAZEM:		4 700	00	x	1 081	0	5 781	00				
Do zapłaty złotych: 5 781,00 Słownie złotych: pięć tysięcy siedemset osiemdziesiąt jeden 00/100				W tym:				Zw.								
								4 700	00	23	1 081	00	5 781	00		
										8						
										5						
								0								
				Wystawił: <i>Robert Paderewski</i>												

FAKTURA NR 1/12/2023				Wrocław, dnia 15.12.2023												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2023												
Sprzedawca Sklep DEKORIA Marcel Wojnowski ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław NIP 8971383551				Nabywca ROLETY Monika Nowak ul. Oławska 15, 50-123 Wrocław NIP 5272501581												
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.	Roleta rzymska PREMIUM	szt.	20	120	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00				
2.	Roleta rzymska ARABESKA	szt.	18	296	00	5 328	00	23	1 225	44	6 553	44				
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 29.12.2023 Konto: 02 1020 5242 0000 2802 0019 1320				RAZEM:		7 728	00	x	1 777	44	9 505	44				
Do zapłaty złotych: 9 505,44 Słownie złotych: dziewięć tysięcy pięćset pięć 44/100				W tym:				Zw.								
								7 728	00	23	1 777	44	9 505	44		
										8						
										5						
								0								
				Wystawił: <i>Marcel Wojnowski</i>												

FAKTURA NR 458/2023				Poznań, dnia 18.12.2023									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2023									
Sprzedawca TARGEO sp. z o.o. ul. Głogowska 14, 60-734 Poznań NIP 2090001440				Nabywca Sklep DEKORIA Marcel Wojnowski ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław NIP 8971383551									
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.	Maszyna - odkrawacz do rolet	szt.	1	7 500	00	7 500	00	23	1 725	00	9 225	00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 25.12.2023 Konto: 38 1020 4027 0000 1102 0424 2962				RAZEM:		7 500 00		x	1 725 00		9 225 00		
Do zapłaty złotych: 9 225,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy dwieście dwadzieścia pięć 00/100				W tym:				zw.					
						7 500 00		23	1 725 00		9 225 00		
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Olaf Bandyk</i>													

Uwaga:

Zakupiony środek trwały o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, zaliczany jest do kosztów bieżącego miesiąca bez konieczności wprowadzania go do ewidencji środków trwałych.

Sklep DEKORIA Marcel Wojnowski ul. Garncarska 7, 50-156 Wrocław NIP 8971383551		Wrocław, 31.12.2023 <i>miejsowość, data</i>	
Dowód wewnętrzny nr 1/12/2023			
Nazwa towaru, opłaty, tytuł lub cel wydatku		Wartość w zł	
Składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FS, FGŚP finansowane przez pracodawcę za grudzień 2023 r. (składki ZUS za pracownika zostały opłacone w terminie)		1 024,00	
Razem		1 024,00	
Wystawił <i>Marcel Wojnowski</i>		Słownie złotych: jeden tysiąc dwadzieścia cztery 00/100	

Dane do obliczenia wskaźników wydajności pracy

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022
Wartość sprzedaży	504 000,00 zł	480 000,00 zł
Wynagrodzenia	112 000,00 zł	120 400,00 zł
Zysk	82 000,00 zł	86 000,00 zł
Liczba zatrudnionych	3 osoby	3 osoby

Wykaz wybranych wskaźników

$$\text{Wskaźnik wydajności pracy} = \frac{\text{Wartość sprzedaży}}{\text{Liczba zatrudnionych}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności pracy} = \frac{\text{Zysk}}{\text{Liczba zatrudnionych}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności wynagrodzeń} = \frac{\text{Zysk}}{\text{Wynagrodzenia}}$$

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- *Umowa o pracę* nr 1/12/2023 dla Filipa Kasprzaka – wydruk,
- *Lista płac* nr 1/12/2023 dla Filipa Kasprzaka – wydruk (w programie *Symfonia Kadry i Płace – lista płac rozbudowana*, a w programie *Optima – lista płac szczegółowa*),
- *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za grudzień 2023 r dla Filipa Kasprzaka. – w arkuszu egzaminacyjnym,
- *Podatkowa księga przychodów i rozchodów* za grudzień 2023 r. – wydruk,
- *JPK -V7M część deklaracyjna* za grudzień 2023 r. – wydruk,
- *Analiza wydajności pracy w latach 2021 - 2022* – w arkuszu egzaminacyjnym.

Formularz ZUS RCA pierwsza strona do wypełnienia

PLATNIK WYPEŁNIA POLA W WYZNACZONYCH KRATKACH KOMPUTEROWO, NA MASZYNE 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) <input type="text"/>									
II. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA SKŁADEK									
01. Numer NIP (wpisać bez kresek) <input type="text"/>					02. Numer REGON <input type="text"/>				
03. Numer PESEL ¹⁾ <input type="text"/>					04. Rodzaj dokumentu: jeśli dowód osobisty, wpisać 1, jeśli paszport - 2 <input type="text"/>				
05. Seria i numer dokumentu <input type="text"/>					06. Nazwa skrócona <input type="text"/>				
07. Nazwisko <input type="text"/>									
08. Imię pierwsze <input type="text"/>						09. Data urodzenia (dd / mm / rrrr) <input type="text"/>			
III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ									
01. Nazwisko <input type="text"/>									
02. Imię pierwsze <input type="text"/>						03. Typ <input type="text"/>	04. Identyfikator <input type="text"/>		
III. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE									
01. Kod tytułu ubezpieczenia <input type="text"/>			02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe <input type="text"/>			03. Wymiar czasu pracy <input type="text"/>			
UBEZPIECZENIE		EMERYTALNE		RENTOWE		CHOROBOWE		WYPADKOWE	
PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI		04. <input type="text"/>		05. <input type="text"/>		06. <input type="text"/>			
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:		zł, gr		zł, gr		zł, gr		zł, gr	
ubezpieczonego		07. <input type="text"/>		08. <input type="text"/>		09. <input type="text"/>		10. <input type="text"/>	
płatnika składek		11. <input type="text"/>		12. <input type="text"/>		13. <input type="text"/>		14. <input type="text"/>	
budżet państwa		15. <input type="text"/>		16. <input type="text"/>		17. <input type="text"/>		18. <input type="text"/>	
PFRON ²⁾		19. <input type="text"/>		20. <input type="text"/>		21. <input type="text"/>		22. <input type="text"/>	
Fundusz Kościelny		23. <input type="text"/>		24. <input type="text"/>		25. <input type="text"/>		26. <input type="text"/>	
27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składki w ramach pracowniczego programu emerytalnego <input type="text"/>									
28. Kwota wpłaty w ramach pracowniczego planu kapitałowego finansowana przez płatnika składek <input type="text"/>				29. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26) <input type="text"/>					
III. C. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE									
01. Podstawa wymiaru składki <input type="text"/>				02. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika składek ³⁾ <input type="text"/>		03. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS <input type="text"/>		04. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny <input type="text"/>	
05. Kwota należnej składki finansowana przez ubezpieczonego <input type="text"/>				06. Kwota należnej składki finansowana przez płatnika składek <input type="text"/>		07. Kwota należnej składki finansowana z budżetu państwa bezpośrednio do ZUS <input type="text"/>		08. Kwota należnej składki finansowana przez Fundusz Kościelny <input type="text"/>	
III. D. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ FINANSOWANYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA ⁴⁾									
01. Kwota wypłaconego zasiłku rodzinnego <input type="text"/>				02. Kwota wypłaconego zasiłku wychowawczego <input type="text"/>		03. Kwota wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego <input type="text"/>			
04. Łączna kwota wypłaconych zasiłków (p.01 + p.02 + p.03) <input type="text"/>									
III. E. FORMA OPODATKOWANIA OBOWIĄZUJĄCA W DANYM MIESIĄCU ORAZ PRZYCHÓD I DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ DLA CELÓW WYLICZENIA SKŁADKI MIESIĘCZNEJ NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE									
01. Forma opodatkowania: <input type="checkbox"/> zasady ogólne - podatek według skali									
02. Kwota dochodu uzyskanego w miesiącu bezpośrednio poprzedzającym miesiąc, za który dokonywane jest rozliczenie <input type="text"/>			03. Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne <input type="text"/>			04. Kwota należnej składki <input type="text"/>			

Analiza wydajności pracy

1. Obliczenie wydajności pracy w latach 2021 - 2022

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wydajności pracy

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena wydajności pracy w latach 2021 – 2022

www.EgzaminZawodowy.info

www.EgzaminZawodowy.info

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