

## **Zadanie 1**

**Na podstawie danych poniżej sporządź:**

1. *Umowę o pracę* nr 1/12/2018 dla Piotra Cegielskiego,
2. *Listę płac* za grudzień 2018 r. dla Piotra Cegielskiego,
3. *ZUS RCA Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za grudzień 2018 r. dla właściciela Gabriela Mospana z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, które opłaca za siebie jako przedsiębiorca (data wypełnienia 15.01.2019 r.).

Druki LP, ZUA i RCA dostępne w oddzielnych plikach.

Następnie rozwiąż test.

Rozwiązania proszę przesłać na [j2.saczek@gmail.com](mailto:j2.saczek@gmail.com)

Gabriel Mospan prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług fotograficznych oraz sprzedaży sprzętu fotograficznego. 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 grudniu 2018 r. przedsiębiorca zatrudnił Piotra Cegielskiego na podstawie umowy o pracę.

### Dane identyfikacyjne Studia Fotografii ZENIT Gabriel Mospan

Nazwa skrócona		ZENIT
Wersja programu		próbna
Nazwa pełna		Studio Fotografii ZENIT Gabriel Mospan
NIP		5272108234
REGON		890685158
Adres siedziby		ul. Ślężna 120, 53-110 Wrocław
Gmina/Powiat/Pocztą		Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	02 1750 1064 0000 0000 1098 8381
	nazwa banku	Raiffeisen Bank Polska SA O. we Wrocławiu
	stan początkowy	20 000,00 zł
Metoda rozliczania VAT		rok 2018, kwartał IV, metoda: miesięczna
Forma księgowości		podatek zryczałtowany/ewidencja ryczałtowa podatek rozliczany miesięcznie
Okres obrotowy		rok 2018, kwartał: IV, miesiąc: grudzień
Numeracja dokumentów		numer tamany przez miesiąc i rok
Imię i nazwisko szefa		Gabriel Mospan/identyfikator: GM – osoba upoważniona do podpisywania dokumentów
Urząd skarbowy	symbol	US
	nazwa	Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
	kod US	0225
	adres	ul. Sztabowa 100, 53-310 Wrocław
	numer rachunku bankowego dla podatku PIT	74 1010 1674 0014 8522 2300 0000 NBP O/Okr. we Wrocławiu
	numer rachunku bankowego dla podatku VAT	27 1010 1674 0014 8522 2200 0000 NBP O/Okr. we Wrocławiu
Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Gabriel Mospan
Typ prowadzonej działalności		pozarolnicza działalność gospodarcza
Rodzaj prowadzonej działalności		usługowo-handlowa

### Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika

Dane identyfikacyjne właściciela	imię i nazwisko	Gabriel Mospan
	data i miejsce urodzenia	17.07.1979 r., Wrocław
	PESEL	79071702157
	NIP	5272108234
Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Ślężna 120, 53-110 Wrocław
Gmina/Powiat/Poczta		Wrocław
Udział w firmie		100,00%
Urząd skarbowy		Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
Rachunek bankowy	numer	02 1750 1064 0000 0000 1098 8381
	nazwa banku	Raiffeisen Bank Polska SA O. we Wrocławiu
Naliczanie składek na ubezpieczenia		<p>Prowadzona działalność gospodarcza jest jedynym tytułem do ubezpieczeń społecznych.</p> <p>Przedsiębiorca jest zgłoszony do dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego.</p> <p>Podstawy wymiaru składek i składki zostały zapisane w tabeli:  <i>Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2018 r.</i></p>
Kod tytułu ubezpieczenia		051000
Oddział NFZ		01R dolnośląski

### W programie kadrowo-płacowym:

ustaw parametry płacowe i ubezpieczeniowe

Rok rozpoczęcia pracy	2018
Miesiąc pierwszej wypłaty	grudzień 2018 r.
Zasiłki wypłacane przez	ZUS
Dzień przekazania składek ZUS	15. dzień następnego miesiąca

wprowadź dane Piotra Cegielskiego do ewidencji osobowej.

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

Imię i nazwisko	Piotr Cegielski
PESEL	81052003197
Data i miejsce urodzenia	20.05.1981 r., Wrocław
Imiona rodziców	Tomasz, Karolina
Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Oficerska 8, 53-331 Wrocław
Urząd skarbowy	Urząd Skarbowy Wrocław-Krzyki
Oddział NFZ	01R dolnośląski
Data przystąpienia do NFZ	03.12.2018 r.
Zestaw płacowy	Foto
Data zawarcia umowy	30.11.2018 r.
Dzień rozpoczęcia pracy	03.12.2018 r.
Rodzaj umowy	umowa o pracę na czas określony od 03.12.2018 r. do 31.05.2019 r.
Dział	Studio fotograficzne
Stanowisko	fotograf
Czas pracy	1/1 (pełen etat)
Składniki wynagrodzenia	podstawa miesięczna 3 800,00 zł
Kod tytułu ubezpieczenia	011000
Naliczane składki ZUS	emerytalne, rentowe, chorobowe, wypadkowe, zdrowotne, FP, FGŚP
Miesięczne koszty uzyskania przychodu	111,25 zł
Uprawnienie do ulgi podatkowej	pracownik złożył pracodawcy oświadczenie PIT-2
Ewidencja czasu pracy	według miesięcznej karty ewidencji czasu pracy pracownika
Rozliczanie godzin nadliczbowych	Pracownik otrzymuje dodatek do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych zgodnie z przepisami Kodeksu pracy.
Data sporządzenia listy płac i wypłaty wynagrodzenia	31.12.2018 r.

**Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP, FGŚP w 2018 r.**

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

## Ewidencja czasu pracy Piotra Cegielskiego

Miesięczna karta ewidencji czasu pracy						
Miesiąc		grudzień 2018 r.				
Pracownik		Piotr Cegielski			Wymiar czasu pracy	152 godz.
PESEL		81052003197			zawód	fotograf
Dzień	Dni tygodnia	Nominalny czas pracy	Godziny przepracowane w:			Faktyczny czas pracy w godzinach
			godziny nadliczbowe	niedziele i święta	porze nocnej	
1	sobota	–	–	–	–	–
2	niedziela	–	–	–	–	–
3	poniedziałek	8	–	–	–	8
4	wtorek	8	–	–	–	8
5	środa	8	–	–	–	8
6	czwartek	8	–	–	–	8
7	piątek	8	–	–	–	8
8	sobota	–	–	–	–	–
9	niedziela	–	–	–	–	–
10	poniedziałek	8	–	–	–	8
11	wtorek	8	–	–	–	8
12	środa	8	–	–	–	8
13	czwartek	8	–	–	–	8
14	piątek	8	–	–	–	8
15	sobota	–	–	–	–	–
16	niedziela	–	–	–	–	–
17	poniedziałek	8	–	–	–	8
18	wtorek	8	–	–	–	8
19	środa	8	–	–	–	8
20	czwartek	8	–	–	–	8
21	piątek	8	–	–	–	8
22	sobota	–	–	–	–	–
23	niedziela	–	–	–	–	–
24	poniedziałek	8	–	–	–	8
25	wtorek	–	–	–	–	–
26	środa	–	–	–	–	–
27	czwartek	8	–	–	–	8
28	piątek	8	–	–	–	8
29	sobota	–	6	–	–	6
30	niedziela	–	4	4	–	4
31	poniedziałek	8	–	–	–	8
Razem		152	10	4	–	162

### Podstawy wymiaru składek ZUS i składki ZUS przedsiębiorcy obowiązujące w 2018 r.

Podstawa wymiaru składek na			Składki ZUS za kwiecień – grudzień 2018 r.					
ubezpieczenia społeczne	ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy						
za okres 01-12.2018 r.			Ubezpieczenia społeczne				Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy
			Emerytalne	Rentowe	Chorobowe	Wypadkowe*		
2 665,80 zł	3 554,93 zł	2 665,80 zł	520,36 zł	213,26 zł	65,31 zł	44,52 zł	319,94 zł	65,31 zł

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

## Informacje dodatkowe dotyczące działalności Studia Fotografii ZENIT Gabriel Mospan

Działalność przedsiębiorstwa jest opodatkowana na zasadach ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Stawki zryczałtowanego podatku wynoszą

Przychody ewidencjonowane	Stawka podatku
– ze sprzedaży usług związanych z wykonywaniem fotografii, zapisów wideo i fotoreportaży	17%
– ze sprzedaży detalicznej artykułów fotograficznych, sprzętu fotograficznego	3%

Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Gabriel Mospan (szef).

Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/12/2018.

## Wyciąg z Kodeksu pracy

**Art. 151<sup>1</sup>.** § 1. Za pracę w godzinach nadliczbowych, oprócz normalnego wynagrodzenia, przysługuje dodatek w wysokości:

- 1) 100% wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających:
  - a) w nocy,
  - b) w niedziele i święta niebędące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy,
  - c) w dniu wolnym od pracy udzielonym pracownikowi w zamian za pracę w niedzielę lub w święto, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy;
- 2) 50% wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określony w pkt 1.

## Dokumenty z grudnia 2018 r.

<b>FAKTURA</b> <b>NR 1/12/2018</b>				Wrocław, dnia 04-12-2018 Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04-12-2018									
<b>Sprzedawca</b> Studio Fotografii ZENIT Gabriel Mospan ul. Ślężna 120, 53-110 Wrocław NIP 5272108234 Bank: Raiffeisen Bank Polska SA O. we Wrocławiu Nr konta: 02 1750 1064 0000 0000 1098 8381						<b>Nabywca</b> Atelier FOTO Dominka Kruk ul. Zygmunta Krasińskiego 54, 50-450 Wrocław NIP 8981578434							
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.	Obiektyw do lustrzanek cyfrowych	szt.	1	6 000	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
Sposób zapłaty: przelew 7 dni Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100				RAZEM:		6 000	00	X	1 380	00	7 380	00	
				W tym:				zw.					
						6 000	00	23	1 380	00	7 380	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Gabriel Mospan</i>													



Sklep Fotograficzny PSTRYK sp. z o.o.  
ul. Kowalska 80, 51-424 Wrocław  
NIP 8951858100

Studio Fotografii ZENIT Gabriel Mospan  
ul. Ślężna 120, 53-110 Wrocław  
NIP 5272108234

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.	Papier fotograficzny druk laserowy	opak.	10	120	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00
2.	Lampa błyskowa studyjna	szt.	1	800	00	800	00	23	184	00	984	00
Sposób zapłaty: gotówka Do zapłaty złotych: 2 460,00 Słownie złotych: dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt 00/100				RAZEM:		2 000	00	X	460	00	2 460	00
				W tym:				zw.				
						2 000	00	23	460	00	2 460	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Patrycja Orłowska</i>												



## Zadanie 1.

Hurtownia KAMA sp. z o.o.  
ul. Piękna 12  
50-123 Wrocław

Wrocław, 02.11.2018 r.

Pani  
Malwina Kruk  
Specjalista ds. kadr

Zgodnie z postanowieniami art. 29 § 3 Kodeksu pracy informuję Panią, że:

4. obowiązujące Panią normy czasu pracy wynoszą: 8 godzin dziennie, 40 godzin tygodniowo w pięciodniowym tygodniu pracy;
5. wynagrodzenie za pracę jest wypłacane raz w miesiącu, płatne z dołu do ostatniego dnia miesiąca w siedzibie biura lub przelewem na wskazane przez Panią pisemnie konto;
6. przysługuje Pani urlop wypoczynkowy w wymiarze wynikającym z art. 154-158 Kodeksu pracy;
7. pracownik potwierdza swoją obecność w pracy poprzez podpisanie listy obecności;
8. za każdą godzinę pracy przepracowaną ponad normy czasu pracy, oprócz zasadniczego wynagrodzenia, przysługuje Pani dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych zgodnie z Kodeksem pracy.

....Michał Nowak....  
(Podpis prezesa)

Oświadczam, że zapoznałem/am się z powyższymi informacjami

.....  
(Data i podpis pracownika)

Zamieszczone pismo sporządzone w Hurtowni KAMA sp. z o.o. to

- A. świadectwo pracy.
- B. instruktaż stanowiskowy.
- C. umowa o pracę na czas nieokreślony.
- D. informacja o warunkach zatrudnienia.

## Zadanie 2.

Miesiąc	Brutto duże Przychody brutto Koszty uzyskania	Dochód Dochód od początku roku	Ub. zdrow. odliczane Ub. zdrow. nieodliczane Ub. zdrow. razem	Ob. zal. na pod. doch. Nał. zal. na pod. doch. Data przek. zalicz.	Ub. emerytalne Ub. rentowe Ub. chorobowe	Data i podpis pracownika
Październik	5 000,00 zł 4 314,50 zł 111,25 zł	4 203,00 zł 4 203,00 zł	334,37 zł 53,94 zł 388,31 zł	710,21 zł 376,00 zł 20.11.2017 r.	488,00 zł 75,00 zł 122,50 zł	
Listopad	5 000,00 zł 4 314,50 zł 111,25 zł	4 203,00 zł 8 406,00 zł	334,37 zł 53,94 zł 388,31 zł	710,21 zł 376,00 zł 20.12.2017 r.	488,00 zł 75,00 zł 122,50 zł	
Grudzień	5 200,00 zł 4 487,08 zł 111,25 zł	4 376,00 zł 12 782,00 zł	347,75 zł 56,09 zł 403,84 zł	741,35 zł 394,00 zł 19.01.2018 r.	507,52 zł 78,00 zł 127,40 zł	

Przedstawiony fragment dokumentu to

- A. lista płac.
- B. pasek płacowy.
- C. karta wynagrodzeń.
- D. zaświadczenie o wynagrodzeniu.

### Zadanie 3.

Pracownik z 15-letnim stażem pracy był zatrudniony u pierwszego pracodawcy na pełny etat do 31 sierpnia 2018 r. i wykorzystał 17 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. Od 5 września 2018 r. podjął pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy u drugiego pracodawcy. Ile dni urlopu wypoczynkowego przysługiwało pracownikowi za 2018 rok u drugiego pracodawcy?

- A. 7 dni.
- B. 9 dni.
- C. 20 dni.
- D. 26 dni.

### Zadanie 4.

Cechą charakterystyczną każdej umowy zlecenia jest

- A. ciągłość stosunku pracy.
- B. ściśle podporządkowanie pracodawcy.
- C. staranne wykonanie określonego działania.
- D. osiągnięcie należytego rezultatu końcowego.

### Zadanie 5.

Pracownik zatrudniony na 1/2 etatu w systemie czasowym z premią przepracował we wrześniu 20 dni po 4 godziny dziennie zgodnie z obowiązującą go normą czasu pracy. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika za wrzesień, jeżeli stawka za godzinę pracy wynosi 14,00 zł a premia 20%?

- A. 1 120,00 zł
- B. 1 344,00 zł
- C. 2 240,00 zł
- D. 2 688,00 zł

### Zadanie 6.

Zgodnie z zamieszczoną tabelą płac stawka godzinowa dla pracownika zaszeregowanego do III grupy wyniesie

- A. 16,00 zł
- B. 19,20 zł
- C. 24,00 zł
- D. 32,00 zł

Tabela płac						
Grupy osobistego zaszeregowania	I	II	III	IV	V	
Stawka podstawowa (zł/godz.)	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	
Współczynniki klasyfikacyjne	1	1,2	1,5	1,8	2,0	
Stawki płac (zł/godz.)	16,00	.....	.....	.....	.....	

### Zadanie 7.

Przedstawiciel handlowy zatrudniony w systemie czasowo-prowizyjnym otrzymuje co miesiąc wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2 200,00 zł oraz prowizję, która zależy od wysokości osiągniętego obrotu ze sprzedaży. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto przedstawiciela handlowego, jeżeli w bieżącym miesiącu przepracował obowiązujący go czas pracy w porze昼间 i osiągnął obrót ze sprzedaży w wysokości 18 000,00 zł?

- A. 2 200,00 zł
- B. 2 244,00 zł
- C. 2 380,00 zł
- D. 2 560,00 zł

Stawka prowizji	Obrót ze sprzedaży
1%	do 5 000,00 zł
1,5%	od 5 000,00 zł do 15 000,00 zł
2%	powyżej 15 000,00 zł

### Zadanie 8.

Jan Kowalski – pracownik bezpośrednio-produkcyjny	
Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu w granicach normy	5,00 zł/szt.
Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu po przekroczeniu normy	6,00 zł/szt.
Liczba wyrobów wyprodukowanych przez pracownika w listopadzie zgodnie z normą jakościową	550 szt.
Liczba przepracowanych przez pracownika godzin w listopadzie	168 godz.
Obowiązująca norma pracy	3 szt./godz.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie za listopad dla Jana Kowalskiego zatrudnionego w systemie akordu progresywnego.

- A. 2 750,00 zł
- B. 2 796,00 zł
- C. 3 024,00 zł
- D. 3 300,00 zł

### Zadanie 9.

We wrześniu pracownik przepracował 160 godzin zgodnie z obowiązującym go wymiarem czasu pracy przy stawce 14,00 zł za godzinę oraz 8 godzin nadliczbowych w niedzielę z dodatkiem w wysokości 100% wynagrodzenia. Oblicz wynagrodzenie brutto pracownika za wrzesień.

- 2 464,00 zł
- 2 352,00 zł
- 2 240,00 zł
- 224,00 zł

### Zadanie 10.

Na podstawie danych z listy płac nr 11/2018 oblicz kwotę do wypłaty dla Karola Fabiańskiego.

- A. 4 954,18 zł
- B. 4 948,67 zł
- C. 4 878,67 zł
- D. 4 809,61 zł

Lista płac nr 11/2018		
Nazwisko i imię pracownika: Fabiański Karol		
1.	Wynagrodzenie brutto	7 000,00 zł
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	959,70 zł
3.	Koszty uzyskania przychodów	139,06 zł
4.	Podstawa opodatkowania	5 901,00 zł
5.	Potrącona zaliczka na podatek dochodowy	1 015,85 zł
6.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	543,63 zł
7.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	468,12 zł
8.	Należna zaliczka na podatek dochodowy	548,00 zł
9.	Potrącenia dobrowolne: składka związkowa	70,00 zł
10.	Do wypłaty	.....

### Zadanie 11.

Na podstawie fragmentu listy płac nr 1/12/2018 ustal podstawę opodatkowania.

- A. 2 908,90 zł
- B. 2 909,00 zł
- C. 3 020,15 zł
- D. 3 500,00 zł

**Imienna lista płac nr 1/12/2018 (fragment)**

Nazwisko i imię pracownika: Szczęsny Marian	
Wynagrodzenie brutto	3 500,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne pracownika	479,85 zł
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne	3 020,15 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	271,81 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	234,06 zł
Miesięczne koszty uzyskania przychodów	111,25 zł
Podstawa opodatkowania	.....

### Zadanie 12.

Na podstawie rachunku do umowy o dzieło oblicz kwotę do wypłaty dla wykonawcy dzieła.

- A. 369,00 zł
- B. 738,00 zł
- C. 770,40 zł
- D. 819,00 zł

Rachunek do umowy o dzieło	
Wynagrodzenie brutto (przychód)	900,00 zł
Koszty uzyskania przychodu (50%)	.....
Podstawa opodatkowania	.....
Należna zaliczka na podatek dochodowy	.....
Kwota do wypłaty	.....

### Zadanie 13.

Zleceniodawca zawarł umowę zlecenia z 28-letnim Józefem Mrozem, który nie jest ubezpieczony z innych tytułów i nie wniósł o objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym. W związku z tym zleceniodawca obowiązkowo zgłosi zleceniobiorcę do ubezpieczenia

- A. chorobowego, emerytalnego, rentowego i wypadkowego.
- B. zdrowotnego, emerytalnego, rentowego i wypadkowego.
- C. zdrowotnego, rentowego i wypadkowego.
- D. chorobowego i emerytalnego.

### Zadanie 14.

Jeżeli umowa o pracę została rozwiązana z pracownikiem z dniem 30.11.2018 r., to pracodawca był zobowiązany wyrejestrować go z ubezpieczeń w ZUS z dniem

- A. 30.11.2018 r.
- B. 01.12.2018 r.
- C. 07.12.2018 r.
- D. 15.12.2018 r.

**Zadanie 15.**

Kody ubezpieczeniowe	Podmiot podstawowy wraz z rozszerzeniem
01 10	pracownik podlegający ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu
04 11	osoba wykonująca umowę agencyjną, umowę zlecenia lub umowę o świadczenie usług
05 10	osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą (...)

Kody ubezpieczeniowe	Ustalone bądź nieustalone prawo do emerytury lub renty
0	osoba, która nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty
1	osoba, która ma ustalone prawo do emerytury
2	osoba, która ma ustalone prawo do renty

Kody ubezpieczeniowe	Stopień niepełnosprawności
0	osoba nieposiadająca orzeczenia o niepełnosprawności
1	osoba posiadająca orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności
2	osoba posiadająca orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności
3	osoba posiadająca orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności
4	osoba posiadająca orzeczenie o niepełnosprawności wydawane osobom do 16. roku życia

Jaki kod tytułu ubezpieczenia należy wpisać w formularzu ZUS ZUA w przypadku zatrudnienia na umowę o pracę osoby, która decyzją ZUS ma przyznane prawo do emerytury i przedłożyła orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu lekkim?

A. 

0	1
---	---

1	0
---	---

0
---

0
---

B. 

0	1
---	---

1	0
---	---

1
---

1
---

C. 

0	4
---	---

1	1
---	---

1
---

1
---

D. 

0	1
---	---

1	0
---	---

1
---

2
---

### Zadanie 16.

Przedsiębiorca miał obowiązek rozliczyć się z ZUS ze składek opłacanych za pracowników na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2018 r. najpóźniej do

- A. 05.07.2018 r.
- B. 10.07.2018 r.
- C. 15.07.2018 r.
- D. 16.07.2018 r.

Lipiec 2018 r.						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

### Zadanie 17.

#### Imienna karta wynagrodzeń pracownika Kamila Borkowskiego (fragment)

Miesiąc	Przychód (ogółem)		Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne		Koszty uzyskania przychodów		Kwota składek na ubezpieczenia społeczne pracownika	
	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
październik	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	111,25	111,25	548,40	548,40
listopad	4 100,00	8 100,00	4 100,00	8 100,00	111,25	222,50	562,11	1 110,51
grudzień	4 000,00	12 100,00	4 000,00	12 100,00	111,25	333,75	.....	.....

Na podstawie fragmentu imiennej karty wynagrodzeń pracownika Kamila Borkowskiego, zatrudnionego od 1 października, ustal kwotę składek na ubezpieczenia społeczne narastająco na koniec grudnia.

- A. 2 207,31 zł
- B. 1 672,62 zł
- C. 1 658,91 zł
- D. 1 110,51 zł

### Zadanie 18.

Naliczono pracownikowi wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 2 500,00 zł brutto. Ile wynoszą składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika, które są naliczane od tego wynagrodzenia?

- A. 0,00 zł
- B. 342,75 zł
- C. 451,50 zł
- D. 515,25 zł

## Zadanie 19.

Adam Okoń przebywał na zwolnieniu lekarskim z powodu choroby od 03.12.2018 r. do 12.12.2018 r. Była to jego pierwsza niezdolność do pracy w tym roku. Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz wynagrodzenie pracownika za czas choroby.

- A. 1 083,87 zł
- B. 1 120,00 zł
- C. 1 354,84 zł
- D. 1 400,00 zł

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracownika obliczone z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc powstania niezdolności do pracy pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne	4 200,00 zł
% podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby	80%

## Zadanie 20.

### Fragment ZUS RSA za grudzień 2018 r.

III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ

01. Nazwisko: N o w i c k i

02. Imię pierwsze: J a n

03. Typ: P

04. Identyfikator: 6 1 1 1 1 6 0 5 3 1 5

III. B. RODZAJE I OKRESY PRZERW W OPŁACANIU SKŁADEK I ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ / WYNAGRODZEŃ ZA CZAS ABSENCJI CHOROBOWEJ

01. Kod tytułu ubezpieczenia: 0 1 1 0 0 0

02. Kod świadczenia / przerwy: 1 5 1 2 2 0 1 8

03. Od (dd / mm / rrrr): 0 3 1 2 2 0 1 8

04. Do (dd / mm / rrrr): 1 2 2 0 1 8

05. Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat: 6

06. Kwota: 9 0 0 0 0 0

Jan Nowicki zatrudniony na podstawie umowy o pracę przebywał w grudniu 2018 r. na zwolnieniu lekarskim z powodu niezdolności do pracy powstałej na skutek wypadku przy pracy. Protokół powypadkowy został uznany przez ZUS. Który *Kod świadczenia/przerwy* powinien wpisać płatnik na formularzu ZUS RSA za grudzień 2018 r.?

	Kody ubezpieczeniowe	Kod świadczenia/przerwy
A.	313	zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego
B.	314	zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego
C.	322	świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego
D.	331	wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

## Zadanie 21.

Pracownica otrzymała w bieżącym miesiącu tylko zasiłek chorobowy z tytułu wypadku przy pracy w wysokości 4 800,00 zł brutto. Pracodawca jest uprawniony do wypłaty zasiłków. Ile wyniosła kwota do wypłaty, jeżeli pracownica nie złożyła pracodawcy oświadczenia PIT-2?

- A. 3 344,15 zł
- B. 3 391,15 zł
- C. 3 936,00 zł
- D. 4 800,00 zł

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebnie skreślić) podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIE  
pracownika  
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

### Zadanie 22.

Andrzej Wilk od kilku lat prowadzi indywidualną działalność gospodarczą, a od 1 października 2018 r. został również współnikiem w spółce cywilnej. Z tytułu prowadzonych działalności gospodarczych ma on obowiązek opłacania za siebie składki na ubezpieczenie zdrowotne

- A. tylko z indywidualnej działalności.
- B. tylko jako współnik spółki cywilnej.
- C. odrębnie od każdego rodzaju działalności.
- D. z jednej dowolnie wskazanej działalności.

### Zadanie 23.

Pracodawca rozwiązał z pracownikiem umowę o pracę z dniem 30.09.2018 r. Prawo do świadczeń opieki zdrowotnej z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego przysługiwało pracownikowi do

- A. 01.10.2018 r.
- B. 10.10.2018 r.
- C. 30.10.2018 r.
- D. 30.11.2018 r.

### Zadanie 24.

Przychód ogółem	Składki na ubezpieczenia społeczne				Koszty uzyskania przychodu	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczania podatku
	emerytalne	rentowe	chorobowe	razem			
5 000,00 zł	488,00 zł	75,00 zł	122,50 zł	685,50 zł	111,25 zł	4 314,50 zł	4 203,00 zł

Na podstawie danych w tabeli ustal kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą należy wpłacić do ZUS.

- A. 325,73 zł
- B. 334,37 zł
- C. 378,27 zł
- D. 388,31 zł

### Zadanie 25.

Podatnik nieprowadzący działalności gospodarczej, chcąc zaktualizować dane o osobistym rachunku bankowym, na który ma być dokonywany zwrot podatku dochodowego, powinien złożyć w urzędzie skarbowym zgłoszenie aktualizacyjne na formularzu

- A. CIT-8
- B. ZAP-3
- C. PIT-36
- D. PCC-3

### Zadanie 26.

Sporządzając listę płac, do pełnych złotych należy zaokrąglić

- A. przychód ogółem i podstawę naliczenia podatku dochodowego.
- B. potrąconą zaliczkę na podatek dochodowy i koszty uzyskania przychodu.
- C. należną zaliczkę na podatek dochodowy i składkę na ubezpieczenie zdrowotne.
- D. podstawę naliczenia podatku dochodowego i należną zaliczkę na podatek dochodowy.



## Zadanie 27.

### Fragment deklaracji VAT-7

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT			
	Wartość netto w zł		Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	12 000	44. 2 760
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	785	46. 181
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy			50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia			51. 2 941
Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			54.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			55.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			56. 756
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			57.
w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni	60. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.			61. 756

Na podstawie fragmentu deklaracji VAT-7 ustal kwotę podatku od towarów i usług naliczonego od zakupów inwestycyjnych.

- A. 2 941,00 zł
- B. 2 760,00 zł
- C. 756,00 zł
- D. 181,00 zł

## Zadanie 28.

Podatnik będący właścicielem hali produkcyjnej, magazynów i garażu dla samochodów dostawczych powinien zapłacić gminie

- A. opłatę miejscową.
- B. opłatę administracyjną.
- C. podatek od nieruchomości.
- D. podatek od środków transportu.

## Zadanie 29.

<b>Faktura nr BP 4581/2018</b>				Data wystawienia 2018-12-20		
				Data dokonania dostawy 2018-12-20		
<b>Sprzedawca</b> EUROPA PB sp. z o.o. ul. Jasnogórska 1, 31-358 Kraków NIP 9720865431				<b>Nabywca</b> OPTIMUS Jan Kos ul. Szybka 10, 50-428 Wrocław NIP 8991596643		
Nazwa towaru	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Stawka podatku VAT	Kwota podatku VAT	Wartość brutto
Benzyna 95	50 l	4,20 zł	210,00 zł	23%	48,30 zł	258,30 zł

Jan Kos będący czynnym podatnikiem VAT i prowadzący sprzedaż w całości opodatkowaną tym podatkiem zakupił na podstawie faktury nr BP 4581/2018 paliwo do samochodu osobowego wpisanego do ewidencji środków trwałych i używanego do celów mieszanych, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług. Ustal kwotę, którą powinien wpisać do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w kolumnie 13. *Pozostałe wydatki* z tytułu zakupionego paliwa.

- A. 48,30 zł
- B. 210,00 zł
- C. 234,15 zł
- D. 258,30 zł

## Zadanie 30.

Wartość celna towarów zakupionych z importu wynosi 40 000,00 zł, a cło 25%. Oblicz podatek VAT od zakupionych towarów, jeżeli są one objęte podstawową stawką podatku VAT.

- A. 2 300,00 zł
- B. 9 200,00 zł
- C. 11 000,00 zł
- D. 11 500,00 zł

## Zadanie 31.

Ustal limit uprawniający do zwolnienia z podatku VAT dla przedsiębiorcy, który rozpoczął działalność gospodarczą 1 kwietnia 2018 r., przyjmując, że liczba dni w roku wynosi 365, a od początku roku do 1 kwietnia upłynęło 90 dni.

- A. 49 315,07 zł
- B. 150 000,00 zł
- C. 150 684,93 zł
- D. 200 000,00 zł

### Wyciąg z ustawy o podatku VAT

#### Art. 113.

1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000,00 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

(...)

9. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1.

### Zadanie 32.

Do podatków konsumpcyjnych zalicza się podatek

- A. rolny.
- B. akcyzowy.
- C. od nieruchomości.
- D. dochodowy od osób fizycznych.

### Zadanie 33.

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług transportowych opodatkowaną na zasadzie ryczału od przychodów ewidencjonowanych według stawki 8,5%. Na podstawie danych zapisanych w tabeli ustal kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego do wpłaty do urzędu skarbowego za listopad 2018 r.

- A. 182,00 zł
- B. 909,00 zł
- C. 953,00 zł
- D. 1 025,00 zł

Dane za listopad 2018 r.	
Przychód netto ze sprzedaży usług transportowych	15 300,00 zł
Zapłacone 9.11.2018 r. składki na ubezpieczenia społeczne przedsiębiorcy	843,45 zł
Zapłacona 9.11.2018 r. składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy – 9%, w tym: składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana – 7,75%	319,94 zł 275,51 zł

### Zadanie 34.

#### Fragment zeznania podatkowego PIT-37

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW					
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA					
Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b - c) zł, gr	Strata (c - b) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł
a	b	c	d	e	f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	37.  71 726,23	38.  1 335,00	39.	40.	41.
W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42. 0,00	43. 0,00	70 391,23	0,00	5 749
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44. 49 835,00	45.	49 835,00		46. 5 108
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy ( w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47. 22 451,44	48. 4 490,28	49. 17 961,16	50. 0,00	51. 1 589
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	52. 0,00	53. 0,00	54. 0,00	55. 0,00	56. 0
W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	57. 0,00	58. 0,00			
5. Inne źródła niewymienione w wierszach od 1 do 4	59. 0,00	60. 0,00	61. 0,00	62. 0,00	63. 0
6. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64. 144 012,67	65. 5 825,28	66. 138 187,39		67. 12 446

Na podstawie fragmentu zeznania podatkowego PIT-37 ustal kwotę zaliczek na podatek dochodowy zapłaconych przez płatników do urzędu skarbowego z tytułu umów

- A. 1 589,00 zł
- B. 5 749,00 zł
- C. 7 338,00 zł
- D. 12 446,00 zł

### Zadanie 35.

#### Podatkowa księga przychodów i rozchodów za styczeń 2018 r. (fragment)

Podsumowanie narastające z miesiąca	Przychód			Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	Koszty uboczne zakupu	Wydatki (Koszty)		
	Wartość sprzedanych	Pozostałe	Razem			Wynagrodzenia w gotówce	Pozostałe	Razem
	towarów i usług	przychody	przychód			i w naturze	wydatki	wydatki
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
styczeń	7 500,00	40,00	7 540,00	3 700,00	200,00	0,00	1 800,00	1 800,00

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą wybrała opodatkowanie na zasadach ogólnych według skali podatkowej. Na podstawie fragmentu podatkowej księgi przychodów i rozchodów ustal podstawę opodatkowania, wiedząc, że składki na ubezpieczenia społeczne osoby prowadzącej działalność zostały zapłacone w styczniu w wysokości 812,61 zł i nie były zaliczone do kosztów w księdze.

- A. 1 027,00 zł
- B. 1 840,00 zł
- C. 4 727,00 zł
- D. 7 540,00 zł

### Zadanie 36.

#### Ewidencja przychodów (fragment)

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Nr dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Kwota przychodu opodatkowana według stawki					Ogółem Przychody (5+6+7+8+9)	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 10%
				20%	17%	8,5%	5,5%	3,0%		
				zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	10.12.2018 r.	10.12.2018 r.	Faktura 16/12/2018			1 500,00			1 500,00	
11.	14.12.2018 r.	14.12.2018 r.	Faktura 17/12/2018					2 000,00	2 000,00	
12.	20.12.2018 r.	20.12.2018 r.	Faktura 18/12/2018			500,00			500,00	
13.	31.12.2018 r.	31.12.2018 r.	Faktura 19/12/2018					1 000,00	1 000,00	
Suma strony						2 000,00		3 000,00	5 000,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony						3 000,00		2 800,00	5 800,00	
Suma przychodów od początku roku						.....		.....	.....	

Na podstawie fragmentu ewidencji przychodów ustal kwotę, którą należy wykazać w zeznaniu podatkowym PIT-28 w pozycji *Ogółem przychody*.

- A. 5 000,00 zł
- B. 5 800,00 zł
- C. 10 800,00 zł
- D. 15 800,00 zł

### Zadanie 37.

Stawka opłaty targowej za handel na jarmarku świątecznym wynosi 9,00 zł za m<sup>2</sup> dziennie. Sprzedawca ma stoisko o wymiarach 8 m<sup>2</sup> i zamierza handlować przez cały okres trwania jarmarku. Ile wyniesie opłata targowa, jeżeli jarmark odbywa się codziennie od 21 listopada do 22 grudnia?

- A. 2 160,00 zł
- B. 2 232,00 zł
- C. 2 304,00 zł
- D. 2 376,00 zł

### Zadanie 38.

Podatnik nie uregulował podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznania podatkowego PIT-36 za rok 2015, które zostało złożone w urzędzie skarbowym 30.04.2016 r. Zobowiązanie to przedawni się z upływem

- A. 30.04.2019 r. (wtorek)
- B. 31.12.2019 r. (wtorek)
- C. 30.04.2021 r. (piątek)
- D. 31.12.2021 r. (piątek)

### Zadanie 39.

Przedsiębiorstwo zatrudniło 16 sierpnia na podstawie umowy o pracę 51-letniego Pawła Sowę, który bezpośrednio przed zatrudnieniem był zarejestrowany jako bezrobotny w powiatowym urzędzie pracy dłużej niż 30 dni. Pracodawcy przysługuje zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy za Pawła Sowę przez

- A. 12 miesięcy, liczonych od 16 sierpnia.
- B. 12 miesięcy, liczonych od 1 września.
- C. 36 miesięcy, liczonych od 16 sierpnia.
- D. 36 miesięcy, liczonych od 1 września.

### Zadanie 40.

Korzystając z danych w tabeli, oblicz kwotę składki na Fundusz Pracy, którą powinien przekazać na rachunek ZUS przedsiębiorca zatrudniający na podstawie umowy o pracę trzech pracowników.

- A. 98,00 zł
- B. 110,74 zł
- C. 242,55 zł
- D. 255,29 zł

Pracownik	Płaca zasadnicza	Wynagrodzenie za czas choroby	Wynagrodzenie brutto
Nina Różacka (wiek 28 lat) pracuje drugi miesiąc po urlopie macierzyńskim	3 600,00 zł	–	3 600,00 zł
Zygmunt Urban (wiek 43 lata)	4 000,00 zł	520,00 zł	4 520,00 zł
Michał Ogórek (wiek 28 lat) podjął zatrudnienie w ubiegłym miesiącu na podstawie skierowania z urzędu pracy	2 300,00 zł	–	2 300,00 zł