

# REPETYTORIUM

## A.65.1/AU.65.1. Rozliczanie wynagrodzeń

**Kodeks pracy** to podstawowy akt prawny regulujący prawa i obowiązki stron stosunku pracy.

### **Strony umowy o pracę:**

- **Pracodawca** to podmiot gospodarczy lub osoba fizyczna z chwilą zatrudnienia pierwszej osoby na podstawie umowy o pracę.
- **Pracownik** to osoba fizyczna, która wykonuje pracę na rzecz pracodawcy i ukończyła 18 lat lub jest osobą młodocianą (od 15 do 18 lat). Osoby młodociane można zatrudnić tylko w celu przygotowania zawodowego.

**Stosunek pracy** to dwustronne zobowiązanie, na podstawie którego pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy, pod jego kierownictwem, w miejscu i czasie określonym przez pracodawcę, natomiast pracodawca zobowiązuje się do zatrudnienia pracownika za wynagrodzeniem.

### **Cechy stosunku pracy:**

- charakter osobisty;
- podporządkowanie pracodawcy;
- wykonywanie pracy pod kierownictwem pracodawcy;
- obowiązek świadczenia pracy na określonym stanowisku lub wykonywania określonego rodzaju pracy;
- pracodawca ponosi ryzyko związane z działalnością zakładu pracy;
- pracodawca zapewnia pracownikowi bezpieczne i higieniczne warunki pracy;
- praca za wynagrodzeniem.

### **Dokumentacja pracownicza to:**

- dokumentacja osobowa;
- dokumentacja płacowa.

**Dokumentacja osobowa** to akta osobowe pracownika oraz inne dokumenty, takie jak: ewidencje, kartoteki, rejestry i wykazy gromadzone przez pracodawcę w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Pracodawca zakłada i prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika akta osobowe ułożone w porządku chronologicznym.

**Akta osobowe** przyjmują formę teczek personalnej podzielonej na trzy części:

- **A** – dokumenty związane z ubieganiem się o zatrudnienie, w tym m.in.:
  - kwestionariusz osobowy dla osoby ubiegającej się o zatrudnienie;
  - świadectwa pracy z poprzednich miejsc pracy lub inne dokumenty potwierdzające okresy zatrudnienia;
  - dokumenty potwierdzające kwalifikacje zawodowe;
  - orzeczenie lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku;
  - dodatkowe dokumenty potwierdzające umiejętności i osiągnięcia zawodowe pracownika;
  - dokumenty rekrutacyjne, np. CV, list motywacyjny;
  - zaświadczenie o niekaralności.

- **B** – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym m.in.:
  - umowa o pracę;
  - zakres obowiązków;
  - dokumenty dotyczące wykonywania pracy w formie telepracy;
  - pisemne potwierdzenie zapoznania się przez pracownika z przepisami prawa wewnątrz-zakładowego;
  - zaświadczenie o ukończeniu wymaganego szkolenia w zakresie BHP;
  - dokumenty związane z podnoszeniem przez pracownika kwalifikacji zawodowych;
  - dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzenia kary porządkowej;
  - dokumenty związane z korzystaniem przez pracownika z urlopów;
  - orzeczenia lekarskie otrzymane w związku z badaniami okresowymi i kontrolnymi;
  - umowa o zakazie konkurencji, jeżeli taka została zawarta z pracownikiem;
  - PIT-2;
  - zgłoszenie do ubezpieczenia;
  - wnioski pracownika dotyczące urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu na zasadach urlopu macierzyńskiego, urlopu bezpłatnego, urlopu wychowawczego;
  - dokumenty dotyczące korzystania przez pracownika z uprawnień rodzicielskich;
  - dokumenty związane ze zmianą warunków pracy.
- **C** – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia, m.in.:
  - oświadczenie o wypowiedzeniu lub rozwiązaniu umowy o pracę;
  - kopia wydanego pracownikowi świadectwa pracy;
  - umowa o zakazie konkurencji po rozwiązaniu stosunku pracy, jeżeli została zawarta;
  - dokument wyjeżdżający z ubezpieczenia.

Od 1 stycznia 2019 r. akta osobowe pracownika będą składać się nie z trzech, lecz z **czterech części**. Będzie to dotyczyć wszystkich stosunków pracy nawiązanych po 1 stycznia 2019 r., natomiast w aktach dotychczas prowadzonych (dla pracowników pozostających w zatrudnieniu w dniu 1 stycznia 2019 r.) nastąpi dodanie części D, jeżeli zajdzie taka potrzeba. W **części D** będą gromadzone dokumenty związane z odpowiedzialnością porządkową pracownika.

**Dokumentacja płacowa** zawiera odrębnie dla każdego pracownika:

- imienną kartę wypłacanego wynagrodzenia za pracę;
- inne świadczenia związane z pracą.

**Inną dokumentację pracowniczą** stanowią:

- ewidencje, np. karta ewidencji czasu pracy, ewidencja pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, karta ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego;
- rejestry, np. rejestr wypadków przy pracy, zachorowań na choroby zawodowe i podejrzeń o takie choroby, rejestr pracowników młodocianych;
- rejestry obecności w pracy, np. listy obecności, karty.

**Okres przechowywania dokumentacji:**

- stosunki pracy nawiązane przed 1 stycznia 1999 r.: okres zatrudnienia + 50 lat od rozwiązania stosunku pracy;
- stosunki pracy nawiązane po 31 grudnia 1998 r., a przed 1 stycznia 2019 r.: okres zatrudnienia + 50 lat od rozwiązania stosunku pracy lub mniej, w zależności od rodzaju dokumentów, albo okres zatrudnienia + 10 lat od końca roku kalendarzowego od złożenia raportu informacyjnego do ZUS;
- stosunki pracy nawiązane po 31 grudnia 2018 r.: okres zatrudnienia + 10 lat od końca roku kalendarzowego, w którym ustał stosunek pracy.

### Rodzaje umów o pracę:

- umowa na okres próbny;
- umowa na czas nieokreślony;
- umowa na czas określony.

**Umowa na okres próbny** zawierana jest maksymalnie na 3 miesiące w celu sprawdzenia przydatności pracownika do wykonywanej pracy.

Czas trwania umowy na okres próbny	Terminy wypowiedzenia
2 tygodnie	3 dni robocze
ponad 2 tygodnie do 3 miesięcy	1 tydzień
3 miesiące	2 tygodnie

**Umowa na czas nieokreślony** zawiera w swojej treści jej bezterminowy charakter.

Czas trwania umowy na czas nieokreślony	Terminy wypowiedzenia
krócej niż 6 miesięcy	2 tygodnie
od 6 miesięcy do 3 lat	1 miesiąc
co najmniej 3 lata	3 miesiące

**Umowa na czas określony** zawiera wyraźne oznaczenie daty jej zakończenia. Okres zatrudnienia na podstawie tej umowy, a także łączny okres zatrudnienia na podstawie umów o pracę na czas określony zawieranych między tymi samymi stronami stosunku pracy, nie może przekraczać 33 miesięcy, a łączna liczba tych umów nie może przekraczać trzech. Tych limitów liczbowych i czasowych nie stosuje się przy zawieraniu m.in.: umów czasowych na zastępstwo, w celu wykonywania pracy o charakterze dorywczym lub sezonowym.

Okresy wypowiedzenia umowy na czas określony są takie same jak w przypadku umów zawieranych na czas nieokreślony.

### Umowa o pracę zawiera:

- strony umowy;
- rodzaj umowy o pracę;
- datę jej zawarcia;
- rodzaj pracy;
- miejsce wykonywania pracy;
- termin rozpoczęcia pracy;
- wysokość wynagrodzenia;
- wymiar czasu pracy;
- cel zawarcia umowy o pracę;
- zajmowane stanowisko.

Umowa o pracę powinna być sporządzona na piśmie w co najmniej dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje pracownik, natomiast drugi włącza się do akt pracownika. Jeżeli umowa o pracę nie została zawarta z zachowaniem formy pisemnej, pracodawca przed dopuszczeniem pracownika do pracy potwierdza mu na piśmie ustalenia co do stron umowy, rodzaju umowy oraz jej warunków.

**Skierowanie na badania** (wstępne, okresowe, kontrolne) zawiera:

- rodzaj badania profilaktycznego, jakie ma być wykonane;
- stanowisko pracy, na którym dana osoba ma być zatrudniona lub na które zostaje przeniesiona.



# TESTY

## TEST 1

### ZADANIE 1

Pracownik zatrudniony w systemie czasowo-prowizyjnym przepracował w marcu 176 godzin. W skład jego wynagrodzenia oprócz płacy zasadniczej wchodzi także prowizja od sprzedaży, która jest uzależniona od wysokości przychodów firmy.

Prowizja	Przychody ze sprzedaży w zł
1%	0–30 000,00
2%	30 000,01–50 000,00
3%	powyżej 50 000,01

Stawka godzinowa pracownika wynosi 24,00 zł. Przedsiębiorstwo w marcu 2018 r. osiągnęło przychód ze sprzedaży w wysokości 38 000,00 zł. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika?

- A. 4000,00 zł
- B. 4224,00 zł
- C. 4604,00 zł
- D. 4984,00 zł

Test 1. Zadanie 1

 A

 B

 C

 D

### ZADANIE 2

Jeżeli umowa sprzedaży telefonu za 4000,00 zł podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, to obowiązek podatkowy ciąży

- A. na kupującym.
- B. na sprzedającym.
- C. na osobie trzeciej.
- D. solidarnie na sprzedającym i kupującym.

Test 1. Zadanie 2

 A

 B

 C

 D

### ZADANIE 3

Prawo do korzystania przez pracownika z bezpłatnej opieki lekarskiej wynika z opłacania przez niego składek na ubezpieczenie

- A. rentowe.
- B. zdrowotne.
- C. emerytalne.
- D. chorobowe.

Test 1. Zadanie 3

 A

 B

 C

 D

**ZADANIE 4**

Technik dentystryczny prowadzi działalność gospodarczą w Opolu. Rozlicza się z podatku dochodowego według karty podatkowej. Z tytułu prowadzonej działalności opłaca następujące składki:

- na ubezpieczenia społeczne w wysokości 846,91 zł;
- na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 319,94 zł (9%);
- na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 275,51 zł (7,75%).

Jaką wysokość składki na ubezpieczenie podatnik powinien wpisać w pozycję 14. deklaracji PIT-16A?

**PIT-16A – Deklaracja o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego**

<b>C. KWOTY SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE, ZAPŁACONE I ODLICZONE OD KARTY PODATKOWEJ <sup>3)</sup></b>									
Miesiąc	Zapłacona kwota składki zł. gr		Odliczona kwota składki zł. gr		Miesiąc	Zapłacona kwota składki zł. gr		Odliczona kwota składki zł. gr	
I	10.		11.		II	12.		13.	
III	14.		15.		IV	16.		17.	
V	18.		19.		VI	20.		21.	
VII	22.		23.		VIII	24.		25.	
IX	26.		27.		X	28.		29.	
XI	30.		31.		XII	32.		33.	
w tym składka, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 6 ustawy, odliczona od karty podatkowej									34.

- A. 44,43 zł  
 B. 275,51 zł  
 C. 319,94 zł  
 D. 846,91 zł

**Test 1. Zadanie 4**

A  B  C  D

**ZADANIE 5**

Pracownik nabywa prawo do zasiłku chorobowego po upływie 30 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego

- A. od 14. dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym.  
 B. od 15. dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym.  
 C. od 33. dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym.  
 D. od 34. dnia niezdolności do pracy w roku kalendarzowym.

**Test 1. Zadanie 5**

A  B  C  D

**ZADANIE 6**

Anna Nowakowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę złożyła u pracodawcy wniosek o objęcie ubezpieczeniem zdrowotnym jej małoletniego syna. Pracodawca dokona zgłoszenia członka rodziny do ubezpieczenia zdrowotnego na formularzu

- A. ZUS ZUA.
- B. ZUS ZZA.
- C. ZUS ZCNA.
- D. ZUS ZWUA.

**Test 1. Zadanie 6**

A	B	C	D
---	---	---	---

**ZADANIE 7**

Oblicz wysokość zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu podatku od towarów i usług VAT na podstawie zamieszczonych fragmentów deklaracji VAT-7.

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO			Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.			
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.			
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.			
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.			
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.			
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.			16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	14 000		18. 1120
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	26 000		20. 5980
7. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów	21.			
8. Eksport towarów	22.			
9. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	23.	12 000		24. 2760
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.			26.
D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO				
D.1. PRZENIESIENIA			Podatek do odliczenia w zł	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji <small>Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.</small>			42.	1200
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.		44.	
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	22 000	46.	5060
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych			47.	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć			48.	-1020
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy			49.	

- A. Zwrot podatku VAT w wysokości 4620,00 zł.
- B. Zwrot podatku VAT w wysokości 5820,00 zł.
- C. Zobowiązanie podatkowe VAT w wysokości 4620,00 zł.
- D. Zobowiązanie podatkowe VAT w wysokości 5820,00 zł.

**Test 1. Zadanie 7**

A	B	C	D
---	---	---	---

**ZADANIE 8**

Jaki jest maksymalny okres wypłaty zasiłku opiekuńczego na dziecko?

- A. 10 dni w roku kalendarzowym.
- B. 14 dni w roku kalendarzowym.
- C. 20 dni w roku kalendarzowym.
- D. 60 dni w roku kalendarzowym.

**Test 1. Zadanie 8**

A

B

C

D

**ZADANIE 9**

Miesięczne wynagrodzenie brutto pracownika wynosi 4900,00 zł. Oblicz wysokość składek ZUS obciążających koszty pracodawcy, wiedząc, że pracodawca zgłosił do ubezpieczenia wypadkowego 7 osób. Stawka ubezpieczenia wypadkowego wynosi 1,67%.

- A. 671,79 zł
- B. 884,94 zł
- C. 1003,52 zł
- D. 1029,00 zł

**Test 1. Zadanie 9**

A

B

C

D

**ZADANIE 10**

Praca w godzinach nadliczbowych może być pracownikowi zrekompensowana w następujący sposób:

- A. pracodawca wypłaca dodatek wyrównawczy za nadgodziny.
- B. pracy w godzinach nadliczbowych nie można rekompensować.
- C. pracodawca zamiast normalnego wynagrodzenia wypłaca premię uznaniową.
- D. pracodawca może udzielić pracownikowi czasu wolnego w wymiarze przepracowanych godzin (na wniosek pracownika).

**Test 1. Zadanie 10**

A

B

C

D

**ZADANIE 11**

Hurtownia kupuje artykuły papiernicze od producenta w cenie 500,00 zł netto, a następnie sprzedaje je sklepowi papierniczemu za 600,00 zł netto. Przychód sklepu ze sprzedaży tych artykułów wynosi 800,00 zł netto. Podmioty uczestniczące w transakcjach są VAT-owcami. Oblicz, ile złotych podatku VAT wpłaci do urzędu skarbowego sklep papierniczy.

- A. 23,00 zł
- B. 46,00 zł
- C. 138,00 zł
- D. 184,00 zł

**Test 1. Zadanie 11**

A

B

C

D



**ZADANIE 12**

Miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynosi 4000,00 zł. Podstawa wymiaru wynagrodzenia chorobowego zatrudnionego z ostatnich 12 miesięcy wyniosła 48 000,00 zł. Pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim ZUS ZLA 9 dni, za które otrzymał wynagrodzenie chorobowe. Oblicz, ile wyniesie wynagrodzenie za czas przepracowany.

- A. 400,00 zł
- B. 959,99 zł
- C. 1200,00 zł
- D. 2800,00 zł

Test 1. Zadanie 12

A

B

C

D

**ZADANIE 13**

Tabela przedstawia miesięczne stawki podatku dochodowego według karty podatkowej.

Miesięczne stawki podatku dochodowego według karty podatkowej Działalność usługowa oraz wytwórczo-usługowa				
Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w zł)		
		do 5000	powyżej 5000 do 50 000	powyżej 50 000
Usługi w zakresie robót budowlanych	0	331	371	412
	1	567	608	659
	2	783	890	1013
	3	1100	1245	1377
	4	1288	1411	1549
	5	1488	1644	1796

Dariusz Beksa prowadzi firmę budowlaną w Warszawie. Zatrudnia 4 osoby na umowę o pracę. Z podatku dochodowego rozlicza się w formie karty podatkowej. 10 marca zapłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne za luty w wysokości:

Składki zdrowotne zapłacone	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	
	do zapłaty	do odliczenia
Właściciela	319,94 zł	275,51 zł
Za zatrudnionych pracowników	928,00 zł	802,50 zł

Ustal, ile wyniesie podatek do zapłaty za marzec.

- A. 275,51 zł
- B. 1273,00 zł
- C. 1549,00 zł
- D. 1796,00 zł

Test 1. Zadanie 13

A

B

C

D

**ZADANIE 14**

Do grupy podatków bezpośrednich należą m.in.

- A. podatek akcyzowy i podatek od towarów i usług.
- B. podatek akcyzowy i podatek dochodowy od osób fizycznych.
- C. podatek od czynności cywilnoprawnych i podatek od nieruchomości.
- D. podatek od czynności cywilnoprawnych i podatek od towarów i usług.

Test 1. Zadanie 14

A

B

C

D

**ZADANIE 15**

Na podstawie danych zamieszczonych w tabelach ustal kwotę podatku dochodowego od osób fizycznych dla pana Gabriela Nowaka, rozliczającego się za rok 2017 na podstawie formularza PIT-37, jeżeli podstawa opodatkowania za rok ubiegły wyniosła 19 000,00 zł.

Skala podatkowa obowiązująca w 2017 r. i 2018 r.			
Podstawa obliczenia podatku w zł		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	18%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		15 395 zł 04 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Kwota zmniejszająca podatek odliczana w zeznaniu wynosi			
Podstawa obliczenia podatku w zł		Kwota zmniejszająca podatek	
ponad	do		
	6600	1188 zł	
6600	11 000	1188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6600,00 \text{ zł}) / 4400,00 \text{ zł}$	
11 000	85 528	556 zł 02 gr	
85 528	127 000	556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528,00 \text{ zł}) / 41 472,00 \text{ zł}$	

- A. 0,00 zł
- B. 1188,00 zł
- C. 2864,00 zł
- D. 3420,00 zł

Test 1. Zadanie 15

A

B

C

D

**ZADANIE 16**

Od wynagrodzenia chorobowego pracodawca jest zobowiązany naliczyć składkę

- A. na ubezpieczenie rentowe.
- B. na ubezpieczenie zdrowotne.
- C. na ubezpieczenie emerytalne.
- D. na ubezpieczenie chorobowe.

**Test 1. Zadanie 16**

A

B

C

D

**ZADANIE 17**

Współczynnik urlopowy służy do

- A. ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu.
- B. ustalenia ekwiwalentu za 1 godzinę urlopu.
- C. obliczenia podstawy naliczenia ekwiwalentu.
- D. ustalenia ekwiwalentu za wszystkie dni urlopu przysługujące w roku kalendarzowym.

**Test 1. Zadanie 17**

A

B

C

D

**ZADANIE 18**

Okres wypowiedzenia dla pracownika zatrudnionego od 5 lat na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony wynosi

- A. 1 miesiąc.
- B. 1 tydzień.
- C. 3 miesiące.
- D. 2 tygodnie.

**Test 1. Zadanie 18**

A

B

C

D

**ZADANIE 19**

Importer paliwa sprzedał w marcu 2018 r. 100 000 l benzyny silnikowej. Sprzedawca nie korzysta ze zwolnienia z akcyzy. Stawka akcyzy wynosi 1540,00 zł/1000 l. Jaką kwotę akcyzy zapłaci sprzedawca?

- A. 1540,00 zł
- B. 15 400,00 zł
- C. 154 000,00 zł
- D. 200 000,00 zł

**Test 1. Zadanie 19**

A

B

C

D

**ZADANIE 20**

W przedsiębiorstwie ustalono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 r. w wysokości 36 289,00 zł. Jaką kwotę odpisu musi pracodawca odprowadzić na rachunek Funduszu do 31 maja 2018 r.?

- A. 9072,25 zł
- B. 10 200,20 zł
- C. 15 120,42 zł
- D. 27 216,75 zł

**Test 1. Zadanie 20**

A

B

C

D

**ZADANIE 21**

Przed dokonaniem dostawy towarów podatnik otrzymał część zapłaty. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług VAT?

- A. Z chwilą otrzymania całości zapłaty.
- B. Z chwilą zaakceptowania faktury VAT.
- C. Z chwilą wystawienia faktury potwierdzającej otrzymanie tej faktury.
- D. Z chwilą otrzymania części zapłaty w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

**Test 1. Zadanie 21**

A

B

C

D

**ZADANIE 22**

Pracownica przedsiębiorstwa Nosek-But sp. z o.o. w marcu 2018 r. otrzymała wynagrodzenie zmienne w wysokości 4600,00 zł. W marcu przepracowała 20 dni na 22 dni robocze (2 dni są obecnościami usprawiedliwionymi – pracownica była na zwolnieniu lekarskim). Ile wyniesie podstawa wymiaru świadczenia chorobowego za marzec?

- A. 2369,27 zł
- B. 3969,34 zł
- C. 4366,34 zł
- D. 5060,00 zł

**Test 1. Zadanie 22**

A

B

C

D

**ZADANIE 23**

Świadczenie rehabilitacyjne to

- A. renta.
- B. wcześniejsza emerytura.
- C. świadczenie wypłacane przez pracodawcę po ustaleniu stopnia niepełnosprawności.
- D. świadczenie przysługujące przez okres niezbędny do przywrócenia zdolności do pracy, trwający nie dłużej niż 12 miesięcy.

**Test 1. Zadanie 23**

A

B

C

D

**ZADANIE 24**

Przychód pracownika z ostatnich 12 miesięcy wyniósł 32 400,00 zł. Wynagrodzenie miesięczne wynosi 2700,00 zł. Pracownik uległ wypadkowi podczas pracy i otrzymał zwolnienie lekarskie ZUS ZLA na 15 dni. Ile wyniesie zasiłek chorobowy dla pracownika, biorąc pod uwagę, że to pracodawca jest upoważniony do wypłaty zasiłków chorobowych?

- A. 931,92 zł
- B. 1080,00 zł
- C. 1164,90 zł
- D. 1350,00 zł

Test 1. Zadanie 24

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| A | B | C | D |
|---|---|---|---|

**ZADANIE 25**

Ustal, ile wyniesie wynagrodzenie netto pracownika zatrudnionego w systemie czasowym, w pełnym wymiarze czasu pracy (8 godzin dziennie, 40 godzin tygodniowo), który przepracował 22 dni (normatywny czas pracy w miesiącu 22 dni) przy stawce 25,00 zł/godz. Koszty uzyskania przychodu wynoszą 111,25 zł, a ulga podatkowa 46,33 zł.

- A. 2837,90 zł
- B. 3132,05 zł
- C. 3170,51 zł
- D. 3270,51 zł

Test 1. Zadanie 25

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| A | B | C | D |
|---|---|---|---|

**ZADANIE 26**

Na podstawie zamieszczonego fragmentu listy płac oblicz składkę na ubezpieczenie zdrowotne, o którą będzie pomniejszać podatek dochodowy od osób fizycznych.

Lista płac nr 3/2018							
Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Zasiłek chorobowy	Składki na ubezpieczenia społeczne			Koszty uzyskania przychodu	Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlegająca odliczeniu od podatku
			emerytalne	rentowe	chorobowe		
3250,00 zł	250,00 zł	550,00 zł	341,60 zł	52,50 zł	85,75 zł	139,06 zł	?

- A. 234,06 zł
- B. 271,81 zł
- C. 276,69 zł
- D. 321,31 zł

Test 1. Zadanie 26

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| A | B | C | D |
|---|---|---|---|



# ZADANIA PRAKTYCZNE

## ZADANIE 1

Hurtownia Artykułów Elektrycznych Novator sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów elektrycznych.

1. Pracę z programem kadrowo-płacowym rozpocznij od:
  - a) wprowadzenia danych identyfikacyjnych hurtowni Novator;
  - b) wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą przedsiębiorstwa;
  - c) ustawienia parametrów płacowych.
2. Wykonaj prace dla hurtowni:
  - a) wprowadź dane osobowe pracownika zarządu Tomasza Batorego;
  - b) wprowadź dane osobowe zleceniobiorcy Joanny Fik;
  - c) sporządź i wydrukuj umowę i rachunek do umowy-zlecenia dla Joanny Fik;
  - d) sporządź i wydrukuj umowę o pracę dla Tomasz Batorego;
  - e) sporządź listę płac dla pracownika zarządu Tomasza Batorego;
  - f) sporządź deklarację rozliczeniową ZUS DRA.

## Dane identyfikacyjne Hurtowni Artykułów Elektrycznych Novator sp. z o.o. do wprowadzenia w programie księgowym i programie kadrowo-płacowym

Lp.	Wyszczególnienie		Dane
1	Nazwa skrócona/kod		NOVATOR
2	Nazwa pełna		Hurtownia Artykułów Elektrycznych Novator sp. z o.o.
3	NIP		9231043310
4	REGON		930986308
5	Adres siedziby		ul. Postępu 4, 02-676 Warszawa
6	Poczta		Warszawa
7	Województwo		mazowieckie
8	Numer rachunku bankowego		31 1050 1096 1000 0090 6055 2602 ING Bank Śląski SA
9	Stan początkowy konta		10 000,00 zł
10	Urząd skarbowy	Symbol	US
11		Nazwa	Trzeci Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście
12		Adres	ul. Lindleya 14, 02-013 Warszawa
13		Kod US	1449
14		Nr konta PIT	06 1010 1010 0166 2322 2300 0000
15	Forma prawna		spółka z o.o.
16	Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Joachim Piech
17	Rodzaj działalności		handlowe
18	Rok rozpoczęcia pracy		2018
19	Miesiąc pierwszej wypłaty		marzec 2018
20	Zasiłki wypłacane przez		pracodawcę
21	Dzień przekazania składek ZUS		15. dzień następnego miesiąca
22	Numer rachunku składkowego		48 6000 0002 0260 0194 9147 4946
23	Imię i nazwisko szefa		Joachim Piech



## Dane pracownika działu zarządu potrzebne do wprowadzenia ewidencji osobowej, sporządzenia umowy o pracę i listy płac

Lp.	Wyszczególnienie	Dane pracownika
1	Imię	Tomasz
2	Nazwisko	Batory
3	Data i miejsce urodzenia	29.06.1978 r., Poznań
4	Filar ZUS	I filar
5	PESEL	78062908554
6	Rodzice	Antoni, Halina
7	Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Koprowa 14 m. 2, 04-813 Warszawa
8	Numer rachunku bankowego	49 1140 2004 0000 3102 7538 2044 mBank SA
9	Dane urzędu skarbowego	Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście ul. Jagiellońska 15, 03-719 Warszawa
10	Oddział NFZ	07R – mazowiecki
11	Data przystąpienia do NFZ	01.03.2018 r.
12	Wykształcenie	wyższe
13	Ukończona szkoła i rok ukończenia	Uniwersytet Warszawski; 2003 r.
14	Zawód	radca prawny
15	Zestaw płacowy	Administracja
16	Data zatrudnienia	01.03.2018 r.
17	Dział	Zarząd
18	Stanowisko	radca prawny
19	Czas pracy	etat
20	Rodzaj umowy	na czas nieokreślony
21	Składniki wynagrodzenia	podstawa miesięczna: 3000,00 zł dodatek funkcyjny: 400,00 zł
22	Tytuł ubezpieczenia	01 10 0 0
23	Generowany raport	RCA
24	Koszty uzyskania przychodu	podstawowe
25	Ulga podatkowa	złożył pracodawcy PIT-2
26	Naliczaj składki ZUS	wszystkie
27	Data sporządzenia listy płac	30.03.2018 r.

## Dane zleceniobiorcy Joanny Fik potrzebne do sporządzenia umowy-zlecenia

Lp.	Wyszczególnienie	Dane zleceniobiorcy
1	Nazwisko i imię	Fik Joanna
2	PESEL	89032412740
3	Data i miejsce urodzenia	24.03.1989 r., Łódź
4	Stan cywilny	panna
5	Rodzice	Wojciech, Justyna
6	Adres zameldowania/zamieszkania	ul. Pospolita 11 m. 4, 03-630 Warszawa
7	Umowa-zlecenie	zleceniobiorca jest zatrudniony na pełen etat u innego przedsiębiorcy; nie wniosła o dobrowolne ubezpieczenie chorobowe
8	Generowany raport	ZUS RZA
9	Treść umowy	pomoc w magazynie hurtowni: 1500,00 zł
10	Wykonanie zlecenia	od 02.03.2018 r. do 30.03.2018 r.
11	Kod ubezpieczenia	04 11 0 0

**Czas na wykonanie zadania:** 180 minut

**Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:**

1. umowa o pracę nr UP/1/03/2018 dla Tomasza Batorego z dnia 28.02.2018 r.
2. umowa-zlecenie nr UZ/1/03/2018 i rachunek do umowy-zlecenia dla Joanny Fik;
3. lista płac dla Tomasza Batorego;
4. deklaracja rozliczeniowa ZUS DRA za marzec 2018 r.
5. deklaracja ZUS RZA dla Joanny Fik;
6. deklaracja ZUS RCA dla Tomasza Batorego.



# ARKUSZE EGZAMINACYJNE

## ARKUSZ EGZAMINACYJNY 1

### Część praktyczna

Bogdan Nowicki prowadzi od 1 lutego 2018 r. Zakład Fryzjerski Super Lok. Jest to jednoosobowa działalność gospodarcza i przedsiębiorca jest płatnikiem VAT. Jest nowym przedsiębiorcą korzystającym z preferencyjnych składek ZUS. Od 1 marca 2018 r. zatrudnił na umowę-zlecenie fryzjera Antoniego Kozłowskiego.

Wykonaj prace dla Zakładu Fryzjerskiego Super Lok Bogdan Nowicki.

1. Wprowadź dane firmy i właściciela na podstawie niżej zamieszczonych tabel (swój numer PESEL wpisz pod nazwą firmy).
2. Wykonaj w programie następujące operacje kadrowo-płacowe:
  - a) sporządź i wydrukuj umowę-zlecenie nr UZ/1/03/2018 dla Antoniego Kozłowskiego z dnia 01.03.2018 r.;
  - b) sporządź i wydrukuj rachunek nr 1/03/2018 r. do sporządzonej umowy-zlecenia nr UZ/1/03/2018 dla Antoniego Kozłowskiego;
  - c) sporządź deklarację zgłoszeniową ZUS ZZA dla Antoniego Kozłowskiego;
  - d) sporządź i wydrukuj raport ZUS RZA – imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne dla Antoniego Kozłowskiego;
  - e) przelew składek zdrowotnych do urzędu skarbowego za właściciela i pracownika (data przelewu: 30.03.2018 r.).

## Dane identyfikacyjne Zakładu Fryzjerskiego Super Lok Bogdan Nowicki do wprowadzenia w programie kadrowo-płacowym

Lp.	Wyszczególnienie		Dane
1	Nazwa skrócona/kod		SUPER LOK
2	Nazwa pełna		Zakład Fryzjerski Super Lok Bogdan Nowicki
3	NIP		9491474946
4	REGON		150379807
5	Adres siedziby		ul. Dąbrowskiego 16, 42-202 Częstochowa
6	Poczta		Częstochowa
7	Województwo		śląskie
8	Numer rachunku bankowego		61 1050 1445 1000 0090 3123 3902 ING Bank Śląski
9	Stan początkowy konta		1000,00 zł
10	Imię i nazwisko szefa		Bogdan Nowicki / Identyfikator: BN
11	Urząd skarbowy	Symbol	US
12		Nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie
13		Adres	ul. Filomatów 18/20, 42-217 Częstochowa
14		Kod US	2409
15		Nr konta PIT	21 1010 1212 0014 1422 2300 0000
16	Forma prawna		jednoosobowa działalność gospodarcza
17	Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik		Bogdan Nowicki
18	Rodzaj działalności		usługowa
19	Rok rozpoczęcia pracy		2018 r.
20	Miesiąc pierwszej wypłaty		luty 2018 r.
21	Zasiłki wypłacane przez		ZUS
22	Dzień przekazania składek ZUS		15. dzień następnego miesiąca
23	Numer rachunku składowego		48 6000 0002 0260 0194 9147 4946

## Dane identyfikacyjne właściciela/wspólnika Bogdana Nowickiego

Lp.	Wyszczególnienie		Dane
1	Dane identyfikacyjne właściciela	Imię (imiona)	Bogdan
2		Nazwisko	Nowicki
3		Data urodzenia	03.05.1986 r.
4		Miejsce urodzenia	Błachownia
5		PESEL	86050304776
6		NIP	9491474946
7	Adres zameldowania/zamieszkania		ul. Czysta 17, 42-202 Częstochowa
8	Poczta		Częstochowa
9	Powiat		m. Częstochowa
10	Województwo		śląskie
11	Udział w firmie		100%
12	Dane urzędu skarbowego		Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie ul. Filomatów 18/20, 42-217 Częstochowa
13	Prawo do emerytury i renty		brak prawa do emerytury i renty
14	Stopień niepełnosprawności		pełnosprawny
15	Identyfikator podatkowy		NIP
16	Identyfikator ZUS		PESEL
17	Deklaracje ZUS		generuj deklarację RCA

### Składki ZUS dla nowych przedsiębiorców w 2018 r. obowiązujące od 1 stycznia do 31 marca 2018 r.

Podstawa wymiaru			Składki ZUS 2018					
spo- łeczne	zdro- wotne	Fundusz Pracy	ubezpieczenia społeczne				ubezpie- czenie zdrowotne	Fundusz Pracy
za okres 04-12.2018 r.			emery- talne	rentowe	choro- bowe	wypad- kowe		
			630,00	3554,93	630,00	122,98		

\* Stawka 1,8% dla składki na ubezpieczenie wypadkowe obowiązuje do 31 marca 2018 r., później następuje zmiana stopy procentowej na 1,67%.

**200,16 zł** – razem społeczne z chorobowym

**184,72 zł** – razem społeczne bez chorobowego

**504,66 zł** – suma składek bez dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego (ze składką na Fundusz Pracy)

**520,10 zł** – suma składek z dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym (ze składką na Fundusz Pracy)

## Dane potrzebne do sporządzenia umowy-zlecenia i rachunku do umowy-zlecenia

Lp.	Wyszczególnienie	Dane zleceniobiorcy
1	Imię	Antoni
2	Nazwisko	Kozłowski
3	Kod ubezpieczenia	04 11 0 0
4	Rodzaj umowy	umowa-zlecenie
5	Data zawarcia umowy	01.03.2018 r.
6	Numer umowy	UZ/1/03/2018
7	Numer rachunku do umowy	1/03/2018
8	Data sporządzenia rachunku	30.03.2018
9	Miejsce zawarcia umowy	Częstochowa
10	Okres obowiązywania umowy	od 01.03.2018 r. do 31.12.2018 r.
11	Rodzaj świadczenia usług	usługi fryzjerskie
12	Przychód z umowy	1500,00 zł
13	Płatność	Wypłata gotówką w dniu złożenia rachunku 30.03.2018 r.
14	Pozostałe informacje	Antoni Kozłowski jest zatrudniony na umowę o pracę w innym przedsiębiorstwie i z tego tytułu otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 2500,00 zł brutto.

**DANE OSOBOWE I ADRESOWE OSOBY  
ZATRUDNIONEJ NA PODSTAWIE UMOWY-ZLECENIA**

Imię i nazwisko: Antoni Kozłowski  
Imiona rodziców: Joanna, Mirosław  
Data i miejsce urodzenia: 18.03.1988 r., Częstochowa  
PESEL 88031802077  
Urząd skarbowy: Pierwszy Urząd Skarbowy w Częstochowie, ul. Filomatów 18/20,  
42-217 Częstochowa  
Adres zamieszkania (zameldowania, do korespondencji): ul. Ułańska 15, 42-120  
Miedźno  
Nazwa banku i nr konta: PKO BP SA 30 1020 5226 0000 6302 0599 6998  
Oddział NFZ: 12R

**OŚWIADCZENIE ZLECENIOBIORCY  
DLA POTRZEB UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO**

1. Jestem/nie jestem\* studentem do 26. roku życia i posiadam status ubezpieczenia zdrowotnego.
2. Jestem/nie jestem\* zatrudniony w innym zakładzie pracy w ramach umowy o pracę z wynagrodzeniem miesięcznym nie niższym od minimalnego wynagrodzenia.
3. Wnoszę o objęcie mnie dobrowolnymi ubezpieczeniami z tytułu zawartej umowy-zlecenia:
  - emerytalne i rentowe: TAK/NIE
  - chorobowe: TAK/NIE
4. Oświadczam, że ~~pozostaję~~/nie pozostaję\* w rejestrze bezrobotnych i poszukujących pracy.
5. Oświadczam, że ~~posiadam~~/nie posiadam\* orzeczenie o niepełnosprawności.
6. Oświadczam, że ~~pobieram~~/nie pobieram\* emeryturę/rentę z tytułu .....
7. Oświadczam, że dane zawarte w pkt. 1–6 są zgodne z dowodem osobistym seria AUE 194665 wydanym przez Wójta Gminy Miedźno 15.06.2016 r.

\*niewłaściwe skreślić

*Antoni Kozłowski*  
Podpis zleceniobiorcy

**Czas na wykonanie zadania:** 180 minut

**Ocenie będzie podlegać 5 rezultatów:**

1. umowa-zlecenie nr UZ/1/03/2018 dla Antoniego Kozłowskiego;
2. rachunek nr 1/03/2018 do umowy-zlecenia dla Antoniego Kozłowskiego;
3. deklaracja zgłoszeniowa ZUS ZZA dla Antoniego Kozłowskiego;
4. raport ZUS RZA – imienny raport miesięczny o należnych składkach na ubezpieczenie zdrowotne dla Antoniego Kozłowskiego;
5. przelew składek ZUS do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za zleceniobiorcę (data przelewu: 30.03.2018 r.).



## Część pisemna

### ZADANIE 1

Ile wyniesie wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na akord, jeżeli pracownik ten wytworzył w ciągu miesiąca 5000 szt. nakrętek, a norma czasu pracy wyniosła 40 szt./godz. przy stawce 28,00 zł/godz.?

- A. 1120,00 zł
- B. 3500,00 zł
- C. 4000,00 zł
- D. 14 000,00 zł

### ZADANIE 2

Podatek dochodowy od osób prawnych ma charakter

- A. liniowy i wynosi 18% podstawy opodatkowania.
- B. liniowy i wynosi 19% podstawy opodatkowania.
- C. progresywny i wynosi 18% i 32% podstawy opodatkowania.
- D. progresywny i wynosi 19%, 30% i 40% podstawy opodatkowania.

### ZADANIE 3

Na podstawie zamieszczonego fragmentu listy płac ustal podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Lista płac nr 1/2018						
Płaca zasadnicza	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy	Składki na ubezpieczenia społeczne			Koszty uzyskania przychodu	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne
		emerytalne	rentowe	chorobowe		
2900,00 zł	500,00 zł	283,04 zł	43,50 zł	71,05 zł	139,06 zł	?

- A. 2502,41 zł
- B. 2863,35 zł
- C. 3002,41 zł
- D. 3003,00 zł

### ZADANIE 4

Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do

- A. wykonywania poleceń.
- B. pracy za wynagrodzeniem.
- C. reprezentowania pracodawcy w sprawach służbowych.
- D. wykonywania pracy na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudnienia pracownika za wynagrodzeniem.

**ZADANIE 5**

Podstawą naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych jest

- A. obrót.
- B. dochód.
- C. przychód.
- D. wskaźnik ustalony dla przedsiębiorstwa w oparciu o średnie zatrudnienie.

**ZADANIE 6**

Na podstawie danych z tabeli ustal wysokość składki na ubezpieczenie emerytalne obciążającej pracodawcę.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1	Wynagrodzenie za czas przepracowany	2900,00
2	Wynagrodzenie za czas choroby	670,00
3	Zasiłek chorobowy	430,00

- A. 232,05 zł
- B. 283,04 zł
- C. 348,43 zł
- D. 390,40 zł

**ZADANIE 7**

Przedsiębiorstwo Aga sp. z o.o. zatrudniało w czerwcu br. pięć osób. Podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wynoszą:

- 5000,00 zł dla zleceniobiorcy Józefa Nykiela w wieku 35 lat;
- 3000,00 zł dla zatrudnionej na umowę o pracę Anny Nowak, która rok temu powróciła do pracy z urlopu macierzyńskiego;
- 4500,00 zł dla zatrudnionego na umowę o pracę Jacka Białego w wieku 45 lat;
- 2800,00 zł dla zatrudnionej na umowę o pracę Joanny Nowak w wieku 53 lat;
- 2600,00 zł dla zatrudnionego na umowę o pracę Krzysztofa Jurka w wieku 27 lat, który podjął zatrudnienie na podstawie skierowania z powiatowego urzędu pracy.

Ile wyniesie kwota składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, jaką powinien obliczyć pracodawca za czerwiec?

- A. 7,50 zł
- B. 12,30 zł
- C. 14,90 zł
- D. 15,30 zł

**ZADANIE 8**

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą od trzech lat i rozliczał się z tytułu podatku dochodowego na zasadach ogólnych. W ciągu bieżącego roku postanowił zmienić formę opodatkowania na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Podatnik miał obowiązek zawiadomić urząd skarbowy o zmianie sposobu opodatkowania do dnia

- A. 20 stycznia roku podatkowego.
- B. 10 lutego roku podatkowego.
- C. 20 lutego roku podatkowego.
- D. 31 grudnia roku podatkowego.