

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **01**

*Arkusz zawiera informacje prawnie chronione
do momentu rozpoczęcia egzaminu*

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Układ graficzny © CKE 2013



A.36-01-13.05

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2013
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL.
2. Na KARCIE OCENY w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
 - swój numer PESEL*,
 - symbol cyfrowy zawodu,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu część praktyczną egzaminu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 9 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego część praktyczną egzaminu.
5. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
6. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
7. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
8. Jeżeli w zadaniu egzaminacyjnym występuje polecenie „zgłoś gotowość do oceny przez podniesienie ręki”, to zastosuj się do polecenia i poczekaj na decyzję przewodniczącego zespołu nadzorującego.
9. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw rezultaty oraz arkusz egzaminacyjny na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
10. 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

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ALMET sp. z o.o.:

- przyjmij zakupiony środek trwały do ewidencji oraz sporządź dowód księgowy OT do faktury zakupu 3/01/2013, potrzebny druk do sporządzenia OT znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- sporządź tabelę amortyzacyjną dla samochodu ciężarowego oraz zakupionej maszyny krajalniczej, potrzebny druk do sporządzenia tabeli amortyzacyjnej znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze dotyczące zakupu i przyjęcia środka trwałego, sprzedaży wyrobów gotowych oraz wyciąg bankowy na podstawie dołączonych dowodów księgowych i sporządzonego dowodu księgowego OT,
- zaksięguj miesięczny koszt zużycia środków trwałych za styczeń 2013 r. na podstawie sporządzonej tabeli amortyzacyjnej,
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku od osób prawnych za styczeń 2013 r.,
- sporządź i wydrukuj dowody księgowe PK – „Polecenia księgowania”: PK 1/01/2013 amortyzacja środków trwałych, PK 2/01/2013 podatek dochodowy od osób prawnych,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za styczeń 2013 r.,
- dokonaj analizy i oceny produktywności aktywów za lata 2011-2012, zapisz ją w pliku oznaczonym numerem PESEL. Wydrukuj plik, który powinien zawierać: wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach 2011-2012, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności aktywów w latach 2011-2012. Sprawdź czy wydruk zawiera numer PESEL

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym, biurowym do edycji tekstu i arkuszem kalkulacyjnym oraz niezbędne materiały biurowe.

Prace z programem finansowo - księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ALMET sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ALMET sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ALMET sp. z o.o.

Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne ALMET sp. z o.o.
Nazwa skrócona	ALMET
Adres	62-300 Września, ul. Wodna 54, woj. wielopolskie
NIP	863-786-44-06
REGON	980765343
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer konta: 14 1020 4115 0000 4563 1298 0210 Bank: PKO BP O 1 Września
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Symbol roku	2013
Rok obrotowy	01.01.2013– 31.12.2013
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
Rejestry księgowe	Ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	Utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamane przez miesiąc łamane przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatycznie Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Jadwiga Kos Identyfikator: JK

Informacje o Przedsiębiorstwie Produkcyjnym ALMET sp. z o.o.

- Jednostka jest podatnikiem podatku VAT.
- Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na kontach księgi głównej.
- Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w Zespole 5.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Żak, wszystkie dokumenty zatwierdza Jadwiga Kos (szef).
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/01/2013.
- Jednostka zakłada, że produktywność aktywów będzie efektywna przy poziomie co najmniej 1 zł.

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ALMET sp. z o.o.

Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	KŚT	Stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji	Miejsce użytkowania	Użytkownik
1/2012	Samochód ciężarowy	12.12.2012	78 000,00	742	20%	podatkowa liniowa	Wydział produkcyjny	Jan Żak
2/2013	Maszyna krajalnicza	04.01.2013	559	14%	podatkowa liniowa	Wydział produkcyjny	Jan Żak

Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 1.01. 2013 r.

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	78 000,00
Rachunek bieżący	92 000,00
Wyroby gotowe	30 000,00
Kapitał zakładowy	100 000,00
Kapitał zapasowy	48 000,00
Kredyty bankowe	52 000,00

Wybrane wielkości z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2011-2012

Wybrane pozycje	Stan na dzień 01.01.2011 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2011 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2012 r. w zł
Aktywa ogółem	480 000,00	520 000,00	550 000,00
Zapasy, w tym wyroby gotowe	28 000,00	30 000,00	20 000,00
Kapitały własne	300 000,00	340 000,00	365 000,00
Przychody ze sprzedaży		600 000,00	750 000,00

Wykaz wybranych kont księgi głównej

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE

131 Rachunek bieżący

138 Kredyty bankowe

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 Rozrachunki z odbiorcami

210 Rozrachunki z dostawcami

220 Rozrachunki z budżetami

225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

300 Rozliczenie zakupu

310 Materiały

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

501 Koszty produkcji podstawowej

520 Koszty wydziałowe

550 Koszty ogólnego zarządu

ZESPÓŁ 6 – PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I ICH ROZLICZENIE

601 Wyroby gotowe

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM

701 Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych

711 Koszt sprzedanych wyrobów gotowych

ZESPÓŁ 8 – KAPITAŁY (FUNDUSZE WŁASNE), FUNDUSZE SPECJALNE I WYNIK FINANSOWY

801 Kapitał zakładowy

802 Kapitał zapasowy

870 Podatek dochodowy

Wybrane wskaźniki stosowane w analizie ekonomicznej

Wskaźnik bieżącej płynności	=	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$
Wskaźnik produktywności aktywów	=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów}}$

Dowody księgowe

SPRZEDAWCA	Fabryka Maszyn i Urządzeń ul. Długa 12 61-560 Poznań NIP 564-908-78-56				FAKTURA VAT ORYGINAŁ/KOPIA		Miejscowość: Poznań Data wystawienia faktury: 04.01.2013 r. Data dokonania sprzedaży: 04.01.2013 r.		
					NR 3/01/2013				
NABYWCA	Przedsiębiorstwo Produkcyjne ALMET sp. z o.o. 62-300 Września ul. Wodna 54 NIP 863-786-44-06 REGON 980765343 Numer konta bankowego 14 1020 4115 0000 4563 1298 0210 Bank: PKO BP O 1 Września								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku	Stawka podatku [%]	Kwota podatku	Wartość wraz z podatkiem
1.	Maszyna krajalnicza		szt.	1	18 000,00	18 000,00	23	4 140,00	22 140,00
2.	Montaż urządzenia		rh.	10	60,00	600,00	23	138,00	738,00
Sposób zapłaty: przelew w terminie 14 dni Nr konta 67 1520 0008 5454 0000 2312 3412 Bank Getin Bank O/Poznań Do zapłaty: 22 878,00 Słownie zł: dwadzieścia dwa tysiące osiemset siedemdziesiąt osiem 00/100					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	18 600,00	23	4 278,00	22 878,00
						8			
						5			
					RAZEM		18 600,00		4 278,00
Jan Żak <i>Jan Żak</i>					Józef Paw <i>Józef Paw</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

SPRZEDAWCA	Firma: Przedsiębiorstwo Produkcyjne ALMET sp. z o.o. 62-300 Września ul. Wodna 54 NIP 863-786-44-06 REGON 980765343				FAKTURA VAT ORYGINAŁ/KOPIA		Miejscowość: Września Data wystawienia faktury: 12.01.1.2013 r. Data dokonania sprzedaży: 12.01.2013 r.		
					NR 1/01/2013				
NABYWCA	Dom Mody STYL Sc. Rynek 18 62-460 Gniezno NIP 654-567-78-23 REGON 567332124 Nr konta 34 1090 2747 0000 6565 5471 0713 Bank: BZ WBK 2 O Gniezno								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku	Stawka podatku [%]	Kwota podatku	Wartość wraz z podatkiem
1.	Kostium damski		szt.	30	231,00	6 930,00	23	1 593,90	8 523,90
2.	Bluzka		szt.	50	42,00	2 100,00	23	483,00	2 583,00
3.	Spodnie damskie		szt.	70	56,00	3 920,00	23	901,60	4 821,60
Sposób zapłaty: przelew w terminie 21 dni Nr konta 14 1020 4115 0000 4563 1298 0210 Bank: PKO BP O 1 Września Do zapłaty: 15 928,50 Słownie zł: piętnaście tysięcy dziewięćset dwadzieścia osiem 50/100					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	12 950,00	23	2 978,50	15 928,50
						8			
						5			
					RAZEM		12 950,00		2 978,50
Joanna Jaś <i>Joanna Jaś</i>					Jan Żak <i>Jan Żak</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Pieczęć Przedsiębiorstwo Produkcyjne ALMET sp. z o.o. 62-300 Września ul. Wodna 54		ODBIORCA	Dom Mody STYL Sc. Rynek 18 62-460 Gniezno		WZ WYDANIE MATERIAŁÓW NA ZEWNĄTRZ	Numer bieżący	Egz.	
Przeznaczenie			Data wysyłki	1/01/2013		2		
Zamówienie		sprzedaż		12.01.2013 r.	Wysyłka na koszt	Numer magazynowy	Data wystawienia	
Środek transportu						1/01/2013	12.01.2013 r.	
						Numer i data faktury - specyfikacji		
						Fa VAT nr 1/01/2013 d. 12.01.13 r.		
Kod tow-mater.	Nazwa materiału – wyrobu- opakowania	ILOŚĆ			CENA		WARTOŚĆ	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana	zł	gr	zł	gr
01	Kostium damski	30	szt.	30	165	00	4 950	00
02	Bluzka	50	szt.	50	30	00	1 500	00
03	Spodnie damskie	70	szt.	70	40	00	2 800	00
					RAZEM		9 250	00
Wystawił	Zatwierdził	WYMIENIONE ILOŚCI					EWIDENCJA ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA	
		Wydął	data	Odebrał				
Jan Żak	Jadwiga Kos	Andrzej Tomczak	12.01. 2013 r.	Franciszek Nowak				

Wyciąg bankowy nr 1/01/2013	na dzień	18.01.2013 r.	Bank	PKO BP O 1 we Wrześni	
IBAN PL 14 1020 4115 0000 4563 1298 0210				Strona	
Posiadacz rachunku	Przedsiębiorstwo Produkcyjne ALMET sp. z o.o. 62-300 Września ul. Wodna 54			1	
Saldo początkowe	na dzień	01.01. 2013 r.		92 000,00	
Operacje		Typ operacji		Kwota operacji	
Nr	Data operacji			Obciążenie	Uznanie
1.	18.01.2013	Przelew dla Fabryki Maszyn i Urządzeń za fakturę 3/01/2013		22 878,00	
Saldo końcowe rachunku				69 122,00	

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Tabela amortyzacyjna środków trwałych – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe: OT przyjęcie środka trwałego - wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym;
PK 1/01/2013 amortyzacja środków trwałych - wydruk z programu finansowo-księgowego;
PK 2/01/2013 podatek dochodowy od osób prawnych – wydruk z programu finansowo-księgowego;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruk z programu finansowo-księgowego;
- Dziennik księgowania – wydruk z programu finansowo-księgowego;
- Analiza i ocena produktywności aktywów w latach 2011-2012 – wydruk z edytora tekstu.

<i>(pieczęć jednostki)</i>	DOWÓD PRZYJĘCIA ŚRODKA TRWAŁEGO		OT
	<i>Numer</i>	<i>Data</i>	
Nazwa środka trwałego:	Sposób nabycia:		
Numer inwentarzowy:	Nr i data dowodu dostawy:		
Data przyjęcia do użytkowania:	Dostawca lub wykonawca:		
Symbol KŚT:	Miejsce użytkowania:		
Wartość początkowa środka trwałego:	Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania:		
Metoda amortyzacji:	Stawka amortyzacji:		
Uwagi:			
	<i>(data)</i>		<i>(podpis)</i>

Tabela amortyzacyjna środków trwałych na rok 2013
Amortyzacja podatkowa.

Amortyzacja w kolejnych miesiącach	XII			
	XI			
	X			
	IX			
	VIII			
	VII			
	VI			
	V			
	IV			
	III			
	II			
	I			
	Kwota odpisu rocznego			
Stawka amortyzacji w %				
Umorzenie na początek roku				
Wartość początkowa				X
Data przyjęcia do używania				
Nazwa środka trwałego				
Numer inwentaryzowy				
				Suma