

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **01**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-01-16.08

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2016

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

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. **KARTĘ OCENY** przekaz zespołowi nadzorującemu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
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

Hurtownia TRADE sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów chemicznych. Hurtownia jest podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni TRADE sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych operacje gospodarcze dotyczące:
 - naliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności,
 - zakupu materiałów,
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za sierpień 2016 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r. (sierpień 2016 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.08.2016 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania podatku VAT naliczonego i należnego w końcu okresu – PK 1/08/2016,
 - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/08/2016,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r. – PK 3/08/2016.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za sierpień 2016 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za sierpień 2016 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans końcowy na dzień 31.08.2016 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności brutto sprzedaży w latach 2014-2015.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer z zainstalowanym programem finansowo-księgowym podłączony do drukarki sieciowej.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni TRADE sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni TRADE sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- założenia kartotek kontrahentów,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont bilansowych do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w bilansie: konta aktywów saldem Wn, konta pasywów saldem Ma.

UWAGA. Przy sporządzaniu bilansu końcowego pozycję bilansową Środki trwale skoryguj o wartość dotychczasowego umorzenia.

Dane identyfikacyjne Hurtowni TRADE sp. z o.o.

Nazwa skrócona	TRADE
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Hurtownia TRADE sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP	7812214120
REGON	581221455
Adres	ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg
Województwo	zachodniopomorskie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 00 1090 2659 1821 4255 7122 0025 Bank Zachodni WBK S.A. 1 O. w Kołobrzegu
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał III metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	księga handlowa
Symbol roku	2016
Rok obrotowy	01.08.2016 r. – 31.08.2016 r.
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4.
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy <i>(dotyczy programu Rewizor)</i>
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Jarosław Jeż, identyfikator: JJ
Hasło	nie wprowadzaj hasła

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
221	VAT naliczony
222	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
409	Pozostałe koszty rodzajowe
730	Przychody ze sprzedaży towarów
731	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.08.2016 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	278 000,00
Umorzenie środków trwałych	45 000,00
Kasa	7 400,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	18 000,00
Towary	33 600,00
Kapitał zakładowy	300 000,00
Kapitał zapasowy	36 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni TRADE sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Przedsiębiorstwo stosuje podstawową stawkę podatku VAT.
- Ewidencja obrotu towarowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu.
- Poniesione w sierpniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/08/2016.

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2014-2015

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł
Przychody ze sprzedaży	420 000,00	380 000,00
Zysk netto	85 050,00	67 716,00
Zysk brutto	105 000,00	83 600,00
Aktywa trwałe	240 000,00	260 000,00
Aktywa obrotowe	80 000,00	70 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto aktywów} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów obrotowych} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa obrotowe}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów trwałych} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa trwałe}}$$

Dokumenty księgowe z sierpnia 2016 r.

Hurtownia TRADE sp. z o.o.
ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg
NIP 7812214120

Kołobrzeg, dnia 01 sierpnia 2016 r.

Przedsiębiorstwo Handlowe
PALOMA JAN CZACZAK
ul. Poznańska 21
87-100 Toruń
NIP 8840521219

NOTA ODSETKOWA nr 1/08/2016

Na podstawie umowy o dostawę towarów z dnia 15.01.2016 r. wzywamy Państwa do uregulowania, tytułem odsetek za opóźnienia w zapłacie za fakturę sprzedaży towarów, kwoty: 729,00 zł (słownie: siedemset dwadzieścia dziewięć złotych) zgodnie z podanym niżej obliczeniem:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Kwota faktury (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni zwłoki	Stawka % odsetek	Kwota odsetek (w zł)
1.	7/01/2016	18.01.2016 r.	18 800,00	01.02.2016 r.	27.07.2016 r.	177	8	729,00
RAZEM								729,00

Wymienioną sumę prosimy przekazać na rachunek nr 00 1090 2659 1821 4255 7122 0025 w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania.

Prezes Zarządu
Jarosław Sej

FAKTURA NR BRT-882/2016				Kołobrzeg, dnia 04.08.2016 r.												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi:					Środek transportu:							
				04.08.2016 r.					własny							
Sprzedawca Sklep BIURONET sp. z o.o. ul. Uroczą 118, 78-100 Kołobrzeg NIP 7862285429						Nabywca Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120										
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto						
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr				
1.	Toner do drukarki	szt.	1	100	00	100	00	23	23	00	123	00				
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 123,00 Słownie złotych: sto dwadzieścia trzy 00/100				RAZEM		100 00		x	23 00		123 00					
				W tym:						zw.						
								100 00		23	23 00		123 00			
												8				
												5				
								0								
Uwagi: Wydano bezpośrednio do zużycia				Wystawił: Marian Kania												

FAKTURA NR 18727/08/2016				Tarnów, dnia 08.08.2016 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.08.2016 r.						Środek transportu: własny			
Sprzedawca ALWAVISTA sp. z o.o. ul. Mieczysława Jastruna 17, 33-100 Tarnów NIP 5484421243 Bank Polskiej Spółdzielczości SA O. w Tarnowie nr konta: 71 1930 1839 0005 8010 1284 0114					Nabywca Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr	
1.	Mleczko uniwersalne do czyszczenia BOVAR (pojemność 700 ml)	szt.	1 200	7	50	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00	
2.	Uniwersalny płyn do mycia BOVAR koncentrat (pojemność 1 liter)	szt.	1 200	8	00	9 600	00	23	2 208	00	11 808	00	
Sposób zapłaty: odroczone 21 dni				RAZEM		18 600	00	x	4 278	00	22 878	00	
Do zapłaty złotych: 22 878,00 Słownie złotych: dwadzieścia dwa tysiące osiemset siedemdziesiąt osiem 00/100				W tym:					zw.				
					18 600	00	23	4 278	00	22 878	00		
							8						
							5						
						0							
Wystawił: Kordian Lulkowski													

(pieczęć firmowa) Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		ALWAVISTA sp. z o.o. ul. Mieczysława Jastruna 17 33-100 Tarnów NIP 5484421243				1/08/2016	I	
						Nr magaz. Pz	Data	
				1/08/2016	08.08.2016 r.			
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
Własny		sprzedaż	08.08.2016 r.	08.08.2016 r.	18727/08/2016 z dnia 08.08.2016 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas Ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
0711	Mleczko uniwersalne do czyszczenia BOVAR (pojemność 700 ml)	1 200	szt.	1200	7,50	9 000,00		
0742	Uniwersalny płyn do mycia BOVAR koncentrat (pojemność 1 liter)	1 200	szt.	1200	8,00	9 600,00		
Razem						18 600,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Jan Witt	Jarosław Jeż	Gabriel Staw	08.08.2016 r.	Jan Witt				

FAKTURA NR 1/08/2016				Kołobrzeg, dnia 17.08.2016 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 17.08.2016 r.				Środek transportu: własny					
Sprzedawca Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120 REGON 581221455 Bank Zachodni WBK S.A. 1 O. w Kołobrzegu nr konta: 00 1090 2659 1821 4255 7122 0025				Nabywca Sklep RADA sp. z o.o. ul. Długa 11, 44-100 Gliwice NIP 1121245511									
l.p.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr	
1.	Balsam do mycia naczyń BURZA aloes z lawendą (pojemność 5 l)	szt.	800	12	00	9 600	00	23	2 208	00	11 808	00	
2.	Płyn do czyszczenia płyt ceramicznych BRYLANT (pojemność 700 ml)	szt.	300	8	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00	
Sposób zapłaty: przelew 14 dni				RAZEM		12 000	00	x	2 760	00	14 760	00	
Do zapłaty złotych: 14 760,00 Słownie złotych: czternaście tysięcy siedemset sześćdziesiąt 00/100				w tym:					zw.				
							12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
									8				
									5				
								0					
Wystawił: Jarosław Jeż													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120		Odbiorca Sklep RADA sp. z o.o. ul. Długa 11, 44-100 Gliwice NIP 1121245511		Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.		
					1/08/2016	i		
					Nr magazynowy	Data		
					1/08/2016	17.08.2016 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	17.08.2016 r.		1/08/2016 z dnia 17.08.2016 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
0221	Balsam do mycia naczyń BURZA aloes z lawendą (pojemność 5 l)	800	szt.	800	7,00	5 600,00		
0374	Płyn do czyszczenia płyt ceramicznych BRYLANT (pojemność 700 ml)	300	szt.	300	5,00	1 500,00		
RAZEM						7 100,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Jan Witt	Jarosław Jeż	Jan Witt	17.08.2016 r.	Witold Moc				

Bank Zachodni WBK S.A. 1 O. w Kołobrzegu ul. Gierczak 44/45, 78-100 Kołobrzeg Telefon: 94 354-96-10 Fax: 94 354-96-17		Nr rachunku 00 1090 2659 1821 4255 7122 0025 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Hurtownia TRADE sp. z o.o. ul. Cicha 12, 78-104 Kołobrzeg NIP 7812214120		
WYCIĄG BANKOWY NR 11/08/2016 z dnia 31.08.2016 r. za okres od 01.08.2016 r. do 31.08.2016 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.08.2016 r.				80 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.08.2016 r.	spłata zobowiązania wobec ALWAVISTA sp. z o.o. za fakturę nr 18727/08/2016	22 878,00	
2.	30.08.2016 r.	wpływ odsetek od Przedsiębiorstwa Handlowego PALOMA JAN CZACZAK nota odsetkowa nr 1/08/2016		729,00
3.	31.08.2016 r.	opłata za prowadzenie rachunku	29,00	
Saldo końcowe z dnia 31.08.2016 r.				57 822,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych – wydruk,
- Dowody księgowe z dnia 31.08.2016 r. – wydruki:
 - PK 1/08/2016 – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego w końcu okresu,
 - PK 2/08/2016 – zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/08/2016 – ustalenie wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za sierpień 2016 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za sierpień 2016 r. – wydruk,
- Bilans końcowy na dzień 31.08.2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności brutto sprzedaży w latach 2014-2015.

Analiza i ocena rentowności brutto sprzedaży w latach 2014-2015

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2014

Rok 2015

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2014

Rok 2015

4. Porównanie i ocena rentowności brutto sprzedaży w latach 2014-2015

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie kartek.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN