



Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **01**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

A.36-01-16.01

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. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 11 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz KARTĘ OCENY na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. Po uzyskaniu zgody zespołu nadzorującego możesz opuścić salę/miejsce przeprowadzania egzaminu.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie egzaminacyjne

Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. zajmuje się produkcją mydła AROMAT i kul kąpielowych. Zakład jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Zakładu Produkcyjnego NATURA sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Przyjmij zakupiony środek trwały do ewidencji oraz sporządź dowód księgowy OT nr 1/12/2015 z dnia 08-12-2015 r. na podstawie faktury zakupu nr 28/12/2015 oraz faktury za transport środka trwałego nr 30/12/2015. Druk potrzebny do sporządzenia OT znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym.
3. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu środka trwałego,
 - transportu zakupionego środka trwałego,
 - przyjęcia środka trwałego do eksploatacji (na podstawie sporządzonego dowodu OT w arkuszu egzaminacyjnym),
 - przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
4. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym tabelę kalkulacyjną kosztu wytworzenia wyrobów gotowych.
5. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2015 r.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2015 r.
7. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2013-2014.

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Zakładu Produkcyjnego NATURA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Zakładu Produkcyjnego NATURA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 201 *Rozrachunki z odbiorcami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Dane identyfikacyjne Zakładu Produkcyjnego NATURA sp. z o.o.

Nazwa skrócona	NATURA
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP	7133852817
REGON	950045760
Adres	ul. Okopowa 17, 91-843 Łódź
Województwo	łódzkie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 26 1020 3352 3412 3423 4600 0080 PKO BP S.A. Oddział 1 w Łodzi
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT Metoda rozliczania VAT	dodaj: rok 2015, kwartał IV miesięczna
Symbol roku	2015
Rok obrotowy	01.12.2015 – 31.12.2015
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5.
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	Jan Kowalski, identyfikator: JK
Hasło	nie wprowadzaj

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
131	Rachunek bieżący
138	Kredyty bankowe
201	Rozrachunki z odbiorcami
223	VAT naliczony
224	VAT należny
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
520	Koszty wydziałowe
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt sprzedanych wyrobów gotowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy

UWAGA: Konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako konto bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2015 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	183 600,00
Umorzenie środków trwałych	96 170,00
Rachunek bieżący	36 320,00
Koszty działalności podstawowej	51 250,00
Wyroby gotowe	25 000,00
Kapitał zakładowy	175 000,00
Kapitał zapasowy	25 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Zakładu Produkcyjnego NATURA sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 5.
- Zakład do ustalenia jednostkowych kosztów wytworzenia stosuje kalkulację doliczeniową.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Odpisy amortyzacyjne są dokonywane metodą liniową zgodnie z prawem podatkowym.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2015.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Kowalski.

Charakterystyka środka trwałego

Nazwa: mieszarka wielofunkcyjna

Numer inwentarzowy: 2015/12/01

Charakterystyka: pojemność 5 m³, waga 1 200 kg

Miejsce użytkowania: wydział produkcyjny

Osoba przyjmująca środek trwały do użytkowania: Jan Nowak

Stawka amortyzacji: 14%

KŚT: 470

Informacje do sporządzenia tabeli kalkulacyjnej

Pozycje kalkulacyjne kosztów	Razem koszty w zł	Koszty przypadające na w zł	
		mydła	kule kąpielowe
materiały bezpośrednie	33 250,00	13 750,00	19 500,00
płace bezpośrednie wraz z narzutami	12 000,00	5 000,00	7 000,00
koszty wydziałowe	6 000,00		

W grudniu 2015 r. wyprodukowano 8 500 szt. mydeł i 6 000 szt. kul kąpielowych. Produkcja niezakończona nie wystąpiła.

Koszty wydziałowe wynoszą 6 000,00 zł i są rozliczane proporcjonalnie do płac bezpośrednich wraz z narzutami.

Dokumenty księgowe z grudnia 2015 r.

FAKTURA NR 28/12/2015					Kraków, dnia 08-12-2015								
					Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08-12-2015					Środek transportu: własny			
Sprzedawca Zakład Przemysłu Metalowego sp. z o.o. ul. Sikorskiego 6, 31-115 Kraków NIP 8943852815 Konto: 20 1090 1665 8516 2346 0000 1724 Bank: BZWBK 2 O. w Krakowie					Nabywca Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17, 91-843 Łódź NIP 7133852817 Konto: 26 1020 3352 3412 3423 4600 0080 Bank: PKO BP S.A. Oddział 1 w Łodzi								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku		Wartość bez podatku		Podatek		Wartość sprzedaży z podatkiem			
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	kwota zł	gr	zł	gr	
1.	mieszarka wielofunkcyjna	szt.	1	18 000	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140 00		
sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 22 140,00 Słownie złotych: dwadzieścia dwa tysiące sto czterdzieści 00/100				RAZEM:		18 000	00	X	4 140	00	22 140 00		
				W tym:					zw.				
						18 000	00	23	4 140	00	22 140 00		
								8					
								5					
				0									
Wystawił: Damian Walczak													

FAKTURA NR 30/12/2015					Łódź, dnia 08-12-2015								
					Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08-12-2015					Środek transportu:			
Sprzedawca Firma Transportowa SPEED sp. z o.o. ul. Milionowa 13, 92-316 Łódź NIP 7251271591 Bank: BZ WBK 2 O. Łódź nr konta: 15 1090 1304 1685 4623 0000 1762					Nabywca Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17, 91-843 Łódź NIP 7133852817 Konto: 26 1020 3352 3412 3423 4600 0080 Bank: PKO BP S.A. Oddział 1 w Łodzi								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku		Wartość bez podatku		Podatek		Wartość sprzedaży z podatkiem			
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	kwota zł	gr	zł	gr	
1.	transport mieszarki wielofunkcyjnej	szt.	1	1 200	00	1 200	00	23	276	00	1 476 00		
sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 1 476,00 Słownie złotych: jeden tysiąc czterysta siedemdziesiąt sześć 00/100				RAZEM:		1 200	00	X	276	00	1 476 00		
				W tym:					zw.				
						1 200	00	23	276	00	1 476 00		
								8					
								5					
				0									
Wystawił: Karol Nowicki													

Zakład		Przekazuje			Pw przyjęcie wytrobów	Nr bieżący 1/12/2015
Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17 91-843 Łódź		Skąd	Dokąd			Data 28-12-2015
		Produkcja	Magazyn			
Lp.	Nazwa materiału – wyrobu gotowego	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Otrzymana	J.m.	Przyjęta		
1.	Mydło AROMAT	8 500	szt.	8 500	2,50	21 250,00
2.	Kula kąpielowa	6 000	szt.	000	5,00	30 000,00
RAZEM						51 250,00
Wystawił		Zatwierdził		Dostarczył		Przyjął
Jan Kowalski		Ewa Dudek		Zenon Żbik		Jan Nowak
						Data 28-12-2015

FAKTURA NR 1/12/2015				Łódź, dnia 29-12-2015								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 29-12-2015						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17, 91-843 Łódź NIP 7133852817 Konto: 26 1020 3352 3412 3423 4600 0080 Bank: PKO BP S.A. Oddział 1 w Łodzi						Nabywca AMBROZJA sp. z o.o. ul. Głogowska 88, 45-315 Opole NIP 1121182207						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku		Wartość bez podatku		Podatek			Wartość sprzedaży z podatkiem	
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	kwota		zł	gr
									zł	gr		
1.	Mydło AROMAT	szt.	3 000	3	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
2.	Kula kąpielowa	szt.	4 000	7	00	28 000	00	23	6 440	00	34 440	00
sposób zapłaty: przelew 3 dni Do zapłaty złotych: 45 510,00 Słownie złotych: czterdzieści pięć tysięcy pięćset dziesięć 00/100				RAZEM:		37 000	00	X	8 510	00	45 510	00
				W tym:			zw.					
					37 000	00	23	8 510	00	45 510	00	
							8					
							5					
							0					
				Wystawił: Jan Kowalski								

Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17 91-843 Łódź		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący Wz		Egz.			
		AMBROZJA Sp. z o.o. ul. Głogowska 88 45-315 Opole				1/12/2015		1			
		Przeznaczenie				Nr magazynowy Wz		Data			
						1/12/2015		29 -12-2015			
Nr zamówienia		Środek transportu		sprzedaż		Data wysyłki		Nr i data faktury			
						29.12.2015 r.		1/12/2015 z dnia 29-12-2015			
Lp.	Nazwa materiału (wyrobu gotowego)		Ilość			Cena (w zł)		Wartość (w zł)		Konto syntet. mater.	Zapas ilość
			Żądana	J.m.	Wydana						
1.	Mydło AROMAT		3 000	szt.	3 000	2,50		7 500,00			
2.	Kula kąpielowa		4 000	szt.	4 000	5,00		20 000,00			
RAZEM								27 500,00			
Wystawił		Zatwierdził		Wydał		Data		Odebrał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
Jan Kowalski		Ewa Dudek		Zenon Żbik		29.12.2015 r.		Janina Tul			

PKO BP S.A. Oddział 1 w Łodzi Al. Kościuszki 15, 90-959 Łódź			Posiadacz rachunku Zakład Produkcyjny NATURA sp. z o.o. ul. Okopowa 17, 91-843 Łódź NIP 7133852817	
WYCIĄG BANKOWY NR 12/2015 za okres od 1.12.2015 r. do 31.12.2015 r. Nr rachunku 26 1020 3352 3412 3423 4600 0080				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2015 r.			36 320,00 zł	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Kwota obciążenia	Kwota uznania
1.	31.12.2015 r.	Wpływ należności od Ambrozja sp. z o.o. faktura nr 1/12/2015 z 29.12.2015 r.		45 510,00 zł
2.	31.12.2015 r.	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		50,00 zł
3.	31.12.2015 r.	Opłata za prowadzenie rachunku	20,00 zł	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2015 r.			81 860,00 zł	

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2013-2014

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2013 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł
Aktywa trwałe	120 000,00	120 000,00
Zapasy	25 000,00	18 500,00
Należności krótkoterminowe	28 200,00	35 400,00
Inwestycje krótkoterminowe	11 400,00	19 600,00
Kapitał własny	200 000,00	200 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	56 000,00	42 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk z programu finansowo-księgowego,
- dowód księgowy OT nr 1/12/2015 – dokument sporządzony w arkuszu egzaminacyjnym,
- tabela kalkulacyjna kosztu wytworzenia wyrobów gotowych sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym,
- zestawienie obrotów i sald za grudzień 2015 r. – wydruk z programu finansowo-księgowego,
- dziennik księgowy pełny za grudzień 2015 r. – wydruk z programu finansowo-księgowego,
- analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2013-2014 sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

Dowód OT
(do sporządzenia)

<i>(pieczęć jednostki)</i>	Przyjęcie środka trwałego		OT
	Numer	Data	
Nazwa środka trwałego			
Numer inwentarzowy			
Dostawca lub wykonawca		Wartość początkowa środka trwałego	
			Kwota w zł
		1. Cena zakupu	
		2. Koszty transportu	
Nr i data dowodu dostawy			
Charakterystyka		RAZEM	
Miejsce użytkowania		Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania:	
Stawka amortyzacji		Symbol KŚT	
Metoda amortyzacji		<i>(podpis)</i> <i>(data)</i>	

Tabela kalkulacyjna kosztu wytworzenia wyrobów gotowych (do sporządzenia)

Pozycje kalkulacyjne kosztów	Razem koszty w zł	Koszty przypadające na w zł	
		mydło AROMAT	kule kąpielowe
materiały bezpośrednie			
płace bezpośrednie wraz z narzutami			
razem koszty bezpośrednie			
koszty wydziałowe			
koszt wytworzenia			
wielkość produkcji w szt.			
jednostkowy koszt wytworzenia			

Obliczony współczynnik narzutu kosztów wydziałowych

$$\text{Wskaźnik narzutu kosztów wydziałowych} = \frac{\text{Suma kosztów wydziałowych} \times 100}{\text{Suma płac bezpośrednich z narzutami}}$$

Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2013

Rok 2014

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2013

Rok 2014

4. Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej