

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.36-01-17.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2017

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 11 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

Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą mebli. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MOSEL sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
 - zakupu usługi naprawy sieci komputerowej,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Wypełnij w arkuszu egzaminacyjnym tabelę do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r.
4. Oblicz kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2016 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2016 ujawnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
 - PK 2/12/2016 naliczenia należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r. (grudzień 2016 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) oraz zaksięguj na ich podstawie operacje gospodarcze.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2016 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2016 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2016 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny ogólnego zadłużenia 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 Przedsiębiorstwa Handlowego MOSEL sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MOSEL sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- 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 wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego MOSEL sp. z o.o.

Nazwa skrócona	MOSEL
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP	7541822533
REGON	977145124
Adres	ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice
Województwo	śląskie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 81 8457 0008 1854 1000 1242 1755 Bank Spółdzielczy w Gliwicach, Oddział: Centrala
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał IV metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	księga handlowa
Symbol roku	2016
Rok obrotowy	01.12.2016 r. – 31.12.2016 r.
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (dotyczy programu Rewizor)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc, łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Stefan Rant, identyfikator: SR
Hasło	nie wprowadzaj

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
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
241	Rozliczenie niedoborów i szkód
242	Rozliczenie nadwyżek
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 01.12.2016 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	234 225,00
Umorzenie środków trwałych	90 784,00
Kasa	2 127,00
Rachunek bieżący	68 335,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	74 600,00
Towary	184 274,00
Kapitał zakładowy	221 925,00
Kapitał zapasowy	101 652,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MOSEL 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.
- Materiały biurowe są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu ich zakupu.
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2016.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Informacje z ustaleń komisji inwentaryzacyjnej

Zgodnie z zarządzeniem kierownika jednostki dnia 31.12.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację w Przedsiębiorstwie Handlowym MOSEL sp. z o.o. Komisja inwentaryzacyjna ujawniła różnice inwentaryzacyjne, w tym niezawinione niedobory towarowe i postanowiła dokonać ich rozliczenia w następujący sposób:

- niedobór pufy MAREK skompensować nadwyżką pufy MIREK, stosując zasadę mniejsza ilość i niższa cena,
- pozostałą po kompensacie nierozliczoną kwotę niedoboru wartościowego przeksięgować na pozostałe koszty operacyjne.

Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych został zatwierdzony przez kierownika jednostki zgodnie z ustaleniami komisji inwentaryzacyjnej.

Zestawienie ilościowe stanu towarów na dzień 31.12.2016 r.

L.p.	Nazwa towaru	J.m.	Cena	Stan ilościowy według	
				spisu z natury	zapisów księgowych
1.	Pufa MAREK	szt.	420,00 zł	11	12
2.	Pufa MIREK	szt.	400,00 zł	7	6

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2014-2015

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł
Kapitał zakładowy	133 925,00	221 898,00
Kapitał zapasowy	25 075,00	101 652,00
Zysk netto	23 000,00	96 450,00
Zobowiązania ogółem	338 000,00	280 000,00
Aktywa obrotowe	200 000,00	370 000,00
Aktywa trwałe	320 000,00	330 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitały własne} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2016 r.

FAKTURA NR 728275/2016				Gliwice, dnia 02.12.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.12.2016 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca VULCAN sp. z o.o. ul. Ceglarska 15, 44-100 Gliwice NIP 7568821244				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice NIP 7541822533								
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	
1.	Segregator	szt.	10	15	00	150	00	23	34	50	184	50
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 184,50 Słownie złotych: sto osiemdziesiąt cztery 50/100				RAZEM:		150	00	X	34	50	184	50
Uwagi <i>Wydano bezpośrednio do zużycia w sekretariacie</i>				W tym:				zw.				
						150	00	23	34	50	184	50
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Andrzej Sowa												

FAKTURA NR 1583/12/2016				Gliwice, dnia 09.12.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.12.2016 r.								
Sprzedawca Usługi Komputerowe Jan Filip ul. Aleksandra Fredry 2, 44-100 Gliwice NIP 1121147524 Bank: Bank Zachodni WBK S.A. 1 O. w Gliwicach Nr konta: 81 1090 1766 2215 0002 0480 1713				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice NIP 7541822533								
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	
1.	Naprawa sieci komputerowej		1	180	00	180	00	23	41	40	221	40
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 221,40 Słownie złotych: dwieście dwadzieścia jeden 40/100				RAZEM:		180	00	X	41	40	221	40
				W tym:				zw.				
						180	00	23	41	40	221	40
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Jan Filip												

FAKTURA NR 1/12/2016				Gliwice, dnia 15.12.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2016 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice NIP 7541822533 Bank Spółdzielczy O. Centrala w Gliwicach Nr konta: 81 8457 0008 1854 1000 1242 1755				Nabywca Sklep Meblowy Janusz Robak ul. Klonowa 18, 41-800 Zabrze NIP 8828112546								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	zł	gr	zł	gr
1.	Narożnik JORDAN	szt.	15	1 200	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
2.	Sofa MAJA	szt.	10	380	00	3 800	00	23	874	00	4 674	00
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 26 814,00 Słownie złotych: dwadzieścia sześć tysięcy osiemset czternaście 00/100				RAZEM:		21 800	00	X	5 014	00	26 814	00
				W tym:				zw.				
						21 800	00	23	5 014	00	26 814	00
								8				
								5				
				0								
Wystawił: Stefan Rant												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice NIP 7541822533		Odbiorca Sklep Meblowy Janusz Robak ul. Klonowa 18, 41-800 Zabrze NIP 8828112546		Wz Wydanie towarów na zewnątrz	Nr bieżący Wz	Egz.		
					1/12/2016	1		
					Nr magazynowy Wz	Data		
1/12/2016		15.12.2016 r.						
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	15.12.2016 r.		1/12/2016 z dnia 15.12.2016 r.			
Kod towaru	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Żądana	J.m.	Wydana				
1218	Narożnik JORDAN	15	szt.	15	800,00	12 000,00		
0102	Sofa MAJA	10	szt.	10	250,00	2 500,00		
RAZEM						14 500,00		
Wystawił		Data		Zatwierdził		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Robert Malek		15.12.2016 r.		Stefan Rant				

Bank Spółdzielczy w Gliwicach Oddział: Centrala ul. Dworcowa 41, 44-100 Gliwice Telefon: 32 302-01-00 Fax: 32 302-01-08		Nr rachunku: 81 8457 0008 1854 1000 1242 1755 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe MOSEL sp. z o.o. ul. Drozdów 45, 44-100 Gliwice NIP 7541822533		
WYCIĄG BANKOWY NR 48/12/2016 z dnia 31.12.2016 r. za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2016 r.				68 335,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2016 r.	wpływ należności od Sklepu Meblowego Janusz Robak faktura nr 1/12/2016 z 15.12.2016 r.		26 814,00
2.	31.12.2016 r.	splata zobowiązania wobec Usługi Komputerowe Jan Filip faktura nr 1583/12/2016 z 09.12.2016 r.	221,40	
3.	31.12.2016 r.	zapłacone odsetki od kredytu	50,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2016 r.				94 877,60

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Tabela do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych oraz dowody księgowe z dnia 31.12.2016 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2016 – ujawnienie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
 - PK 2/12/2016 – naliczenie należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2014-2015.

Tabela do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r.
(do wypełnienia)

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Cena w zł	Stan ilościowy według		Niedobór		Nadwyżka	
				spisu z natury	zapisów księgowych	ilość	wartość w zł	ilość	wartość w zł
1.									
2.									
Kompensata							Pozostały po kompensacie niedobór		
Ilość		Cena w zł			Wartość w zł		Wartość w zł		

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia 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