

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.36-01-18.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
CZEŚĆ 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

Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą obuwia sportowego i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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 i sporządzonych poleceń księgowania, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego środków trwałych za maj 2018 r.,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Wypełnij tabelę amortyzacyjną środków trwałych za 2018 rok, znajdującą się w arkuszu egzaminacyjnym dla zestawu komputerowego, zakupionego i przyjętego do użytkowania w kwietniu 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2018 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych – PK 1/05/2018,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r. – PK 2/05/2018,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy – PK 3/05/2018.
5. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2018 r.
7. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2016-2017.

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 Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

| | | |
|--|--|----------------------------------|
| Nazwa skrócona | NOWINA | |
| Wybierz wersję programu | wersja próbna | |
| Nazwa pełna | Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL | |
| NIP | 2252277185 | |
| REGON | 991884224 | |
| Adres | ul. Gładka 45, 61-367 Poznań | |
| Województwo | wielkopolskie | |
| Podstawowy rachunek bankowy | nazwa | rachunek bieżący |
| | numer konta | 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 |
| | nazwa banku | ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu |
| | stan początkowy | 74 000,00 zł |
| Forma prawna | spółka z o.o. | |
| Rodzaj prowadzonej działalności | handlowa | |
| Metoda rozliczania VAT | dodaj: rok 2018, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna | |
| Forma księgowości | księga handlowa | |
| Symbol roku | 2018 | |
| Rok obrotowy | 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. | |
| Generowanie planu kont | nie tworzyć planu kont (<i>Rewizor</i>)/pomiń (<i>Symfonia FK</i>) | |
| 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 | numer łamany przez miesiąc i rok | |
| Imię, nazwisko szefa | Robert Waza, identyfikator: RW | |
| Hasło | nie wprowadzaj | |

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Przedsiębiorstwo dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych co miesiąc, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu ich do użytkowania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do użytkowania zestaw komputerowy o wartości początkowej 15 600,00 zł.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2018.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.

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 | Rozrachunki z ZUS |
| 225 | Rozrachunki z tytułu podatku VAT |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| 300 | Rozliczenie zakupu towarów |
| 330 | Towary |
| 400 | Amortyzacja |
| 401 | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | Usługi obce |
| 403 | Podatki i opłaty |
| 404 | Wynagrodzenia |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| 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 |

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2018 r.

| Nazwa konta | Stan konta w zł |
|---------------------------------------|-----------------|
| Środki trwałe | 495 600,00 |
| Umorzenie środków trwałych | 120 000,00 |
| Kasa | 8 000,00 |
| Rachunek bieżący | 74 000,00 |
| Kredyty bankowe krótkoterminowe | 11 000,00 |
| Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn) | 2 000,00 |
| Towary | 200 000,00 |
| Kapitał zakładowy | 560 000,00 |
| Kapitał zapasowy | 88 600,00 |

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA sp. z o.o.

| Numer inwentarzowy | Nazwa środka trwałego | Data przyjęcia do użytkowania | Wartość początkowa | KŚT | Roczna stawka amortyzacji | Rodzaj i metoda amortyzacji | Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2018 r. |
|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------|-----|---------------------------|-----------------------------|--|
| 1/04/2008 | Budynek administracyjno-handlowy | 15.04.2008 r. | 480 000,00 zł | 103 | 2,5% | podatkowa liniowa | 116 000,00 zł |
| 1/04/2018 | Zestaw komputerowy | 10.04.2018 r. | 15 600,00 zł | 487 | 30% | podatkowa liniowa | _____ |

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2016-2017

| Wybrane pozycje | Stan na dzień 31.12.2016 r. w zł | Stan na dzień 31.12.2017 r. w zł |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Aktywa obrotowe | 300 000,00 | 420 000,00 |
| Aktywa trwałe | 400 000,00 | 380 000,00 |
| Kapitał zakładowy | 560 000,00 | 560 000,00 |
| Kapitał zapasowy | 51 000,00 | 73 000,00 |
| Zysk brutto | 77 778,00 | 29 630,00 |
| Zysk netto | 63 000,00 | 24 000,00 |
| Przychody ze sprzedaży | 480 000,00 | 400 000,00 |

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2018 r.

| <p align="center">FAKTURA NR 1200/18</p> | | Konin, dnia 10.05.2018 r. | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|-------|------------------------|---|---------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|----------------|-----------|--|
| | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r. | | | | | | | Środek transportu: własny | | | | |
| <p>Sprzedawca Producent Obuwia TULIPAN Jan Frycz ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Koninie Nr konta: 78 1540 1232 9188 7936 8594 7702</p> | | | | | <p>Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185</p> | | | | | | | | |
| 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. | Buty biegowe damskie BELLEZZA | para | 50 | 50 | 00 | 2 500 | 00 | 23 | 575 | 00 | 3 075 | 00 | |
| 2. | Buty do sportów halowych damskie VENIS | para | 80 | 60 | 00 | 4 800 | 00 | 23 | 1 104 | 00 | 5 904 | 00 | |
| Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 8 979,00 Słownie złotych: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dziewięć 00/100 | | | | RAZEM: | | 7 300 | 00 | X | 1 679 | 00 | 8 979 | 00 | |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | |
| | | | | | | 7 300 | 00 | 23 | 1 679 | 00 | 8 979 | 00 | |
| | | | | | | | | 8 | | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | | |
| Wystawił: <i>Jan Frycz</i> | | | | | | | | | | | | | |

| (pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185 | | Dostawca Producent Obuwia TULIPAN Jan Frycz ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722 | | Pz Przyjęcie materiałów/towarów z zewnątrz | Nr bieżący Pz | Egz. | | |
|--|--|---|---------------|--|----------------------------------|-----------------|---------------|-------------|
| | | | | | 1/05/2018 | 1 | | |
| | | | | | Nr magazynowy Pz | Data | | |
| | | | | | 1/05/2018 | 10.05.2018 r. | | |
| Środek transportu | Zamówienie | Przeznaczenie | Data wysyłki | Data otrzymania | Nr i data faktury – specyfikacji | | | |
| własny | | magazyn | | 10.05.2018 r. | 1200/18 z dnia 10.05.2018 r. | | | |
| Kod towaru/materiału | Nazwa materiału/towaru/opakowania | Ilość | | | Cena (w zł) | Wartość (w zł) | Konto syntet. | Zapas ilość |
| | | Dostarczona | J.m. | Przyjęta | | | | |
| 084 | Buty biegowe damskie BELLEZZA | 50 | para | 50 | 50,00 | 2 500,00 | | |
| 085 | Buty do sportów halowych damskie VENIS | 80 | para | 80 | 60,00 | 4 800,00 | | |
| RAZEM | | | | | | 7 300,00 | | |
| Wystawiła | Zatwierdził | Dostarczył | Data | Przyjęła | Ewidencja ilościowo-wartościowa | | | |
| Ewa Kos | Robert Waza | Kazimierz Mos | 10.05.2018 r. | Ewa Kos | | | | |

| FAKTURA NR 1/05/2018 | | | | Poznań, dnia 18.05.2018 r. | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|------|-------|---|----|---------------|-----------|---------------------------|--------------|-----------|----------------|-----------|--------|----|--|--|
| | | | | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r. | | | | Środek transportu: własny | | | | | | | | |
| Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu Nr konta: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 | | | | Nabywca Sklep SPORTBUT sp. z o.o. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726 | | | | | | | | | | | | |
| 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. | Buty biegowe damskie SUITY | para | 100 | 190 | 00 | 19 000 | 00 | 23 | 4 370 | 00 | 23 370 | 00 | | | | |
| 2. | Buty biegowe męskie RUSTO | para | 100 | 120 | 00 | 12 000 | 00 | 23 | 2 760 | 00 | 14 760 | 00 | | | | |
| Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 38 130,00 Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy sto trzydzieści 00/100 | | | | RAZEM: | | 31 000 | 00 | X | 7 130 | 00 | 38 130 | 00 | | | | |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 31 000 | 00 | 23 | 7 130 | 00 | 38 130 | 00 | | |
| | | | | | | | | | | 8 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 5 | | | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | | | | | |
| Wystawił: <i>Robert Waza</i> | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------------|---|---------------|--------|--|----------------------------------|---------------|-------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185 | | Odbiorca | | | Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz | Nr bieżący | Egz. | |
| | | Sklep SPORTBUT sp. z o.o. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726 | | | | 1/05/2018 | 1 | |
| | | | | | | Nr magazynowy | Data | |
| | | | | | 1/05/2018 | 18.05.2018 r. | | |
| Środek transportu | Zamówienie | Przeznaczenie | Data wysyłki | | Wysyłka na koszt | Nr i data faktury – specyfikacji | | |
| własny | | sprzedaż | 18.05.2018 r. | | | 1/05/2018 z dnia 18.05.2018 r. | | |
| Kod materiału/ towaru | Nazwa materiału/towaru | Ilość | | | Cena (w zł) | Wartość (w zł) | Konto syntet. | Zapas ilość |
| | | Zadysponowana | J.m. | Wydana | | | | |
| 015 | Buty biegowe damskie SUITY | 100 | para | 100 | 45,00 | 4 500,00 | | |
| 018 | Buty biegowe męskie RUSTO | 100 | para | 100 | 60,00 | 6 000,00 | | |
| RAZEM | | | | | | 10 500,00 | | |
| Wystawiła | Zatwierdził | Wydała | Data | | Odebrał | Ewidencja ilościowo-wartościowa | | |
| Ewa Kos | Robert Waza | Ewa Kos | 18.05.2018 r. | | Tymoteusz Kret | | | |

| Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r. | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|---|-------------------|------|--------------------|---|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|---|
| Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45 61-367 Poznań NIP 2252277185 | | Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane ze środków | | | Przychód ogółem | Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia spoteczne | Składki na ubezpieczenia spoteczne | | | Razem składki na ubezpieczenia spoteczne |
| | | Płaca zasadnicza | zakładki pracy | ZUS | | | ubezpieczenie emerytalne | ubezpieczenie rentowe | ubezpieczenie chorobowe | |
| | | | | | | | | | | |
| Lp. | Nazwisko i imię pracownika | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Waza Robert | 5 200,00 | 0,00 | 0,00 | 5 200,00 | 5 200,00 | 507,52 | 78,00 | 127,40 | 712,92 |
| 2. | Kos Ewa | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 2 500,00 | 2 500,00 | 244,00 | 37,50 | 61,25 | 342,75 |
| 3. | Grosz Maria | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 2 500,00 | 2 500,00 | 244,00 | 37,50 | 61,25 | 342,75 |
| RAZEM | | 10 200,00 | 0,00 | 0,00 | 10 200,00 | 10 200,00 | 995,52 | 153,00 | 249,90 | 1 398,42 |

| Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r. | | | | | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|---------------------------------------|-----------|---|---------------|--------------------------------------|----|----|
| Koszty uzyskania przychodu | Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne | Podstawa naliczenia podatku dochodowego | Podatek dochodowy | Składka na ubezpieczenie zdrowotne | | Należna zaliczka na podatek dochodowy | Do wypłaty | Data przelewu na konto pracownika | | |
| | | | | pobrana | odliczona | | | | | |
| | | | | | | | | | zł | zł |
| zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | |
| 111,25 | 4 487,08 | 4 376,00 | 741,35 | 403,84 | 347,75 | 394,00 | 3 689,24 | 31.05.2018 r. | | |
| 111,25 | 2 157,25 | 2 046,00 | 321,95 | 194,15 | 167,19 | 155,00 | 1 808,10 | 31.05.2018 r. | | |
| 111,25 | 2 157,25 | 2 046,00 | 321,95 | 194,15 | 167,19 | 155,00 | 1 808,10 | 31.05.2018 r. | | |
| 333,75 | 8 801,58 | 8 468,00 | 1 385,25 | 792,14 | 682,13 | 704,00 | 7 305,44 | | | |
| Sporządziła | | | | Data | | Zatwierdził | Data | | | |
| Maria Grosz | | | | 31.05.2018 r. | | Robert Waza | 31.05.2018 r. | | | |

Informacja dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy do Listy płac nr 1/05/2018 z dnia 31.05.2018 r.

| Pozycje | Ubezpieczenie emerytalne | Ubezpieczenie rentowe | Ubezpieczenie wypadkowe | Fundusz Pracy | FGŚP | Razem |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-------------|-----------------|
| Stawka procentowa | 9,76% | 6,50% | 1,67% | 2,45% | 0,10% | 20,48% |
| Wartość w zł | 995,52 | 663,00 | 170,34 | 249,90 | 10,20 | 2 088,96 |
| | | | Sporządziła | Data | Zatwierdził | Data |
| | | | Maria Grosz | 31.05.2018 r. | Robert Waza | 31.05.2018 r. |

| ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu ul. Piekary 7, 61-823 Poznań Telefon: 61 850 67 21 Fax: 61 850 67 64 | | Nr rachunku: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185 | | |
|--|---------------|--|------------|---------|
| WYCIĄG BANKOWY NR 57/05/2018 z dnia 31.05.2018 r. za okres od 01.05.2018 r. do 31.05.2018 r. | | | | |
| Saldo początkowe z dnia 01.05.2018 r. | | | 74 000,00 | |
| Lp. | Data operacji | Tytuł płatności | Obciążenia | Uznania |
| 1. | 31.05.2018 r. | spłata zobowiązania wobec Producenta Obuwia TULIPAN Jan Frycz faktura nr 1200/18 z 10.05.2018 r. | 8 979,00 | |
| 2. | 31.05.2018 r. | spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Waza Robert 3 689,24 zł – Kos Ewa 1 808,10 zł – Grosz Maria 1 808,10 zł | 7 305,44 | |
| 3. | 31.05.2018 r. | provizja za przelew bankowy | 10,00 | |
| Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r. | | | 57 705,56 | |

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2018 rok – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowo z dnia 31.05.2018 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2018 – naliczenie odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r.,
 - PK 2/05/2018 – naliczenie wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - PK 3/05/2018 – naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowoń pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2018 rok (do wypełnienia)

| Lp. | Określenie środka trwałego | | Wartość początkowa | | | | Umorzenie | | | | KŚT | stawka % | Wartość umorzenia (amortyzacji) w kolejnych miesiącach roku | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|----------------------------|------------|----------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | Numer inwentarzowy | Nazwa środka trwałego | BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ | BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | Wartość rocznego umorzenia | | | BZ | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | | | | | | | | | | |
| 1. | 1/04/2008 | Budynek administracyjno-handlowy | 480 000,00 | 0,00 | 0,00 | 480 000,00 | 116 000,00 | 0,00 | 0,00 | 12 000,00 | 128 000,00 | 103 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2016

Rok 2017

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2016

Rok 2017

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: kartek – czystopisu i kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

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

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN