

Nazwa kwalifikacji: **Planowanie i prowadzenie działalności w organizacji**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.35**

Numer zadania: **01**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.35-01-16.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2016
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 9 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

Anna Janik prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie hurtowej sprzedaży kwiatów ciętych. Hurtownia jest podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj następujące prace dla Hurtowni Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik:

1. Sporządź i wydrukuj (w jednym egzemplarzu) w programie magazynowo-sprzedażowym dokumenty dotyczące zdarzeń, które miały miejsce w listopadzie 2015 r.:
 - dowód Pz – *Przyjęcie zewnętrzne* dotyczący przyjęcia zakupionych towarów do magazynu;
 - fakturę za sprzedane towary;
 - dowód Wz – *Wydanie zewnętrzne* dotyczący wydania sprzedanych towarów z magazynu.
2. Zaksięguj w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dokumenty z listopada 2015 r.:
 - fakturę nr 71/11/2015 za zakupione towary od Gospodarstwa Ogrodniczego Anna i Jan Kłós;
 - fakturę nr 1/11/2015 za sprzedane towary Kwiaciarni STOKROTKA Łucja Lipnicka;
 - listę płac nr 1/11/2015 za listopad 2015 r.
3. Wydrukuj podatkową księgę przychodów i rozchodów za listopad 2015 r.
4. Sporządź i wydrukuj deklarację dla podatku od towarów i usług za listopad 2015 r. (proporcja bazowa na rok 2015 wynosi 100%, data sporządzenia 30.11.2015 r.)
5. Oblicz, zinterpretuj i oceń wskaźnik rotacji należności w dniach w latach 2013-2014 na podstawie informacji zawartych w tabeli – Dane do sporządzenia analizy rotacji należności w dniach w latach 2013-2014. Miejsce przeznaczone na analizę znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej z zainstalowanym programem magazynowo-sprzedażowym oraz programem do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Prace z programem magazynowo-sprzedażowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik;
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik;
- założenia kartotek kontrahentów;
- założenia kartotek towarów;
- ustawienia parametrów programów niezbędnych do wykonania zadania.

Dane identyfikacyjne Hurtowni Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik do wprowadzenia w programie magazynowo-sprzedażowym

Nazwa pełna	Hurtownia Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik wpisz swój numer PESEL
Nazwa skrócona	RÓŻA
NIP	7790006399
REGON	300357520
Adres	ul. Sycowska 5, 60-003 Poznań
Województwo	wielkopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	Nazwa: rachunek bieżący Numer: 21 1240 1750 1111 0010 3370 4838 PEKAO III O. w Poznaniu
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Parametry magazynowe	Sprzedaż: wycofaj skutek magazynowy Zakup: wycofaj skutek magazynowy
Nadawanie symboli kontrahentom i towarom	Automatycznie Kolejny numer: 1, liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Anna Janik Identyfikator: AJ Hasło: <i>Nie wprowadzaj hasła</i>

Informacje niezbędne do wprowadzenia w programie do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Sposób rozliczania VAT	Rok 2015, kwartał: IV, metoda: miesięczna	
Forma księgowości	Księga przychodów i rozchodów	
Okres obrachunkowy	Rok: 2015 Kwartał: Czwarty kwartał, 2015 Miesiąc: Listopad 2015	
Parametry numeracji KPiR	<i>Pozostaw bez zmian</i>	
Urząd skarbowy	Symbol	US
	Nazwa	Urząd Skarbowy Poznań-Winogrody
	Adres	ul. Wojciechowskiego 3/5, 60-685 Poznań
	Kod US	3025
	Konto bankowe podatek VAT	56 1010 1469 0039 3922 2200 0000
Forma prawna	Jednoosobowa działalność gospodarcza	
Osoba fizyczna do deklaracji/wspólnik	Imię i nazwisko	Anna Janik
	Data urodzenia i miejsce urodzenia	15.11.1973 r. Poznań
	PESEL	73111510662
	NIP	7790006399
	Adres zamieszkania	ul. Jeżycka 40, 60-865 Poznań
	Udział w firmie	100,00%
Rodzaj działalności	handlowa	

Dane identyfikacyjne odbiorcy

Nazwa pełna	Kwiaciarnia STOKROTKA Łucja Lipnicka
Adres	Os. Orła Białego 2, 61-251 Poznań
NIP	7781029225

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik

- Towary przyjmowane są do magazynu w cenach zakupu netto (cena kartotekowa).
- Hurtownia na sprzedaży towarów realizuje marżę w wysokości 50% ceny sprzedaży (marża).
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana stawką podatku VAT – 23%.
- Forma płatności dla odbiorców: przelew 21 dni.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Daria Korczyńska, do odbioru i zatwierdzania Anna Janik (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona odrębnie dla każdego dowodu ze wskazaniem miesiąca i roku, np. 1/11/2015.

Zdarzenia gospodarcze z listopada 2015 roku

- 02.11.2015 r. otrzymano fakturę za zakupione towary od Gospodarstwa Ogrodniczego Anna i Jan Kłós;
- 02.11.2015 r. przyjęto towary do magazynu w ilości zgodnej z dowodem zakupu;
- 16.11.2015 r. sprzedano Kwiaciarni STOKROTKA Łucja Lipnicka po cenie sprzedaży:
 - 100 szt. Anturium Fantasia,
 - 500 szt. Róż Prestige;
- 16.11.2015 r. wydano z magazynu sprzedane towary w ilości zgodnej z dowodem sprzedaży;
- 30.11.2015 r. sporządzono deklarację dla podatku od towarów i usług za listopad 2015 r.

Faktura wystawiona przez Gospodarstwo Ogrodnicze Anna i Jan Kłos

Faktura nr 71/11/2015		Poznań, 02-11-2015							
		Data: zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 02-11-2015		Środek transportu: własny					
Sprzedawca Gospodarstwo Ogrodnicze Anna i Jan Kłos ul. Rymarkiewicza 6, 60-681 Poznań NIP 9720863365				Nabywca Hurtownia Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik ul. Sycowska 5, 60-003 Poznań NIP 7790006399					
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa prawna zwolnienia od podatku	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość towaru bez podatku	Podatek		Wartość towaru z podatkiem
					zł	zł	%	Kwota zł	zł
1.	Anturium Fantasia		szt.	300	8,00	2 400,00	23	552,00	2 952,00
2.	Róża Prestige		szt.	500	5,00	2 500,00	23	575,00	3 075,00
Sposób płatności: przelew 30 dni Nr konta: 26 1020 4027 0000 1202 0044 2866 PKO Oddział 1 w Poznaniu					Razem	4 900,00	X	1 127,00	6 027,00
Termin zapłaty: 2 grudnia 2015 r.						4 900,00	23	1 127,00	6 027,00
Wystawił <i>Michał Pawlik</i>					Zestawienie sprzedaży według stawek podatku		8		
							5		
							0		
							ZW.		
Słownie: sześć tysięcy dwadzieścia siedem złotych 00/100									

Hurtownia Kwiatów Ciętych RÓŻA Anna Janik
ul. Sycowska 5, 60-003 Poznań

NIP: 7790006399

Numer: 21 1240 1750 1111 0010 3370 4838

PEKAO III O. w Poznaniu

LISTA PŁAC „2015/Listopad/FIZYCZNI” numer 1/11/2015 za **Listopad 2015** z dnia **30/11/2015**

Lp.	Nazwisko i Imię	NALICZENIA				Brutto małe	PODATEK	ZUS PŁATNIK	ZASILEKI	NETTO	DATA I PODPIS
		Podstawa Akord	Wynagr. urlopowe (Pozostate)	Brutto duże	Ubezpiecz. emeryt. I filar						
1	Katarzyna Wilczyńska; PESEL 89112309282 zam. 61-489 Poznań ul. Barska 4	1 800,00	0,00	1 800,00	1 553,22	111,25	175,68	0,00	19,42		
		0,00	0,00	0,00		1 442,00	117,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	1 800,00		259,56	32,40	0,00	0,00	1 320,43	
		0,00	44,28	44,28		46,33	44,10	0,00	0,00		
		0,00	131,40	131,40		120,37	1,80	0,00	0,00		
		0,00	27,00	27,00		93,00	0,00	0,00	0,00		
		0,00	44,10	44,10		1 339,85					
Razem:		1 800,00	0,00	1 800,00	1 553,22	111,25	175,68	0,00	19,42		30.11.2015 r. K. Wilczyńska
		0,00	0,00	0,00		1 442,00	117,00	0,00	0,00		
		0,00	1 800,00	1 800,00		259,56	32,40	0,00	0,00	1 320,43	
		0,00	44,28	44,28		46,33	44,10	0,00	0,00		
		0,00	131,40	131,40		120,37	1,80	0,00	0,00		
		0,00	27,00	27,00		93,00	0,00	0,00	0,00		
		0,00	44,10	44,10		1 339,85					

Dane do sporządzenia analizy rotacji należności w dniach w latach 2013-2014

Wyszczególnienie	Stan na dzień		
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.
Należności od odbiorców	5 000 zł	9 000 zł	9 000 zł
Przychód ze sprzedaży towarów	-----	255 250 zł	410 500 zł
Zysk netto	10 000 zł	12 000 zł	13 000 zł

Wykaz wybranych wskaźników

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w razach} = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zapasów w dniach} = \frac{\text{przeciętny stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w dniach} = \frac{\text{przeciętny stan należności} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić podlegać będzie 6 rezultatów:

- Dowód Pz – *Przyjęcie zewnętrzne* – wydruk;
- Faktura sprzedaży – wydruk;
- Dowód Wz – *Wydanie zewnętrzne* – wydruk;
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów za listopad 2015 r. – wydruk;
- Deklaracja dla podatku od towarów i usług za listopad 2015 r. – wydruk;
- Analiza rotacji należności w dniach w latach 2013-2014.

Analiza rotacji należności w dniach w latach 2013-2014

Analiza rotacji należności w dniach w latach 2013-2014