

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **02**

*Arkusz zawiera informacje prawnie chronione
do momentu rozpoczęcia egzaminu*

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Układ graficzny © CKE 2013



A.36-02-13.05

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2013
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL.
2. Na KARCIE OCENY w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
 - swój numer PESEL*,
 - symbol cyfrowy zawodu,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu część praktyczną egzaminu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 8 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego część praktyczną egzaminu.
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

Wykonaj prace dla Hurtowni Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.:

- ustal różnice inwentaryzacyjne, rozlicz inwentaryzację, a następnie sporządź protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych - potrzebny druk do sporządzenia protokołu znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży towarów i rozliczenia inwentaryzacji na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2012 r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
- dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za rok 2012 r.;
- sporządź i wydrukuj dowody księgowe PK – „Polecenie księgowania”: PK 1/12/2012 rozliczenie inwentaryzacji, PK 2/12/2012 podatek dochodowy od osób prawnych, PK 3/12/2012 ustalenie wyniku finansowego netto,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za grudzień 2012 r.;
- dokonaj analizy i oceny rentowności sprzedaży netto za lata 2010-2011, zapisz ją w pliku oznaczonym numerem PESEL. Wydrukuj plik, który powinien zawierać: wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźnika, obliczone wskaźniki w latach 2010-2011, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę rentowności sprzedaży w latach 2010-2011. Sprawdź czy wydruk zawiera numer PESEL.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym, biurowym do edycji tekstu i arkuszem kalkulacyjnym oraz niezbędne materiały biurowe.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi.

Dane identyfikacyjne Hurtowni Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.

Nazwa pełna:	Hurtownia Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.
Nazwa skrócona	DOM
Adres	62-200 Piła ul. Szeroka 25, woj. wielkopolskie
NIP	867-569-22-54
REGON	567345234
Nazwa banku i numer rachunku bankowego:	Nazwa: rachunek firmowy Numer konta: 32 1240 1705 0000 3424 5675 4543 Bank: PEKAO II O. w Pile
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2012
Rok obrotowy	01.12.2012– 31.12.2012
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
Rejestry księgowe	Ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	Utwórz w tle
Numeracja dokumentów:	łamane przez miesiąc łamane przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom i towarom:	Automatycznie Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa:	Ilona Bartecka. Identyfikator: JB

Informacje o Hurtowni Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o.

- Jednostka jest podatnikiem podatku VAT
- Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na kontach księgi głównej.
- Ewidencja towarów prowadzona jest w cenach zakupu netto.
- Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w Zespole 5.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów księgowych jest Ilona Bartecka (szef).
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2012.
- Sprzedaż towarów będzie opłacalna, jeżeli z 1 złotówki uzyskanego przychodu ze sprzedaży hurtownia osiągnie 6 groszy zysku netto.

Dane z przeprowadzonej inwentaryzacji towarów

Rodzaj przeprowadzonej inwentaryzacji				Inwentaryzacja okresowa – spis z natury			
Składnik majątku				Towary w magazynie			
Numer arkusza i data inwentaryzacji				Nr 1/12/2012 na dzień 31.12.2012 r.			
L.p.	Nazwa składnika	J.m.	Cena w zł	Stan według spisu z natury		Stan księgowy	
				Ilość	Wartość w zł	Ilość	Wartość w zł
1.	Cegła szara	szt.	2,50	10 000	25 000,00	10 000	25 000,00
2.	Zaprawa klejowa 25 kg	szt.	27,00	596	16 092,00	600	16 200,00
3.	Papa bitumiczna rolka 10 m ²	szt.	90,00	1 000	90 000,00	1 000	90 000,00
<p><u>Zasady rozliczania niedoborów:</u> Niedobory niezawinione, naturalne w granicach norm obciążają konto <i>Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu.</i></p> <p>Komisja inwentaryzacyjna w składzie: 1. Ewa Nowak 2. Paweł Kowalski 3. Aldona Dmowska</p>							

- Zakładowa norma ubytków naturalnych w granicach norm wynosi 200 zł.
- Osobą materialnie odpowiedzialną jest Adam Komański.

Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 01.12. 2012 r.

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	160 000,00
Umorzenie środków trwałych	40 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Towary	132 000,00
Kapitał zakładowy	280 000,00
Kredyty bankowe	52 000,00

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2010-2011

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2010 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2011 r. w zł
Aktywa trwałe	180 000,00	120 000,00
Aktywa obrotowe	280 000,00	300 000,00
Kapitały własne	250 000,00	260 000,00
Zysk netto	78 000,00	98 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 300 000,00	1 400 000,00

Wykaz wybranych kont księgi głównej

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

- 010 Środki trwałe
- 071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE

- 131 Rachunek bieżący
- 138 Kredyty bankowe

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

- 201 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

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

- 300 Rozliczenie zakupu
- 330 Towary

ZESPÓŁ 5 – KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

- 503 Koszty handlowe

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGNIĘCIEM

- 730 Przychody ze sprzedaży towarów
- 731 Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu

ZESPÓŁ 8 – KAPITAŁY (FUNDUSZE WŁASNE), FUNDUSZE SPECJALNE I WYNIK FINANSOWY

- 801 Kapitał zakładowy
- 860 Wynik finansowy
- 870 Podatek dochodowy

Wybrane wskaźniki stosowane w analizie ekonomicznej

Wskaźnik bieżącej płynności	=	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$
Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$
Wskaźnik produktywności aktywów	=	$\frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów}}$

Dowody księgowe za grudzień 2012 r.

SPRZEDAWCA	Firma: Hurtownia Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o. 62-200 Piła ul. Szeroka 25 NIP 867-569-22-54 Konto: 32 1240 1705 0000 3424 5675 4543 Bank: PEKAO S.A. II O. w Piłe	FAKTURA VAT ORYGINAŁ/KOPIA	Miejscowość: Piła Data wystawienia faktury: 28.12.2012 r. Data dokonania sprzedaży: 28.12.2012 r.						
NABYWCA	Firma: Przedsiębiorstwo Remontowe ALEX sp. z o.o. 62-100 Piła ul. Kwiatowa16 NIP: 867-456-24-65 Konto bankowe: 46 1240 1705 1111 0000 5676 4322 PEKAO II O. w Piłe								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Symbol PKWiU	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku	Stawka podatku [%]	Kwota podatku	Wartość wraz z podatkiem
1.	Papa bitumiczna Rolka 10 m ²		szt.	1 000	108,00	108 000,00	23	24 840,00	132 840,00
2.	Zaprawa klejowa 25 kg		szt.	400	32,40	12 960,00	23	2 980,80	15 940,80
Sposób zapłaty: przelew w terminie 14 dni Nr konta 32 1240 1705 0000 3424 5675 4543 Bank: PEKAO S.A. II O. w Piłe					Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	120 960,00	23	27 820,80	148 780,80
Do zapłaty: 148 780,80 Słownie zł: sto czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemdziesiąt złotych 80/100 zł					RAZEM	120 960,00	5	27 820,80	148 780,80
Franciszek Nowak <i>Franciszek Nowak</i>					Anna Mak <i>Anna Mak</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury					Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Pieczęć Hurtownia Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o. 62-200 Piła ul. Szeroka 25 MAGAZYN		ODBIOR CA	Przedsiębiorstwo Remontowe ALEX 62-100 Piła ul. Kwiatowa16 NIP: 867-456-24-65	WZ WYDANIE MATERIAŁÓW NA ZEWNĄTRZ	Numer bieżący	Egz.		
					1/12/2012	2		
					Numer magazynowy	Data wystawienia		
		Przeznaczenie	Data wysyłki		1/12/2012	28.12.2012 r.		
Środek transportu	Zamówienie	sprzedaż	28.12.2012 r.	Wysyłka na koszt	Numer i data faktury - specyfikacji			
Fa VAT nr 1/12/2012								
Kod tow-mater.	Nazwa materiału – wyrobu-opakowania	ILOŚĆ			CENA		WARTOŚĆ	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana	zł	gr	zł	gr
001	Papa bitumiczna 10 m ²	1 000	szt.	1 000	90	00	90 000	00
002	Zaprawa klejowa 25 kg	400	szt.	400	27	00	10 800	00
					RAZEM		100 800	00
Wystawił	Zatwierdził	WYMIENIONE ILOŚCI				EWIDENCJA ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA		
		Wydal	data		Odebrał			
Anna Mak	Ilona Bartecka	Jan Kowal	28.12.2012 r.		Franciszek Nowak			

Dział- wydział Hurtownia Materiałów Budowlanych DOM sp. z o.o. 62-200 Piła ul. Szeroka 25 MAGAZYN		SKŁAD	Magazyn główny		RW POBRANIE MATERIAŁÓW WEWNĘTRZNE	Numer bieżący	Egz.		
Konto kosztów			Konto wydz.			1/12/2012	2		
		DOKŁAD	Magazyn główny			Numer magazynowy	Data wystawienia		
					1/12/2012	31.12.2012 r.			
				Nr zlecenia	Przeznaczenie				
				Inwentaryzacja					
Kod tow- mater.	Nazwa materiału – wyrobu- opakowania	ILOŚĆ			CENA		WARTOŚĆ		
		Żądana	J.m.	Wydana	zł	gr	zł	gr	
002	Zaprawa klejowa 25 kg	4	szt.	4	27	00	108	00	
Wystawił	Zatwierdził	WYMIENIONE ILOŚCI				EWIDENCJA ILOŚCIOWO- WARTOŚCIOWA			
		Wydął	data		Pobrał				
Anna Mak	Iłona Bartecka	Jan Kowal	31.12.2012 r.		Jan Kowal				

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym;
- Dowody księgowe PK- „Polecenie księgowania”: PK 1/12/2012 rozliczenie inwentaryzacji, PK 2/12/2012 podatek dochodowy od osób prawnych, PK 3/12/2012 ustalenie wyniku finansowego netto – wydruki z programu finansowo-księgowego;
- Zestawienie obrotów i sald- wydruk z programu finansowo-księgowego;
- Dziennik księgowania – wydruk z programu finansowo-księgowego;
- Analiza i ocena rentowności sprzedaży w latach 2010-2011 – wydruk z edytora tekstu.

.....
(Pieczęć jednostki)

Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

.....
.....
.....

dnia.....dokonała rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień

L.p.	Nazwa składnika	J.m.	Cena w zł	Stan według spisu z natury		Stan księgowy		Różnice inwentaryzacyjne wartość w zł	
				Ilość	Wartość w zł	Ilość	Wartość w zł	Niedobory	Nadwyżki
1.									
2.									
3.									

Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego postanowiła:

I. Niedobory inwentaryzacyjne rozliczyć w sposób następujący:

- niedobory na kwotę zł uznać za niezawinione i jako mieszczące się w granicach normy spisać w koszty i obciążyć konto księgowe.....
- niedobory na kwotę zł uznać za zawinione i obciążyć nimi osobę materialnie odpowiedzialną,
- dokonać kompensaty niedoborów z nadwyżkami na kwotę..... zł.

II. Nadwyżki inwentaryzacyjne rozliczyć w sposób następujący:

- nadwyżki na kwotę zł uznać za błąd w pomiarach i pomniejszyć o ich wartość koszty,
- nadwyżki skompensować z niedoborami w kwocie zł.

Osobą materialnie odpowiedzialną jest.....

Data i podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej:

.....
.....
.....

Data i podpis osoby zatwierdzającej wyniki inwentaryzacji:

.....

