

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
Numer zadania: **01**

*Arkusze zawiera informacje prawnie chronione
do momentu rozpoczęcia egzaminu*

Miejsce na naklejkę
z numerem PESEL i z kodem
ośrodka

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-01-16.23

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2016
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

Układ graficzny © CKE 2013

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*,
 - 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 KOMP sp. z o.o.:

- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, dotyczące przyjęcia towarów do magazynu, sprzedaży towarów oraz wyciąg bankowy,
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku od osób prawnych za grudzień 2013 r., (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
- dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2013 r.;
- sporządź i wydrukuj dowody księgowe PK – „Polecenia księgowania”: PK 1/12/2013 podatek dochodowy od osób prawnych, PK 2/12/2013 ustalenie wyniku finansowego netto,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za grudzień 2013 r.,
- zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym,
- dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności sprzedaży netto za lata 2011-2012. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach 2011-2012, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę rentowności sprzedaży netto w latach 2011-2012.

Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena rentowności sprzedaży netto”.

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 KOMP sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni KOMP sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym dowodami księgowymi,
- zdefiniowania rachunku zysku i strat w wariancie kalkulacyjnym:
 - konto 730 „Przychody ze sprzedaży towarów” przypisz obrotami Ma do pozycji A.II. „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”,
 - konto 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu” przypisz obrotami Wn do pozycji B.II „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”,
 - konto 503 „Koszty handlowe” przypisz obrotami Wn do pozycji D „Koszty sprzedaży”,
 - konto 870 „Podatek dochodowy” przypisz obrotami Wn do pozycji O „Podatek dochodowy”.

Dane identyfikacyjne Hurtowni KOMP sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia KOMP sp. z o.o.
Nazwa skrócona	KOMP
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Adres	ul. Polna 22, 27-600 Sandomierz
Województwo	świętokrzyskie
NIP:	867-16-28-112
REGON:	442025444
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	rachunek firmowy: 55 1020 4926 0000 1502 0008 3428 PKO Oddział 1 w Sandomierzu
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2013
Rok obrotowy	01.12.2013 – 31.12.2013
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat:	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5
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
Imię, nazwisko szefa	Agnieszka Mróz, identyfikator/sygnatura: AM

Wykaz wybranych kont księgi głównej

ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE

010 Środki trwałe

071 Umorzenie środków trwałych

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE

100 Kasa

131 Rachunek bieżący

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 Rozrachunki z odbiorcami

210 Rozrachunki z dostawcami

220 Rozrachunki z budżetami

225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT

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

802 Kapitał zapasowy

860 Wynik finansowy

870 Podatek dochodowy

Informacje o Hurtowni KOMP sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą akcesoriów komputerowych.
- Sprzedaż opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na kontach księgi głównej.
- Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w Zespole 5.
- Do ewidencji obrotu towarowego hurtownia stosuje rzeczywiste ceny zakupu.
- Poniesione koszty danego okresu są kosztami uzyskania przychodów.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2013.
- Osobą upoważnioną do wystawiania dokumentów jest Arkadiusz Smolik, do odbioru i zatwierdzania dokumentów Agnieszka Mróz (szef).

Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 1.12.2013 r.

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	98 000,00
Umorzenie środków trwałych	18 000,00
Rachunek bieżący	26 874,00
Rozliczenie zakupu (saldo Dt)	3 800,00
Towary	29 000,00
Kapitał zakładowy	100 000,00
Kapitał zapasowy	35 000,00
Rozrachunki z dostawcami	4 674,00

Wykazane zobowiązanie w kwocie 4 674,00 zł stanowi zadłużenie wobec Producenta Sprzętu Komputerowego KOMPNET sp. z o.o. (na podstawie faktury nr 145/2013 z dnia 30.11.2013 r.), do końca miesiąca dostawy towarów nieotrzymano.

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2011-2012

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2011 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2012 r. w zł
Aktywa trwałe	100 000,00	98 000,00
Aktywa obrotowe	85 000,00	64 000,00
Kapitały własne	140 000,00	135 000,00
Zysk netto	45 000,00	27 000,00
Przychody ze sprzedaży	375 000,00	180 000,00

Wybrane wskaźniki stosowane w analizie ekonomicznej

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności sprzedaży netto} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik produktywności aktywów} = \frac{\text{Przychody ze sprzedaży}}{\text{Przeciętny stan aktywów}}$$

Wybrane dowody księgowe z grudnia 2013 r.

Hurtownia KOMP sp. z o.o. ul. Polna 22 27-600 Sandomierz NIP: 867-16-28-112		Dostawca		Pz Przyjęcie materiałów zewn.	Nr bieżący Pz	Egz.	
		Producent Sprzętu Komputerowego KOMPNET sp. z o.o. ul. Piłsudskiego 90, 39-400 Tarnobrzeg NIP 642-47-20-160			19/12/2013	19	
		Przeznaczenie			Nr magaz. Pz	Data	
Nr zamówienia	Środek transportu	magazyn		Data wysyłki	Data otrzymania	Nr faktury	
	własny			02.12.2013	02.12.2013	145/2013	
Nazwa materiału		Ilość		Cena	Wartość	Konto syntet. mater.	Zapas Ilość
		Dostarczona	Jedn.				
Kingston Data Traveler 4 GB		70	szt.	70	20,00	1 400,00	330
Kingston Data Traveler 8 GB		50	szt.	50	24,00	1 200,00	330
Kingston Data Traveler 16 GB		30	szt.	30	40,00	1 200,00	330
					Razem	3 800,00	
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilość. - wartość	
Arkadiusz Smolik	Agnieszka Mróz	Janusz Białas	02.12.2013		Agnieszka Mróz		

SPRZEDAWCA	Hurtownia KOMP sp. z o.o. Ul. Polna 22,27-600 Sandomierz NIP: 867-16-28-112		FAKTURA		Miejscowość: Sandomierz Data wystawienia faktury: 16.12.2013. Data dokonania sprzedaży: 16.12.2013			
			NR 18/12/2013					
NABYWCA	Sklep BOTOR, Jan Kowalski ul. Śląska 45 39-400 Tarnobrzeg NIP: 768-176-93-71							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	j.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku	Stawka podatku [%]	Kwota podatku	Wartość wraz z podatkiem
1.	Kingston Data Traveler 4 GB	szt.	30	30,00	900,00	23	207,00	1 107,00
2.	Kingston Data Traveler 8 GB	szt.	20	35,00	700,00	23	161,00	861,00
3.	Kingston Data Traveler 16 GB	szt.	15	60,00	900,00	23	207,00	1 107,00
Sposób zapłaty: przelew w terminie 21 dni Nr konta: 55 1020 4926 0000 1502 0008 3428 PKO Oddział 1 w Sandomierzu				Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	2 500,00	23	575,00	3 075,00
Do zapłaty: 3 075,00 zł Słownie zł: trzy tysiące siedemdziesiąt pięć zł 00/100						8		
					RAZEM	2 500,00	x	575,00
Joanna Jankowska <i>Joanna Jankowska</i>				Arkadiusz Smolik <i>Arkadiusz Smolik</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury				Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Hurtownia KOMP sp. z o.o. ul. Polna 22 27-600 Sandomierz NIP: 867-16-28-112		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów zewn.	Nr bieżący Wz	Egz.	
		Sklep BOTOR, Jan Kowalski ul. Śląska 45 39-400 Tarnobrzeg NIP: 768-176-93-71				18/12/2013	18	
		Przeznaczenie				Nr magaz. Wz	Data	
Nr zamówienia	Środek transportu	sprzedaż			Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury	
	-					18	18/12/2013	
Nazwa materiału		Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. mater.	Zapas Ilość
		Żądana	Jedn.	Wydana				
Kingston Data Traveler 4 GB		30	szt.	30	20,00	600,00	330	
Kingston Data Traveler 8 GB		20	szt.	20	24,00	480,00	330	
Kingston Data Traveler 16 GB		15	Szt.	15	40,00	600,00	330	
					Razem	1 680,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data		Odebrała	Ewidencja ilość. - wartość		
Arkadiusz Smolik	Agnieszka Mróz	Jacek Lasek	16.12.2013 r.		Agnieszka Mróz			

Bank: PKO Oddział 1 w Sandomierzu		
Wyciąg bankowy 12 /2013 za okres od 1.12.2013 r. do 31.12.2013 r.		
IBAN PL : 55 1020 4926 0000 1502 0008 3428		
Posiadacz rachunku:		
Hurtownia KOMP sp. z o.o. ul. Polna 22,27-600 Sandomierz NIP: 867-16-28-112		
Saldo początkowe z dnia 01.12.2013 r.		26 874,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE		KWOTA OBCIĄŻENIA
10.12 splata zobowiązań wobec Producenta Sprzętu Komputerowego KOMPNET Fa 145/2013		4 674,00
31.12 prowizja za przelew		10,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2013 r.		22 190,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię podlegać będzie 5 rezultatów:

- Dowody księgowe: PK 1/12/2013 podatek dochodowy od osób prawnych, PK 2/12/2013 ustalenie wyniku finansowego netto - wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald - wydruk;
- Dziennik księgowy - wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym - wydruk;
- Analiza i ocena rentowności sprzedaży netto w latach 2011-2012 sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności sprzedaży netto

