

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.36-01-14.05**

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE**  
**Rok 2014**  
**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 10 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 Przedsiębiorstwa Handlowego KRATECZKA sp. z o.o.:

- przyjmij zakupiony środek trwały do użytkowania oraz sporządź dowód księgowy OT nr 1/01/2014, potrzebny druk do sporządzenia dowodu OT znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- sporządź tabelę amortyzacją dla lokalu handlowego i zakupionego samochodu dostawczego, potrzebny druk do sporządzenia tabeli amortyzacyjnej znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze dotyczące zakupu i przyjęcia środka trwałego, sprzedaży towarów oraz wyciąg bankowy na podstawie dołączonych dowodów księgowych i sporządzonego dowodu księgowego OT,
- zaksięguj miesięczny koszt zużycia środków trwałych za styczeń 2014 r. na podstawie sporządzonej tabeli amortyzacyjnej,
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za styczeń 2014 r.,
- sporządź i wydrukuj dowody księgowe PK – „Polecenia księgowania”: PK 1/01/2014 amortyzacja środków trwałych, PK 2/01/2014 podatek dochodowy od osób prawnych,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za styczeń 2014 r.,
- dokonaj analizy i oceny produktywności aktywów za lata 2012-2013 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach 2012-2013, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności aktywów w latach 2012-2013.

Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena produktywności aktywów”.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym.

### **Prace z programem finansowo- księgowym rozpocznij od:**

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego KRATECZKA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego KRATECZKA sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia.

### Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego KRATECZKA sp. z o.o.

Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	KRATECZKA
Adres	05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Sienkiewicza 45
Województwo	mazowieckie
NIP	5152015123
REGON	459813590
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	rachunek bieżący 95 1160 2202 0000 0000 6084 9231 Bank: MIL Millennium - Centrum Rozliczeniowe
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014– 31.12.2014
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta Zespołu 4
Rejestry księgowe	ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć wszystkie rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy) – <i>dotyczy programu Rewizor</i>
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	Janusz Nitka, Identyfikator: JN

### Informacje o Przedsiębiorstwie Handlowym KRATECZKA sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo zajmuje się sprzedażą konfekcji damskiej.
- Sprzedaż opodatkowana jest podstawową stawką podatku VAT.
- Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na kontach księgi głównej.
- Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w Zespole 4.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Beata Wojnarska, wszystkie dokumenty zatwierdza Janusz Nitka (szef).
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/01/2014.

**Dane dotyczące wybranych środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego  
KRATECZKA sp. z o.o.**

Nr inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	KŚT	Stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji	Miejsce użytkowania	Użytkownik
1/2013	Lokal handlowy	30.12.2013	120 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA	Janusz Nitka
1/2014	Samochód dostawczy	10.01.2014	.....	742	20%	podatkowa degresywna współczynnik 2	Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA	Janusz Nitka

**Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 1.01. 2014 r.**

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	120 000,00
Rachunek bieżący	92 000,00
Towary	35 000,00
Kapitał zakładowy	100 000,00
Kapitał zapasowy	97 000,00
Kredyty bankowe	50 000,00

**Wybrane wielkości z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2012- 2013**

Wybrane pozycje	Stan na dzień 01.01.2012 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2012 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2013 r. w zł
Aktywa ogółem	240 000,00	260 000,00	240 000,00
Zapasy	28 000,00	30 000,00	20 000,00
Kapitały własne	200 000,00	190 000,00	197 000,00
Przychody ze sprzedaży	—	375 000,00	450 000,00

## 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

223 VAT naliczony

224 VAT należny

### ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

300 Rozliczenie zakupu

330 Towary

### ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

### 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

### Wybrane wskaźniki stosowane w analizie ekonomicznej

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

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

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

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

## Dowody księgowo

C	SPRZEDAWCA	Przedsiębiorstwo Produkcyjne MASZYNEK S.A. ul. Legionów 16 43-300 Bielsko – Biała NIP 5482317789			FAKTURA		Miejscowość: Bielsko – Biała Data wystawienia faktury: 10.01.2014 r. Data dokonania sprzedaży: 10.01.2014 r.			
					NR 35/01/2014					
	NABYWCA	Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 45, 05-825 Grodzisk Mazowiecki NIP 5152015123								
	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.	Samochód dostawczy		szt.	1	60 000,00	60 000,00	23	13 800,00	73 800,00
	2.									
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Konto: 63 1560 1108 0000 9060 0004 5712 GNB I.O. w Katowicach						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	60 000,00	23	13 800,00	73 800,00
Do zapłaty: 73 800,00 Słownie zł: siedemdziesiąt trzy tysiące osiemset 00/100								8		
							RAZEM	60 000,00	x	13 800,00
Janusz Nitka <i>Janusz Nitka</i>						Ewa Białek <i>Ewa Białek</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury						Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

	SPRZEDAWCA	Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 45 05-825 Grodzisk Mazowiecki NIP 5152015123			FAKTURA		Miejscowość: Grodzisk Mazowiecki Data wystawienia faktury: 16.01.2014 Data dokonania sprzedaży: 16.01.2014			
					NR 01/01/2014					
	NABYWCA	Hurtownia KOKON S.A. 90-201 Łódź, Pomorska 237 NIP 5321445255								
	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.	Sukienka dzianinowa		szt.	100	95,50	9 550,00	23	2 196,50	11 746,50
	2.	Tunika wełniana		szt.	120	102,20	12 264,00	23	2 820,72	15 084,72
	3.	Spodnie rurki		szt.	150	59,00	8 850,00	23	2 035,50	10 885,50
Sposób zapłaty: przelew w terminie 21 dni Nr konta 95 1160 2202 0000 0000 6084 9231 Bank: MIL Millennium - Centrum Rozliczeniowe						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	30 664,00	23	7 052,72	37 716,72
Do zapłaty: <b>37 716,72</b> Słownie zł: trzydzieści siedem tysięcy siedemset szesnaście złotych 72/100								8		
							RAZEM	30 664,00	x	7 052,72
Joanna Bartkowiak <i>Joanna Bartkowiak</i>						Beata Wojnarska <i>Beata Wojnarska</i>				
Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury						Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury				

Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 45 05-825 Grodzisk Mazowiecki NIP 5152015123	Odbiorca			nr magaz.	1		
	Hurtownia KOKON S.A. 90-928 Łódź, Pomorska 237 NIP 5321445255					Data	16.01.2014 r.
						Nr	01/01/2014 r.
nr zamówienia	środek transportu	<b>Wz</b>		wydanie zewnętrzne			
Nazwa materiału	Ilość			cena	Wartość		
	żądana	j.m.	wydana				
1. Sukienka dzianinowa	100	szt.	100	60,00	6 000,00		
2. Tunika wełniana	120	szt.	120	80,00	9 600,00		
3. Spodnie rurki	150	szt.	150	40,00	6 000,00		
<b>RAZEM</b>					<b>21 600,00</b>		
Wystawiła	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał			
Beata Wojnarska	Janusz Nitka	<b>T. Matecki</b>	16.01.2014 r.	Janusz Nitka			

MIL Millennium - Centrum Rozliczeniowe			
<b>WYCIĄG BANKOWY</b> nr 01/2014 z dnia 31.01.2014 r.			
rachunek nr 95 1160 2202 0000 0000 6084 9231 waluta rachunku: PLN rodzaj rachunku: płatny na żądanie			
<b>Data operacji</b>	<b>Opis operacji</b>	<b>Kwota operacji</b>	<b>Saldo</b>
1.01.2014	Saldo początkowe		<b>92 000,00</b>
31.01.2014	Przelew za fakturę zakupu 35/01/2014 z dnia 10.01.2014 r.	73 800,00	
31.01.2014	Saldo końcowe		<b>18 200,00</b>

**Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:**

- dowody księgowe: OT 1/01/2014 przyjęcie samochodu dostawczego – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym; PK 1/01/2014 amortyzacja środków trwałych; PK 2/01/2014 podatek dochodowy od osób prawnych – wydruk;
- tabela amortyzacyjna środków trwałych – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym,
- zestawienie obrotów i sald – wydruk;
- dziennik księgowy – wydruk;
- analiza i ocena produktywności aktywów w latach 2012-2013 sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

Przedsiębiorstwo Handlowe KRATECZKA sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 45 05-825 Grodzisk Mazowiecki NIP 5152015123 <i>(pieczęć jednostki)</i>	<b>DOWÓD PRZYJĘCIA ŚRODKA TRWAŁEGO</b>		<b>OT</b>
	<i>Numer</i>	<i>Data</i>	
<b>Nazwa środka trwałego:</b>	<b>Sposób nabycia:</b>		
<b>Numer inwentarzowy:</b>	<b>Numer dowodu dostawy:</b>		
<b>Data przyjęcia do użytkowania:</b>	<b>Dostawca lub wykonawca:</b>		
<b>Symbol KŚT:</b>	<b>Miejsce użytkowania:</b>		
<b>Wartość początkowa środka trwałego:</b>	<b>Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania:</b>		
<b>Metoda amortyzacji:</b>	<b>Stawka amortyzacji:</b>		
Uwagi:	  <i>(data) 10.01.2014 r.</i> <i>(podpis)</i>		



**Tabela amortyzacyjna środków trwałych na rok 2014  
Amortyzacja podatkowa.**

Numer inwentarizowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	Umorzenie na początek roku	Stawka amortyzacji w %	Kwota odpisu rocznego w 2014 r.	Amortyzacja w kolejnych miesiącach																				
							I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII									
<i>Suma</i>										X																	

## **Analiza i ocena produktywności aktywów**

