

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.36-01-16.05

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2016

CZĘŚĆ 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. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu.
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.
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

Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów gospodarstwa domowego i sprzętu radiowo-telewizyjnego. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MERKURY sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu i przyjęcia towarów do magazynu,
 - sprzedaży,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - usługi naprawy kserokopiarki,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za kwiecień 2016 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za kwiecień 2016 r. (kwiecień należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 30.04.2016 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/04/2016 zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/04/2016 ustalenia wyniku finansowego netto za kwiecień 2016 r.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2016 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za kwiecień 2016 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za kwiecień 2016 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów ogółem w latach 2014-2015.

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 MERKURY sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MERKURY sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kartotek kontrahentów,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 201 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego MERKURY sp. z o.o.

Nazwa skrócona	MERKURY
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. Wpisz swój numer PESEL
NIP	1121187423
REGON	984217789
Adres	ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów
Województwo	podkarpackie
Rachunek bankowy	nazwa: Rachunek bieżący numer konta: 39 1500 1100 0033 0000 0008 9001 Bank Zachodni WBK SA 5 O. w Rzeszowie
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał II metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	księga handlowa
Symbol roku	2016
Rok obrotowy	01.04.2016 – 30.04.2016
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
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	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Justyna Bochen, identyfikator: JB
Hasło	nie wprowadzaj hasła

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
131	Rachunek bieżący
138	Kredyty bankowe
201	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
223	VAT naliczony
224	VAT należny
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.04.2016 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	225 000,00
Umorzenie środków trwałych	48 250,00
Rachunek bieżący	57 285,00
Kredyty bankowe	100 235,00
Materiały	1 200,00
Towary	128 000,00
Kapitał zakładowy	233 000,00
Kapitał zapasowy	30 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MERKURY sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 201 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja obrotu towarowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/04/2016.
- Poniesione w kwietniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2014-2015

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł
Aktywa trwałe	210 000,00	190 000,00
Aktywa obrotowe	204 000,00	240 400,00
Kapitał zakładowy	180 000,00	233 000,00
Kapitał zapasowy	20 000,00	33 000,00
Zobowiązania długoterminowe	83 620,00	54 016,00
Zobowiązania krótkoterminowe	60 000,00	20 000,00
Zysk netto	70 380,00	90 384,00
Przychody ze sprzedaży	580 000,00	720 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z kwietnia 2016 r.

<p align="center">FAKTURA NR 8877/2016</p>				<p align="right">Gdańsk, dnia 2016-04-04</p>								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-04				Środek transportu: własny				
Sprzedawca VANIBEX sp. z o.o. ul. Bursztynowa 15, 80-342 Gdańsk NIP 1183124560 Nr konta: 18 1540 1098 5422 1879 2128 8465 Bank Ochrony Środowiska SA Oddział w Gdańsku				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423 Nr konta: 39 1500 1100 0033 0000 0008 9001 Bank Zachodni WBK SA 5 O. w Rzeszowie								
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Prostownica CLEO	szt.	120	38	00	4 560	00	23	1 048	80	5 608	80
2.	Telewizor WEBTV 48 cali	szt.	35	1 300	00	45 500	00	23	10 465	00	55 965	00
3.	Chłodziarka LAX 185	szt.	12	600	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni				RAZEM		57 260	00	x	13 169	80	70 429	80
Do zapłaty złotych: 70 429,80 Słownie złotych: siedemdziesiąt tysięcy czterysta dwadzieścia dziewięć 80/100				W tym:				zw.				
								23	13 169	80	70 429	80
								8				
								5				
				0								
				Wystawił		<i>Adam Górny</i>						

Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz.	
		VANIBEX sp. z o.o. ul. Bursztynowa 15 80-342 Gdańsk NIP 1183124560				1/04/2016	1	
						Nr magaz. Pz	Data	
						1/04/2016	2016-04-04	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż			8877/2016 z dnia 2016-04-04			
Kod towaru/ materiału	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
0734	Prostownica CLEO	120	szt.	120	38,00	4 560,00		
1238	Telewizor WEBTV 48 cali	35	szt.	35	1 300,00	45 500,00		
0877	Chłodziarka LAX 185	12	szt.	12	600,00	7 200,00		
Razem						57 260,00		
Wystawił		Odebrała		Data		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
<i>Jan Wilk</i>		<i>Justyna Bochen</i>		2016-04-04				

FAKTURA NR 1/04/2016				Rzeszów, dnia 2016-04-15								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-15						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423 REGON 984217789 Nr konta: 39 1500 1100 0033 0000 0008 9001 Bank Zachodni WBK SA 5 O. w Rzeszowie						Nabywca AGENDUS sp. z o.o. ul. Salezjańska 35, 37-700 Przemysł NIP 8827492386						
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Telewizor WEBTV 48 cali	szt.	30	2 600	00	78 000	00	23	17 940	00	95 940	00
2.	Chłodziarka LAX 185	szt.	12	1 000	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni				RAZEM		90 000 00		x	20 700 00		110 700 00	
Do zapłaty złotych: 110 700,00 Słownie złotych: sto dziesięć tysięcy siedemset 00/100				W tym:				zw.				
								23	20 700	00	110 700	00
								8				
								5				
						0						
				Wystawiła: <i>Justyna Bochen</i>								

Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423		Odbiorca AGENDUS sp. z o.o. ul. Salezjańska 35, 37-700 Przemysł NIP 8827492386			Wz Wydanie towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
						1/04/2016	1	
						Nr magazynowy	Data	
				1/04/2016		2016-04-15		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	2016-04-15		1/04/2016 z dnia 2016-04-15			
Kod towaru/materiału	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
1238	Telewizor WEBTV 48 cali	30	szt.	30	1 300,00	39 000,00		
0877	Chłodziarka LAX 185	12	szt.	12	600,00	7 200,00		
RAZEM						46 200,00		
Wystawił		Odebrał			Data	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
<i>Jan Wilk</i>		<i>Hieronim Wiach</i>			2016-04-15			

FAKTURA NR 12828/04/2016				Rzeszów, dnia 2016-04-25												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-25						Środek transportu:						
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Usługowe ARTIFEX sp. z o.o. ul. Grunwaldzka 12 B, 35-068 Rzeszów NIP 1178892345 Nr konta: 18 1020 4391 0001 0188 1722 1831 PKO BP SA Oddział 1 w Rzeszowie					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423											
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto					
				zł	gr	zł	Gr	%	kwota		zł	gr				
1.	naprawa kserokopiarki		1	280	00	280	00	23	64	40	344	40				
Sposób zapłaty: przelew 7 dni				RAZEM		280 00		x	64	40	344 40					
Do zapłaty złotych: 344,40 Słownie złotych: trzysta czterdzieści cztery 40/100				W tym:				ZW.								
								280	00	23	64	40	344	40		
										8						
										5						
								0								
				Wystawiła:		<i>Katarzyna Sołska</i>										

Bank Zachodni WBK SA 5 O. w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 38, 35-068 Rzeszów				Nr rachunku 39 1500 1100 0033 0000 0008 9001			
Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe MERKURY sp. z o.o. ul. Bulwarowa 28, 35-051 Rzeszów NIP 1121187423							
WYCIĄG BANKOWY NR 32/04/2016 z dnia 2016-04-30 za okres od 2016-04-01 do 2016-04-30							
Saldo początkowe z dnia 2016-04-01				57 285,00 zł			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia		Uznania		
1.	2016-04-30	splata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Usługowego ARTIFEX sp. z o.o. faktura nr 12828/04/2016	344,40 zł				
2.	2016-04-30	Prowizja za przelew	5,00 zł				
3.	2016-04-30	Dopisano odsetki od lokaty bankowej			20,00 zł		
Saldo końcowe z dnia 2016-04-30				56 955,60 zł			

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić będąc 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych – wydruk,
- Dowody księgowe z dnia 30.04.2016 r. – wydruki:
 - PK 1/04/2016 zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/04/2016 ustalenie wyniku finansowego netto za kwiecień 2016 r.
- Zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2016 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za kwiecień 2016 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym za kwiecień 2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów ogółem w latach 2014-2015.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów ogółem w latach 2014-2015

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2014

Rok 2015

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2014

Rok 2015

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów ogółem

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie kartek.

Wypełnia Przewodniczący ZN

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

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN