

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **03**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-03-16.05

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 9 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 MEBLOLUX sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą mebli.

Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MEBLOLUX 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 towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - usługi naprawy sprzętu komputerowego,
 - 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 kapitału własnego 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 MEBLOLUX sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MEBLOLUX 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 MEBLOLUX sp. z o.o.

Nazwa skrócona	MEBLOLUX
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. Wpisz swój numer PESEL
NIP	5212274897
REGON	978562203
Adres	ul. Redaktorska 47, 02-441 Warszawa
Województwo	mazowieckie
Rachunek bankowy	nazwa: Rachunek bieżący numer konta: 18 1940 1210 2112 3300 0001 5100 Credit Agricole Bank Polska SA Oddział w Warszawie
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał II metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgową	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 (dotyczy programu Rewizor)
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	Diana Kos, identyfikator: DK
Hasło	nie wprowadzaj hasła

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
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
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	245 000,00
Umorzenie środków trwałych	25 000,00
Kasa	2 200,00
Rachunek bieżący	65 700,00
Kredyty bankowe	60 000,00
Towary	152 800,00
Kapitał zakładowy	320 000,00
Kapitał zapasowy	60 700,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MEBLOLUX 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	260 000,00	250 000,00
Aktywa obrotowe	140 000,00	178 000,00
Kapitał własny	340 000,00	380 700,00
Przychody ze sprzedaży	648 245,00	473 792,00
Zysk netto	51 000,00	45 684,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z kwietnia 2016 r.

FAKTURA NR 8877/2016				Swarzędz, dnia 2016-04-04								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-04						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Produkcja Mebli Jan Ciszek ul. Dworcowa 12, 62-020 Swarzędz NIP 7822217456 Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Swarzędzu Nr konta: 17 1090 1450 0001 2154 8558 0797						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47, 02-441 Warszawa NIP 5212274897						
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.	stół drewniany 90 x 200	szt.	20	1 200	00	24 000	00	23	5 520	00	29 520	00
2.	stół drewniany 90 x 120	szt.	10	800	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
3.	krzesło drewniane	szt.	300	60	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni				RAZEM		50 000	00	x	11 500	00	61 500	00
Do zapłaty złotych: 61 500,00 Słownie złotych: sześćdziesiąt jeden tysięcy pięćset 00/100				W tym:				zw.				
						50 000	00	23	11 500	00	61 500	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Witold Kala</i>												

Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47 02-441 Warszawa NIP 5212274897		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz.	
		Produkcja Mebli Jan Ciszek ul. Dworcowa 12, 62-020 Swarzędz NIP 7822217456				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			
własny		sprzedaż			8877/2016 z dnia 2016-04-04.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
0018	stół drewniany 90 x 200	20	szt.	20	1 200,00	24 000,00		
0017	stół drewniany 90 x 120	10	szt.	10	800,00	8 000,00		
0021	krzesło drewniane	300	szt.	300	60,00	18 000,00		
Razem						50 000,00		
Wystawił		Odebrał			Data	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
<i>Roman Tym</i>		<i>Stanisław Noga</i>			2016-04-04			

FAKTURA NR 1/04/2016				Warszawa, dnia 2016-04-15								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-15						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47, 02-441 Warszawa NIP 5212274897 Credit Agricole Bank Polska SA Oddział w Warszawie Nr konta: 18 1940 1210 2112 3300 0001 5100						Nabywca Sklep TWÓJ MEBEL Damian Rawik ul. Warszawska 128 05-300 Mińsk Mazowiecki NIP 5274825543						
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.	stół drewniany 90 x 200	szt.	12	2 040	00	24 480	00	23	5 630	40	30 110	40
2.	krzesło drewniane	szt.	72	102	00	7 344	00	23	1 689	12	9 033	12
Sposób zapłaty: przelew 14 dni				RAZEM		31 824	00	x	7 319	52	39 143	52
Do zapłaty złotych: 39 143,52 Słownie złotych: trzydzieści dziewięć tysięcy sto czterdzieści trzy 52/100				W tym:				zw.				
						31 824	00	23	7 319	52	39 143	52
								8				
								5				
				0								
				Wystawiła: <i>Diana Kłos</i>								

Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47 02-441 Warszawa NIP 5212274897		Odbiorca				Wz Wydanie towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.
		Sklep TWÓJ MEBEL Damian Rawik ul. Warszawska 128 05-300 Mińsk Mazowiecki NIP 5274825543					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			
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				
0018	stół drewniany 90 x 200	12	szt.	12	1 200,00	14 400,00		
0021	krzesło drewniane	72	szt.	72	60,00	4 320,00		
RAZEM						18 720,00		
Wystawił		Odebrał		Data		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
<i>Roman Tym</i>		<i>Damian Rawik</i>		2016-04-15				

FAKTURA NR 12828/04/2016				Warszawa, dnia 2016-04-25								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 2016-04-25						Środek transportu:		
Sprzedawca OK KOMPUTER Radosław Leszczyna ul. Sabaly 18, 02-174 Warszawa NIP 5254821217 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Warszawie Nr konta: 88 1050 1038 0012 1824 2258 7849					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47, 02-441 Warszawa NIP 5212274897							
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 serwera		1	244	00	244	00	23	56	12	300	12
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką				RAZEM		244	00	x	56	12	300	12
Do zapłaty złotych: 300,12 Słownie: trzysta złotych 12/100				W tym:				zw.				
						244	00	23	56	12	300	12
								8				
								5				
							0					
Wystawiła: <i>Barbara Jaworska</i>												

Credit Agricole Bank Polska SA Oddział w Warszawie ul. Żwirki i Wigury 18A, 02-092 Warszawa	Nr rachunku 18 1940 1210 2112 3300 0001 5100			
Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe MEBLOLUX sp. z o.o. ul. Redaktorska 47, 02-441 Warszawa NIP 5212274897				
WYCIĄG BANKOWY NR 32/04/2016 z dnia 30.04.2016 r. za okres od 2016-04-01 do 2016-04-30				
Saldo początkowe z dnia 2016-04-01	65 700,00 zł			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	2016-04-30	spłata zobowiązania wobec Produkcja Mebli Jan Cizek faktura 8877/2016 z 2016-04-04	61 500,00 zł	
2.	2016-04-30	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		55,00 zł
3.	2016-04-30	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	15,00 zł	
Saldo końcowe z dnia 2016-04-30			4 240,00 zł	

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić podlegać będzie 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 wariantcie porównawczym za kwiecień 2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego w latach 2014-2015.

Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego 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 kapitału własnego

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