

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-02-17.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2017
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 11 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 SIGMA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów do uprawiania sportów siłowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

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

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - wydania do zużycia materiałów biurowych,
 - zakupu usługi malowania pomieszczeń,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Wypełnij w arkuszu egzaminacyjnym tabelę do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r.
4. Oblicz kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2016 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2016 ujawnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych;
 - PK 2/12/2016 naliczenia należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r. (grudzień 2016 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) oraz zaksięguj na ich podstawie operacje gospodarcze.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2016 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2016 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2016 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny zadłużenia kapitałów własnych w latach 2014-2015.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer z zainstalowanym programem finansowo-księgowym, podłączony do drukarki sieciowej.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego SIGMA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego SIGMA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *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 SIGMA sp. z o.o.

Nazwa skrócona	SIGMA
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP	1151181224
REGON	878144259
Adres	ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź
Województwo	łódzkie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 18 1050 1461 8822 4785 9147 1894 ING Bank Śląski S.A. Oddział w Łodzi
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał IV metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	księga handlowa
Symbol roku	2016
Rok obrotowy	01.12.2016 r. – 31.12.2016 r.
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	numer łamany przez miesiąc, łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Sonia Burzyk, identyfikator: SB
Hasło	nie wprowadzaj

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	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
300	Rozliczenie zakupu towarów
310	Materiały
330	Towary
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
409	Pozostałe koszty rodzajowe
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 01.12.2016 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	441 800,00
Umorzenie środków trwałych	100 880,00
Kasa	4 840,00
Rachunek bieżący	72 620,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	120 220,00
Materiały	6 000,00
Towary	122 840,00
Kapitał zakładowy	340 000,00
Kapitał zapasowy	87 000,00

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

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja materiałów i towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2016.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Informacje z ustaleń komisji inwentaryzacyjnej

Zgodnie z zarządzeniem kierownika jednostki dnia 31.12.2016 r. przeprowadzono inwentaryzację w Przedsiębiorstwie Handlowym SIGMA sp. z o.o. Komisja inwentaryzacyjna ujawniła różnice inwentaryzacyjne, w tym niezawinione niedobory towarowe i postanowiła dokonać ich rozliczenia w następujący sposób:

- niedobór worków treningowych ADAM skompensować nadwyżką worków treningowych ALAN, stosując zasadę mniejsza ilość i niższa cena,
- pozostałą po kompensacie nierozliczoną kwotę nadwyżki wartościowej przesięgować na pozostałe przychody operacyjne.

Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych został zatwierdzony przez kierownika jednostki zgodnie z ustaleniami komisji inwentaryzacyjnej.

Zestawienie ilościowe stanu towarów na dzień 31.12.2016 r.

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Cena	Stan ilościowy według	
				spisu z natury	zapisów księgowych
1.	Worek treningowy ADAM	szt.	150,00 zł	18	20
2.	Worek treningowy ALAN	szt.	160,00 zł	12	10

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2014-2015

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł
Kapitał zakładowy	163 000,00	340 000,00
Kapitał zapasowy	87 000,00	87 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	170 500,00	130 000,00
Zobowiązania długoterminowe	129 500,00	66 420,00
Aktywa obrotowe	229 300,00	283 420,00
Aktywa trwałe	320 700,00	340 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitały własne} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2016 r.

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź NIP 1151181224		Konto kosztów	Konto wydz.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw	Egz. 1	
Skąd		Dokąd		1/12/2016		Data 02.12.2016 r.		
Magazyn		Administracja						
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Żądana	J.m.	Wydana				
0054	Toner do drukarki	3	szt.	3	150,00	450,00		
RAZEM						450,00		
Wystawił		Data		Zatwierdził		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Malwina Krasota		02.12.2016 r.		Sonia Burzyk				

FAKTURA NR 1583/12/2016				Łódź, dnia 09.12.2016 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.12.2016 r.						Środek transportu:				
Sprzedawca Usługi Budowlane Malik Jan ul. Eugeniusza Bodo 23, 92-340 Łódź NIP 1121147524 Bank: Bank Gospodarstwa Krajowego O. Łódź Nr konta: 21 1130 1163 4241 1878 6122 7735					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź NIP 1151181224									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto				
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	Kwota		zł	gr		
1.	Malowanie pomieszczeń	m ²	240	5	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00		
				RAZEM:		1 200	00	X	276	00	1 476	00		
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 1 476,00 Słownie złotych: jeden tysiąc czterysta siedemdziesiąt sześć 00/100				W tym:					zw.					
							1 200	00	23	276	00	1 476	00	
									8					
									5					
								0						
Wystawił: Jan Malik														

FAKTURA NR 1/12/2016				Łódź, dnia 15.12.2016 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2016 r.						Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź NIP 1151181224 Bank: ING Bank Śląski S.A. Oddział w Łodzi Nr konta: 18 1050 1461 8822 4785 9147 1894					Nabywca Galeria Fitness ARNOLD sp. z o.o. ul. Franciszka Mamuszki 21, 81-718 Sopot NIP 5768821124									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	Stawka %	Kwota		zł	gr		
1.	Atlas HERKULES AX18	szt.	8	1 800	00	14 400	00	23	3 312	00	17 712	00		
2.	Atlas AFRODYTA SLIM	szt.	7	2 200	00	15 400	00	23	3 542	00	18 942	00		
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 36 654,00 Słownie złotych: trzydzieści sześć tysięcy sześćset pięćdziesiąt cztery 00/100				RAZEM:		29 800	00	X	6 854	00	36 654	00		
				W tym:					zw.					
							29 800	00	23	6 854	00	36 654	00	
									8					
									5					
				0										
Wystawiła: Sonia Burzyk														

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź NIP 1151181224		Odbiorca				Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący Wz		Egz.
		Galeria Fitness ARNOLD sp. z o.o. ul. Franciszka Mamuszki 21 81-718 Sopot NIP 5768821124					1/12/2016		1
							Nr magazynowy Wz		Data
						1/12/2016		15.12.2016 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	15.12.2016 r.			1/12/2016 z dnia 15.12.2016 r.			
Kod materiału/ towaru	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość	
		Żądana	J.m.	Wydana					
1218	Atlas HERKULES AX18	8	szt.	8	1 200,00	9 600,00			
0102	Atlas AFRODYTA SLIM	7	szt.	7	1 500,00	10 500,00			
RAZEM						20 100,00			
Wystawił		Data		Zatwierdził		Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Malwina Krasota		15.12.2016 r.		Sonia Burzyk					

ING Bank Śląski SA Oddział w Łodzi ul. Srebrna 32, 91-334 Łódź Telefon: 42 613-36-53 Fax: 42 613-36-93		Nr rachunku: 18 1050 1461 8822 4785 9147 1894 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe SIGMA sp. z o.o. ul. Anyżowa 18, 91-358 Łódź NIP 1151181224		
WYCIĄG BANKOWY NR 48/12/2016 z dnia 31.12.2016 r. za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2016 r.				72 620,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2016 r.	wpływ należności od Galeria Fitness ARNOLD sp. z o.o. faktura nr 1/12/2016 z 15.12.2016 r.		36 654,00
2.	31.12.2016 r.	splata zobowiązania wobec Usługi Budowlane Malik Jan faktura nr 1583/12/2016 z 09.12.2016 r.	1 476,00	
3.	31.12.2016 r.	zapłacone odsetki od kredytów	70,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2016 r.				107 728,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont;
- Tabela do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych oraz dowody księgowe z dnia 31.12.2016 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2016 – ujawnienie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
 - PK 2/12/2016 – naliczenie należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2016 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena zadłużenia kapitałów własnych w latach 2014-2015.

Tabela do ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2016 r.
(do wypełnienia)

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Cena w zł	Stan ilościowy według		Niedobór		Nadwyżka	
				spisu z natury	zapisów księgowych	ilość	wartość w zł	ilość	wartość w zł
1.									
2.									
Kompensata							Pozostała po kompensacie nadwyżka		
Ilość		Cena w zł		Wartość w zł		Wartość w zł			

Analiza i ocena zadłużenia kapitałów własnych 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 zadłużenia kapitałów własnych w latach 2014-2015

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