

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.36-03-17.01

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 ROWEX sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą rowerów i akcesoriów do rowerów. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego ROWEX 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:
 - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
 - zakupu usługi naprawy kserokopiarki,
 - 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 udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku 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 ROWEX sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego ROWEX 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 ROWEX sp. z o.o.

Nazwa skrócona	ROWEX
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP	8879425516
REGON	945221175
Adres	ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek
Województwo	kujawsko-pomorskie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 81 1540 1069 2211 8455 1200 1850 Bank Ochrony Środowiska S.A. Włocławek
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	Tobiasz Mróz, identyfikator: TM
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
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	572 160,00
Umorzenie środków trwałych	147 200,00
Kasa	2 930,00
Rachunek bieżący	48 900,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	158 240,00
Towary	108 450,00
Kapitał zakładowy	320 000,00
Kapitał zapasowy	107 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego ROWEX 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*.
- Materiały biurowe są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu ich zakupu.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- 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 ROWEX sp. z o.o. Komisja inwentaryzacyjna ujawniła różnice inwentaryzacyjne, w tym niezawinione niedobory towarowe i postanowiła dokonać ich rozliczenia w następujący sposób:

- niedobór rowerów damskich ADELA skompensować nadwyżką rowerów damskich ANIELA, stosując zasadę mniejsza ilość i niższa cena,
- pozostałą po kompensacie nierozliczoną kwotę niedoboru wartościowego przeksięgować na pozostałe koszty 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.	Rower damski ADELA	szt.	730,00 zł	13	15
2.	Rower damski ANIELA	szt.	700,00 zł	10	8

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	320 000,00	320 000,00
Kapitał zapasowy	107 000,00	107 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	54 800,00	24 350,00
Zobowiązania długoterminowe	128 200,00	82 400,00
Aktywa obrotowe	230 000,00	133 750,00
Aktywa trwałe	380 000,00	400 000,00

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.

FAKTURA NR 728275/2016				Włocławek, dnia 02.12.2016 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.12.2016 r.						Środek transportu: własny				
Sprzedawca PAPIRUS sp. z o.o. ul. Żurawia 21, 87-800 Włocławek NIP 8857825740				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek NIP 8879425516										
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.	Papier ksero	ryza	10	10	00	100	00	23	23	00	123	00		
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 123,00 Słownie złotych: sto dwadzieścia trzy 00/100				RAZEM:		100	00	X	23	00	123	00		
Uwagi <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><i>Wydano bezpośrednio do zużycia w sekretariacie</i></div>				W tym:				zw.						
								100	00	23	23	00	123	00
										8				
										5				
								0						
				Wystawił: Jan Kos										

FAKTURA NR 1583/12/2016				Włocławek, dnia 09.12.2016 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.12.2016 r.						Środek transportu:				
Sprzedawca Usługi Komputerowe Paweł Woś ul. Fryderyka Chopina 17, 87-800 Włocławek NIP 5584427825 Bank: Bank Spółdzielczy Centrala Włocławek Nr konta: 17 9550 0003 4578 0000 1822 1136				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek NIP 8879425516										
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.	Naprawa kserokopiarki		1	200	00	200	00	23	46	00	246	00		
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 246,00 Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 00/100				RAZEM:		200	00	X	46	00	246	00		
				W tym:				zw.						
								200	00	23	46	00	246	00
										8				
										5				
								0						
				Wystawił: Paweł Woś										

FAKTURA NR 1/12/2016				Włocławek, dnia 15.12.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.12.2016 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek NIP 8879425516 Bank: Bank Ochrony Środowiska S.A. Włocławek Nr konta: 81 1540 1069 2211 8455 1200 1850						Nabywca Sklep Rowerowy Jan Paradoski ul. Łąkowa 15, 47-400 Racibórz NIP 1121184525						
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.	Rower damski MARIA	szt.	12	750	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
2.	Rower męski DAGO	szt.	10	800	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
Sposób zapłaty: przelew Termin zapłaty: 31.12.2016 r. Do zapłaty złotych: 20 910,00 Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dziesięć 00/100				RAZEM:		17 000	00	X	3 910	00	20 910	00
				W tym:				zw.	/			
						17 000	00	23	3 910	00	20 910	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Tobiasz Mróz												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek NIP 8879425516		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący Wz		Egz.	
		Sklep Rowerowy Jan Paradoski ul. Łąkowa 15, 47-400 Racibórz NIP 1121184525				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	Rower damski MARIA	12	szt.	12	375,00	4 500,00			
0102	Rower męski DAGO	10	szt.	10	400,00	4 000,00			
RAZEM						8 500,00			
Wystawił		Data		Zatwierdził		Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Robert Knysz		15.12.2016 r.		Tobiasz Mróz					

Bank Ochrony Środowiska SA Oddział Operacyjny we Włocławku ul. Kościuszki 15, 87-800 Włocławek Telefon: 54 230-34-64 Fax: 54 231-36-67		Nr rachunku: 81 1540 1069 2211 8455 1200 1850 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe ROWEX sp. z o.o. ul. Promienna 18, 87-816 Włocławek NIP 8879425516		
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.				48 900,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2016 r.	wpływ należności od Sklepu Rowerowego Jan Paradoski faktura nr 1/12/2016 z 15.12.2016 r.		20 910,00
2.	31.12.2016 r.	splata zobowiązania wobec Usługi Komputerowe Paweł Woś faktura nr 1583/12/2016 z 09.12.2016 r.	246,00	
3.	31.12.2016 r.	zapłacone odsetki od kredytów	40,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2016 r.				69 524,00

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 udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku 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							Pozostały po kompensacie niedobór		
Ilość		Cena w zł		Wartość w zł		Wartość w zł			

Analiza i ocena udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku 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 udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku 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