

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.36-01-17.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2017
CZEŚĆ 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. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz **KARTĘ OCENY** na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. 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 SALON sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów wyposażenia wnętrz.

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

1. Sporządź 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,
 - przyjęcia materiałów do magazynu,
 - korekty zakupu materiałów (zastosuj storno czerwone),
 - zwrotu do dostawcy części zakupionych materiałów (zastosuj storno czerwone),
 - sprzedaży towarów,
 - wydania towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2017 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2017 r. (maj 2017 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2017 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/05/2017,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2017 r. – PK 2/05/2017.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2017 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2017 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2017 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2015-2016.

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 SALON sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego SALON sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kartotek kontrahentów,
- 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 przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

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

Nazwa skrócona		SALON
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		8877245514
REGON		996642885
Adres		ul. Litewska 75, 30-014 Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	Nazwa	Rachunek bieżący
	Numer	81 1090 2053 5544 2188 4265 7239
	Bank	Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Krakowie
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT Metoda rozliczania VAT		dodaj: rok 2017, kwartał II miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2017
Rok obrotowy		01.05.2017 r. – 31.05.2017 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont/pomiń
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 i rok
Imię, nazwisko szefa		Dominik Gajda, identyfikator: DG
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego SALON 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.
- Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.
- Sprzedaż towarów jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Jednostka posiada magazyn towarów i materiałów.
- Ewidencja materiałów i towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2017.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

UWAGA. Przedsiębiorstwo księgując korektę zakupu materiałów i korektę przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu, stosuje storno czerwone.

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
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
330	Towary
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 01.05.2017 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	745 000,00
Umorzenie środków trwałych	245 000,00
Kasa	7 600,00
Rachunek bieżący	72 840,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	14 420,00
Materiały	2 000,00
Towary	86 000,00
Kapitał zakładowy	520 000,00
Kapitał zapasowy	134 020,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2015-2016

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2016 r. w zł
Kapitał zakładowy	520 000,00	520 000,00
Kapitał zapasowy	105 000,00	120 000,00
Zysk brutto	41 800,00	24 800,00
Zysk netto	33 858,00	20 088,00
Przychody ze sprzedaży	1 284 524,00	1 425 728,00
Aktywa trwałe	410 000,00	420 000,00
Aktywa obrotowe	267 160,00	249 600,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

Dokumenty księgowe z maja 2017 r.

FAKTURA NR BR-85/2017		Kraków, dnia 04.05.2017 r.										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2017 r.						Środek transportu: własny				
Sprzedawca KESJA sp. z o.o. ul. Wrocławska 18, 30-006 Kraków NIP 1121114571 Bank: BPH SA nr konta: 84 1060 0018 1285 1122 0001 2185				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514								
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	zł	gr
1.	Rolki do kas fiskalnych	szt.	1000	1	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00
2.	Papier ksero	ryza	1000	8	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
Sposób zapłaty: przelew 27 dni				RAZEM		9 000	00	x	2 070	00	11 070	00
Do zapłaty złotych: 11 070,00 Słownie złotych: jedenaście tysięcy siedemdziesiąt 00/100				W tym:				zw.				
						9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Adam Kawa												

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		KESJA sp. z o.o. ul. Wrocławska 18 30-006 Kraków NIP 1121114571				1/05/2017	1	
						Nr magazynowy Pz	Data	
					1/05/2017	04.05.2017 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		magazyn	04.05.2017 r.		BR-85/2017 z dnia 04.05.2017 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas Ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
001	Rolki do kas fiskalnych	1000	szt.	1000	1,00	1 000,00		
002	Papier ksero	1000	ryza	1000	8,00	8 000,00		
Razem						9 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Jan Mur	Dominik Gajda	Rafał Sonik	04.05.2017 r.	Jan Mur				

FAKTURA KORYGUJĄCA NR KOR 8/2017 do faktury nr BR-85/2017 z dnia 04.05.2017 r.				Kraków, dnia 09.05.2017 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2017 r.					Środek transportu: własny			
Sprzedawca KESJA sp. z o.o. ul. Wrocławska 18, 30-006 Kraków NIP 1121114571 Bank: BPH SA nr konta: 84 1060 0018 1285 1122 0001 2185				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514								
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.	Rolki do kas fiskalnych	szt.	1000	1	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00
	KOREKTA	szt.	0	0	00	0	00	23	0	00	0	00
	PO KOREKCIE	szt.	1000	1	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00
2.	Papier ksero	ryza	1000	8	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
	KOREKTA	ryza	(-900)	8	00	(-7 200)	00	23	(-1 656)	00	(-8 856)	00
	PO KOREKCIE	ryza	100	8	00	800	00	23	184	00	984	00
według stawki VAT						Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr	
Podstawowy podatek VAT 23%						9 000	00	2 070	00	11 070	00	
KOREKTA						(-7 200)	00	(-1 656)	00	(-8 856)	00	
PO KOREKCIE						1 800	00	414	00	2 214	00	
RAZEM korekta						(-7 200)	00	(-1 656)	00	(-8 856)	00	
RAZEM po korekcie						1 800	00	414	00	2 214	00	
Sposób zapłaty: przelew 22 dni				RAZEM DO ZWROTU						8 856 00		
Do zwrotu złotych: 8 856,00				Przyczyna korekty: zwrot ilościowy								
Słownie złotych: osiem tysięcy osiemset pięćdziesiąt sześć 00/100				Wystawił: Adam Kawa								
				Data: 09.05.2017 r.								
				Podpis odbiorcy: Dominik Gajda								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514		Odbiorca KESJA sp. z o.o. ul. Wrocławska 18 30-006 Kraków NIP 1121114571			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
						1/05/2017	1	
						Nr magazynowy	Data	
						1/05/2017	09.05.2017 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji		
własny		zwrot materiałów	09.05.2017 r.			KOR 8/2017 z dnia 09.05.2017 r.		
Kod towaru/materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
002	Papier ksero	900	ryza	900	8,00	7 200,00		
Uwagi. wydanie zwróconych materiałów					RAZEM	7 200,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data		Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jan Mur	Dominik Gajda	Jan Mur	09.05.2017 r.		Rafał Sonik			

FAKTURA NR 1/05/2017		Kraków, dnia 11.05.2017 r.										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 11.05.2017 r.								Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Krakowie nr konta: 81 1090 2053 5544 2188 4265 7239					Nabywca DOBRA RADA Jan Koc ul. Gerberów 18, 40-748 Katowice NIP 5672245288							
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.	Hoker obrotowy LAND	szt.	200	110	00	22 000	00	23	5 060	00	27 060	00
2.	Lampa stojąca	szt.	100	80	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
Sposób zapłaty: przelew 23 dni				RAZEM		30 000	00	X	6 900	00	36 900	00
Do zapłaty złotych: 36 900,00 Słownie złotych: trzydzieści sześć tysięcy dziewięćset 00/100				W tym:				zw.				
								23	6 900	00	36 900	00
								8				
								5				
				0								
Wystawił: Dominik Gajda												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		DOBRA RADA Jan Koc ul. Gerberów 18, 40-748 Katowice NIP 5672245288				2/05/2017	1	
						Nr magazynowy	Data	
					2/05/2017	11.05.2017 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	11.05.2017 r.		1/05/2017 z dnia 11.05.2017 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
007	Hoker obrotowy LAND	200	szt.	200	55,00	11 000,00		
008	Lampa stojąca	100	szt.	100	30,00	3 000,00		
RAZEM						14 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Jan Mur	Dominik Gajda	Jan Mur	11.05.2017 r.	Radosław Połec				

Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Krakowie ul. Karmelicka 9, 31-133 Kraków Telefon: 12 424 10 20 Fax: 12 423 40 80		Nr rachunku: 81 1090 2053 5544 2188 4265 7239 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Handlowe SALON sp. z o.o. ul. Litewska 75, 30-014 Kraków NIP 8877245514		
WYCIĄG BANKOWY NR 18/05/2017 z dnia 31.05.2017 r. za okres od 01.05.2017 r. do 31.05.2017 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2017 r.				72 840,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2017 r.	przelew wychodzący: spłata zobowiązania wobec KESJA sp. z o.o. za fakturę BR-85/2017 minus KOR 8/2017	2 214,00	
2.	31.05.2017 r.	dopisanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		120,00
3.	31.05.2017 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2017 r.				70 726,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2017 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2017 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/05/2017 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2017 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2017 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za maj 2017 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2017 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2015-2016.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2015-2016

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2015

Rok 2016

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2015

Rok 2016

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2015-2016

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