

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.36-02-17.06**

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 Produkcyjne PRATA sp. z o.o. zajmuje się szyciem piżam.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PRATA 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,
  - sprzedaży wyrobów gotowych,
  - wydania wyrobów gotowych z magazynu,
  - korekty sprzedaży wyrobów gotowych (zastosuj storno czerwone),
  - przyjęcia do magazynu zwróconych wyrobów gotowych (zastosuj storno czerwone),
  - 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 kalkulacyjnym za maj 2017 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży 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 Produkcyjnego PRATA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PRATA 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 kalkulacyjnym: konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

## Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PRATA sp. z o.o.

Nazwa skrócona	PRATA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. <b>wpisz swój numer PESEL</b>	
NIP	5585524275	
REGON	789225423	
Adres	ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża	
Województwo	podlaskie	
Podstawowy rachunek bankowy	Nazwa	Rachunek bieżący
	Numer	12 8757 0001 8500 0001 1247 1220
	Bank	Bank Spółdzielczy w Łomży
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2017, kwartał II	
Metoda rozliczania VAT	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	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5.	
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	Tobiasz Felis, identyfikator: TF	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

### Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PRATA 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 5.
- Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.
- Sprzedaż wyrobów gotowych jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Jednostka posiada magazyn wyrobów gotowych i materiałów.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- 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.
- Na koniec okresu sprawozdawczego obroty konta *Koszty ogólnego zarządu* są w całości przeksięgowywane na konto 860 *Wynik finansowy*.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

*UWAGA. Przedsiębiorstwo, księgując korektę sprzedaży i korektę wydania sprzedanych wyrobów gotowych z 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 materiałów
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
520	Koszty wydziałowe
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt sprzedanych wyrobów gotowych
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

*UWAGA. Konto 501 Koszty działalności podstawowej należy zdefiniować jako bilansowe.*

### Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2017 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	420 000,00
Umorzenie środków trwałych	85 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	58 940,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	17 200,00
Materiały	30 000,00
Wyroby gotowe	60 000,00
Kapitał zakładowy	420 000,00
Kapitał zapasowy	58 740,00

### 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	420 000,00	420 000,00
Kapitał zapasowy	58 740,00	58 740,00
Zysk brutto	36 978,00	52 726,00
Zysk netto	29 952,00	42 708,00
Przychody ze sprzedaży	249 600,00	284 720,00
Aktywa trwałe	90 692,00	161 448,00
Aktywa obrotowe	418 000,00	360 000,00

### 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.**

<b>FAKTURA NR 1782/2017</b>		Łódź, dnia 04.05.2017 r.												
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2017 r.								Środek transportu: własny				
<b>Sprzedawca</b> ROBERTO sp. z o.o. ul. Tuwima 32, 90-002 Łódź NIP 7724458294 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA nr konta: 45 1540 1245 0001 2455 5126 0240						<b>Nabywca</b> Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275								
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.	Tkanina bawełniana	m.b.	1200	11	00	13 200	00	23	3 036	00	16 236	00		
2.	Tkanina flanelowa	m.b.	700	12	00	8 400	00	23	1 932	00	10 332	00		
Sposób zapłaty: przelew 27 dni				<b>RAZEM</b>		<b>21 600 00</b>		<b>X</b>	<b>4 968 00</b>		<b>26 568 00</b>			
Do zapłaty złotych: <b>26 568,00</b> Słownie złotych: dwadzieścia sześć tysięcy pięćset sześćdziesiąt osiem 00/100				<b>W tym:</b>				zw.						
								21 600	00	23	4 968	00	26 568	00
										8				
										5				
						0								
Wystawił: Antoni Kołek														

(pieczęć firmowa) <b>Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o.</b> ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275		Dostawca			<b>Pz</b> Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		ROBERTO sp. z o.o. ul. Tuwima 32, 90-002 Łódź NIP 7724458294				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		produkcja	04.05.2017 r.		1782/2017 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	Tkanina bawełniana	1200	m.b.	1200	11,00	13 200,00		
002	Tkanina flanelowa	700	m.b.	700	12,00	8 400,00		
<b>Razem</b>						<b>21 600,00</b>		
Wystawiła	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Monika Ludek	Tobiasz Felis	Jan Zduńkowski	04.05.2017 r.	Monika Ludek				

<b>FAKTURA NR</b> <b>1/05/2017</b>		Łomża, dnia 09.05.2017 r.														
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.05.2017 r.								Środek transportu: własny						
<b>Sprzedawca</b> Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275 Bank: Bank Spółdzielczy w Łomży nr konta: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220					<b>Nabywca</b> Hurtownia Modna Bielizna sp. z o.o. ul. Główna 47, 61-007 Poznań NIP 8824457892											
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.	Piżama męska satynowa	szt.	240	30	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00				
2.	Piżama damska flanelowa	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00				
Sposób zapłaty: przelew 23 dni				<b>RAZEM</b>		<b>41 200</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>9 476</b>	<b>00</b>	<b>50 676</b>	<b>00</b>				
Do zapłaty złotych: <b>50 676,00</b> Słownie złotych: pięćdziesiąt tysięcy sześćset siedemdziesiąt sześć 00/100				W tym:				zw.								
								41 200	00	23	9 476	00	50 676	00		
										8						
										5						
						0										
Wystawił: Tobiasz Felis																

(pieczęć przedsiębiorstwa) <b>Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o.</b> ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275		Odbiorca			<b>Wz</b> Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		<b>Hurtownia Modna Bielizna sp. z o.o.</b> ul. Główna 47, 61-007 Poznań NIP 8824457892				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		sprzedaż	09.05.2017 r.		1/05/2017 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				
007	Piżama męska satynowa	240	szt.	240	18,00	4 320,00		
008	Piżama damska flanelowa	850	szt.	850	24,00	20 400,00		
<b>RAZEM</b>						<b>24 720,00</b>		
Wystawiła	Zatwierdził	Wydała	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Monika Ludek	Tobiasz Felis	Monika Ludek	09.05.2017 r.	Tadeusz Goc				

<b>FAKTURA KORYGUJĄCA</b> <b>NR KFS 1/05/2017</b> <b>do faktury nr 1/05/2017</b> <b>z dnia 09.05.2017 r.</b>				Łomża, dnia 11.05.2017 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 09.05.2017 r.						Środek transportu: własny		
<b>Sprzedawca</b> Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275 Bank: Bank Spółdzielczy w Łomży nr konta: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220				<b>Nabywca</b> Hurtownia Modna Bielizna sp. z o.o. ul. Główna 47, 61-007 Poznań NIP 8824457892								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	zł	gr	zł	gr
1.	Piżama męska satynowa	szt.	240	30	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00
	KOREKTA	szt.	(-60)	30	00	(-1 800)	00	23	(-414)	00	(-2 214)	00
	PO KOREKCIE	szt.	180	30	00	5 400	00	23	1 242	00	6 642	00
2.	Piżama damska flanelowa	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00
	KOREKTA	szt.	0	0	00	0	00	23	0	00	0	00
	PO KOREKCIE	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00
według stawki VAT						Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr	
Podstawowy podatek VAT 23%						41 200	00	9 476	00	50 676	00	
KOREKTA						(-1 800)	00	(-414)	00	(-2 214)	00	
PO KOREKCIE						39 400	00	9 062	00	48 462	00	
<b>RAZEM korekta</b>						<b>(-1 800)</b>	<b>00</b>	<b>(-414)</b>	<b>00</b>	<b>(-2 214)</b>	<b>00</b>	
<b>RAZEM po korekcie</b>						<b>39 400</b>	<b>00</b>	<b>9 062</b>	<b>00</b>	<b>48 462</b>	<b>00</b>	
Sposób zapłaty: przelew 21 dni				<b>RAZEM DO ZWROTU 2 214 00</b>								
Do zwrotu złotych: <b>2 214,00</b>				<b>Przyczyna korekty: zwrot ilościowy</b>								
Słownie złotych: dwa tysiące dwieście czternaście 00/100				Wystawił: Tobiasz Felis								
				Data: 11.05.2017 r.								
				Podpis odbiorcy: Tadeusz Goc								

<p style="text-align: center;">(pieczęć firmowa)</p> Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275		Dostawca		<b>Pz</b> Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
		Hurtownia Modna Bielizna sp. z o.o. ul. Główna 47, 61-007 Poznań NIP 8824457892			2/05/2017	1		
					Nr magazynowy Pz	Data		
					2/05/2017	11.05.2017 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		magazyn	11.05.2017 r.		KFS 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
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
007	Piżama męska satynowa	60	szt.	60	18,00	1 080,00		
<b>Uwaga. przyjęcie zwróconych wyrobów gotowych</b>					<b>Razem</b>	<b>1 080,00</b>		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Monika Ludek	Tobiasz Felis	Tadeusz Goc	11.05.2017 r.	Monika Ludek				



Bank Spółdzielczy w Łomży al. Legionów 5, 18-400 Łomża Telefon: 86 218 33 33 Fax: 86 218 94 48	Nr rachunku: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220 Rachunek prowadzony w PLN  <b>Posiadacz rachunku:</b> Przedsiębiorstwo Produkcyjne PRATA sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 18, 18-401 Łomża NIP 5585524275
---	--

**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.				58 940,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2017 r.	przelew przychodzący: wpływ należności od Hurtowni Modna Bielizna sp. z o.o. za fakturę 1/05/2017 minus KFS 1/05/2017		48 462,00
2.	31.05.2017 r.	splata odsetek od kredytu bankowego	110,00	
3.	31.05.2017 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	50,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2017 r.				107 242,00

**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.**

**Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:**

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- 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 księgowania pełny za maj 2017 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2017 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2015-2016.

## **Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży 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 sprzedaży 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*