

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.36-03-17.06

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 REGAL sp. z o.o. zajmuje się wytwarzaniem regałów stalowych i aluminiowych.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego REGAL 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 wyrobów gotowych,
 - wydania wyrobów gotowych 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 kalkulacyjnym za maj 2017 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny ogólnego zadłużenia 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 REGAL sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego REGAL 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 REGAL sp. z o.o.

Nazwa skrócona	REGAL	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	8828845272	
REGON	556748222	
Adres	ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań	
Województwo	wielkopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	Nazwa	Rachunek bieżący
	Numer	85 1090 0075 0002 0001 1525 4594
	Bank	Bank Zachodni WBK SA O. w Poznaniu
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	Robert Gawlik, identyfikator: RG	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego REGAL 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 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 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	1 285 000,00
Umorzenie środków trwałych	785 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	46 200,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	9 680,00
Materiały	42 000,00
Wyroby gotowe	78 000,00
Kapitał zakładowy	600 000,00
Kapitał zapasowy	68 520,00

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	460 000,00	600 000,00
Kapitał zapasowy	32 939,60	68 520,00
Zysk netto	36 554,40	40 780,00
Zobowiązania długoterminowe	176 854,40	138 900,00
Zobowiązania krótkoterminowe	50 071,60	16 800,00
Przychody ze sprzedaży	2 456 825,00	2 246 225,80
Aktywa trwałe	600 000,00	520 000,00
Aktywa obrotowe	156 420,00	345 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2017 r.

FAKTURA NR BR-85/2017		Konin, dnia 04.05.2017 r.												
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2017 r.							Środek transportu: własny					
Sprzedawca PROFIL sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 17, 62-510 Konin NIP 1121152123 Bank: Bank Spółdzielczy w Koninie nr konta: 17 8530 0000 2521 7879 0002 4565					Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272									
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.	Profil stalowy otwarty	szt.	50	120	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00		
2.	Profil aluminiowy kątowny	szt.	50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00		
Sposób zapłaty: przelew 27 dni				RAZEM		7 600	00	x	1 748	00	9 348	00		
Do zapłaty złotych: 9 348,00 Słownie złotych: dziewięć tysięcy trzysta czterdzieści osiem 00/100				W tym:				zw.	/					
								23			1 748	00	9 348	00
								8						
								5						
								0	/					
Wystawił: Marcin Kowalski														

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272		Dostawca PROFIL sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 17 62-510 Konin NIP 1121152123			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
						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.		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	Profil stalowy otwarty	50	szt.	50	120,00	6 000,00		
002	Profil aluminiowy kątowny	50	szt.	50	32,00	1 600,00		
Razem						7 600,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Zdyb	Robert Gawlik	Jan Żak	04.05.2017 r.	Ewa Zdyb				

FAKTURA KORYGUJĄCA NR KOR 8/2017 do faktury nr BR-85/2017 z dnia 04.05.2017 r.				Konin, dnia 09.05.2017 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2017 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca PROFIL sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 17, 62-510 Konin NIP 1121152123 Bank: Bank Spółdzielczy w Koninie nr konta: 17 8530 0000 2521 7879 0002 4565				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272								
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
1.	Profil stalowy otwarty	szt.	50	120	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
	KOREKTA	szt.	(-20)	120	00	(-2 400)	00	23	(-552)	00	(-2 952)	00
	PO KOREKCIE	szt.	30	120	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00
2.	Profil aluminiowy kątowny	szt.	50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00
	KOREKTA	szt.	0	0	00	0	00	23	0	00	0	00
	PO KOREKCIE	szt.	50	32	00	1 600	00	23	368	00	1 968	00
według stawki VAT						Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
						zł	gr	zł	gr	zł	gr	
Podstawowy podatek VAT 23%						7 600	00	1 748	00	9 348	00	
KOREKTA						(-2 400)	00	(-552)	00	(-2 952)	00	
PO KOREKCIE						5 200	00	1 196	00	6 396	00	
RAZEM korekta						(-2 400)	00	(-552)	00	(-2 952)	00	
RAZEM po korekcie						5 200	00	1 196	00	6 396	00	
Sposób zapłaty: przelew 22 dni				RAZEM DO ZWROTU				2 952 00				
Do zwrotu złotych: 2 952,00				Przyczyna korekty: zwrot ilościowy								
Słownie złotych: dwa tysiące dziewięćset pięćdziesiąt dwa 00/100				Wystawił: Marcin Kowalski								
				Data: 09.05.2017 r.								
				Podpis odbiorcy: Robert Gawlik								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		PROFIL sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 17 62-510 Konin NIP 1121152123				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				
001	Profil stalowy otwarty	20	szt.	20	120,00	2 400,00		
Uwagi. wydanie zwróconych materiałów					RAZEM	2 400,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Zdyb	Robert Gawlik	Ewa Zdyb	09.05.2017 r.	Jan Żak				

FAKTURA NR 1/05/2017		Poznań, dnia 11.05.2017 r.														
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 11.05.2017 r.								Środek transportu: własny						
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272 Bank: Bank Zachodni WBK SA O. w Poznaniu nr konta: 85 1090 0075 0002 0001 1525 4594					Nabywca Hurtownia Budowlana Jan Cisło ul. Waniliowa 78, 02-969 Warszawa NIP 7728842517											
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.	Regał aluminiowy ZS 200	szt.	40	250	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00				
2.	Regał stalowy WK 180	szt.	75	200	00	15 000	00	23	3 450	00	18 450	00				
Sposób zapłaty: przelew 23 dni				RAZEM		25 000	00	X	5 750	00	30 750	00				
Do zapłaty złotych: 30 750,00 Słownie złotych: trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt 00/100				W tym:				zw.								
								25 000	00	23	5 750	00	30 750	00		
										8						
										5						
						0										
Wystawił: Robert Gawlik																

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Hurtownia Budowlana Jan Cisło ul. Waniliowa 78, 02-969 Warszawa NIP 7728842517				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	Regał aluminiowy ZS 200	40	szt.	40	120,00	4 800,00		
008	Regał stalowy WK 180	75	szt.	75	100,00	7 500,00		
RAZEM						12 300,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Zdyb	Robert Gawlik	Ewa Zdyb	11.05.2017 r.	Krzysztof Chmielak				

Bank Zachodni WBK SA Oddział w Poznaniu pl. Andersa 5, 61-894 Poznań Telefon: 61 856 48 25 Fax: 61 856 48 56		Nr rachunku: 85 1090 0075 0002 0001 1525 4594 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Produkcyjne REGAL sp. z o.o. ul. Lazurowa 21, 60-655 Poznań NIP 8828845272		
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.				46 200,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2017 r.	przelew wychodzący: spłata zobowiązania wobec PROFIL sp. z o.o. za fakturę BR-85/2017 minus KOR 8/2017	6 396,00	
2.	31.05.2017 r.	spłata odsetek od kredytu bankowego	80,00	
3.	31.05.2017 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2017 r.				39 704,00

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 ogólnego zadłużenia w latach 2015-2016.

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia 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