

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

A.36-02-18.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
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 TRAK sp. z o.o. zajmuje się produkcją dachówek ceramicznych i kształtek ceramicznych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRAK sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie sporządzonych i zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu w stałej cenie ewidencyjnej,
 - rozliczenia zakupu materiałów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów),
 - wydania materiałów z magazynu do produkcji,
 - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały,
 - zakupu usługi naprawy sieci komputerowej w administracji,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź i wydrukuj na dzień 04.12.2017 r. *Polecenie księgowania* PK 1/12/2017 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały.
4. Oblicz współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych przypadający na materiały wydane do zużycia zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 06.12.2017 r. *Polecenie księgowania* PK 2/12/2017 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2017 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2017 r.
8. Dokonaj analizy i oceny rentowności netto sprzedaży w latach 2015-2016, formularz do wypełnienia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.

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 TRAK sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRAK 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.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRAK sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	TRAK	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	8821451794	
REGON	557841892	
Adres	ul. Złota 21, 15-016 Białystok	
Województwo	podlaskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	14 8060 0004 5511 8544 2186 8787
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Białymstoku Centrala
	stan początkowy	45 700,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2017, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2017	
Rok obrotowy	01.12.2017 r. – 31.12.2017 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń	
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/konta zespołu 4. i 5.	
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 i rok	
Imię, nazwisko szefa	Robert Oko, identyfikator: RO	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRAK 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 zespołów 4 i 5.
- Koszty zespołu 4 są przenoszone na konta kosztów zespołu 5 za pomocą konta 490 *Rozliczenie kosztów*.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona w stałej cenie ewidencyjnej.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2017.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.

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
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
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

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

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2017 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 800 000,00
Umorzenie środków trwałych	420 000,00
Kasa	8 900,00
Rachunek bieżący	45 700,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	17 000,00
Materiały	90 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Ma	13 500,00
Wyroby gotowe	140 000,00
Kapitał zakładowy	1 514 100,00
Kapitał zapasowy	120 000,00

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	1 514 100,00	1 514 100,00
Kapitał zapasowy	50 000,00	100 000,00
Zysk brutto	276 889,00	262 222,00
Zysk netto	224 280,00	212 400,00
Przychody ze sprzedaży	1 602 000,00	1 180 000,00
Aktywa obrotowe	308 380,00	426 500,00
Aktywa trwałe	1 480 000,00	1 400 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2017 r.

FAKTURA NR 5521/2017				Ełk, dnia 04.12.2017 r.											
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.12.2017 r.					Środek transportu: własny						
Sprzedawca Przedsiębiorstwo WEZYR sp. z o.o. ul. Podmiejska 3, 19-300 Ełk NIP 1121181248 Bank: Bank Spółdzielczy w Ełku Nr konta: 55 9331 0004 1878 9978 2254 8571				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794											
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.	glina	tona	40	212	50	8 500	00	23	1 955	00	10 455	00			
Sposób zapłaty: przelew 25 dni Do zapłaty złotych: 10 455,00 Słownie złotych: dziesięć tysięcy czterysta pięćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		8 500	00	X	1 955	00	10 455	00			
				W tym:						zw.					
								8 500	00	23	1 955	00	10 455	00	
										8					
										5					
						0									
Wystawiła: <i>Elżbieta Latka</i>															

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794		Dostawca		Pz Przyjęcie materiałów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
		Przedsiębiorstwo WEZYR sp. z o.o. ul. Podmiejska 3, 19-300 Ełk NIP 1121181248			1/12/2017	1		
					Nr magazynowy Pz	Data		
		1/12/2017			04.12.2017 r.			
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		produkcja		04.12.2017 r.	5521/2017 z dnia 04.12.2017 r.			
Kod materiału	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
001	glina	40	tona	40	250,00	10 000,00		
RAZEM						10 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Ludwa	Dariusz Hońka	Jan Gryzło	04.12.2017 r.	Ewa Ludwa				

Wydział - dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794		Konto kosztów	Konto wydz.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw	Egz.	
		Skąd Magazyn		Dokąd Produkcja		1/12/2017	1	
						Nr magazynowy Rw	Data	
						1/12/2017	06.12.2017 r.	
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena jednostkowa (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Żądana	J.m.	Wydana				
001	glina	60	tona	60	250,00	15 000,00		
RAZEM						15 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydął	Data	Pobrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Ludwa	Dariusz Hońka	Ewa Ludwa	06.12.2017 r.	Radosław Dobry				

FAKTURA NR 180/2017		Ełk, dnia 11.12.2017 r.										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 11.12.2017 r.										
Sprzedawca SIECIKOMP sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 78, 19-300 Ełk NIP 9768824969 Bank: Bank Polskiej Spółdzielczości SA O. w Ełku Nr konta: 88 1930 1637 8579 3345 6988 1535					Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794							
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 sieci komputerowej w administracji		1	100	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
				W tym:				zw.				
						100	00	23	23	00	123	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Witold Bartnik</i>												

FAKTURA NR 1/12/2017		Białystok, dnia 18.12.2017 r.										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2017 r.								Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794 Bank: Bank Spółdzielczy w Białymstoku Centrala Nr konta: 14 8060 0004 5511 8544 2186 8787					Nabywca Hurtownia WIKTORIA sp. z o.o. ul. łączna 15, 35-005 Rzeszów NIP 5548827596							
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.	dachówka ceramiczna brązowa 324 x 515 mm	szt.	10 000	3	80	38 000	00	23	8 740	00	46 740	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 46 740,00 Słownie złotych: czterdzieści sześć tysięcy siedemset czterdzieści 00/100				RAZEM:		38 000	00	X	8 740	00	46 740	00
				W tym:				zw.				
						38 000	00	23	8 740	00	46 740	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Jadwiga Przyłębska</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Hurtownia WIKTORIA sp. z o.o. ul. łączna 15, 35-005 Rzeszów NIP 5548827596				1/12/2017	1	
						Nr magazynowy	Data	
						1/12/2017	18.12.2017 r.	
Środek transportu		Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji		
własny			sprzedaż	18.12.2017 r.		1/12/2017 z dnia 18.12.2017 r.		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
012	dachówka ceramiczna brązowa 324 x 515 mm	10 000	szt.	10 000	2,00	20 000,00		
RAZEM						20 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Ludwa	Dariusz Hońka	Ewa Ludwa	18.12.2017 r.	Damian Stec				

Bank Spółdzielczy w Białymstoku Centrala ul. dr Ludwika Zamenhofska 4, 15-435 Białystok tel.: 85 665-23-00 fax: 85 743-63-55				Nr rachunku: 14 8060 0004 5511 8544 2186 8787 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRAK sp. z o.o. ul. Złota 21, 15-016 Białystok NIP 8821451794			
WYCIĄG BANKOWY NR 85/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. za okres od 01.12.2017 r. do 29.12.2017 r.							
Saldo początkowe z dnia 01.12.2017 r.						45 700,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	29.12.2017 r.	spłata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa WEZYR sp. z o.o. faktura nr 5521/2017 z 04.12.2017 r.				10 455,00	
2.	29.12.2017 r.	spłata raty kredytu bankowego				2 100,00	
3.	29.12.2017 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego				40,00	
Saldo końcowe z dnia 29.12.2017 r.						33 105,00	

Wzory do obliczenia współczynnika odchylenia i narzutu odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów

$$\text{Współczynnik odchylenia (Wo)} = \frac{Oz + Op}{Zp + Pz} \times 100\%$$

gdzie:

Oz – stan początkowy odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów bieżącego okresu

Op – wartość odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów zakupionych w bieżącym okresie

Zp – stan początkowy zapasu materiałów bieżącego okresu

Pz – wartość zakupionych materiałów w bieżącym okresie

$$\text{Narzut odchylenia (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych materiałów} \times Wo}{100\%}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Obliczenia współczynnika odchyleń i narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów,
- Dowody księgowe:
 - PK 1/12/2017 – wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały – wydruk,
 - PK 2/12/2017 – przeksięgowanie narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały – wydruk,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2017 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2017 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2015-2016.

Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień

Współczynnik odchyień (Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

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 – czystopisu i kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek łącznie.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN