

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **04**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-04-18.01

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
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. 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 TAMARO sp. z o.o. zajmuje się produkcją garniturów męskich. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TAMARO 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 komputera 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 szybkiej płynności finansowej 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 TAMARO sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TAMARO 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 TAMARO sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		TAMARO
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		1571281524
REGON		557882141
Adres		ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	57 1680 1235 8994 1825 5574 2253
	nazwa banku	PLUS BANK SA
	stan początkowy	58 600,00 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		Stefan Rosa, identyfikator: SR
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TAMARO 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	986 000,00
Umorzenie środków trwałych	305 016,00
Kasa	12 800,00
Rachunek bieżący	58 600,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	5 300,00
Materiały	110 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Ma	22 000,00
Wyroby gotowe	160 000,00
Kapitał zakładowy	900 000,00
Kapitał zapasowy	95 084,00

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
Aktywa obrotowe ogółem w tym:	178 000,00	154 400,00
– zapasy	120 000,00	140 000,00
– należności krótkoterminowe	16 000,00	6 400,00
– inwestycje krótkoterminowe	42 000,00	8 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	58 000,00	72 000,00
Zobowiązania długoterminowe	26 000,00	18 000,00
Zysk netto	75 600,00	85 600,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Dokumenty księgowe z grudnia 2017 r.

FAKTURA NR 5521/2017				Gdynia, dnia 04.12.2017 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.12.2017 r.							Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo WOOL sp. z o.o. ul. Janowska 18, 81-017 Gdynia NIP 9974521824 Bank: Bank Polskiej Spółdzielczości SA O. w Gdyni Nr konta: 88 1930 1943 5716 9901 5522 8384				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524										
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.	tkanina mieszana wełna z kaszmiem szer. 1,5 m	m.b.	500	40	00	20 000	00	23	4 600	00	24 600	00		
Sposób zapłaty: przelew 25 dni Do zapłaty złotych: 24 600,00 Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące sześćset 00/100				RAZEM:		20 000	00	X	4 600	00	24 600	00		
				W tym:						zw.				
								20 000	00	23	4 600	00	24 600	00
										8				
										5				
				0										
Wystawiła: <i>Stanisława Korczak</i>														

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów z zewnątrz	Nr bieżący Pz		Egz.	
		Przedsiębiorstwo WOOL sp. z o.o. ul. Janowska 18, 81-017 Gdynia NIP 9974521824				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	tkanina mieszana wełna z kaszmiem szer. 1,5 m		500	m.b.	500	50,00	25 000,00		
RAZEM							25 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa				
Robert Stemp	Wojciech Stal	Waldemar Krot	04.12.2017 r.	Robert Stemp					

Wydział - dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524		Konto kosztów	Konto wydz.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw		Egz.	
						1/12/2017		1	
		Skąd	Dokąd			Nr magazynowy Rw		Data	
		Magazyn	Produkcja			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	tkanina mieszana wełna z kaszmiem szer. 1,5 m		700	m.b.	700	50,00	35 000,00		
RAZEM							35 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydął	Data	Pobrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa				
Robert Stemp	Wojciech Stal	Robert Stemp	06.12.2017 r.	Edmund Water					

FAKTURA NR 180/2017				Wrocław, dnia 11.12.2017 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 11.12.2017 r.										
Sprzedawca KOMPFREE Ireneusz Maj ul. Ładna 12, 50-353 Wrocław NIP 8828851249				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524										
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.	naprawa komputera w administracji		1	150	00	150	00	23	34	50	184	50		
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 184,50 Słownie złotych: sto osiemdziesiąt cztery 50/100				RAZEM:		150	00	X	34	50	184	50		
				W tym:				zw.						
						150	00	23	34	50	184	50		
								8						
								5						
		0												
Wystawił: <i>Ireneusz Maj</i>														

FAKTURA NR 1/12/2017				Wrocław, dnia 18.12.2017 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.12.2017 r.							Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524 Bank: PLUS BANK SA Nr konta: 57 1680 1235 8994 1825 5574 2253				Nabywca Hurtownia KWINTO sp. z o.o. ul. Graniczna 57, 40-018 Katowice NIP 1118596784										
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.	garnitur VESTO	szt.	50	800	00	40 000	00	23	9 200	00	49 200	00		
Sposób zapłaty: przelew 11 dni Do zapłaty złotych: 49 200,00 Słownie złotych: czterdzieści dziewięć tysięcy dwieście 00/100				RAZEM:		40 000	00	X	9 200	00	49 200	00		
				W tym:				zw.						
						40 000	00	23	9 200	00	49 200	00		
								8						
								5						
		0												
Wystawił: <i>Witold Rożek</i>														

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Hurtownia KWINTO sp. z o.o. ul. Graniczna 57 40-018 Katowice NIP 1118596784				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	garnitur VESTO	50	szt.	50	400,00	20 000,00		
RAZEM						20 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Robert Stemp	Wojciech Stal	Robert Stemp	18.12.2017 r.	Daniel Medycki				

PLUS BANK SA ul. Grunwaldzka 27, 50-365 Wrocław tel.: (71) 367-03-51 fax: (71) 373-20-51				Nr rachunku: 57 1680 1235 8994 1825 5574 2253 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne TAMARO sp. z o.o. ul. Czysta 18, 50-013 Wrocław NIP 1571281524			
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.						58 600,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	29.12.2017 r.	spłata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa WOOL sp. z o.o. faktura nr 5521/2017 z 04.12.2017 r.				24 600,00	
2.	29.12.2017 r.	wpływ należności od Hurtowni KWINTO sp. z o.o. faktura nr 1/12/2017 z 18.12.2017 r.					49 200,00
3.	29.12.2017 r.	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym					50,00
Saldo końcowe z dnia 29.12.2017 r.						83 250,00	

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

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

gdzie:

Oz – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych materiałów bieżącego okresu

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

Zp – stan początkowy zapasu materiałów bieżącego okresu

Pz – wartość zakupionych materiałów w bieżącym okresie

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

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 szybkiej płynności finansowej w latach 2015-2016.

Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień

Współczynnik odchyień (Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej 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 szybkiej płynności finansowej 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