

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.36-04-18.06

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 11 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 SANTOS sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów AGD oraz RTV i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego SANTOS sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych i sporządzonych poleceń księgowania, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego środków trwałych za maj 2018 r.,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Wypełnij tabelę amortyzacyjną środków trwałych za 2018 rok, znajdującą się w arkuszu egzaminacyjnym, dla zestawu komputerowego zakupionego i przyjętego do użytkowania w kwietniu 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2018 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych – PK 1/05/2018,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r. – PK 2/05/2018,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy – PK 3/05/2018.
5. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2018 r.
7. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów trwałych w latach 2016-2017.

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 SANTOS sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego SANTOS 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 Handlowego SANTOS sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	SANTOS	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	7796452119	
REGON	654888128	
Adres	ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok	
Województwo	podlaskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 1030 1074 0002 1565 8112 5176
	nazwa banku	Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku
	stan początkowy	90 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Metoda rozliczania VAT	dodaj: rok 2018, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2018	
Rok obrotowy	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>Rewizor</i>)/pomiń (<i>Symfonia FK</i>)	
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	numer łamany przez miesiąc i rok	
Imię, nazwisko szefa	Roman Matlak, identyfikator: RM	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego SANTOS 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.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Przedsiębiorstwo dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych co miesiąc, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu ich do użytkowania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do użytkowania zestaw komputerowy o wartości początkowej 16 000,00 zł.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2018.
- 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
220	Rozrachunki z budżetami
221	Rozrachunki z ZUS
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
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

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2018 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 036 000,00
Umorzenie środków trwałych	127 500,00
Kasa	2 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	30 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	3 000,00
Towary	360 000,00
Kapitał zakładowy	1 160 000,00
Kapitał zapasowy	173 500,00

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego SANTOS sp. z o.o.

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji	Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2018 r.
1/04/2013	Budynek administracyjno-handlowy	18.04.2013 r.	1 020 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	119 000,00 zł
1/04/2018	Zestaw komputerowy	09.04.2018 r.	16 000,00 zł	487	30%	podatkowa degresywna (współczynnik podwyższający 2,0)	_____

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2016-2017

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2016 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2017 r. w zł
Aktywa trwałe	1 200 000,00	1 100 000,00
Kapitał własny	1 300 000,00	1 333 500,00
Zysk brutto	222 222,00	339 506,00
Zysk netto	180 000,00	275 000,00
Przychody ze sprzedaży	3 600 000,00	4 000 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2018 r.

FAKTURA NR 1200/18				Kalisz, dnia 10.05.2018 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r.						Środek transportu: własny				
Sprzedawca Hurtownia ELEKTRA sp. z o.o. ul. Ciepła 56, 62-800 Kalisz NIP 8475269872 Bank: mBank SA O. Korporacyjny Kalisz Nr konta: 18 1140 1993 8897 5681 0010 7823				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119										
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.	Telewizor TRUST	szt.	20	1 500	00	30 000	00	23	6 900	00	36 900	00		
2.	Pralka CLEAN	szt.	30	600	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00		
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 59 040,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści 00/100				RAZEM:		48 000	00	X	11 040	00	59 040	00		
				W tym:						zw.				
						48 000	00	23	11 040	00	59 040	00		
								8						
								5						
		0												
Wystawił: <i>Feliks Gryda</i>														

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		Hurtownia ELEKTRA sp. z o.o. ul. Ciepła 56, 62-800 Kalisz NIP 8475269872				1/05/2018	1	
						Nr magazynowy Pz	Data	
		1/05/2018	10.05.2018 r.					
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		magazyn		10.05.2018 r.	1200/18 z dnia 10.05.2018 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/ opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
051	Telewizor TRUST	20	szt.	20	1 500,00	30 000,00		
052	Pralka CLEAN	30	szt.	30	600,00	18 000,00		
RAZEM						48 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Julian Zgoda	Roman Matlak	Krzysztof Zryw	10.05.2018 r.	Julian Zgoda				

FAKTURA NR 1/05/2018				Białystok, dnia 18.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r.					Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119 Bank: BH w Warszawie SA O. w Białymstoku Nr konta: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176				Nabywca Sklep MIXELEKTRO sp. z o.o. ul. Sokoła 102, 35-010 Rzeszów NIP 9989425618								
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.	Telewizor VEDA	szt.	6	2 800	00	16 800	00	23	3 864	00	20 664	00
2.	Suszarka AERO	szt.	20	120	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 23 616,00 Słownie złotych: dwadzieścia trzy tysiące sześćset szesnaście 00/100				RAZEM:		19 200	00	X	4 416	00	23 616	00
				W tym:				zw.				
						19 200	00	23	4 416	00	23 616	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Roman Matlak</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Sklep MIXELEKTRO sp. z o.o. ul. Sokoła 102, 35-010 Rzeszów NIP 9989425618				1/05/2018	1	
						Nr magazynowy	Data	
Środek transportu		Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji		
własny			sprzedaż	18.05.2018 r.		1/05/2018 z dnia 18.05.2018 r.		
Kod materiału/ towaru	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
085	Telewizor VEDA	6	szt.	6	2 200,00	13 200,00		
071	Suszarka AERO	20	szt.	20	70,00	1 400,00		
RAZEM						14 600,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data		Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Julian Zgoda	Roman Matlak	Julian Zgoda	18.05.2018 r.		Zenon Muszelik			

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.														
Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119		Płaca zasadnicza		Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane ze środków		Przychód ogółem		Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne		Składki na ubezpieczenia społeczne			Razem składki na ubezpieczenia społeczne	
				zakład pracy	ZUS	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł		zł
Lp.	Nazwisko i imię pracownika	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
1.	Matlak Roman	4 600,00	0,00	0,00	4 600,00	4 600,00	448,96	69,00	112,70	630,66				
2.	Zgoda Julian	2 400,00	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00	234,24	36,00	58,80	329,04				
3.	Nowak Robert	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75				
	RAZEM	9 500,00	0,00	0,00	9 500,00	9 500,00	927,20	142,50	232,75	1 302,45				

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.											
Koszty uzyskania przychodu	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Podatek dochodowy	Składka na ubezpieczenie zdrowotne		Należna zaliczka na podatek dochodowy	Do wypłaty	Data przelewu na konto pracownika			
				pobrana	odliczona						
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł			
12	13	14	15	16	17	18	19	20			
111,25	3 969,34	3 858,00	648,11	357,24	307,62	340,00	3 272,10	31.05.2018 r.			
111,25	2 070,96	1 960,00	306,47	186,39	160,50	146,00	1 738,57	31.05.2018 r.			
111,25	2 157,25	2 046,00	321,95	194,15	167,19	155,00	1 808,10	31.05.2018 r.			
333,75	8 197,55	7 864,00	1 276,53	737,78	635,31	641,00	6 818,77				
		Sporządził	Data	Zatwierdził	Data						
		Robert Nowak	31.05.2018 r.	Roman Matlak	31.05.2018 r.						

Informacja dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy do Listy płac nr 1/05/2018 z dnia 31.05.2018 r.

Pozycje	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie wypadkowe	Fundusz Pracy	FGŚP	Razem
Stawka procentowa	9,76%	6,50%	1,67%	2,45%	0,10%	20,48%
Wartość w zł	927,20	617,50	158,65	232,75	9,50	1 945,60
			Sporządził	Data	Zatwierdził	Data
			Robert Nowak	31.05.2018 r.	Roman Matlak	31.05.2018 r.

Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku ul. Józefa Marjańskiego 3, 15-402 Białystok Telefon: 85 654 84 19 Fax: 85 745 48 20	Nr rachunku: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe SANTOS sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119
--	--

WYCIĄG BANKOWY NR 57/05/2018 z dnia 31.05.2018 r.

za okres od 01.05.2018 r. do 31.05.2018 r.

Saldo początkowe z dnia 01.05.2018 r.				90 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2018 r.	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		75,00
2.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Matlak Roman 3 272,10 zł – Zgoda Julian 1 738,57 zł – Nowak Robert 1 808,10 zł	6 818,77	
3.	31.05.2018 r.	provizja od przelewu bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r.				83 236,23

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2018 – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2018 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2018 – naliczenie odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r.,
 - PK 2/05/2018 – naliczenie wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - PK 3/05/2018 – naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2016-2017

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2016

Rok 2017

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2016

Rok 2017

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2016-2017

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