

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
Numer zadania: **05**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-05-18.06

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 LAMPION sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów elektrycznych i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

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

Nazwa skrócona	LAMPION		
Wybierz wersję programu	wersja próbna		
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL		
NIP	7951001267		
REGON	000686753		
Adres	ul. Jana Kilińskiego 10, 37-700 Przemyśl		
Województwo	podkarpackie		
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący	
	numer konta	84 1090 2750 2091 1391 4607 8368	
	nazwa banku	Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Przemyślu	
	stan początkowy	80 000,00 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	Robert Darecki, identyfikator: RD		
Hasło	nie wprowadzaj		

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego LAMPION 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 używania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do używania zestaw komputerowy o wartości początkowej 12 000,00 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	396 000,00
Umorzenie środków trwałych	28 800,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	4 000,00
Towary	120 000,00
Kapitał zakładowy	500 000,00
Kapitał zapasowy	66 200,00

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego LAMPION 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.
1/04/2015	Budynek handlowy	15.04.2015 r.	384 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	25 600,00 zł
1/04/2018	Zestaw komputerowy	10.04.2018 r.	12 000,00 zł	487	30%	podatkowa liniowa	—————

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 obrotowe	210 000,00	250 000,00
Aktywa trwałe	380 000,00	400 000,00
Kapitał zakładowy	400 000,00	450 000,00
Kapitał zapasowy	90 000,00	80 000,00
Zysk brutto	72 840,00	112 346,00
Zysk netto	59 000,00	91 000,00
Przychody ze sprzedaży	490 000,00	520 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2018 r.

FAKTURA NR 1200/18		Przemysł, dnia 10.05.2018 r.											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r.							Środek transportu: własny				
Sprzedawca Hurtownia Elektryczna ALADYN sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 85, 37-700 Przemysł NIP 7952526931 Bank: ING BANK ŚLĄSKI SA Nr konta: 63 1050 1142 1000 0023 4340 9948					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10, 37-700 Przemysł NIP 7951001267								
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.	Zasilacz do latarki P4320	szt.	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00	
2.	Termowentylator TWE	szt.	80	100	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00	
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 12 915,00 Słownie złotych: dwanaście tysięcy dziewięćset piętnaście 00/100				RAZEM:		10 500	00	X	2 415	00	12 915	00	
W tym:								zw.					
						10 500	00	23	2 415	00	12 915	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Paweł Kolasa</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10 37-700 Przemysł NIP 7951001267		Dostawca		Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz		Nr bieżący Pz	Egz.	
		Hurtownia Elektryczna ALADYN sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 85 37-700 Przemysł, NIP 7952526931				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				
004	Zasilacz do latarki P4320	50	szt.	50	50,00	2 500,00		
005	Termowentylator TWE	80	szt.	80	100,00	8 000,00		
RAZEM						10 500,00		
Wystawiła	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjęta	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Justyna Kowal	Robert Darecki	Jan Małyśz	10.05.2018 r.	Justyna Kowal				

FAKTURA NR 1/05/2018				Przemysław, dnia 18.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10, 37-700 Przemysław NIP 7951001267 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Przemysławu Nr konta: 84 1090 2750 2091 1391 4607 8368				Nabywca Hurtownia Elektryczna ELEKTRO sp. z o.o. ul. Adama Mickiewicza 14, 37-700 Przemysław NIP 7951057859								
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.	Stacja METEO	szt.	100	190	00	19 000	00	23	4 370	00	23 370	00
2.	Termowentylator TWE	szt.	70	150	00	10 500	00	23	2 415	00	12 915	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 36 285,00 Słownie złotych: trzydzieści sześć tysięcy dwieście osiemdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		29 500	00	X	6 785	00	36 285	00
				W tym:				zw.				
						29 500	00	23	6 785	00	36 285	00
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Robert Darecki</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10 37-700 Przemysław NIP 7951001267		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Hurtownia Elektryczna ELEKTRO sp. z o.o. ul. Adama Mickiewicza 14 37-700 Przemysław NIP 7951057859				1/05/2018	1	
						Nr magazynowy	Data	
						1/05/2018	18.05.2018 r.	
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				
003	Stacja METEO	100	szt.	100	50,00	5 000,00		
005	Termowentylator TWE	70	szt.	70	100,00	7 000,00		
RAZEM						12 000,00		
Wystawiła	Zatwierdził	Wydała	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Justyna Kowal	Robert Darecki	Justyna Kowal	18.05.2018 r.	Paweł Janer				

Lista płać nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.													
Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10 37-700 Przemysły NIP 7951001267		Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10 37-700 Przemysły NIP 7951001267		Wynagrodzenie za czas niezdolności		Przychód ogółem		Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia spoteczne		Składki na ubezpieczenia spoteczne			Razem składki na ubezpieczenia spoteczne
				do pracy		ogółem		ubezpieczenie rentowe		ubezpieczenie emerytalne		ubezpieczenie chorobowe	
				wyplacane ze środków		ZUS		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.	Darecki Robert	3 500,00	0,00	0,00	3 500,00	3 500,00	341,60	52,50	85,75	479,85			
2.	Kowal Justyna	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75			
3.	Potocka Ewa	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75			
RAZEM		8 500,00	0,00	0,00	8 500,00	8 500,00	829,60	127,50	208,25	1 165,35			

Lista płać nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.																	
Koszty uzyskania przychodu		Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne		Podstawa naliczenia podatku dochodowego		Składka na ubezpieczenie zdrowotne		Podatek dochodowy		Należna zaliczka na podatek dochodowy		Data przelewu na konto pracownika					
						pobrana		odliczona		Do wypłaty		Data przelewu na konto pracownika					
						zł		zł		zł		zł		dzień-miesiąc-rok			
zł	12	zł	13	zł	14	zł	15	zł	16	zł	17	zł	18	zł	19	zł	20
111,25	3 020,15	2 909,00	477,29	271,81	234,06	243,00	2 505,34	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.									
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	7 334,65	7 001,00	1 121,19	660,11	568,44	553,00	6 121,54	31.05.2018 r.									
		Sporządziła		Data		Zatwierdził		Data									
		Ewa Potocka		31.05.2018 r.		Robert Darecki		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	829,60	552,50	141,95	208,25	8,50	1 740,80
			Sporządziła	Data	Zatwierdził	Data
			Ewa Potocka	31.05.2018 r.	Robert Darecki	31.05.2018 r.

Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Przemyślu ul. Aleksandra Dworskiego 8, 37-700 Przemyśl Telefon: 16 676-21-10	Nr rachunku: 84 1090 2750 2091 1391 4607 8368 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe LAMPION sp. z o.o. ul. Jana Kilińskiego 10, 37-700 Przemyśl NIP 7951001267			
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.	80 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązania wobec Hurtowni Elektronicznej ALADYN sp. z o.o. faktura nr 1200/18 z dnia 10.05.2018 r.	12 915,00	
2.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Darecki Robert 2 505,34 zł – Kowal Justyna 1 808,10 zł – Potocka Ewa 1 808,10 zł	6 121,54	
3.	31.05.2018 r.	odsetki od kredytu bankowego	310,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r.			60 653,46	

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2018 rok – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowo 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 księgowoń pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów 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 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