

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.36-03-19.06

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2019
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 9 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 MAREK sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą obuwia damskiego. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

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

1. Sporządź 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 towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu w cenie ewidencyjnej (w cenie sprzedaży netto),
 - zakupu usługi sprzątanía pomieszczeń handlowych,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
 - rozliczenia zakupu towarów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży),
 - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na wydane z magazynu towary (**zastosuj storno czerwone**).
3. Oblicz, zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami, współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/05/2019 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary,
 - PK 2/05/2019 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu.
5. Oblicz i zaksięguj należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2019 r.
6. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2019 r.
7. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 3/05/2019 dotyczące naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/05/2019 dotyczące ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2019 r. (maj 2019 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
8. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r.
9. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2019 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym.

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

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

Nazwa skrócona	MAREK	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	8752641220	
REGON	002753821	
Adres	ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica	
Województwo	dolnośląskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	11 8649 0005 1254 2201 7841 0059
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Legnicy Oddział Centrala
	stan początkowy	75 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2019, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2019	
Rok obrotowy	01.05.2019 r. – 31.05.2019 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/pomiń (<i>program FK Symfonia</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 Czot, identyfikator: RC	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MAREK 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 **cen sprzedaży netto**.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2019.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka ewidencjonuje narzut odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży stosując 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
223	VAT naliczony
224	VAT należny
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
342	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2019 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	900 000,00
Umorzenie środków trwałych	250 000,00
Kasa	11 000,00
Rachunek bieżący	75 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Towary	200 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży (Ct)	80 000,00
Kapitał zakładowy	600 000,00
Kapitał zapasowy	240 000,00

Wzory do obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży

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

gdzie:

Oz – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży bieżącego okresu

Op – wartość odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży zakupionych w bieżącym okresie

Zp – stan początkowy zapasu towarów w cenie ewidencyjnej bieżącego okresu

Pz – wartość zakupionych towarów w cenie ewidencyjnej w bieżącym okresie

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych towarów w cenie ewidencyjnej} \times \text{Wo}}{100\%}$$

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2017-2018

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2017 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł
Przychody ze sprzedaży	600 000,00	800 000,00
Aktywa trwałe	800 000,00	700 000,00
Aktywa obrotowe	280 000,00	350 000,00
Kapitał zakładowy	600 000,00	600 000,00
Kapitał zapasowy	240 000,00	240 000,00
Zysk netto	180 000,00	184 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

Dokumenty księgowe z maja 2019 r.

FAKTURA NR 52/2019				Wrocław, dnia 06.05.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.05.2019 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca BRAND sp. z o.o. ul. Ciepła 18, 50-524 Wrocław NIP 3512520129 Bank Zachodni WBK SA Nr konta: 15 1090 0004 2122 0000 1574 2933				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220								
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.	Buty Voyager	para	50	900	00	45 000	00	23	10 350	00	55 350	00
2.	Buty Spreed	para	30	600	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 77 490,00 Słownie złotych: siedemdziesiąt siedem tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt 00/100				RAZEM:		63 000	00	X	14 490	00	77 490	00
				W tym:				zw.				
						63 000	00	23	14 490	00	77 490	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Nikola Gajda</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220		Dostawca BRAND sp. z o.o. ul. Ciepła 18, 50-524 Wrocław NIP 3512520129		Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
					1/05/2019	1		
					Nr magazynowy Pz	Data		
					1/05/2019	06.05.2019 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		do sprzedaży	06.05.2019 r.	06.05.2019 r.	52/2019 z dnia 06.05.2019 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
175	Buty Voyager	50	para	50	1 500,00	75 000,00		
221	Buty Spreed	30	para	30	1 000,00	30 000,00		
RAZEM						105 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Piotr Gruca	Roman Czot	Zbigniew Długi	06.05.2019 r.	Piotr Gruca				

FAKTURA NR 18/SPR/2019				Legnica, dnia 10.05.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2019 r.								
Sprzedawca SPRZĄTEX Jędrzej Nowak ul. Niezapominajek 8, 59-220 Legnica NIP 1178892345				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220								
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.	Sprzątanie pomieszczeń handlowych		1	710	00	710	00	23	163	30	873	30
Sposób zapłaty: gotówka (zapłacono) Do zapłaty złotych: 873,30 Słownie złotych: osiemset siedemdziesiąt trzy 30/100				RAZEM:		710 00		X	163 30		873 30	
				W tym:				zw.				
						710 00		23	163	30	873	30
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Jędrzej Nowak</i>												

FAKTURA NR 1/05/2019				Legnica, dnia 13.05.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 13.05.2019 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220 Bank: Bank Spółdzielczy w Legnicy Oddział Centrala Nr konta: 11 8649 0005 1254 2201 7841 0059				Nabywca Sklep PIĘKNA PANI sp. z o.o. ul. Radosna 4, 87-100 Toruń NIP 8972254206								
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.	Buty NORDEX	para	30	1 600	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
2.	Buty ELVIRA	para	10	1 200	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 73 800,00 Słownie złotych: siedemdziesiąt trzy tysiące osiemset 00/100				RAZEM:		60 000 00		X	13 800 00		73 800 00	
				W tym:				zw.				
						60 000 00		23	13 800	00	73 800	00
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Roman Czot</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Sklep PIĘKNA PANI sp. z o.o. ul. Radosna 4, 87-100 Toruń NIP 8972254206				1/05/2019	1	
						Nr magazynowy	Data	
1/05/2019		13.05.2019 r.						
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	13.05.2019 r.		1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
041	Buty NORDEX	30	para	30	1 600,00	48 000,00		
125	Buty ELVIRA	10	para	10	1 200,00	12 000,00		
RAZEM						60 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Piotr Gruca	Roman Czot	Piotr Gruca	13.05.2019 r.	Zdzisław Osiek				

Bank Spółdzielczy w Legnicy Oddział Centrala ul. Wjazdowa 2, 59-220 Legnica Telefon: 76 852-22-17 Fax: 76 862-80-23				Nr rachunku: 11 8649 0005 1254 2201 7841 0059 Rachunek prowadzony w PLN			
				Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe MAREK sp. z o.o. ul. Wiejska 54, 59-220 Legnica NIP 8752641220			
WYCIĄG BANKOWY NR 5/2019 z dnia 31.05.2019 r. za okres od 01.05.2019 r. do 31.05.2019 r.							
Saldo początkowe z dnia 01.05.2019 r.						75 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2019 r.	Przelew przychodzący: wpływ środków z przyznanego kredytu bankowego krótkoterminowego					20 000,00
2.	31.05.2019 r.	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym					20,00
3.	31.05.2019 r.	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego				10,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2019 r.						95 010,00	

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont;
- Obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży oraz dowody księgowo:
 - PK 1/05/2019 – wyksięgowanie odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary – wydruk,
 - PK 2/05/2019 – przeksięgowanie narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu – wydruk;
- Dowody księgowo z dnia 31.05.2019 r. – wydruki:
 - PK 3/05/2019 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/05/2019 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r. – wydruk;
- Dziennik księgowo pełny za maj 2019 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018.

**Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów
z tytułu marży**

Współczynnik odchyień
(Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2017

Rok 2018

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2017

Rok 2018

4. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018

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