

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
 Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
 Numer zadania: **01**

*Arkusze zawiera informacje prawnie chronione
do momentu rozpoczęcia egzaminu*

Miejsce na naklejkę
z numerem PESEL i z kodem
ośrodka

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-01-14.08

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2014
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

Układ graficzny © CKE 2013

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*,
 - symbol cyfrowy zawodu,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu część praktyczną egzaminu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 11 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego część praktyczną egzaminu.
5. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
6. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
7. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
8. Jeżeli w zadaniu egzaminacyjnym występuje polecenie „zgłoś gotowość do oceny przez podniesienie ręki”, to zastosuj się do polecenia i poczekaj na decyzję przewodniczącego zespołu nadzorującego.
9. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw rezultaty oraz arkusz egzaminacyjny na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
10. 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

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.:

1. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu środka trwałego,
 - przyjęcia środka trwałego do eksploatacji,
 - zakupu części zamiennych do urządzeń grzewczych,
 - przyjęcia do magazynu zakupionych części zamiennych,
 - wydania części zamiennych w celu wykonania zamówionych usług,
 - otrzymanej faktury od podwykonawcy za wykonane prace,
 - wystawionej faktury za świadczone usługi naprawy urządzeń grzewczych – montaż pieca wraz z częściami zamiennymi.
2. Przeksięguj koszt wytworzenia usług na koniec miesiąca czyli na 31.07.2014 r.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za lipiec 2014 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za lipiec 2014 r. (miesiąc lipiec należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania kosztu wytworzenia usług – PK 1/07/2014,
 - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych za lipiec 2014 r. – PK 2/07/2014,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za lipiec 2014 r. – PK 3/07/2014.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za lipiec 2014 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania za lipiec 2014 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za lipiec 2014 r.
9. Dokonaj analizy i oceny rentowności sprzedaży netto za lata 2012-2013 w arkuszu egzaminacyjnym.

Zadanie wykonaj na stanowisku egzaminacyjnym, wyposażonym w komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” i 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wprowadzenia wybranych stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym : konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.

Nazwa skrócona	ELTECH
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o.
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Adres	72-200 Karsk, ul. Nadbrzeżna 11
Województwo	zachodniopomorskie
NIP	879-33-55-771
REGON	812059772
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: Rachunek bieżący Nr konta: 67 1090 0075 3897 1010 3829 5660 Nazwa banku: BZ WBK Centrala – Biuro Obsługi Klienta
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	usługowa
Określ sposób rozliczania VAT Metoda rozliczania z VAT	Dodaj: rok 2014, kwartał III miesięczna
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.07.2014 – 31.12.2014
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamane przez miesiąc łamane przez rok
Imię, nazwisko i hasło szefa	Wiesław Dorynek, identyfikator: WD

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
131	Rachunek bieżący
137	Kredyty bankowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
240	Pozostałe rozrachunki
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
502	Koszty działalności usługowej
702	Przychody ze sprzedaży usług
712	Koszt sprzedanych usług
800	Kapitał zakładowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Usługowego ELTECH sp. z o.o.

- przedsiębiorstwo zajmuje się świadczeniem usług w zakresie naprawy i montażu urządzeń grzewczych,
- ewidencja obrotu materiałowego prowadzona jest według rzeczywistych cen zakupu,
- przedsiębiorstwo jest podatnikiem podstawowej stawki podatku VAT,
- ewidencja operacji prowadzona jest na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” i 210 „Rozrachunki z dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 5,
- numeracja dokumentów prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 01/07/2014.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.07.2014 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	65 000,00
Umorzenie środków trwałych	12 000,00
Rachunek bieżący	43 500,00
Kredyty bankowe	25 000,00
Materiały	8 500,00
Kapitał zakładowy	80 000,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2012-2013

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2012 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2013 r. (w zł)
Aktywa trwałe	75 000,00	65 000,00
Aktywa obrotowe	30 000,00	35 000,00
Kapitały własne	80 000,00	80 000,00
Zysk netto	12 000,00	15 000,00
Przychody ze sprzedaży	50 000,00	75 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

- **Wskaźnik rentowności aktywów**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}} \times 100\%$$

- **Wskaźnik rentowności kapitałów własnych**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}} \times 100\%$$

- **Wskaźnik rentowności sprzedaży netto**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}} \times 100\%$$

- **Wskaźnik rentowności aktywów trwałych**

$$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa trwałe}} \times 100\%$$

Wybrane dowody księgowe z lipca 2014 r.

Sprzedawca	Hurtownia Artykułów Elektronicznych OMEGA sp. z o.o. ul. Mickiewicza 67, 85-071 Bydgoszcz NIP 987-45-09-230				FAKTURA		Miejsce wystawienia: Bydgoszcz Data wystawienia: 05.07.2014 r. Data sprzedaży: 05.07.2014 r.			
	NR 11/07/2014									
Nabywca	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11, 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771									
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Podstawa prawa zvolnienia z podatku	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto	
1.	Zestaw komputerowy TOSHIBA		szt.	1	5 300,00	5 300,00	23	1 219,00	6 519,00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 19.07.2014 r. Nr konta: 67 2490 0005 3897 0000 3829 4412 Alior Centrala						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	5 300,00	23	1 219,00	6 519,00
Do zapłaty: 6 519,00 Słownie zł: sześć tysięcy pięćset dziewiętnaście złotych 00/100							8			
							5			
							0			
							zw.			
Razem						5 300,00		1 219,00	6 519,00	
Odebrał: <i>Wiesław Dorynek</i>						Wystawił: <i>Krzysztof Wnęk</i>				

Pieczęć wystawcy Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11, 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771		PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO DO UŻYTKOWANIA	
		Numer bieżący	Data nabycia
		1/07/2014	5.07.2014 r.
OT			
Klasyfikacja środka trwałego: 491			
Nazwa środka trwałego lub zadania: Zestaw komputerowy TOSHIBA			
Charakterystyka techniczno-użytkowa:		Liczba sztuk: 1	
Procesor PENTIUM, Pamięć RAM 8 GB		Numer fabryczny: 50986513VZ67 Rok produkcji: 2014	
Sposób nabycia: zakup			
Dostawca-Wykonawca: Hurtownia Artykułów Elektronicznych OMEGA sp. z o.o. ul. Mickiewicza 67, 85-071 Bydgoszcz NIP: 987-45-09-230		Wartość z rozliczenia	
		1. Wartość nabycia lub wytworzenia	5 300,00 zł
		2. Koszty transportu	
		3. Koszty montażu	
Nr dowodu nabycia: Faktura 11/07/2014		RAZEM 5 300,00 zł	
Nr inwentarzowy: 15/2014	Miejsce użytkowania: magazyn		
Metoda amortyzacji: liniowa Stawka amortyzacji: 30%		Podpis osoby, przyjmującej środek trwały do eksploatacji: <i>Wiesław Dorynek</i>	
Uwagi			

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Produkcyjne <i>METROSTAL S.A.</i> ul. Kościuszki 78 61-715 Poznań NIP 733-32-12-521				FAKTURA		Miejsce wystawienia: Poznań Data wystawienia: 05.07.2014 r. Data sprzedaży: 05.07.2014 r.			
	NR 15/07/2014									
Nabywca	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeźna 11, 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771									
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Podstawa prawna zwolnienia z podatku	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto	
1.	Palnik do pieca piekarniczego		szt.	2	1 500,00	3 000,00	23	690,00	3 690,00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 26.07.2014 r. Nr konta: 67 1930 1927 3890 0000 1212 3981 BPS SA O. w Poznaniu Do zapłaty: 3 690,00 Słownie zł: trzy tysiące sześćset dziewięćdziesiąt złotych 00/100						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	3 000,00	23	690,00	3 690,00
								8		
								5		
								0		
Razem						3 000,00		690,00	3 690,00	
Odebrał: <i>Wiesław Dorynek</i>						Wystawił: <i>Ewelina Bąkowska</i>				

Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeźna 11 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771		Dostawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjne <i>METROSTAL S.A.</i> ul. Kościuszki 78 61-715 Poznań			Pz Przyjęcie materiałów z zewnątrz	Nr bieżący Pz 1/07/2014		Egz. 2	
Przeznaczenie: działalność usługowa						Data 05.07.2014 r.			
Lp	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. materiałów	Zapas Ilość	
		otrzymana	j.m.	przyjęta					
1.	Palnik do pieca piekarniczego	2	szt.	2	1 500,00	3 000,00		0	
RAZEM						3 000,00			
Wystawił <i>Kamil Kowal</i>		Przyjął <i>Marek Wiernek</i>			Magazyn Data: 5.07.2014 r.	Zatwierdził <i>Wiesław Dorynek</i>			

Wydział-Dział: Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771		Konto kosztów	Nr zlecenia		Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw 1/07/2014	Egz. 2	
Skład Magazyn		Dokąd Do zużycia		Data 8.07.2014 r.				
Lp	Nazwa materiału	Ilość			Cena	Wartość	Konto syntet. materiałów	Zapasy Ilość
		zdana	j.m.	wydana				
1.	Palnik do pieca piekarniczego	2	szt.	2	1 500,00	3 000,00	310	0
RAZEM						3 000,00		
Wystawił Kamil Kowal		Zatwierdził Wiesław Dorynek		Wydal Marek Wiernek		Magazyn Data: 8.07.2014 r.	Pobrał Jan Malek	

Sprzedawca	TERMIKA sp. z o.o. ul. Jaśminowa 56 15-814 Białystok NIP 856-31-45-360				FAKTURA		Miejsce wystawienia: Białystok Data wystawienia: 15.07.2014 r. Data sprzedaży: 15.07.2014 r.			
	NR 21/07/2014		Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11, 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771							
Nabywca										
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Podstawa prawna zwolnienia z podatku	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto	
1.	Wykonanie prac w ramach podwykonawstwa				2 000,00	2 000,00	23	460,00	2 460,00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 5.08.2014 r. Nr konta: 67 1500 1344 3861 1010 8777 3829 KBSA II O. w Białymstoku						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	2 000,00	23	460,00	2 460,00
Do zapłaty: 2 460,00 Słownie zł: dwa tysiące czterysta sześćdziesiąt 00/100							8			
							5			
							0			
						zw.				
Razem						2 000,00		460,00	2 460,00	
Odebrał: Wiesław Dorynek						Wystawił: Marcel Miętus				

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Sprzedawca	Przedsiębiorstwo Usługowe ELTECH sp. z o.o. ul. Nadbrzeżna 11 72-200 Karsk NIP 879-33-55-771				FAKTURA			Miejsce wystawienia: Karsk Data wystawienia: 30.07.2014 r. Data sprzedaży: 30.07.2014 r.		
					NR 1/07/2014					
Nabywca	Piekarnia ROGALIK Jan Zaborowski ul. Wesola 45, 75-372 Koszalin NIP 529-17-41-801									
Lp.	Nazwa towaru/usługi	Podstawa prawna zwolnienia z podatku	J. m.	Ilość	Cena jedn. netto	Wartość netto	Stawka podatku (%)	Kwota podatku	Wartość brutto	
1.	Palnik do pieca piekarniczego		szk.	2	2 000,00	4 000,00	23	920,00	4 920,00	
2.	Naprawa i montaż pieca piekarniczego				4 500,00	4 500,00	23	1 036,00	5 536,00	
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 14.08.2014 r. Nr konta: 67 1090 0075 3897 1010 3829 5660 BZ WBK Centrala – Biuro Obsługi Klienta Do zapłaty: 10 455,00 Słownie zł: dziesięć tysięcy czterysta pięćdziesiąt pięć złotych 00/100						Zestawienie sprzedaży wg stawek podatku	8 500,00	23	1 955,00	10 455,00
							8			
							5			
							0			
							zw.			
Razem						8 500,00		1 955,00	10 455,00	
Odebrał: <i>Jan Zaborowski</i>						Wystawił: <i>Wiesław Dorynek</i>				

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- sporządzone i wydrukowane dowody księgowe:
 - PK 1/07/2014 – przeksięgowanie kosztu wytworzenia usług,
 - PK 2/07/2014 –zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/07/2014 – ustalenie wyniku finansowego netto,
- sporządzone i wydrukowane zestawienie obrotów i sald,
- sporządzony i wydrukowany dziennik księgowania,
- sporządzony i wydrukowany rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym ,
- sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym analiza i ocena rentowności sprzedaży netto w latach 2012-2013.

Analiza i ocena rentowności sprzedaży netto

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2012

Rok 2013

3. Interpretacja wskaźników

4. Analiza i ocena rentowności sprzedaży netto