

*Arkusz zawiera informacje prawnie
chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu*

Układ graficzny © CKE 2016



Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

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

A.36-02-16.08

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2016
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. KARTĘ OCENY przekaz zespołowi nadzorującemu.
4. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
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

Hurtownia AKTIV sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów sportowych. Hurtownia jest podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni AKTIV sp. z o.o.:

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - naliczenia odsetek za opóźnienie w zapłacie należności,
 - zakupu materiałów,
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za sierpień 2016 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r. (sierpień 2016 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.08.2016 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania podatku VAT naliczonego i należnego w końcu okresu – PK 1/08/2016,
 - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/08/2016,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r. – PK 3/08/2016.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za sierpień 2016 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za sierpień 2016 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans końcowy na dzień 31.08.2016 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności brutto aktywów w latach 2014-2015.

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni AKTIV sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni AKTIV sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- założenia kartotek kontrahentów,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont bilansowych do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w bilansie: konta aktywów saldem Wn, konta pasywów saldem Ma.

UWAGA. Przy sporządzaniu bilansu końcowego pozycję bilansową Środki trwale skoryguj o wartość dotychczasowego umorzenia.

Dane identyfikacyjne Hurtowni AKTIV sp. z o.o.

Nazwa skrócona	AKTIV
Wybierz wersję programu	wersja próbna
Nazwa pełna	Hurtownia AKTIV sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP	8879426510
REGON	568842779
Adres	ul. Akcyjowa 45, 80-249 Gdańsk
Województwo	pomorskie
Numer rachunku bankowego i nazwa banku	nazwa: Rachunek bieżący 81 1050 1764 0502 7781 8541 9141 ING Bank Śląski S.A. O. w Gdańsku
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2016, kwartał III metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	księga handlowa
Symbol roku	2016
Rok obrotowy	01.08.2016 r. – 31.08.2016 r.
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/pomiń
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4
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	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Szczepan Dering, identyfikator: SD
Hasło	nie wprowadzaj hasła

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	VAT naliczony
222	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.08.2016 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	195 000,00
Umorzenie środków trwałych	12 000,00
Kasa	9 000,00
Rachunek bieżący	92 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	17 000,00
Towary	21 000,00
Kapitał zakładowy	260 000,00
Kapitał zapasowy	28 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni AKTIV 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.
- Przedsiębiorstwo stosuje podstawową stawkę podatku VAT.
- Ewidencja obrotu towarowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Zakupione materiały biurowe są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu.
- Poniesione w sierpniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/08/2016.

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2014-2015

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2014 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2015 r. w zł
Przychody ze sprzedaży	820 000,00	940 000,00
Zysk netto	40 014,00	45 587,00
Zysk brutto	49 400,00	56 280,00
Aktywa trwałe	220 000,00	240 000,00
Aktywa obrotowe	40 000,00	28 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto aktywów} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto aktywów obrotowych} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{aktywa obrotowe}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto aktywów trwałych} = \frac{\text{zysk brutto}}{\text{aktywa trwałe}}$$

Dokumenty księgowe z sierpnia 2016 r.

Hurtownia AKTIV sp. z o.o.
ul. Akacyjowa 45, 80-249 Gdańsk
NIP 8879426510

Gdańsk, dnia 01 sierpnia 2016 r.

Przedsiębiorstwo Handlowe
ROZENA sp. z o.o.
ul. Dębowa 18, 81-623 Gdynia
NIP 1121187274

NOTA ODSETKOWA
nr 1/08/2016

Na podstawie umowy o dostawę towarów z dnia 15.03.2016 r. wzywamy Państwa do uregulowania, tytułem odsetek za opóźnienia w zapłacie za fakturę sprzedaży towarów, kwoty: 703,00 zł (słownie: siedemset trzy złote) zgodnie z podanym niżej obliczeniem:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Kwota faktury (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni zwłoki	Stawka % odsetek	Kwota odsetek (w zł)
1.	3/03/2016	17.03.2016 r.	27 200,00	31.03.2016 r.	27.07.2016 r.	118	8	703,00
RAZEM								703,00

Wymienioną sumę prosimy przekazać na rachunek nr 81 1050 1764 0502 7781 8541 9141 w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania.

Prezes Zarządu
Szymon Derin

FAKTURA NR BRT-882/2016				Gdańsk, dnia 04.08.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.08.2016 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca DOBRY SPRZĘT Jan Kacik ul. Galileusza 7, 80-299 Gdańsk NIP 7822251453 Bank Ochrony Środowiska S.A. O. w Gdańsku nr konta: 72 1540 1098 0007 1521 4825 1183						Nabywca Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacyjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Zszywacz	szt.	5	20	00	100	00	23	23	00	123	00
2.	Papier ksero	ryza	10	10	00	100	00	23	23	00	123	00
Sposób zapłaty: odroczone 21 dni Do zapłaty złotych: 246,00 Słownie złotych: dwieście czterdzieści sześć 00/100				RAZEM		200	00	x	46	00	246	00
Uwagi <i>Wydano bezpośrednio do zużycia</i>				W tym:				zw.				
						200	00	23	46	00	246	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Jan Kacik												

FAKTURA NR 18727/08/2016				Katowice, dnia 08.08.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.08.2016 r.					Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK sp. z o.o. ul. Chabrowa 15, 40-748 Katowice NIP 7568814250 Bank Zachodni WBK S.A. 1 O. w Katowicach nr konta: 03 1090 1186 1421 2542 1145 0136						Nabywca Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Ławka do wyciskania	szt.	50	300	00	15 000	00	23	3 450	00	18 450	00
2.	Drążek rozporowy	szt.	100	20	00	2 000	00	23	460	00	2 460	00
Sposób zapłaty: odroczone 30 dni				RAZEM		17 000	00	x	3 910	00	20 910	00
Do zapłaty złotych: 20 910,00 Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dziesięć 00/100				W tym:				zw.				
						17 000	00	23	3 910	00	20 910	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Kamil Janik												

(pieczęć firmowa) Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.
		Przedsiębiorstwo Handlowe JACEK sp. z o.o. ul. Chabrowa 15, 40-748 Katowice NIP 7568814250				1/08/2016	1
						Nr magaz. Pz	Data
					1/08/2016	08.08.2016 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji		
Własny		sprzedaż	08.08.2016 r.	08.08.2016 r.	18727/08/2016 z dnia 08.08.2016 r.		
Kod towaru/materiału	Nazwa materiału/towaru	Ilość	Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
0741	Ławka do wyciskania	50	szt.	50	300,00	15 000,00	
0187	Drążek rozporowy	100	szt.	100	20,00	2 000,00	
Razem					17 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jan Remski	Szczepan Dering	Edward Byk	08.08.2016 r.	Jan Remski			

FAKTURA NR 1/08/2016				Gdańsk, dnia 17.08.2016 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 17.08.2016 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacyjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510 REGON 568842779 ING Bank Śląski S.A. O. w Gdańsku nr konta: 81 1050 1764 0502 7781 8541 9141						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SPARTA sp. z o.o. ul. Dobrzyńska 71, 70-025 Szczecin NIP 8171112543						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota	zł	gr	
1.	Ławka do wyciskania	szt.	20	500	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300 00	
2.	Drażek rozporowy	szt.	50	30	00	1 500	00	23	345	00	1 845 00	
Sposób zapłaty: przelew 14 dni				RAZEM		11 500	00	x	2 645	00	14 145 00	
Do zapłaty złotych: 14 145,00 Słownie złotych: czternaście tysięcy sto czterdzieści pięć 00/100				W tym:				zw.				
						11 500		00	23	2 645	00	14 145 00
									8			
									5			
									0			
Wystawił: Szczepan Dering												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacyjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510			Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.
			Przedsiębiorstwo Handlowe SPARTA sp. z o.o. ul. Dobrzyńska 71, 70-025 Szczecin NIP 8171112543				1/08/2016	1
							Nr magazynowy	Data
						1/08/2016	17.08.2016 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt		Nr i data faktury – specyfikacji		
własny		sprzedaż	17.08.2016 r.			1/08/2016 z dnia 17.08.2016 r.		
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł0)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
0741	Ławka do wyciskania	20	szt.	20	300,00	6 000,00		
0187	Drażek rozporowy	50	szt.	50	20,00	1 000,00		
RAZEM						7 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jan Remski	Szczepan Dering	Jan Remski	17.08.2016 r.	Robert Frycz				

ING Bank Śląski S.A. O. w Gdańsku Al. Grunwaldzka 56, 80-241 Gdańsk Telefon: 58 521-43-67 Fax: 58 521-43-37		Nr rachunku 81 1050 1764 0502 7781 8541 9141 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Hurtownia AKTIV sp. z o.o. ul. Akacyjowa 45, 80-249 Gdańsk NIP 8879426510		
WYCIĄG BANKOWY NR 11/08/2016 z dnia 31.08.2016 r. za okres od 01.08.2016 r. do 31.08.2016 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.08.2016 r.				92 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	25.08.2016 r.	spłata zobowiązania wobec DOBRY SPRZĘT Jan Kacik za fakturę nr BRT-882/2016	246,00	
2.	26.08.2016 r.	wpływ odsetek od Przedsiębiorstwa Handlowego ROZENA sp. z o.o. nota odsetkowa nr 1/08/2016		703,00
3.	31.08.2016 r.	spłata odsetek od kredytu bankowego	203,00	
Saldo końcowe z dnia 31.08.2016 r.				92 254,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych – wydruk,
- Dowody księgowe z dnia 31.08.2016 r. – wydruki:
 - PK 1/08/2016 – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego w końcu okresu,
 - PK 2/08/2016 – zaksięgowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/08/2016 – ustalenie wyniku finansowego netto za sierpień 2016 r.
- Zestawienie obrotów i sald za sierpień 2016 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za sierpień 2016 r. – wydruk,
- Bilans końcowy na dzień 31.08.2016 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności brutto aktywów w latach 2014-2015.

Analiza i ocena rentowności brutto aktywów w latach 2014-2015

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2014

Rok 2015

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2014

Rok 2015

4. Porównanie i ocena rentowności brutto aktywów w latach 2014-2015

[www.EgzaminZawodowy.info](https://www.Testy.EgzaminZawodowy.info)

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie kartek.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN