

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Dowody księgowe PK 1/01/2015 przeksięgowania narzutu odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu zrealizowanej marży, PK 2/01/2015 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 3/01/2015 ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruk;
- Dziennik księgowania – wydruk;
- Rachunek zysków i strat – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto kapitału całkowitego sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA RENTOWNOŚCI NETTO KAPITAŁU CAŁKOWITEGO

ZADANIE 11.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Transportowego BUDEX sp. z o.o.:

- sporządź dowód OT - przyjęcia środka trwałego do użytkowania w dniu zakupu, potrzebny druk do sporządzenia dowodu OT znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym, zaksięguj operację gospodarcze w programie finansowo-księgowym na podstawie dołączonych dowodów księgowych i sporządzonego dowodu OT;
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2014 r (miesiąc maj należy traktować jako pełny rok obrachunkowy);
- dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2014 r.
- sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania: PK 1/05/2014 przeksięgowania kosztu wytworzenia usług, PK 2/05/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 2/05/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – przeksięgowania dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego.
- sporządź i wydrukuj polecenie przelewu podatku dochodowego za maj 2014 r.,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za maj 2014 r.,
- zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat na 31 maja 2014 r.,
- zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 maja 2014 r.,
- dokonaj analizy i oceny stopnia zadłużenia jednostki w latach 2012 – 2013 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata ubiegłe, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę stopnia zadłużenia jednostki w latach 2012 – 2013.

Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena stopnia zadłużenia jednostki”.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Transportowego BUDEX sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z zamieszczonymi dowodami księgowymi,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania kont wynikowych w rachunku zysków i strat,
- zdefiniowania kont bilansowych w bilansie.

Dane do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Przedsiębiorstwa Transportowego BUDEX sp. z o.o.

Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
Nazwa skrócona	BUDEX
NIP	899-010-70-94

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wykaz wybranych kont księgi głównej	
010	Środki trwałe
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
138	Kredyty bankowe
201	Rozrachunki z odbiorcami
202	Rozrachunki z dostawcami
221	Rozrachunki z budżetami
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej - usług
701	Przychody ze sprzedaży usług
711	Koszty sprzedanych usług
801	Kapitał zakładowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Stany początkowe kont na 01.05.1Xr.

Bilanse zamknięcia Przedsiębiorstwa Transportowego BUDEx z lat 2012 - 2013

Dokumenty księgowe z maja 2014 r.

TRANS POLAND s.c. z o.o.

ul. Mita 12, 50-353 Wrocław

BANK: BZ WBK 1.0. w Warszawie

NIP: 03 1090 2398 0000 0001 0002 0003

Przedsiębiorstwo Inżynieryjne "BUDEX" s.c. z o.o.

al. Krasna 8, 54-1008 Wrocław

NIP: 0399 0100 700 074

Krajowy Rejestry

REGON: 140 300 800

REGON: 140 300 800

Wzrost: 120 000,00 zł

Wzrost: 120 000,00 zł

Wzrost: 120 000,00 zł

Wzrost: 120 000,00 zł

Wzrost: 120 000,00 zł

Wzrost: 120 000,00 zł

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
al. Klonowa 8, 54-008 Wrocław
Tel.: 71 345 42 00, NIP: 899-010-70-94
KBSA II O. we Wrocławiu,
56 1500 1067 0000 1111 2222 3333

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
2014-05-09

Rozchód wewnętrzny 1/05/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Koszt	Wartość netto
1	opona	4,000	szk.	2 400,00	2 400,00

Koszt: 2 400,00

Razem: 2 400,00

Słownie: dwa tysiące czterysta PLN 0/100

Wystawił(a):
Krzysztof Chomicz

Odebrał(a):
Krzysztof Chomicz

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW

Stacja Paliw OLIO SA
Tęcza 72, 53-601 Wrocław
Tel.: 71 322 81 74, NIP: 898-30-30-020
NBP OWrocław,
88 1010 1674 0005 5022 2300 0000

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług
2014-05-20

Data wystawienia:
2014-05-20

Sprzedawca:
Stacja Paliw OLIO SA
Tęcza 72
53-601 Wrocław
NIP: 898-30-30-025

Nabywca:
Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
al. Klonowa 8
54-008 Wrocław
NIP: 899-010-70-94

Faktura 2092/05/2014

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	olej napędowy	1 000,000	L	0,00	5,20	23	5 200,00	1 196,00	6 396,00

według stawki VAT

Podstawowy podatek VAT 23%	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
5 200,00	5 200,00	1 196,00	6 396,00
Razem:	5 200,00	1 196,00	6 396,00

Faktura dotyczy paliwa tankowanego w sieci stacji OLIO SA w dn. 04.05. - 20.05.2014 r.

Pozostało do zapłaty: 6 396,00
w terminie: 14 dni = 2014-06-03

Słownie: sześć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt sześć PLN 00/100

Wystawił(a):
Stefan Jabłoński

Odebrał(a):
Krzysztof Chomicz

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

144

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
al. Klonowa 8, 54-008 Wrocław
Tel.: 71 345 42 00, NIP: 899-010-70-94
KBSA II O. we Wrocławiu,
56 1500 1067 0000 1111 2222 3333

Dowód wypłaty z dnia:
2014-05-21

KW 1/05/2014

Słownie: sześć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt sześć PLN 0/100

Faktura 2092/05/2014

Wystawił(a):
Krzysztof Chomicz

Odebrał(a):
Stefan Jabłoński

Wartość: 6 396,00

Kwota powyższą otrzymaliśmy:

Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
al. Klonowa 8, 54-008 Wrocław
Tel.: 71 345 42 00, NIP: 899-010-70-94
KBSA II O. we Wrocławiu,
56 1500 1067 0000 1111 2222 3333

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług
2014-05-22

Data wystawienia:
2014-05-22

Sprzedawca:
Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX sp. z o.o.
al. Klonowa 8
54-008 Wrocław
NIP: 899-010-70-94

Nabywca:
Zakłady Drogowe SKANSK sp. z o.o.
Śmiełna 7
51-681 Wrocław
NIP: 880-33-90-444

Faktura VAT 1/05/2014

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	kwota VAT	Wartość brutto
1	usługa transportowa 04.05.2014 r. - 21.05.2014 r.	5 000,000	km	5,00	23	25 000,00	5 750,00	30 750,00

według stawki VAT

Podstawowy podatek VAT 23%	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
25 000,00	25 000,00	5 750,00	30 750,00
Razem:	25 000,00	5 750,00	30 750,00

Pozostało do zapłaty: 30 750,00
w terminie: 7 dni = 2014-05-29

Słownie: trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawił(a):
Krzysztof Chomicz

Odebrał(a):
Edmund Śliwa

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

145

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Nr wyciągu 05 za okres od 01.05.2014r. do 31.05.2014r.		
BPSSA O. we Wrocławiu 51 1930 1073 1111 0001 0002 0003		
Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Transportowe BUDEX		
al. Klonowa 8, 54-008 Wrocław		
Saldo początkowe z dnia 01.05.2014r.		
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji		127 600,00
• 28.05.14r. - przelew z innego banku	KWOTA	127 600,00
NADAWCA: 84 2500 9000 5467 0000 0000 6712	OBciążenia	30 750,00
Zakłady Drogowe SKANSK sp. z o. o.		
dotyczy: faktury nr 1/05/2014		
• 31.05.14r. - przelew do innego banku		3 306,00
ODBIORCA: 03 1090 2398 0000 0006 0800 0000		
Urząd Skarbowy - Wrocław - Śródmieście		
dotyczy: podatek dochodowy		
• 31.05.14r. - przelew do innego banku		147 600,00
ODBIORCA: 03 1090 2398 0000 0001 0002 0003		
TRANS POLAND sp. z o.o.		
dotyczy: faktury nr 732/05/2014		
Saldo końcowe z dnia 31.05.2014r.		7 444,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 8 rezultatów:

- Dowód OT 1/05/2014 - przyjęcia samochodu ciężarowego do użytkowania sporządzony w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe – Polecenia księgowania: PK 1/05/2014 przeksięgowania kosztu wytworzenia usług, PK 2/05/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 2/05/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Polecenie przelewu podatku dochodowego – wydruk;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruk;
- Dziennik księgowañ – wydruk;
- Rachunek zysków i strat – wydruk;
- Bilans zamknięcia - wydruk;
- Analiza i ocena stopnia zadłużenia jednostki sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA STOPNIA ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

	DOWÓD PRZYJĘCIA ŚRODKA TRWAŁEGO		OT
	Numer	Data	
..... (pieczęć jednostki)			
Nazwa środka trwałego:	Sposób nabycia:		
Numer inwentarzowy:	Nr i data dowodu dostawy:		
Data przyjęcia do użytkowania:	Dostawca lub wykonawca:		
Symbol KŚT:	Miejsce użytkowania:		
Wartość początkowa środka trwałego:	Imię i nazwisko osoby przyjmującej środek trwały do użytkowania:		
Metoda amortyzacji:	Stawka amortyzacji:		
Uwagi:	(data) (podpis)		

ZADANIE 12.

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

- zaksięguj operacje gospodarcze w programie finansowo-księgowym na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
 - przeksięguj:
 - kwoty podatku VAT naliczonego i należnego do rozliczenia z urzędem skarbowym,
 - różnicę z zaokrągleń podatku VAT,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2014 r (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
 - dokonaj księgowień związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2014 r.,
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 przeksięgowania podatku VAT naliczonego, należnego i różnicy z zaokrągleń podatku VAT,
 - PK 2/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 1/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – przeksięgowania dodatkich i ujemnych elementów wyniku finansowego,
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej wraz z kontami ksiąg pomocniczych oraz dziennik księgowień za grudzień 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 grudnia 2014 r.,
 - dokonaj analizy i oceny produktywności aktywów w latach 2013-2014 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobrego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata 2013-2014, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności aktywów w latach 2013-2014.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena produktywności aktywów”.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni LG sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtownia LG sp. z o.o.,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z zamieszczonymi dowodami księgowymi,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
 - zdefiniowania kont bilansowych w bilansie.

Dane do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Hurtowni LG sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia LG sp. z o.o.
Nazwa skrócona	LG
NIP	526-10-09-190
REGON	93095981
Adres	ul. Koszarowa 24, 51-149 Wrocław, woj. dolnośląskie
Numer telefonu służbowego (firmowego)	71 340-20-30
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Rachunek firmowy 38 1010 1674 0000 0100 0200 0400 NBP O/Okr. we Wrocławiu
Forma prawna	Spółka z o.o.
Podział prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy
Rejestr księgowy	Ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Wspólna analityka dla dostawców i odbiorców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamaną przez miesiąc łamaną przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 5
Imię, nazwisko i hasło szefa	Ryszard Bukiewicz, identyfikator: RB

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

Zespół 0	330 Towary
010 Środki trwałe	330-1 Telewizory SONIK
Zespół 1	330-2 Telewizory LCD
131 Rachunek bieżący	Zespół 4
Zespół 2	401 Amortyzacja
200 Rozrachunki z odbiorcami	402 Zużycie materiałów i energii
200-00001 Sklep ART sp. z o.o.	403 Usługi obce
210 Rozrachunki z dostawcami	Zespół 7
210-00002 Zakłady Produkcyjne POLA sp. z o.o.	731 Przychody ze sprzedaży towarów
220 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	732 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
221 VAT naliczony	751 Koszty finansowe
222 VAT należny	761 Przychody finansowe
230 Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego	Zespół 8
Zespół 3	801 Kapitał zakładowy
301 Rozliczenie zakupu	860 Wynik finansowy
311 Materiały	870 Podatek dochodowy

- FAKTURA KORYGUJĄCA NR 2/12/2014
Miejsce: 04.12.14.
miejscowość, data wystawienia faktury
- Sprzedawca: Zakłady Produkcyjne
ROLA
Nadzwyczajny Zakład Produkcyjny
ul. Łęka 50, 50-036 Wierciszewo
NIP 191010101-141-13614
- Nabywca: Hurtownia LG p.c.o.o.
ul. Koszarowa 24, 51-149 Wrocław
NIP 61210-1101-109-111910
- Nr rachunku: 80 2030 8050 9070 8090 1030 0001
Sposób zapłaty: przelew - 30 dni
Do faktury VAT nr: 200/12/2014
Data wystawienia: 03.12.14.
Data sprzedaży: 03.12.14.
Data otrz. zaliczki: _____

Symbol PKW	Ilość	bez podatku	z podatkiem
Kwota	szkoda	bez podatku	z podatkiem

1.	televisiun LCD	nr.	50	1 200,00	60 000,00	23.13 800,00	73.800,00
1.	televisiun LCD	nr.	50	1 200,00	60 000,00	23.13 800,00	73.800,00

Tytuł zmniejszenia podatku: *na 10%*

[illegible]

Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24, 51-149 Wrocław
Tel.: NIP: 526-10-09-190
NBP O/Okr. we Wrocławiu,
38 1010 1674 0000 0100 0200 0400

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
2014-12-05

Przyjęcie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał

Nabywca:

Przedawca:

Zakłady Produkcyjne POLA sp. z o.o.
Łąkowa 50
50-036 Wrocław
NIP: 900-60-41-364

Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24
51-149 Wrocław
NIP: 526-10-09-190

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	Telewizor LCD	50 000	szt.	1 200,00	60 000,00
Razem:					60 000,00

Słownie: sześćdziesiąt tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a):

Jan Kruczkowski

Odbiera(a):

Jan Kruczkowski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu PZ:

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ:

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24, 51-149 Wrocław
Tel.: 71 340-20-30, NIP: 526-10-09-190
NBP O/Ok. we Wrocławiu,
38 1010 1674 0000 0100 0200 0400

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
2014-12-07

Rozchód wewnętrzny 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Koszt	Wartość netto
1	loner do drukarki	1,000	szk.	130,00	130,00

Koszt: 130,00

Razem: 130,00

Słownie: sto trzydzieści PLN 0/100

Wystawili(a):
Jan Kruczkowski

Odebrał(a):
Jan Kruczkowski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RVW

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RVW

Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24, 51-149 Wrocław
Tel.: 71 340-20-30, NIP: 526-10-09-190
NBP O/Ok. we Wrocławiu,
38 1010 1674 0000 0100 0200 0400

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług
2014-12-13

Data wystawienia:
2014-12-13

Sprzedawca:
Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24
51-149 Wrocław
NIP: 526-10-09-190

Nabywca:
Sklep ART sp. z o.o.
Szkoła 3
54-007 Wrocław
NIP: 900-33-90-408

Faktura VAT 1/12/2014

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	Telewizor LCD		50,000	szk.	1 680,00	23	84 000,00	19 320,00	103 320,00
2	Telewizor SONIK		18,000	szk.	1 435,00	23	25 830,00	5 940,90	31 770,90

według stawki VAT

Podstawowy podatek VAT 23%	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
109 830,00	25 260,90	135 090,90	

Razem: 109 830,00 25 260,90 135 090,90

Razem do zapłaty: 135 090,90

Słownie: sto trzydzieści pięć tysięcy dziewięćdziesiąt PLN 90/100

Pozostało do zapłaty: 135 090,90
w terminie: 14 dni = 2014-12-27

Wystawili(a):
Jan Kruczkowski

Odebrał(a):
Emil Królik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Hurtownia LG sp. z o.o.
Koszarowa 24, 51-149 Wrocław
Tel.: 71 340-20-30, NIP: 526-10-09-190
NBP O/Ok. we Wrocławiu,
38 1010 1674 0000 0100 0200 0400

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
2014-12-13

Wydanie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Telewizor LCD	50,000	szk.	1 200,00	60 000,00	60 000,00
2	Telewizor SONIK	18,000	szk.	1 025,00	18 450,00	18 450,00

Razem: 78 450,00

Słownie: siedemdziesiąt osiem tysięcy czterysta pięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawili(a):
Jan Kruczkowski

Odebrał(a):
Emil Królik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Nr wyciągu 19 za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

NBP O/Ok. we Wrocławiu, numer rachunku 38 1010 1674 0000 0100 0200 0400

Posiadacz rachunku: **Hurtownia LG sp. z o.o.**
ul. Koszarowa 24, 51-149 Wrocław

Saldo początkowe z dnia 18.12.2014 r. 10 000,00

INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji

	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
• 18.12. przelew z innego banku NADAWCA: 84 2500 9000 5467 0000 0000 6712 Sklep ART sp. z o.o. dotyczy faktury nr 1/12/2014		135 090,90
• 31.12. przelew podatku VAT do urzędu skarbowego: 03 1090 2398 0000 0002 0003 2222	11 461,00	
• 31.12. prowizja za przelew	3,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2014 r.		133 626,90

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Dowody księgowe – polecenia księgowania: PK 1/12/2014 przeksięgowania podatku VAT naliczonego, należnego i różnicy z zaokrągleń podatku VAT, PK 2/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 3/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald z podsumowaniami – wydruk;
- Dziennik księgowani – wydruk;
- Bilans zamknięcia – wydruk;
- Analiza i ocena produktywności aktywów w latach 2013-2014 sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ANALIZA I OCENA PRODUKTYWNOŚCI AKTYWÓW

ZADANIE 13.

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

- sporządzić zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na 1 grudnia 2014 r. w oparciu o postanowienie komisji inwentaryzacyjnej, druk zestawienia znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym.
 - zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze dotyczące:
 - dokumentacji magazynowej do stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych,
 - rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych towarów (obciążenie pracownika niedoborem zawinionym, kompensatę niedoboru z nadwyżką, rozliczenie pozostałej po kompensacie nadwyżki i niedoboru w granicach norm),
 - wpływu do kasy należności od pracownika,
 - fakturę za najem magazynu,
 - fakturę sprzedaży i rozchód sprzedanych towarów z magazynu,
 - wyciąg bankowy,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2014 r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrotowy).
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2014 r.
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12 rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych towarów,
 - PK 2/12 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12 ustalenia wyniku finansowego netto – przeksięgowania dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego,
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej wraz z kontami ksiąg pomocniczych oraz dziennik księgowania za grudzień 2014 r.
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 grudnia 2014 r.
 - dokonaj analizy i oceny stopnia zadłużenia hurtowni w latach 2013-2014 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata 2013-2014, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę stopnia zadłużenia hurtowni w latach 2013-2014.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena stopnia zadłużenia”.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni SAGA sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtownia SAGA sp. z o.o.,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z zamieszczonymi dowodami księgowymi,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
 - zdefiniowania kont bilansowych w bilansie.

**Dane do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące
Hurtowni SAGA sp. z o.o.**

Nazwa pełna	Hurtownia SAGA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	SAGA
NIP	897-15-97-217
REGON	932829027
Adres	ul. Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław, woj. dolnośląskie
Numer telefonu służbowego (firmowego)	71 340-20-30
Nazwa banku i numer rachunku banko- wego	Rachunek firmowy 48 11402004 0000 3002 0001 0002 mBank Oddział we Wrocławiu
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
Rejestry księgowe	Ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Oddzielne analityki dla dostawców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1
	Liczba znaków: 5
Imię, nazwisko i hasło szejfa	Tomasz Kuc, identyfikator: TK

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Hurtowni SAGA sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą artykułów spożywczych.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Ewidencja obrotu towarami prowadzona jest na poziomie cen zakupu netto.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru i miesiąca, np. 1/12 (nr/m-c).
- Osobą upoważnioną do wystawiania i odbioru dokumentów jest Iwona Stec, wszystkie dokumenty zatwierdza - Tomasz Kuc (szejf).
- Piotr Kowal zatrudniony na stanowisku magazyniera przechodzi z dniem 01.12.2014 r. na emeryturę, w związku z tym w hurtowni przeprowadzono inwentaryzację zdawczo – odbiorczą.

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

010 Środki trwałe	242 Rozliczenie nadwyżek
100 Kasa	330 Towary
131 Rachunek bieżący	503 Koszty handlowe
138 Kredyty bankowe	730 Przychody ze sprzedaży towarów
201 Rozrachunki z odbiorcami	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
201 – 00001 Ciastkarnia KRZYŚ SA	751 Koszty finansowe
202 Rozrachunki z dostawcami	760 Pozostałe przychody operacyjne
202 – 00001 Spółdzielnia DOM	801 Kapitał zakładowy
220 Rozrachunki z budżetami	860 Wynik finansowy
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	870 Podatek dochodowy
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
241 Rozliczenie niedoborów i szkód	

Stany początkowe wybranych kont na dzień 01.12.2014r.

010 Środki trwałe	130 000 zł
131 Rachunek bieżący	100 000 zł
138 Kredyty bankowe	116 880 zł
330 Towary	11 880 zł
801 Kapitał zakładowy	125 000 zł

Dane z inwentaryzacji przeprowadzonej 01.12.2014 r. w Hurtowni SAGA sp. z o.o.

Rodzaj przeprowadzonej inwentaryzacji ..inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza							
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Cena (w zł)	Stan faktyczny w dniu spisu		Stan księgowy w dniu spisu	
				Ilość	Wartość (w zł)	Ilość	Wartość (w zł)
1.	Cukier biały	kg	3,00	1 100	3 300,00	1100	3 300,00
2.	Cukier trzcinowy	kg	9,00	580	5 220,00	600	5 400,00
3.	Pieczywo żytnie	opakowanie	4,00	140	560,00	150	600,00
4.	Pieczywo pszenne	opakowanie	5,00	190	950,00	180	900,00
5.	Mąka tortowa	kg	2,40	698	1 675,20	700	1 680,00
	Razem		X	X	11 705,20	X	11 880,00

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. Tomasz Kuc
2. Iwona Stec
3. Aldona Puch

Wybrane pozycje z bilansów zamknięcia roku 2013 i 2014

Lp.	Pozycje	Stany na dzień 31.12.2013r. (w zł)	Stany na dzień 31.12.2014r. (w zł)
1.	Środki trwałe	120 000,00	130 000,00
2.	Towary	9 764,80	10 325,20
3.	Kapitały ogółem	223 400,00	243 601,20
4.	Zobowiązania ogółem	148 500,00	118 014,00
5.	Długoterminowe kredyty bankowe	122 160,00	116 400,00

Postanowienie komisji inwentaryzacyjnej	
dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	
Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego postanowiła:	
1.	Niedobór cukru trzcinowego uznać za zawiniony i obciążyć nim magazyniera w cenie zakupu netto (magazynier uznał roszczenie na piśmie).
2.	Dokonać kompensaty niedoboru pieczywa żytniego z nadwyżką pieczywa pszennego.
3.	Pozostałą po kompensacie nierozliczoną nadwyżkę wartościową pieczywa pszennego zaliczyć do pozostałych przychodów operacyjnych.
4.	Niedobór mąki tortowej uznać za niedobór niezawiniony mieszczący się w granicach norm ubytków naturalnych.

Dowody księgowe z grudnia 2014 r.

Hurtownia SAGA sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław Tel.: 71- 355-55-55, NIP: 897-15-97-217 mBank Oddział we Wrocławiu, 48 1140 2004 0000 3002 0001 0002		Miejsce wystawienia: Wrocław	
		Data wystawienia: 2014-12-01	
Rozchód wewnętrzny 1/12 oryginał			
Lp	Nazwa	Ilość j.m.	Koszt Wartość netto
1	Cukier trzcinowy	20,000 kg	180,00 180,00
2	Pieczywo żytnie	10,000 opakowa	40,00 40,00
3	Mąka tortowa	2,000 kg	4,80 4,80
Koszt:		224,80	
Razem:		224,80	
Słownie: dwieście dwadzieścia cztery PLN 80/100			
Uwagi do dokumentu:			
Wystawił(a): Iwona Stec		Odebrał(a): Iwona Stec	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW		Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW	

Hurtownia SAGA sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław Tel.: 71- 355-55-55, NIP: 897-15-97-217 mBank Oddział we Wrocławiu, 48 1140 2004 0000 3002 0001 0002		Miejsce wystawienia: Wrocław	
		Data wystawienia: 2014-12-01	
Przychód wewnętrzny 2/12 oryginał			
do dokumentu:			
Lp	Nazwa	Ilość j.m.	Cena Wartość
1	Pieczywo pszenne	10,000 opakowa	5,00 50,00
Razem:		50,00	
Słownie: pięćdziesiąt PLN 0/100			
Wystawił(a): Iwona Stec		Odebrał(a): Iwona Stec	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia przyjęcia wewnętrznego		Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego	

Hurtownia SAGA sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław Tel.: 71- 355-55-55, NIP: 897-15-97-217 mBank Oddział we Wrocławiu, 48 1140 2004 0000 3002 0001 0002		Dowód wpłaty z dnia: 2014-12-02	
Wystawca: Kowal Piotr		KP 1/12	
Tytuł: wpłata należności z tytułu niedoboru zawinionego		Słownie: sło osiemdziesiąt PLN 0/100	
Wystawił: Iwona Stec		Wartość: 180,00	
		Kwotę powyższą otrzymaliśmy:	

Spółdzielnia DOM Sapeńska 8, 53-151 Wrocław Tel.: 71-311-15-94, NIP: 999-88-77-444 BPS SA O. we Wrocławiu, 97 1820 2440 0000 1111 2000 5600		Miejsce wystawienia: Wrocław							
		Data zakończenia dostawy/usług 2014-12-10							
		Data wystawienia: 2014-12-10							
Spółdzielnia DOM Sapeńska 8 53-151 Wrocław NIP: 999-88-77-444		Nabywca: Hurtownia SAGA sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 29 50-011 Wrocław NIP: 897-15-97-217							
Faktura 116/12									
Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	czynsz za najem magazynu		1,000 szt.	0,00	1 200,00	23	1 200,00	276,00	1 476,00
według stawki VAT									
Podstawowy podatek VAT 23%									
Razem:							1 200,00	276,00	1 476,00
Pozostało do zapłaty: 1 476,00									
W terminie: 21 dni = 2014-12-31									
Wystawił(a): Leon Wnęk				Odebrał(a): Iwona Stec					
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT				Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT					

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Hurtownia SAGA sp. z o.o.
Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław
Tel.: 71-355-55-55, NIP: 897-15-97-217
mBank Oddział we Wrocławiu,
48 1140 2004 0000 3002 0001 0002

Miejsce wystawienia:
Wrocław
Data zakończenia dostawy/usługi
2014-12-18
Data wystawienia:
2014-12-18

Sprzedawca:
Hurtownia SAGA sp. z o.o.
Tadeusza Kościuszki 29
50-011 Wrocław
NIP: 897-15-97-217

Nabywca:
Ciastkarnia KRZYŻ SA
Grabieżyńska 16
52-402 Wrocław
NIP: 895-17-60-654

Faktura VAT 1/12

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	Cukier biały	10.81	300,000	kg	0,00	7,50	8	2 250,00	180,00	2 430,00
2	Mąka tortowa	10.84	200,000	kg	0,00	8,00	8	1 200,00	96,00	1 296,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podatek VAT 8%	3 450,00	278,00	3 728,00
Razem:	3 450,00	278,00	3 728,00

Pozostało do zapłaty: **3 726,00**
W terminie: 14 dni = 2014-01-01

Razem do zapłaty:

3 726,00

Słownie: trzy tysiące siedemset dwadzieścia sześć PLN 00/100

Wystawili(a):
Iwona Słec

Odebrał(a):
Olga Kuna

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Hurtownia SAGA sp. z o.o.
Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław
Tel.: 71-355-55-55, NIP: 897-15-97-217
mBank Oddział we Wrocławiu,
48 1140 2004 0000 3002 0001 0002

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
2014-12-18

Sprzedawca:
Hurtownia SAGA sp. z o.o.
Tadeusza Kościuszki 29
50-011 Wrocław
NIP: 897-15-97-217

Odbiorca:
Ciastkarnia KRZYŻ SA
Grabieżyńska 16
52-402 Wrocław
NIP: 895-17-60-654

- Wydanie zewnętrzne 1/12 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Cukier biały	300,000	kg	3,00	900,00	900,00
2	Mąka tortowa	200,000	kg	2,40	480,00	480,00

Razem: 1 380,00
Słownie: jeden tysiąc trzysta osiemdziesiąt PLN 0/100

Uwagi do dokumentu

Wystawili(a):
Iwona Słec

Odebrał(a):
Olga Kuna

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wyciąg bankowy nr 36 z dnia 31.12.2014 r.		
Nr konta: 48 1140 2004 0000 3002 0001 0002		
Posiadaacz rachunku: Hurtownia SAGA sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 29, 50-011 Wrocław NIP: 897-15-97-217		
Saldo początkowe z dnia 31.12.2014 r.		100 000,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji	KWOTA OBCIĄŻENIA	KWOTA UZNANIA
• 31.12 - spłata raty kapitałowej kredytu bankowego	480,00	
• 31.12 - pobranie odsetek naliczonych od kredytu bankowego	150,00	
Saldo końcowe z dnia 31.01.2014 r.		99 370,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe – polecenia księgowania: PK 1/12 rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych towarów, PK 2/12 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 3/12 ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald w wersji z podsumowaniami – wydruk;
- Dziennik księgowy – wydruk;
- Bilans zamknięcia – wydruk;
- Analiza i ocena stopnia zadłużenia sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA STOPNIA ZADŁUŻENIA

Wykonał prace dla Agencji Reklamowej STUDIO sp. z o.o.....

Wykonaj prace dla Agencji Reklamowej STUDIO sp. z o.o....

- sporządzić w dniu 28 grudnia 2014 r. wezwanie do zapłaty do faktury nr 1/12/2014. Nalicz w wezwaniu do zapłaty odsetki za zwłokę w spłacie należności za 20 dni w wysokości 13%. Ustalony termin zapłaty należności głównej wraz z odsetkami ustalono na 31.12.2014 r. Potrzebny druk do sporządzenia wezwania do zapłaty znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym.
 - zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dochodów dowodów księgowych,
 - oblicz i zaksięguj składki na ubezpieczenia społeczne, na Fundusz Pracy i Fundusz gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych obciążające pracodawcę,
 - oblicz i zaksięguj koszty sprzedanych usług,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2014 r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2014 r.
 - sporządzić i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - PK 2/12/2014 przeksięgowania kosztu sprzedanych usług,
 - PK 3/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowania dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego),
 - sporządzić i wydrukuj zestawienie obrotów i sald oraz dziennik księgowania za grudzień 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządzić i wydrukuj rachunek zysków i strat na 31 grudnia 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządzić i wydrukuj CIT-8 - zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego w 2014 r.
 - dokonaj analizy i oceny rentowności netto kapitału całkowitego latach 2013-2014 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobrego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach 2013 - 2014, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę rentowności netto kapitału całkowitego w latach 2013-2014.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena rentowności netto kapitału całkowitego”.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Agencji Reklamowej STUDIO sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień roku

ZESZYTY TESTÓW I ĆWICZEN. KWALIFIKACJA A.36

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Agencji Reklamowej STUDIO sp. z o.o.

Nazwa pełna	Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
Nazwa skrócona	STUDIO
NIP	526-02-04-995
REGON	010577890
Adres	ul. Wspólna 2, 02-273 Warszawa, województwo: mazowieckie
Numer telefonu firmowego	+48 (22) 548 50 00
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 04 1140 1977 0000 2964 0700 1006 Bank: BRE BANK S.A.
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	usługowa
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
Rejestry księgowe	ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Oddzielne analityki dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwór w tle
Numeracja dokumentów	łamaną przez miesiąc
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1
Imię, nazwisko i hasło szefa	Liczba znaków: 3 Tomasz Guś/identyfikator TG
Urząd Skarbowy dla płatności CIT	II Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście, ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa
Numer konta bankowego US	87 1010 1010 0164 3422 2100 0000

Informacje dodatkowe o Agencji Reklamowej STUDIO sp. z o.o.

- Agencja reklamowa zajmuje się tworzeniem reklamy wizualnej oraz opracowywaniem i zlecaniem drukarniom produkcji produktów reklamowych, tj. kalendarzy, ulotek itp.
- Jednostka nie prowadzi magazynu zapasów. Produkty reklamowe wydrukowane przez drukarnie są bezpośrednio przekazywane zlecającym lub za pośrednictwem poczty przesyłane do odbiorców.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach Zespołu 5.
- Wycena i ewidencja materiałów odbywa się po rzeczywistych cenach zakupu.

- Wycena i ewidencja wyrobów gotowych odbywa się po rzeczywistych kosztach wytworzenia.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jan Sum, wszystkie dokumenty zatwierdza Tomasz Guś (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2014.

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

100 Kasa	223 VAT naliczony
131 Rachunek bieżący	224 VAT należny
138 Kredyty bankowe	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
201 Rozrachunki z odbiorcami	501 Koszty działalności podstawowej - usług
201 – 00001 Spółka BETA S.A.	702 Przychody ze sprzedaży usług
202 Rozrachunki z dostawcami	712 Koszt sprzedanych usług
202 – 00001 Drukarnia PEGAZ sp. z o.o.	750 Przychody finansowe
202 – 00002 Poczta Polska S.A.	751 Koszty finansowe
220 Rozrachunki z budżetami	801 Kapitał zakładowy
221 Rozrachunki z ZUS	860 Wynik finansowy
	870 Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na 1.12.2014 r.

Nr konta	Nazwa konta	Wartość w zł
100	Kasa	3 000,00
131	Rachunek bieżący	37 000,00
138	Kredyty bankowe	6 000,00
801	Kapitał zakładowy	34 000,00

Wybrane pozycje z bilansu zamknięcia oraz rachunku zysków i strat z roku 2013 r.

Lp.	Pozycje	Stany na dzień 31.12.2013r.
1.	Przychody ze sprzedaży usług	100 000,00
2.	Zysk netto	23 700,00
3.	Zysk brutto	26 900,00
4.	Kapitał zakładowy	34 000,00
5.	Aktywa trwałe	12 000,00
6.	Należności z tytułu dostaw i usług	8 200,00
7.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 000,00
8.	Zobowiązania długoterminowe	15 500,00
9.	Ujemna wartość firmy	3 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2014 r.

Drukarnia PEGAZ sp. z o.o.
Solidarności 8, 00-898 Warszawa
Tel.: 22-777-00-99, NIP: 527-20-26-252
70 2030 0045 1110 0000 0159 6000
BGZSA Centrala - Departament Operacji Krajowych

Miejsce wystawienia:
Warszawa

Data zakończenia dostawy/usług
2014-12-03

Data wystawienia:
2014-12-03

Sprzedawca:
Drukarnia PEGAZ sp. z o.o.
Solidarności 8
00-898 Warszawa
NIP: 527-20-26-252

Nabywca:
Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
Wspólna 2
02-273 Warszawa
NIP: 526-02-04-995

Faktura 301/12/2014

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	Jm.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	kalendarze reklamowe		1 000,000	szt.	0,00	22,00	23	22 000,00	5 060,00	27 060,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	22 000,00	5 060,00	27 060,00
Razem:	22 000,00	5 060,00	27 060,00

Razem do zapłaty:

Słownie: dwadzieścia siedem tysięcy sześćdziesiąt PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 27 060,00
W terminie: 7 dni = 2014-12-10

Wystawca(a):
Kardina Szop

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury

Odebrał(a):
Tomasz Guś

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury

Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
Wspólna 2, 02-273 Warszawa
Tel.: +48(22) 548 50 00, NIP: 526-02-04-995
BRE BANK S.A.,
04 1140 1977 0000 2964 0700 1006

Miejsce wystawienia:
Warszawa

Data zakończenia dostawy/usług
2014-12-03

Sprzedawca:
Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
Wspólna 2
02-273 Warszawa
NIP: 526-02-04-995

Nabywca:
SPÓŁKA BETA S.A.
Karola Miarki 21
04-849 Warszawa
NIP: 952-20-11-711

Faktura 1/12/2014

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	Jm.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	kalendarze reklamowe		1 000,000	szt.	0,00	55,00	23	55 000,00	12 650,00	67 650,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	55 000,00	12 650,00	67 650,00
Razem:	55 000,00	12 650,00	67 650,00

Razem do zapłaty:

Słownie: sześćdziesiąt siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 67 650,00
W terminie: 7 dni = 2014-12-10

Wystawca(a):
Jan Sum

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury

Odebrał(a):

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury

Poczta Polska SA
Centrum Obsługi Finansowej
Al. Jerozolimskie 18, 02-222 Warszawa
NIP: 526-10-40-567

Data zakończenia dostawy/usług: 03.12.2014 r.
Sposób płatności: Przelew - 30 dni

Nabywca: Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
ul. Wspólna 2
02-273 Warszawa
NIP: 526-02-04-995

Faktura VAT nr. FV-179/12/14

Lp	Nazwa towar/usługi	Podstawa przebiegu złotych	Ilość	Jm.	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość bez podatku VAT	Stawka Vat
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Operacja dodatkowa CP Odbiór przesyłek Paczki PR krajowe Plus A		1	szt.	20,00	20,00	23%
2	PLUS ponad 15 kg do 20kg		6	szt.	35,00	210,00	

Do zapłaty: 234,60

Słownie: dwieście trzydzieści cztery zł sześćdziesiąt gr

Stawka VAT	Wartość bez podatku VAT	VAT	Wartość bez podatku VAT
23%	210,00	0,00	210,00
0%	20,00	4,60	24,60
0%	0,00	0,00	0,00
0%	0,00	0,00	0,00
Razem:	230,00	4,60	234,60

Urząd Zbik
Dział Rozliczeń Usług Poczty
Numer telefonu: (22) 56 03 886

Osoba upoważniona
do wystawienia Faktury VAT

Tomasz Guś
Osoba upoważniona
do odbioru Faktury VAT

Wyciąg bankowy nr 24 z dnia 31.12.2014 r.

Nr konta: 04 1140 1977 0000 2964 0700 1006

BRE BANK SA Oddział 1 we Wrocławiu

Posiadacz rachunku: Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
ul. Wspólna 2, 02-273 Wrocław

DATA	OPIS TRANSAKCJI	WARTOŚĆ	SALDO
TRANSAKCJI	SALDO POCZĄTKOWE		37 000,00
2014.12.31	Przelew wysłany wynagrodzenie Elżbieta Malecka	-2 017,67	34 982,33
2014.12.31	Przelew wysłany wynagrodzenie Rysz Krzysztof, Jan	-1 530,00	33 452,33
2014.12.31	Przelew wysłany składka ZUS (51)	-1 452,36	31 999,97
2014.12.31	Przelew wysłany składka ZUS (52)	-380,54	31 619,43
2014.12.31	Przelew wysłany składka ZUS (53)	-124,95	31 494,48
2014.12.31	Provizja od przelewów ZUS	-9,00	31 485,48
2014.12.31	Przelew otrzymany od Spółki BETA FS 1/12/2014 + odsetki zwłoki	68 131,89	99 617,37
2014.12.31	Odsetki od środków pieniężnych w banku bankowa nota memoriałowa	4,00	99 621,37
SALDO KOŃCOWE:			99 621,37
SUMA UZNAN:			68 135,89
SUMA OBCIĄŻEŃ:			5 514,52

Agencja Reklamowa STUDIO sp. z o.o.
Wspólna 2, 02-273 Warszawa
Tel.: +48(22) 548 50 00, NIP: 526-02-04-995
BRE BANK S.A.,
04 1140 1977 0000 2964 0700 1006

Strona 1/1

LISTA PŁAC „2014/12/1” numer 2014/12/2 za miesiąc Grudzień 2014 z dnia 31/12/2014

Lp	Nazwisko i imię	NALICZENIA			PODATEK	ZUS PŁATNIK	ZASIŁKI	NETTO	DATA I PODPIS
		Podstawa	Wynagr. urlopowe	Brutto male	Koszty	Ubezp. emeryt. I filar	Zasiłek rodzinny	Ubezp. zdrowotna	
		Akord	(Pozostałe)		Dochód do opodat.	Ubezp. rentowa	Dodatki do zas. rodz.	(Pozostałe)	
		Prowizja	Brutto duże		Podatek	Ubezp. wypadkowe	Zasiłek pielęgnacyjny	Do wypłaty	
		Premia	Ubezp. emeryt. I filar		Ulga	FP	(Pozostałe)		
		Dod. za godz. nadliczb.	Ubezp. emeryt. II filar		Ubezp. zdrowotne	FGSP			
		Dod. za godz. nocne	Ubezp. rentowe		Zaliczka	FEP			
		Wynagr. chorobowe	Ubezp. chorobowe		Netto				
1	Małocka Elżbieta	2 500,00	0,00	2 416,12	111,25	273,28	0,00	30,20	
		0,00	0,00		2 305,00	128,00	0,00	0,00	
		0,00	2 800,00		414,90	48,78	0,00	2 017,67	
		300,00	68,68		48,33	68,60	0,00		
		0,00	204,40		187,25	2,60			
		0,00	42,00		181,00	0,00			
		0,00	88,60		2 047,87				
2	Ryś Krzysztof Jan	2 100,00	0,00	1 812,09	111,25	204,96	0,00	22,85	
		0,00	0,00		1 701,00	94,50	0,00	0,00	
		0,00	2 100,00		306,18	35,07	0,00	1 530,00	
		0,00	51,88		46,33	51,45	0,00		
		0,00	153,30		140,44	2,10			
		0,00	31,50		119,00	0,00			
		0,00	51,45		1 552,85				
Razem:		4 600,00	0,00	4 228,21	222,50	478,24	0,00	52,85	
		0,00	0,00		4 008,00	220,50	0,00	0,00	
		0,00	4 900,00		721,08	81,83	0,00	3 547,67	
		300,00	120,54		92,66	120,05	0,00		
		0,00	357,70		327,69	4,90			
		0,00	73,50		300,00	0,00			
		0,00	120,05		3 800,52				
Wykonał		Sprawdził		Główny księgowy		Dyrektor			
Jan Sum						Tomasz Guś			

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ. KWALIFIKACJA A.36

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 7 rezultatów:

Rezultat 1: sporządzone w arkuszu egzaminacyjnym wezwanie do zapłaty,

Rezultat 2: sporządzone i wydrukowane dowody księgowe: PK 1/12/201X naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, FP i FGŚP, PK 2/12/2014 przeksięgowania kosztu sprzedanych usług, PK 3/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 4/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto,

Rezultat 3: sporządzone i wydrukowane zestawienie obrotów i sald,

Rezultat 4: sporządzone i wydrukowane dziennik księgowy,

Rezultat 5: sporządzone i wydrukowane rachunek zysków i strat,

Rezultat 6: sporządzone i wydrukowane zeznanie o wysokości dochodu osiągniętego w 2014 r.,

Rezultat 7: sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym analiza i ocena rentowności netto kapitału całkowitego

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA RENTOWNOŚCI NETTO KAPITAŁU CAŁKOWITEGO

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ. KWALIFIKACJA A.36

Miejscowość i data															
Wzrost:	Długość:														
<p style="text-align: center;">WEZWANIE DO ZAPŁATY</p> <p>Zawiadamiamy, że do dnia dzisiejszego nie została dokonana zapłata kwoty słownie wraz z odsetkami w wysokości słownie zgodnie z poniższym rozliczeniem:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dokument źródłowy</th> <th>Z dnia</th> <th>Wartość z dokumentu</th> <th>Termin płatności na fakturze</th> <th>Termin płatności ostateczny</th> <th>Spóźnienie</th> <th>Odsetki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7"> <p>Prosimy o dokonanie zapłaty powyższej kwoty na rachunek bankowy bądź też, w razie uprzednio dokonanej zapłaty, o doręczenie dowodu zapłaty w terminie do</p> </td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">Wystawili Podpis wystawiającego</p>		Dokument źródłowy	Z dnia	Wartość z dokumentu	Termin płatności na fakturze	Termin płatności ostateczny	Spóźnienie	Odsetki	<p>Prosimy o dokonanie zapłaty powyższej kwoty na rachunek bankowy bądź też, w razie uprzednio dokonanej zapłaty, o doręczenie dowodu zapłaty w terminie do</p>						
Dokument źródłowy	Z dnia	Wartość z dokumentu	Termin płatności na fakturze	Termin płatności ostateczny	Spóźnienie	Odsetki									
<p>Prosimy o dokonanie zapłaty powyższej kwoty na rachunek bankowy bądź też, w razie uprzednio dokonanej zapłaty, o doręczenie dowodu zapłaty w terminie do</p>															

ZADANIE 15.

Wykonaj prace dla Hurtowni Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.:

- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 201X r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 201X r.
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Połączenia księgowania:
 - PK 1/12/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/201X ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowania dodatkich i ujemnych elementów wyniku finansowego),
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald oraz dziennik księgowania za grudzień 201X r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat na 31 grudnia 201X r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 grudnia 201X r.,
 - dokonaj analizy i oceny zdolności hurtowni do terminowego regulowania zobowiązań bieżących w roku ubiegłym i bieżącym w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranej wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki zobowiązań bieżących w roku ubiegłym i bieżącym, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę zdolności hurtowni do terminowego regulowania zobowiązań bieżących w roku ubiegłym i bieżącym.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena zdolności hurtowni do terminowego regulowania zobowiązań bieżących”.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Hurtowni Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
Nazwa skrócona	KAFELEK
NIP	779-00-01-083
REGON	976543213
Adres	ul. Jantarowa 20, 53-330 Wrocław, województwo: dolnośląskie
Numer telefonu firmowego	71-350-50-60
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 97 1930 1073 2090 1000 9080 7060 Bank: BPSSA O/Wrocław

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	201X
Rok obrotowy	01.01.201X - 31.12.201X
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	połączony
Rejestry księgowe	evidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwór w tle
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne
	Kolejny numer: 1
	Liczba znaków: 5
Imię, nazwisko i hasło szefa	Dorota Cis/identyfikator DC

Informacje o Hurtowni Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo zajmuje się sprzedażą płytek ceramicznych.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Obrót towarami odbywa się na poziomie rzeczywistych cen zakupu.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Jolanta Bryś, wszystkie dokumenty zatwierdza Dorota Cis (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/201X.
- Gwarantem spłaty bieżących zobowiązań hurtowni w wymagalnych terminach są aktywa obrotowe co najmniej 1,5 razy większe od zobowiązań bieżących oraz płynne aktywa obrotowe w 100% pokrywające zobowiązania bieżące.

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

100 Kasa	330 Towary
131 Rachunek bieżący	330-1 płytki białe
201 Rozrachunki z odbiorcami	330-2 płytki brązowe
201-00001 Sklep REMONCIK sp. z o.o.	330-3 płytki zielone
202 Rozrachunki z dostawcami	330-4 płytki czarne
202-00002 Zakłady Produkcyjne	400 Koszty według rodzaju
Glazurex sp. z o.o.	730 Przychody ze sprzedaży towarów
202-00003 Hurtownia LAX sp. z o.o.	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
220 Rozrachunki z budżetami	801 Kapitał zakładowy
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	860 Wynik finansowy
300 Rozliczenie zakupu	870 Podatek dochodowy

172

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wybrane stany początkowe kont księgi na dzień 1 grudnia 201X r.

Numer konta	Nazwa konta	Wartość w zł
100	Kasa	2 740
131	Rachunek bieżący	20 000
330	Towary	35 172
	w tym:	
330-1	płytki białe	12 000
330-2	płytki brązowe	4 428
330-3	płytki zielone	18 744
801	Kapitał zakładowy	57 912

Wybrane wielkości z bilansu roku ubiegłego na 31 grudnia 201X r.

Wybrane pozycje aktywów i pasywów	Wartość w zł
zapasy	22 040
należności od odbiorców	9 500
środki pieniężne	31 680
zobowiązania bieżące	39 600
kapitał zakładowy	57 912

Wykaz wybranych wskaźników

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia
Wskaźnik rentowności aktywów	$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{aktywa ogółem}}$
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$
Wskaźnik płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania bieżące}}$
Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

173

Dowody księgowe z grudnia 201X r.

FAKTURA
 NR 48/12/201X
 Sprzedawca: Zakłady Producyjne Glazurex sp. z o.o.
 49-304 Brzeg ul. Kostrzewska 16
 NIP: 684-38-85-1420
 REGON: 1420
 Data dokonania dostawy lub zakończenia okresu: 10.12.1X
 Środek transportu:
 Nabywca: Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK SA
 53-330 Wrocław ul. Jantarowa 10
 NIP: 779-00-01-083
 REGON: 083
 Nr konta: 31 1010 1401 0044 8922 2100 0000

LP	Nazwa towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT %	Kwota	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1.	płytki czarne	m ²	500	18,00	9 000,00	23%	2 070,00	11 070,00
2.	płytki czarne	m ²	200	24,00	4 800,00	23%	1 104,00	5 904,00
Razem:				33 000,00			7 590,00	40 590,00

sposób zapłaty: prelew (7 dni)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury: Jolanta Bryś (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury: Jolanta Bryś (-)

słownie: trzydzieści tysięcy sześćset dwa złote 00/100 złtych

Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
 Jantarowa 20, 53-330 Wrocław
 Tel.: 71-350-50-60, NIP: 779-00-01-083
 BPSSA O/Wrocław
 97 1930 1073 2090 1000 9080 7060

Miejsce wystawienia: Wrocław
 Data wystawienia: 201X-12-10

Sprzedawca: Zakłady Producyjne GLAZUREX sp. z o.o.
 Kasztanowa 16
 49-304 Brzeg
 NIP: 891-38-28-120

Nabywca: Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
 Jantarowa 20
 53-330 Wrocław
 NIP: 779-00-01-083

Przyjęcie zewnętrzne 1/12/201X oryginal
 Dokument dostawcy: FZ 48/12/201X

LP	Nazwa	Ilość	Jm.	Cena	Wartość
1	płytki brązowe	500,000	m ²	18,00	9 000,00
2	płytki czarne	1 200,000	m ²	20,00	24 000,00
Razem:					33 000,00
Słownie:				trzydzieści trzy tysiące PLN 0/100	

Wystawili(a): Jolanta Bryś
 Odebrał(a): Jolanta Bryś

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu FZ: Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu FZ:

FAKTURA
 NR 340/12/201X
 Sprzedawca: Hurtownia LAX sp. z o.o.
 ul. Łasa 9, 51-659 Wrocław
 NIP: 636-20-30-1400
 REGON: 1400
 Data dokonania dostawy lub zakończenia okresu: 15.12.1X
 Środek transportu:
 Nabywca: Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK SA
 53-330 Wrocław ul. Jantarowa 20
 NIP: 779-00-01-083
 REGON: 083
 Nr konta: 31 1010 1401 0044 8922 2100 0000

LP	Nazwa towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT %	Kwota	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1.	kartony	100	5,20	5 200,00	23%	1 196,00	6 396,00	
Razem:				5 200,00			1 196,00	6 396,00

sposób zapłaty: prelew - 7 dni

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury: Jolanta Bryś (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury: Jolanta Bryś (-)

słownie: sześć tysięcy dwieście sześćdziesiąt 60/100 złtych

Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
 Jantarowa 20, 53-330 Wrocław
 Tel.: 71-350-50-60, NIP: 779-00-01-083
 BPSSA O/Wrocław
 97 1930 1073 2090 1000 9080 7060

Miejsce wystawienia: Wrocław
 Data zakończenia dostawy/usługi: 201X-12-17
 Data wystawienia: 201X-12-17

Sprzedawca: Hurtownia Płytek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
 Jantarowa 20
 53-330 Wrocław
 NIP: 779-00-01-083

Nabywca: Sklep REMONCIK sp. z o.o.
 Kaliska 5
 45-316 Opole
 NIP: 654-00-20-400

Faktura VAT 1/12/201X

LP	Nazwa	Ilość	Jm.	Cena jedn. netto	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	płytki białe	450,000	m ²	31,25	14 062,50	3 234,38	17 296,88
według stawki VAT							
Podstawowy podatek VAT 23%					14 062,50	3 234,38	17 296,88
Razem:					14 062,50	3 234,38	17 296,88

Pozostało do zapłaty: 17 296,88
 W terminie: 14 dni = 2014-12-31

Słownie: siedemnaście tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt sześć PLN 88/100

Wystawili(a): Jolanta Bryś
 Odebrał(a): Krzysztof Kot

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT: Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT:

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wydanie zewnętrzne 1/12/201X oryginal

Sprzedawca: Hurtownia Pylek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
Jantarowa 20
53-330 Wrocław
NIP: 779-00-01-083

Odbiorca: Sklep REMONCIK sp. z o.o.
Kańska 5
45-316 Opole
NIP: 654-00-20-400

Miejsce i data wystawienia: Wrocław, dn. 201X-12-17

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	pyłki białe	450,000	m ²	25,00	11 250,00	11 250,00

Razem: 11 250,00

Słownie: jedenaście tysięcy dwieście pięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawili(a): Jolanta Bryś

Odebrał(a): Krzysztof Kot

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ:

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ:

Hurtownia Pylek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
Jantarowa 20, 53-330 Wrocław
Tel.: 71-350-50-60, NIP: 779-00-01-083
BPSSA O/Wrocław,
97 1930 1073 2090 1000 9080 7060

Odbiorca: Sklep REMONCIK sp. z o.o.
Kańska 5
45-316 Opole
NIP: 654-00-20-400

Dowód wypłaty z dnia 201X-12-19
KW 1/12/201X
szesześć trzydzieści dziewięć PLN 60/100

Wartość: 639,60

Wystawca: Jolanta Bryś

Odbiorca: Jan Lem

Miejsce i data wystawienia: Wrocław, dn. 201X-12-25

Sprzedawca: Sklep REMONCIK sp. z o.o.
Kańska 5
45-316 Opole
NIP: 654-00-20-400

Nabywca: Hurtownia Pylek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
Jantarowa 20
53-330 Wrocław
NIP: 779-00-01-083

Przyjęcie zewnętrzne 2/12/201X oryginal
Dokument dostawcy: Reklamacja z dn. 24.12.201X

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	pyłki białe	50,000	m ²	25,00	1 250,00

Razem: 1 250,00

Słownie: jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawili(a): Jolanta Bryś

Odebrał(a): Jolanta Bryś

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu WZ:

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu WZ:

176

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Korekta faktury VAT 1/12/201X
do dokumentu FS 1/12/201X z dnia 201X-12-17

Sprzedawca: Hurtownia Pylek Ceramicznych KAFELEK sp. z o.o.
Jantarowa 20
53-330 Wrocław
NIP: 779-00-01-083

Nabywca: Sklep REMONCIK sp. z o.o.
Kańska 5
45-316 Opole
NIP: 654-00-20-400

Miejsce wystawienia: Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług: 201X-12-25

Data wystawienia: 201X-12-25

Lp	Nazwa / opis jednorozowy	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	VAT [%]	Kwota VAT	Wartość brutto
1	pyłki białe	450,000	m ²	31,25	14 062,50	23	3 234,38	17 296,88
	Korekta:	-50,000	m ²	0,00	-1 562,50	23	-359,38	-1 921,88
	Po korekcie:	400,000	m ²	31,25	12 500,00	23	2 875,00	15 375,00

Przebieg korekty dla wszystkich pozycji:

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	14 062,50	3 234,38	17 296,88
Korekta:	-1 562,50	-359,38	-1 921,88
Po korekcie:	12 500,00	2 875,00	15 375,00
Razem korekta:	-1 562,50	-359,38	-1 921,88
Razem po korekcie:	12 500,00	2 875,00	15 375,00

Razem do zwrotu: 1 921,88

Słownie: jeden tysiąc dziewięćset dwadzieścia jeden PLN 88/100

Pozostało do zapłaty: 1 921,88

W terminie: 14 dni = 201X-01-08

Wystawili(a): Jolanta Bryś

Odebrał(a): Krzysztof Kot

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia korekty:

Podpis osoby upoważnionej do odbioru korekty:

BPSSA O/WROCLAW
ul. Łaciarska 5, 50-600 Wrocław

R-K: 97 1930 1073 2090 1000 9080 7060

WYCIĄG NR 15/12
z dnia 31.12.201Xr.

HURTOWNIA PYTEK CERAMICZNYCH KAFELEK S.A.
53-330 WROCLAW, ul. JANTAROWA 20

saldo początkowe rachunku z dnia 31.12.201Xr

Lp	Data operacji	Opis operacji	Kwota obciążenia	Kwota uznania
1.	31.12.201Xr.	wpływ należności od Sklepu „Remoncik” sp. z o.o. z tytułu faktury nr 1/12/201X	376,00	15 375,00
2.	31.12.201Xr.	przelew podatku dochodowego	376,00	
		obciążenia razem	376,00	
		saldo końcowe rachunku z dnia 31.12.201Xr		15 375,00

stempel Banku

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

177

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Dowody księgowe PK 1/12/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 2/12/201X ustalenia wyniku finansowego netto – wydruk;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruk;
- Dziennik księgowania – wydruk;
- Rachunek zysków i strat – wydruk;
- Bilans zamknięcia – wydruk;
- Analiza i ocena zdolności hurtowni do terminowego regulowania zobowiązań w roku ubiegłym i bieżącym sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA ZDOLNOŚCI HURTOWNI DO TERMINOWEGO REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ BIEŻĄCYCH

ZADANIE 16.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego OMEGA sp. z o.o.:

- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
- sporządź kalkulację kosztów wytworzenia grzejników konwekcyjnych i drabinkowych, tabelę do sporządzenia kalkulacji znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- prześledź rzeczywiste koszty wytworzenia grzejników konwekcyjnych i drabinkowych, odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych przypadające na wyroby gotowe przyjęte do magazynu i narzut odchyłen przypadający na wyroby sprzedane (współczynnik i narzut zaakceptuj do 0,01),
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2014 r.,
- sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 przeksięgowania rzeczywistych kosztów wytworzenia grzejników konwekcyjnych i drabinkowych,
 - PK 2/12/2014 wyksięgowania odchyłen od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych,
 - PK 3/12/2014 przeksięgowania narzutu odchyłen przypadającego na sprzedane wyroby gotowe,
 - PK 4/12/2014 zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za grudzień 2014 r.,
- dokonaj analizy i oceny udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku w latach 2012-2013, w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobieranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w 2012-2013, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku w 2012-2013.

Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku”

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpoczniij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Produkcyjnego OMEGA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego sp. z o.o. OMEGA,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej i księgi pomocniczej prowadzonej do konta 601,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące

Przedsiębiorstwa Produkcyjnego OMEGA sp. z o.o.

Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	OMEGA
NIP	625-24-45-934
REGON	005954299

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Adres	ul. Wojkowicka 13, 41-250 Czeladź, woj. śląskie
Numer telefonu firmowego	604 244 822
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 15 1020 2498 0000 8102 0486 0096 Bank: PKO Oddział 1 w Sosnowcu
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
Rejestry księgowe	ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
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
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Ewelina Conio

Wykaz wybranych kont księgi głównej i księgi pomocniczej

ZESPÓŁ 0	
010	Środki trwałe
071	Umożnienie środków trwałych
ZESPÓŁ 1	
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
137	Kredyty bankowe
ZESPÓŁ 2	
201	Rozrachunki z odbiorcami
202	Rozrachunki z dostawcami
222	Rozrachunki z budżetami
223	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT
ZESPÓŁ 3	
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
ZESPÓŁ 5	
501	Koszty działalności produkcyjnej
580	Rozliczenie kosztów działalności
ZESPÓŁ 6	
601	Wyroby gotowe
	601-01 grzejnik konwekcyjny
	601-02 grzejnik drabinkowy
621	Odczylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych

180

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

ZESPÓŁ 7	
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
750	Przychody operacji finansowych
755	Koszty operacji finansowych
760	Pozostałe przychody operacyjne
765	Pozostałe koszty operacyjne
ZESPÓŁ 8	
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
871	Podatek dochodowy

Informacje o Przedsiębiorstwie Produkcyjnym OMEGA sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo zajmuje się produkcją grzejników.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i księgi pomocniczej do konta 601.
- Wycena i ewidencja wyrobów gotowych odbywa się po planowanym koszcie wytworzenia.
- Wycena i obrót materiałów odbywa się po rzeczywistych cenach zakupu.
- W grudniu wyprodukowano 500 szt. grzejników konwekcyjnych i 150 szt. grzejników drabinkowych. Produkcja niezakończona nie wystąpiła.
- Koszty pośrednie wydzielone są rozliczane w stosunku do kosztów bezpośrednich razem.
- Poniesione koszty są kosztami uzyskania przychodu w grudniu 2014 r.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Joanna Adamek, wszystkie dokumenty zatwierdza Ewelina Conio (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2014.

Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 1.12.2014 r.

Nazwa konta	Wartość w (zł)
Środki trwałe	180 000
Umożnienie środków trwałych	60 000
Rachunek bieżący	40 000
Rozliczenie zakupu (dotyczy Faktury 54/11 z dnia 30.11.2014 r. - do końca miesiąca materiałów nie otrzymano)	25 000
Materiały	70 000
Koszty działalności podstawowej	99 000
Kapitał zakładowy	300 000
Kapitał zapasowy	54 000

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

181

Dane dotyczące kosztów bezpośrednich i pośrednich poniesionych w grudniu 2014 r.
w Przedsiębiorstwie Produkcyjnym OMEGA sp. z o.o.

Lp.	Pozycje kalkulacyjne	Suma kosztów (w zł)	Koszty przypadające na:	
			grzejniki konwekcyjne (w zł)	grzejniki drabinkowe (w zł)
1.	Materiały bezpośrednie	60 000	45 000	15 000
2.	Płace bezpośrednie	40 000	28 000	12 000
3.	Koszty wydzielone	20 000	?	?

Wybrane wielkości z bilansu z lat 2012 – 2013

Wybrane pozycje	Stan na dzień:	
	31.12.2012 r. (w zł)	31.12.2013 r. (w zł)
Aktywa trwałe	110 000	120 000
Kapitał własny	222 000	312 711
Zapasy	86 000	88 700
Należności z tytułu dostaw i usług	154 000	198 030
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	63 000	42 000
Środki pieniężne	20 000	40 000
Kredyty bankowe	42 600	53 900

Dowody księgowe z grudnia 2014 r.

Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowska 13, 41-250 Czeladź
Tel.: 604 244 822, NIP: 625-24-45-934
PKO Oddział 1 w Sosnowcu,
15 1020 2498 0000 8102 0486 0096

Miejsce wystawienia:
Czeladź

Data wystawienia:
2014-12-01

Sprzedawca:
Zakłady Hutnicze SA
Biuro 90
42-271 Częstochowa
NIP: 631-90-40-501

Nabywca:
Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowska 13
41-250 Czeladź
NIP: 625-24-45-934

Przyjęcie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał
Dokument dostawcy: FZ 54/11 z dn.30.11.2014 r.

Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	aluminium	5 000,000	kg	5,00	25 000,00

Razem: 25 000,00
Słownie: dwadzieścia pięć tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a): Joanna Adamek
Odebrał(a): Joanna Adamek

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu FZ: Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ:

Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowska 13, 41-250 Czeladź
Tel.: 604 244 822, NIP: 625-24-45-934
PKO Oddział 1 w Sosnowcu,
15 1020 2498 0000 8102 0486 0096

Miejsce wystawienia:
Czeladź

Data wystawienia:
2014-12-02

Rozchód wewnętrzny 1/12/2014 oryginał

Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Koszt	Wartość netto
1	aluminium	4 200,000	szk.	21 000,00	21 000,00

Koszt: 21 000,00
Razem: 21 000,00
Słownie: dwadzieścia jeden tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a): Joanna Adamek
Odebrał(a): Joanna Adamek

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW: Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW:

Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowska 13, 41-250 Czeladź
Tel.: 604 244 822, NIP: 625-24-45-934
PKO Oddział 1 w Sosnowcu,
15 1020 2498 0000 8102 0486 0096

Miejsce wystawienia:
Czeladź

Data wystawienia:
2014-12-30

Przychód wewnętrzny 1/12/2014 oryginał

Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	grzejnik konwekcyjny	500,000	szk.	170,00	85 000,00
2	grzejnik drabinkowy	150,000	szk.	180,00	27 000,00

Razem: 112 000,00
Słownie: sto dwadzieścia tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a): Joanna Adamek
Odebrał(a): Joanna Adamek

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia przyjęcia wewnętrznego: Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego:

Miejsce i data wystawienia
Czeladź, 2014-12-31

Sprzedawca:
Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowska 13
41-250 Czeladź
NIP: 625-24-45-934

Odbiorca:
CASTOR SA
Włodowska
40-217 Katowice
NIP: 576-40-35-469

Wydanie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał

Lp.	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	grzejnik konwekcyjny	150,000	szk.	170,00	25 500,00	25 500,00
2	grzejnik drabinkowy	280,000	szk.	180,00	46 800,00	46 800,00

Razem: 72 300,00
Słownie: siedemdziesiąt dwa tysiące trzysta PLN 0/100

Wystawili(a): Joanna Adamek
Odebrał(a): Maria Jakś

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ: Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ:

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowicka 13, 41-250 Czeładź
Tel.: 604 244 822, NIP: 625-24-45-934
PKO Oddział 1 w Sosnowcu
15 1020 2498 0000 8102 0486 0096

Miejsce wystawienia:
Czeładź
Data zakończenia dostawy/usług
2014-12-31
Data wystawienia:
2014-12-31

Sprzedawca:
Przedsiębiorstwo Produkcyjne OMEGA sp. z o.o.
Wojkowicka 13
41-250 Czeładź
NIP: 625-24-45-934

Nabywca:
CASTOR SA
Wrocławska
40-217 Katowice
NIP: 576-40-35-469

Faktura VAT 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	PKWU	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	grzejnik konwekcyjny		150,000	szt.	380,00	23	57 000,00	13 110,00	70 110,00
2	grzejnik drabinkowy		280,000	szt.	400,00	23	104 000,00	23 920,00	127 920,00

według stawki VAT

Podstawowy podatek VAT 23%	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
161 000,00	37 030,00	198 030,00	
Razem:	161 000,00	37 030,00	198 030,00

Razem do zapłaty: 198 030,00
Słownie: sto dziewięćdziesiąt osiem tysięcy trzydzieści PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 198 030,00
W terminie: 7 dni = 2015-01-07

Wystawili(a):
Joanna Adamek

Odebrał(a):
Maria Jakś

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- **Rezultat 1:** sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym kalkulacja kosztu wytworzenia wyrobów gotowych;
- **Rezultat 2:** sporządzone i wydrukowane dowody księgowe:
 - PK 1/12/2014 przeksięgowania rzeczywistych kosztów wytworzenia grzejników konwekcyjnych i drabinkowych;
 - PK 2/12/2014 wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych;
 - PK 3/12/2014 przeksięgowania narzutu odchyleń przypadającego na sprzedane wyroby gotowe;
 - PK 4/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych;
- **Rezultat 3:** sporządzone i wydrukowane zestawienie obrotów i sald;
- **Rezultat 4:** sporządzony i wydrukowany dziennik księgowania;
- **Rezultat 5:** sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym analiza i ocena udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku.

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

TABELA KALKULACYJNA

ANALIZA I OCENA UDZIAŁU KAPITAŁÓW WŁASNYCH
W FINANSOWANIU MAJĄTKU

ZADANIE 17.

Wykonaj prace dla Zakładów Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.:

- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
 - dokonaj księgowania związanych z rozliczeniem podatku VAT za grudzień 2014 r.
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2014 r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrotowy),
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2014 r.
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK -- Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 przeksięgowania podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego,
 - PK 2/12/2014 przeksięgowania różnicy z zaokrągleń podatku VAT,
 - PK 3/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowania dodatków i ujemnych elementów wyniku finansowego),
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za grudzień 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 grudnia 2014 r.,
 - dokonaj analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2012-2013 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w roku ubiegłym i bieżącym, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę rentowności netto aktywów w latach 2012-2013.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena rentowności netto aktywów”.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym i drukarką.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Zakładów Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Zakłady Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Zakładów Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.

Nazwa pełna	Zakłady Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.
Nazwa skrócona	KOTEK
NIP	526-10-40-567
REGON	930959381
Adres	ul. Polna 4, 52-120 Wrocław, województwo: dolnośląskie
Numer telefonu firmowego	71-355 44 33
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002 Bank: BPSSA O. we Wrocławiu
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy
Rejestry księgowe	ewidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu Rk (usunąć pozostałe rejestry i dodać Rk – Rejestr księgowy)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	Wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwór w tie
Numeracja dokumentów	łamaną przez miesiąc łamaną przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Maria Wega/identyfikator MW

Informacje dodatkowe dotyczące Zakładów Przemysłu Dzierwiarskiego KOTEK sp. z o.o.

- Zakłady zajmują się produkcją śwetów.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach Zespołu 4 i 5.
- Wycena i ewidencja materiałów odbywa się po rzeczywistych cenach zakupu.
- Wycena i ewidencja wyrobów gotowych odbywa się po rzeczywistych kosztach wytworzenia.
- Osoba upoważniona do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Edward Kowalski, wszystkie dokumenty zatwierdza Maria Wega (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2014.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

101 Kasa	490 Rozliczenie kosztów
131 Rachunek bieżący	501 Koszty działalności podstawowej
200 Rozrachunki z odbiorcami	601 Produkty gotowe
210 Rozrachunki z dostawcami	701 Sprzedaż produktów
220 Rozrachunki publicznotoprawne	702 Koszt sprzedanych produktów
221 VAT naliczony	750 Przychody finansowe
222 VAT należny	751 Koszty finansowe
301 Rozliczenie zakupu	801 Kapitał zakładowy
311 Materiały	860 Wynik finansowy
401 Zużycie materiałów i energii	870 Podatek dochodowy
402 Usługi obce	

Stany początkowe wybranych kont księgi głównej na dzień 01.12.2014 r.

131 „Rachunek bieżący”	20 874 zł
311 „Materiały”	5 126 zł
601 „Produkty gotowe”	40 000 zł
801 „Kapitał zakładowy”	66 000 zł

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

Wybrane pozycje	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Aktywa trwałe	15 500	13 000
Kapitał własny	78 000	66 000
Zysk netto	7 800	6 642
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 400	3 200
Zapasy	6 200	3 900
Przychody ze sprzedaży	110 000	125 000
Należności z tytułu dostaw i usług	4 100	5 800
Środki pieniężne w kasie i w banku	5 400	1 900

Wykaz wybranych wskaźników

zysk netto x 100%
aktywa ogółem
zysk netto x 100%
aktywa trwałe
kapitał własny x 100%
aktywa ogółem
Kapitał własny
aktywa trwałe

Dokumenty z grudnia 2014 r.

Zamawiający Hurtownia OLIMP SP. Z O.O. ul. Opolska 12, 52-010 Wrocław		Odbiorca Hurtownia OLIMP sp. z o.o. ul. Opolska 12, 52-010 Wrocław		Data wpływu: 01.12.14r. Adresat: ZAKŁADY PRZEMYSŁU DZIENIARSKIEGO KOTEK sp. z o.o. ul. Płucka 4, 52-120 Wrocław	
Warunki płatności prelar - 21 dni		Płatnik (konto w banku) BZ WEK O/Wrocław 10 3040 6000 7000 9020 3040 6000		ZAMÓWIENIE ogólne z rubrykami Symb. dok. ZP/1/12/2014 Z dnia 01.12.14r. Nr 5/12	
Region zamawiającego 987654321		Region odbiorcy 987654321		Region płatnika Nr umowy/przydziału	
Lp.		Nazwa artykułu - wyrobu		KTM - symbol indeksu	
1.		SWEIRDAMSKE		16.2.2.1	
Symbol j.m.		szk.		Ilość	
400		31.12.2014r.		Termin dostawy	

Upoważniamy Waszą firmę do wystawienia faktury VAT bez naszego podpisu.

Potwierdzam przyjęcie zamówienia Data 01.12.14r. Edward Kwiatkowski Pieniężny i podpis	Pieniężny i podpis
---	--------------------

FAKTURA NR 123/12/2014 Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 4.12.14r.		Miejsce i data: 4.12.14r. Środek transportu:	
Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjne „ANITEX” sp. z o.o. ul. Krupka 8, 53-019 Wrocław N. konta: 20 3040 5000 7000 9010 0090 7080 NIP: 678-02-03-1880 REGON:		Nabywca: Zakłady Przemysłu Dzieniarskiego KOTEK sp. z o.o. ul. Płucka 4, 52-120 Wrocław NIP: 526-10-10-563 REGON:	
Lp. 1. 2. 3.	Nazwa towaru lub usługi 1. owalana biała 2. owalana wiana 3. wielolet beżowy	Podstawa cenowa 300 440 22	Ilość 300 440 22
Cena jedn. bez podatku VAT 23,50 25,50 35,50		Wartość bez podatku VAT 7 050,00 3 570,00 761,00	
Razem: 11 401,00 x 2 622,23 14 023,23		Wartość sprzedanych z podatkiem VAT 14 023,23	
w tym: 11 401,00 x 23% 2 622,23 14 023,23		8% 5% 0%	
słownie: czterdzieści tysięcy dwa setki i trzy 23/100 złotych		słownie:	
Edward Kwiatkowski (-)		Jan Śmieszka (-)	

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Sprzedawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjne ANITEX sp. z o.o. Krzyżka 8 53-019 Wrocław NIP: 878-02-03-880		Nabywca: Zakłady Przemysłu Drewnianskiego KOTEK sp. z o.o. Polna 4 52-120 Wrocław NIP: 526-10-40-567	
Przyjęcie zewnętrzne 1/12/2014 oryginal Dokument dostawy: FZ 1231/2/2014			

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	anilana biała	1.000	szt	0,00	0,00
2	anilana różowa	300.000	kg	23,50	7 050,00
3	anilana różowa	140.000	kg	25,50	3 570,00
4	mohair bazowy	22.000	kg	35,50	781,00
Razem:					11 401,00

Słownie: Jedenaście tysięcy czterysta jeden PLN 0/100

Wystawił(a): Edward Kowalski		Odebrał(a): Edward Kowalski	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu PZ		Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu PZ	

Zakłady Przemysłu Drewnianskiego KOTEK sp. z o.o. Polna 4, 52-120 Wrocław Tel.: 71 355 44 33, NIP: 526-10-40-567 BPSSA O. we Wrocławiu, 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002		Miejsce wystawienia: Wrocław Data wystawienia: 2014-12-10	
--	--	--	--

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Koszt	Wartość netto
1	anilana biała	380.000	kg	8 930,00	8 930,00
2	anilana różowa	100.000	kg	2 550,00	2 550,00
3	mohair bazowy	50.000	kg	1 775,00	1 775,00
4	zainki	100.000	szt	300,00	300,00
Koszt:					13 555,00
Razem:					13 555,00

Słownie: trzystaście tysięcy pięćset pięćdziesiąt pięć PLN 0/100

Uwagi do dokumentu: Wystawił(a): Edward Kowalski		Odebrał(a): Edward Kowalski	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW		Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW	

Zakłady Przemysłu Drewnianskiego KOTEK sp. z o.o. Polna 4, 52-120 Wrocław Tel.: 71 355 44 33, NIP: 526-10-40-567 BPSSA O. we Wrocławiu, 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002		Miejsce wystawienia: Wrocław Data wystawienia: 2014-12-28	
--	--	--	--

Przychód wewnętrzny 1/12/2014 oryginal			
--	--	--	--

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	anilana biała	11.000	kg	23,50	258,50
Razem:					258,50

Słownie: dwieście pięćdziesiąt osiem PLN 50/100

Wystawił(a): Edward Kowalski		Odebrał(a): Edward Kowalski	
Podpis osoby upoważnionej do wystawiania przyjęcia wewnętrznego		Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego	

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Zakłady Przemysłu Dzwarskiego KOTEK sp. z o.o.
 Polna 4, 52-120 Wrocław
 Tel.: 71 355 44 33, NIP: 526-10-40-567
 BPSSA O we Wrocławiu
 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002

Miejsce wystawienia:
Wrocław
 Data wystawienia:
 2014-12-30

Przychód wewnętrzny 2/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	sweiny damskie	125,000	szk	80,00	10 000,00
2	sweiny dziecięce	50,000	szk	65,93	3 296,50

Razem:

13 296,50

Słownie: trzystaście tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt sześć PLN 50/100

Wystawili(a):

Edward Kowalski

Odebrał(a):

Edward Kowalski

Podpis osoby upoważnionej do wystawiania przyjęcia wewnętrznego

Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego

Miejsce i data wystawienia
 Wrocław, 2014-12-31

Sprzedawca:

Zakłady Przemysłu Dzwarskiego KOTEK sp. z o.o.

Odbiorca:

Polna 4
 52-120 Wrocław
 NIP: 526-10-40-567

Hurtownia OLIMP sp. z o.o.
 Opolska 12
 52-010 Wrocław
 NIP: 897-20-30-808

Wydanie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	sweiny damskie	400,000	szk	80,00	32 000,00	32 000,00

Razem:

32 000,00

Słownie: trzydzieści dwa tysiące PLN 0/100

Wystawił(a):

Edward Kowalski

Odebrał(a):

Stanisław Sowa

Podpis osoby upoważnionej do wystawiania WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Sprzedawca: Zakłady Przemysłu Dzielarskiego KOTEK sp. z o.o. Polska 4 52-120 Wrocław NIP: 526-10-40-567		Miejsce wystawienia Wrocław		Data zakończenia dostawy/usług 2014-12-31	
Nabywca: Hurtownia OLIMP sp. z o.o. Opolska 12 52-010 Wrocław NIP: 897-20-30-808					

Faktura VAT 1/12/2014									
LP	Nazwa	PKWU	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	swetły damskie		400,000	szt.	112,00	23	44 800,00	10 304,00	55 104,00
			według stawki VAT				wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
			Podstawowy podatek VAT 23%				44 800,00	10 304,00	55 104,00
			Razem:				44 800,00	10 304,00	55 104,00
			Razem do zapłaty:				55 104,00		
			Słownie:				pięćdziesiąt pięć tysięcy sto czterdzieści PLN 0/100		
			Pozostało do zapłaty:				55 104,00		
			W terminie: 21 dni = 2015-01-21						
			Wystawili(a): Edward Kowalski				Odebrał(a): Stanisław Sowa		
			Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT				Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT		

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

Rezultat 1: sporządzone i wydrukowane dowody księgowe - Polecenia księgowania:

- PK 1/12/2014 przeksięgowania podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego,
- PK 2/12/2014 przeksięgowania różnicy z zaokrągleń podatku VAT,
- PK 3/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
- PK 4/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowania dodatkich i ujemnych elementów wyniku finansowego);

Rezultat 2: sporządzone i wydrukowane zestawienie obrotów i sald;

Rezultat 3: sporządzony i wydrukowany dziennik księgowania;

Rezultat 4: sporządzony i wydrukowany rachunek zysków i strat;

Rezultat 5: sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym nota księgowa;

Rezultat 6: sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym analiza i ocena rentowności netto aktywów.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA RENTOWNOŚCI NETTO AKTYWÓW

ZADANIE 18.

Wykonaj prace dla Hurtowni Siodlarczy IRYS sp. z o.o.:

- ustal różnice inwentaryzacyjne, rozlicz inwentaryzację, a następnie sporządź protokoł weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych – potrzebny druk do sporządzenia protokołu znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
 - zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
 - dokonaj księgowania związanych z rozliczeniem inwentaryzacji,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2014 r. (miesiąc grudzień należy traktować jako pełny rok obrachunkowy),
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za rok 2014 r. sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 rozliczenie inwentaryzacji,
 - PK 2/12/2014 podatek dochodowy od osób prawnych,
 - PK 3/12/2014 ustalenie wyniku finansowego netto,
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za grudzień 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans zamknięcia na 31 grudnia 2014 r.,
 - dokonaj analizy i oceny rentowności netto zasobów majątkowych za lata 2012-2013, zapisz ją w pliku oznaczonym numerem PESEL. Wydrukuj plik, który powinien zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach 2012-2013, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę rentowności netto zasobów majątkowych w latach 2012-2013. Sprawdź czy wydruk zawiera numer PESEL.
- Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym, na którym znajduje się komputer z oprogramowaniem finansowo-księgowym, biurowym do edycji tekstu i arkuszem kalkulacyjnym oraz niezbędne materiały biurowe i drukarka.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Siodlarczy IRYS sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni Siodlarczy IRYS sp. z o.o.,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Hurtowni Słodczyz I RYS sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia Słodczyz I RYS sp. z o.o.
Nazwa skrócona	I RYS
NIP	526-02-50-995
REGON	567345234
Adres	Al. Aleje Jerozolimskie 160, 00-803 Warszawa, województwo mazowieckie
Numer telefonu firmowego	801 600 005
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 55 1030 1931 7034 8807 0740 4986 Bank: BH III O. w Warszawie
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2014
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy
Rejestry księgowe	evidencja tylko w jednym rejestrze księgowym o symbolu RK (usunąć pozostałe rejestry i dodać RK – Rejestr księgowy)
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
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1
Imię, nazwisko i hasło szefa	Liczba znaków: 3 Marian Adamski/identyfikator MA

Informacje o Hurtowni Słodczyz I RYS sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą słodczyz
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej.
- Ewidencja towarów prowadzona jest w cenach zakupu netto.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach Zespołu 4 i 5.
- Osobą upoważnioną do wystawiania, podpisywania dokumentów i zatwierdzania wyników inwentaryzacji jest Marian Adamski (szef).
- Osoba materialnie odpowiedzialną za towary znajdujące się w magazynie jest Krzysztof Bednarek.
- Zakładowa norma ubytków naturalnych w granicach norm wynosi 100 zł.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2014.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

ZESPÓŁ 0	ZESPÓŁ 4
010 Środki trwałe	401 Zużycie materiałów i energii
071 Umorzenie środków trwałych	404 Wynagrodzenia
ZESPÓŁ 1	405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
131 Rachunek bieżący	490 Rozliczenie kosztów
138 Kredyty bankowe	ZESPÓŁ 5
ZESPÓŁ 2	503 Koszty handlowe
201 Rozrachunki z odbiorcami	ZESPÓŁ 7
210 Rozrachunki z dostawcami	730 Przychody ze sprzedaży towarów
220 Rozrachunki z budżetami	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
221 Rozrachunki z ZUS	ZESPÓŁ 8
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	801 Kapitał zakładowy
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	860 Wynik finansowy
241 Rozliczenie niedoborów i szkód	871 Podatek dochodowy
242 Rozliczenie nadwyżek	
ZESPÓŁ 3	
300 Rozliczenie zakupu	
330 Towary	

Wybrane stany początkowe kont księgi głównej na dzień 1.12.2014 r.

Nazwa konta	Wartość w zł
Środki trwałe	52 000,00
Umorzenie środków trwałych	9 300,00
Rachunek bieżący	28 900,00
Towary	19 515,00
Kredyty bankowe	41 115,00
Kapitał zakładowy	50 000,00

Dane z przeprowadzonej inwentaryzacji towarów

Rodzaj przeprowadzonej inwentaryzacji				Inwentaryzacja okresowa – spis z natury			
Składniki majątku				Towary w magazynie			
Numer arkusza i data inwentaryzacji				Nr 1/12/2014 na dzień 31.12.2014 r.			
Lp.	Nazwa składnika	J.m.	Cena w zł	Stan według spisu z natury		Stan księgowy	
				Ilość	Wartość w zł	Ilość	Wartość w zł
1.	Pianka waniliowa	kg	17	380	6 460	400	6 800
2.	Pianka śmietankowa	kg	16	270	4 320	250	4 000
3.	Trufie	kg	13	220	2 860	225	2 925

Zasady rozliczania niedoborów:

1. Niedobór pianki waniliowej należy skompensować nadwyżką pianki śmietankowej.
2. Pozostały po kompensacie niedobór oraz niedobory niezawinione, naturalne w granicach norm obciążają konto „*Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu*”

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. Adam Nurek
2. Paweł Kamiński

Ilona Zioba

Zasady rozliczania niedoborów:

- Niedobór pianki waniliowej należy skompensować nadwyżką pianki śmietankowej.
 - Pozostały po kompensacie niedobór oraz niedobory niezawinione, naturalne w granicach norm obciążają konto „Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu”
- Komisja inwentaryzacyjna w składzie:
- Adam Nurek
 - Paweł Kamiński
 - Ilona Zięba

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Dane z bilansów zamknięcia sporządzonych na dzień 31 grudnia roku 2012 i 2013

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.	PASYWA	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2013 r.
A. Aktywa trwałe	60 700,00	68 760,00	A. Kapitał własny	93 340,00	102 750,00
I. Wartości niematerialne i prawne	4 850,00	3 270,00	I. Kapitał zakładowy	50 000,00	50 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	32 730,00	43 430,00	II. Kapitał zapasowy	4 760,00	14 952,70
III. Należności długoterminowe	7 300,00	5 760,00	III. Zysk (strata) netto	38 580,00	37 797,30
IV. Inwestycje długoterminowe	15 820,00	16 300,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 260,00	37 240,00
B. Aktywa obrotowe	67 900,00	71 230,00	I. Zobowiązania długoterminowe	29 300,00	26 800,00
I. Zapasy	39 200,00	41 390,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	4 760,00	8 950,00
II. Należności krótkoterminowe	6 410,00	5 280,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 200,00	1 490,00
III. Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	22 290,00	24 560,00			
Aktywa razem	128 600,00	139 990,00	Pasywa razem	128 600,00	139 990,00

Dowody księgowe za grudzień 2014 r.

Hurtownia Skodyczy IRYŚ sp. z o.o.
Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa
Tel.: 801 600 005, NIP: 526-02-50-995
BH III O. w Warszawie
55 1030 1931 7034 8807 0740 4986

Sprowadzawca:

Hurtownia Skodyczy IRYŚ sp. z o.o.

Al. Jerozolimskie 160
02-326 Warszawa
NIP: 526-02-50-995

Miejsce i data wystawienia:
Warszawa, 2014-12-22

Data zakończenia dostaw/usług
2014-12-22

Nabywca:

Słoważszenie "SKONECZKO"
Ignacego Krasickiego 12
42-500 Będzin
NIP: 525-000-73-13

Faktura VAT 1/12/2014

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	Planika waniliowa		180,000	kg	25,00	23	4 500,00	1 035,00	5 535,00
2	Trufle		210,000	kg	20,00	23	4 200,00	966,00	5 166,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	8 700,00	2 001,00	10 701,00
Razem:	8 700,00	2 001,00	10 701,00

Pozostało do zapłaty: 10 701,00
W terminie: 14 dni = 2015-01-04

Razem do zapłaty: 10 701,00
Słownie: dziesięć tysięcy siedemset jeden PLN 0/100

Wystawił(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Odebrał(a):
Leon Splech

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Miejsce i data wystawienia:
Warszawa, 2014-12-22

Sprowadzawca:

Hurtownia Skodyczy IRYŚ sp. z o.o.
Al. Jerozolimskie 160
02-326 Warszawa
NIP: 526-02-50-995

Odbiorca:

Słoważszenie "SKONECZKO"
Ignacego Krasickiego 12
42-500 Będzin
NIP: 525-000-73-13

Wydanie zewnętrzne 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	Planika waniliowa	180,000	kg	17,00	3 060,00	3 060,00
2	Trufle	210,000	kg	13,00	2 730,00	2 730,00

Razem: 5 790,00

Słownie: pięć tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt PLN 0/100

Wystawił(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Odebrał(a):
Leon Splech

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

Hurtownia Skodyczy IRYŚ sp. z o.o.
Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa
Tel.: 801 600 005, NIP: 526-02-50-995
BH III O. w Warszawie
55 1030 1931 7034 8807 0740 4986

Miejsce i data wystawienia:
Warszawa, 2014-12-31

Rozchód wewnętrzny 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Koszt	Wartość netto
1	Planika waniliowa	20,000	kg	340,00	340,00
2	Trufle	5,000	kg	65,00	65,00

Koszt: 405,00

Razem: 405,00

Słownie: czterysta pięć PLN 0/100

Wystawił(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW

Odebrał(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW

Hurtownia Skodyczy IRYŚ sp. z o.o.
Al. Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa
Tel.: 801 600 005, NIP: 526-02-50-995
BH III O. w Warszawie
55 1030 1931 7034 8807 0740 4986

Miejsce i data wystawienia:
Warszawa, 2014-12-31

Przychód wewnętrzny 1/12/2014 oryginał

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	Planika śmietankowa	20,000	kg	16,00	320,00

Razem: 320,00

Słownie: trzysta dwadzieścia PLN 0/100

Wystawił(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia przyjęcia wewnętrznego

Odebrał(a):
Marian Adamski

Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego

Rachunek nr 1/12/2014 do umowy zlecenia	
zawartej z Panem Tadeuszem Stolarzem w dniu 1.12.2014 r.	
Przychód ogółem	1 200,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zleceniobiorcę 13,71%	164,52 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 035,48 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne:	
- pobrana 9%	93,19 zł
- odliczona 7,75%	80,25 zł
Koszty uzyskania przychodów 20%	207,10 zł
Podstawa opodatkowania	828 zł
Podatek dochodowy	149,04 zł
Zaliczka na podatek dochodowy do przekazania na rachunek urzędu skarbowego	69 zł
Do wypłaty dla zleceniobiorcy	873,29 zł
Stwierdzam, że czynność zlecona została wykonana w dniu 31.12.2014 r.	
Zatwierdzam do wypłaty kwotę 873,29 zł. słownie: osiemset siedemdziesiąt trzy 29/100 PLN.	
31.12.2014 r. data	Marian Adamski podpis Zleceniodawcy
..... data podpis osoby wypłacającej
..... data podpis Zleceniobiorcy

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

Rezultat 1: Protokoł weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych – wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym;

Rezultat 2: Dowody księgowe PK – „Polecenia księgowania”;

- PK 1/12/2014 rozliczenie inwentaryzacji,
- PK 2/12/2014 podatek dochodowy od osób prawnych,
- PK 3/12/2014 ustalenie wyniku finansowego netto – wydruki z programu finansowo-księgowego;

Rezultat 3: Zestawienie obrotów i sald – wydruk z programu finansowo-księgowego,

Rezultat 4: Bilans zamknięcia – wydruk z programu finansowo-księgowego,

Rezultat 5: Dziennik księgowania – wydruk z programu finansowo-księgowego,

Rezultat 6: Analiza i ocena rentowności netto zasobów majątkowych w latach 2012-2013 – wydruk z edytora tekstu.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

(pieczęć jednostki)

Protokoł weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna w składzie

.....

dnia dokonała rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2014 r.

Lp.	Nazwa składnika	J.m.	Stan według		Stan księgowy		Różnice inwentaryzacyjne w zł	
			Cena w zł	Ilość	Wartość w zł	Ilość w zł	Niedobory	Nadwyżki

Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego postanowiła:

I. Niedobory inwentaryzacyjne rozliczyć w sposób następujący:

- dokonać kompensaty niedoborów z nadwyżkami na kwotę zł.
- niedobory na kwotę zł uznać za niezawinione i jako mieszczące się w granicach normy spisać w koszty i obciążyć konto księgowe:

..... zł uznać za zawinione i obciążyć nimi osobę materialnie odpowiedzialną.

II. Nadwyżki inwentaryzacyjne rozliczyć w sposób następujący:

- nadwyżki na kwotę zł uznać za błąd w pomiarach i pomniejszyć o ich wartość koszty.
- nadwyżki skompensować z niedoborami w kwocie zł.

Osoba materialnie odpowiedzialna jest

Data i podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej

.....

ANALIZA I OCENA RENTOWNOŚCI NETTO ZASOBÓW MAJĄTKOWYCH
W LATACH 2012-2013

SPIS TREŚCI

Danuta Kosikowska
Nowa Cerkiew 40/4A
82-112 Ostaszewo
NIP 593-231-16-98 REGON 220283832

1. STRUKTURA EGZAMINU ZAWODOWEGO POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36	3
2. CZĘŚĆ PISEMNA EGZAMINU ZAWODOWEGO POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36	4
2.1. Przykładowa instrukcja dla zdającego część pisemną egzaminu	4
2.2. Zadania do części pisemnej egzaminu potwierdzającego kwalifikację A.36	5
Test 1	5
Test 2	14
Test 3	23
Test 4	32
Test 5	42
Test 6	54
3. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU ZAWODOWEGO POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36	65
3.1. Przykładowa instrukcja dla zdającego część praktyczną egzaminu	65
3.2. Zadania do części praktycznej egzaminu potwierdzającego kwalifikację A.36	66
Zadanie 1	66
Zadanie 2	73
Zadanie 3	83
Zadanie 4	89
Zadanie 5	95
Zadanie 6	101
Zadanie 7	111
Zadanie 8	121
Zadanie 9	128
Zadanie 10	135
Zadanie 11	141
Zadanie 12	148
Zadanie 13	155
Zadanie 14	163
Zadanie 15	171
Zadanie 16	179
Zadanie 17	186
Zadanie 18	193

LITERATURA

1. Bożena Padurek, *Biuro rachunkowe. Kwalifikacja A.36*, Wrocław 2014, Wydawnictwo Bożena Padurek,
2. *Informator o egzaminie potwierdzającym kwalifikację zawodową dla kwalifikacji A.36 opracowany przez Centralną Komisję Egzaminacyjną w Warszawie z roku 2012*