

Tabela kalkulacyjna

Lp.	Pozycje kalkulacyjne			
1.	materiały bezpośrednie			
2.	płace bezpośrednie			
3.	razem koszty bezpośrednie			
4.	koszty wydziałowe			
5.	koszty wytworzenia			
6.	jednostkowy koszt wytworzenia			

ZADANIE 5.

wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DYWANEX 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 grudeń 2014 r. (miesiąc grudeń należy traktować jako pełny rok obrotowy),
 - dokonaj księgowania związanego z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudeń 2014 r.
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – przeksięgowania dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego,
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów oraz dziennik księgowania za grudeń 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat na 31 grudnia 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans zamknięcia na 31 grudnia 2014 r.,
 - dokonaj analizy i oceny płynności bieżącej w latach 2012-2013 w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata 2012-2013, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę płynności bieżącej w 2012-2013.
- Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena płynności bieżącej”.
- 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 Produkcyjnego DYWANEX sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwo Produkcyjne DYWANEX 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 aktywnych i pasywnych w bilansie,
 - zdefiniowania kont wynikowych w rachunku zysków i strat.

Dane do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DYWANEX sp. z o.o.

Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne DYWANEX sp. z o.o.
Nazwa skrócona	DYWANEX
NIP	515-20-15-122
REGON	190966301
Adres	ul. Wesola 18, 50-521 Wrocław, woj. dolnośląskie
Numer telefonu służbowego (firmowego)	71 321 21 50
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Rachunek firmowy 97 1930 1073 2014 5022 2200 0000 BPSSA i 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	kałkuacyjny
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	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: 5 Maria Żywiak, identyfikator: MŻ

Informacje dodatkowe dotyczące działalności Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DYWANEX

- Jednostka zajmuje się produkcją dywanów.
- Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Wycena i obrót materiałów odbywa się na poziomie zmiennych cen zakupu.
- Wycena i obrót wyrobów gotowych odbywa się po rzeczywistym koszcie wytworzenia.
- Numeracja dokumentów prowadzona jest odrębnie w ramach grup rodzajowych, w każdym miesiącu od początku ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. 1/12/2014 (nr/m-c/rok).
- Osobą upoważnioną do sporządzania i podpisywania dokumentów jest Krzysztof Sęk, wszystkie dokumenty zatwierdza Maria Żywiak (szef).

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

Zespół 1	
100 Kasa	401 Zużycie materiałów i energii
131 Rachunek bieżący	402 Usługi obce
Zespół 2	490 Rozliczenie kosztów
200 Rozrachunki z odbiorcami	Zespół 5
200 - 00001 Hurtownia Dywanów	501 Koszty działalności podstawowej
PRAKTIKER sp. z o.o.	550 Koszty ogólnego zarządu
210 Rozrachunki z dostawcami	Zespół 6
210 - 00001 Przedsiębiorstwo Produkcyjne	601 Wyroby gotowe
ZYT A sp. z o.o.	641 Rozliczenia międzyokresowe kosztów
210 - 00002 Hurtownia Artykułów	Zespół 7
Biurowych RYSIK sp. z o.o.	701 Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
220 Rozrachunki z budżetami	711 Koszt sprzedanych wyrobów gotowych
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	Zespół 8
Zespół 3	801 Kapitał zakładowy
300 Rozliczenie zakupu	860 Wynik finansowy
310 Materiały	870 Podatek dochodowy

Salda początkowe wybranych kont księgi głównej na dzień 01.12.2014 r.

100 "Kasa"	2 000 zł
131 "Rachunek bieżący"	8 000 zł
310 "Materiały"	20 200 zł
601 "Wyroby gotowe"	48 000 zł
w tym: dywany 60 szt. po 800 zł/szt.	
801 "Kapitał zakładowy"	78 200 zł

Wybrane pozycje z bilansu Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DYWANEX sp. z o.o. z lat 2012 – 2013

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień (w zł):	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Rachunek bieżący	28 000,00	32 400,00
Długoterminowe kredyty bankowe	70 000,00	58 000,00
Należności z tytułu dostaw i usług	16 000,00	—
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 000,00	86 000,00
Materiały	12 000,00	25 600,00
Wyroby gotowe	22 000,00	18 000,00
Kasa	—	3 400,00
Kapitał zakładowy	50 000,00	78 200,00
Należności z tytułu podatków	—	4 200,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2014 r.

FAKTURA
140/12/14

Wrocław, dnia 02.12.14r.

NR Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 02.12.14r. Środek transportu

Spółka: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYTA s. z o.o.**
ul. Miła 2, 50-353 Wrocław
Bank: BPS SA 10. ul. Włodowa
Nr konta: 09 1930 1073 3211 0241 8432 4000
NIP: 889-20-80-803 REGON:

Nabywca: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.**
ul. Włodowa 18, 50-521 Wrocław
NIP: 515-12-15-122 REGON:

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1.	Włosa wosa	kg	1500	12,00	18 000,00	23%	4 140,00
Razem:				18 000,00	4 140,00	23%	22 140,00

sposób zapłaty: **prelew - 21 dni**

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymywania faktury
Krzysztof Szt (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury
Anna Lis (-)

słownie: **dwadzieścia dwa tysiące sto czterdzieści 00/100 złotych**

Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.
50-521 Wrocław, ul. Włodowa 18

Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYTA s. z o.o.
ul. Miła 2, 50-353 Wrocław

Nr zamówienia Środek transportu **produkcja**

Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość	Cena	Wartość	Konto syntet.	Zap. ilość
(...)	Włosa wosa	1500	12,00	18 000,00	1000	1500
RAZEM				18 000,00		

Uwagi kontrolni przyjęcia **RAZEM** **Przyjęty** **Data** **Ewidencja ilość - wartość** **K. Szt**

Dział - Wydział **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.** **50-521 Wrocław, ul. Włodowa 18**

K-to kosztów **Skład** **Dokład** **Produkcja**

RW **Nr bieżący RW** **1/12/2014** **1**

Nr magazynu RW **1/12/2014** **1**

Nr indeksu materiałowego **Nazwa materiału** **Ilość** **Cena** **Wartość** **Konto syntet.** **Zap. ilość**

(...) **Włosa wosa** **1500** **12,00** **18 000,00** **1000** **1500**

RAZEM **18 000,00** **4 140,00** **23%** **22 140,00**

K. Szt **(-)** **(-)** **1/12.14r.** **(-)**

FAKTURA
48/12/14

Wrocław, dnia 13.12.14r.

NR Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 13.12.14r. Środek transportu

Spółka: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.**
ul. Włodowa 18, 50-521 Wrocław
Bank: BPS SA 10. ul. Włodowa
Nr konta: 09 1930 1073 3211 0241 8432 4000
NIP: 889-20-80-803 REGON:

Nabywca: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.**
ul. Włodowa 18, 50-521 Wrocław
NIP: 515-12-15-122 REGON:

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1.	Segregatory	szt	10	60,00	600,00	23%	18,40
Razem:				600,00	18,40	23%	98,40

sposób zapłaty: **gotówka**

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymywania faktury
Krzysztof Szt (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury
Ewa Kras (-)

słownie: **dziewięćdziesiąt osiem 40/100 złotych**

FAKTURA
1/12/2014

Wrocław, dnia 23.12.14r.

NR Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 23.12.14r. Środek transportu

Spółka: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.**
50-521 Wrocław, ul. Włodowa 18
Bank: BPS SA 10. ul. Włodowa
Nr konta: 09 1930 1073 3211 0241 8432 4000
NIP: 889-20-80-803 REGON:

Nabywca: **Przedsiębiorstwo Produkcyjne ZYMAX s. z o.o.**
ul. Włodowa 18, 50-521 Wrocław
NIP: 515-12-15-122 REGON:

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1.	Segregatory	szt	50	1080,00	54 000,00	23%	12 420,00
Razem:				54 000,00	12 420,00	23%	66 420,00

sposób zapłaty: **prelew - 7 dni**

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymywania faktury
Krzysztof Szt (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury
Krzysztof Szt (-)

słownie: **szesćdziesiąt sześć tysięcy czterysta dwadzieścia 00/100 złotych**

Przedsiębiorstwo Produkcyjne DYWANEX sp. z o.o. ul. Wesoła 18, 50-521 Wrocław		Odbiorca Hurtownia Dywanów RAKITER sp. z o.o. ul. Północna 12, 61-534 Włocławek		WZ Wydanie na zewn. 1/12/2014 23.12.14		Nr bieżący WZ 1/12/2014		Egz. Data	
Nr zamówienia	Środek transportu	Przeznaczenie		Data wysyłki		Data otrzymania		Nr i data faktury	
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Zadana	Ilość	Wydana	Cena	Wartość	Konto syntet. mater.	Zapłać	Ilość
	dywan	50	sd.	50	800,00	40 000,00			
RAZEM						40 000,00			
Wysłał	Załączniki	Zagwarantował	Data	Wydaj	Ewidencja ilości i wartości				
K. Szt.	(-)	(-)	23.12.14.	(-)					

Nr wyciągu 24 na dzień 27.12.2014r.
IBAN PL 97 1930 1073 2014 5022 2200 0000 BPS SA we Wrocławiu GBPZ

Posiadacz rachunku: Przedsiębiorstwo Produkcyjne DYWANEX sp. z o.o.
ul. Wesoła 18, 50 - 521 Wrocław

Saldo początkowe z dnia 27.12.2014r.
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji KWOTA OBGIĄŻENIA KWOTA UZNANIA
8 000,00
27.12. przelew z innego banku - otrzymany 80 3000 5793 3467 0000 2220 0002 66 420,00
Hurtownia Dywanów „PRAKTER” sp. z o.o. dotyczy faktury 1/12/14
27.12. przelew do innego banku - 09 1930 1073 3211 0241 8432 4000 22 140,00
Przedsiębiorstwo Produkcyjne „ZYTA” sp. z o.o. dotyczy faktury 1401/2/14
27.12. prowizja za przelew 5,00
Saldo końcowe rachunku z dnia 27.12.2014r. 52 275,00



Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Dowody księgowe: PK 1/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, PK 2/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruki;
- Dziennik księgowania – wydruk;
- Rachunek zysków i strat – wydruk;
- Bilans zamknięcia – wydruk;
- Analiza i ocena płynności bieżącej w latach 2012-2013 sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA PŁYNNOŚCI BIEŻĄCEJ

ZADANIE 6.

Wykonaj prace dla Hurtowni MAX MARA sp. z o.o.:

- zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
- oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za styczeń 201X r.,
- sporządź dowody księgowe PK – Polecenia księgowania na drukach, które znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym:
- PK 1/01/201X do weksla wystawionego dla Zakładu Produkcyjnego LUX sp. z o.o.
- PK 2/01/201X przeksięgowania podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego,
- PK 3/01/201X przeksięgowania różnicy z zaokrągleń podatku VAT,
- PK 4/01/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za styczeń 201X r.,

- zaksięguj sporządzone dowody księgowe PK - Polecenie księgowania,
- sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowy za styczeń 201X r.,
- zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat na 31 stycznia 201X r.,
- sporządź wezwanie do zapłaty w dniu 31.01.201X r. na druk, który znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym. Hurtownia MAX MARA 1 grudnia ubiegłego roku sprzedała towary dla przedsiębiorstwa Handlowego LIMA na wartość brutto 5 904 z 1 (w tym podatek VAT - 23%). Sprzedaż udokumentowano fakturą nr 2/12/ubr. W wezwaniu do zapłaty ustalono termin zapłaty do dnia 10 lutego 201X r.
- dokonaj analizy i oceny produktywności zapasów w latach ubiegłych w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata ubiegłe, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności zapasów w latach 201X – 2 lata – 201X – 1 rok.

Miejsce przeznaczone do sporządzenia analizy znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym pod nazwą „Analiza i ocena produktywności zapasów”.

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 MAX MARA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Hurtowni MAX MARA sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	MAX MARA
NIP	9372235543
REGON	292905683

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Adres	ul. Kozia 20, 54-104 Wrocław, woj. dolnośląskie
Numer telefonu firmowego	71 322 87 64
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer: 97 1930 1073 2014 5022 2200 0001 Bank: BPS SA i O. we Wrocławiu
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	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: 4 Bożena Ryba/identyfikator BR
Dostawca	Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o. ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław NIP: 888-70-80-807
Odbiorcy	Przedsiębiorstwo Handlowe LIMA sp. z o.o. ul. Kard. St. Wyszyńskiego 114, 50-307 Wrocław NIP: 898-000-37-37 Dom Handlowy PEDET sp. z o.o. ul. Wesoła 8, 50-521 Wrocław NIP: 800-30-80-802

Informacje o Hurtowni MAX MARA sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą odzieży damskiej.
- 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.
- Osobą upoważnioną do sporządzania i księgowania dokumentów jest Stefan Bąk, wszystkie dokumenty sprawdza i zatwierdza Bożena Ryba (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/01/201X.

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wykaz wybranych kont księgi głównej

Zespół 1	Zespół 4
100 Kasa	401 Zużycie materiałów i energii
131 Rachunek bieżący	403 Usługi obce
Zespół 2	409 Pozostałe koszty rodzajowe
200 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	490 Rozliczenie kosztów
205 Zobowiązania wekslowe	Zespół 5
221 VAT naliczony	503 Koszty handlowe
222 VAT należny	Zespół 7
223 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	730 Przychody ze sprzedaży towarów
224 Rozrachunki z budżetami	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
Zespół 3	751 Koszty finansowe
300 Rozliczenie zakupu	Zespół 8
310 Materiały	801 Kapitał zakładowy
330 Towary	870 Podatek dochodowy

Salda wybranych kont księgi głównej na 1.01.201X r.

100	"Kasa"	1 200 zł
131	"Rachunek bieżący"	35 000 zł
200	"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"	5 904 zł
	saldo dotyczy należności od P.H. LIMA sp. z o.o.	
310	"Towary"	46 096 zł
801	"Kapitał zakładowy"	88 200 zł

Wybrane wielkości z bilansu i rachunku zysków i strat z lat ubiegłych

Wybrane pozycje	01.01.201X – 2 lata	31.12.201X – 2 lata	31.12.201X – 1 rok
Aktywa trwałe	48 000	72 000	65 000
Materiały	2 300	1 000	2 000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 600	2 800	3 400
Towary	28 000	32 000	46 096
Przychody ze sprzedaży	—	920 000	1 060 000
Należności z tytułu dostaw i usług	5 800	4 300	5 904
Środki pieniężne w kasie i w banku	37 100	23 800	36 200

Dokumenty księgowe ze stycznia 201X r.

FAKTURA
NR 12/01/201X
Wrocław dnia 02.01.1X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 02.01.1X
Sprzedawca: Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o.
ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: w całości 29 dni
Razem: 39 768,00 zł
w tym: 39 768,00 zł
Słownie: czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemset osiemdziesiąt osiem 64/100 złotych

FAKTURA
NR 31/01/201X
Wrocław dnia 31 stycznia 201X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 31.01.201X
Sprzedawca: Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o.
ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: w całości 29 dni
Razem: 39 768,00 zł
w tym: 39 768,00 zł
Słownie: czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemset osiemdziesiąt osiem 64/100 złotych

FAKTURA
NR 1/01/201X
Wrocław dnia 01 stycznia 201X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 01.01.201X
Sprzedawca: Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o.
ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: w całości 29 dni
Razem: 39 768,00 zł
w tym: 39 768,00 zł
Słownie: czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemset osiemdziesiąt osiem 64/100 złotych

FAKTURA
NR 68/01/201X
Wrocław dnia 13.01.1X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 13.01.1X
Sprzedawca: Wytwórnia ZORZA sp. z o.o.
ul. Elżbiety Orzeszkiej 12, 50-311 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: gotówką
Razem: 200,00 zł
w tym: 200,00 zł
Słownie: dwieście 00/100 złotych

FAKTURA
NR 1/01/201X
Wrocław dnia 01 stycznia 201X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 01.01.201X
Sprzedawca: Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o.
ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: w całości 29 dni
Razem: 39 768,00 zł
w tym: 39 768,00 zł
Słownie: czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemset osiemdziesiąt osiem 64/100 złotych

FAKTURA
NR 1/01/201X
Wrocław dnia 01 stycznia 201X.
Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi 01.01.201X
Sprzedawca: Zakład Produkcyjny LUX sp. z o.o.
ul. Orzechowa 2, 50-540 Wrocław
Bank: ING BSK O. ze Słonecznika ul. Sienkowskiego 72
Nr konta: 93 1050 1575 1000 0022 3300 0001
NIP: 888-10-80-808 REGON: 123456789
Nabywca: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.
ul. Kościuszki 20, 54-104 Wrocław
NIP: 832-2-2356743 REGON: 123456789
Sposób zapłaty: w całości 29 dni
Razem: 39 768,00 zł
w tym: 39 768,00 zł
Słownie: czterdzieści osiem tysięcy siedemset osiemset osiemdziesiąt osiem 64/100 złotych

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Hurtownia MAX MARA sp. z o.o. 54-104 Wrocław ul. Koźła 20		Odbiorca Dom Handlowy PEDET sp. z o.o. 50-521 Wrocław ul. Mleczna 8	
Nr zamówienia	Środek transportu	Przeznaczenie	
Nr indeksu towarowego	Nazwa towaru	Zadana ilość	
(...)	Planowe dostawy	20 szt.	20
RAZEM		20 szt.	20
Wystawca	Zatwierdził	Zadysponował	Data
Stefan B...	(-)	(-)	19.01.1X.
Wydruk		Ewidencja ilości - wartość	
13 256,00		13 256,00	

WZ	Nr bieżący WZ	Erz.
Wydanie na zewn.	1/01/201X	1
Data wysyłki	1/01/201X	19.01.1X.
Cena	13 256,00	13 256,00
Wartość	13 256,00	13 256,00
Konto	19.01.1X.	19.01.1X.
syntet.	19.01.1X.	19.01.1X.
mater.	19.01.1X.	19.01.1X.
ilość	19.01.1X.	19.01.1X.

Str. 2

RACHUNEK KOSZTÓW PODRÓŻY					
WYJAZD			PRZYJAZD		
miejsowość	data	godz.	miejsowość	data	godz.
Wrocław	14.08	7:20	Poznań	14.08	9:50
Poznań	15.08	14:10	Wrocław	15.08	16:10
R-k sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym.			Ryczałt na dojazdy 2 x 6 zł		
26.01.1Xr. (-)			Razem, przejazdy, dojazdy		
data podpis			Diety 2 x 30 zł		
Zatwierdzono na zł 213,00 słownie			Noclegi wg rachunków		
zł dwieście trzynaście 00/100			Noclegi - ryczałt 1 x 45 zł		
do wypłaty z sum			Inne wydatki wg załączników		
Część Dział Rozdz. § Poz.			Załączam		
(-)			Pobrano zaliczkę		
podpis zatwierdzających			do wypłaty		
Kwituję odbiór zł 213,00 słownie			213,00		
zł dwieście trzynaście 00/100			Niniejszym rachunek przedkładam		
26.01.1Xr. Rupa			26.01.1Xr. Rupa		
data podpis			data podpis		

Zaliczkę w kwocie zł słownie zł otrzymałem i zobowiązuję się rozliczyć z niej w terminie 7 dni po zakończeniu podróży, upowazniając jednocześnie zakład pracy do potrącenia kwoty, nie-rozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty wynagrodzenia.

imię i nazwisko delegowanego

data i podpis delegowanego

Str. 1

106

HURTOWNIA MAX MARA sp. z o.o. ul. Koźła 20, 54-104 Wrocław		POTWIERDZENIE Podatki daty Adnotacje leżące
pieczęćka instytucji		
POLECENIE WYJAZDU SLUŻBOWEGO Nr 1/01/201X		
na wezwanie, zaproszenie*)		
nr		
z dnia		
dla Briana Rupa		
Imię i nazwisko		
Poznań		
do		
na czas od 24.01.1Xr. do 25.01.1Xr.		
w celu		
RPD - podróże / klasa		
23.01.1Xr. (-)		
data podpis zlec. wyjazd		
Proszę o wypłacenie zaliczki w kwocie zł słownie		
na pokrycie wydatków zgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego		
Zatwierdzone na zł słownie zł		
do wypłaty z sum		
Część Dział Rozdz. § Poz.		
*) niepotrzebne skreślić		

Wymienić środek lokomocji, klasę, rodzaj biletu (bezpłatny, ulgowy, normalny), przy podróży pieszych, turemanki oraz przy użyciu własnych środków lokomocji (rower, samochód, motocykl).

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Nr wyciągu 3 na dzień 31.01.201X.		BPS SA O, we Wrocławiu	
IBAN PL 97 1930 1073 2014 5022 2200 0001		ul. Opolska 5, 50-440 Wrocław	
Posiadacz rachunku: Hurtownia MAX MARA sp. z o.o.		ul. Koźła 20, 54-104 Wrocław	
Saldo początkowe z dnia 31.01.201X -		35 000,00	
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/opis transakcji		KWOTA OBciążENIA KWOTA UZNANIA	
31.01. przelew z innego banku - otrzymany od		24 457,32	
Dom Handlowy PEDET sp. z o.o. - dotyczy faktury 01/01/201X			
31.01. przelew do innego banku - dotyczy weksla z dnia 2.01.201X r.		49 200,00	
Saldo końcowe rachunku z dnia 31.01.201X.		10 257,32	



Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

Rezultat 1: Sporządzone na drukach w arkuszu egzaminacyjnym dowody księgowe - Po-
liczenia księgowania:

- PK 1/01/201X do wystawionego weksla,
- PK 2/01/201X przeksięgowania podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego,
- PK 3/01/201X przeksięgowania różnicy z zaokrągleń podatku VAT,
- PK 4/01/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych;

Rezultat 2: Wezwanie do zapłaty sporządzone na druku w arkuszu egzaminacyjnym;

Rezultat 3: Sporządzone i wydrukowane z programu finansowo-księgowego zestawienie
obrotów i sald;

Rezultat 4: Sporządzony i wydrukowany z programu finansowo-księgowego dziennik księ-
gowania;

Rezultat 5: Sporządzony i wydrukowany z programu finansowo-księgowego rachunek zy-
sków i strat;

Rezultat 6: Analiza i ocena produktywności zapasów sporządzona w arkuszu egzamina-
cyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA PRODUKTYWNOŚCI ZAPASÓW

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

107

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

[illegible][illegible]

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

[illegible][illegible]

W E Z W A N I E do zapłaty		miejscowość	
		data	
m.p.		L.dz.	
Adresat:			

Na podstawie art. 455 i 476 Kodeksu Cywilnego wzywamy do uregulowania należności w kwocie _____ zł/gr/ (słownie: _____), zgodnie z poniżej podanym zestawieniem.

Lp.	Data i nr dowodu	Kwota		Tytuł zobowiązania
		zł	gr	

Wymienioną sumę prosimy przekazać na nasz rachunek w _____ nr _____ w terminie do dn. _____

W przypadku nieuregulowania w.w. należności w oznaczonym terminie sprawę skierujemy na drogę postępowania sądowego bez ponownego wezwania do zapłaty.

Sporządził

pieczęć i podpisy osób upoważnionych

ZADANIE 7.

Wykonaj prace dla Wytwórni DEBED sp. z o.o.:

- przyjął zakupiony środek trwały do ewidencji oraz sporządził dowód księgowy OT do faktury zakupu 5/01/201X, potrzebny druk do sporządzenia OT znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
 - sporządził tabelę amortyzacyjną dla zestawu komputerowego oraz zakupionego samochodu osobowego, potrzebny druk do sporządzenia tabeli amortyzacyjnej znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
 - przeprowadził kalkulację rzeczywistego kosztu wytworzenia płyty betonowych na druku znajdującym się w arkuszu egzaminacyjnym,
 - zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych i sporządzonego dowodu księgowego OT,
 - zaksięguj miesięczny koszt zużycia środków trwałych za styczeń 201X r. na podstawie sporządzonej tabeli amortyzacyjnej,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za styczeń 201X r.,
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/01/201X amortyzacja środków trwałych,
 - PK 2/01/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - wygeneruj i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowy ze stycznia 201X r.,
 - dokonaj analizy i oceny produktywności aktywów w latach ubiegłych, zapisz ją w pliku oznaczonym numerem PESEL. Wydrukuj plik, który powinien zawierać: wzór dobranego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki w latach ubiegłych, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności aktywów w latach 201X r. - 1 rok – 201X r. - 2 lata. 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.
- Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Wytwórni DEBED sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Wytwórni DEBED sp. z o.o.,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont księgi głównej do bilansu otwarcia,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi.

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Wytwórni DEBED sp. z o.o.

Nazwa pełna	Wytwórnia DEBED sp. z o.o.
Nazwa skrócona	DEBED
Adres	ul. Olawska 5, 50-123 Wrocław
NIP	9720865431
REGON	933015611
Numer telefonu firmowego	71 342 42 66
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek bankowy Numer konta: 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002 Bank: BPS S.A.
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcja
Symbol roku	201X
Rok obrotowy	01.01.201X-31.12.201X
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 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Stefan Kruk

Informacje o Wytwórni DEBED sp. z o.o.

- Jednostka zajmuje się produkcją galanterii betonowej.
- Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej.
- Ewidencja obrotu wyrobami gotowymi prowadzona jest według rzeczywistego kosztu wytworzenia wyrobów gotowych.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Natalia Zając, do zatwierdzania Stefan Kruk (szef).
- Numeracja dokumentów prowadzona jest ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np.: 1/01/201X
- W styczniu wyprodukowano:
 - płyty betonowe o rozmiarach 30 cm x 30 cm: 3 200 szt. o stopniu wykończenia 100% i 1 600 szt. niezakończonych przerobionych w 50%,
 - płyty betonowe o rozmiarach 30 cm x 60 cm: 1 000 szt. o stopniu wykończenia 100% i 2 000 szt. niezakończonych przerobionych w 25%.
- Jednostka zakłada, że produktywność aktywów będzie efektywna przy poziomie co najmniej 1,2 zł.

112

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010 Środki trwałe	301 Rozliczenie zakupu
071 Umożnienie środków trwałych	311 Materiały
100 Kasa	501 Koszty działalności podstawowej
131 Rachunek bieżący	550 Koszty ogólnego zarządu
201 Rozrachunki z odbiorcami	601 Wyroby gotowe
202 Rozrachunki z dostawcami	701 Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
220 Rozrachunki z budżetami	
221 VAT naliczony	711 Koszt sprzedanych wyrobów gotowych
222 VAT należny	801 Kapitał zakładowy
240 Pozostałe rozrachunki	802 Kapitał zapasowy
	870 Podatek dochodowy

Stany początkowe wybranych kont księgi głównej na dzień 01.01.201X r.

"Środki trwałe"	6 000 zł
"Kasa"	1 500 zł
"Rachunek bieżący"	72 000 zł
"Koszty działalności podstawowej"	40 500 zł
"Kapitał zakładowy"	120 000 zł

Dane dotyczące środków trwałych Wytwórni DEBED sp. z o.o.

Nr inwentaryzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	KŚT	Stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji	Miejsce użytkowania	Użytkownik
1/12/ubr.	Zestaw komputerowy	14.12.ubr.	6 000,00	491	30%	podatkowa liniowa	Administracja	Natalia Zając
2/01/bc.	Samochód osobowy	31.01.br.	741	20%	podatkowa liniowa	Administracja	Stefan Kruk

Wybrane wielkości z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat ubiegłych

Wybrane pozycje	Stan na dzień 01.01.201X - 2 lata (w zł)	Stan na dzień 31.12.201X - 2 lata (w zł)	Stan na dzień 31.12.201X - 1 rok (w zł)
Aktywa trwałe	20 000	15 000	6 000
Aktywa obrotowe	80 000	90 000	124 000
Zapasy	60 000	64 000	73 000
Kapitały	50 000	85 000	130 000
Przychody ze sprzedaży	—	112 750	146 875

Author's address: *Department of Mathematics, University of Toronto, 401 St George Street, Toronto, Ontario, Canada M5S 1A5*

Wytwórnia DEBED sp. z o.o.
 Oławskie 5, 50-123 Wrocław
 Tel.: 71 342 42 66, NIP: 9720865431
 BPS S.A.
 97 1930 1073 2014 1400 0304 0002

Przyjęcie zewnętrzne 1/01/201X oryginał
Dokument dostawcy: FZ 268/01/201X

Miejsce wystawienia:
 Wrocław
 Data wystawienia:
 201X-01-05

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Wartość netto
1	cement	6,000	tona	12 000,00

Razem: **12 000,00**
 Słownie: dwanaście tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a):
 Natalia Zając

Odebrał(a):
 Natalia Zając

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu RW

Podpis osoby upoważnionej do odbioru dokumentu RW

FAKTURA

120/04/IX

NR

Wrocław, dnia 25.01.1X.

Srodek transportu:

Sprzedawca:

"SKALA" s.c.

Antybudy Krolawskie, Biurone

Banku. Kociuski 49, 50-011 Wrocław

Nr konta:

NIP: 637-002-516-82 REGON:

Nabywca:

Witold DEBED sp. z o.o.

ul. Dława 5, 50-123 Wrocław

Data dokonania dostawy lub zakończenia usługi: 25.01.1X

Towarów lub wykonania usługi:

NIP: 637 20 8 615 434 REGON:

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	Podstawa pawna z podatku	Jm.	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT		Wartość bez podatku VAT		Podatek VAT		Wartość sprzedaży z podatkiem VAT	
					zł	gr	zł	gr	%	kwota	zł	gr
1.	Segeptor A4		kom.	2	7,50		15,00	23		3,45		18,45
2	Papier białe A4		ark.	1	13,00		13,00	23		2,99		15,99
Razem:							28,00		X	6,44		34,44

sposób zapłaty: gotówka

W tym:

28,00	23%	6,44	34,44
	8%		
	5%		
	0%		

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymywania faktury

Natalia Łojcio

(-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawiania faktury

Marta Kotarska

(-)

słownie: czterydzieci i czterysta 44/100 zł

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Motorpol SA
Zimowa 6, 53-018 Wrocław
Tel.: 71 342 42 66, NIP: 8980003737
BH Bankowy Punkt Obsługi Klienta Nr 11,
97103019447338494770000007

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług
201X-01-31

Data wystawienia:
201X-01-31

Sprzedawca:
Motorpol SA
Zimowa 6
53-018 Wrocław
NIP: 8980003737

Nabywca:
Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5
50-123 Wrocław
NIP: 9720865431

Faktura VAT 32/01/201X

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	Opel CORSA		1,000	szt.	32 000,00	23	32 000,00	7 360,00	39 360,00
2	Komplet opon zimowych		4,000	szt.	160,00	23	640,00	147,20	787,20

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	32 640,00	7 507,20	40 147,20
Razem:	32 640,00	7 507,20	40 147,20

Pozostało do zapłaty: 40 147,20
W terminie: 1 dni = 201X-02-01

Razem do zapłaty: 40 147,20
Słownie: czterdzieści tysięcy sto czterdzieści siedem PLN 20/100

Wystawili(a):
Stefan Mruk

Odebrał(a):
Natalia Zając

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5, 50-123 Wrocław
Tel.: 71 342 42 66, NIP: 9720865431
BPS S.A.,
97 1930 1073 2014 1400 0304 0002

Przychód wewnętrzny 1/01/201X oryginal
do dokumentu:

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość
1	plyta betonowa 30x30	3 200,000	szt.	7,50	24 000,00
2	plyta betonowa 30x60	1 000,000	szt.	15,00	15 000,00

Razem: 39 000,00
Słownie: trzydzieści dziewięć tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a):
Natalia Zając

Odebrał(a):
Natalia Zając

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia przysięgi wewnętrznej

Podpis osoby upoważnionej do odbioru przysięgi wewnętrznej

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5, 50-123 Wrocław
Tel.: 71 342 42 66, NIP: 9720865431
BPS S.A.,
97 1930 1073 2014 1400 0304 0002

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data zakończenia dostawy/usług
201X-01-31

Data wystawienia:
201X-01-31

Sprzedawca:
Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5
50-123 Wrocław
NIP: 9720865431

Nabywca:
Deweloper ARKOP sp. z o.o.
Kamienna 20
53-307 Wrocław
NIP: 8980003737

Faktura VAT 1/01/201X

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	plyty betonowe 30x30		400,000	szt.	15,00	23	6 000,00	1 380,00	7 380,00
2	plyty betonowe 30x60		600,000	szt.	30,00	23	18 000,00	4 140,00	22 140,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	24 000,00	5 520,00	29 520,00
Razem:	24 000,00	5 520,00	29 520,00

Pozostało do zapłaty: 29 520,00
W terminie: 7 dni = 201X-02-07 (Odroczony 7 dni)

Razem do zapłaty: 29 520,00
Słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy pięćset dwadzieścia PLN 0/100

Wystawili(a):
Natalia Zając

Odebrał(a):
Leon Zbik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5, 50-123 Wrocław
Tel.: 71 342 42 66, NIP: 9720865431
BPS S.A.,
97 1930 1073 2014 1400 0304 0002

Miejsce wystawienia:
Wrocław

Data wystawienia:
201X-01-31

Sprzedawca:
Wywómnia DEBED sp. z o.o.
Oławska 5
50-123 Wrocław
NIP: 9720865431

Odbiorca:
Deweloper ARKOP sp. z o.o.
Kamienna 20
53-307 Wrocław
NIP: 8980003737

Wydanie zewnętrzne 1/01/201X

Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	plyty betonowe 30x30	400,000	szt.	7,50	3 000,00	3 000,00
2	plyty betonowe 30x60	600,000	szt.	15,00	9 000,00	9 000,00

Razem: 12 000,00
Słownie: dwanaście tysięcy PLN 0/100

Wystawili(a):
Natalia Zając

Odebrał(a):
Leon Zbik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

odcinek dla wpłacającego

Faktura numer 5132194/01 za gaz
za okres od 01.01.201X do 31.01.201X

Data sprzedaży 01/201X

Sprzedawca:
Dołnośląska Spółka Gazownicza sp. z o.o.
50-507 Wrocław, ul. Ziębicka 44
NIP: 899-24-64-378

Nabywca:
nr ewid. 023132 192 nr rach. 81 z dnia 31.01.201X
godz. 12:14:19

Wytwórnia DEBED sp. z o.o.
ul. Oławska 5, 50-123 Wrocław
NIP: 9720865431

Na rachunek:
Bank Zachodni WBK S.A. V O/Wrocław
58 1090 1522 0000 0000 5202 0794

Numer fabr. Z-26577 taryfa: W-2 (PKWiU 40.20.2)

m3	Cena netto	Wartość: netto	VAT	brutto (zł)
za gaz				
30	0,5000	15,00	3,45 (23%)	18,45
opłata przesyłowa zmienne				
30	0,4000	12,00	2,76 (23%)	14,76
Abonent:				
2	4,7200	9,44	2,17 (23%)	11,61
Abonent:				
2	2,5500	5,10	1,17 (23%)	6,27
RAZEM sprzedaż		41,54	9,55	51,09
RAZEM brutto (zł)				51,09
0o zapłaty (zł)				51,09

pięćdziesiąt jeden złotych 09 groszy

Oświadczamy za terminowe wpłaty

Symbol inkasenta: 24
Termin płatności: 31.01.201X

Potwierdzenie wpłaty
31.01.201X

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Tabela amortyzacyjna środków trwałych - wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym;
 - Dowody księgowe: OT przyjęcie środka trwałego - wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym, PK 1/01/201X amortyzacja środków trwałych - wydruk z programu finansowo-księgowego, PK 2/01/201X naliczony podatek dochodowy od osób prawnych - wydruk z programu finansowo-księgowego;
 - Sporządzona kalkulacja rzeczywistego kosztu wytworzenia płyty betonowych w tabeli kalkulacyjnej znajdującej się w arkuszu egzaminacyjnym;
 - Zestawienie obrotów i sald - wydruk z programu finansowo-księgowego;
 - Dziennik księgowy - wydruk z programu finansowo-księgowego;
 - Analiza i ocena produktywności aktywów - wydruk z edytora tekstu.
- ARKUSZ EGZAMINACYJNY

ANALIZA I OCENA PRODUKTYWNOŚCI AKTYWÓW

	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)	

Tabela kalkulacyjna

Tabela amortyzacyjna środków trwałych z roku 201X

[illegible]

ZADANIE 8.

Wykonaj prace dla Zakładów Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.:

- sporządzić na 31 marca kalkulację kosztów wytworzenia wyrobów gotowych, potrzebny druk do sporządzenia kalkulacji znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
- zaksięguj w programie finansowo-księgowym w porządku chronologicznym operacje gospodarcze na podstawie dołączonych dowodów księgowych oraz ustalony w drodze kalkulacji rzeczywisty koszt wytworzenia wyrobów gotowych, obliczone odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych, narzut odchyień od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych i przeksięgowanie kosztów ogólnego zarządu,
- oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za marzec 201X r. (miesiąc marzec należy traktować jako pełny rok obrotunkowy),
- dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za marzec 201X r. sporządzić i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Połączenia księgowania:

- PK 1/201X przeksięgowania rzeczywistego kosztu wytworzenia wyrobów gotowych,
- PK 2/201X przeksięgowania odchyień od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych,
- PK 3/201X przeksięgowania narzutu odchyień od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych (współczynnik i narzut odchyień zaakragił do 0,01),
- PK 4/201X przeksięgowania kosztów ogólnego zarządu,
- PK 5/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
- PK 6/201X ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowanie dodatkich i ujemnych elementów wyniku finansowego),

- sporządzić i wydrukować zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej wraz z kontami ksiąg pomocniczych oraz dziennik księgowy za marzec 201X r.,
- zdefiniować, sporządzić i wydrukować bilans na 31 marca 201X r.,
- dokonać analizy i oceny produktywności aktywów w latach ubiegłych, w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobrego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata ubiegłe, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę produktywności aktywów w latach 201X – 2 lata - 201X – 1 rok.

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 Zakładów Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.,
- wpisanie swojego numeru PESEL pod nazwą Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA 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 Chemicznego EWA sp. z o.o.

Nazwa pełna	Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	EWA
NIP	951-00-65-428
REGON	930750400
Adres	ul. Kluczborska 18, 50-322 Wrocław, województwo: dolnośląskie
Numer telefonu firmowego	71-355-20-30
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer konta: 20 1060 0076 2000 2030 0088 1030 Bank: BPH SA Centrum Rozliczeniowe
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Symbol roku	201X
Rok obrotowy	01.01.201X-31.12.201X
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny
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 dostawców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwór w tle
Numeracja dokumentów	Łamany przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1 Liczba znaków: 3
Imię, nazwisko i hasło szefa	Wojciech Plich/identyfikator WP

Informacje o Zakładach Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.

- Przedsiębiorstwo zajmuje się produkcją kremów do rąk i mydeł.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Koszty ogólnego zarządu na koniec okresu sprawozdawczego są przeksięgowywane na konto „Koszty sprzedanych wyrobów gotowych”.
- Wycena i obrót wyrobami gotowymi odbywa się według planowanego kosztu wytworzenia.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Ewa Sowa, wszystkie dokumenty zatwierdza Wojciech Plich (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru i roku, np. PK 1/201X.
- Koszty wydziałowe dzielone są proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich.
- W marcu produkcja niezakończona nie wystąpiła.
- Sprzedaż wyrobów gotowych jest opłacalna, jeśli z każdej złotówki zaangażowanej w działalność aktywów jednostka uzyska przychód ze sprzedaży w wysokości 55 groszy.

122

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

010 Środki trwałe	601 Wyroby gotowe
131 Rachunek bieżący	601-01 Krem do rąk
201 Rozrachunki z odbiorcami	601-02 Mydło
201-00001 Hurtownia KAROLINA sp. z o.o	621 Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych
210 Rozrachunki z dostawcami	701 Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
210-00002 Telewizja EURO SA	711 Koszt sprzedanych wyrobów gotowych
220 Rozrachunki publicznoprawne	
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	
501 Koszty działalności podstawowej	801 Kapitał zakładowy
550 Koszty ogólnego zarządu	802 Kapitał zapasowy
580 Rozliczenie kosztów działalności	860 Wynik finansowy
	870 Podatek dochodowy

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

Numer konta	Nazwa konta	Wartość w zł
010	Środki trwałe	150 000
131	Rachunek bieżący	52 400
501	Koszty działalności podstawowej: w tym: koszty wydziałów produkcyjnych	197 600 45 600
801	Kapitał zakładowy	350 000
802	Kapitał zapasowy	50 000

Tabela przedstawiająca koszty bezpośrednie produkcji z marca 201X r.

Pozycje kalkulacyjne	zlecenie I (krem do rąk) (w zł)	zlecenie II (mydło) (w zł)	Razem
materiały bezpośrednie z narzutami	60 000	38 000	98 000
robocizna bezpośrednia z narzutami	32 000	22 000	54 000

Wykaz wybranych wskaźników

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia
Wskaźnik rentowności aktywów	$\text{zysk netto} \times 100\%$ aktywa ogółem
Wskaźnik produktywności aktywów	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan aktywów}}$
Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$
Wskaźnik zaangażowania aktywów	$\frac{\text{przeciętny stan aktywów}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$

123

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat ubiegłych

Wybrane pozycje	Stan na 01.01.201X - 2 lata (w zł)	Stan na 31.12.201X - 2 lata (w zł)	Stan na 31.12.201X - 1 rok (w zł)
Aktywa trwałe	145 000	146 000	147 000
Aktywa obrotowe	140 000	144 000	143 000
Kapitał własny	250 000	250 000	250 000
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych		150 000	160 000

Dowody księgowe z marca 201X r.

FAKTURA
NR 124/03/201X

Data dokonania dostawy lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.03.1X
Miejsce wystawienia: Wrocław, dnia 15.03.1X
Środek transportu:

Sprzedawca:

Telegrafia EURO SA
ul. Ostyńska 5, 51-423 Wrocław

Bank: Nr konta: 09 1930 1093 3241 0001 0003 0002
NIP: 698-10-20-307 REGON: 141111111

Nabywca:

Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
ul. Kuczborska 18, 50-322 Wrocław

NIP: 651-00-651-428 REGON: 141111111

Lp	Nazwa towaru lub usługi	Ilość	Cena jedn. bez podatku VAT	Wartość bez podatku VAT	Podatek VAT	Wartość VAT	Wartość sprzedaży z podatkiem VAT
1	1. Retawka w telegrafii	4 500,00	123	1 035,00	23%	238,05	5 535,00
Razem:			4 500,00	1 035,00		238,05	5 535,00

sposób zapłaty: przelew - 30 dn.

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do otrzymania faktury
Ewa Sowa (-)

Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury
Ewa Sowa (-)

Słownie: pięć tysięcy pięćset trzydzieści pięć zł 00/100

Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Kuczborska 18, 50-322 Wrocław
Tel.: 71-355-20-30, NIP: 951-00-65-428
BPH SA Centrum Rozliczeniowe
20 1060 0076 2000 2030 0088 1030

Miejsce wystawienia: Wrocław
Data wystawienia: 201X-03-30

Przychód wewnętrzny 1/201X oryginal

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość
1	krem do rąk	8 500,000	szt.	20,00	130 000,00
2	mydło	19 500,000	szt.	4,80	93 600,00

Razem: 223 600,00

Słownie: dwieście dwadzieścia trzy tysiące sześćset PLN 0/100

Wystawili(a): Ewa Sowa

Odebrał(a): Ewa Sowa

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia przyjęcia wewnętrznego

Podpis osoby upoważnionej do odbioru przyjęcia wewnętrznego

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Kuczborska 18, 50-322 Wrocław
Tel.: 71-355-20-30, NIP: 951-00-65-428
BPH SA Centrum Rozliczeniowe
20 1060 0076 2000 2030 0088 1030

Miejsce wystawienia: Wrocław

Data zakończenia dostawy/usługi: 201X-03-31

Data wystawienia: 201X-03-31

Sprzedawca: Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Kuczborska 18, 50-322 Wrocław
NIP: 951-00-65-428

Nabywca: Hurtownia KAROLINA sp. z o.o.
Karkonoska 5
58-570 Jelenia Góra
NIP: 696-00-92-493

Faktura VAT 1/201X

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena jedn. netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	krem do rąk	800,000	szt.	28,00	23	22 400,00	5 152,00	27 552,00
2	mydło	2 300,000	szt.	7,00	23	16 100,00	3 703,00	19 803,00

Podstawowy podatek VAT 23%	38 500,00	8 855,00	47 355,00
Razem:	38 500,00	8 855,00	47 355,00

Razem do zapłaty: 47 355,00

Słownie: czterdzieści siedem tysięcy trzysta pięćdziesiąt pięć PLN 0/100

Pozostało do zapłaty: 47 355,00
W terminie: 7 dni = 201X-04-07 (Odroczony 7 dni)

Wystawili(a): Ewa Sowa

Odebrał(a): Karolina Pędzich

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Kuczborska 18, 50-322 Wrocław
Tel.: 71-355-20-30, NIP: 951-00-65-428
BPH SA Centrum Rozliczeniowe
20 1060 0076 2000 2030 0088 1030

Miejsce wystawienia: Wrocław

Data wystawienia: 201X-03-31

Sprzedawca: Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o.o.
Kuczborska 18, 50-322 Wrocław
NIP: 951-00-65-428

Odbiorca: Hurtownia KAROLINA sp. z o.o.
Karkonoska 5
58-570 Jelenia Góra
NIP: 696-00-92-493

Wydanie zewnętrzne 1/201X oryginal

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	krem do rąk	800,000	szt.	20,00	18 000,00	16 000,00
2	mydło	2 300,000	szt.	4,80	11 040,00	11 040,00

Razem: 27 040,00

Słownie: dwadzieścia siedem tysięcy czterdzieści PLN 0/100

Wystawili(a): Ewa Sowa

Odebrał(a): Karolina Pędzich

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

BPH SA Centrum Rozliczeniowe			
WYCIĄG – ZESTAWIENIE			
Nr rachunku: 20 1060 0076 2000 2030 0088 1030 Wyciąg nr 1 Data 31.03.201X			
Zakłady Przemysłu Chemicznego EWA sp. z o. o ul. Kluczborska 18, 50-322 Wrocław			
DATA	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA OPERACJI	SALDA
01.03.201X r.	saldo początkowe		52 400,00
31.03.201X r.	przelew dla Telewizji EURO SA	5 535,00	46 865,00
31.01.201X r.	prowidzia za przelew	4,00	46 861,00
31.03.201X r.	pobrano koszty manipulacyjne	22,00	46 839,00
	saldo końcowe		46 839,00
Kierownik oddziału: M. Szewc			

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Kalkulacja kosztów wytworzenia sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym;
- Dowody księgowe PK 1/201X przeksięgowania rzeczywistego kosztu wytworzenia wyrobów gotowych, PK 2/201X przeksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych, PK 3/201X przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych, PK 4/201X przeksięgowania kosztów ogólnego zarządu, PK 5/201X naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych oraz PK 6/201X ustalenia wyniku finansowego netto – wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald – wydruk;
- Dziennik księgowañ – wydruk;
- Bilans zamknięcia – wydruk;
- Analiza i ocena produktywności aktywów w latach ubiegłych sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

TABELA KALKULACYJNA

Lp.	Pozycje kalkulacyjne	Złecenie I (kremy do rąk)	Złecenie II (mydła)	Razem
1.	Materiały bezpośrednie			
2.	Robocizna bezpośrednia			
3.	Razem koszty bezpośrednie			
4.	Koszty wydziałowe			
5.	Koszt wytworzenia			
6.	Jednostkowy koszt wytworzenia			

ANALIZA I OCENA PRODUKTYWNOŚCI AKTYWÓW

ZADANIE 9.

Wykonaj prace dla Hurtowni Komputerów JULKA sp. z o.o.:

- ustalić ustawowe odsetki za zwłokę w spłacie należności przez Zakład Usługowy LINUX sp. z o.o., a następnie sporządzić notą odsetkową wezwij odbiorcę do zapłaty odsetek w ciągu 7 dni od daty otrzymania wezwania – potrzebny druk do sporządzenia noty odsetkowej znajdziesz w arkuszu egzaminacyjnym,
 - zaksięguj w programie finansowo-księgowym w porządku chronologicznym na podstawie dotychczasowych i sporządzanego dowodu księgowego następujące operacje gospodarcze:
 - sprzedaż towarów i ich wydanie z magazynu odbiorcy,
 - wynagrodzenie brutto i potrącenia w liście płac,
 - wyciąg bankowy,
 - nota odsetkowa,
 - 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.
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto (przeksięgowanie dodatnich i ujemnych elementów wyniku finansowego),
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej wraz z kontami księgi pomocniczej oraz dziennik księgowy za marzec 2014 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans na 31 grudnia 2014 r.,
 - dokonaj analizy i oceny udziału kapitałów własnych hurtowni w finansowaniu majątku w latach 2012-2014, w arkuszu egzaminacyjnym. Analiza powinna zawierać wzór dobrego wskaźnika, dane do obliczenia wskaźników, obliczone wskaźniki za lata 2012-2014, interpretację obliczonych wskaźników oraz ocenę udziału kapitałów własnych hurtowni w finansowaniu majątku w latach 2012-2014.
- 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 rozpocznij od:**
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni Komputerów JULKA sp. z o.o.,
 - wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.,
 - wprowadzenia planu kont księgi głównej i księgi pomocniczej,
 - założenia kartotek kontrahentów zgodnie z otrzymanymi dowodami księgowymi,
 - wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Dane niezbędne do wprowadzenia w programie finansowo-księgowym dotyczące Hurtowni Komputerów JULKA sp. z o.o.

Nazwa pełna	Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Nazwa skrócona	JULKA
NIP	898-000-81-20
REGON	931131715
Adres	ul. Gitarowa 5, 51-531 Wrocław, województwo: dolnośląskie
Numer telefonu firmowego	71 355 55 55
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Nazwa: rachunek firmowy Numer konta: 09 1930 1073 3211 0241 3300 0001 Bank: BPSSA i O. we Wrocławiu
Forma prawna	Spółka z o.o.
Podział prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	201X
Rok obrotowy	01.01.2014-31.12.2014
Generowanie planu kont	Nie tworzyć planu kont
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy
Rejestr księgowy	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 dostawców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwór w tle
Numeracja dokumentów	Łamany przez miesiąc Łamany przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne Kolejny numer: 1
Imię, nazwisko i hasło szefa	Liczba znaków: 2 Tomasz Solis/identyfikator TS

Informacje o Hurtowni Komputerów JULKA sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą zespołów komputerowych.
- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i księgi pomocniczej prowadzonej do konta „Towary”.
- Wycena i ewidencja towarów odbywa się według rzeczywistych cen zakupu.
- Naliczone, lecz nieotrzymane odsetki za zwłokę w spłacie należności na potrzeby podatkowe są uwzględniane w momencie ich zapłaty.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Ewa Krupa, wszystkie dokumenty zatwierdza Tomasz Solis (szef).
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2014.

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wykaz wybranych kont księgi głównej i księgi pomocniczej

010 Środki trwałe	330 Towary
100 Kasa	330 - 01 Komputer ACER
131 Rachunek bieżący	330 - 02 Komputer ASSUS
138 Kredyty bankowe	404 Wynagrodzenia
201 Rozrachunki z odbiorcami	730 Przychody ze sprzedaży towarów
202 Rozrachunki z dostawcami	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
221 Rozrachunki z budżetami	750 Przychody finansowe
224 Rozrachunki z ZUS	755 Koszty finansowe
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	801 Kapitał zakładowy
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	860 Wynik finansowy
	870 Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na 1 grudnia 2014 r.

010 Środki trwałe	138 000 zł
100 Kasa	2 000 zł
131 Rachunek bieżący	74 000 zł
138 Kredyty bankowe	100 000 zł
202 Rozrachunki z dostawcami	20 000 zł
330 Towary	106 000 zł w tym:
- komputer ACER	20 szt. po 3 200 zł/szt. = 64 000 zł
- komputer ASSUS	15 szt. po 2 800 zł/szt. = 42 000 zł
801 Kapitał zakładowy	200 000 zł

Wybrane wielkości z bilansów zamknięcia z roku 2012 i 2013

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2012	31.12.2013
Kapitał zakładowy	200 000 zł	200 000 zł
Zysk netto	10 400 zł	11 200 zł
Aktywa obrotowe	280 000 zł	220 000 zł
Aktywa trwałe	325 000 zł	290 000 zł

Wykaz wybranych wskaźników

aktywa trwałe x 100%
aktywa ogółem
aktywa trwałe x 100%
kapitał własny
przychody ze sprzedaży x 100%
przeciętny stan aktywów
Kapitał własny x 100%
aktywa ogółem

130

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEN KVALIFIKACJA A 36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Dowody księgowe z grudnia 2014 r.

Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Gitarowa 5, 51-531 Wrocław
Tel.: 71 355 55 55, NIP: 898-000-81-20
BPSSA I.O. we Wrocławiu
09 1930 1073 3211 0241 3300 0001

Miejsce wystawienia:
Wrocław
Data zakończenia dostawy/usług
2014-12-01
Data wystawienia:
2014-12-01

Sprzedawca:

Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Gitarowa 5
51-531 Wrocław
NIP: 898-000-81-20

Nabywca:

Zakład Usługowy LINUX sp. z o.o.
Krępa 40
50-233 Wrocław
NIP: 896-18-40-202

Faktura VAT 1/12/2014

Lp	Nazwa	PRYWIL	Ilość	J.m.	Cena jednostkowa netto	VAT [%]	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
1	komputer ACER		4,000	szt.	4 640,00	23	18 560,00	4 268,80	22 828,80
2	komputer ASSUS		6,000	szt.	4 060,00	23	24 360,00	5 602,80	29 962,80
według stawki VAT							wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%							42 920,00	9 871,60	52 791,60
Razem:							42 920,00	9 871,60	52 791,60

Razem do zapłaty: 52 791,60

Słownie: pięćdziesiąt dwa tysiące siedemset dziewięćdziesiąt jeden PLN 60/100

Pozostało do zapłaty: 52 791,60
W terminie: 7 dni = 2014-12-08

Wystawili(a):

Ewa Krupa

Odebrał(a):

Gabriela Kęsik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury VAT

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury VAT

Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Gitarowa 5, 51-531 Wrocław
Tel.: 71 355 55 55, NIP: 898-000-81-20
BPSSA I.O. we Wrocławiu
09 1930 1073 3211 0241 3300 0001

Sprzedawca:

Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Gitarowa 5
51-531 Wrocław
NIP: 898-000-81-20

Odbiorca:

Zakład Usługowy LINUX sp. z o.o.
Krępa 40
50-233 Wrocław
NIP: 896-18-40-202

Wydanie zewnętrzne 1/12/2014 oryginal

Lp	Nazwa	Ilość	J.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	komputer ACER	4,000	szt.	3 200,00	12 800,00	12 800,00
2	komputer ASSUS	6,000	szt.	2 800,00	16 800,00	16 800,00

Razem: 29 600,00

Słownie: dwadzieścia dziewięć tysięcy sześćset PLN 0/100

Wystawili(a):

Ewa Krupa

Odebrał(a):

Gabriela Kęsik

Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ

Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ

130

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEN KVALIFIKACJA A 36

131

Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o.
Gitarowa 5, 51-531 Wrocław
Tel.: 71 355 55 55, NIP: 898-000-81-20
BPSSA O. we Wrocławiu,
09 1930 1073 3211 0241 3300 0001

LISTA PŁAC "2014/12/1" numer 2014/12/1 za miesiąc Grudzień 2014 z dnia 31/12/2014

Lp	Nazwisko i imię	NALICZENIA			PODATEK	ZUS PŁATNIK	ZASIŁKI	NETTO	DATA I PODPIS
		Podstawa Akord Prowizja Premie Dod. za godz. nadliczb. Dod. za godz. nocne Wynagr. chorobowa	Wynagr. urlopowe (Pozostałe) Brutto duże Ubezp. emeryt. I filar Ubezp. emeryt. II filar Ubezp. rentowe Ubezp. chorobowe	Brutto małe	Koszty Dochód do opodat. Podatek Ulga Ubezp. zdrowotne Zaliczka Netto	Ubezp. emeryt. I filar Ubezp. rentowe Ubezp. wypadkowe FP FGSP FEP	Zasiłek rodzinny Dodatki do zas. rodz. Zasiłek pielęgnacyjny (Pozostałe)	Ubezp. zdrowotne (Pozostałe) Do wypłaty	
1	Kowalski Jan Marian	2 450,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 450,00 2 900,00 71,34 211,70 43,50 71,05	2 502,41	111,25 2 391,00 430,38 46,33 193,94 190,00 2 118,47	283,04 188,50 55,97 71,05 2,90 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	31,28 0,00 2 087,19	
Razem:		2 450,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 450,00 2 900,00 71,34 211,70 43,50 71,05	2 502,41	111,25 2 391,00 430,38 46,33 193,94 190,00 2 118,47	283,04 188,50 55,97 71,05 2,90 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	31,28 0,00 2 087,19	

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

Nr wyclagu 21 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.			
BPSSA O. we Wrocławiu, numer: 09 1930 1073 3211 0241 3300 0001			
Posiadaacz rachunku: Hurtownia Komputerów JULKA sp. z o.o. ul. Gitarowa 5, 51-531 Wrocław			
Saldo początkowe z dnia 01.12.2014 r.			74 000,00
INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE/ opis transakcji	KWOTA OBciążENIA	KWOTA UZNAANIA	
* 31.12. - wpływ z innego banku			
Zakład Usługowy LINUX - FS nr 1/12/2014			
97 1930 1073 2014 1400 0606 0002			
* 31.12. - przelew do innego banku - Jan Kowalski			
56 1500 1067 1210 0001 0002 0003	2 087,19		
* 31.12. - odsetki od środków zgromadzonych w banku			12,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2014 r.			124 716,41

Czas na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Nota odsetkowa - wypełniony druk w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe PK 1/12/2014 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych oraz PK 2/12/2014 ustalenia wyniku finansowego netto - wydruki;
- Zestawienie obrotów i sald - wydruk;
- Dziennik księgowy - wydruk;
- Bilans zamknięcia - wydruk;
- Analiza i ocena udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku sporządzona w arkuszu egzaminacyjnym.

ARKUSZ EGZAMINACYJNY

NOTA ODSETKOWA Nr z dnia

Na podstawie Kodeksu Cywilnego wzywamy Was do uregulowania odsetek za zwłokę w kwocie zł według podanego niżej obliczenia. Wymienioną kwotę prosimy przesłać na rachunek w ciągu dni od daty otrzymania niniejszego wezwania.

W przypadku nieprzekazania należnej sumy kwoty w terminie 14 dni od daty otrzymania powyższego wezwania sprawę skierujemy na drogę postępowania sądowego bez ponownego wezwania.

OBliczenie odsetek za zwłokę							
Lp.	Nr faktury data	Kwota faktury zł	Termin zapłaty gr	Data zapłaty 5	Ilość dni zwłoki 6	Stawka % 7	Kwota odsetek zł 8
1	2	3	4				
							RAZEM:

Główny Księgowy Dyrektor

Przebieg i podpis

Odbiorca:

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ, KWALIFIKACJA A.36

ANALIZA I OCENA UDZIAŁU KAPITAŁÓW WŁASNYCH W FINANSOWANIU MAJĄTKU

ZADANIE 10.

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

- zaksięguj operacje gospodarcze w programie finansowo-księgowym na podstawie dołączonych dowodów księgowych,
 - oblicz i zaksięguj narzut odchylen od cen ewidencyjnych towarów z tytułu zrealizowanej marży,
 - oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za styczeń 2015 r. (miesiąc styczeń należy traktować jako pełny rok obrotowy),
 - dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za styczeń 2015 r.,
 - sporządź i wydrukuj z programu finansowo-księgowego dowody księgowe PK – Polecenia księgowania:
 - PK 1/01/2015 przeksięgowania narzutu odchylen 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 – przeksięgowania dodatknych i ujemnych elementów wyniku finansowego,
 - sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz dziennik księgowania za styczeń 2015 r.,
 - zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i start na 31 stycznia 2015 r.,
 - dokonaj analizy i oceny rentowności netto kapitału całkowitego 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 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 Hurtowni KWIATON sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni KWIATON sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia
- zdefiniowania kont wynikowych w rachunku zysków i strat.

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

Nazwa pełna	Hurtownia KWIATON sp. z o.o.
Nazwa skrócona	KWIATON
NIP	522-27-58-987
REGON	932829027

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Adres	ul. Tadeusza Kościuszki 44, 50-012 Wrocław,
Numer telefonu służbowego (firmowego)	wol. dołnośląskie 71-332-81-72
Nazwa banku i numer rachunku bankowego	Rachunek firmowy 62 1060 0076 0000 3200 0104 1516 BPHSA Centrum Rozliczeniowe
Forma prawna	Spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa
Symbol roku	2015
Rok obrotowy	01.01.2015-31.12.2015
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	utwórz w tle
Numeracja dokumentów	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Nadawanie symboli kontrahentom	Automatyczne
	Kolejny numer: 1
	Liczba znaków: 5
Imię, nazwisko i hasło szefa	Emil Kuś, identyfikator: EK
Kontrahenci	Odbiorca: Sklep Kasia sp. z o.o. ul. Ślężna 12, 53-110 Wrocław NIP: 779-22-42-112 Dostawca: Szkółka Drzew ozdobnych Jan Kowalski ul. Leśna 88, 61-059 Poznań NIP: 898-144-83-29

Informacje dodatkowe dotyczące Hurtowni KWIATON sp. z o.o.

- Hurtownia zajmuje się sprzedażą roślin.
- Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
- Wycena i ewidencja towarów odbywa się w cenie hurtowej netto.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. 1/01/2015.
- Osobą upoważnioną do wystawiania i podpisywania dokumentów jest Irena Susin, wszystkie dokumenty zatwierdza Emil Kuś. Karol Milk jest zaopatrzonowcem.

136

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Wykaz wybranych kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

100 Kasa	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
131 Rachunek bieżący	300 Rozliczenie zakupu
148 Środki pieniężne w drodze	330 Towary
201 Rozrachunki z odbiorcami	342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży
201 – 00001 Sklep KASIA sp. z o.o.	402 Usługi obce
202 Rozrachunki z dostawcami	404 Wynagrodzenia
202 – 00002 Szkółka Drzew Ozdobnych Jan Kowalski	730 Przychody ze sprzedaży towarów
221 Rozrachunki z budżetami	731 Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
222 Rozrachunki z ZUS	801 Kapitał zakładowy
225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT	860 Wynik finansowy
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	870 Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.01.2015 r.

100 Kasa	380 zł
131 Rachunek bieżący	63 940 zł
202 Rozrachunki z dostawcami	4 320 zł
• zobowiązania z dnia 28.12.2014 r. dotyczą faktury nr 57/12/2014 na podstawie której zakupiono w Szkółce Drzew Ozdobnych Jana Kowalskiego 100 szt. klonów palmowych po cenie zakupu netto 40 zł/szt. (stawka VAT-8%, termin płatności 14 dni - 11.01.2015 r.)	
330 Towary	20 000 zł
• drzewko bonsai	50 szt. po 200 zł/szt. = 10 000 zł
• jodla koreańska	30 szt. po 120 zł/szt. = 3 600 zł
• klon palmowy	80 szt. po 80 zł/szt. = 6 400 zł
342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży (Ct)	10 000 zł
801 Kapitał zakładowy	70 000 zł

Wybrane pozycje z bilansów zamknięcia oraz z rachunków zysków i strat z lat 2013 - 2014

Pozycje	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.
Aktywa		
Zysk netto	172 500 zł	186 400 zł
Kapitał własny	51 750 zł	59 648 zł
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	70 000 zł	70 000 zł
Przychody ze sprzedaży	102 500 zł	116 400 zł
	517 500 zł	542 200 zł

ZESZYT TESTÓW I ĆWICZEŃ KWALIFIKACJA A.36

137

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Dokumenty księgowe ze stycznia 2014 r.

Sprzedawca:		Miejsce wystawienia		Data zakończenia dostawy/usług	
Hurtownia KWIATON sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 44 50-012 Wrocław NIP: 522-27-58-987		Wrocław		2015-01-04	
Nabywca:					
Sklep KASIA sp. z o.o. Śnieżna 12 53-110 Wrocław NIP: 779-22-42-112					

Faktura 1/01/2015 kopia										
Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	drzewko bonsai	01.30.10	40 000	szt.	0,00	200,00	8	8 000,00	640,00	8 640,00
2	podla koreańska	01.30.10	10 000	szt.	0,00	120,00	8	1 200,00	96,00	1 296,00
			według stawki VAT		wartość netto		kwota VAT		wartość brutto	
			Podatek VAT 8%		9 200,00		736,00		9 936,00	
			Razem:		9 200,00		736,00		9 936,00	

Pozostało do zapłaty: 9 936,00
W terminie: 7 dni = 2015-01-11 (Odroczony 7 dni)

Wystawili(a): Irena Susin		Odebrał(a): Janusz Tokarz	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury		Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury	

BPH S.A. 62 1060 0076 0000 3200 0104 1516		Data wystawienia: 2015-01-04	
Sprzedawca:		Odbiorca:	
Hurtownia KWIATON sp. z o.o. Tadeusza Kościuszki 44 50-012 Wrocław NIP: 522-27-58-987		Sklep KASIA sp. z o.o. Śnieżna 12 53-110 Wrocław NIP: 779-22-42-112	

WZ 1/01/2015 oryginal						
Lp	Nazwa	Ilość	j.m.	Cena	Wartość netto	Koszt
1	drzewko bonsai	40 000	szt.	200,00	8 000,00	8 000,00
2	podla koreańska	10 000	szt.	120,00	1 200,00	1 200,00
Razem:					9 200,00	9 200,00
Słownie: dziewięć tysięcy dwieście PLN 0/100						

Wystawili(a): Irena Susin		Odebrał(a): Janusz Tokarz	
Podpis osoby upoważnionej do wystawienia WZ		Podpis osoby upoważnionej do odbioru WZ	

Hurtownia KWIATON sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 44 50-012 Wrocław		Dowód wpłaty z dnia: 2015-01-10	
Wzrostający:		KP 1/01/2015	
Słownie: dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści sześć PLN 0/100		Wartość: 9 936,00	
Kwotę powyższą otrzymałem:			
Irena Susin			

III. CZĘŚĆ PRAKTYCZNA EGZAMINU POTWIERDZAJĄCEGO KWALIFIKACJĘ A.36

Odbierający:		Dowód wpłaty z dnia: 2015-01-10	
Milk Karol		KW 1/01/2015	
p.l. Sołny 8 50-061 Wrocław		Słownie: dziewięć tysięcy dwieście trzydzieści sześć PLN 0/100	
Zaliczka na materiały biurowe		Wartość: 9 936,00	
Wystawili:		Kwotę powyższą otrzymałem:	
Irena Susin		Irena Susin	

Odbierający:		Dowód wpłaty z dnia: 2015-01-19	
Milk Karol		KW 2/01/2015	
p.l. Sołny 8 50-061 Wrocław		Słownie: dwieście pięćdziesiąt PLN 0/100	
Zaliczka na materiały biurowe		Wartość: 250,00	
Wystawili:		Kwotę powyższą otrzymałem:	
Irena Susin		Karol Milk	

LISTA PŁAC „2015/01/1” numer 2015/01/1 za miesiąc Styczeń 2015 z dnia 31/01/2015									
Lp	Nazwa i treść	NALICZENIA				PODATKI		ZASADKI	NETTO
		Wynag. umiarkowane (Przebieg)	Ubezpiecz. emerytalne Brutto data	Ubezpiecz. rentowe Brutto data	Ubezpiecz. chorobowe Brutto data	Kwoty podległe opodatkowaniu	Ubezpiecz. zdrowotne Zasada Netto	Zasady odroczone Droga do zar. rodz. Zasady odroczone (Przebieg)	Ubezpiecz. zdrowotne (Przebieg)
1	Przebieg	3 000,00	0,00	0,00	0,00	111,25	200,82	0,00	32,38
2	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	198,00	0,00	0,00	0,00
3	Przebieg	0,00	3 000,00	0,00	292,80	445,88	2 189,08	0,00	2 189,72
4	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
69	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
79	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
84	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
88	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
89	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
92	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
96	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
97	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	Przebieg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 5 rezultatów:

- Dowody księgowe PK 1/01/2015 przeksięgowania narzutu odchyleń 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 operacje 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 dodatkich 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 księgowy 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 rozpoczynaj 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