

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Numer zadania: **01**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

AU.36-01-21.01-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2017**

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL i naklej naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka.
2. Na **KARCIE OCENY** w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
 - swój numer PESEL*,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz **KARTĘ OCENY** na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. Po uzyskaniu zgody zespołu nadzorującego możesz opuścić salę/miejsce przeprowadzania egzaminu.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą mebli i jest czynnym podatnikiem VAT.

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

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie dowodów księgowych zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - zakupu środka trwałego – owijarki do palet,
 - zakupu usługi transportowej zakupionego środka trwałego – owijarki do palet,
 - przyjęcia zakupionego środka trwałego do używania,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2020 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2020 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/12/2020,
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/12/2020,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2020 r. (grudzień 2020 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/12/2020.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2020 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2020 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2018-2019.

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego SONIA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego SONIA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego SONIA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		SONIA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		5542282150
REGON		354254226
Adres		ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce
Województwo		świętokrzyskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	82 1050 1416 5526 0012 7826 5204
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Kielcach
	stan początkowy	120 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2020, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2020
Rok obrotowy		01.12.2020 r. – 31.12.2020 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)
Wariant rachunku zysków i strat		porównawczy/tylko konta zespołu 4.
Rejestry księgowe		usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (<i>dotyczy programu Rewizor</i>)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców		wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków		utwórz w tle
Numeracja dokumentów		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Eliza Dryl, identyfikator: ED
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego SONIA sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Rozrachunki dotyczące środków trwałych są ewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych do konta 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu netto .
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2020.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- **UWAGA:** W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania sald kont *VAT naliczony* i *VAT należny* na konto *Rozrachunki z tytułu podatku VAT*.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu towarów
301	Rozliczenie zakupu środków trwałych
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
730	Przychody ze sprzedaży towarów
731	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2020 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 400 000,00
Umorzenie środków trwałych	240 000,00
Towary	680 000,00
Kasa	14 000,00
Rachunek bieżący	120 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	18 000,00
Kapitał zakładowy	1 500 000,00
Kapitał zapasowy	456 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2020 r.

FAKTURA NR 228/2020				Rzeszów, dnia 02.12.2020 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.12.2020 r.					Środek transportu: własny			
Sprzedawca MEBLODOM Jacek Stach ul. Stolarska 7, 35-101 Rzeszów NIP 1181542678 Bank Gospodarstwa Krajowego O. Rzeszów Nr konta: 21 1130 1105 8722 5458 0222 1742				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
1.	Stół dębowy VENEZIA	szt.	18	2 100	00	37 800	00	23	8 694	00	46 494	00
2.	Stół jesionowy LINDA	szt.	7	1 800	00	12 600	00	23	2 898	00	15 498	00
Sposób zapłaty: przelew 29 dni Do zapłaty złotych: 61 992,00 Słownie złotych: sześćdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt dwa 00/100				RAZEM:		50 400	00	X	11 592	00	61 992	00
				W tym:				zw.				
								23	11 592	00	61 992	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Anita Kryształ</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150		Dostawca		Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz			
		MEBLODOM Jacek Stach ul. Stolarska 7, 35-101 Rzeszów NIP 1181542678			1/12/2020			
					Data			
					02.12.2020 r.			
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		do sprzedaży		02.12.2020 r	228/2020 z dnia 02.12.2020 r.			
Kod	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
058	Stół dębowy VENEZIA	18	szt.	18	2 100,00	37 800,00		
128	Stół jesionowy LINDA	7	szt.	7	1 800,00	12 600,00		
RAZEM						50 400,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jan Tarski	Eliza Dryl	Mateusz Dolecki	02.12.2020 r.		Jan Tarski			

FAKTURA NR 7883/2020				Gdańsk, dnia 10.12.2020 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.12.2020 r.						Środek transportu:			
Sprzedawca DOKU sp. z o.o. ul. Portowców 57, 80-516 Gdańsk NIP 8897634288 Bank: mBank SA O. Korporacyjny Gdańsk Nr konta: 77 1140 1065 5722 8765 9978 9922				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr	
1.	Owijarka do palet EKO	szt.	1	24 800	00	24 800	00	23	5 704	00	30 504	00	
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 30 504,00 Słownie złotych: trzydzieści tysięcy pięćset cztery 00/100				RAZEM:		24 800	00	X	5 704	00	30 504	00	
				W tym:				zw.					
						24 800	00	23	5 704	00	30 504	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Dominik Krych</i>													

FAKTURA NR 558/12/2020				Kielce, dnia 11.12.2020 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 11.12.2020 r.									
Sprzedawca TRANSPORT Edward Tyc ul. Młoda 23, 25-610 Kielce NIP 7612521811 Bank: Bank Polska Kasa Opieki SA I O. w Kielcach Nr konta: 55 1240 1372 8725 5842 8422 5546				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150									
Lp.	Nazwa usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr	
1.	Transport owijarki do palet EKO		1	1 200	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00	
Sposób zapłaty: przelew 28 dni Do zapłaty złotych: 1 476,00 Słownie złotych: jeden tysiąc czterysta siedemdziesiąt sześć 00/100				RAZEM:		1 200	00	X	276	00	1 476	00	
				W tym:				zw.					
						1 200	00	23	276	00	1 476	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Edward Tyc</i>													

<p style="text-align: center;">(pieczęć przedsiębiorstwa)</p> Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150	PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO		OT
	Numer	Data	
	1/12/2020	14.12.2020 r.	
Nazwa środka trwałego: Owijarka do palet EKO			
Charakterystyka:			
<ul style="list-style-type: none"> - dotykowy panel sterowania - wysokość urządzenia 2720 mm - maksymalne wymiary ładunku 1200 x 800 mm - prędkość obrotów talerza 10 obrotów na minutę 			
Dostawca lub wykonawca: DOKU sp. z o.o. ul. Portowców 57, 80-516 Gdańsk NIP 8897634288	I. Wartość z rozliczenia		Kwota (w zł)
	1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia		24 800,00
Nr i data dowodu dostawy: Faktura 7883/2020	2. Koszty zakupu		1 200,00
	3. Inne		-----
Miejsce użytkowania lub przeznaczenie: Magazyn Przedsiębiorstwa Handlowego SONIA sp. z o.o.	RAZEM		26 000,00
	II. Wartość szacunkowa		-----
Symbol KŚT: 435	Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym		
Numer inwentarzowy: 55/12/2020	Karol Nowiński		
Metoda amortyzacji: metoda liniowa, podatkowa	Stawka amortyzacji: 10%		
Imię i nazwisko osoby sporządzającej dokument: Jan Tarski			

FAKTURA		Kielce, dnia 16.12.2020 r.										
NR 1/12/2020		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2020 r.							Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Kielcach Nr konta: 82 1050 1416 5526 0012 7826 5204						Nabywca Drewno i Dom sp. z o.o. ul. Lipowa 15, 45-234 Opole NIP 7642258123						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota	zł	gr	
1.	Stół jesionowy LONDON	szt.	12	3 400	00	40 800	00	23	9 384	00	50 184	00
2.	Stół jesionowy KLASSE	szt.	15	3 100	00	46 500	00	23	10 695	00	57 195	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 107 379,00 Słownie złotych: sto siedem tysięcy trzysta siedemdziesiąt dziewięć 00/100				RAZEM:		87 300	00	X	20 079	00	107 379	00
				W tym:				zw.	/			
						87 300	00	23	20 079	00	107 379	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Jan Tarski												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący		
		Drewno i Dom sp. z o.o. ul. Lipowa 15, 45-234 Opole NIP 7642258123				1/12/2020		
						Data		
		16.12.2020 r.						
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji		
własny		sprzedaż	16.12.2020 r.			1/12/2020 z dnia 16.12.2020 r.		
Kod	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
072	Stół jesionowy LONDON	12	szt.	12	1 700,00	20 400,00		
022	Stół jesionowy KLASSE	15	szt.	15	1 500,00	22 500,00		
RAZEM						42 900,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Wydał	Data		Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jan Tarski	Eliza Dryl	Jan Tarski	16.12.2020 r.		Józef Karol			

ING Bank Śląski SA O. w Kielcach ul. Silniczna 26, 25-515 Kielce Telefon: 41 364-94-10 Fax: 41 364-93-33				Nr rachunku: 82 1050 1416 5526 0012 7826 5204 Rachunek prowadzony w PLN			
				Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe SONIA sp. z o.o. ul. Ogrodowa 55, 25-024 Kielce NIP 5542282150			
WYCIĄG BANKOWY NR 58/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. za okres od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.							
Saldo początkowe z dnia 01.12.2020 r.						120 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2020 r.	spłata zobowiązania wobec MEBLODOM Jacek Stach faktura nr 228/2020 z 02.12.2020 r.				61 992,00	
2.	31.12.2020 r.	dopisano odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym					100,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2020 r.						58 108,00	

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2018-2019

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł
Aktywa trwałe	1 200 000,00	1 160 000,00
Aktywa obrotowe	800 000,00	1 090 000,00
Kapitał zakładowy	1 500 000,00	1 500 000,00
Kapitał zapasowy	380 000,00	412 500,00
Zysk brutto	148 148,00	416 667,00
Zysk netto	120 000,00	337 500,00
Przychody ze sprzedaży	6 200 000,00	7 800 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2020 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2020 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/12/2020 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12/2020 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2020 r.
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2018-2019 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2018-2019

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2018

Rok 2019

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2018

Rok 2019

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2018-2019

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: kartek – czystopisu i kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

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

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN