

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

AU.36-03-21.01-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 AMADO sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą akcesoriów komputerowych i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego AMADO 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 – regału wystawowego,
 - zakupu usługi transportowej zakupionego środka trwałego – regału wystawowego,
 - 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 ogólnego zadłużenia 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 AMADO sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego AMADO 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 AMADO sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	AMADO	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	1572527826	
REGON	551828726	
Adres	ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań	
Województwo	wielkopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1050 1520 8525 0000 2578 2577
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu
	stan początkowy	95 000,00 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 (dotyczy programu Rewizor)	
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	Sara Medwid, identyfikator: SM	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego AMADO 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	1 320 000,00
Umorzenie środków trwałych	480 000,00
Towary	1 200 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	95 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Kapitał zakładowy	1 700 000,00
Kapitał zapasowy	424 000,00

Dokumenty księgowo z grudnia 2020 r.

FAKTURA NR 228/2020				Gdańsk, dnia 02.12.2020 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.12.2020 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca TERABIT sp. z o.o. ul. Zagórna 17, 80-134 Gdańsk NIP 9652254820 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA 2 O. w Gdańsku Nr konta: 62 1540 1098 2352 5946 8342 3285				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826								
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.	Etui na laptopa VESTA	szt.	200	185	00	37 000	00	23	8 510	00	45 510	00
2.	Klawiatura + mysz komputerowa VESTA	szt.	166	200	00	33 200	00	23	7 636	00	40 836	00
Sposób zapłaty: przelew 29 dni Do zapłaty złotych: 86 346,00 Słownie złotych: osiemdziesiąt sześć tysięcy trzysta czterdzieści sześć 00/100				RAZEM:		70 200	00	X	16 146	00	86 346	00
				W tym:				zw.				
								23	16 146	00	86 346	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Jan Gawłowski</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826		Dostawca TERABIT sp. z o.o. ul. Zagórna 17, 80-134 Gdańsk NIP 9652254820		Pz Przyjęcie z zewnątrz		Nr bieżący Pz 1/12/2020		
						Data 02.12.2020 r.		
Środek transportu własny		Zamówienie do sprzedaży				Data otrzymania 02.12.2020 r.		Nr i data faktury – specyfikacji 228/2020 z dnia 02.12.2020 r.
Kod	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapasy ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
558	Etui na laptopa VESTA	200	szt.	200	185,00	37 000,00		
561	Klawiatura + mysz komputerowa VESTA	166	szt.	166	200,00	33 200,00		
RAZEM						70 200,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Alan Brylka	Sara Medwid	Walter Tice	02.12.2020 r.		Alan Brylka			

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.		Regał specjalistyczny zamykany WT 8 400	szt.	1	12 600	00	12 600	00	23	2 898	00	15 498	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 15 498,00 Słownie złotych: piętnaście tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt osiem 00/100					RAZEM:		12 600	00	X	2 898	00	15 498	00
					W tym:				zw.				
							12 600	00	23	2 898	00	15 498	00
									8				
									5				
									0				
Wystawiła: <i>Gabriela Wydrych</i>													

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.		Transport regału specjalistycznego zamykanego WT 8 400	szt.		400	00	400	00	23	92	00	492	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 492,00 Słownie złotych: czterysta dziewięćdziesiąt dwa 00/100					RAZEM:		400	00	X	92	00	492	00
					W tym:				zw.				
							400	00	23	92	00	492	00
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Edward Stanis</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826		PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO		OT
		Numer	Data	
		1/12/2020	14.12.2020 r.	
Nazwa środka trwałego: <i>Regał specjalistyczny zamykany WT 8 400</i>				
Charakterystyka: <ul style="list-style-type: none"> - wymiary: 8 400 mm dł. x 82 mm szer. x 1 850 mm wys. - półki z prowadnicami pionowymi skręcane na śruby - drzwi szklane z zamkiem zamykanym cyfrowo - dostęp do regału z obu stron 				
Dostawca lub wykonawca: <i>REGAŁY sp. z o.o.</i> <i>ul. Towarowa 18, 62-800 Kalisz</i> <i>NIP 1112548726</i>		I. Wartość z rozliczenia		
		Kwota (w zł)		
		1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia	12 600,00	
Nr i data dowodu dostawy: <i>Faktura 7883/2020</i>		2. Koszty zakupu	400,00	
		3. Inne	-----	
Miejsce użytkowania lub przeznaczenie: <i>Sala sprzedażowa Przedsiębiorstwa Handlowego</i> <i>AMADO sp. z o.o.</i>		RAZEM	13 000,00	
		II. Wartość szacunkowa -----		
Symbol KŚT: <i>809</i>		Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym		
Numer inwentarzowy: <i>59/12/2020</i>		Robert Nowaczyk		
Metoda amortyzacji: <i>metoda degresywna, podatkowa</i>		Stawka amortyzacji: <i>20%</i>		
Imię i nazwisko osoby sporządzającej dokument: <i>Alan Brylka</i>				

FAKTURA NR 1/12/2020		Poznań, dnia 16.12.2020 r.											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2020 r.								Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu Nr konta: 21 1050 1520 8525 0000 2578 2577						Nabywca GRACJAN sp. z o.o. ul. Rumiankowa 28, 54-512 Wrocław NIP 8924485764							
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.	Plecak na laptopa ARES GOLD	szt.	100	336	00	33 600	00	23	7 728	00	41 328	00	
2.	Podkładka pod mysz ARES	szt.	100	123	00	12 300	00	23	2 829	00	15 129	00	
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 56 457,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt sześć tysięcy czterysta pięćdziesiąt siedem 00/100				RAZEM:		45 900	00	X	10 557	00	56 457	00	
				W tym:					zw.	/			
							45 900	00	23	10 557	00	56 457	00
									8				
									5				
				0									
Wystawił: <i>Alan Brylka</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826		Odbiorca GRACJAN sp. z o.o. ul. Rumiankowa 28, 54-512 Wrocław NIP 8924485764			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 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				
528	Plecak na laptopa ARES GOLD	100	szt.	100	240,00	24 000,00		
529	Podkładka pod mysz ARES	100	szt.	100	90,00	9 000,00		
RAZEM						33 000,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Alan Brylka	Sara Medwid	Alan Brylka	16.12.2020 r.	Dawid Ożóg				

ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu ul. Piekary 7, 61-823 Poznań Telefon: 61 850-67-21 Fax: 61 850-67-64				Nr rachunku: 21 1050 1520 8525 0000 2578 2577 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe AMADO sp. z o.o. ul. Ptasia 8, 60-319 Poznań NIP 1572527826			
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.						95 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2020 r.	spłacono zobowiązanie wobec TERABIT sp. z o.o. za fakturę 228/2020 z 02.12.2020 r.				86 346,00	
2.	31.12.2020 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego				100,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2020 r.						8 554,00	

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	1 126 000,00	1 000 000,00
Aktywa obrotowe	1 624 000,00	1 884 000,00
Kapitał zakładowy	1 700 000,00	1 700 000,00
Kapitał zapasowy	424 000,00	424 000,00
Zysk brutto	119 901,00	48 148,00
Zysk netto	97 120,00	39 000,00
Zobowiązania ogółem	825 000,00	721 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitał własny} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Kapitał własny}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{Aktywa ogółem}}$$

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie 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 wariantach porównawczym za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2018-2019 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia 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