

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem  
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**A.36-02-21.06-SG**

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

## **EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE**

**Rok 2021**

**CZĘŚĆ PRAKTYCZNA**

**PODSTAWA PROGRAMOWA  
2012**

### **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 11 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 Produkcyjne SCAM sp. z o.o. zajmuje się produkcją ławek ogrodowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

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

1. Wprowadź plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
  - zakupu materiałów,
  - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
  - wydania materiałów do produkcji,
  - przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji do magazynu,
  - sprzedaży wyrobów gotowych,
  - wydania wyrobów gotowych z magazynu,
  - zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź kalkulację kosztu wytworzenia wyrobów gotowych i produktów niezakończonych w tabeli kalkulacyjnej zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2021 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
  - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/05/2021,
  - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/05/2021,
  - ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2021 r. – PK 3/05/2021 (maj 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2021 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla jednostek małych za maj 2021 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020.

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 Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.,
- planu kont,
- kartotek kontrahentów,
- kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Zdefiniuj, czyli przyporządkuj konta wynikowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla małych jednostek: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.**

|                                                |             |                                                                                                                      |
|------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa skrócona                                 |             | SCAM                                                                                                                 |
| Nazwa pełna                                    |             | Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o.<br><b>wpisz swój numer PESEL</b>                                        |
| NIP                                            |             | 5852427826                                                                                                           |
| REGON                                          |             | 285145223                                                                                                            |
| Adres                                          |             | ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl                                                                             |
| Województwo                                    |             | podkarpackie                                                                                                         |
| Podstawowy rachunek bankowy                    | nazwa       | Rachunek bieżący                                                                                                     |
|                                                | numer konta | 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747                                                                                     |
|                                                | nazwa banku | Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.                                                                        |
| Forma prawna                                   |             | spółka z o.o.                                                                                                        |
| Rodzaj prowadzonej działalności                |             | produkcyjna                                                                                                          |
| Określ sposób rozliczania VAT                  |             | dodaj: rok 2021 kwartał drugi<br>metoda rozliczania: miesięczna                                                      |
| Forma księgowości                              |             | Księga handlowa                                                                                                      |
| Symbol roku                                    |             | 2021                                                                                                                 |
| Rok obrotowy                                   |             | 01.05.2021 r. – 31.05.2021 r.                                                                                        |
| Generowanie planu kont                         |             | nie tworzyć planu kont ( <i>program Rewizor</i> )<br>pomiń ( <i>program FK Symfonia</i> )                            |
| Wariant rachunku zysków i strat                |             | kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5. dla małych jednostek                                                             |
| 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                           |             | łamany przez miesiąc<br>łamany przez rok                                                                             |
| Imię, nazwisko szefa                           |             | Józefa Rada, identyfikator: JR                                                                                       |
| Hasło                                          |             | nie wprowadzaj hasła                                                                                                 |

### Wykaz wybranych kont księgi głównej

|     |                                                |
|-----|------------------------------------------------|
| 010 | Środki trwałe                                  |
| 071 | Umorzenie środków trwałych                     |
| 100 | Kasa                                           |
| 131 | Rachunek bieżący                               |
| 134 | Kredyty bankowe krótkoterminowe                |
| 200 | Rozrachunki z odbiorcami                       |
| 210 | Rozrachunki z dostawcami                       |
| 220 | Rozrachunki z budżetami                        |
| 223 | VAT naliczony                                  |
| 224 | VAT należny                                    |
| 225 | Rozrachunki z tytułu podatku VAT               |
| 300 | Rozliczenie zakupu materiałów                  |
| 310 | Materiały                                      |
| 501 | Koszty działalności podstawowej                |
| 550 | Koszty ogólnego zarządu                        |
| 601 | Wyroby gotowe                                  |
| 701 | Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych        |
| 711 | Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych |
| 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                              |

**UWAGA:** konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

### Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2021 r.

| Nazwa konta                     | Stan konta (w zł) |
|---------------------------------|-------------------|
| Środki trwałe                   | 278 000,00        |
| Umorzenie środków trwałych      | 47 000,00         |
| Kasa                            | 4 000,00          |
| Rachunek bieżący                | 88 000,00         |
| Kredyty bankowe krótkoterminowe | 58 000,00         |
| Materiały                       | 24 000,00         |
| Koszty działalności podstawowej | 25 000,00         |
| Kapitał zakładowy               | 250 000,00        |
| Kapitał zapasowy                | 64 000,00         |

## Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 5.
- Przedsiębiorstwo do ustalenia jednostkowego kosztu wytworzenia stosuje kalkulację podziałową prostą.
- Przedsiębiorstwo stosuje podstawową stawkę podatku VAT.
- Ewidencja obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- **Jednostka stosuje uproszczone sprawozdania finansowe dla jednostek 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*.

**Dokumenty księgowe z maja 2021 r.**

|                                                                                                                  |                                                 |      |       |                                                                                    |    |                                                                                                                          |    |             |       |    |                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------|-------|----|----------------|----|
| FAKTURA NR<br>110/2021                                                                                           |                                                 |      |       | Rzeszów, dnia 04.05.2021 r.                                                        |    |                                                                                                                          |    |             |       |    |                |    |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r. |    |                                                                                                                          |    |             |       |    |                |    |
| Sprzedawca<br>Hurtownia DREWNOMAT Adam Koszar<br>ul. Dębinowa 18, 35-317 Rzeszów<br>NIP 7728842517               |                                                 |      |       |                                                                                    |    | Nabywca<br>Przedsiębiorstwo Produkcyjne<br>SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |    |             |       |    |                |    |
| Lp.                                                                                                              | Nazwa towaru lub usługi                         | J.m. | Ilość | Cena jednostkowa netto                                                             |    | Wartość netto                                                                                                            |    | Podatek VAT |       |    | Wartość brutto |    |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       | zł                                                                                 | gr | zł                                                                                                                       | gr | %           | kwota |    | zł             | gr |
| 1.                                                                                                               | Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana | szt. | 500   | 8                                                                                  | 00 | 4 000                                                                                                                    | 00 | 23          | 920   | 00 | 4 920          | 00 |
| Sposób zapłaty: przelew 30 dni<br>Bank Spółdzielczy w Rzeszowie<br>nr konta:<br>21 9162 0000 0000 0012 8722 0141 |                                                 |      |       | RAZEM                                                                              |    | 4 000                                                                                                                    | 00 | X           | 920   | 00 | 4 920          | 00 |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       | W tym:                                                                             |    |                                                                                                                          |    | zw.         |       |    |                |    |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       |                                                                                    |    | 4 000                                                                                                                    | 00 | 23          | 920   | 00 | 4 920          | 00 |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       |                                                                                    |    |                                                                                                                          |    | 8           |       |    |                |    |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       |                                                                                    |    |                                                                                                                          |    | 5           |       |    |                |    |
| Do zapłaty złotych: 4 920,00<br>Słownie złotych: cztery tysiące dziewięćset dwadzieścia 00/100                   |                                                 |      |       |                                                                                    |    |                                                                                                                          |    | 0           |       |    |                |    |
|                                                                                                                  |                                                 |      |       |                                                                                    |    | Wystawił: Joanna Ruczka                                                                                                  |    |             |       |    |                |    |

|                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                           |               |               |                               |                               |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------|
| (pieczęć firmowa)<br>Przedsiębiorstwo Produkcyjne<br>SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57<br>37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |                                                       | Dostawca                                                                                  |               |               | Pz<br>Przyjęcie<br>z zewnątrz | Nr bieżący Pz                 |              |
|                                                                                                                                      |                                                       | Hurtownia DREWNOMAT<br>Adam Koszar<br>ul. Dębinowa 18<br>35-317 Rzeszów<br>NIP 7728842517 |               |               |                               | 1/05/2021                     |              |
|                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                           |               |               |                               | Data                          |              |
|                                                                                                                                      |                                                       |                                                                                           |               |               |                               | 04.05.2021 r.                 |              |
| Środek transportu                                                                                                                    |                                                       | Zamówienie                                                                                | Przeznaczenie | Data wysyłki  | Data otrzymania               | Nr i data faktury             |              |
| własny                                                                                                                               |                                                       |                                                                                           | produkcja     | 04.05.2021 r. | 04.05.2021 r.                 | 110/2021 z dnia 04.05.2021 r. |              |
| Kod                                                                                                                                  | Nazwa                                                 | Ilość                                                                                     |               |               | Cena<br>(w zł)                | Wartość<br>(w zł)             |              |
|                                                                                                                                      |                                                       | Dostarczona                                                                               | J.m.          | Przyjęta      |                               |                               |              |
| 003                                                                                                                                  | Deska sosnowa 16 x<br>2.3 cm heblowana i<br>frezowana | 500                                                                                       | szt.          | 500           | 8,00                          | 4 000,00                      |              |
| Razem                                                                                                                                |                                                       |                                                                                           |               |               |                               | 4 000,00                      |              |
| Wystawił                                                                                                                             |                                                       | Zatwierdził                                                                               |               |               | Data                          |                               | Przyjął      |
| Roman Kwitek                                                                                                                         |                                                       | Józefa Rada                                                                               |               |               | 04.05.2021 r.                 |                               | Roman Kwitek |

|                                                                                                                                     |                                                    |                  |                |                |                              |                       |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Wydział – Dział<br>Przedsiębiorstwo<br>Produkcyjne SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57,<br>37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |                                                    | Konto<br>kosztów | Konto<br>wydż. | Nr<br>zlecenia | Rw<br>Pobranie<br>materiałów | Nr bieżący<br>Rw      | 1/05/2021     |
|                                                                                                                                     |                                                    | Skąd             |                | Dokąd          |                              | Data<br>05.05.2021 r. |               |
|                                                                                                                                     |                                                    | Magazyn          |                | Produkcja      |                              |                       |               |
| Nr<br>indeksu<br>materiału<br>wego                                                                                                  | Nazwa materiału                                    | Ilość            |                |                | Cena<br>(w zł)               | Wartość<br>(w zł)     |               |
|                                                                                                                                     |                                                    | Żądana           | J.m.           | Wydana         |                              |                       |               |
| 003                                                                                                                                 | Deska sosnowa 16 x 2.3 cm<br>heblowana i frezowana | 375              | szt.           | 375            | 8,00                         | 3 000,00              |               |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                        |                                                    |                  |                |                |                              | <b>3 000,00</b>       |               |
| Wystawił                                                                                                                            |                                                    | Zatwierdził      |                |                | Data                         |                       | Pobrał        |
| Roman Kwiatek                                                                                                                       |                                                    | Józefa Rada      |                |                | 05.05.2021 r.                |                       | Marek<br>Ryba |

|                                                                                                                                    |                |               |      |          |  |                           |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------|----------|--|---------------------------|----------------------------|
| Wydział – Dział<br>Przedsiębiorstwo<br>Produkcyjne SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57<br>37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |                | Od kogo       |      | Do kogo  |  | Pw<br>Przyjęcie<br>wyrobu | Nr bieżący Pw<br>1/05/2021 |
|                                                                                                                                    |                | Produkcja     |      | Magazyn  |  |                           | Data<br>26.05.2021         |
|                                                                                                                                    |                |               |      |          |  |                           |                            |
| Kod                                                                                                                                | Nazwa wyrobu   | Ilość         |      |          |  | Cena<br>(w zł)            | Wartość (w zł)             |
|                                                                                                                                    |                | Zadysponowana | J.m. | Przyjęta |  |                           |                            |
| 009                                                                                                                                | Ławka ogrodowa | 80            | szt. | 80       |  | 250,00                    | 20 000,00                  |
| RAZEM                                                                                                                              |                |               |      |          |  |                           | 20 000,00                  |
| Wystawił                                                                                                                           |                | Zatwierdził   |      |          |  | Data                      | Przyjął                    |
| Roman Kwiatek                                                                                                                      |                | Józefa Rada   |      |          |  | 26.05.2021 r.             | Roman Kwiatek              |

|                                                                                                                          |                            |      |       |                                                                                       |    |                  |                                                                                                |             |       |    |                                 |    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|----|---------------------------------|----|--|
| FAKTURA NR<br>1/05/2021                                                                                                  |                            |      |       | Przemyśl, dnia 27.05.2021 r.                                                          |    |                  |                                                                                                |             |       |    |                                 |    |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów<br>lub wykonania usługi: 27.05.2021 r. |    |                  |                                                                                                |             |       |    | Środek<br>transportu:<br>własny |    |  |
| Sprzedawca<br>Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |                            |      |       |                                                                                       |    |                  | Nabywca<br>Hurtownia TWÓJ OGRÓD sp. z o.o.<br>ul. Azalii 45, 40-748 Katowice<br>NIP 7862254825 |             |       |    |                                 |    |  |
| Lp.                                                                                                                      | Nazwa towaru lub<br>usługi | J.m. | Ilość | Cena<br>jednostkowa<br>netto                                                          |    | Wartość<br>netto |                                                                                                | Podatek VAT |       |    | Wartość<br>brutto               |    |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       | zł                                                                                    | gr | zł               | gr                                                                                             | %           | kwota |    | zł                              | gr |  |
| 1.                                                                                                                       | Ławka ogrodowa             | szt. | 65    | 320                                                                                   | 00 | 20 800           | 00                                                                                             | 23          | 4 784 | 00 | 25 584                          | 00 |  |
| Sposób zapłaty: przelew 4 dni<br>PKO Bank Polski SA<br>nr konta: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747                        |                            |      |       | RAZEM                                                                                 |    | 20 800           | 00                                                                                             | X           | 4 784 | 00 | 25 584                          | 00 |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       | W tym:                                                                                |    |                  |                                                                                                | zw.         |       |    |                                 |    |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       |                                                                                       |    | 20 800           | 00                                                                                             | 23          | 4 784 | 00 | 25 584                          | 00 |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       |                                                                                       |    |                  |                                                                                                | 8           |       |    |                                 |    |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       |                                                                                       |    |                  |                                                                                                | 5           |       |    |                                 |    |  |
| Do zapłaty złotych: 25 584,00<br>Słownie złotych: dwadzieścia pięć tysięcy<br>pięćset osiemdziesiąt cztery 00/100        |                            |      |       |                                                                                       |    |                  |                                                                                                | 0           |       |    |                                 |    |  |
|                                                                                                                          |                            |      |       | Wystawiła: Józefa Rada                                                                |    |                  |                                                                                                |             |       |    |                                 |    |  |

|                                                                                                                                               |                |                       |               |               |                              |                                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo<br>Produkcyjne SCAM sp. z o.o.<br>ul. Stefana Batorego 57<br>37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |                | Odbiorca              |               |               | Wz<br>Wydanie<br>na zewnątrz | Nr bieżący                        |                   |
|                                                                                                                                               |                | Hurtownia             |               |               |                              | 1/05/2021                         |                   |
|                                                                                                                                               |                | TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. |               |               |                              | Data                              |                   |
|                                                                                                                                               |                | ul. Azalii 45         |               |               |                              | 27.05.2021 r.                     |                   |
| Środek transportu                                                                                                                             |                | Zamówienie            | Przeznaczenie | Data wysyłki  |                              | Nr i data faktury                 |                   |
| własny                                                                                                                                        |                |                       | sprzedaż      | 27.05.2021 r. |                              | 1/05/2021 z dnia<br>27.05.2021 r. |                   |
| Kod                                                                                                                                           | Nazwa          |                       | Ilość         |               |                              | Cena<br>(w zł)                    | Wartość<br>(w zł) |
|                                                                                                                                               |                |                       | Zadysponowana | J.m.          | Wydana                       |                                   |                   |
| 009                                                                                                                                           | Ławka ogrodowa |                       | 65            | szt.          | 65                           | 250,00                            | 16 250,00         |
| RAZEM                                                                                                                                         |                |                       |               |               |                              |                                   | 16 250,00         |
| Wystawił                                                                                                                                      |                | Zatwierdził           |               |               | Data                         |                                   | Odebrał           |
| Roman Kwiatek                                                                                                                                 |                | Józefa Rada           |               |               | 27.05.2021 r.                |                                   | Patryk Gawlica    |

|                                                                                                                                                                     |               |                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Powszechna Kasa Oszczędności<br/>Bank Polski SA</b><br>Oddział 1 w Przemyślu<br>ul. Mickiewicza 2, 37-700 Przemyśl<br>Telefon: 16 676-45-00<br>Fax: 16 676-45-06 |               | Nr rachunku: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747<br>Rachunek prowadzony w PLN<br><br><b>Posiadacz rachunku</b><br><b>Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o.</b><br>ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl<br>NIP 5852427826 |            |            |
| <b>WYCIĄG BANKOWY NR 05/2021 z dnia 31.05.2021 r.</b><br>za okres od 01.05.2021 do 31.05.2021 r.                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |
| Saldo początkowe z dnia 01.05.2021 r.                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                                                                  |            | 88 000,00  |
| Lp.                                                                                                                                                                 | Data operacji | Tytuł płatności                                                                                                                                                                                                                  | Obciążenia | Uznania    |
| 1.                                                                                                                                                                  | 31.05.2021 r. | wpływ od Hurtowni TWÓJ OGRÓD sp. z o.o.<br>faktura nr 1/05/2021                                                                                                                                                                  |            | 25 584,00  |
| 2.                                                                                                                                                                  | 31.05.2021 r. | opłata za prowadzenie rachunku bankowego                                                                                                                                                                                         | 50,00      |            |
| 3.                                                                                                                                                                  | 31.05.2021 r. | naliczone odsetki od kredytu bankowego                                                                                                                                                                                           | 400,00     |            |
| Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.                                                                                                                                  |               |                                                                                                                                                                                                                                  |            | 113 134,00 |

**Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020**

| Wybrane pozycje         | Stan na dzień<br>31.12.2019 r.<br>(w zł) | Stan na dzień<br>31.12.2020 r.<br>(w zł) |
|-------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży  | 700 000,00                               | 800 000,00                               |
| Należności od odbiorców | 25 600,00                                | 28 400,00                                |
| Zysk netto              | 30 000,00                                | 41 600,00                                |
| Kapitały własne         | 300 000,00                               | 320 000,00                               |



### Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w razach} = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$$

**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.**

**Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:**

- Tabela kalkulacyjna - w arkuszu egzaminacyjnym;
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2021 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2021 – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowy pełny za maj 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla małych jednostek za maj 2021 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

### Informacje do sporządzenia tabeli kalkulacyjnej

W maju 2021 r. wyprodukowano 80 sztuk produktów gotowych i 64 sztuki produktów niezakończonych o stopniu przetworzenia 50%.

Koszt wytworzenia ogółem wyniósł 28 000,00 zł.

**Tabela kalkulacyjna**

| <b>Lp.</b> | <b>Pozycja kalkulacyjna</b>                                  |  |
|------------|--------------------------------------------------------------|--|
| 1.         | Koszt wytworzenia produkcji ogółem w zł                      |  |
| 2.         | Umowna ilość produkcji w szt.                                |  |
| 3.         | Jednostkowy koszt wytworzenia produktu gotowego w zł         |  |
| 4.         | Jednostkowy koszt wytworzenia produktu niezakończzonego w zł |  |
| 5.         | Koszt wytworzenia produktów gotowych ogółem w zł             |  |
| 6.         | Koszt wytworzenia produktów niezakończzonych ogółem w zł     |  |

## **Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020**

### **1. Dobór wskaźnika**

### **2. Obliczenie wskaźnika w latach**

Rok 2019

Rok 2020

### **3. Interpretacja wskaźników**

Rok 2019

Rok 2020

### **4. Porównanie i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020**

*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*