

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

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-01-19.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2019

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 9 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 MARCEL sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu elektronicznego i elektrycznego. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

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

1. Sporządź plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie sporządzonych i zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu w cenie ewidencyjnej (w cenie sprzedaży netto),
 - zakupu usługi naprawy kserokopiarki,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
 - rozliczenia zakupu towarów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży),
 - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na wydane z magazynu towary (**zastosuj storno czerwone**).
3. Oblicz, zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami, współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/05/2019 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary,
 - PK 2/05/2019 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu.
5. Oblicz i zaksięguj należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2019 r.
6. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2019 r.
7. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 3/05/2019 dotyczące naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/05/2019 dotyczące ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2019 r. (maj 2019 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
8. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r.
9. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2019 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2017-2018 .

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

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego MARCEL sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego MARCEL sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

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

Nazwa skrócona	MARCEL	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	8872524557	
REGON	574225125	
Adres	ul. Juliusza Słowackiego 5, 66-200 Świebodzin	
Województwo	lubuskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	85 1090 1593 1253 0005 1518 0054
	nazwa banku	Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Świebodzinie
	stan początkowy	120 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2019, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2019	
Rok obrotowy	01.05.2019 r. – 31.05.2019 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	Patrycja Okoń, identyfikator: PO	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MARCEL 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 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według **cen sprzedaży netto**.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2019.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka ewidencjonuje narzut odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży stosując storno czerwone.

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
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
342	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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 01.05.2019 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	800 000,00
Umorzenie środków trwałych	200 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	120 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	14 000,00
Towary	80 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży (Ct)	40 000,00
Kapitał zakładowy	708 000,00
Kapitał zapasowy	50 000,00

Wzory do obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży

$$\text{Współczynnik odchyień (Wo)} = \frac{Oz + Op}{Zp + Pz} \times 100\%$$

gdzie:

Oz – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży bieżącego okresu

Op – wartość odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży zakupionych w bieżącym okresie

Zp – stan początkowy zapasu towarów w cenie ewidencyjnej bieżącego okresu

Pz – wartość zakupionych towarów w cenie ewidencyjnej w bieżącym okresie

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych towarów w cenie ewidencyjnej} \times \text{Wo}}{100\%}$$

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2017-2018

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2017 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł
Aktywa trwałe	700 000,00	670 000,00
Aktywa obrotowe	200 000,00	280 000,00
Zysk netto	108 000,00	171 000,00
Kapitał zakładowy	708 000,00	708 000,00
Kapitał zapasowy	50 000,00	50 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 400 000,00	2 600 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

Dokumenty księgowe z maja 2019 r.

FAKTURA NR 52/2019				Zielona Góra, dnia 06.05.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.05.2019 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Hurtownia AGATA sp. z o.o. ul. Słoneczna 7, 65-002 Zielona Góra NIP 5542512822 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Zielonej Górze Nr konta: 81 1050 1911 0002 5554 8182 2520				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5, 66-200 Świebodzin NIP 8872524557								
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.	Drukarka LUXURY	szt.	50	400	00	20 000	00	23	4 600	00	24 600	00
2.	Rzutnik multimedialny OMEGA	szt.	10	2 200	00	22 000	00	23	5 060	00	27 060	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 51 660,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt jeden tysięcy sześćset sześćdziesiąt 00/100				RAZEM:		42 000	00	X	9 660	00	51 660	00
				W tym:				zw.				
						42 000	00	23	9 660	00	51 660	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Zbigniew Kozuch</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5 66-200 Świebodzin NIP 8872524557		Dostawca			Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		Hurtownia AGATA sp. z o.o. ul. Słoneczna 7 65-002 Zielona Góra NIP 5542512822				1/05/2019	1	
						Nr magazynowy Pz	Data	
						1/05/2019	06.05.2019 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		do sprzedaży	06.05.2019 r.	06.05.2019 r.	52/2019 z dnia 06.05.2019 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
124	Drukarka LUXURY	50	szt.	50	800,00	40 000,00		
157	Rzutnik multimedialny OMEGA	10	szt.	10	4 400,00	44 000,00		
RAZEM						84 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Andrzej Maj	Patrycja Okoń	Adam Lis	06.05.2019 r.	Andrzej Maj				

FAKTURA NR 18/PAP/2019				Zielona Góra, dnia 10.05.2019 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2019 r.									
Sprzedawca PAPIERNIK sp. z o.o. ul. Kolorowa 3, 65-128 Zielona Góra NIP 5742264820					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5, 66-200 Świebodzin NIP 8872524557								
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.	Naprawa kserokopiarki		1	290	00	290	00	23	66	70	356	70	
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 356,70 Słownie złotych: trzysta pięćdziesiąt sześć 70/100				RAZEM:		290	00	X	66	70	356	70	
W tym:								zw.					
						290	00	23	66	70	356	70	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Rafał Krata</i>													

FAKTURA NR 1/05/2019				Świebodzin, dnia 13.05.2019 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 13.05.2019 r.							Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5, 66-200 Świebodzin NIP 8872524557 Bank: Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Świebodzinie Nr konta: 85 1090 1593 1253 0005 1518 0054					Nabywca ELEKTRON Marcin Pokrywka ul. Dworcowa 81, 61-801 Poznań NIP 7728819547								
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.	Suszarka Beauty	szt.	80	400	00	32 000	00	23	7 360	00	39 360	00	
2.	Rzutnik multimedialny SZAFIR	szt.	10	3 600	00	36 000	00	23	8 280	00	44 280	00	
Sposób zapłaty: przelew 18 dni Do zapłaty złotych: 83 640,00 Słownie złotych: osiemdziesiąt trzy tysiące sześćset czterdzieści 00/100				RAZEM:		68 000	00	X	15 640	00	83 640	00	
W tym:								zw.					
						68 000	00	23	15 640	00	83 640	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawiła: <i>Patrycja Okoń</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5 66-200 Świebodzin NIP 8872524557		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.		
		ELEKTRON Marcin Pokrywka ul. Dworcowa 81 61-801 Poznań NIP 7728819547				1/05/2019	1		
						Nr magazynowy	Data		
						1/05/2019	13.05.2019 r.		
Środek transportu		Zamówienie		Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt			
własny				sprzedaż	13.05.2019 r.	Nr i data faktury – specyfikacji			
							1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r.		
Kod towaru/materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana					
094	Suszarka Beauty	80	szt.	80	400,00	32 000,00			
080	Rzutnik multimedialny SZAFIR	10	szt.	10	3 600,00	36 000,00			
RAZEM						68 000,00			
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa				
Andrzej Maj	Patrycja Okoń	Andrzej Maj	13.05.2019 r.	Denis Mnich					

Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Świebodzinie ul. Głogowska 8, 66-200 Świebodzin Telefon: 68 382-03-00 Fax: 68 382-09-01	Nr rachunku: 85 1090 1593 1253 0005 1518 0054 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe MARCEL sp. z o.o. ul. Juliusza Słowackiego 5, 66-200 Świebodzin NIP 8872524557			
WYCIĄG BANKOWY NR 5/2019 z dnia 31.05.2019 r. za okres od 01.05.2019 r. do 31.05.2019 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2019 r.	120 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2019 r.	Przelew przychodzący: wpływ należności od ELEKTRON Marcin Pokrywka faktura 1/05/2019		83 640,00
2.	31.05.2019 r.	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		100,00
3.	31.05.2019 r.	Oplata za prowadzenie rachunku bankowego	10,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2019 r.			203 730,00	

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont;
- Obliczenia współczynnika odchylenia i narzutu odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży oraz dowody księgowe:
 - PK 1/05/2019 – wyksięgowanie odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary – wydruk,
 - PK 2/05/2019 – przeksięgowanie narzutu odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu – wydruk;
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2019 r. – wydruki:
 - PK 3/05/2019 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 4/05/2019 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r. – wydruk;
- Dziennik księgowania pełny za maj 2019 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2017-2018.

**Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów
z tytułu marży**

Współczynnik odchyień (Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2017-2018

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2017

Rok 2018

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2017

Rok 2018

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2017-2018

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