

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.36-01-20.01-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2020

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

Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. zajmuje się produkcją krzeseł ogrodowych. Zakład jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Zakładu Produkcyjnego PIOTR sp. z o.o.

1. Wprowadź 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 materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
 - zakupu usługi wynajmu powierzchni biurowych,
 - przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji do magazynu po rzeczywistym koszcie wytworzenia,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź kalkulację kosztów wytworzenia wyrobów gotowych i produktów niezakończonych w tabeli kalkulacyjnej zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych według stawki 19% za grudzień 2019 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2019 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/12/2019,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2019 r. – PK 2/12/2019(grudzień 2019 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów polecenia księgowania związanych z naliczeniem podatku dochodowego od osób prawnych oraz ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2019 r.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2019 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2019 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2019 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018.

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 Zakładu Produkcyjnego PIOTR sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Zakładu Produkcyjnego PIOTR 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,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Zakładu Produkcyjnego PIOTR sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		PIOTR
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		9751284126
REGON		591782631
Adres		ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice
Województwo		śląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1050 1285 5255 0020 1522 5589
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Gliwicach
	stan początkowy	150 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2019, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2019
Rok obrotowy		01.12.2019 r. – 31.12.2019 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5.
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		Paweł Ryś, identyfikator: PR
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Zakładu Produkcyjnego PIOTR 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.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona według cen zakupu netto.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Przedsiębiorstwo do ustalenia jednostkowych kosztów wytworzenia stosuje kalkulację podziałową prostą.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2019.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Informacje do sporządzenia kalkulacji kosztów

W grudniu 2019 r. wyprodukowano z tych samych materiałów i w tym samym procesie technologicznym 1200 sztuk krzeseł ogrodowych oraz 800 sztuk produktów niezakończonych przetworzonych w 50%. Koszty wytworzenia produkcji ogółem wyniosły 48 000,00 zł.

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
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 01.12.2019 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	600 000,00
Umorzenie środków trwałych	100 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	150 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 000,00
Materiały	12 000,00
Koszty działalności podstawowej	48 000,00
Wyroby gotowe	60 000,00
Kapitał zakładowy	500 000,00
Kapitał zapasowy	260 000,00

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
Kapitał zakładowy	500 000,00	500 000,00
Kapitał zapasowy	106 000,00	215 000,00
Zysk netto	234 000,00	105 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 800 000,00	2 100 000,00
Aktywa obrotowe	280 000,00	300 000,00
Aktywa trwałe	560 000,00	520 000,00

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 grudnia 2019 r.

FAKTURA NR 77/2019				Rybnik, dnia 03.12.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 03.12.2019 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Tartak SYLWIA sp. z o.o. ul. Wronia 15, 44-203 Rybnik NIP 1124578590 Bank: PKO BP SA Oddział 1 w Rybniku Nr konta: 55 1020 2472 0001 1589 0505 2192					Nabywca Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126							
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.	Deska heblowana 28 x 195	szt.	1000	8	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
2.	Deska heblowana 18 x 70	szt.	2000	2	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00
Sposób zapłaty: przelew 28 dni Do zapłaty złotych: 14 760,00 Słownie złotych: czternaście tysięcy siedemset sześćdziesiąt 00/100				RAZEM:		12 000	00	X	2 760	00	14 760	00
				W tym:			zw.					
					12 000	00	23	2 760	00	14 760	00	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: Roman Bryłka												

Zakład		Dostawca			Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz
Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126		Tartak SYLWIA sp. z o.o. ul. Wronia 15, 44-203 Rybnik NIP 1124578590				1/12/2019
						Data
						03.12.2019 r.
Przeznaczenie		Data otrzymania			Nr i data faktury	
do produkcji		03.12.2019 r.			77/2019 z dnia 03.12.2019 r.	
Kod materiału	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
022	Deska heblowana 28 x 195	1000	szt.	1000	8,00	8 000,00
015	Deska heblowana 18 x 70	2000	szt.	2000	2,00	4 000,00
RAZEM						12 000,00
Wystawił		Data		Zatwierdził		Przyjął
Antoni Kot		03.12.2019 r.		Paweł Ryś		Antoni Kot

FAKTURA NR 2100/2019				Gliwice, dnia 12.12.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 12.12.2019 r.								
Sprzedawca IMOBILI sp. z o.o. ul. Długa 12, 44-100 Gliwice NIP 7428812251				Nabywca Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126								
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
									zł	gr		
1.	Czynsz za wynajem powierzchni biurowych za grudzień 2019 r.		1	1 000	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 1 230,00 Słownie złotych: jeden tysiąc dwieście trzydzieści 00/100				RAZEM:		1 000	00	X	230	00	1 230	00
				W tym:			zw.					
					1 000	00	23	230	00	1 230	00	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: Tymoteusz Nowak												

Zakład		Przekazuje			Pw Przyjęcie wyrobu	Nr bieżący Pw
Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126		Kto		Dla kogo		1/12/2019
		Produkcja		Magazyn		Data
						30.12.2019 r.
Kod wyrobu	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Otrzymana	J.m.	Przyjęta		
001	Krzesło ogrodowe	1200	szt.	1200	30,00	36 000,00
RAZEM						36 000,00
Wystawił		Data		Zatwierdził		Przyjął
Antoni Kot		30.12.2019 r.		Paweł Ryś		Antoni Kot

FAKTURA NR 1/12/2019				Gliwice, dnia 31.12.2019 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 31.12.2019 r.					Środek transportu: własny			
Sprzedawca Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Gliwicach Nr konta: 21 1050 1285 5255 0020 1522 5589				Nabywca Hurtownia MALINKA sp. z o.o. ul. Targowa 5, 90-022 Łódź NIP 1870052429								
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.	Krzesło ogrodowe	szt.	800	60	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 59 040,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści 00/100				RAZEM:		48 000	00	X	11 040	00	59 040	00
				W tym:				zw.				
						48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
								8				
								5				
				0								
Wystawił: <i>Paweł Ryś</i>												

Zakład		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący
Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o. ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice NIP 9751284126		Hurtownia MALINKA sp. z o.o. ul. Targowa 5, 90-022 Łódź NIP 1870052429				1/12/2019
						Data
						31.12.2019 r.
Przeznaczenie		Data wysyłki			Nr i data faktury	
sprzedaż		31.12.2019 r.			1/12/2019 z dnia 31.12.2019 r.	
Kod wyrobu	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
001	Krzesło ogrodowe	800	szt.	800	30,00	24 000,00
RAZEM						24 000,00
Wystawił		Data		Zatwierdził		Odebrał
Antoni Kot		31.12.2019 r.		Paweł Ryś		Marcin Knap

ING Bank Śląski SA Oddział w Gliwicach
ul. Rynek 10, 44-100 Gliwice
Telefon: 32 339 25 00
Fax: 32 339 25 09

Nr rachunku: **21 1050 1285 5255 0020 1522 5589**
Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
Zakład Produkcyjny PIOTR sp. z o.o.
ul. Dworcowa 21, 44-100 Gliwice
NIP 9751284126

WYCIĄG BANKOWY NR 20/12/2019 z dnia 31.12.2019 r.

za okres od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r.

Saldo początkowe z dnia 01.12.2019 r.				150 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2019 r.	Przelew wychodzący: spłata zobowiązania wobec Tartak SYLWIA sp. z o.o. faktura 77/2019	14 760,00	
2.	31.12.2019 r.	Odsetki od kredytu bankowego	90,00	
3.	31.12.2019 r.	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	10,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2019 r.				135 140,00

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić będzie podlegać 6 rezultatów:

- Tabela kalkulacyjna;
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2019 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2019 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/2019 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2019 r. – wydruk;
- Dziennik księgowañ pełny za grudzień 2019 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2019 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018.

Tabela kalkulacyjna

Nazwa wyrobu	Koszty wytworzenia produkcji ogółem w zł	Ilość umowna produkcji w szt.	Koszt wytworzenia jednostki		Całkowity koszt wytworzenia	
			wyrobu gotowego w zł/szt.	produktu niezakończzonego w zł/szt.	wyrobów gotowych w zł	produktów niezakończonych w zł

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2017-2018

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika

Rok 2017

Rok 2018

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2017

Rok 2018

4. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży 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