

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.36-01-22.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2022

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 ONTRAK sp. z o.o. zajmuje się produkcją foteli biurowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa ONTRAK sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj 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. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2022 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/05/2022 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
 - PK 2/05/2022 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2022 r. (maj 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto aktywów w latach 2020-2021.

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

Nazwa skrócona	ONTRAK	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	ONTRAK sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	6161563349	
REGON	368022479	
Adres	ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec	
Województwo	dolnośląskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	98 1020 2137 0000 9002 0046 4230
	nazwa banku	PKO BP S.A. Oddział 1 w Bolesławcu
	stan początkowy	60 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał: II metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.05.2022 r. – 31.05.2022 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	łamany przez miesiąc łamany przez rok	
Imię, nazwisko szefa	Anna Derul, identyfikator: AD	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
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 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 01.05.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	180 000,00
Umorzenie środków trwałych	30 000,00
Rachunek bieżący	60 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Materiały	35 000,00
Koszty działalności podstawowej	12 900,00
Kapitał zakładowy	200 000,00
Kapitał zapasowy	17 900,00

Informacje dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa ONTRAK 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 obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 5.
- 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 1/05/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka nie stosuje uproszczonego sprawozdania finansowego dla jednostek mikro i małych.

Dokumenty księgowe z maja 2022 r.

FAKTURA NR 110/2022				Poznań, dnia 04.05.2022 Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2022								
				Sprzedawca DIGITAL sp. z o.o. ul. Aleksandra Fredry 10, 61-701 Poznań NIP 7781029225				Nabywca ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349				
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.	Podłokietnik COSTA	szt.	100	27	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
2.	Konstrukcja obrotowa TILT	szt.	100	30	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00
Sposób zapłaty: przelew 28 dni konto: 94 1020 4027 0000 1602 1262 0763 Bank: PKO BP S.A. Oddział 1 w Poznaniu				RAZEM		5 700	00	x	1 311	00	7 011	00
Do zapłaty złotych: 7 011,00 Słownie złotych: siedem tysięcy jedenaście 00/100				W tym:				zw.				
						5 700	00	23	1 311	00	7 011	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: <i>Patryk Mastowski</i>								

(pieczęć firmowa)		Dostawca		Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz	
ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		DIGITAL sp. z o.o. ul. Aleksandra Fredry 10 61-701 Poznań NIP 7781029225			1/05/2022	
					Data	
					04.05.2022	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury	
własny		produkcja	04.05.2022	04.05.2022	110/2022 z dnia 04.05.2022	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Podłokietnik COSTA	100	szt.	100	27,00	2 700,00
002	Konstrukcja obrotowa TILT	100	szt.	100	30,00	3 000,00
Razem					5 700,00	
Wystawił		Zatwierdziła		Data	Przyjął	
<i>Michał Boruc</i>		<i>Anna Deruś</i>		04.05.2022	<i>Michał Boruc</i>	

ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		Skąd	Dokąd		Rw Rozchód wewnętrzny	Nr bieżący Rw	1/05/2022
		Magazyn	Produkcja			Data	05.05.2022
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Żądana	J.m.	Wydana			
001	Podłokietnik COSTA	100	szt.	100	27,00	2 700,00	
002	Konstrukcja obrotowa TILT	80	szt.	80	30,00	2 400,00	
RAZEM					5 100,00		
Wystawił		Zatwierdziła		Data	Pobrał		
<i>Michał Boruc</i>		<i>Anna Deruś</i>		05.05.2022	<i>Adam Wroński</i>		

Wydział – Dział ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		Od kogo		Do kogo		Pw Przyjęcie wyrobów	Nr bieżący Pw 1/05/2022	
		Produkcja		Magazyn			Data 26.05.2022	
Kod	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Zadysponowana	J.m.	Przyjęta				
003	Fotel biurowy BLACK	100	szt.	100	180,00	18 000,00		
RAZEM						18 000,00		
Wystawił		Zatwierdziła			Data		Przyjął	
<i>Michał Boruc</i>		<i>Anna Deruś</i>			26.05.2022		<i>Michał Boruc</i>	

FAKTURA NR 1/05/2022				Bolesławiec, dnia 30.05.2022											
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 30.05.2022											
Sprzedawca ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349				Nabywca Sklep KOM sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32, 50-037 Wrocław NIP 1112212541											
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.	Fotel biurowy BLACK	szt.	40	425	00	17 000	00	23	3 910	00	20 910	00			
sposób zapłaty: przelew 1 dzień konto: 98 1020 2137 0000 9002 0046 4230 PKO BP S.A. Oddział 1 w Bolesławcu				RAZEM		17 000	00	X	3 910	00	20 910	00			
Do zapłaty złotych: 20 910,00 Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dziesięć 00/100				W tym:		17 000		00	zw.						
									23	3 910	00	20 910		00	
									8						
									5						
			0												
				Wystawił: <i>Jan Król</i>											

(pieczęć przedsiębiorstwa) ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący	
		Sklep KOM sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32 50-037 Wrocław NIP 1112212541				1/05/2022	
Środek transportu		Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Data	
własny			sprzedaż	30.05.2022		30.05.2022	
					Nr i data faktury		
					1/05/2022 z dnia 30.05.2022		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
003	Fotel biurowy BLACK	40	szt.	40	180,00	7 200,00	
RAZEM						7 200,00	
Wystawił		Zatwierdziła			Data		Odebrał
<i>Michał Boruc</i>		<i>Anna Deruś</i>			30.05.2022		<i>Leszek Kowalczyk</i>

PKO Bank Polski S.A. Oddział 1 w Bolesławcu plac Popieluszki 2, 59-700 Bolesławiec Telefon: 75 734 04 00		Nr rachunku 98 1020 2137 0000 9002 0046 4230 Rachunek prowadzony w PLN		
Posiadacz rachunku ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349				
WYCIĄG BANKOWY NR 5/05/2022 z dnia 31.05.2022 za okres od 01.05.2022 do 31.05.2022				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2022				60 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2022	wpływ należności od Sklepu KOM sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2022		20 910,00
2.	31.05.2022	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
3.	31.05.2022	spłata odsetek od kredytu bankowego	300,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2022				80 590,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
Przychody ze sprzedaży	700 000,00	800 000,00
Należności od odbiorców	25 600,00	28 400,00
Zysk netto	25 200,00	31 500,00
Aktywa trwałe	180 000,00	150 000,00
Aktywa obrotowe	30 000,00	60 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rotacji należności w razach	=	$\frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowo z dnia 31.05.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
 - PK 2/05/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za maj 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021

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