

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.36-01-23.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2023

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

Hurtownia AMFORA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą donic ogrodowych. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtownia AMFORA 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 towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2023 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/05/2023 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych,
 - PK 2/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r. (maj 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo- księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2023 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2023 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto aktywów w latach 2021-2022.

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 Hurtowni AMFORA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni AMFORA 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 Hurtowni AMFORA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	AMFORA	
Wersję programu	próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia AMFORA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	2252277185	
REGON	991884224	
Adres	ul. Marszałkowska 4, 60-327 Poznań	
Województwo	wielkopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	84 1050 1520 1521 2245 8789 4774
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu
	stan początkowy	74 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2023, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2023	
Rok obrotowy	01.05.2023 r. – 31.05.2023 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>w programie Rewizor</i>)/ pomiń (<i>w programie 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	Marek Dera, identyfikator: MD	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni AMFORA 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 rzeczywistych cen zakupu.
- 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 1/05/2023.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

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
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
730	Przychody ze sprzedaży towarów
731	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	350 000,00
Umorzenie środków trwałych	127 000,00
Kasa	6 000,00
Rachunek bieżący	74 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	17 000,00
Towary	200 000,00
Kapitał zakładowy	400 000,00
Kapitał zapasowy	86 000,00

Dokumenty księgowe z maja 2023 r.

FAKTURA NR 125/2023		Poznań, dnia 08.05.2023												
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 08.05.2023												
Sprzedawca Zakład Ceramiczny sp. z o.o. ul. Niezłomnych 1, 61-894 Poznań NIP 8895548722					Nabywca Hurtownia AMFORA sp. z o.o. ul. Marszałkowska 4, 60-327 Poznań NIP 2252277185									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	zł		
1.	Donica ceramiczna TERRA	szt.	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00		
2.	Donica DZBAN	szt.	80	60	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00		
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 31.05.2023 Konto: 84 1090 1362 0000 0000 3601 7874 Santander Bank				RAZEM:		7 300	00	X	1 679	00	8 979	00		
Do zapłaty złotych: 8 979,00 Słownie złotych: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dziewięć 00/100				W tym:				zw.						
								7 300	00	23	1 679	00	8 979	00
										8				
										5				
								0						
Wystawiła: Kamila Sander														

Nabywca		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ
Hurtownia AMFORA sp. z o.o. ul. Marszałkowska 4 60-327 Poznań NIP 2252277185		Zakład Ceramiczny sp. z o.o. ul. Niezłomnych 1 61-894 Poznań NIP 8895548722				1/05/2023
Nr i data faktury		125/2023 z dnia 08.05.2023				Data wystawienia
						08.05.2023
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Donica ceramiczna TERRA	50	szt.	50	50,00	2 500,00
2	Donica DZBAN	80	szt.	80	60,00	4 800,00
RAZEM						7 300,00
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Przyjęła
<i>Ewa Miiko</i>		<i>Marek Dera</i>		08.05.2023		<i>Ewa Miiko</i>

FAKTURA NR 1/05/2023				Poznań, dnia 15.05.2023								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 15.05.2023								
Sprzedawca Hurtownia AMFORA sp. z o.o. ul. Marszałkowska 4, 60-327 Poznań NIP 2252277185				Nabywca ZIELONY OGRÓD s.c. ul. Świętego Floriana 3, 60-536 Poznań NIP 1141158726								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	zł
1.	Donica GRECKA	szt.	100	190	00	19 000	00	23	4 370	00	23 370	00
2.	Donica GLASS	szt.	100	120	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew Termin płatności: 06.06.2023 Konto: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu				RAZEM:		31 000	00	X	7 130	00	38 130	00
Do zapłaty złotych: 38 130,00 Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy sto trzydzieści 00/100				W tym:				zw.				
						31 000	00	23	7 130	00	38 130	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: <i>Marek Dera</i>								

Sprzedawca			Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
Hurtownia AMFORA sp. z o.o. ul. Marszałkowska 4 60-327 Poznań NIP 2252277185			ZIELONY OGRÓD s.c. ul. Świętego Floriana 3 60-536 Poznań NIP 1141158726				1/05/2023
Nr i data faktury			1/05/2023 z dnia 15.05.2023				Data wystawienia
							15.05.2023
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
1	Donica GRECKA	100	szt.	100	45,00	4 500,00	
2	Donica GLASS	100	szt.	100	60,00	6 000,00	
RAZEM						10 500,00	
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Odebrał	
Ewa Miko		<i>Marek Dera</i>		15.05.2023		Tomasz Lak	

ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu ul. Piekary 7, 61-823 Poznań Telefon: 61 850 67 21 Fax: 61 850 67 64	Nr rachunku: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Hurtownia AMFORA sp. z o.o. ul. Marszałkowska 4, 60-327 Poznań NIP 2252277185
--	--

WYCIĄG BANKOWY NR 05/2023 z dnia 31.05.2023

za okres od 01.05.2023 do 31.05.2023

Saldo początkowe z dnia 01.05.2023				74 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2023	spłata zobowiązania wobec Zakładu Ceramicznego sp. z o.o. faktura nr 125/2023	8 979,00	
2.	31.05.2023	Prowizja za przelew bankowy	10,00	
3.	31.05.2023	Pobrane odsetki od kredytu bankowego	260,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2023				64 751,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2021-2022

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2022 r. w zł
Aktywa obrotowe	300 000,00	420 000,00
Aktywa trwałe	400 000,00	380 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00	560 000,00
Kapitał zapasowy	51 000,00	73 000,00
Zysk brutto	77 778,00	29 630,00
Zysk netto	63 000,00	24 000,00
Przychody ze sprzedaży	480 000,00	400 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2023 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2023 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.,
 - PK 2/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r.,
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r. – wydruk,
- Dziennik księgowy pełny za maj 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2023 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto aktywów w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza rentowności netto aktywów w latach 2021-2022

1. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena rentowności netto aktywów w latach 2021-2022

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