

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.36-01-23.01-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 KRYSZTAŁ sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów szklanych. Hurtownia jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj 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 towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do użycia,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2022 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/12/2022 przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/12/2022 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12/2022 ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r. (grudzień 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto sprzedaży 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 Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni KRYSZTAŁ 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 porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	KRYSZTAŁ	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	8849928129	
REGON	557412872	
Adres	ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica	
Województwo	dolnośląskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	82 8649 0005 5500 1821 0001 8780
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Legnicy
	stan początkowy	88 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.12.2022 r. – 31.12.2022 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	Dominik Kunicki , identyfikator: DK	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni KRYSZTAŁ 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 netto.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i 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*.

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
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
409	Pozostałe koszty rodzajowe
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 01.12.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	840 000,00
Umorzenie środków trwałych	200 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	24 000,00
Towary	240 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 245/2022		Legnica, dnia 06.12.2022											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.12.2022											
Sprzedawca POLSKIE SZKŁO sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157					Nabywca Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129								
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.	Szklany wazon KWARC	szt.	30	210	00	6 300	00	23	1 449	00	7 749	00	
2.	Zestaw 12 szklanek kryształowych	szt.	75	180	00	13 500	00	23	3 105	00	16 605	00	
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Bank Spółdzielczy w Legnicy 51 8649 0005 2121 0001 1522 5596				RAZEM:		19 800	00	X	4 554	00	24 354	00	
Do zapłaty złotych: 24 354,00 Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące trzysta pięćdziesiąt cztery 00/100				W tym:				zw.					
							19 800	00	23	4 554	00	24 354	00
									8				
									5				
								0					
Wystawił: Weronika Piast													

(pieczęć firmowa) Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
		POLSKIE SZKŁO sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157				1/12/2022
						Data
						06.12.2022
						Nr faktury dostawcy
			245/2022			
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Szklany wazon KWARC	30	szt.	30	210,00	6 300,00
2	Zestaw 12 szklanek kryształowych	75	szt.	75	180,00	13 500,00
Razem						19 800,00
Wystawił		Zatwierdził		Data	Przyjął	
Paweł Kopiec		Dominik Kunicki		06.12.2022	Paweł Kopiec	

FAKTURA NR 1/12/2022				Legnica, dnia 20.12.2022											
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 20.12.2022											
Sprzedawca Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129				Nabywca Sklep BERYL sp. z o.o. ul. Akacyjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160											
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto				
				zł	gr	zł	gr	stawka %	zł	gr	zł	gr			
1.	Wazon KRYSZTAŁ	szt.	15	155	00	2 325	00	23	534	75	2 859	75			
2.	Zestaw 6 szklanek AGAT	szt.	13	80	00	1 040	00	23	239	20	1 279	20			
3.	Patera CYRKON	szt.	25	125	40	3 135	00	23	721	05	3 856	05			
Sposób zapłaty: przelew 11 dni Bank Spółdzielczy w Legnicy 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780 Do zapłaty złotych: 7 995,00 Słownie złotych: siedem tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		6 500	00	X	1 495	00	7 995	00			
				W tym:					zw.						
							6 500	00	23	1 495	00	7 995	00		
									8						
									5						
				0											
Wystawiła: Dominik Kunicki															

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Odbiorca				Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	
	Sklep BERYL sp. z o.o. ul. Akacyjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160					1/12/2022	
	Nr i data faktury					Data wystawienia	
						20.12.2022	
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
1	Wazon KRYSZTAŁ	15	szt.	15	105,00	1 575,00	
2	Zestaw 6 szklanek AGAT	13	szt.	13	45,00	585,00	
3	Patera CYRKON	25	szt.	25	70,00	1 750,00	
RAZEM						3 910,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data		Odebrał	
Paweł Kopiec		Dominik Kunicki		20.12.2022		Florian Garmin	

FAKTURA NR 55/2022				Legnica, dnia 28.12.2022									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 28.12.2022									
Sprzedawca Sklep EMPUZJON SA ul. Sejmowa 5, 59-220 Legnica NIP 6912433128				Nabywca Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129									
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.	Papier ksero DRUK	szt.	10	60	00	600	00	23	138	00	738	00	
Sposób zapłaty: przelew 3 dni Getin Noble Bank SA 70 1560 0013 2203 8032 6000 0002 Do zapłaty złotych: 738,00 Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100 Wydano bezpośrednio do zużycia				RAZEM:		600	00	X	138	00	738	00	
				W tym:					zw.				
							600	00	23	138	00	738	00
									8				
									5				
				0									
Wystawiła: <i>Jolanta Figurska</i>													

Bank Spółdzielczy w Legnicy		Nr rachunku 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780 Rachunek prowadzony w PLN		
Posiadacz rachunku Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129				
WYCIĄG BANKOWY NR 1/12/2022 z dnia 31.12.2022 za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2022		88 000,00		
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	przelew dla Sklepu EMPUZJON S.A. za fakturę nr 55/2022	738,00	
2.	31.12.2022	wpływ należności od Sklep BERYL sp. z o.o. za fakturę nr 1/12/2022		7 995,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022		95 257,00		

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
Aktywa obrotowe	216 804,00	697 400,00
Aktywa trwałe	860 000,00	670 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00	256 000,00
Zysk brutto	149 141,00	507 901,00
Zysk netto	120 804,00	411 400,00
Przychody ze sprzedaży	1 510 050,00	2 420 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

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

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

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

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 księgowo z dnia 31.12.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2022 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/12/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowoń pełny za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży 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