

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**

Wersja arkusza: **01**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-01-18.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2018

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 11 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 NOWINA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą obuwia sportowego i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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 i sporządzonych poleceń księgowania, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego środków trwałych za maj 2018 r.,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Wypełnij tabelę amortyzacyjną środków trwałych za 2018 rok, znajdującą się w arkuszu egzaminacyjnym dla zestawu komputerowego, zakupionego i przyjętego do używania w kwietniu 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2018 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych – PK 1/05/2018,
 - naliczenia wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r. – PK 2/05/2018,
 - naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy – PK 3/05/2018.
5. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r.
6. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2018 r.
7. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2016-2017.

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 Handlowego NOWINA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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 NOWINA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		NOWINA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		2252277185
REGON		991884224
Adres		ul. Gładka 45, 61-367 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
Metoda rozliczania VAT		dodaj: rok 2018, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2018
Rok obrotowy		01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (<i>Rewizor</i>)/pomiń (<i>Symfonia FK</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		Robert Waza, identyfikator: RW
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA 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.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Przedsiębiorstwo dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych co miesiąc, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu ich do używania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do używania zestaw komputerowy o wartości początkowej 15 600,00 zł.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2018.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.

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
221	Rozrachunki z ZUS
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
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

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2018 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	495 600,00
Umorzenie środków trwałych	120 000,00
Kasa	8 000,00
Rachunek bieżący	74 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	11 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	2 000,00
Towary	200 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00
Kapitał zapasowy	88 600,00

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego NOWINA sp. z o.o.

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji	Dotychczasowe umorzenie na dzień 01.01.2018 r.
1/04/2008	Budynek administracyjno-handlowy	15.04.2008 r.	480 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	116 000,00 zł
1/04/2018	Zestaw komputerowy	10.04.2018 r.	15 600,00 zł	487	30%	podatkowa liniowa	_____

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2016-2017

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2016 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2017 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

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2018 r.

FAKTURA NR 1200/18				Konin, dnia 10.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Producent Obuwia TULIPAN Jan Frycz ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Koninie Nr konta: 78 1540 1232 9188 7936 8594 7702				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 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	gr
1.	Buty biegowe damskie BELLEZZA	para	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.	Buty do sportów halowych damskie VENIS	para	80	60	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Do zapłaty złotych: 8 979,00 Słownie złotych: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dziewięć 00/100				RAZEM:		7 300	00	X	1 679	00	8 979	00
				W tym:				zw.				
						7 300	00	23	1 679	00	8 979	00
								8				
								5				
				0								
Wystawił: Jan Frycz												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185		Dostawca Producent Obuwia TULIPAN Jan Frycz ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722		Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
					1/05/2018	1		
					Nr magazynowy Pz	Data		
					1/05/2018	10.05.2018 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		magazyn		10.05.2018 r	1200/18 z dnia 10.05.2018 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
084	Buty biegowe damskie BELLEZZA	50	para	50	50,00	2 500,00		
085	Buty do sportów halowych damskie VENIS	80	para	80	60,00	4 800,00		
RAZEM						7 300,00		
Wystawiła	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjęła	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Kos	Robert Waza	Kazimierz Mos	10.05.2018 r.	Ewa Kos				

FAKTURA NR 1/05/2018				Poznań, dnia 18.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185 Bank: ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu Nr konta: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774				Nabywca Sklep SPORTBUT sp. z o.o. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz 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	gr
1.	Buty biegowe damskie SUITY	para	100	190	00	19 000	00	23	4 370	00	23 370	00
2.	Buty biegowe męskie RUSTO	para	100	120	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni				RAZEM:		31 000	00	X	7 130	00	38 130	00
Do zapłaty złotych: 38 130,00				W tym:				zw.				
Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy sto trzydzieści 00/100								23	7 130	00	38 130	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Robert Waza												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185		Odbiorca			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
		Sklep SPORTBUT sp. z o.o. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726				1/05/2018	1	
						Nr magazynowy	Data	
						1/05/2018	18.05.2018 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	18.05.2018 r.		1/05/2018 z dnia 18.05.2018 r.			
Kod materiału/ towaru	Nazwa materiału/towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
015	Buty biegowe damskie SUITY	100	para	100	45,00	4 500,00		
018	Buty biegowe męskie RUSTO	100	para	100	60,00	6 000,00		
RAZEM						10 500,00		
Wystawiła	Zatwierdził	Wydała	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Ewa Kos	Robert Waza	Ewa Kos	18.05.2018 r.	Tymoteusz Kret				

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.											
Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45 61-367 Poznań NIP 2252277185		płaca zasadnicza	Wynagrodzenie za czas niezdolności		Przychód ogółem	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia spółeczne	Składki na ubezpieczenia społeczne			Razem składki na ubezpieczenia spółeczne	
			do pracy wypłacane ze środków	ZUS			ubezpieczenie emerytalne	ubezpieczenie rentowe	ubezpieczenie chorobowe		
Lp.	Nazwisko i imię pracownika	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Waza Robert	5 200,00	0,00	0,00	5 200,00	5 200,00	507,52	78,00	127,40	712,92	
2.	Kos Ewa	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75	
3.	Grosz Maria	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75	
RAZEM		10 200,00	0,00	0,00	10 200,00	10 200,00	995,52	153,00	249,90	1 398,42	

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.								
Koszty uzyskania przychodu	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Podatek dochodowy	Składka na ubezpieczenie zdrowotne		Należna zaliczka na podatek dochodowy	Do wypłaty	Data przelewu na konto pracownika
				pobrana	odliczona			
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	dzień-miesiąc-rok
12	13	14	15	16	17	18	19	20
111,25	4 487,08	4 376,00	741,35	403,84	347,75	394,00	3 689,24	31.05.2018 r.
111,25	2 157,25	2 046,00	321,95	194,15	167,19	155,00	1 808,10	31.05.2018 r.
111,25	2 157,25	2 046,00	321,95	194,15	167,19	155,00	1 808,10	31.05.2018 r.
333,75	8 801,58	8 468,00	1 385,25	792,14	682,13	704,00	7 305,44	
Sporządziła			Data			Zatwierdził		Data
Maria Grosz			31.05.2018 r.			Robert Waza		31.05.2018 r.

Informacja dotycząca składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy do Listy płac nr 1/05/2018 z dnia 31.05.2018 r.

Pozycje	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie wypadkowe	Fundusz Pracy	FGŚP	Razem
Stawka procentowa	9,76%	6,50%	1,67%	2,45%	0,10%	20,48%
Wartość w zł	995,52	663,00	170,34	249,90	10,20	2 088,96
			Sporządziła	Data	Zatwierdził	Data
			Maria Grosz	31.05.2018 r.	Robert Waza	31.05.2018 r.

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 Przedsiębiorstwo Handlowe NOWINA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185		
WYCIĄG BANKOWY NR 57/05/2018 z dnia 31.05.2018 r. za okres od 01.05.2018 r. do 31.05.2018 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2018 r.		74 000,00		
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązania wobec Producenta Obuwia TULIPAN Jan Frycz faktura nr 1200/18 z 10.05.2018 r.	8 979,00	
2.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Waza Robert 3 689,24 zł – Kos Ewa 1 808,10 zł – Grosz Maria 1 808,10 zł	7 305,44	
3.	31.05.2018 r.	provizja za przelew bankowy	10,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r.		57 705,56		

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2018 rok – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2018 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2018 – naliczenie odpisu amortyzacyjnego za maj 2018 r.,
 - PK 2/05/2018 – naliczenie wynagrodzeń brutto oraz obciążeń składkowo-podatkowych w liście płac za maj 2018 r.,
 - PK 3/05/2018 – naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych finansowanych ze środków pracodawcy,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2018 rok (do wypełnienia)

[illegible]

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2016

Rok 2017

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2016

Rok 2017

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2016-2017

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