

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.36-01-19.01

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2019

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 Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą armatury sanitarnej i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego CYPRIAN 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 usługi naprawy kserokopiarki,
 - obrotu gotówkowego.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2018 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/12/2018,
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/12/2018,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r. (grudzień 2018 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/12/2018.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2016-2017.

Wykonaj prace 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 CYPRIAN sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego CYPRIAN 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 bilansowych do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w bilansie: konta aktywów saldem Wn, konta pasywów saldem Ma.

UWAGA: Przy sporządzaniu bilansu końcowego pozycję bilansową *Środki trwałe* skoryguj o wartość dotychczasowego umorzenia.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego CYPRIAN sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		CYPRIAN
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP		7455589722
REGON		557228335
Adres		ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź
Województwo		łódzkie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	17 1240 1545 5578 9877 2521 4743
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA V O. w Łodzi
	stan początkowy	80 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Metoda rozliczania VAT		dodaj: rok 2018, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2018
Rok obrotowy		01.12.2018 r. – 31.12.2018 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont / pomiń
Wariant rachunku zysków i strat		porównawczy/tylko konta zespołu 4.
Rejestry księgowe		usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (dotyczy programu Rewizor)
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców		wspólna analityka dla odbiorców i dostawców
Tryb wprowadzania rozrachunków		utwórz w tle
Numeracja dokumentów		łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Gabriela Dzielna, identyfikator: GD
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego CYPRIAN 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.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2018.
- 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
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
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 01.12.2018 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	800 000,00
Umorzenie środków trwałych	260 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	17 000,00
Towary	140 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	58 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2018 r.

FAKTURA NR 245/2018				Leszno, dnia 06.12.2018 r.							
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2018 r.						Środek transportu: własny	
Sprzedawca ARMATURA Jan Wojar ul. Słowiańska 15, 64-100 Leszno NIP 5545821274 bank: Poznański Bank Spółdzielczy O. w Lesznie nr konta: 55 9043 1083 5578 0001 2522 1810						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722					
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł
1.	Bateria umywalkowa podtynkowa WERO	szt.	20	150	00	3 000	00	23	690	00	3 690 00
2.	Bateria umywalkowa stojąca ZAWĘ	szt.	50	110	00	5 500	00	23	1 265	00	6 765 00
3.	Zlewozmywak granitowy FETTO	szt.	10	250	00	2 500	00	23	575	00	3 075 00
Sposób zapłaty: odroczone 25 dni				RAZEM		11 000	00	X	2 530	00	13 530 00
Do zapłaty złotych: 13 530,00 Słownie złotych: trzynaście tysięcy pięćset trzydzieści 00/100				W tym:				zw.			
						11 000	00	23	2 530	00	13 530 00
								8			
								5			
								0			
Wystawił: Jan Wojar											

<div>(pieczęć firmowa)</div> <div>Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722</div>		Dostawca		<div>Pz</div> <div>Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz</div>	Nr bieżący Pz		Egz.				
		<div>ARMATURA Jan Wojar ul. Słowiańska 15, 64-100 Leszno NIP 5545821274</div>			1/12/2018		1				
					Nr magaz. Pz		Data				
					1/12/2018		06.12.2018 r.				
Środek transportu		Zamówienie		Przeznaczenie		Data wysyłki		Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji		
				do sprzedaży		06.12.2018 r.		06.12.2018 r.	245/2018 z dnia 06.12.2018 r.		
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania		Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas Ilość		
			Dostarczona	J.m.	Przyjęta						
032	Bateria umywalkowa podtynkowa WERO		20	szt.	20	150,00	3 000,00				
089	Bateria umywalkowa stojąca ZAWĘ		50	szt.	50	110,00	5 500,00				
045	Zlewozmywak granitowy FETTO		10	szt.	10	250,00	2 500,00				
Razem							11 000,00				
Wystawił		Zatwierdził		Dostarczył		Data	Przyjął		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Jakub Nosek		Gabriela Dzielna		Stefan Król		06.12.2018 r.	Jakub Nosek				

FAKTURA NR 1/12/2018				Łódź, dnia 20.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.12.2018 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722 Bank Polska Kasa Opieki SA V O. w Łodzi nr konta: 17 1240 1545 5578 9877 2521 4743						Nabywca Hurtownia KAMILA sp. z o.o. ul. Fabryczna 10A, 00-446 Warszawa NIP 1951847216						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr
1.	Zlewozmywak granitowy ARTIS	szt.	50	480	00	24 000	00	23	5 520	00	29 520	00
2.	Zestaw podtynkowy ESMARA	szt.	50	420	00	21 000	00	23	4 830	00	25 830	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni				RAZEM		45 000	00	X	10 350	00	55 350	00
Do zapłaty złotych: 55 350,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt pięć tysięcy trzysta pięćdziesiąt 00/100				W tym:				zw.				
						45 000	00	23	10 350	00	55 350	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Gabriela Dzielna</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722		Odbiorca Hurtownia KAMILA sp. z o.o. ul. Fabryczna 10A 00-446 Warszawa NIP 1951847216		Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.		
					1/12/2018	1		
					Nr magazynowy	Data		
					1/12/2018	20.12.2018 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	20.12.2018 r.		1/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
078	Zlewozmywak granitowy ARTIS	50	szt.	50	200,00	10 000,00		
092	Zestaw podtynkowy ESMARA	50	szt.	50	180,00	9 000,00		
RAZEM						19 000,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Jakub Nosek	Gabriela Dzielna	Jakub Nosek	20.12.2018 r.	Roman Pach				

FAKTURA NR 55/2018				Łódź, dnia 28.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 28.12.2018 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca KOMPART sp. z o.o. ul. Lipowa 38, 90-630 Łódź NIP 1187845954 bank: PKO BP SA O. 3 w Łodzi nr konta: 37 1020 3378 0275 9367 9929 7390						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Naprawa kserokopiarki		1	400	00	400	00	23	92	00	492	00
Sposób zapłaty: odroczony 3 dni				RAZEM		400	00	X	92	00	492	00
Do zapłaty złotych: 492,00 Słownie złotych: czterysta dziewięćdziesiąt dwa 00/100				W tym:				zw.				
						400	00	23	92	00	492	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Wojciech Polański												

Przedsiębiorstwo Handlowe CYPRIAN sp. z o.o. ul. Bajeczna 21, 93-347 Łódź NIP 7455589722				RAPORT KASOWY RK			Nr 1/12/2018	
				za okres: od 1 do 31 grudnia 2018 r.				
				Kasa: 100		Strona 1/1		
Poz.	Data	DOWÓD Symbol Nr	TREŚĆ	PRZYCHÓD	ROZCHÓD	Konto przeciwstawne		
				zł	zł			
1.	31.12.2018 r.	KW 1/12/2018	zapłata dla KOMPART sp. z o.o. za fakturę nr 55/2018		492,00			
2.	31.12.2018 r.	KW 2/12/2018	zapłata dla ARMATURA Jan Wojar za fakturę nr 245/2018		13 530,00			
3.	31.12.2018 r.	KW 3/12/2018	wypłata zaliczki dla pracownika Jakuba Noska na zakup materiałów biurowych		200,00			
Do przeniesienia					14 222,00			
Podpisy			Obroty	strona	0,00	14 222,00	Ilość załączników	
Sporządził		Sprawdził		dnia				
Karol Lis		Gabriela Dzielna		Stan kasy	poprzedni	15 000,00	KP	—
Księgowano			obecny			778,00	KW	3
dzien. rej.	strona	pozycja						
			Gabriela Dzielna	SUMA	15 000,00	15 000,00		

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
Środki pieniężne w kasie	10 000,00	8 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	42 000,00	40 000,00
Należności od odbiorców	18 000,00	20 000,00
Towary	50 000,00	70 000,00
Środki trwałe	618 000,00	620 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	75 000,00	184 000,00
Zysk netto	42 000,00	28 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik szybkiej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
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 31.12.2018 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2018 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/12/2018 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12/2018 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r.
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2016-2017.

Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej 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 bieżącej płynności finansowej 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