

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Wersja arkusza: **02**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-02-18.06

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 HARD sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą kosmetyków oraz środków czystości i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego HARD 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 kserokopiarki XEROZ zakupionej i przyjętej 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 sprzedaży 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 HARD sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego HARD 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 HARD sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	HARD	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	1812529122	
REGON	557442152	
Adres	ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków	
Województwo	małopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	28 1500 2282 5526 8584 0001 1596
	nazwa banku	Bank Zachodni WBK SA O. w Krakowie
	stan początkowy	77 000,00 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	Patrycja Sad, identyfikator: PS	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego HARD 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 użytkowania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do użytkowania kserokopiarkę XEROZ o wartości początkowej 12 000,00 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	972 000,00
Umorzenie środków trwałych	168 000,00
Kasa	9 000,00
Rachunek bieżący	77 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	4 000,00
Towary	300 000,00
Kapitał zakładowy	1 000 000,00
Kapitał zapasowy	178 000,00

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

Numer inwentaryzacyjny	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.
1/04/2011	Budynek administracyjno-handlowy	12.04.2011 r.	960 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	160 000,00 zł
1/04/2018	Kserokopiarka XEROZ	20.04.2018 r.	12 000,00 zł	803	14%	podatkowa degresywna (współczynnik podwyższający 2,0)	_____

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 trwałe	980 000,00	970 000,00
Kapitał zakładowy	1 000 000,00	1 000 000,00
Kapitał zapasowy	120 000,00	140 000,00
Zysk brutto	362 963,00	217 284,00
Zysk netto	294 000,00	176 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 400 000,00	1 600 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Dokumenty księgowe z maja 2018 r.

FAKTURA NR 1200/18				Gdynia, dnia 10.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Hurtownia Kosmetyków DAMA sp. z o.o. ul. Afrodyty 97, 81-601 Gdynia NIP 5568742213 Bank: Bank Pekao SA I O. w Gdyni Nr konta: 78 1240 1239 5122 7855 9457 1857				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122								
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.	Cienie do powiek LIVIA	szt.	1200	30	00	36 000	00	23	8 280	00	44 280	00
2.	Krem do ciała KOKOS	szt.	1800	10	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
Sposób zapłaty: przelew 25 dni Do zapłaty złotych: 66 420,00 Słownie złotych: sześćdziesiąt sześć tysięcy czterysta dwadzieścia 00/100				RAZEM:		54 000	00	X	12 420	00	66 420	00
				W tym:				zw.				
						54 000	00	23	12 420	00	66 420	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Ewelina Fraj</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122		Dostawca Hurtownia Kosmetyków DAMA sp. z o.o. ul. Afrodyty 97, 81-601 Gdynia NIP 5568742213		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				
051	Cienie do powiek LIVIA	1200	szt.	1200	30,00	36 000,00		
052	Krem do ciała KOKOS	1800	szt.	1800	10,00	18 000,00		
RAZEM						54 000,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Wiktor Sosna	Patrycja Sad	Jan Gad	10.05.2018 r.	Wiktor Sosna				

FAKTURA NR 1/05/2018				Kraków, dnia 18.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122 Bank: Bank Zachodni WBK SA O. w Krakowie Nr konta: 28 1500 2282 5526 8584 0001 1596				Nabywca Drogeria EDEN sp. z o.o. ul. Jasna 15, 41-800 Zabrze NIP 7526875488								
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.	Balsam do ciała Melon z ogórkiem	szt.	150	70	00	10 500	00	23	2 415	00	12 915	00
2.	Cienie do powiek PROFI	szt.	250	60	00	15 000	00	23	3 450	00	18 450	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Do zapłaty złotych: 31 365,00 Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć 00/100				RAZEM:		25 500	00	X	5 865	00	31 365	00
				W tym:				zw.				
						25 500	00	23	5 865	00	31 365	00
								8				
								5				
								0				
Wystawiła: <i>Patrycja Sad</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122		Odbiorca Drogeria EDEN sp. z o.o. ul. Jasna 15, 41-800 Zabrze NIP 7526875488			Wz Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
						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				
022	Balsam do ciała Melon z ogórkiem	150	szt.	150	40,00	6 000,00		
035	Cienie do powiek PROFI	250	szt.	250	30,00	7 500,00		
RAZEM						13 500,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Wiktor Sosna	Patrycja Sad	Wiktor Sosna	18.05.2018 r.	Jan Kotys				

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.												
Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122		Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane ze środków				Przychód ogółem	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia spofeczne	Składki na ubezpieczenia spofeczne			Razem składki na ubezpieczenia spofeczne	
		za zakładu pracy		ZUS				ubezpieczenie rentowe	ubezpieczenie chorobowe	ubezpieczenie emerytalne		
		zł	zł	zł	zł							zł
Lp.	Nazwisko i imię pracownika	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
1.	Sad Patrycja	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	60,00	98,00	390,40	60,00	98,00	548,40
2.	Sosna Wiktor	2 200,00	0,00	0,00	2 200,00	2 200,00	33,00	53,90	214,72	33,00	53,90	301,62
3.	Wronka Norbert	2 200,00	0,00	0,00	2 200,00	2 200,00	33,00	53,90	214,72	33,00	53,90	301,62
	RAZEM	8 400,00	0,00	0,00	8 400,00	8 400,00	126,00	205,80	819,84	126,00	205,80	1 151,64

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	
			zł	zł	zł	zł				
										zł
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
111,25	3 451,60	3 340,00	554,87	267,50	310,64	267,50	287,00	2 853,96	31.05.2018 r.	
111,25	1 898,38	1 787,00	275,33	147,12	170,85	147,12	128,00	1 599,53	31.05.2018 r.	
111,25	1 898,38	1 787,00	275,33	147,12	170,85	147,12	128,00	1 599,53	31.05.2018 r.	
333,75	7 248,36	6 914,00	1 105,53	561,74	652,34	561,74	543,00	6 053,02		
		Sporządził		Data		Zatwierdziła		Data		
		Norbert Wronka		31.05.2018 r.		Patrycja Sad		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	819,84	546,00	140,28	205,80	8,40	1 720,32
			Sporządził	Data	Zatwierdziła	Data
			Norbert Wronka	31.05.2018 r.	Patrycja Sad	31.05.2018 r.

Bank Zachodni WBK SA O. w Krakowie ul. Długa 4, 31-146 Kraków Telefon: 12 424 10 26 Fax: 12 423 40 80	Nr rachunku: 28 1500 2282 5526 8584 0001 1596 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe HARD sp. z o.o. ul. Orzechowa 58, 30-422 Kraków NIP 1812529122
--	---

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.				77 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2018 r.	wpływ należności od Drogerii EDEN sp. z o.o. faktura nr 1/05/2018 z 18.05.2018 r.		31 365,00
2.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Sad Patrycja 2 853,96 zł – Sosna Wiktor 1 599,53 zł – Wronka Norbert 1 599,53 zł	6 053,02	
3.	31.05.2018 r.	provizja za przelew bankowy	15,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r.				102 296,98

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 rok 2018 – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowo 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 księgowo pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży 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 sprzedaży 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